

Nota reserves en voorzieningen 2014

Inhoud

1. Inleiding
2. Wet- en regelgeving en definities
3. Functies van reserves en voorzieningen
4. Vorming en besteding van reserves en voorzieningen
5. Rentetoevoeging aan reserves en inflatiecorrectie aan voorzieningen
6. Beschrijving van reserves en voorzieningen en voorstellen met betrekking tot het toekomstig gebruik
7. Samenvatting van de voorstellen

1. Inleiding

De nota die nu voor u ligt is een actualisatie van de nota reserves en voorzieningen vastgesteld door de raad op 16-12-2010 en geeft uitvoering aan het bepaalde in artikel 10 van de Financiële verordening gemeente Bedum.

In dit artikel, met als onderwerp “Reserves en voorzieningen”, is het volgende opgenomen:

1. In de nota Reserves en Voorzieningen worden de regels vermeld voor de reserves en voorzieningen van de gemeente Bedum.
2. Aan het begin van een nieuwe raadsperiode wordt de nota geijkt en zonodig herzien.

Met deze nota stelt uw raad het kader vast voor de omvang van de reserves en voorzieningen. Het geeft inzicht in het beleid dat wordt gevoerd ten aanzien van de reserves en voorzieningen.

Een periodieke herziening van het aantal en de omvang van de reserves en voorzieningen is zowel vanuit bestuurlijk als vanuit bedrijfseconomisch oogpunt gezien noodzakelijk.

Aangezien de omstandigheden voortdurend wijzigen, moet het reserve- en voorzieningenbeleid regelmatig aan die gewijzigde omstandigheden worden getoetst en eventueel aangepast. Dit behoort door het bestuur, in casu de gemeenteraad, te gebeuren aangezien het bij reserves deels gaat om het bestemmen van vrij besteedbaar vermogen.

Hiermee wordt optimaal inhoud gegeven aan het budgetrecht van de gemeenteraad.

De vorming alsmede het gebruik van de reserves en voorzieningen heeft een nauwe relatie met de begroting en de rekening. Bij de behandeling van de begroting en de rekening komt de totale financiële positie van de gemeente aan de orde. Op dat moment worden meestal de keuzes gemaakt. Artikel 18 van de Financiële verordening geeft aan, dat in de paragrafen en staat van reserves en voorzieningen bij de begroting ingegaan wordt op het verloop van de gemeentelijke reserves en voorzieningen.

Artikel 18 luidt als volgt:

1. In de paragrafen en staat van reserves en voorzieningen wordt bij de begroting de verwachte ontwikkeling, inclusief de voorgenomen onttrekkingen en toevoegingen, van de reserves en voorzieningen aangegeven.
2. In het jaarverslag wordt verantwoording afgelegd over het verloop van de reserves en voorzieningen.

Daarbij dient een relatie te worden gelegd met de nota, genoemd in artikel 10 van de financiële verordening. Met het vaststellen van de begroting geeft de raad invulling aan zijn budgetrecht en aan het college de bevoegdheid over de reserves en voorzieningen te beschikken, zoals in de paragrafen en staat van reserves en voorzieningen is verwoord.

In de in deze nota opgenomen hoofdstukken worden de volgende onderwerpen behandeld :

- Wet- en regelgeving en definities;
- Functies van reserves en voorzieningen;
- Vorming en besteding van reserves en voorzieningen;
- Rentetoevoeging aan reserves en inflatiecorrectie aan voorzieningen;
- Beschrijving van reserves en voorzieningen;
- Samenvatting van de voorstellen.

2. Wet- en regelgeving en definities

2.1 Wet- en regelgeving

De uitgangspunten voor het actualiseren van reserves en voorzieningen worden onder andere bepaald door de geldende verslaggevingsvoorschriften.

De geldende verslaggevingsvoorschriften met ingang van 1 januari 2004 worden beschreven in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Hierin worden de volgende definities gegeven:

In de artikelen 43 en 44 van bovenstaand Besluit worden reserves en voorzieningen nader uitgewerkt.

Artikel 43

1. In de balans worden de reserves onderscheiden naar:
 - a) de algemene reserve
 - b) bestemmingsreserves
2. Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan de raad een bepaalde bestemming heeft gegeven.

Artikel 44

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. Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49, onderdeel b, BBV (uitzondering is: de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren);
3. Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

2.2 Definities

Reserves

Reserves zijn vermogensbestanddelen die zijn aan te merken als eigen vermogen en die bedrijfseconomisch gezien vrij te besteden zijn. Het in bedrijfseconomische zin vrij besteedbaar zijn van de reserve wil zeggen dat tot het moment van daadwerkelijke aanwending er altijd voor gekozen kan worden om op basis van een politieke heroverweging de reserve op te heffen en in te zetten voor een ander doel.

Kenmerkend voor reserves is, dat ze:

- worden gevormd door bestemming van het resultaat
- vrij besteedbaar zijn
- tot het eigen vermogen behoren

Nadere uitsplitsing reserves

Algemene reserve

De algemene reserve bestaat uit de componenten van het eigen vermogen waaraan de gemeenteraad geen bepaalde bestemming heeft gegeven. Tot de algemene reserve worden derhalve gerekend alle reserves, niet zijnde een bestemmingsreserve. Op een algemene reserve ligt dus geen bestemming waardoor de algemene reserve vrij besteedbaar is. Binnen onze gemeente is er wel sprake van “claims” op de algemene reserve. Bij claims gaat het om bedragen vanuit de algemene reserve waarop op grond van een begrotingswijziging een bestemming ligt.

