

# Overzicht reserves en voorzieningen

In dit deel geven we inzicht in de stand van de reserves en voorzieningen zoals die nu in de administratie is opgenomen.

## Overzicht reserves en voorzieningen

Omschrijving Bedragen x € 1.000	Jaar	Saldo begin van het	Structurele Dotatie	Incidentele dotatie	Structurele onttrekking	Incidentele onttrekking	Dekking i.v.m. afschr	Saldo einde van het
Algemene Reserve, exploitatie	2019	1.963	0	0	0	650	0	1.313
	2020	1.313	0	0	0	0	0	1.313
	2021	1.313	0	0	0	0	0	1.313
	2022	1.313	0	0	0	0	0	1.313
Reserve kwaliteitsimpuls	2019	66	0	0	0	0	0	66
	2020	66	0	0	0	0	0	66
	2021	66	0	0	0	0	0	66
	2022	66	0	0	0	0	0	66
Reserve evenementensponsoring	2019	125	0	0	0	0	0	125
	2020	125	0	0	0	0	0	125
	2021	125	0	0	0	0	0	125
	2022	125	0	0	0	0	0	125
Reserve bevordering jeugdwerkgelegenheid en tegengaan jeugdwerkloosheid	2019	80	0	0	0	0	0	80
	2020	80	0	0	0	0	0	80
	2021	80	0	0	0	0	0	80
	2022	80	0	0	0	0	0	80
Reserve transitiekosten Wsw	2019	149	0	0	0	0	0	149
	2020	149	0	0	0	0	0	149
	2021	149	0	0	0	0	0	149
	2022	149	0	0	0	0	0	149
Reserve groot onderhoud gemeentelijke gebouwen	2019	1.348	0	125	0	12	0	1.460
	2020	1.460	0	125	0	496	0	1.089
	2021	1.089	0	125	0	67	0	1.148
	2022	1.148	0	125	0	274	0	999
Reserve afboeking kredieten met maatschappelijk nut	2019	1	0	0	0	0	0	1
	2020	1	0	0	0	0	0	1
	2021	1	0	0	0	0	0	1
	2022	1	0	0	0	0	0	1
Reserve incidenteel beschikbare algemene middelen	2019	3.783	0	650	0	2.153	0	2.280
	2020	2.280	0	0	0	0	0	2.280
	2021	2.280	0	0	0	0	0	2.280
	2022	2.280	0	0	0	0	0	2.280
Algemene reserve, grondexploitatie	2019	3.637	0	693	0	0	0	4.331
	2020	4.331	0	574	0	0	0	4.904
	2021	4.904	0	538	0	0	0	5.442
	2022	5.442	0	270	0	0	0	5.712
Reserve majeure projecten	2019	2.948	0	0	0	1.113	0	1.835
	2020	1.835	0	0	0	0	0	1.835
	2021	1.835	0	0	0	0	0	1.835
	2022	1.835	0	0	0	0	0	1.835
Voorzieningen pensioenen en wachtgeld wethouders	2019	2.543	126	0	189	0	0	2.480
	2020	2.480	126	0	152	0	0	2.454
	2021	2.454	126	0	109	0	0	2.470
	2022	2.470	126	0	93	0	0	2.504
Voorziening riolering	2019	642	214	0	0	0	0	856
	2020	856	235	0	0	0	0	1.091
	2021	1.091	243	0	0	0	0	1.335
	2022	1.335	260	0	0	0	0	1.594
Voorziening afval	2019	782	0	0	32	0	0	749
	2020	749	0	0	32	0	0	717
	2021	717	0	0	38	0	0	679
	2022	679	0	0	40	0	0	639
Reserve Agenda van Twente	2019	800	0	0	0	0	0	800
	2020	800	0	0	0	0	0	800
	2021	800	0	0	0	0	0	800
	2022	800	0	0	0	0	0	800
Reserve wegen en kunstwerken	2019	1.149	0	0	0	200	0	949
	2020	949	0	0	0	0	0	949
	2021	949	0	0	0	0	0	949
	2022	949	0	0	0	0	0	949
Reserve GRP	2019	3.000	0	0	0	0	0	3.000
	2020	3.000	0	0	0	0	0	3.000
	2021	3.000	0	0	0	0	0	3.000
	2022	3.000	0	0	0	0	0	3.000
Reserve dekking afschrijving investering majeure projecten	2019	940	0	850	0	0	50	1.740
	2020	1.740	0	0	0	0	101	1.639
	2021	1.639	0	0	0	0	101	1.538
	2022	1.538	0	0	0	0	101	1.437
Totaal	2019	23.954	340	2.318	221	4.129	50	22.213
Totaal	2020	22.213	361	699	184	496	101	22.492
Totaal	2021	22.492	369	663	147	67	101	23.209
Totaal	2022	23.209	385	395	133	274	101	23.482

