



Nota
Reserves en Voorzieningen
Gemeente Ede 2016

Inhoudsopgave

1.	Inleiding.....	3
1.1	Aanleiding.....	3
1.2	Doelstelling.....	3
1.3	Leeswijzer.....	3
2.	Begrippen en kaders.....	4
2.1	Reserves.....	4
2.2	Voorzieningen.....	5
3.	Spelregels Reserves.....	6
3.1	Instellingscriteria reserves.....	6
3.2	Mutaties reserves.....	6
3.3	Bevoegdheden college.....	6
3.4	Opheffen reserves.....	7
3.5	Wijzigen van doel of bestemming.....	7
3.6	Presentatie.....	7
4.	Spelregels Voorzieningen.....	8
4.1	Instellingscriteria voorzieningen.....	8
4.2	Mutaties voorzieningen.....	8
4.3	Opheffen voorzieningen.....	9
4.4	Wijzigen van doel of bestemming.....	9
4.5	Presentatie.....	9
5.	Weerstandsvermogen en risicoprofiel.....	10
6.	Overzicht reserves en voorzieningen.....	11
6.1	Algemene reserves.....	11
6.2	Bestemmingsreserves.....	11
6.3	Voorzieningen.....	13
7.	Slotbepalingen.....	14

1. Inleiding

1.1 Aanleiding

In de financiële beheersverordening gemeente Ede 2011 staat in artikel 11 “Het college biedt jaarlijks gelijktijdig met de Programmabegroting het overzicht aan van de reserves en voorzieningen”. Het kader voor het omgaan met reserves en voorzieningen is deze nota. De huidige nota reserves en voorzieningen dateert van 2004. Deze nieuwe, geactualiseerde nota sluit aan bij de huidige inzichten van de commissie Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV).

1.2 Doelstelling

Doel van deze nota is het beleid van reserves en voorzieningen opnieuw vast te leggen. Met deze herijkte nota reserves en voorzieningen stelt de raad kaders vast.

1.3 Leeswijzer

In hoofdstuk twee worden de begrippen en kaders beschreven, daarna volgen de spelregels van reserves en voorzieningen, het weerstandsvermogen en het risicoprofiel van de gemeente Ede, overzichten van de reserves en voorzieningen op hoofdlijnen en de slotbepalingen.

2. Begrippen en kaders

Het kader voor reserves en voorzieningen wordt gevormd door artikel 42 tot en met 45 van het BBV. Daarnaast heeft de commissie BBV via notities, stellige uitspraken en richtlijnen het kader verder ingevuld.

In onderstaande tabel is het onderscheid tussen de reserves en de voorzieningen samengevat.

	Reserve	Voorziening
Verantwoordelijkheid	De raad is bevoegd.	Het college is bevoegd.
Wijziging bestemming	Mogelijk	Niet mogelijk
Onderdeel van het	Eigen vermogen	Vreemd Vermogen
Toevoeging	Resultaat bestemmend Het resultaat van de baten en lasten leidt tot een storting respectievelijk onttrekking aan de reserve. Raadsbesluit is vereist. Directe toevoeging is niet toegestaan.	Resultaat bepalend De storting in een voorziening is een last voor de begroting en komt direct ten laste van de exploitatie.
Onttrekking	Directe onttrekking (via exploitatie) is niet toegestaan.	Directe onttrekking is verplicht.
Financiële onderbouwing	Niet verplicht, wel wenselijk.	Ja, verplichte onderbouwing.
Indeling	- Algemene reserves - Bestemmingsreserves	Voorzieningen voor: - Verplichtingen en verliezen - Bestaande risico's - Egalisatie van kosten - Bijdragen van derden

2.1 Reserves

De reserves worden samen met het resultaat na bestemming gerekend tot het eigen vermogen (artikel 42/43 BBV). Er zijn twee soorten reserves:

- Algemene reserves. Dit zijn reserves waaraan geen bestemming is gegeven, deze dienen om risico's in algemene zin op te vangen (bufferfunctie);
- Bestemmingsreserves zijn reserves waar de raad een bepaalde bestemming aan heeft gegeven.

