

Nota reserves en voorzieningen 2015



Gemeente Brummen

CONCEPT

Inhoudsopgave:

Samenvatting en voorstellen	5
1. Inleiding	8
1.1 Algemeen.....	8
1.2 Doelstelling.....	8
1.3 Referentiekader.....	8
2. Onderscheid reserves en voorzieningen	9
2.1 Wettelijk kader.....	9
2.1.1 Algemeen.....	9
2.1.2 Reserves.....	9
2.1.3 Voorzieningen.....	9
2.2 Functies reserves en voorzieningen.....	10
2.2.1 De financieringsfunctie.....	10
2.2.2 De bufferfunctie.....	10
2.2.3 De bestedingsfunctie.....	10
2.2.4 De inkomensfunctie.....	10
2.3 Vorming c.q. aanwending.....	10
2.3.1 Reserves.....	10
2.3.2 Voorzieningen.....	11
3. Rente en het beleid reserves en voorzieningen	11
4. Reserves en investeringen	12
4.1 Investerings met een economisch nut.....	12
4.2 Investerings met een maatschappelijk nut.....	12
5. Resultaatbepaling en resultaatbestemming	12
6. Omvang algemene reserves en voorzieningen in relatie tot risico's	13
6.1 Onderzoek naar het gewenste weerstandsvermogen.....	13
6.2 Algemene reserve: weerstandsreserve.....	13
6.3 Algemene reserve: vrije reserve.....	13
6.4 Bestemmingsreserves.....	13
6.5 "Voorzieningen en voorzieningen".....	13
7. Spelregels reserves en voorzieningen	14
8. Toetsing huidige reserves en voorziening	14
Bestuur en Veiligheid	15
Voorziening extra pensioenaanspraken wethouders.....	16
Ruimtelijke Ontwikkeling	17
Bestemmingsreserve Ligt op Groen.....	18
Bestemmingsreserve bovenwijkse voorzieningen.....	20
Bestemmingsreserve Toerisme.....	21
Ruimtelijk Beheer	22
Bestemmingsreserve duurzaamheidsprojecten.....	23
Voorziening Ecowal Kollergang.....	24
Voorziening Ringlaan.....	25
Voorziening afvalstoffenheffing.....	26
Voorziening rioolrechten.....	27
Voorziening rioolrenovaties.....	28
Voorziening onderhoud wegen.....	29
Voorziening onderhoud gemeentelijk onroerend goed.....	30
Voorziening onderhoud lantaarnpalen.....	31

Sociaal Domein	32
Bestemmingsreserve 3D	33
Bestemmingsreserve invoering 3D.....	34
Bestemmingsreserve participatiebeleid.....	35
Bestemmingsreserve WMO	36
Bestemmingsreserve CJG (Centra voor Jeugd en Gezin)	37
6	
Samenleving.....	38
Bestemmingsreserve gemeentelijke deel VVE en GOA	39
Bestemmingsreserve kinderopvang frictiekosten.....	40
Bestemmingsreserve IHP.....	41
Bestemmingsreserve onderhoud onderwijsgebouwen.....	42
Bestemmingsreserve jeugdvoorzieningen.....	43
Financiering	44
Voorziening Individueel Loopbaan Budget	45
Weerstandsreserve	46
Algemene vrije reserve (AVR).....	47
Overig	48
Overzicht vervallen en nieuwe reserves en voorzieningen sinds de nota van 2011.....	49

Samenvatting en voorstellen

Samenvatting

Reserves en voorzieningen vormen een belangrijk onderdeel van de vermogenspositie van de Gemeente Brummen. Het periodiek actualiseren van de reserves en voorzieningen is zowel vanuit bestuurlijk als bedrijfseconomisch oogpunt noodzakelijk. De noodzaak van herijking van de nota is door de taakuitbreiding op het terrein van het Sociale Domein extra van belang geworden

Met raadsbesluit RB11.0035 van 22 september 2011, nr. 9 is de laatste versie van de Nota Reserves en Voorzieningen vastgesteld. Naar aanleiding van die nota is ook besloten om, naast de periodieke herijking van de nota, elk jaar de weerstandreserve te herijken naar de laatst bekende inzichten. Dit gebeurt sindsdien jaarlijks ten tijde van de begrotingsbehandeling. Het daadwerkelijke verloop van alle reserves en voorzieningen wordt jaarlijks inzichtelijk gemaakt via het vaststellen van de jaarrekening. Via een vaste bijlage bij de begroting wordt jaarlijks de verwachte ontwikkeling van de reserves en voorzieningen bijgehouden. De nu voorliggende nota richt zich op het herijken van nut en noodzaak van het hebben van de reserves en voorzieningen, de voeding ervan, de te verwachten onttrekkingen eraan en de omvang ervan.

Belangrijkste randvoorwaarde van de nu voorliggende nota is, dat de algemene reserve (weerstandsreserve plus algemene vrije reserve) weer minstens op het gewenste minimum niveau wordt gebracht. Het gewenste niveau bestaat uit een algemene reserve van minimaal een positief niveau van € 1 miljoen. Deze situatie is per begin 2015 nog niet gerealiseerd.

Paragraaf 2 van de nota geeft het onderscheid tussen reserves en voorzieningen weer. Reserves behoren tot het *eigen vermogen* en zijn vrij besteedbaar. De gemeenteraad kan besluiten voor een bepaald doel bestemmingsreserves te vormen en kan deze bestemming te allen tijde wijzigen.

Voorzieningen behoren tot het *vreemd vermogen* als ze op de passiva-zijde van de balans worden verantwoord. Voorzieningen kunnen ook op de activa-zijde van de balans voorkomen, waar het zich dan toont als een negatieve correctie op de hoogte van de activa. Voorzieningen hebben een verplichte bestedingsrichting.

Functies reserves en voorzieningen.

Financieringsfunctie: zowel vreemd vermogen als eigen vermogen kan worden gebruikt voor de financiering van investeringen en uitgaven.

Bufferfunctie: om risico's af te dekken (weerstandsreserve)

Bestedingsfunctie: voor incidentele uitgaven

Inkomensfunctie: bijdrage ter dekking van kapitaallasten

Vorming en aanwending van reserves en voorzieningen

Reserves worden incidenteel of planmatig gevormd. Incidentele meevallers en vrijgekomen middelen wegens het opheffen van een bestemmingsreserve gaan naar de algemene vrije reserve (AVR). Alleen bij specifiek raadsbesluit kan hiervan worden afgeweken.

Voorzieningen worden gevormd ten laste van het programma. De aanwending komt vervolgens ten laste van de gevormde voorziening. Een voorziening moet de omvang hebben van de betreffende verplichting/risico.

In paragraaf 3 wordt ingegaan op rentekosten in relatie tot reserves en voorzieningen.

Het hebben van reserves en voorzieningen voorkomt dat voor de totale financieringsbehoefte leningen moeten worden afgesloten. Hierdoor treedt er een rentebesparing op. De fictieve rentebaten mogen worden toegevoegd aan reserves. Het **Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV)** staat rentetoevoegingen aan voorzieningen niet toe. In Brummen voegen we de rentebaten niet toe aan de reserves. Het heeft een puur administratief karakter en is niet van invloed op het saldo van de begroting.

In paragraaf 4 komt de relatie tussen reserves en investeringen aan bod.

Er is een onderscheid tussen investeringen met een economisch nut (zijn verhandelbaar en er is een markt voor) en investeringen met een maatschappelijk nut (bijvoorbeeld wegen en groen, kunnen niet verkocht worden).

In tegenstelling tot investeringen met een economisch nut mogen bij investeringen met een maatschappelijk nut reserves wel in mindering op de waardering van het actief worden gebracht

In paragraaf 5 wordt het verschil tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming toegelicht.

In paragraaf 6 wordt een relatie gelegd tussen de omvang van de algemene reserve en risico's.

Zoals hierboven al staat aangegeven wordt jaarlijks deze relatie beoordeeld. De weerstandsreserve bedraagt op 31 december 2014 € 3.097.000,-.

De algemene vrije reserve (AVR) is voor het opvangen van incidentele uitgaven en het egaliseren van overschotten of opvangen van tekorten in de exploitatie. Wat betreft het tempo waarin de AVR wordt aangesproken is niet zo zeer een percentage of een bedrag van toepassing, maar wel het doel waarvoor. Met de weerstandsreserve als stabiele buffer kan de AVR in principe worden aangewend. Het is aan de raad om hierbij steeds opnieuw een afweging te maken en een zorgvuldig en afgewogen financieel beleid te voeren. Bij deze afweging is de afspraak gemaakt, in het huidige bestuursakkoord, dat de algemene reserve ten minste 1 miljoen positief bedraagt.

Bij bestemmingsreserves dient de omvang zodanig te zijn dat hieruit toekomstige bestedingen kunnen worden gedekt. Ter voorkoming van te hoog oplopende reserves kan een plafond worden bepaald. Voorzieningen moeten zo precies mogelijk dekkend zijn voor de achterliggende verplichtingen of risico's.

Paragraaf 7 betreft een overzicht van de Brummense spelregels met betrekking tot reserves en voorzieningen.

In de bijlage worden de huidige reserves en voorzieningen beschreven zoals die voorkomen in de balans bij de jaarrekening 2014.

Voor de volgorde van de beschrijving van de reserves en voorzieningen is aansluiting gezocht bij de programma's als beschreven in de programmabegroting 2015 – 2018. Het aantal programma's is hierin teruggebracht van zeven naar zes. De programma's Werk en Inkomen en Maatschappelijke Ondersteuning zijn samengevoegd tot één programma genaamd Sociaal Domein waarin ook voor de drie decentralisaties (Jeugdzorg, Participatie en WMO 2015) één bestemmingsreserve 3D is opgenomen.

Voorstellen

U wordt voorgesteld om:

1. De spelregels zoals genoemd in paragraaf 7 te herbevestigen;
2. Kennis te nemen van de beschrijving van de reserves en voorzieningen waarbij aansluiting is gezocht bij de programma's als beschreven in de programmabegroting 2015 – 2018.

Het aantal programma's is hierin teruggebracht van zeven naar zes. De programma's Werk en Inkom en Maatschappelijke Ondersteuning zijn samengevoegd tot één programma genaamd Sociaal Domein, waarin ook voor de drie decentralisaties (Jeugdzorg, Participatie en WMO 2015) één bestemmingsreserve 3D is opgenomen.