Bestemmingsreserves

Onder bestemmingsreserves worden verstaan alle reserves waaraan door de raad een bepaalde bestemming is gegeven. In principe kan de raad de gegeven bestemming en de omvang aanpassen tot aan het moment dat er verplichtingen worden aangegaan.

Voorzieningen

Voorzieningen zijn passief posten in de balans, die een schatting geven van de voorzienbare lasten in verband met risico's en verplichtingen, waarvan de omvang en/of het tijdstip van optreden per de balansdatum min of meer onzeker zijn, en die oorzakelijk samenhangen met de periode voorafgaande aan die datum.

Er zijn drie categorieën voorzieningen, te weten:

- voorzieningen voor verplichtingen en risico's (art. 44, lid 1a en 1b BBV)
- voorzieningen ter egalisatie van kosten (art. 44, lid 1c BBV)
- voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is (art. 44, lid 2 BBV)

Kenmerkend voor de voorzieningen voor verplichtingen en risico's is dat ze moeten worden gevormd door het nemen van een last en ze een verplichte bestedingsrichting hebben. Het gaat bij deze voorzieningen om min of meer onzekere verplichtingen die te zijner tijd tot schulden kunnen worden, zoals garantstellingen e.d. of om voorzieningen die een schatting betreffen van de lasten voortvloeiend uit risico's die samenhangen met de bedrijfsvoering, zoals rechtsgedingen, reorganisaties e.d.

De voorzieningen ter egalisatie van kosten worden gevormd ter egalisatie van in de tijd onregelmatig gespreide kosten, zoals groot onderhoud. Op facultatieve basis kunnen dergelijke voorzieningen worden gevormd, mits:

- sprake is van kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, maar waarvan de oorsprong wel (mede) ligt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar;
- de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van de lasten over een aantal begrotingsjaren.

Het gaat dan over (toekomstige) lasten waar de gemeente niet onderuit kan. Hierbij valt met name te denken aan het cyclisch (terugkerend) onderhoud van kapitaalgoederen zoals bijvoorbeeld gebouwen.

Een voorziening moet altijd financieel onderbouwd zijn in verband met de noodzakelijk geachte omvang (bijv. door middel van een meerjarig onderhoudsplan gebouwen). Ze dienen naar beste schatting dekkend te zijn voor de achterliggende verplichtingen en risico's. Ze mogen niet groter of kleiner zijn dan de geschatte omvang van verplichtingen of risico's waarvoor ze zijn ingesteld.

Exploitatie-overschotten die voortkomen uit de heffing van tarieven bij derden worden als bestemmingsreserve of als voorziening gepresenteerd, afhankelijk van het bestaan van een restitutieplicht. Indien tarieven worden geheven, waarvan de besteding gebonden is – dat wil zeggen dat de middelen moeten worden teruggegeven als ze niet aan het specifieke doel, waarvoor ze geheven zijn, worden uitgegeven – dan vallen deze middelen als ze niet in het begrotingsjaar worden besteed onder de voorzieningen. Indien de besteding niet dusdanig is gebonden dat de middelen teruggegeven moeten worden als ze niet aan het doel waarvoor ze geheven zijn worden besteed, dan dienen ze onder de bestemmings-reserves te worden opgenomen.

3. Functies van reserves en voorzieningen.

Reserves en voorzieningen kunnen de volgende betekenis (functie) hebben voor de gemeente:

1. Financieringsfuncties: investeringen in kapitaalgoederen worden gefinancierd met langlopende middelen. Dit kan in de vorm van vreemd vermogen (langlopende geldleningen en/of voorzieningen) of eigen vermogen (reserves).
2. Bestedingsfunctie: een reservering om de realisering van activa/projecten mogelijk te maken. In deze gevallen wordt het gereserveerde bedrag gebruikt voor de betaling van investeringsuitgaven.
3. Bufferfunctie: het mogelijk maken om onverwachte tegenvallers op te vangen.
4. Inkomensfunctie: de door de reserve gegenereerde / bespaarde rente kan worden ingezet als dekkingsmiddel.
5. Verplichtingenfunctie: de vorming van een voorziening om aan toekomstige financiële verplichtingen te kunnen voldoen.

3.1 Financieringsfunctie.

Van belang is hierbij de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido). Deze wet beoogt een solide financieringswijze van de decentrale overheden te bevorderen en schommelingen van rentelasten zo veel mogelijk te beperken.

De financiering van kapitaalgoederen kan geschieden door het gebruiken van de reserves en voorzieningen (interne financiering) of anderzijds door het aantrekken van vaste geldleningen (vaste financiering). Bij gebruik van reserves (eigen vermogen) en voorzieningen (vreemd vermogen) behoeft geen beroep te worden gedaan op de geld- en kapitaalmarkt. Indien op grond van een raadsbesluit een reserve of voorziening wordt aangewend vervalt automatisch de financieringsfunctie en moet via de kapitaalmarkt een vaste geldlening worden aangetrokken ter vervanging van de weggefallen financieringsmiddelen.

3.2 Bestedingsfunctie.

Bij de bestedingsfunctie gaat het om middelen die worden gebruikt om de realisering van activa/projecten mogelijk te maken. In deze gevallen wordt het gereserveerde bedrag gebruikt voor de dekking (van de kapitaallasten) van investeringsuitgaven.

3.3 Bufferfunctie

De algemene reserve dient als bufferfunctie voor het opvangen van eventuele onvoorziene uitgaven (incidenteel), waarmee in de planning geen rekening is gehouden en die noodzakelijkerwijs dienen plaats te vinden.

Hierbij kan men denken aan :

- financiële risico's waarvoor geen bestemmingsreserve of voorzieningen zijn gevormd, of waarvoor elders in de begroting geen financiële middelen zijn gereserveerd, omdat er nog geen getrouwe kwantificering van de risico's kan plaatsvinden;
- het opvangen van eventuele rekeningstekorten;
- het opvangen van een eventueel begrotingstekort.