Reserves kennen een aantal functies. De volgende functies zijn te onderscheiden:

- a) Bufferfunctie;
- b) Inkomensfunctie
- c) Financieringsfunctie
- d) Bestedingsfunctie
- e) Egalisatiefunctie

Ad. a. De bufferfunctie van reserves

De reserves vormen een buffer voor het opvangen van onverwachte tegenvallers. De reserves en voorzieningen maken het mogelijk noodzakelijke financiële aanpassingen niet schoksgewijs te laten verlopen. De reserves kunnen een buffer zijn voor de in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing opgenomen risico's. Belangrijkste voorbeeld is de algemene reserve.

Ad. b. De inkomensfunctie van reserves

Reserves kunnen, wanneer zij in liquide vorm aanwezig zijn, rentedragend worden uitgezet bij een bankinstelling. Hierdoor worden rente inkomsten gegenereerd. Ook kan bij de financiering van kapitaaluitgaven gebruik worden gemaakt van reserves. Hierdoor kan bespaard worden op aan derden te betalen rentekosten. De bespaarde rente kan aan het vermogen worden toegevoegd of als structureel dekkingsmiddelen worden ingezet. Voorbeeld hiervan is de algemene reserve rente.

Ad.c. De financieringsfunctie van reserves

Reserves kunnen worden gebruikt als eigen financieringsmiddel, omdat ze onderdeel uitmaken van het totale vermogen. Reserves waaruit beleidsprioriteiten financieel worden afgedekt, zoals de reserve vervanging kapitaalgoederen.

Ad. d. De bestedingsfunctie van reserves

Een bestedingsfunctie houdt in een reservering om te zijner tijd de realisering van bepaalde activiteiten mogelijk te maken. Bestemmingsreserves worden gevormd voor door de raad bepaalde specifieke bestemmingen en hebben een bestedingsfunctie. Voorbeeld hiervan is de reserve parkeren.

Ad. e. De egalisatiefunctie van reserves

Reserves kunnen worden gevormd om tarieven of baten en lasten over de jaren heen gelijkmatig te verdelen. Pieken en dalen in de exploitatie kunnen zodoende worden vermeden. Ongewenste schommelingen in tarieven die aan derden in rekening worden gebracht kunnen door middel van een egalisatiereserve worden opgevangen. Bijvoorbeeld de reserve afval.

2.2 Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor:

- verplichtingen en verwachte verliezen
- bestaande risico's
- egalisatie van (onderhouds)kosten
- bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven.
- middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is.

Aan voorzieningen zijn de volgende voorwaarden verbonden:

- Voor jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume mag geen voorziening worden gevormd.
- Toevoeging aan en onttrekking van voorzieningen vindt plaats ten laste of ten gunste van de exploitatie.
- Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan, tenzij de waardering tegen netto contante waarde is of voorzieningen als gevolg van bijdragen van derden dit verplicht stellen.
- Inflatiecorrectie is toegestaan.

3. Spelregels Reserves

3.1 Instellingscriteria reserves

Bij het instellen van reserves gelden de volgende criteria:

- Een bestemmingsreserve wordt ingesteld voor een concreet, in principe binnen een vooraf bepaalde tijd te realiseren, door de raad vast te stellen doel.
- Het instellen van reserves dient bij raadsbesluit plaats te vinden.
- In het raadsbesluit zal, voor zover van toepassing, aangegeven moeten worden:
 - De soort reserves, algemeen, bestemming.
 - Het doel waarvoor de reserve wordt gevormd.
 - Het motief voor instelling.
 - De gewenste of noodzakelijke, minimale en/of maximale omvang.
 - De omvang en de wijze van stortingen en onttrekkingen (structureel of incidenteel).
 - Noodzakelijkheid rentetoevoeging en de bepaling van de rente.
 - De start- en eventueel de einddatum van de reserve.
- Voor alle bestemmingsreserves wordt een budgethouder aangewezen.