3. Eén bestemmingsreserve 3D in te stellen.
4. De volgende bestemmingsreserves op te heffen:
 1. Volkshuisvesting;
 2. Renovatie monumenten;
 3. Vervanging speelwerkhuizen;
 4. Integratie nieuwkomers;
 5. Brummen Digitaal;
 6. Onderhoud Onderwijsgebouwen (eind 2015);
 7. CJG;
 8. Rioolrechten;
 9. Kinderopvang Friciekosten.
 10. Invoering 3D (eind 2015)
5. De volgende voorzieningen op te heffen:
 1. Restant werkzaamheden Becker's Sons;
 2. Compensatie bosgrond (Pillo Pak);
 3. Ringlaan;
 4. Individuele Loopbaan Budget (eind 2015)
6. Om de vrijgekomen middelen van de vervallen bestemmingsreserves en voorzieningen toe te voegen aan de algemene vrije reserve (AVR) met uitzondering van de vrijgekomen middelen uit de bestemmingsreserve CJG.
7. De vrijgekomen middelen van de vervallen bestemmingsreserve CJG beschikbaar te stellen als startbedrag voor de nieuw in te stellen bestemmingsreserve 3D.
Vanaf 2016 zullen de nieuwe taken in het sociaal domein met minder rijksbudget uitgevoerd moeten worden (Gemeente Brummen is nadeelgemeente bij verandering van de historische grondslag 3D naar objectieve grondslag). Aangezien beide bestemmingsreserves (CJG en 3D) binnen het sociaal domein vallen voldoet dit voorstel aan uw uitgangspunt dat gelden binnen het sociaal domein beschikbaar blijven voor het sociaal domein.
8. Het bedrag boven het vastgestelde plafond bij de bestemmingsreserve gemeentelijke deel VVE en GOA af te romen ten gunste van de AVR.
9. Plafond vast te stellen voor:
Toerisme € 600.000,- (Gebaseerd op de spelregels zou het plafond ca. € 504.000,- bedragen (3 x €168.000,-) Voorstel om dit bedrag naar boven bij te stellen. Dit laatste omdat tussen het moment van ontvangst en moment van uitgaven mogelijk zoveel tijd zit, dat een te laag plafond de bedoeling van de reserve in de weg zou kunnen gaan staan).
10. De nota reserves en voorzieningen 2015 vast te stellen en deze met ingang van het boekjaar 2015 van toepassing te verklaren.

1. Inleiding

1.1 Algemeen

Reserves en voorzieningen vormen een belangrijk onderdeel van de vermogenspositie van de gemeente Brummen. Het periodiek actualiseren van het aantal en de omvang van de reserves en voorzieningen is zowel vanuit bestuurlijk als bedrijfseconomisch oogpunt noodzakelijk.

De noodzaak van herijking van de nota is door de taakuitbreiding op het terrein van het Sociale Domein extra van belang geworden.

Met raadsbesluit RB11.0035 van 22 september 2011, nr. 9 is de laatste versie van de Nota reserves en voorzieningen vastgesteld. Naar aanleiding van die nota is ook besloten om naast de periodieke herijking van de nota ook elk jaar de weerstandreserve te herijken naar de laatst bekende inzichten. Dit gebeurt sindsdien jaarlijks ten tijde van de begrotingsbehandeling. Het daadwerkelijke verloop van alle reserves en voorzieningen wordt jaarlijks inzichtelijk gemaakt via het vaststellen van de jaarrekening. Via een vaste bijlage bij de begroting wordt jaarlijks de verwachte ontwikkeling van de reserves en voorzieningen bijgehouden.

De nu voorliggende nota richt zich op het herijken van nut en noodzaak van het hebben van de reserves en voorzieningen, de voeding ervan, de te verwachten onttrekkingen eraan en de omvang ervan.

Randvoorwaarde voor het beleid rondom reserves en voorzieningen is het nog lopende herstelplan om de hoogte van de algemene reserve (weerstandreserve plus algemene vrije reserve) weer op het gewenste minimum niveau te krijgen van minimaal €1 miljoen positief. Per begin 2015 is deze situatie nog niet bereikt, waarbij verbetering wel zichtbaar is.

In de nu voorliggende nota zijn de reserves en voorzieningen opgenomen die onderdeel uitmaken van de gemeentelijke balans per 31-12-2014. Een aantal posten dat bij de nota van 2011 nog de status had van voorziening zijn nu als bestemmingsreserves aangemerkt (Afvalstoffenheffing en Rioolheffing). Om u in staat te stellen een beeld te krijgen van de gevolgen van deze aanpassingen is aan het einde van de bijlage van de nu voorliggende nota een overzicht toegevoegd van de verschillen tussen de nota 2011 en de huidige nota. In dit overzicht wordt ook aangegeven welke reserves en voorzieningen er nieuw zijn na de nota van 2011.

1.2 Doelstelling

De belangrijkste doelstelling is het regelmatig herijken van het beleid rondom reserves en voorzieningen binnen de gemeente Brummen. De nota maakt de uitgangspunten voor het vormen van reserves en voorzieningen helder, trekt het formele onderscheid tussen de verschillende fondsen scherp en definieert bevoegdheden. Bij deze doelstelling wordt in de nota rekening gehouden met de onder punt 1.1 genoemde randvoorwaarde.

1.3 Referentiekader

Bij het samenstellen van deze nota zijn de volgende zaken in acht genomen:

- Financiële verordening gemeente Brummen 2006, art. 212 GW (raadsbesluit 26 jan. 2006, nr. 7);
- Gemeentewet;
- Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV), als uitwerking art.186 GW;
- Inventarisatie risico's ten behoeve van Weerstandsvermogen 2014 (raadsbesluit 28 oktober 2014, nr. RB14.0054);
- Brummense spelregels met betrekking tot reserves en voorzieningen, conform paragraaf 7.

2. Onderscheid reserves en voorzieningen

2.1 Wettelijk kader

2.1.1 Algemeen

Vanaf het begrotingsjaar 2004 moeten de begroting, de meerjarenraming, de jaarstukken, de uitvoeringsinformatie en de informatie voor derden aan het BBV besluit voldoen.

Het belangrijkste verschil tussen reserves en voorzieningen is dat de gemeenteraad bij reserves een grote vrijheid heeft om de bestemming te wijzigen. De reserves behoren daarmee tot het eigen vermogen.

Bij voorzieningen is de beleidsvrijheid kleiner. De voorzieningen zijn namelijk gekoppeld aan te voorzien financiële risico's of aan afspraken binnen de gemeente zelf in het kader van zekerstelling dat er voldoende geld beschikbaar is om onderhoud aan bestaande activa te kunnen plegen

Schematisch ontstaat het volgende beeld:

Reserve	Voorziening
<ul style="list-style-type: none">• is gevormd door bestemming van het resultaat	<ul style="list-style-type: none">• is (verplicht) gevormd door het nemen van een last bij het bepalen van het resultaat
<ul style="list-style-type: none">• is vrij besteedbaar voor de gemeenteraad	<ul style="list-style-type: none">• heeft een verplichte bestedingsrichting
<ul style="list-style-type: none">• behoort tot het eigen vermogen	<ul style="list-style-type: none">• behoort tot het vreemd vermogen

2.1.2 Reserves

De reserves kennen, op basis van artikel 43 BBV, de volgende onderverdeling:

- a. algemene reserves
- b. bestemmingsreserves.

Deze tweedeling wordt elk jaar zo in de balans bij de jaarrekeningen verwerkt. Daarnaast is op de balans dan nog een derde onderdeel zichtbaar, namelijk de regel bestemming van het rekeningssaldo.

Een algemene reserve is Eigen Vermogen waar geen specifieke bestemming aan is gegeven. In Brummen kennen we sinds jaar en dag de onderverdeling van de Algemene Reserve in twee delen, namelijk de weerstandsreserve en de algemene vrije reserve (AVR).

Een bestemmingsreserve is Eigen Vermogen waar de raad wel een gerichte bestemming aan heeft gegeven. De raad kan te allen tijde de bestemming wijzigen. In Brummen komt dit weinig voor omdat aan de bestemmingsreserves in Brummen zeer bewuste politieke keuzes ten grondslag liggen. De veranderingen die nu zichtbaar zijn, zijn ook een vertaling van gemeentelijke politieke keuzes.

Bestemmingsreserves zijn er vooral om toekomstige lasten voor een bepaald doel uit te dekken. Daarnaast zijn er ook bestemmingsreserves die een functie van egaliseren hebben. Brummen kent twee van dergelijke bestemmingsreserves (rioolrechten en afvalstoffenheffing). Tot slot kunnen er bestemmingsreserves zijn waarmee de kapitaallasten van al gerealiseerde investeringen worden afgedekt. In Brummen komt deze vorm nu niet voor.

Belangrijk is dat bestemmingsreserves niet negatief mogen staan. Dit staat niet zo expliciet beschreven in de BBV, maar is volgens de commissie BBV vanzelfsprekend (negatieve bestemmingsreserves passen per definitie niet bij de aard en de beoogde betekenis van reserves: een 'sparpot'). Dit geldt ook voor de egaliseringsreserves. Een negatief Eigen Vermogen kan zich alleen tonen via de algemene reserve. In Brummen is de algemene vrije reserve per eind 2014 nog negatief.

2.1.3 Voorzieningen

Artikel 44 BBV bepaalt:

- 1) voorzieningen worden gevormd wegens:
 - a) verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
 - b) op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
 - c) kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
- 2) Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

De voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen als ze op de passiva-zijde van de balans worden verantwoord. Voorzieningen conform lid 1b komen ook voor als correctie op de waarde aan de activa-zijde van de balans. Voor een verdere toelichting op het begrip "voorzieningen" wordt verwezen naar onderdeel 6.5 van deze nota.

2.2 Functies reserves en voorzieningen

2.2.1 De financieringsfunctie

Bij de financiering van vaste activa hebben gemeenten in principe de keus uit financieren met eigen of vreemd vermogen. Op korte termijn is er in de praktijk vaak niet veel keus. Gemeenten kunnen geen aandelen uitgeven om zo eigen vermogen aan te trekken. Het eigen vermogen moet in de loop der jaren worden opgebouwd door overschotten op de rekening van baten en lasten toe te voegen aan de reserves of via de begroting bedragen in de reserves te storten. Ook kan een gemeente rente bijschrijven op het eigen vermogen. In Brummen gebeurt dit niet.

Door genoemde methoden kan op langere termijn de omvang van het eigen vermogen worden beïnvloed. Gemeenten kunnen op korte termijn wel makkelijker vreemd vermogen opnemen (lenen).

Zowel vreemd- als eigen vermogen kan dus worden gebruikt voor de financiering van activa (investeringen). Hoe Brummen in de praktijk wil omgaan en daadwerkelijk omgaat met financiering wordt jaarlijks toegelicht in de verplichte Paragraaf D bij de programmabegroting dan wel de jaarstukken.

