

### **3. Reserves en voorzieningen**



## 3 Reserves en voorzieningen

### 3.1 Inleiding

In de begroting 2012 is rekening gehouden met de nota reserves en voorzieningen, zoals deze door de raad in 2008 is vastgesteld. Voor de indeling van de reserves en voorzieningen gelden de voorschriften in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) als basis. In paragraaf 3.2 wordt het wettelijke - evenals het gemeentelijke - kader met betrekking tot de reserves en voorzieningen beschreven. Voorts wordt een geactualiseerd beeld gegeven van de stand van de reserves en voorzieningen. Eind 2011 zal een nieuwe nota reserves en voorzieningen ter besluitvorming aan de raad worden voorgelegd.

### 3.2 Wettelijk kader

Het wettelijk kader voor wat betreft dit onderwerp ziet er als volgt uit:

#### **Reserves**

Reserves zijn de vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken. Bedrijfseconomisch gezien zijn reserves vrij te bestemmen (al kan het politiek bestuur aan bepaalde reserves een bestemming geven). De reserves worden onderscheiden in algemene en bestemmingsreserves.

#### *Algemene reserves (vrij vermogen)*

Dit betreft alle reserves, die geen bestemmingsreserve zijn, zoals in onze gemeente de VAR, BAR en de WAR. Voor wat betreft de aanwendingsmogelijkheden kunnen er beperkingen zijn indien de renteopbrengst als algemeen dekkingsmiddel in de exploitatie is geraamd. In onze gemeente is dit het geval bij de BAR.

#### *Bestemmingsreserves*

Dit betreft reserves waaraan door de raad een bepaalde bestemming is gegeven. Het kenmerk hiervan is dat de bestemming nog kan worden gewijzigd door de raad. Het wijzigen van de bestemming van een reserve heeft overigens meestal wel financiële en/of beleidsmatige consequenties.

Tot deze reserves worden ook gerekend bestemmingsreserves die dienen om ongewenste schommelingen op te vangen in tarieven die aan derden in rekening worden gebracht, maar die niet specifiek besteed hoeven te worden (egalisereserves).

#### **Voorzieningen**

Voorzieningen worden gerekend tot het vreemd vermogen. Ze worden gevormd ten behoeve van concrete of specifieke risico's of om te kunnen voldoen aan verplichtingen en ter dekking van verliezen die op de balansdatum daadwerkelijk bestaan. Een voorziening kan ook worden gevormd voor kosten welke in een volgend boekjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het lopende of in een voorgaand boekjaar en strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal boekjaren.

Binnen de gemeente worden bij de verslaglegging twee type voorzieningen gehanteerd:

1. Voorzieningen
2. Voorzieningen gepresenteerd als waardevermindering

Begin 2012 bestaan er alleen nog voorzieningen die gepresenteerd worden als waardevermindering. Deels betreft dit voorzieningen voor oninbaarheid van debiteuren en anderzijds voorzieningen voor grondexploitaties.

### 3.3 Gemeentelijk kader

In de nota reserves en voorzieningen 2008 is het kader met betrekking tot de reserves en voorzieningen in onze gemeente beschreven:

- in principe geen rentetoevoeging aan bestemmingsreserves, tenzij wettelijk verplicht dan wel specifiek door u besloten;
- geen rentetoevoeging aan voorzieningen, tenzij sprake is van contante waarde c.q. wettelijke verplichting
- de algemene reserve is als volgt ingedeeld:
  - VAR: een vrij te besteden gedeelte van de algemene reserve (indien alle geraamde onttrekkingen aan de VAR plaats zullen vinden in 2011 bedraagt de stand van de VAR op 1 januari 2012 € 65.000;
  - BAR: een niet vrij aanwendbaar deel van de reserve omdat de renteopbrengst in de exploitatie wordt geraamd (huidige stand € 15.952.000);
  - WAR: is het weerstandsdeel van de algemene reserve (huidige stand € 7.487.000);
- alleen de raad kan een reserve of voorziening instellen.

### 3.4 Omvang reserves en voorzieningen

De omvang van de reserves en voorzieningen zoals opgenomen in de begroting 2012 wordt hierna samengevat weergegeven. De verdeling van de reserves en voorzieningen is overeenkomstig de nieuwe voorschriften.