3.2 Mutaties reserves

Toevoegingen

- Toevoegingen aan reserves worden door de raad goedgekeurd via het vaststellen van de begroting/rekening.
- In de rekening worden de toevoegingen aan elk van de reserves verwerkt tot maximaal het bedrag dat via de begroting door de raad is goedgekeurd. Daarboven is een raadsbesluit vereist.
- Bij bestemmingsreserves ter dekking van kapitaallasten is het rentepercentage van de rentetoevoeging aan de reserve gelijk aan het rentepercentage van de renteomslag.

Onttrekkingen

- Onttrekkingen aan reserves vinden plaats na besluit van de raad via het vaststellen van de begroting/rekening.
- In de rekening worden de onttrekkingen aan elk van de reserves verwerkt tot maximaal het bedrag dat via de begroting door de raad is goedgekeurd. Daarboven is een raadsbesluit vereist.
- Onttrekkingen mogen niet tot gevolg hebben dat een reserve negatief wordt.
- Bijdragen uit reserves aan de exploitatie zijn gelijk aan de bijbehorende werkelijke lasten.

3.3 Bevoegdheden college

In beginsel is het toevoegen en onttrekken een bevoegdheid van de raad. Een uitzondering op de regel vormen die reserves waar al met raadsbesluit is bepaald dat de saldi, ongeacht hun omvang, altijd ten gunste of ten laste van een specifieke reserve worden gebracht. Belangrijke overweging daarbij is of het resultaat "onlosmakelijk" verbonden is met de betreffende reserve. In die gevallen zou dit namelijk leiden tot een technisch resultaatbestemmingsvoorstel. Door dit vooraf vast te laten stellen door de raad, worden dergelijke voorstellen voorkomen. Uiteraard geldt dat ook in het geval van automatische resultaatontwikkeling wel verantwoording plaatsvindt in de programmarekening, alleen worden technische resultaatbestemmingsvoorstellen voorkomen.

Het betreft de volgende reserves:

- Bedrijfsvoeringsreserves (personeel, automatisering en huisvesting). Bedrijfsvoering vormt het domein waarvoor het college verantwoordelijk is en met automatische afwikkeling worden technische bestemmingsvoorstellen voorkomen.
- Reserves samenhangend met tarieven en/of heffingen (Afval, begraven en parkeren). Ongewenste schommelingen in tarieven die aan derden in rekening worden gebracht kunnen door middel van een egaliseringsreserve worden opgevangen.
- Reserves ten behoeve van centrumgemeentelijke bestedingen.

Deze middelen kennen een gezamenlijk bestedingsdoel en met automatische afwikkeling worden technische bestemmingsvoorstellen voorkomen.

- Reserve onderhoud en vervanging openbare ruimte.
Aan de vervanging ligt een vervangingsplan ten grondslag, waarbij voorgenomen vervangingen tevens in de investeringsparagraaf en/of de paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen zijn opgenomen. Door automatische afwikkeling blijven de middelen beschikbaar voor de geplande vervanging.

In hoofdstuk 6 zijn de betreffende reserves aangegeven met een *. Voor nieuwe reserves wordt dit expliciet in raadsbesluit vastgesteld.

De uitzondering wordt toegepast, als:

- a) De mutatie past binnen het beleid en de doelstellingen van de betreffende reserve en
- b) De mutatie geen consequenties heeft voor eerder vastgestelde onttrekkingen aan de betreffende reserve in de begroting.

Deze uitzondering is vastgelegd in de hoofdlijnennotitie resultaatbestemming van de commissie BBV.

3.4 Opheffen reserves

Wanneer het doel waarvoor een reserve is gevormd op enig moment vervalt of de eventueel vastgestelde einddatum verstreken is, dan wordt de reserve opgeheven. Het opheffen van een reserve gebeurt door een raadsbesluit.