2.2.2 De bufferfunctie

De bufferfunctie is de belangrijkste functie van het eigen vermogen. Vooral de weerstandsreserve dient als buffer om risico's af te dekken. Het berekenen van de risico's loopt via de jaarlijkse vaststelling van de Nota weerstandsvermogen. Om de bufferfunctie voldoende te kunnen invullen wil Brummen de algemene reserve minimaal voor 1 miljoen positief hebben. Dit is aan het begin van de looptijd van de nu voorliggende nota Reserves en Voorzieningen niet het geval.

2.2.3 De bestedingsfunctie

Als de bestemming van een reserve uiteindelijk incidentele uitgaven betreft, spreekt men van een reserve met een bestedingsfunctie. Als voorbeeld kan genoemd worden een bestemmingsreserve voor de bouw van een accommodatie. In Brummen kan hiervoor de reserve IHP als voorbeeld gelden. Deze reserve is gevormd om incidentele kosten in de vorm van restantboekwaarden of sloopkosten ineens af te boeken.

2.2.4 De inkomensfunctie

Een voorbeeld van deze functie is de geblokkeerde bestemmingsreserve, waarbij de kapitaallasten gedekt worden door een bijdrage van deze reserve. Deze situatie doet zich in Brummen niet voor.

2.3 Vorming c.q. aanwending

2.3.1 Reserves

Reserves worden op twee manieren gevormd, te weten incidenteel of planmatig. Incidentele vorming gebeurt vaak bij een meevaller, bijvoorbeeld de verkoop van een onroerende zaak met een hogere opbrengst dan de boekwaarde. Beleid in Brummen is dat incidentele meevallers naar de algemene

vrije reserve gaan. Wil de gemeente een andere bestemming, dan zal daartoe een specifiek raadsbesluit moeten worden genomen.

Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves vinden plaats via de resultaatbestemming. Alleen de raad beslist over het instellen c.q. opheffen van reserves en het storten in c.q. het onttrekken aan reserves. Het besluit hiertoe van de raad kan via een specifiek besluit maar ook als onderdeel van de jaarlijkse programmabegroting. Daadwerkelijke toevoegingen en onttrekkingen kunnen afwijken van de raming, meer of minder, zolang de bedragen in relatie staan tot het doel van de bestemmingsreserve en de reserve niet onder het minimum of boven het maximum uitkomt. Dit principe betekent dat er bij meer toevoegingen of hogere onttrekkingen geen sprake is van zogenoemde "onrechtmatigheid" (niet vooraf geautoriseerde uitgaaf). Brummen staat hiermee een uitleg naar de geest voor en niet naar de letter.

Wanneer het doel waarvoor een reserve is gevormd op enig moment vervalt, komt de bestemmingsreserve formeel te vervallen.

De vrijgekomen middelen worden dan toegevoegd aan de algemene vrije reserve.

Uitgangspunt van beleid is om het aantal reserves zo beperkt mogelijk te houden. In beginsel betekent dit dat er alleen een algemene vrije reserve is, een weerstandsreserve en een beperkt aantal duidelijk geformuleerde bestemmingsreserves. Indien er teveel "potjes" ontstaan (en tot een te grote omvang) bestaat het gevaar dat integrale beleidsafweging onvoldoende tot zijn recht komt.

2.3.2 Voorzieningen

De vorming van een voorziening gebeurt ten laste van de programmabegroting. Het maakt daardoor deel uit van het rekeningsresultaat voor bestemming.

Onttrekkingen aan de voorzieningen komen niet meer ten laste van het programma, maar komen ten laste van de gevormde voorziening. Concreet betekent dit dat de raad door het toevoegen van bedragen aan voorzieningen, instemt met deze voorzieningen en daarom ook met de aanwending. De te zijner tijd uit te geven bedragen hoeven daarom niet meer beschikbaar te worden gesteld. In zowel de begroting als de jaarstukken wordt de raad geïnformeerd over de uitvoering van de betreffende activiteiten.

Indien een verplichting wegvalt, vallen de nog resterende middelen vrij ten gunste van de exploitatie. Dit heeft dan een gunstig effect op het rekeningsresultaat van dat jaar en komt via dat rekeningsresultaat ten gunste van de algemene vrije reserve (AVR). Andersom, waarbij de hoogte van de verplichting alsnog hoger is dan eerder verwacht, komt de verhoging via rekening resultaat ten laste van de AVR.

Belangrijk is dat, als de onderbouwing van een voorziening ontbreekt c.q. het risico redelijkerwijs niet in te schatten is, er geen voorziening kan worden gevormd. In dat geval is het betrekken van dit risico bij het jaarlijkse bepalen van de hoogte van de weerstandsreserve op zijn plaats. Dit risico kan ook als een aparte bestemmingsreserve worden weggezet.

Iedere voorziening moet de omvang hebben van de betreffende verplichting of het betreffende risico. De voorziening mag dus niet groter of kleiner zijn. Mutaties in voorzieningen, anders dan door verminderingen door aanwending voor het doel waarvoor de voorziening is gevormd, vloeien uitsluitend voort uit het aanpassen van de omvang van een voorziening aan een nieuw noodzakelijk niveau. Een onmisbaar instrument om het gewenste niveau van een onderhoudsvoorziening te bepalen zijn de beheersplannen. Deze hebben vooral betrekking op het periodiek terugkerend onderhoud van kapitaalgoederen, zoals wegen, groen, riolering en gebouwen. Met het onderhoud van kapitaalgoederen is een substantieel deel van de begroting gemeoid. Een helder en volledig inzicht is daarom van belang voor een goed inzicht in de financiële positie.

Aan de hand van de in de beheersplannen aangegeven onderhoudsniveaus en de daarmee gemeoidde kosten kan een keuze gemaakt worden tussen:

1. het egaliseren van de lasten door het vormen van een voorziening, of
2. het opnemen van de ongelijkmatig gespreide lasten in de meerjarenbegroting.

Dit kan pas beoordeeld worden aan de hand van een beheersplan. Een beheersplan wordt niet elk jaar opgesteld maar het moet wel regelmatig aangepast worden. Het verloop van de beheersplannen wordt vermeld in de verplichte paragraaf C bij de programmabegroting en bij de jaarstukken.

3. Rente en het beleid reserves en voorzieningen

Het hebben van reserves en voorzieningen heeft invloed op de rentekosten en –baten. Het is gebruikelijk dat de reserves en voorzieningen worden ingezet ter financiering van investeringen en exploitatie-uitgaven (zie paragraaf 2.2.). Met deze middelen wordt voorkomen dat voor de totale financieringsbehoefte geldleningen moeten worden afgesloten.

Het rentebeleid en de wijze waarop rente wordt doorberekend in de kapitaallasten (vaste rente of een zogenaamde renteomslag) is in de Nota Investerings- en afschrijvingsbeleid 2014 vastgelegd. Deze nota is op 17 oktober 2013 vastgesteld.

4. Reserves en investeringen

Belangrijk hierbij is het onderscheid tussen investeringen (activa) met een economisch en investeringen met een maatschappelijk nut. In de Nota Investerings- en afschrijvingsbeleid 2014 is het gemeentelijk beleidskader voor het waarderen en afschrijven van activa vastgelegd. Voor zowel de investeringen met een economisch nut als voor de investeringen met een maatschappelijk nut, wordt hieronder aangegeven hoe omgegaan wordt met (bestemming)reserves, die gevormd zijn als dekkingsmiddel voor een investering.

4.1 Investerings met een economisch nut

Investerings hebben een economisch nut als de investering verhandelbaar is (er is een markt voor) of als er een mogelijkheid is om met de investering middelen te verwerven. Afschrijving vindt plaats voor de werkelijke kosten. Reserves kunnen niet op het actief in mindering worden gebracht. Het actief wordt in overeenstemming met de bepalingen uit de nota investering- en afschrijvingsbeleid 2014 afgeschreven. Tegelijkertijd met de afschrijving vindt, indien voor dit doel een bestemmingsreserve is gevormd, een onttrekking aan deze reserve plaats.

4.2 Investerings met een maatschappelijk nut

Voorbeelden van activa die uitsluitend een maatschappelijk nut hebben zijn wegen en groen. Deze dienen duidelijk een maatschappelijk nut, maar ze genereren geen inkomsten en kunnen niet verkocht worden. In tegenstelling tot investeringen met een economisch nut mogen bij investeringen met een maatschappelijk nut reserves wel in mindering op de waardering van het actief worden gebracht. Afschrijving vindt plaats in overeenstemming met de nota investering- en afschrijvingbeleid. Uitgangspunt bij maatschappelijke activa is dat de afschrijvingstermijn zo kort mogelijk wordt gehouden.

5. Resultaatbepaling en resultaatbestemming

Eerst resultaat bepalen en dan bestemmen

Ten aanzien van de bepaling en bestemming van het resultaat is bij de inwerkingtreding van de BBV ook een aantal zaken aangescherpt. Zo schrijft de BBV voor dat het inzichtelijk moet zijn op welke wijze het resultaat wordt bepaald en bestemming daarvan plaats moet vinden.

Voorzieningen zijn resultaatbepalend

Een voorziening betreft een voorzienbare verplichting, met een oorzaak die mede in het verslagjaar of de jaren ervoor is gelegen. Een dotatie aan een voorziening is een kostenpost en een vrijval van een voorziening komt ten gunste van de resultatenrekening. Deze mutaties worden verwerkt als onderdeel van de resultaatbepaling.

Reserves zijn resultaatbestemmend

Voor een zuivere resultaatbepaling is het noodzakelijk dat dotaties en onttrekkingen ten gunste c.q. ten laste van (bestemming)reserves via de resultaatbestemming plaatsvinden. Dat wil zegen dat alle baten en lasten worden verantwoord zonder rekening te houden met toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

Jaarlijks rekeningresultaat is uitkomst na resultaatbepalende zaken, aangevuld met al door de raad besloten verrekeningen met bestemmingsreserves.

Het resultaat na bestemming ten tijde van de jaarrekening wordt conform artikel 42 BBV afzonderlijk op de balans opgenomen. In dit afzonderlijke bedrag zitten dan niet meer de bedragen die verrekenend

worden met bestaande bestemmingsreserves waaraan is toegevoegd en/of aan is onttrokken conform vooraf bepaald beleid.

De afspraak in Brummen is dat het nog te bestemmen rekeningresultaat verrekend wordt met de algemene vrije reserve. Indien hiervan wordt afgeweken zal daar een specifiek raadsbesluit aan ten grondslag moeten liggen.