## **Toelichting per reserve / voorziening**

### **Algemene reserve**

#### Doel

Buffer om toekomstige incidentele financiële tegenvallers en risico's op te vangen om de continuïteit van de gemeente te waarborgen. De algemene reserve vormt samen met de algemene reserve grondexploitatie het beschikbare weerstandsvermogen. Aan de hand van de nota reserves en voorzieningen 2019-2022 worden deze beide algemene reserves samengevoegd tot 1 algemene reserve.

#### Toelichting

Uit de berekening van onze benodigde weerstandscapaciteit (de risico's) in relatie tot het aanwezige) blijkt dat we een bedrag van € 650.000 miljoen in het jaar 2019 kunnen overhevelen naar de reserve incidenteel beschikbare algemene middelen. Dit is meegenomen in de begroting 2019. Hiermee komt de omvang van de algemene reserve (nieuwe stijl) in de begroting 2019 uit op een bedrag van € 4,95 miljoen. Dit komt overeen met een ratio weerstandsvermogen van 1,5.

### **Reserve kwaliteitsimpuls – wordt reserve kernenfonds**

#### Doel

Deze reserve wordt ingezet voor aanpassingen in de ruimtelijke kwaliteit. Inmiddels heeft een nadere specificatie van deze reserve plaatsgevonden in een kernenfonds en een landschapfonds. De oude reserve (reserve kwaliteitsimpuls) werd gevoed vanuit de Kwaliteitsimpuls Groene Omgeving (KGO) en anterieure overeenkomsten (kernen). De nieuwe reserve (reserve kernenfonds) beperkt zich tot bijdragen uit anterieure overeenkomsten (grootschalige woningbouwontwikkelingen van derden). De KGO (onderdeel landelijk gebied) heeft niet het karakter van een reserve.

#### Toelichting

De stand van deze reserve bedraagt per 1-1-2019 € 66.000. Via de jaarverantwoording 2018 heeft daarnaast een aanvullende storting plaatsgevonden van € 28.000. In het Maatschappelijk Akkoord Tubbergen is een bedrag van € 75.000 aan deze reserve onttrokken ten behoeve van de uitwerking van het Masterplan de Eeshof in Tubbergen.

### **Reserve evenementensponsoring**

#### Doel

Stimuleren van grootschalige evenementen.

#### Toelichting

De gemeente Tubbergen slaat met het beeldmerk 'Glinsterend Tubbergen' een toekomstbestendige weg in aangaande vrijetijd economische (toeristisch/recreatieve) ontwikkeling van de gemeente Tubbergen. Het doel van het beeldmerk is het realiseren van meer toeristische overnachtingen en dagrecreatieve bestedingen als economisch spin-off voor de gemeente. Inmiddels is besloten om op basis van het meerjarenplan 2019-2023 van Stichting Toeristisch Glinsterend Tubbergen een jaarlijkse subsidie aan Stichting Toeristisch Glinsterend Tubbergen te verlenen van € 31.250,- voor de jaren 2020, 2021, 2022 en 2023 afkomstig uit de reservemiddelen toeristenbelasting genaamd 'reserve evenementensponsoring', waarbij toeristische ondernemers verantwoordelijk zijn voor het leveren van co-financiering. Hierna is deze reserve uitgeput en kan deze komen te vervallen.