3.5 Wijzigen van doel of bestemming

Als het doel van een reserve in belangrijke mate wijzigt (het nieuwe doel ligt niet in de lijn van het oorspronkelijke doel), dan valt het saldo van de reserve vrij en wordt opgeheven.

3.6 Presentatie

Artikel 54 BBV schrijft voor dat in de toelichting op de balans de aard en de reden van elke reserve en de mutaties (toevoegingen en onttrekkingen) worden vermeld. Een overzicht per reserve geeft inzicht in:

- het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;
- de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;
- de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;
- de verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;
- het saldo aan het einde van het begrotingsjaar.

4. Spelregels Voorzieningen

4.1 Instellingscriteria voorzieningen

Het BBV schrijft een aantal criteria voor waaraan het vormen van een voorziening moet voldoen:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs is in te schatten.
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten.
- 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 (egalisatie) van lasten over een aantal begrotingsjaren.
- De bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35 1b BBV.
- Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

Een voorziening moet de omvang hebben van de desbetreffende verplichting of het geschatte risico. Indien er een kans is dat een risico zich zal voordoen en de omvang van het risico niet goed is in te schatten, dan kan er geen voorziening worden getroffen. Het risico moet dan meegenomen worden in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing (W&R) bij de programmabegroting en de jaarrekening.

Schematisch kan dit als volgt worden weergegeven:

		Kans voordoen van verplichting, verlies of risico		
		Zeker	Waarschijnlijk	Niet uit te sluiten
Omvang financieel te bepalen?	Ja	Crediteurenschuld	Voorziening	Paragraaf W&R
	Is in te schatten	Voorziening	Voorziening	Paragraaf W&R
	Nee	Paragraaf W&R	Paragraaf W&R	Paragraaf W&R

4.2 Mutaties voorzieningen

Toevoegingen

De omvang van voorzieningen dienen toereikend te zijn voor verplichtingen en risico's, daarom mogen ze niet groter of kleiner zijn dan de verplichtingen of risico's waarvoor ze gevormd zijn. Voorzieningen ter egalisatie van kosten worden afgestemd op de door de raad bepaalde kaders (bijvoorbeeld IBOR norm). Indien een voorziening een omvang heeft bereikt die hoger is dan het noodzakelijk niveau, valt het meerdere vrij ten gunste van de exploitatie. Bij tekorten dienen de voorzieningen te worden aangevuld. De mutaties in voorzieningen zijn resultaat bepalend en worden rechtstreeks in de jaarrekening verwerkt. Wordt een voorziening alleen voor prijscompensatie geactualiseerd dan is het gemiddeld inflatiepercentage van toepassing..

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan, tenzij:

- de voorziening gewaardeerd is tegen netto contante waarde. Rente is gelijk aan de interne rekenrente. In Ede geldt dit bijvoorbeeld voor de voorziening negatieve plannen grondbedrijf.
- de voorziening is gevormd als gevolg van bijdragen van derden waar rentetoevoeging verplicht is gesteld.

Aanwendungen

Aanwendungen worden rechtstreeks ten laste van een voorziening verantwoord en blijven buiten de exploitatie. Negatieve voorzieningen zijn toegestaan onder de voorwaarde dat een onderliggend plan aantoonbaar is dat de voorziening op termijn weer een positief beeld geeft.

Autorisatie van bestedingen vindt plaats door

Vooraf:

- Vaststellen van de begroting waarin toevoegingen en aanwendungen worden aangegeven.

Achteraf:

- De jaarrekening waarin de aanwendungen worden verantwoord.

4.3 Opheffen voorzieningen

Voorzeningen worden opgeheven als de verplichting en/of risico waarvoor de voorziening is gevormd is vervallen of is opgehouden te bestaan. Wanneer een voorziening wordt opgeheven valt een eventueel saldo vrij ten gunste van de exploitatie.