6. Omvang algemene reserves en voorzieningen in relatie tot risico's

6.1 Onderzoek naar het gewenste weerstandsvermogen

Bij het gewenste weerstandsvermogen gaat het in feite om een verantwoorde financiële verhouding tussen enerzijds de weerstandscapaciteit (welke middelen zijn er voorhanden) en anderzijds de in te schatten risico's (het risicoprofiel). Bij middelen moeten we dan denken aan de algemene reserve (de vrije en de weerstandsreserve), aan de post onvoorzien, aan de flexibiliteit van de begroting en aan stille reserves (hogere economische waarden van activa dan de boekwaarden).

Er bestaat geen algemene norm voor het gewenste weerstandsvermogen van een gemeente. Een optimale omvang van het weerstandvermogen is afhankelijk van een actuele analyse van alle risico's die de gemeente loopt en de financiële middelen om deze risico's af te dekken. Het belang hiervan is zo groot dat gemeenten verplicht zijn om zowel bij de jaarlijkse begroting als bij de jaarlijkse jaarstukken een aparte paragraaf aan het weerstandsvermogen te wijden. De actualiteit rondom het gewenste weerstandvermogen is in Brummen gewaarborgd door een jaarlijks raadsbesluit ten tijde van de behandeling van de begroting.

6.2 Algemene reserve: weerstandsreserve.

Op de balans bij de jaarstukken 2014 is bij de weerstandsreserve een bedrag van € 3.097.000 verantwoord. Dit bedrag komt overeen met het raadsbesluit van 28 oktober 2014. Het effect van de herijking nota weerstandsvermogen heeft geresulteerd in een toevoeging van € 19.000,- vanuit de AVR.

6.3 Algemene reserve: vrije reserve.

De algemene vrije reserve (AVR) is in feite de sluitpost van het eigen vermogen. Alles wat niet verrekend kan worden met de bestemmingsreserves of met de weerstandsreserve wordt verrekend met de AVR. De AVR vangt incidentele uitgaven op en het egaliseert overschotten of tekorten in de exploitatie.

In Brummen geldt al jaren dat de jaarlijkse begroting meer dan sluitend moet zijn. Overschrijdingen van de uitgaven zijn niet toegestaan tenzij deze opgevangen worden door overschrijdingen aan de inkomstenkant of door lagere kosten op een andere plek in de begroting. In principe zal door dit begrotingsuitgangspunt er geen beroep gedaan worden op de AVR.

6.4 Bestemmingsreserves.

De omvang van de bestemmingsreserves dient zodanig te zijn dat hieruit de toekomstige bestedingen kunnen worden gedekt. Wanneer de maximale omvang voor het aangegeven doel is bereikt dienen verdere toevoegingen achterwege te blijven of te worden bijgesteld.

Voorzieningen moeten volgens de voorschriften precies dekkend te zijn voor de achterliggende verplichtingen of risico's. Ze mogen niet groter of kleiner zijn dan de verplichtingen of risico's waarvoor ze zijn ingesteld. Het hebben van actuele onderhoudsplannen is hierbij van groot belang. Inzicht in (de kosten van) het onderhoud van activa is dermate belangrijk, dat het BBV niet voor niets voorschrijft dat er zowel op begrotingsbasis als op rekeningbasis paragraaf C "Onderhoud Kapitaalgoederen" moet worden opgesteld.

6.5 "Voorzieningen en voorzieningen".

Het woord "voorzieningen" wordt in het dagelijkse gebruik vaak verschillend gebruikt. Twee betekenissen zijn nu van belang. De ene betekenis loopt via de actiefkant van de balans, de andere via de passiefkant. Bij de actiefkant hebben we het dan over risico's die de waarde van een specifiek aan te wijzen actiefpost nadelig kan beïnvloeden. We hebben het dan over de voorziening dubieuze debiteuren en de voorziening risico's bouwgrondexploitatie. Deze worden niet opgenomen in de nu voorliggende nota Reserves en Voorzieningen. De voorzieningen aan de passiefkant treft u wel in de nota Reserves en Voorzieningen aan. Deze voorzieningen zijn in feite correcties op het eigen vermogen en zijn niet toe te wijzen aan een specifieke activapost. Ze zijn nodig als dekking voor kosten van aangegane verplichtingen en of risico's. Om deze reden staan deze voorzieningen wel op de passiefkant van de balans, maar vallen ze onder het vreemd vermogen in plaats van het eigen vermogen.

7. Spelregels reserves en voorzieningen

Voor het instellen en aanwenden van reserves en voorzieningen is een aantal gedragslijnen en spelregels nodig. Deze gedragslijnen en spelregels zijn een concrete vertaling van het beleid dat we willen voeren met betrekking tot reserves en voorzieningen. Een aantal van deze afspraken zijn in de verordening artikel 212 vastgelegd. Het gaat om de volgende 2 punten:

- Bestemmingsreserves en voorzieningen worden periodiek geëvalueerd bij de jaarrekening. Een en ander is vastgelegd in de Financiële verordening gemeente Brummen 2006 (artikel 212 GW) art. 12.
- Voor alle ingestelde voorzieningen voor onderhoud moeten beheersplannen aanwezig zijn. Deze beheersplannen moeten periodiek worden geëvalueerd. Een en ander is vastgelegd in de Financiële verordening gemeente Brummen 2006 (artikel 212 GW) art. 18.

Aanvullende spelregels.

- Een van de uitgangspunten van het financiële beleid van de gemeente Brummen is een transparante begroting en jaarrekening. Het beleid ten aanzien van reserves en voorzieningen zal hiertoe moeten bijdragen. Dat wil zeggen dat we ook in de (externe) verslaggeving zichtbaar maken welke budgetten zijn over- of onderschreden. Dit pleit voor een gering aantal voorzieningen met een egaliserend karakter. Dit betekent dat het vormen van voorzieningen met een egaliserend karakter alleen mogelijk is als met tarieven wordt gewerkt die aan de kostprijs zijn gerelateerd (en dan alleen als er dusdanige risico's zijn die van invloed zijn op de tariefstructuur of als er sprake is van wettelijk of vergelijkbare verplichtingen).
- Vorming en aanwending van reserves en voorzieningen vindt plaats met toestemming van de Raad.
- De omvang van de bestemmingsreserves dient zodanig te zijn dat hieruit de toekomstige bestedingen kunnen worden gedekt. Wanneer de maximale omvang voor het aangegeven doel is bereikt dienen verdere toevoegingen achterwege te blijven of te worden bijgesteld.
- Voor het bepalen van het maximum voor een reserve (het plafond) geldt drie keer een gemiddelde vrij beschikbare budget als uitgangspunt. De drie jaar sluit daarmee aan bij de drie jaar waarmee in de jaarlijks vast te stellen nota weerstandsvermogen rekening mee wordt gehouden. Van dit principe kan worden afgeweken als per reserve deugdelijke argumenten hiervoor worden aangebracht en de gemeenteraad met deze afwijking akkoord gaat.
- Rentebijdrage op reserves vindt niet plaats. Het opnemen hiervan heeft puur een administratief karakter en is niet van invloed op het saldo van de begroting. Het achterwege laten van het berekenen van bespaarde rente geeft een transparanter beeld.

8. Toetsing huidige reserves en voorziening.

Per reserve / voorziening is het volgende in beeld gebracht:

- Naam van de reserve / voorziening;
- Naam portefeuillehouder;
- Saldo per 31 december 2014;
- Indeling;
- Historische achtergrond/ doel/ plafond en/of bodem;
- Budgetbeheerder;
- Toekomstige stortingen / onttrekkingen;
- Te ondernemen activiteiten / voorstel.

Bestuur en Veiligheid

CONCEPT

<i>Naam</i>	<i>Voorziening extra pensioenaanspraken wethouders</i>
<i>Portefeuille</i>	Personeel en Organisatie.
<i>Stand per 31 december 2014</i>	€ 1.923.119
<i>Indeling</i>	Voorziening voor verplichtingen en of risico's.
<i>Bestemming (historische achtergrond)</i>	<p>Sinds de jaarstukken 2009 is deze voorziening bedoeld voor pensioenverplichtingen van pensioengerechtigde wethouders die per 31.12.2009 de pensioenleeftijd nog niet hebben bereikt. Vanaf 2010 zijn de pensioenverplichtingen van aangetreden wethouders ondergebracht in een verzekering. De jaarlasten hiervan zijn in de begroting opgenomen. Ook de jaarlasten van de al pensioengerechtigde wethouders zijn in de begroting opgenomen.</p> <p>Kern van de voorziening is dat het pensioenrecht van de wethouders van voor 2010 op elk moment contant kan worden overgedragen aan een andere pensioenverzorgende instantie, indien de betrokken wethouder hiertoe een verzoek indient. Dit zou vooral kunnen bij het aannemen van een nieuwe baan.</p>
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Beleid & Bedrijfsvoering
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	<p>Toevoeging op basis van jaarlijks te maken doorrekening.</p> <p>Onttrekking conform de jaarlijkse raming in de begroting.</p>
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Handhaven.

Ruimtelijke Ontwikkeling

CONCEPT

Naam	Bestemmingsreserve Ligt op Groen
Portefeuille	Plattelandsontwikkeling
Stand per 31 december 2014	€ 214.683,-
Indeling	Bestemmingsreserve
Bestemming (historische achtergrond)	<p>De reserve "Ligt op Groen" wordt gevoed door bijdrages uit woningbouwinitiatieven. We innen deze bijdrages via grondexploitaties of anterieure overeenkomsten, (conform de Grondexploitatiewet). In de Structuurvisie (ROV) Ligt op Groen uit 2006 staan de contouren van dit fonds: "...De bijdrage kan bestaan uit een direct fysieke bijdrage, bijvoorbeeld door de landschappelijke inpassing van een project met bos en natuur, dan wel de een financiële bijdrage in een gemeentelijk natuur- en landschapsfonds (financieel afkomen van stedelijke bouwprojecten ter uitvoering van landschapsbeleidsplan en groenstructuurplan). ..."</p> <p>In de Nota Grondbeleid van januari 2006 heeft de gemeenteraad het fonds Ligt op Groen bekrachtigd. Met de beschikbare middelen uit het fonds Ligt op Groen worden 'groene' projecten uitgevoerd samen met de inwoners en ondernemers in Brummen. De projecten zijn passend binnen de uitgangspunten van de reserve, zoals verwoord in het uitvoeringsprogramma 'De schop in de grond'. Daarnaast zijn er met behulp van de cofinanciering uit de reserve diverse rijks en provinciale subsidies aangeboord.</p> <p>Conform raadsbesluit van 23-01-14 (RB13.0054) zullen er in de toekomst nog een beperkt aantal woningen worden gebouwd. Ook deze woningen doen afdracht aan het fonds Ligt op Groen. Met uitzondering van het Centrumplan Eerbeek, waarvan eerder is besloten geen afdracht te doen aan het fonds (BW09.0233).</p> <p>In de toekomst zullen er nieuwe woningbouwbijdrages worden gedaan aan het fonds. Alleen de mate waarin zal minder zijn dan in 2006 werd verwacht.</p>
Budgetbeheerder	Afdeling Beleid & Bedrijfsvoering.
Toekomstige stortingen/onttrekkingen	<p>De reserve wordt op twee manieren gevuld. Binnen de complexen Elzenbos en Lombok II zijn afspraken gemaakt over bijdrages Ligt op Groen. Deze bijdrages zullen na afsluiting van de complexen in deze reserve gestort worden. Daarnaast wordt voor iedere particulier nieuw te bouwen woning een bijdrage in het fonds verwacht. Dit wordt vastgelegd in een anterieure overeenkomst.</p> <p>Bij het vaststellen van de nota Reserves en Voorzieningen in 2007 is besloten om vanuit de AVR € 500.000,- voor te financieren. Deze voorfinanciering is vanaf 2011 geleidelijk terugbetaald aan de AVR. Bij de jaarstukken 2014 is de laatste € 38.230 vanuit de bestemmingsreserve "Ligt Op Groen" aan de AVR terugbetaald.</p>