## **Reserve bevordering jeugdwerkgelegenheid en tegengaan jeugdwerkloosheid**

### Doel

Het bevorderen van de jeugdwerkgelegenheid en het verminderen van jeugdwerkloosheid. Gemeente is gelijkwaardige partner die wil stimuleren en faciliteren om gezamenlijk het probleem van jeugdwerkloosheid op te lossen.

### Toelichting

De stand van deze reserve bedraagt op dit moment € 155.000. Hierop ligt een claim in het kader van het actieplan arbeidsmarkt van € 75.000.

In het Maatschappelijk Akkoord Tubbergen is daarnaast aangegeven dat een bedrag van € 50.000 uit deze reserve kan worden gehaald voor het versterken van de relatie en samenwerking met het middelbaar en hoger onderwijs. Als voorwaarde is hierbij wel gesteld dat initiatieven wel moeten worden voorzien van co-financiering door partners.

## **Reserve transitiekosten Wsw**

### Doel

Deze reserve is bedoeld om de transitiekosten van de herstructurering van de Sociale Werkvoorziening te dekken.

### Toelichting

Het afronden van deze transitie staat gepland voor 2021. Na afronding hiervan kan deze reserve komen te vervallen

## **Reserve groot onderhoud gemeentelijke gebouwen**

### Doel

Doel van de reserve is om planmatig "groot onderhoud" en "vervangingsinvesteringen" gelijkmatig over de begrotingsjaren te verdelen. De gemeentelijke gebouwen dienen een adequaat niveau van onderhoud te hebben.

### Toelichting

Jaarlijks wordt €125.000 gedoteerd aan deze reserve. De onttrekkingen zijn gebaseerd op het meerjarig onderhoudsplan (MOP) dat door de raad is vastgesteld. In 2019 wordt een nieuw geactualiseerd Mop opgesteld. Aan de hand hiervan worden de jaarlijkse dotaties en de jaarlijkse onttrekkingen opnieuw vastgesteld

## **Reserve incidenteel beschikbare algemene middelen**

### Doel

De middelen in de reserve incidenteel beschikbare algemene middelen hebben (nog) geen bestemming of besteding meegekregen. Ze zijn (nog) vrij besteedbaar. Het doel van deze reserve is vooral het in beeld hebben en houden van de beschikbare incidentele algemene middelen, de vrije incidentele ruimte.

### Toelichting

Rekening houdend met de besluitvorming uit de begroting 2019 (met name het Maatschappelijk Akkoord Tubbergen) resteert een bedrag van € 1.168.000 in deze reserve. Deze herziene stand van deze reserve kan in de loop van het MAT worden ingezet voor concrete projecten of voor procesgeld als zich nieuwe initiatieven vanuit de samenleving voordoen.

## **Reserve grondexploitatie**

Deze reserve wordt aan de hand van de beleidsnota reserves en voorzieningen samengevoegd met de algemene reserve, exploitatie tot 1 algemene reserve. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de beschrijving van het doel en de toelichting van de samengevoegde algemene reserve.

### **Reserve majeure projecten**

#### Doel

Deze reserve wordt ingezet voor het realiseren van majeure projecten uit het collegeprogramma (Mijn Dorp 2030)

#### Toelichting

Rekening houdend met de besluitvorming uit de begroting 2019 (met name het Maatschappelijk Akkoord Tubbergen) resteert een bedrag van € 1.835.000 in deze reserve. Deze herziene stand van deze reserve kan in de loop van het MAT worden ingezet voor concrete projecten. Gezien de eerdere besluitvorming door de gemeenteraad is deze reserve uitdrukkelijk bedoeld voor concrete projecten en niet voor procesgeld.