Een financiële buffer is dus noodzakelijk om te voorkomen dat onverwachte tegenvallers dwingen tot bezuinigingen of tot een drastische beleidsbijstelling. Deze financiële buffer wordt uitgedrukt in het weerstandsvermogen. Het beleidskader voor het weerstandsvermogen is vastgelegd in de nota "Weerstandsvermogen gemeente Bedum", door uw raad vastgesteld op 29 maart 2012.

3.4 Inkomensfunctie.

Van een deel van de algemene reserve komt de rente structureel ten goede aan de exploitatie. Deze rente vormt een stukje inkomen voor afdekking van de normale uitgaven van de gemeente. Nadeel van deze constructie is dat, indien de reserve wordt gebruikt, dit inkomen voor afdekking van de uitgaven (gedeeltelijk) wegvalt. Er ontstaat dan een tekort op de begroting. Met het structureel toerekenen van rente aan de exploitatie dient daarom terughoudend te worden omgegaan. Derhalve wordt alleen de rente van de “niet vrij aanwendbare algemene reserve” toegevoegd aan de exploitatie. Omdat deze reserve uitsluitend bestemd is voor aanwending bij extreme calamiteiten, is het verantwoord om de rente structureel toe te voegen aan de exploitatie.

3.5 Verplichtingenfunctie.

De verplichtingenfunctie heeft betrekking op voorzieningen. Een voorziening heeft een karakter van een verplichting die de gemeente heeft aangegaan en waarvoor de benodigde middelen beschikbaar moeten zijn. Een voorbeeld is het (groot)onderhoud van gebouwen.

4. Vorming en besteding van reserves en voorzieningen.

Voor de vorming en besteding van de reserves is in het kader van het budgetrecht een expliciet besluit van de raad nodig. Dit past binnen het algemene kenmerk van een reserve: de vrije besteedbaarheid.

Gedurende het jaar is er een aantal vaste momenten waarop er voorstellen kunnen worden gedaan met betrekking tot de reserves:

- Bij de vaststelling van de begroting;
- Bij de vaststelling van de jaarrekening;
- Bij de behandeling van de nota “Reserves en voorzieningen”.

Daarnaast is het mogelijk om gedurende het jaar voorstellen aan de raad te doen voor vorming c.q. aanwending van reserves met betrekking tot specifieke onderwerpen.

Met het oog op een adequate bedrijfsvoering heeft u op 22 december 2005, besloten de bevoegdheid tot het doen van stortingen in en onttrekkingen aan de bestemmingsreserves te delegeren aan het college.

De toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves komen in de begroting (“Overzicht baten en lasten” en de “Staat van reserves en voorzieningen”) en in de jaarrekening (“Programmarekening” en “Mutaties in de reserves”) specifiek tot uitdrukking.

Voor de vorming van een voorziening is een besluit nodig van de raad waarin de uitgangspunten worden vastgelegd. Voor voorzieningen geldt echter in mindere mate dat toevoegingen en onttrekkingen apart inzichtelijk worden gemaakt. Het is niet verplicht om, zoals bij reserves het geval is, bij de begroting en jaarrekening de toevoegingen en onttrekkingen specifiek te benoemen. De omvang van voorzieningen is immers bepaald aan de hand van verwachte verplichtingen, waardoor er geen sprake meer is van vrije besteedbaarheid. Het college kan binnen de aangegeven uitgangspunten bij de instelling van de voorziening handelen.

Voor de raad bestaat de mogelijkheid om bij de behandeling van de “Nota reserves en voorzieningen” een oordeel te vormen over de voorzieningen.

Voor zowel reserves als voorzieningen geldt dat er duidelijke uitgangspunten moeten liggen met betrekking tot:

- doelstelling waarvoor reserve of voorziening is ingesteld;
- de toevoegingen en onttrekkingen;
- een eventueel vast te stellen boven- en/of ondergrens.

De nota “Reserves en voorzieningen” geeft bovenstaande uitgangspunten aan.

5. Rentetoevoeging aan reserves en inflatiecorrectie aan voorzieningen.

Door het vormen van reserves en voorzieningen wordt vermogen afgezonderd. Door de reserves en voorzieningen te gebruiken als interne financieringsmiddelen (zie ook 3.1) wordt rente bespaard, die anders betaald had moeten worden voor het aantrekken van vreemd vermogen (leningen). Omdat aan alle investeringen rente wordt toegerekend, komt deze bespaarde rente (over de reserves en voorzieningen) feitelijk beschikbaar. Over het totale vermogen (eigen en vreemd vermogen) wordt dus rente berekend. Voor wat betreft de rente over de “interne financieringsmiddelen” bestaat in principe de keus:

- deze rente toe te voegen aan de reserves (aan voorzieningen mag geen rente worden toegevoegd);
- deze rente ten gunste te laten komen aan de exploitatie.

Aanwending van de rente voor structurele exploitatie-uitgaven is niet gewenst. Op het moment dat de reserve wordt besteed voor het doel, waarvoor zij was gevormd, ontstaat er een dekkingsprobleem. Zie tevens 3.4. Derhalve wordt alleen de rente van de “niet vrij aanwendbare algemene reserve” toegevoegd aan de exploitatie. De rente van de overige reserves en voorzieningen wordt toegevoegd aan de algemene reserve “vrij aanwendbaar”, met uitzondering van de bestemmingsreserve onderhoud begraafplaatsen. De rente hiervan wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve zelf.