4.4 Wijzigen van doel of bestemming

Het doel van een voorziening kan niet wijzigen, gegeven het verplichte karakter en de strakke kaders. Indien het doel niet meer bestaat of wijzigt wordt de voorziening opgeheven.

4.5 Presentatie

In overeenstemming met artikel 55 BBV dient in de toelichting op de balans de aard en de reden van elke voorziening en de mutaties (toevoegingen en aanwendungen) te worden vermeld. Een overzicht per voorziening geeft inzicht in:

- het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;
- de toevoegingen;
- ten gunste van de rekening van baten en lasten vrijgevallen bedragen (indien de verplichting kleiner is dan de omvang van de voorziening);
- de aanwendungen;
- saldo aan het einde van het begrotingsjaar.

5. Weerstandsvermogen en risicoprofiel

Voor wat betreft de reserves ligt er een nadrukkelijke relatie met het weerstandsvermogen en het risicoprofiel van onze gemeente.

Het weerstandsvermogen is de mate waarin de gemeente in staat is om financiële tegenvallers op te vangen (wendbaarheid) om haar taken te kunnen continueren en waarin de gemeente niet op een andere wijze (verzekering/voorziening) kan voorzien. Voor het weerstandsvermogen gaat het om een beoordeling van de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit (aanwezige financiële risico's in combinatie met de ruimte in de begroting). Voor de hoogte en samenstelling van het weerstandsvermogen zijn geen landelijke normen en richtlijnen vastgesteld. De norm voor het weerstandsvermogen wordt door de raad vastgesteld.

Tot de beschikbare weerstandscapaciteit worden, naast de post onvoorzien, de volgende reserves gerekend:

- algemene reserve;
- overige algemene reserves;
- bedrijfs- en P-reserves;
- stille reserves.

Een mutatie in deze reserves leidt dus tot onmiddellijke aanpassing van de beschikbare weerstandscapaciteit en daarmee van de ratio weerstandsvermogen.

In de paragraaf weerstandsvermogen wordt jaarlijks inzicht gegeven in de omvang van de weerstandscapaciteit.

6. Overzicht reserves en voorzieningen

Dit hoofdstuk bevat een totaaloverzicht van de reserves en voorzieningen van de gemeente Ede die zijn vastgesteld met de programmabegroting 2016-2019.

6.1 Algemene reserves

Overzicht Algemene reserves	
Omschrijving	Nummer
Algemene reserves	
Algemene reserve	R100
Overige algemene reserves	
Algemene reserve - Begroting	R200
Algemene reserve - Rente begroting	R201

6.2 Bestemmingsreserves

Overzicht Bestemmingsreserves	
Omschrijving	Nummer
Bestemmingsreserves	
Afval*	R300
Investeringsfonds Impuls Ede	R499
Grondbedrijf	R700
Overige bestemmingsreserves	
Reserve Beschermd wonen*	<i>Raad</i>
Onderhoud en vervanging openbare ruimte*	<i>Raad</i>
Overgangsrecht FLO	R400
Parkeren*	R411
Begraven*	R416
Kapitaallasten	R496
Werkgelegenheid	R420
Onderwijs - Huisvesting	R430
Onderwijs - Achterstandsbeleid	R433
Eigenheid en eigenzinnigheid	R434
Centrum voor Jeugd en Gezin	R435
Cultuur	R440
Kunst en Cultuur - Ontwikkelfonds	R441
Kunstaankopen	R442
Monumenten	R443
Regionaal Werk Bedrijf	R454
Reserve Arbeidsmarktregio FoodValley	R455
Reserve legaat van Lagen	R439
Inburgering	R453
Maatschappelijke opvang*	R460
Vrouwenopvang/aanpak ouderenmish.*	R461
Veluwe Poort - Spoorzone Ede	R470
Veluwe Poort - Parklaan	R471
Landschapsfonds	R475
Stadsuitleg	R476
Starters- en doorstromers	R477
Bodemsanering	R480
Buitengebied - Uitvoering	R481
Woningbouw	R472
Lokale arbeidsvoorwaarden	R491
BTW - Compensatiefonds	R492
Cofinanciering	R493