	<p>Onttrekkingen: De laatste jaren is er niet actief meer getrokken aan het initiëren of stimuleren van projecten, wat terug te zien is in het aantal projecten. De komende jaren zullen (substantiële) bijdrages vanuit deze reserve worden gevraagd voor projecten als landgoederen, het Landschapscontract en de Eerbeekse Beek.</p>
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Handhaven. Geen voorstel tot het aanbrengen van een plafond.

CONCEPT

<i>Naam</i>	<i>Bestemmingsreserve bovenwijkse voorzieningen</i>
<i>Portefeuille</i>	Bouwgrondexploitatie
<i>Stand per 31 december 2014</i>	€ 13.572,-
<i>Indeling</i>	Bestemmingsreserve
<i>Bestemming (historische achtergrond)</i>	<p>De basis voor het hebben van deze reserve ligt in de door de raad in 2006 vastgestelde nota grondbeleid) paragraaf 9.6). Voeding van deze reserve vindt plaats door een opslag op de grondverkoop toe te passen of door bij exploitaties door derden waar de gemeentelijke medewerking voor nodig is (de art. 42 WRO projecten) een bijdrage van € 4,50 per m2 uitgeefbare bouwgrond te vragen.</p> <p>De reserve wordt gebruikt om daar de kosten van infrastructurale projecten die een bovenwijken karakter hebben (voor een gedeelte) uit te betalen. Een bovenwijkse voorziening is een voorziening van openbaar nut, waarvan het belang en de baat uitstijgen boven de exploitatie van een (exploitatie)gebied en waarvan de kosten, vanwege het nut voor meerdere gebieden, niet door een exploitatie moet worden gedragen.</p>
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Beleid & Bedrijfsvoering
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	<p>Stortingen zijn incidenteel van aard. In 2010 is er voor het eerst sprake van een storting ten behoeve van de Eerbeekse Enk.</p> <p>Concrete plannen voor het gebruik zijn er op het moment van samenstellen van de nota niet.</p>
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Handhaven. Hiermee blijft zichtbaar wat op enig moment met de bijdrage is gedaan. Bij niets doen met het geld ontstaat de verplichting tot terugbetalen aan degenen van wie het geld ontvangen is. Geen voorstel tot het aanbrengen van een plafond.

<i>Naam</i>	<i>Bestemmingsreserve Toerisme</i>
<i>Portefeuille</i>	Toerisme en recreatie.
<i>Stand per 31 december 2014</i>	€ 135.038,-
<i>Indeling</i>	Bestemmingsreserve.
<i>Bestemming (historische achtergrond)</i>	<p>In de programmabegroting 2011-2014 is afgesproken om de meeropbrengst Toeristenbelasting ten opzichte van 2011 voor 50% toe te voegen aan de bestemmingsreserve Toerisme. In de programmabegroting 2015-2018 is deze afspraak herbevestigd.</p> <p>Deze bestemmingsreserve is gericht op een versterking van de toeristische recreatieve sector. Daarbij gaat het om infrastructurele maatregelen, lokaal gastheerschap, promotie en marketing en de cofinanciering van passende initiatieven.</p> <p>Uitgangspunt is de oprichting van een lokale recreatiestichting in 2015. Een stichting van, voor en door lokale horeca- en recreatieondernemers.</p> <p>Doel: een verdere professionalisering van de sector en een economische impuls.</p> <p>Een verbetering van de promotie en marketing wordt gezocht in een bovenlokale samenwerking met organisaties, zoals het RBT, buurgemeenten, provincie en regio.</p>
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Beleid & Bedrijfsvoering.
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	<p>Conform bestaand beleid zal vanaf 2012 jaarlijks een storting van ca. € 168.000,- plaatsvinden.</p> <p>De bestaande jaarlijkse structurele lasten zullen aan deze reserve worden onttrokken. Daartoe worden ook gerekend de voorbereidingskosten voor de op te richten recreatiestichting en nieuwe promotie en marketingactiviteiten.</p> <p>Deze lasten bedragen volgens de programmabegroting 2015-2018 € 112.000,- (2015), € 71.000,- (2016), 69.000 (2017), € 77.000,- (2018).</p>
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Handhaven. Plafond instellen ad € 600.000,- (3 keer € 168.000,- naar boven afgerond).

Ruimtelijk Beheer

CONCEPT

<i>Naam</i>	<i>Bestemmingsreserve duurzaamheidsprojecten</i>
<i>Portefeuille</i>	Duurzaamheid
<i>Stand per 31 december 2014</i>	€ 151.128,-
<i>Indeling</i>	Bestemmingsreserve.
<i>Bestemming</i>	<p>In de Raadsvergadering van 26 april 2007 is door de raad besloten om € 300.000 van de ontvangen Vitensgelden te oormerken voor nader te bepalen duurzaamheidsprojecten. Via het raadbesluit van januari 2010 over duurzaam woon- en leefomgeving is de bestemming nader bepaald.</p> <p>Met de ontwikkeling van de toekomstvisie 'Innoveren met oude waarden' in 2013 en de vaststelling van het bestuursprogramma 'Schakelen naar de toekomst' in 2014 is verder invulling gegeven aan de betekenis van het begrip duurzaamheid voor Brummen.</p> <p>Aan een vervolgitwerking voor wat betreft energieneutraliteit wordt momenteel gewerkt. Het koersdocument energieneutraliteit zal in het najaar worden vastgesteld door college en raad. Daarop volgt een uitvoeringsprogramma. De relatie naar deze bestemmingsreserve zal daarin worden bepaald.</p>
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Beleid & Bedrijfsvoering
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	Structurele voeding is sinds 2013 niet meer in de begroting opgenomen. Met de bij de begroting 2015 t/m 2018 bekende bestedingen zal de reserve eind 2018 nagenoeg uitgeput zijn.
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Handhaven. Het bestuursakkoord 2014-2018 bevat beleid met betrekking tot energie neutraliteit. Bij de uitwerking van deze doelstelling kan mede bepaald worden of deze reserve nog een nuttig instrument is. Tot dat moment is het voorstel om de reserve te handhaven. Geen plafond aanleggen.

<i>Naam</i>	<i>Voorziening Ecowal Kollergang</i>
<i>Portefeuille</i>	Openbaar groen
<i>Stand per 31 december 2014</i>	€ 8.988,-
<i>Indeling</i>	Voorziening voor verplichtingen en risico's.
<i>Bestemming (historische achtergrond)</i>	Ten tijde van het afsluiten van het bouwgrondcomplex Kollergang (Industrieterrein Eerbeek II, zie jaarstukken 2007) is het realiseren van een ecowal afgesproken. Hiervoor is in 2007 € 35.000 in de voorziening gestort. In 2010 is hier een eenmalige bijdrage van derden aan toegevoegd van ruim € 9.000. In 2011 is er aan de Oordweg grond aangekocht voor bebossing. Afwikkeling zal in de komende vijf jaren (vanaf 2011) plaatsvinden.
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Realisatie & Beheer
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	Er zijn geen verdere stortingen voorzien. In het voorjaar 2015 zal naar verwachting de laatste onttrekking plaatsvinden.
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Handhaven tot uitputting.

<i>Naam</i>	<i>Voorziening Ringlaan</i>
<i>Portefeuille</i>	Ruimtelijke ordening.
<i>Stand per 31 december 2014</i>	€ 0,-
<i>Indeling</i>	Voorziening voor verplichtingen en risico's.
<i>Bestemming (historische achtergrond)</i>	Ten tijde van het afsluiten van het bouwgrondcomplex Ringlaan (zie jaarstukken 2007) is deze voorziening getroffen voor nog te maken kosten. Tot en met 2010 is hiervan geen gebruik gemaakt. In 2012 heeft bodemsanering plaatsgevonden. Uitvoering heeft in 2014 plaatsgevonden.
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Realisatie & Beheer
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	Er zijn geen verdere stortingen voorzien. Uitvoering en laatste onttrekking hebben in 2014 plaatsgevonden.
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Voorstel om voorziening op te heffen.

<i>Naam</i>	<i>Bestemmingsreserve Afvalstoffenheffing</i>
<i>Portefeuille</i>	Afvalverwijdering.
<i>Stand per 31 december 2014</i>	€ 1.418.670,-
<i>Indeling</i>	Bestemmingsreserve
<i>Bestemming (historische achtergrond)</i>	<p>Egalisatie van de kosten/tarieven van de huishoudelijke afvalverwijdering Op begrotingsbasis worden de kosten van het ophalen, afvoeren en verwerken van huishoudelijke afvalstoffen inclusief BTW voor 100% doorberekend aan de burgers. Vanwege achterblijvende kosten of hogere inkomsten kan het voorkomen dat op rekeningsbasis meer dan 100% dekking wordt verkregen. Het meerdere wordt gereserveerd. Een eventuele onderdekking wordt onttrokken.</p> <p>Omdat het saldo van de reserve gelden van en voor de inwoners van de Gemeente Brummen zijn zal er, ondanks de mogelijkheid van de raad om te allen tijde de bestemming van een reserve te wijzigen, met een mogelijke bestemmingswijziging zeer zorgvuldig omgegaan moeten worden.</p> <p>Gezien de stand van de reserve kunnen de kostenontwikkelingen van de komende jaren worden opgevangen en daarnaast is er voor 2015 een tariefsverlaging van 10% berekend.</p>
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Realisatie & Beheer
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	De reserve wordt ingezet om op rekeningsbasis 100% dekking te verkrijgen.
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Handhaven. Gezien de aard van de reserve geen plafond aanbrengen.