De voorschriften staan toe dat de rente ook wordt toegevoegd aan de bestemmings-reserves. Daarvoor hebben wij (met uitzondering van de bestemmingsreserve onderhoud begraafplaatsen) niet gekozen. Deze keuze houdt in dat bestemmingsreserves niet waardevast zijn en dat daardoor de kans bestaat dat bij aanwending van de reserve de omvang niet voldoende is om de uitgave te dekken. Een eventueel tekort kan dan worden gedekt uit de algemene reserve waarin de rente jaarlijks wordt gestort. Een regelmatige beoordeling van de bestemmingsreserves is daarom wenselijk.

Aan de voorzieningen wordt geen rente toegevoegd. De voorschriften staan dit niet toe (artikel 45 BBV). Bij de opstelling van de begroting wordt wel rente gecalculeerd over de voorzieningen. Voorzieningen worden immers ook gebruikt als (intern) financieringsmiddel. De gecalculeerde rente wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Door het niet toerekenen van rente kan er bij aanwending van de voorzieningen een extra budgettaire beslag ontstaan, doordat de omvang van de voorziening niet meer toereikend is door inflatie en prijsstijgingen.

Bij de opstelling van de jaarrekening dienen alle voorzieningen te worden beoordeeld op noodzakelijkheid en benodigde omvang. Een eventueel tekort kan worden aangevuld (uit de algemene reserve) en een overschot kan worden afgeroomd (ten gunste van de algemene reserve).

Voor bespaarde rente wordt rekening gehouden met een percentage van 4,5% (begroting 2014). Dit percentage is gebaseerd op de rentetarieven voor langlopende geldleningen. Het beleid van de gemeente Bedum is om jaarlijks bij de opstelling van de begroting de ontwikkeling van de kapitaalmarkt (leningen voor 15 jaar bij de BNG) in te schatten en het te hanteren tarief voor de eigen reserves en voorzieningen hierop af te stemmen. Daarbij wordt een veiligheidsmarge ingebouwd van maximaal +0,5% ter afdekking van risico's. Dit beleidsuitgangspunt kan worden gecontinueerd.

6. Beschrijving van reserves en voorzieningen en voorstellen met betrekking tot het toekomstig gebruik.

Hierna treft u een totaaloverzicht en een beschrijving per reserve en voorziening aan.

Het saldo per 1-1-2014 is gebaseerd op de cijfers die zijn opgenomen in de jaarrekening 2013.

OVERZICHT

RESERVES EN VOORZIENING

PER 1-1-2014

Reserves en voorzieningen per 1-1-2014

| Algemene reserve | | Saldo 1-1-2014 |
|-------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| 1 | Niet vrij aanwendbaar | 1.639.761 |
| 2 | Vrije reserve | 4.740.750 |
| | Totaal algemene reserve | 6.380.511 |

| Bestemmingsreserves | | Saldo 1-1-2014 |
|----------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| 3 | Frictie personeelskosten | 154.923 |
| 4 | Spaarverlof | 54.811 |
| 5 | Ontsluiting Bedum | 0 |
| 6 | Overlopende budgetten | 0 |
| 7 | Wachtgeldverplichtingen bestuurders | 0 |
| 8 | Instrumenten / uniformen | 19.476 |
| 9 | Kinderopvang | 27.658 |
| 10 | Groot onderhoud dorpshuizen | 30.667 |
| 11 | Gemeentelijk monumentenbeleid | 11.601 |
| 12 | BUIG-uitkeringen | 0 |
| 13 | Bijzondere bijstand | 67.817 |
| 14 | Wet Maatschappelijke Ondersteuning | 0 |
| 15 | Onderhoud en vervanging riolering | 963.463 |
| 16 | Bovenwijkse kosten Bedrijventerrein | 108.352 |
| 17 | Bovenwijkse kosten Ter Laan 4 | 99.698 |
| 18 | Bovenwijkse kosten Vogelzanglocatie | 15.121 |
| 19 | Herstructureringsfonds | 1.070.580 |
| 20 | Onderhoud begraafplaatsen | 484.625 |
| 21 | Onderhoud wegen | 754.208 |
| 22 | Bruggen | 202.206 |
| 23 | Seniorenbeleid | 496 |
| 24 | Sociaal Domein | 0 |
| | Totaal bestemmingsreserve | 4.065.702 |

| Voorzieningen | | Saldo 1-1-2014 |
|----------------------|----------------------------------|-----------------------|
| 25 | Wethouderspensioenen | 1.004.832 |
| 26 | Onderhoud gemeentelijke gebouwen | 631.881 |
| 27 | Egalisatie afvalstoffenheffing | 434.240 |
| | | |
| | | |
| | Totaal voorzieningen | 2.070.953 |

| | | |
|------------------------|--|-------------------|
| Totaal generaal | | 12.517.166 |
|------------------------|--|-------------------|

Algemene reserves

Nummer 1

| | | | |
|--|---|-------------------------------------|------------------|
| Algemene reserve, niet vrij aanwendbaar | | Stand per 1 januari 2014 : € | 1.639.761 |
| | | Verwachte toevoegingen: € | -- |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | 24.368 |
| Beschrijving doel etc.: | | | |
| Algemeen doel: de algemene reserve, niet vrij aanwendbaar, is nodig als buffer ter afdekking van risico's. | | | |
| Specifiek doel: door de raad is op 22-9-2005 besloten om de reservering voor de bouw van het gemeentehuis toe te voegen aan deze reserve. Vanuit deze reserve wordt jaarlijks een bijdrage aan de exploitatie gegeven gedurende 40 jaar. | | | |
| Gebruik reserve: | | | |
| Algemeen: | Jaarlijks wordt een bedrag van € 24.368,-- ten gunste van de exploitatie gebracht om de hogere kapitaallasten nieuwbouw gemeentehuis te dekken. | | |
| Toevoeging: | Geen. | | |
| Onttrekking: | Vanaf 2006 1/40 deel van € 974.720,-- is € 24.368,-- per jaar. De rente wordt toegevoegd aan de exploitatie. | | |
| Boven-/ ondergrens: | Niet vastgesteld.. | | |
| Opmerkingen: | Geen | | |
| Portefeuillehouder: | J.W. v.d. Kolk | | |
| Budgethouder: | afdelingshoofd Middelen | | |
| Balanspost: | 2010001 (79100041) | | |