(X 1.000 euro)

Omschrijving	stand 01-01- 2012	rente- toe- voeging	overige vermeer- dering	overige vermin- dering	saldo 31-12- 2012	rente t.g.v. exploitatie
Algemene reserve						
BAR	15.952	-	-	416	15.536	635
VAR	65	-	1.964	1.152	877	
WAR	7.487	-	-	-	7.487	
Bestemmingsreserves	108.618	965	6.497	6.261	109.819	139
<b>Totale reserves</b>	<b>132.122</b>	<b>965</b>	<b>8.461</b>	<b>7.829</b>	<b>133.719</b>	<b>774</b>
<b>Voorzieningen</b>	-	-	-	-	-	-
<i>De voorzieningen voor debiteuren en grondexploitaties worden in mindering gebracht op het actief en daarom niet als voorziening gepresenteerd.</i>						
<b>Totaal reserves en voorzieningen</b>	<b>132.122</b>	<b>965</b>	<b>8.461</b>	<b>7.829</b>	<b>133.719</b>	<b>774</b>

\* Het totaal van de reserves en voorzieningen op 31 december 2012 (€ 133.719.000) is conform de stand in de administratie en overeenkomstig besluitvorming. In bijlage C2 van de begroting wordt naast de besloten mutaties ook rekening gehouden met verwachte, nog niet besloten en niet verwerkt mutaties op de reserves. Bijlage C2 geeft daarmee een realistische meerjarige doorkijk van de vermogenspositie.

### 3.5 Budgettaire algemene reserve (BAR)

Geredeneerd vanuit de geactualiseerde situatie bij de jaarrekening 2010 ziet de prognose van de stand van de BAR per 1-1-2012 er als volgt uit (*bedragen x € 1.000*):

<b>Stand 31-12-10 volgens jaarrekening 2010</b>	<b>V</b>	<b>20.123</b>	
<b>Af:</b>			
<i>Verplichtingen t/m 2011;</i>			
Noorderplein	N	1.607	
Dekking incidentele lasten begroting 2011	N	1.125	
Bijdrage ten gunste exploitatie (algemeen)	N	986	
Herstel winterschade asfaltwegen	N	193	
Kenniskampus	N	160	
Steunvraag DP	N	100	
<b>Verwachte stand per 1-1-2012</b>			<b>V 15.952</b>
<b>Mutaties 2012:</b>			
Bijdrage aan exploitatie	N	416	
<b>Verwachte stand per 31-12-2012</b>			<b>V 15.536</b>

### 3.6 Vrije algemene reserve (VAR)

Geredeneerd vanuit de geactualiseerde situatie bij de jaarrekening 2010 ziet de prognose van de stand van de VAR per 1-1-2012 er als volgt uit (*bedragen x € 1.000*):

<b>Stand 31-12-10 volgens jaarrekening 2010</b>	<b>V</b>	<b>1.353</b>	
<b>Af:</b>			
<i>Verplichtingen t/m 2011;</i>			
Inloopvoorziening dak- en thuislozen	N	400	
IMOP	N	370	
Fonds maatschappelijke participatie	N	337	
FLO Brandweer	N	307	
Voorfinanciering Reclamebelasting	N	255	
Centrum Emmerhout	N	204	
Overige diverse claims < €100.000	N	384	
<b>Bij:</b>			
Terugverdienen IMOP	V	580	
Reclamebelasting	V	275	
Overige diverse bijdragen < €100.000	V	112	
<b>Verwachte stand per 1-1-2012</b>			<b>V 65</b>
<b>Mutaties 2012:</b>			
<b>Af:</b>			
IMOP	N	370	
Reclamebelasting	N	255	
Taakstelling rente	N	238	
2 <sup>e</sup> loopbaan brandweer	N	184	
Overige diverse claims < €100.000	N	105	

<b>Bij:</b>			
Amendement bezuiniging	V	1.000	
Terugverdienen IMOP	V	580	
Reclamebelasting	V	275	
Overige diverse bijdragen < €100.000	V	109	
<b>Verwachte stand per 31-12-2012</b>		<b>V</b>	<b>877</b>

### **3.7 Weerstandsdeel Algemene Reserve (WAR)**

1. Het vastgestelde bedrag is op basis van een normatieve benadering vastgesteld op € 7.487.000. Dit vereiste bedrag is volledig aanwezig in de reserves.
2. Indien bij een noodzakelijke aanwending de WAR zakt beneden het vereiste peil van € 7.487.000, zal deze binnen een termijn van vier jaar weer op het vastgelegde niveau moeten worden gebracht.

### **3.8 Meerjarenperspectief**

Voor het meerjarenperspectief per reserve wordt verwezen naar bijlage C2 van deze begroting.