DOE - Belegd deel	R494
Overlopende verplichtingen	R495
Matching	R497
<i>Personeel- en bedrijfsreserves</i>	
Bedrijfsmiddelen – Personeel*	R500
Bedrijfsmiddelen – Kapitaallasten*	R501
Bedrijfsmiddelen – Algemeen*	R502
Bedrijfsmiddelen – Huisvesting*	R503
Bedrijfsmiddelen – Automatisering*	R504
Bedrijfsmiddelen – Herbezettingsgelden*	R505
<i>Egalisatiereserves</i>	
Riolering buitengebied	R605
Basisschool Kernhem	R610
Basisschool De Meander	R611
Brede school De Kraats	R612
Basisschool Paasberg/Veldhuizerschool	R613
Basisschool El Inkade	R614
Basisschool Wilhelminaschool	R615
Basisschool Emmaschool	R616
Egal.res.school+peuterspeelzaal Wekerom	R617
VMBO Het Streek Zandlaan	R618
Tijdelijk Jongerenwerk 2015-2017	R620
Sportpark Hoekelumse Eng	R630
Sportpark Bosrand	R632
Sportpark Peppelensteeg	R633
Combiproject Peppelensteeg	R634
Sportpark Inschoten	R635
Sportpark De Eikelhof	R636
Sportpark Allemanskamp	R638
Sportpark De Beek	R639
Sportpark Harskamp	R640
Sporthal Het Nieuwe Landgoed	R641
Sporthal Otterlo	R642
Sporthal 't Riet	R643
Sportzaal De Peppel	R644
Sporthal De Peppel	R645
Sporthal De Soetendaal	R646
Sporthal Ut Sporthuus	R647
Gymlokaal Ceelman van Ommerenweg	R648
Sportpark Kastanjebos Otterlo	R649
Museum Oud Lunteren	R660
Kijk- en Luistermuseum	R661
Dorpscentrum De Spil	R670
Egal.res.Proosdijerveldweg 55	R672

* Afwikkeling voor resultaatbestemming

6.3 Voorzieningen

Overzicht Voorzieningen	
Omschrijving	Nummer
<i>Voorzieningen verplichtingen, verliezen en risico's</i>	
Wethouderspens. en uitkeringen	V101
Personeelbudgetten	V103
NIEGG - niet in expl.genomen gronden	V165
<i>Egalisatie van kosten</i>	
Huisvesting	V110
Onderhoud sportaccommodaties	V116
Onderhoud overige gebouwen	V119
Onderhoud sociaal cultureel werk	V145
Onderhoud culturele accommodaties	V146
<i>Middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is</i>	
Nieuwkomers	V127
ISV-gelden	V164
<i>Voor bijdragen aan vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven</i>	
Rioolaanleg en -beheer	V162
<i>Naar debiteuren</i>	
Dubieuze debiteuren - WIZ	V124
Dubieuze debiteuren - Algemeen	V160
<i>Naar voorraden</i>	
Negatieve plannen Grondbedrijf	V161

7. Slotbepalingen

Citeertitel

Deze nota wordt aangehaald als de Nota Reserves en Voorzieningen gemeente Ede 2016.

Wijziging van de nota

Indien wet- en regelgeving of andere omstandigheden dit vereisen wordt deze nota opnieuw beoordeeld op toepasbaarheid en actualiteit, en waar nodig aangepast. Bij het vaststellen van de programmabegroting zal het overzicht van reserves en voorzieningen (hoofdstuk 6) geactualiseerd worden

Inwerkingtreding

Deze nota treedt in werking vanaf 1 januari 2016.