Nummer 2

| | | | |
|---|--|-------------------------------------|------------------|
| Algemene reserve, vrij aanwendbaar | | Stand per 1 januari 2014 : € | 4.740.750 |
| | | Verwachte toevoegingen: € | 727.405 |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | 2.054.993 |
| Beschrijving doel etc.: | | | |
| De algemene reserve is de buffer om niet voorzienbare uitgaven en risico's af te kunnen dekken. Daarnaast wordt de algemene reserve gebruikt om nieuwe beleidskeuzes financieel uitvoerbaar te maken. | | | |
| Gebruik reserve: | | | |
| Toevoeging: | Rente over de reserves en voorzieningen, rekeningsaldi en overige. Toevoeging 2014: | | |
| | - rente | € | 358.474 |
| | - rekeningsaldo 2013 | € | 368.931 |
| | Totaal | € | 727.405 |
| Onttrekking: | - begroting 2014: instellen bestemmingsreserve | | |
| | Ontsluiting Bedum | € | 1.000.000 |
| | - overige claims | € | 1.054.993 |
| | Totaal | € | 2.054.993 |
| | Diverse overige claims (zie opzet hieronder): Op basis van de bijgewerkte stand begroting 2014 (incl. meerjarenraming tot en met 2018) ligt er voor een bedrag van € 1.054.993 aan claims op de algemene reserve. | | |
| Boven-/ ondergrens: | De nota "Weerstandsvermogen gemeente Bedum" is door uw raad op 29 maart 2012 vastgesteld. De gewenste minimale omvang van de vrij aanwendbare algemene reserve is hierbij bepaald op € 1.700.000,--. Voorts is in de nota Weerstandsvermogen aangegeven dat het verstandig is een extra buffer aan het houden van 600.000,-- voor het noodzakelijk onderhoud aan de openbare ruimte. Minimaal moet de vrij aanwendbare algemene reserve dus 2.300.000,-- bedragen. | | |
| Opmerkingen: | Geen | | |
| Portefeuillehouder: | J.W. v.d. Kolk | | |
| Budgethouder: | afdelingshoofd Middelen | | |
| Balanspost: | 2010014 (79101040) | | |

Op de vrij aanwendbare algemene reserve zijn de volgende diverse claims gelegd:

Claims op de algemene reserve: bijgewerkt t/m begroting 2014 (incl. mjr. t/m 2018)

| Omschrijving | Bedrag |
|---|------------------|
| • bijdrage in herijking voorziening wethouderspensioenen | 87.310 |
| • co-financiering ILG 2014 - 2018 (meerjarenraming) | 100.000 |
| • dekking wachtgeld oud-bestuurders 2014 - 2018 (meerjarenraming) | 410.000 |
| • incidentele posten begroting 2014 | 24.500 |
| • omvorming groenonderhoud | 25.000 |
| • realisatie midoffice en KCC | 300.000 |
| • uitvoering ELO-BMW/samenwerking ICT | 84.000 |
| • inventarisatie archieven 1940-1997 | 2.578 |
| • verkeersveiligheidsplan | 21.605 |
| Totaal | <u>1.054.993</u> |

Bestemmingsreserves

Nummer 3

| | | | |
|--|---|-------------------------------------|----------------|
| Bestemmingsreserve: | | Stand per 1 januari 2014 : € | 154.923 |
| Frictie personeelskosten | | Verwachte toevoegingen: € | P.M. |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | P.M. |
| Beschrijving doel etc.: | | | |
| Het opvangen van schommelingen in de personeelskosten als gevolg van ziekte, vacatures, incidentele werkzaamheden etc. | | | |
| Gebruik reserve: | | | |
| Toevoeging: | Jaarlijkse onderuitputting op de personeelskosten. | | |
| Onttrekking: | Bij tijdelijke invulling/inhuur derden i.v.m. ziekte, vacatures, incidentele werkzaamheden etc. | | |
| Boven-/ ondergrens: | Niet vastgesteld. | | |
| Opmerkingen: | Geen. | | |
| Portefeuillehouder: | H.P. Bakker | | |
| Budgethouder: | afdelingshoofd Concern | | |
| Balanspost: | 2020900 (79107020) | | |

Nummer 4

| | | | |
|--|--|-------------------------------------|---------------|
| Bestemmingsreserve: Spaarverlof | | Stand per 1 januari 2014 : € | 54.811 |
| | | Verwachte toevoegingen: € | 0 |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | p.m. |
| Beschrijving doel etc.: | | | |
| Budget om in geval van opname van gespaard verlof door medewerkers externe ondersteuning te kunnen aantrekken. | | | |
| Gebruik reserve: | | | |
| Toevoeging: | Ingaande 2007 vinden er geen toevoegingen meer plaats. De regeling om verlof te sparen is ingaande 1 april 2006 afgeschaft, i.v.m. de komst van de levensloopregeling. | | |
| Onttrekking: | Op het moment van opname spaarverlof bij het aantrekken van externe invulling. | | |
| Boven-/ ondergrens: | De omvang van de bestemmingsreserve moet worden berekend op basis van het opgebouwd spaarverlof door medewerkers. Eind 2013 zijn dit nog vijf medewerkers. De "waarde" van dit opgebouwd verlof bedraagt € 54.811. | | |
| Opmerkingen: | Voor de continuïteit in het werk is het noodzakelijk om dit budget beschikbaar te hebben voor vervangende maatregelen. Op het moment van opname van het spaarverlof wordt bekeken of vervanging noodzakelijk is. Bij overlijden van een medewerker die gespaard heeft dient het gespaarde bedrag te worden uitbetaald aan de nabestaanden. | | |
| Portefeuillehouder: | H.P. Bakker | | |
| Budgethouder: | Afdelingshoofd Concern | | |
| Balanspost: | 2020444 (79106346) | | |