<i>Naam</i>	<i>Voorziening Rioolrechten</i>
<i>Portefeuille</i>	Riolering.
<i>Stand per 31 december 2014</i>	€ 586.917
<i>Indeling</i>	Voorziening onderhoud of egalisatie
<i>Bestemming (historische achtergrond)</i>	<p>Egalisatie van de kosten/tarieven van de instandhouding van het rioolstelsel.</p> <p>Op begrotingsbasis worden de kosten van instandhouding van het rioolstelsel inclusief BTW voor 100% doorberekend aan de burgers. Vanwege achterblijvende kosten of hogere inkomsten kan het voorkomen dat op rekeningsbasis meer dan 100% dekking wordt verkregen.</p> <p>Het meerdere wordt gereserveerd. Een eventuele onderdekking wordt ten laste van de reserve gebracht.</p> <p>Bij de vaststelling van de tarieven voor 2005 is besloten dit uitgangspunt in meerjarig verband te gaan toepassen. In de praktijk betekent dit dat er bij de tariefstelling van de heffing wordt gewerkt met een gemiddelde vierjaarlijkse kostenontwikkeling. Gevolg van deze systematiek is o. a. dat er jaarlijks onder- of overdekkingen ontstaan ten opzichte van de kosten. Deze worden verrekend met deze ingestelde reserve.</p> <p>De reserve moet aan het eind van de vierjaarlijkse periode rond nihil uitkomen. Deze afspraak mag er niet toe leiden dat de reserve op enig moment negatief is.</p> <p>Omdat het saldo van de reserve gelden van en voor de inwoners van de Gemeente Brummen zijn zal er, ondanks de mogelijkheid van de raad om te allen tijde de bestemming van een reserve te wijzigen, met een mogelijke bestemmingswijziging zeer zorgvuldig omgegaan moeten worden.</p> <p>Gezien de stand van de reserve kan een deel van de kostenontwikkeling van de komende jaren worden opgevangen waardoor het niet nodig is om de tarieven in 2015 te verhogen.</p> <p>Vanaf de jaarstukken 2014 zijn er vernieuwde richtlijnen geldend op het gebied van riolering en de financiering daarvan. Op basis daarvan is besloten om de reserve via de jaarstukken 2014 geheel af te romen en vervolgens toe te voegen aan de voorziening Rioolrechten.</p>
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Realisatie & Beheer.
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	De voorziening wordt ingezet om op rekeningsbasis 100% dekking te verkrijgen.
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Reserve laten vervallen en restant onder brengen bij de voorzieningen.

<i>Naam</i>	<i>Voorziening rioolrenovaties</i>
<i>Portefeuille</i>	Riolering
<i>Stand per 31 december 2014</i>	€ 1.381.950
<i>Indeling</i>	Voorziening onderhoud of egalisatie.
<i>Bestemming (historische achtergrond)</i>	<p>Renovatie van rioleringsstelsels. Ingesteld om een gelijkmatige belasting van de exploitatiebegroting te verkrijgen en daarmee ook een meer gelijkmatige ontwikkeling van de rioolheffing. De ontwikkeling van de stortingen en de gehele ontwikkeling van de toekomstige kosten is in beeld gebracht op basis van het herijkte gemeentelijke rioleringsplan (GRP) en de uitwerking daarvan in het basis rioleringsplan (BRP). De laatste herijking hiervan is door de gemeenteraad in september 2010 vastgesteld. Het GRP heeft een looptijd van 5 jaar. In 2015 is gestart met de voorbereidingen voor het GRP 2016 – 2021.</p> <p>Vanaf de jaarstukken 2014 zijn er vernieuwde richtlijnen geldend op het gebied van riolering en de financiering daarvan. Op basis daarvan is besloten om de voorziening als zodanig in stand te houden.</p>
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Realisatie & Beheer
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	<p>Jaarlijkse storting ten laste van de exploitatiebegroting op basis van collegevoorstel om vanaf 2014, gezien de stand van de voorziening, € 950.000,- te storten. Hogere onttrekkingen dan toevoegingen mogen nooit tot een negatieve voorziening leiden.</p>
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Voorziening handhaven.

<i>Naam</i>	<i>Voorziening onderhoud wegen</i>
<i>Portefeuille</i>	Wegen
<i>Stand per 31 december 2014</i>	€ 586.140,-
<i>Indeling</i>	Voorziening onderhoud egalisatie
<i>Bestemming (historische achtergrond)</i>	<p>Voorziening ter dekking van (achterstallige) onderhoudskosten wegen.</p> <p>Op basis van besluitvorming rond de meerjarenbegroting 2000-2003 en de vaststelling van de beleidsbegroting 2000 is deze voorziening per eind 2000 in het leven geroepen.</p> <p>In 2005 is de dotatie met € 300.000 verlaagd naar een bedrag ruim € 425.000, jaarlijks te indexeren. Vanaf 2008 zijn ook de onderhoudskosten van de bruggen ondergebracht bij de voorziening wegen.</p> <p>In 2013 heeft de laatste weginspectie plaatsgevonden.</p> <p>In de begroting 2015-2018 is de vervanging van ten minste 1 kanaalbrug voorzien in 2017. Conform de motie bij de behandeling van de begroting zal dit eerder opgepakt gaan worden.</p>
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Realisatie & Beheer
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	Het huidige beheersplan wegen is actueel tot en met 2016. Bij de herijking zal duidelijk moeten worden of de huidige toevoeging aan de voorziening bijstelling behoeft.
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Handhaven.

<i>Naam</i>	Voorziening onderhoud gemeentelijk onroerend goed
<i>Portefeuille</i>	Gebouwen.
<i>Stand per 31 december 2014</i>	€ 613.699,-
<i>Indeling</i>	Voorziening onderhoud egalisatie.
<i>Bestemming (historische achtergrond)</i>	<p>Bekostiging van groot onderhoud van gemeentelijk onroerend goed. Kosten van periodiek en klein dagelijks onderhoud lopen niet via deze voorziening maar rechtstreeks via de jaarlijkse exploitatie. Onder onroerend goed worden ook enkele monumenten en kunstwerken verstaan.</p> <p>In 2014 is een nieuwe planning beschikbaar gekomen tot en met 2034. Deze planning vormt de basis voor de bepaling van het jaarlijks toe te voegen bedrag aan de voorziening vanaf 2015.</p> <p>Het beleid is erop gericht om zo min mogelijk eigen onroerend goed in onderhoud te hebben. Een aantal panden staat dan ook op de nominatie om afgestoten te worden. Indien een rol bij het realiseren van gebouwen met een maatschappelijke rol van de gemeente nodig is, zal dat overwogen worden.</p> <p>Tweejaarlijks vindt er in eigen beheer een inspectie plaats.</p>
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Realisatie & Beheer
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	De voorziening wordt jaarlijks gevoed ten laste van de exploitatiebegroting. De storting vanaf 2015 zal gebaseerd zijn op de laatste volledig schouw van de gebouwen volgens de rapportage van 2014.
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Handhaven.

<i>Naam</i>	<i>Voorziening onderhoud lantaarnpalen</i>
<i>Portefeuille</i>	Openbare verlichting
<i>Stand per 31 december 2014</i>	€ 23.500,-
<i>Indeling</i>	Voorziening onderhoud egalisatie.
<i>Bestemming (historische achtergrond)</i>	Voorziening ter dekking van de kosten voor het, eens in de zeven jaar, schilderen van de lantaarnpalen. Ingesteld in 2013.
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Realisatie & Beheer
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	De voorziening wordt gevoed ten laste van de exploitatiebegroting. In het in 2015 op te stellen beleidsplan onderhoud zal duidelijk moeten worden of de huidige toevoeging voldoende is dan wel bijstelling behoef.
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Handhaven.

Sociaal Domein

CONCEPT

<i>Naam</i>	<i>Bestemmingsreserve 3D</i>
<i>Portefeuille</i>	Maatschappelijke ondersteuning
<i>Stand per 31 december 2014</i>	€ 0
<i>Indeling</i>	Bestemmingsreserve.
<i>Bestemming (historische achtergrond)</i>	<p>Vanaf 2015 krijgen de gemeenten een aantal nieuwe taken met betrekking tot de WMO (Wet Maatschappelijke Ondersteuning), de Jeugdwet en het arbeidsparticipatiebeleid. Het budget dat voor deze taken van het rijk ontvangen wordt, zal volledig beschikbaar blijven voor de uitvoering van de betreffende taken. In juni 2014 werd nog gedacht dat het rijk van de gemeenten een uitvoering verwachtte, waarbij de scheiding tussen de 3 verschillende achtergronden nog zichtbaar werd gehouden. Uiteindelijk heeft het rijk bepaald dat de gemeenten alle vrijheden hebben om de taken financieel onderling met elkaar te vermenigen. Om deze reden is het werken met 1 totaal egalisatiereserve 3D voldoende. In Brummen verwachten we bij de uitvoering van de taken binnen het toegekende budget te kunnen opereren. Om deze reden is er geen startkapitaal vanuit de AVR beschikbaar gesteld. Gezien de grote belangen zal vanaf 2015 het Sociaal Domein extra gemonitord worden. Bij de jaarstukken zal het definitieve saldo tussen baten en lasten bepaald worden en dan toegevoegd worden aan deze reserve. Zowel bij de nieuwe WMO-taken vanaf 2016 als bij de Jeugdwet is de gemeente Brummen een nadeelgemeente als gevolg van een nieuw geobjectievereerd verdeelsysteem voor verdeling van het rijksbudget over alle gemeenten. Daarnaast staat ook de financiering van de uitvoering arbeidsparticipatie onder druk. Hierbij zal in ieder geval de uitkering gerelateerd aan de kosten voor werkvoorziening de komende jaren telkens gaan dalen.</p> <p>Deze reserve richt zich op de nieuwe taken van de gemeenten vanaf 2015. Daarnaast verzorgt de gemeente al taken binnen de WMO en de arbeidsparticipatie als ook preventietaken onder de noemer Centra voor Jeugd en Gezin. Voor deze bestaande taken kennen we ook nog eigen bestemmingsreserves. Voor de reserve CJG wordt nu voorgesteld om deze reserve per eind 2014 te beëindigen en het restant per 31-12-2014 a € 160.233 toe te voegen aan de reserve 3D. Op termijn kan overwogen worden om de reserves "WMO-2007" en "Participatiebeleid" samen te voegen de reserve 3D. Het natuurlijke moment lijkt hiervoor te zijn 2018. Het rijk geeft aan van plan te zijn de specifieke uitkeringen nieuwe taken vanaf 2015 onder te gaan brengen binnen de algemene uitkering gemeentefonds m.i.v. 2018. Het ligt in de lijn van de verwachtingen dat zodra die statusverandering binnen het Gemeentefonds wordt doorgevoerd, dit ook voor de specifieke uitkering bestaande WMO-taken zal gebeuren. De statusverandering binnen het gemeentefonds voor de CJG-gelden is al per 2015 een feit.</p>
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Beleid en Bedrijfsvoering
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	<p>De jaarlijkse toevoeging zal bestaan uit de rijks gelden, vermeerderd met ontvangen eigen bijdragen dan wel ouderbijdragen.</p> <p>De onttrekking bestaat uit alle kosten die te maken hebben met de uitvoering van de toebedeelde taken vanaf 2015. Tot die lasten behoren niet de ambtelijke inzet voor zover die binnen bestaande formatie wordt opgevangen. Ook andere kosten die gedekt kunnen worden uit bestaande budgetten voor bijvoorbeeld welzijnstaken en CJG-taken vallen buiten de toerekening aan deze reserve. Zie hiervoor de reserve WMO 2007.</p>
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Instellen. Nog geen plafond bepalen.