### **Reserve Agenda van Twente.**

#### Doel

Financiering projecten uit de Agenda van Twente

#### Toelichting

In de begroting van 2018 is een bedrag van € 800.000 gereserveerd voor de Agenda van Twente voor ambities en projecten voor een periode van vijf jaar.

### **Reserve wegen en kunstwerken**

#### Doel

Doel van de reserve is om planmatig "groot onderhoud" gelijkmatig over de begrotingsjaren te verdelen. Om fluctuaties van de budgetten van wegen en kunstwerken op te vangen is in de begroting van 2017 €1.800.000 beschikbaar gesteld.

#### Toelichting

Van de beschikbaar gestelde € 1,8 miljoen was een bedrag van € 0,8 miljoen bedoeld om gefaseerd toe te groeien naar het structureel benodigde onderhoudsbudget in de meerjarenbegroting. In 2019 wordt voor de laatste keer een beroep gedaan op deze reserve voor dit doel. De middelen die daarna resteren zijn naast de structureel geraamde bedragen in de begroting bedoeld om het meerjarige planmatige onderhoud op grond van de Meerjaren Onderhouds Plannen uit te voeren.

### **Reserve GRP**

#### Doel

Beperken / gefaseerd doorvoeren van de lastenverhoging voor de burgers als gevolg van de noodzakelijke investeringen op grond van de klimatologische ontwikkelingen

#### Toelichting

In de begroting 2017 en 2018 is er voor een totaal incidenteel bedrag van €3.000.000 beschikbaar gesteld om de gevolgen van de klimatologische omstandigheden (deels) op te vangen. Deze reservering is betrokken bij het opstellen van het nieuwe Gemeentelijke Riolerings Plan met dien verstande dat eerst de (uitkomsten van de) zogenaamde "stresstests" moeten worden afgewacht. Eind 2019 worden deze uitkomsten verwacht.

## **Reserve dekking afschrijvingen investeringen majeure projecten**

### Doel

Dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten van geactiveerde majeure projecten.

### Toelichting

De afschrijvingslasten van de volgende, voorzien van een raadsbesluit, geactiveerde majeure projecten komen ten laste van deze reserve:

Fietspad Manderveenseweg	€ 1.750.000
Verharding Veldboersweg Langeveen	€ 100.000

## **Voorziening pensioenen en wachtgelden wethouders**

### Doel

De gemeente is eigen risicodragers voor de pensioenaanspraken van (oud)wethouders in de toekomst.

(Oud)wethouders kunnen op basis van hun rechtspositie aanspraak maken op een pensioenuitkering. Om deze toekomstige verplichting te kunnen voldoen, is deze voorziening in het leven geroepen.

### Toelichting

Het uiteindelijke doelvermogen wordt berekend aan de hand van de sterftekans (afhankelijk van geslacht en leeftijd) en een rekenrente. Jaarlijks worden hiertoe actuariële berekeningen opgesteld.

De dotaties betreffen de rekenrente en de pensioenopbouw van de huidige wethouders. De onttrekkingen betreffen pensioenbetalingen aan voormalig wethouders, die de pensioengerechtigde leeftijd bereikt hebben en wachtgelden.

## **Voorziening riool**

### Doel

Deze voorziening heeft als doel om ongewenste schommelingen (pieken en dalen) in de tarieven en het resultaat te voorkomen. een egaliserend karakter dus.

### Toelichting

De dotaties en onttrekkingen betreffen de egalisatie van het verschil tussen de rioolheffing en de lasten van riolering (zowel exploitatielasten als kapitaallasten).

## **Voorziening afval**

### Doel

Deze voorziening heeft als doel om ongewenste schommelingen (pieken en dalen) in de tarieven en het resultaat te voorkomen. een egaliserend karakter dus.

### Toelichting

De dotaties en onttrekkingen betreffen de egalisatie van het verschil tussen de afvalstoffenheffing en de lasten van afvalinzameling en -verwijdering (zowel exploitatielasten als kapitaallasten).