Nummer 5

| | | | |
|--|--|-------------------------------------|------------------|
| Bestemmingsreserve: Ontsluiting Bedum | | Stand per 1 januari 2014 : € | 0 |
| | | Verwachte toevoegingen: € | 1.000.000 |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | 1.000.000 |
| Beschrijving doel etc.: Reservering voor onze gemeentelijke bijdrage in een rondweg ter ontlasting van de Wilhelminalaan en de Stationsweg. | | | |
| Gebruik reserve: | | | |
| Toevoeging: | In het jaar 2014 wordt een bedrag van € 1.000.000,-- toegevoegd ten laste van de Algemene reserve. | | |
| Onttrekking: | De onttrekking van € 1.000.000 is geraamd in 2018. | | |
| Boven-/ ondergrens: | Niet vastgesteld. | | |
| Opmerkingen: | Door vaststelling van de begroting 2014 heeft uw raad besloten een bedrag van € 1.000.000,-- te bestemmen voor de rondweg Bedum. | | |
| Portefeuillehouder: | J. de Vries | | |
| Budgethouder: | Afdelingshoofd VROM | | |
| Balanspost: | 2020700 (79107040) | | |

Nummer 6

| | | | |
|--|--|------------------------------|------|
| Bestemmingsreserve: Overlopende budgetten | | Stand per 1 januari 2014 : € | 0 |
| | | Verwachte toevoegingen: € | P.M. |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | P.M. |
| Beschrijving doel etc.: | | | |
| Het veiligstellen van budgetten uit een bepaald jaar waarvan de uitgaven in een volgend jaar plaatsvinden. | | | |
| Gebruik reserve: | | | |
| Toevoeging: | Jaarlijks in maart/april via een voorstel aan de raad voor overheveling van budgetten van het vorig dienstjaar naar het lopend dienstjaar. | | |
| Onttrekking: | Het overgehevelde budget van het vorige dienstjaar wordt in het lopende dienstjaar toegevoegd aan de diverse exploitatie budgetten van het lopende dienstjaar. | | |
| Boven-/ ondergrens: | Niet vastgesteld. | | |
| Opmerkingen: | Omdat hier sprake is van resultaatbestemming dient besluitvorming tot toevoeging aan de reserve plaats te vinden door de raad. Daarom is besloten om hiervoor jaarlijks in maart/april een voorstel aan de raad te doen. Overboeking vindt dan ook direct plaats naar het lopend dienstjaar waardoor budgethouders de overgehevelde budgetten formeel kunnen gaan gebruiken. | | |
| Portefeuillehouder: | J.W. v.d. Kolk | | |
| Budgethouder: | Afdelingshoofd Middelen | | |
| Balanspost: | 2020800 (79107010) | | |

Nummer 7

| | | | |
|---|--|-------------------------------------|----------|
| Bestemmingsreserve wachtgeldverplichtingen bestuurders | | Stand per 1 januari 2014 : € | 0 |
| | | Verwachte toevoegingen: € | - |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | - |
| Beschrijving doel etc.: | | | |
| Vorming van een reserve met als doel de jaarlijkse fluctuaties in de wachtgeldverplichtingen van bestuurders op te kunnen opvangen. | | | |
| Gebruik reserve: | | | |
| Toevoeging: | -- | | |
| Onttrekking: | -- | | |
| Boven-/ ondergrens: | Niet vastgesteld. | | |
| Opmerkingen: | <p>Bij de Voorjaarsnota 2010 is besloten een bestemmingsreserve wachtgeldverplichtingen bestuurders te vormen. Deze bestemmingsreserve is inmiddels volledig besteed. In de begroting 2014 zijn de wachtgeldverplichtingen geraamd ten laste van de Algemene reserve.</p> <p>De bestemmingsreserve wachtgeldverplichtingen bestuurders kan derhalve worden opgeheven.</p> | | |
| Portefeuillehouder: | | | |
| Budgethouder: | | | |
| Balanspost: | | | |

Nummer 8

| | | | |
|---|--|-------------------------------------|---------------|
| Bestemmingsreserve: Instrumenten/uniformen | | Stand per 1 januari 2014 : € | 19.476 |
| | | Verwachte toevoegingen: € | 1.951 |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | P.M. |
| Beschrijving doel etc.: | | | |
| Vorming van een reserve om bijdragen te kunnen verstrekken aan muziekverenigingen voor de aanschaf van instrumenten en uniformen. | | | |
| Gebruik reserve: | | | |
| Toevoeging: | Jaarlijks € 1.951,00 ten laste van product 62000 "Mutaties in de reserves" | | |
| Onttrekking: | Op aanvraag. Maximaal 10% van de kosten. | | |
| Boven-/ ondergrens: | Niet vastgesteld. | | |
| Opmerkingen: | Geen. | | |
| Portefeuillehouder: | J. de Vries | | |
| Budgethouder: | Coördinator Welzijn | | |
| Balanspost: | 2020198 (79103941) | | |