<i>Naam</i>	<i>Bestemmingsreserve invoering 3D</i>
<i>Portefeuille</i>	Maatschappelijke ondersteuning
<i>Stand per 31 december 2014</i>	€ 5.065,-
<i>Indeling</i>	Bestemmingsreserve.
<i>Bestemming (historische achtergrond)</i>	<p>Deze reserve, ingesteld via het raadsbesluit jaarstukken 2013 (RB-14.0021), is ter afdekking van door Brummen te maken kosten die te maken hebben met het zich voorbereiden op de uitvoering van de nieuwe taken Sociaal Domein vanaf 2015. Per eind 2014 is er nog iets budget hiervoor over, wat in 2015 gebruikt zal worden voor nog in 2015 te maken aanloopkosten. Hierbij moet dan vooral gedacht worden aan kosten in relatie tot het goed kunnen functioneren van het Team voor Elkaar.</p> <p>Eind 2015 zal deze bestemmingsreserve uitgeput zijn, waarna het als reserve kan worden opgeheven.</p>
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Beleid en Bedrijfsvoering
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	Als er in 2015 nog een (klein) bedrag aan rijks­geld voor implementatie wordt ontvangen, zal dit aan deze reserve worden toegevoegd. Alle beschikbare middelen zullen vervolgens in 2015 volledig gebruikt worden voor te maken kosten. Daarmee zal de reserve per eind 2015 geheel uitgeput zijn en opgeheven worden..
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Handhaven tot en met eind 2015.

<i>Naam</i>	<i>Bestemmingsreserve participatiebeleid.</i>
<i>Portefeuille</i>	Arbeidsmarkt.
<i>Stand per 31 december 2014</i>	€ 141.745,-
<i>Indeling</i>	Voorziening voor verplichtingen en risico's.
<i>Bestemming (historische achtergrond)</i>	<p>Deze reserve, ingesteld via het raadsbesluit jaarstukken 2013 (RB-14.0021), is ter afdekking van toekomstige verplichtingen met betrekking tot mensen die onder de (oude) WIW of ID-regeling vallen met een vast contract, waarbij niet voorzien wordt dat deze mensen uit deze regeling zullen komen.</p> <p>Bij de verwachte herijking van de 3D's vanaf 2018 zal deze reserve ook betrokken worden, indien deze dan nog bestaat.</p>
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Beleid en Bedrijfsvoering
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	Er zijn geen toevoegingen voorzien. De arbeidsmarkt in het algemeen en het participatiebeleid in het bijzonder is flink in beweging. Op dit moment is nog niet concreet aan te geven wat deze ontwikkelingen voor de doelgroep van deze voorziening en daarmee met de belasting van deze voorziening betekent. Om die reden zijn de onttrekkingen op dit moment nog onzeker qua omvang.
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Handhaven tot moment van uitputting of in 2018 mogelijke toevoeging aan de 3D reserve.

<i>Naam</i>	<i>Bestemmingsreserve WMO-taken 2007</i>
<i>Portefeuille</i>	Maatschappelijke ondersteuning
<i>Stand per 31 december 2014</i>	€ 750.000,-
<i>Indeling</i>	Bestemmingsreserve.
<i>Bestemming (historische achtergrond)</i>	Betreft een egalisatiereserve. Van het Rijk wordt sinds 2007, via een integratie uitkering bij het gemeentefonds, geld ontvangen voor het uitvoeren van taken in het kader van de WMO. Het gaat hier vooral om de huishoudelijke hulp. De afgelopen jaren bleven de werkelijke lasten ruim binnen de ontvangen baten. Dit is aan deze reserve toegevoegd. Sinds de kadernota 2012 geldt voor deze reserve een verlaagd plafond ad € 750.000. Dit maximum geldt ook voor de situatie per 31-12-2014.
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Beleid en Bedrijfsvoering
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	Bij elke jaarrekening wordt beoordeeld wat het verschil is tussen de lasten en baten van de taken WMO. Voordelen worden toegevoegd, nadelen worden onttrokken, beide situaties voor zover de reserve dat op dat moment toelaat.
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Handhaven tot moment van uitputting met een plafond van € 750.000. Bij de nieuwe taken 3D is aangegeven dat die integratieuitkering naar verwachting per 2018 opgaat in de algemene uitkering gemeentefonds. Verwacht mag worden dat dan ook de integratieuitkering WMO 2007 naar de algemene uitkering gaat. Zo ja, dan is samenvoeging van deze reserve met de reserve 3D te overwegen. Deze verwachting lijkt reëler dan de oude afspraak uit het bestuursakkoord tussen het VNG en het rijk van april 2011. Toen is aangegeven dat de integratieuitkering uiterlijk per 2016 zou stoppen. Over die afspraak wordt nu door niemand meer gesproken.

<i>Naam</i>	<i>Bestemmingsreserve CJG (Centra voor Jeugd en Gezin)</i>
<i>Portefeuille</i>	Maatschappelijke ondersteuning
<i>Stand per 31 december 2014</i>	€ 160.233,-
<i>Indeling</i>	Bestemmingsreserve
<i>Bestemming (historische achtergrond)</i>	<p>Betreft een egalisatiereserve. Sinds 2012 loopt de rijksvergoeding voor CJG via een integratieuitkering via het gemeentefonds. De middelen zijn op preventieve taken gericht.</p> <p>Uit de decembercirculaire gemeentefonds 2014 blijkt dat vanaf 2015 de integratieuitkering CJG stopt en over gaat naar het algemene deel van het gemeentefonds.</p>
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Beleid en Bedrijfsvoering
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	De voeding bestond uit het jaarlijkse bedrag aan integratieuitkering. M.i.v. 2015 gaat dit over naar het algemene deel van het gemeentefonds. De onttrekkingen bestaan uit de werkelijk gemaakte kosten.
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Voorstel om op te heffen en het op 31 december 2014 beschikbare bedrag ad €160.233 als startbedrag ten gunste van de nieuw in te stellen bestemmingsreserve 3D beschikbaar te stellen.

Samenleving

CONCEPT

<i>Naam</i>	<i>Bestemmingsreserve gemeentelijke deel VVE en GOA</i>
<i>Portefeuille</i>	Onderwijs.
<i>Stand per 31 december 2014.</i>	€ 152.447,-
<i>Indeling</i>	Bestemmingsreserve
<i>Bestemming (historische achtergrond)</i>	Voor het VVE/GOA (onderwijsachterstanden) beleid heeft de gemeente altijd geld beschikbaar gesteld naast de jaarlijks ontvangen rijksbijdragen. Niet bestede gemeentelijke middelen zijn altijd gereserveerd. Tot en met 2009 gebeurde dat via een toevoeging aan een voorziening. Gezien de grotere beleidsvrijheid dan een voorziening suggereert, is deze voorziening via de jaarstukken van 2009 omgezet in een bestemmingsreserve. Deze reserve wordt betrokken bij de financiering van het 4 jaarlijkse nieuw op te stellen uitvoeringsplan VVE/GOA. Dit plan wordt in grote samenwerking met de uitvoerende partijen opgesteld.
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Beleid & Bedrijfsvoering
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	Er staan geen toevoegingen geraamd. De onttrekking is afhankelijk van de werkelijke kosten. Het samenhangende rijksbudget is in 2013 overschreden Dit is beschouwd als vooruitbetaalde kosten 2014. Toekomstige overschrijdingen zullen ten laste van deze gemeentelijke reserve moeten komen.
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Handhaven. Bestaande afspraak bij deze reserve is een plafond van € 150.000. Voorgesteld wordt om het deel boven de € 150.000 vrij te laten vallen ten gunste van de AVR.

<i>Naam</i>	Bestemmingsreserve kinderopvang frictiekosten
<i>Portefeuille</i>	Onderwijs
<i>Stand per 31 december 2014</i>	€ 0,-
<i>Indeling</i>	Bestemmingsreserve
<i>Bestemming (historische achtergrond)</i>	In 2012 is deze (tijdelijke) reserve ingesteld. De reserve is het gevolg van het aandeel van de gemeente in de kosten van het ineen vlechten van een drietal organisaties op het gebied van kinderopvang. In 2013 zijn er afspraken gemaakt over de harmonisatie binnen de kinderopvang.
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Beleid & Bedrijfsvoering
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	In 2012 heeft een eerste storting plaatsgevonden. Beoogd wordt om de frictiekosten in 2015 af te wikkelen en de reserve bij de jaarstukken 2015 op te heffen. Met de kosten tot en met 2014 is de inzet van de reserve al geheel nodig geweest.
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Voorstel om bestemmingsreserve op te heffen.

<i>Naam</i>	<i>Bestemmingsreserve IHP</i>
<i>Portefeuille</i>	Onderwijs.
<i>Stand per 31 december 2014</i>	€ 1.696.294,-
<i>Indeling</i>	Bestemmingsreserve.
<i>Bestemming (historische achtergrond)</i>	<p>In maart 2008 heeft de gemeenteraad het Integraal Huisvesting Plan onderwijs (IHP) vastgesteld. Onderdeel is de vorming van een reserve waarmee de incidentele lasten konden worden afgedekt. Deze incidentele lasten bestaan voor het grootste deel uit het afboeken van restantboekwaarden van buiten gebruik te stellen schoolgebouwen. Een ander voorbeeld van incidentele kosten zijn sloopkosten van meestal noodlokalen of gymlokalen.</p> <p>In het uiteindelijk plan IHP worden er 3 clusters gebouwd, 2 met oplevering 2015 en 1 met oplevering 2017. Deze reserve zal dan ook tot en met 2017 in stand moeten blijven om de te maken incidentele kosten af te kunnen dekken. Uit de laatste doorrekening blijkt dat er eind 2017 mogelijk nog een beperkt deel over zal blijven wat, dan ten gunste van de algemene middelen zal komen.</p>
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Beleid & Bedrijfsvoering
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	Er staan geen toevoegingen gepland. Afronding van deze reserve is afhankelijk van de daadwerkelijke uitvoering van de plannen. Op dit moment wordt uitgegaan van 2017. Het grootste deel zal naar huidig inzicht al via het boekjaar 2015 worden ingezet.
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Handhaven tot einde project duur.