Nummer 9

| | | | |
|---|---|-------------------------------------|---------------|
| Bestemmingsreserve: Kinderopvang | | Stand per 1 januari 2014 : € | 27.658 |
| | | Verwachte toevoegingen: € | 0 |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | P.M. |
| Beschrijving doel etc.: | | | |
| Budget voor financiële afdekking van het beleid t.b.v. kinderopvang in de breedste zin van het woord. | | | |
| Gebruik reserve: | | | |
| Toevoeging: | Geen. | | |
| Onttrekking: | In de vergadering van het college van burgemeester en wethouders van 23 november 2010 is besloten de bestemmingsreserve kinderopvang in te zetten voor de uitwerking van de wet OKE (Ontwikkelingskansen door Kwaliteit en Educatie). | | |
| Boven-/ ondergrens: | Niet vastgesteld. | | |
| Opmerkingen: | Geen. | | |
| Portefeuillehouder: | M. van Dijk | | |
| Budgethouder: | Coördinator Welzijn | | |
| Balanspost: | 2020376 (79105648) | | |

Nummer 10

| | | | |
|---|---|-------------------------------------|---------------|
| Bestemmingsreserve: Groot onderhoud dorpshuizen | | Stand per 1 januari 2014 : € | 30.667 |
| | | Verwachte toevoegingen: € | 5.000 |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | P.M. |
| Beschrijving doel etc.: | | | |
| Reserve om bijdragen te kunnen verstrekken in het groot onderhoud van dorpshuizen en verenigingsgebouwen. | | | |
| Gebruik reserve: | | | |
| Toevoeging: | Jaarlijks € 5.000,00 ten laste van product 62000 "Mutaties in de reserves". | | |
| Onttrekking: | Op aanvraag: maximaal 75% van de onderhoudskosten. Er liggen geen claims op deze reserve. | | |
| Boven-/ ondergrens: | Niet vastgesteld | | |
| Opmerkingen: | Geen. | | |
| Portefeuillehouder: | J.W. v.d. Kolk | | |
| Budgethouder: | Coördinator Welzijn | | |
| Balanspost: | 2020185 (79103844) | | |

Nummer 11

| | | | |
|--|--|------------------------------|--------|
| Bestemmingsreserve: Gemeentelijk monumentenbeleid | | Stand per 1 januari 2014 : € | 11.601 |
| | | Verwachte toevoegingen: € | P.M. |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | P.M. |
| Beschrijving doel etc.: | | | |
| Buffer voor de uitvoering van het monumentbeleid. | | | |
| Gebruik reserve: | | | |
| Toevoeging: | Het niet verbruikte deel van de jaarlijkse exploitatie (produkt 628100) wordt in deze reserve gestort. | | |
| Onttrekking: | Er liggen geen claims op deze reserve. | | |
| Boven-/ ondergrens: | Niet vastgesteld. | | |
| Opmerkingen: | Geen. | | |
| Portefeuillehouder: | J. de Vries | | |
| Budgethouder: | Afdelingshoofd VROM | | |
| Balanspost: | 2020088 (79102845) | | |

Nummer 12

| | | | |
|--|--|------------------------------|------|
| Bestemmingsreserve: BUIG-uitkeringen | | Stand per 1 januari 2014 : € | 0 |
| | | Verwachte toevoegingen: € | P.M. |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | P.M. |
| Beschrijving doel etc.: | | | |
| Reserve voor overschotten en tekorten op de uitkeringen ingevolge de WWB, loaw, loaz en Bbz. | | | |
| Gebruik reserve: | | | |
| Toelichting doel: | Op 1 januari 2010 is de Wet bundeling van uitkeringen inkomensvoorziening aan gemeenten (Buig) in werking getreden. Opgrond van de wet Buig worden de budgetten voor WWB, loaw, loaz en deels Bbz gebundeld tot één budget. | | |
| Toevoeging: | Een eventueel overschot. | | |
| Onttrekking: | Bij een eventueel tekort. | | |
| Boven-/ ondergrens: | De bovengrens is bepaald op € 150.000,00. | | |
| Opmerkingen: | De bestemmingsreserve BUIG-uitkeringen is reeds in 2009 geheel besteed en staat sinds 01-01-2010 op nihil. De uitgaven aan de BUIG-uitkeringen worden geraamd in de begroting. Bij de voor- en najaarsnota wordt jaarlijks bezien of het budget bij- of afgeraamd dient te worden. Verhoging of verlaging van het budget wordt derhalve meegenomen in het saldo van de voor- en najaarsnota en wordt ten laste of ten gunste van de Algemene reserve gebracht. Derhalve is het niet noodzakelijk de bestemmingsreserve BUIG-uitkeringen aan te houden. Voorgesteld wordt deze bestemmingsreserve op te heffen. | | |
| Portefeuillehouder: | | | |
| Budgethouder: | | | |
| Balanspost: | 2020478 (79106643) | | |