<i>Naam</i>	<i>Bestemmingsreserve Onderhoud onderwijsgebouwen</i>
<i>Portefeuille</i>	Onderwijs
<i>Stand per 31 december 2014</i>	€ 23.540,-
<i>Indeling</i>	Bestemmingsreserve
<i>Bestemming (historische achtergrond)</i>	<p>In maart 2008 heeft de gemeenteraad het Integraal Huisvesting Plan onderwijs (IHP) vastgesteld. Onderdeel is de vorming van een voorziening onderhoud schoolgebouwen. Gelijk aan de voorziening onderhoud gemeentelijke onroerend goed is de voorziening alleen voor groot onderhoud. Dagelijks onderhoud is niet voor rekening van de gemeente maar voor de schoolbesturen. Periodiek onderhoud is wel voor de gemeente, maar de kosten hiervan komen rechtstreeks ten laste van de jaarlijkse begroting. Omdat de beleidsvrijheid groter is dan het zijn van voorziening verondersteld, is de voorziening omgezet in een bestemmingsreserve. Echter, de gemeentelijke taak voor onderhoud schoolgebouwen is per 2015 komen te vervallen. De reserve zal nog in 2014 en mogelijk in 2015 ingezet worden om overdrachts afspraken na te komen.</p> <p>Het restant per 31 december 2014 wordt in 2015 nog gebruikt voor mogelijk nakomende zaken op het vlak van onderhoud schoolgebouwen. Per eind 2015 kan de reserve vervolgens worden opgeheven, waarbij een mogelijk restant ten gunste komt van de AVR.</p>
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Realisatie & Beheer
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	Er zijn geen toevoegingen meer en in 2014 vindt de laatste onttrekking plaats.
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Opheffen per eind 2015 waarbij een mogelijk restant ten gunste komt van de AVR.

<i>Naam</i>	<i>Bestemmingsreserve jeugdvoorzieningen</i>
<i>Portefeuille</i>	Maatschappelijke ondersteuning
<i>Stand per 31 december 2014</i>	€ 14.842,-
<i>Indeling</i>	Bestemmingsreserve
<i>Bestemming (historische achtergrond)</i>	Als compensatie voor het vervallen van het Structuurplan spelen is afgesproken om het restant van die bestemmingsreserve beschikbaar te houden voor voorzieningen voor de jeugd.
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Beleid en Bedrijfsvoering
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	Toekomstige stortingen zijn niet voorzien. Deze reserve wordt betrokken bij de dekking van de kosten van het in 2015 vorm te geven Jeugdbeleid.
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Handhaven tot moment van uitputting.

Financiering

CONCEPT

<i>Naam</i>	Voorziening Individueel Loopbaan Budget
<i>Portefeuille</i>	Personeel en Organisatie
<i>Stand per 31 december 2014</i>	€ 92.195,-
<i>Indeling</i>	Voorziening voor verplichtingen en of risico's.
<i>Bestemming (historische achtergrond)</i>	In de CAO-gemeenten is een jaarlijks loopbaanbudget per persoon afgesproken via art. 17 lid 3 voor de jaren 2013 t/m 2015.
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Beleid & Bedrijfsvoering
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	Het betreft een tijdelijke voorziening tot en met het boekjaar 2015. Dit betekent dat de voorziening bij de jaarstukken 2015 beëindigd wordt. Het bedrag aan toevoeging en onttrekking wordt berekend door de budgethouder.
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Handhaven tot en met 31 december 2015.

<i>Naam</i>	<i>Weerstandsreserve</i>
<i>Portefeuille</i>	Financiën.
<i>Stand per 31 december 2014.</i>	€ 3.097.000,-.
<i>Indeling</i>	Algemene reserve
<i>Bestemming (historische achtergrond)</i>	Weerstandsvermogen: In 2003 heeft er voor het eerst onderzoek plaatsgevonden naar de risico's die de gemeente Brummen loopt en welke capaciteit beschikbaar is om deze risico's op te vangen. Dit onderzoek heeft geleid tot het aanhouden van een "buffer" om deze risico's op te kunnen vangen. Inmiddels wordt jaarlijks het weerstandsvermogen herijkt. Het resultaat daarvan wordt in de vorm van een jaarlijkse nieuwe nota weerstandsvermogen ter vaststelling aan de raad aangeboden, voorafgaand aan het jaarlijks vaststellen van de begroting van het nieuwe jaar.
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Beleid & Bedrijfsvoering
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	Op grond van de nota weerstandsvermogen 2014 is het totaal aan incidentele gewogen risico's bepaald op € 3.097.000,-. Het effect van de laatste, jaarlijkse, herijking is een toevoeging van € 19.000,- vanuit de AVR.
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Handhaven.

<i>Naam</i>	<i>Algemene vrije reserve (AVR).</i>
<i>Portefeuille</i>	Financiën
<i>Stand per 31 december 2014</i>	-€ 4.215.498,-
<i>Indeling</i>	Algemene reserve.
<i>Bestemming (historische achtergrond)</i>	De reserve is bedoeld voor de financiering van incidentele uitgaven en het egaliseren van overschotten of opvangen van tekorten in de exploitatie.
<i>Budgetbeheerder</i>	Afdeling Beleid & Bedrijfsvoering
<i>Toekomstige stortingen/onttrekkingen</i>	In de meerjarenbegroting wordt met een jaarlijks overschot gewerkt wat de AVR ten goede komt. De werkelijke toevoeging is afhankelijk van het jaarlijkse werkelijke rekening resultaat. Voorstaande beoogd dat er de komende jaren geen sprake is van onttrekking aan de AVR. Tot en met 2014 werd nog wel het verschil tussen ambtelijke uurtarief en commerciële tarieven t.a.v. urenzet grondcomplexen aan de AVR onttrokken. Voorgesteld wordt om hier m.i.v 2015 mee te stoppen. Het ging in 2014 nog maar om een bedrag van € 1.425.
<i>Te ondernemen activiteiten/voorstel</i>	Handhaven en begrotingsbeleid zo vorm blijven geven dat via begrotingsoverschotten de AVR versterkt wordt.

Overig

CONCEPT

Overzicht vervallen en nieuwe reserves en voorzieningen sinds de nota van 2011.

Vervallen	
<i>Commerciële tarieven Lom-bok/Elzenbos</i>	Kosten van commerciële tarieven worden binnen de grondexploitatie verwerkt. Bij het afsluiten van de grondexploitatie komt het saldo ten gunste of ten laste van de Algemene vrije reserve.
<i>Bouwgrondrisico's</i>	In 2010 heeft laatste onttrekking plaatsgevonden. Toevoegingen zijn niet meer aan de orde. Als een complex positief wordt afgesloten, gaat de winst hiervan via het rekeningsresultaat van dat jaar naar de AVR.
<i>Voorziening Stichting De Opkamer</i>	Deze voorziening is inmiddels afgewikkeld.
<i>Renovatie monumenten</i>	Reserve is conform het besluit Kadernota 2012 opgeheven.
<i>Vervanging speelwerktuigen</i>	Reserve is conform het besluit Kadernota 2012 opgeheven.
<i>Structuurplan Spelen</i>	Omzetting naar bestemmingsreserve Jeugdvoorzieningen (programma 6)
<i>Voorziening compensatie Bosgrond (Pillo Pak)</i>	Deze voorziening is inmiddels afgewikkeld.
<i>Voorziening instandhouding Oliemolen</i>	Deze voorziening is inmiddels afgewikkeld
<i>Onderhoud rijwielpaden</i>	Reserve is conform jaarstukken 2012 opgeheven.
<i>Reconstructie sportpark de Hazenberg</i>	Reserve opgeheven, structurele last opgenomen in begroting
<i>Brummen Digitaal</i>	Reserve is conform jaarstukken 2013 opgeheven
<i>Integratie Nieuwkomers</i>	Reserve is conform het besluit Kadernota 2012 opgeheven
<i>Voorziening restant werkzaamheden Becker's Sons</i>	Deze voorziening is inmiddels afgewikkeld
<i>Volkshuisvesting</i>	Reserve is conform jaarstukken 2013 opgeheven.
<i>Kinderopvang Frictiekosten</i>	Reserve is conform jaarstukken 2014 opgeheven
<i>CJG</i>	Reserve opheffen en het op 31 december 2014 vrij te vallen gedeelte als startbedrag ten gunste van de nieuw in te stellen bestemmingsreserve 3D beschikbaar stellen.
<i>Rioolrechten</i>	Reserve obv vernieuwde richtlijnen 2014 op heffen en onderbrengen bij de voorzieningen.
<i>Voorziening Rioolrenovaties</i>	Voorziening obv vernieuwde richtlijnen 2014 op heffen en onderbrengen bij de zgn "beklemde middelen".
Nieuw	
<i>Kinderopvang Frictiekosten</i>	Deze bestemmingsreserve is in 2012 gevormd en daarmee na de datum van het opstellen van de vorige nota Reserves en Voorzieningen.
<i>Individueel Loopbaan Budget</i>	Deze bestemmingsreserve is in 2013 gevormd en daarmee na de datum van het opstellen van de vorige nota Reserves en Voorzieningen.
<i>CJG</i>	Deze bestemmingsreserve is in 2013 gevormd en daarmee na de datum van het opstellen van de vorige nota Reserves en Voorzieningen.
<i>Jeugdvoorzieningen</i>	Deze bestemmingsreserve is in 2012 gevormd en daarmee na de datum van het opstellen van de vorige nota Reserves en Voorzieningen.
<i>3D</i>	Reserve per 2015 instellen.
<i>3D invoering</i>	Reserve is gevormd via raadsbesluit bij jaarstukken 2013.
<i>Onderhoud Lantaarnpalen</i>	Voorziening, gevormd via raadsbesluit bij jaarstukken 2013.
<i>Rioolrechten</i>	Voorziening in plaats van reserves vanaf jaarstukken 2014.