Nummer 13

| | | | |
|---|--|------------------------------|--------|
| Bestemmingsreserve: Bijzondere bijstand | | Stand per 1 januari 2014 : € | 67.817 |
| | | Verwachte toevoegingen: € | P.M. |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | P.M. |
| Beschrijving doel etc.: | | | |
| Reserve voor overschotten en tekorten op de uitvoering van de regeling bijzondere bijstand. | | | |
| Gebruik reserve: | | | |
| Toevoeging: | Indien er een overschot is op de kosten van uitvoering. | | |
| Onttrekking: | Indien er een tekort is op de kosten van uitvoering. | | |
| Boven-/ ondergrens: | De bovengrens is door de raad (20-12-2007) bepaald op € 75.000. Het meerdere wordt toegevoegd aan de algemene reserve. | | |
| Opmerkingen: | De bestemmingsreserve bijzondere bijstand bedraagt sinds ultimo 2013 € 67.817. De uitgaven aan bijzondere bijstandverlening worden geraamd in de begroting. Bij de voor- en najaarsnota wordt jaarlijks bezien of het budget bij- of afgeramd dient te worden. Verhoging of verlaging van het budget wordt derhalve meegenomen in het saldo van de voor- en najaarsnota en wordt ten laste of ten gunste van de Algemene reserve gebracht. Derhalve is het niet noodzakelijk de bestemmingsreserve bijzondere bijstand aan te houden. Voorgesteld wordt deze bestemmingsreserve op te heffen en het saldo ad € 67.817 toe te voegen aan de nieuwe te vormen bestemmings-reserve "Sociaal Domein". | | |
| Portefeuillehouder: | | | |
| Budgethouder: | | | |
| Balanspost: | 2020295 (79104940) | | |

Nummer 14

| | | | |
|--|--|------------------------------|------|
| Bestemmingsreserve: Wet maatschappelijke Ondersteuning | | Stand per 1 januari 2014 : € | 0 |
| | | Verwachte toevoegingen: € | P.M. |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | P.M. |
| Beschrijving doel etc.: | | | |
| Opvangen van overschrijdingen in de budgetten Wet maatschappelijke ondersteuning | | | |
| Gebruik reserve: | | | |
| Toevoeging: | Jaarlijkse overschotten op de budgetten Wmo (huishoudelijke hulp, leef- en woonvoorzieningen) worden toegevoegd. | | |
| Onttrekking: | Jaarlijkse tekorten op de budgetten Wmo (huishoudelijke hulp, leef- en woonvoorzieningen) worden onttrokken. | | |
| Boven-/ ondergrens: | De bovengrens is door de raad (bij de voorjaarsnota 2009) bepaald op € 200.000,00. Het meerdere wordt toegevoegd aan de algemene reserve. | | |
| Opmerkingen: | De bestemmingsreserve Wmo is reeds in 2010 geheel besteed en staat sinds 01-01-2011 op nihil. De uitgaven aan de Wmo worden geraamd in de begroting. Bij de voor- en najaarsnota wordt jaarlijks bezien of het budget bij- of afgeraamd dient te worden. Verhoging of verlaging van het budget wordt derhalve meegenomen in het saldo van de voor- en najaarsnota en wordt ten laste of ten gunste van de Algemene reserve gebracht. Derhalve is het niet noodzakelijk de bestemmingsreserve Wmo aan te houden. Voorgesteld wordt deze bestemmingsreserve op te heffen. | | |
| Portefeuillehouder: | | | |
| Budgethouder: | | | |
| Balanspost: | 2020266 (79104649) | | |

Nummer 15

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------|
| Bestemmingsreserve: Onderhoud en vervanging riolering | | Stand per 1 januari 2014 : € | 963.463 |
| | | Verwachte toevoegingen: € | P.M. |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | P.M. |
| Beschrijving doel etc.: | | | |
| Het opvangen van de jaarlijkse fluctuaties in de kosten van onderhoud en vervanging riolering. | | | |
| Gebruik reserve: | | | |
| Toevoeging: | Positief exploitatieresultaat Afvalwaterbeleidsplan. | | |
| Onttrekking: | Negatief exploitatieresultaat Afvalwaterbeleidsplan. Voorts liggen er een aantal claims op deze bestemmingsreserve: | | |
| | - Activiteiten Waterplan € 55.665 | | |
| | - Aanpassing telemetriesysteem € 29.235 | | |
| Boven-/ ondergrens: | Niet vastgesteld. | | |
| Opmerkingen: | Geen. | | |
| Portefeuillehouder: | J. de Vries | | |
| Budgethouder: | Afdelingshoofd VROM | | |
| Balanspost: | 2020321 (79105143) | | |

Nummer 16

| | | | |
|--|--|-------------------------------------|----------------|
| Bestemmingsreserve: Bovenwijkse kosten Bedrijventerrein | | Stand per 1 januari 2014 : € | 108.352 |
| | | Verwachte toevoegingen: € | --- |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | 108.352 |
| Beschrijving doel etc.: Bovenwijkse voorzieningen t.g.v. Bedrijvenpark Boterdiep fase 1 en 2. | | | |
| Gebruik reserve: | | | |
| Toevoeging: | Fase 1: een opslag van € 1,50 per m2 verkochte bouwgrond. Fase 2: een opslag van € 2,50 per m2 verkochte bouwgrond. | | |
| Onttrekking: | Niet geplande uitgaven voor werkzaamheden buiten het plangebied gelegen. | | |
| Boven-/ ondergrens: | Bovengrens is bepaald in beide exploitatieopzetten. Geen ondergrens bepaald. | | |
| Opmerkingen: | De actualisaties van de exploitatieopzetten van Bedrijventerrein fasen 1 en 2 zijn op 20 mei 2014 door de raad vastgesteld. In de exploitatieopzetten is rekening gehouden met een omvang van het fonds op eindwaarde van € 108.352. Gezien het feit dat er voor dit bedrag geen concrete bestemming is, heeft uw raad besloten deze bestemmingsreserve op te heffen en het saldo te laten vrijvallen. | | |
| Portefeuillehouder: | J. de Vries | | |
| Budgethouder: | Afdelingshoofd VROM | | |
| Balanspost: | 2020400 (79106940) | | |

Nummer 17

| | | | |
|--|--|-------------------------------------|----------------|
| Bestemmingsreserve: Bovenwijkse kosten Ter Laan 4 | | Stand per 1 januari 2014 : € | 99.698 |
| | | Verwachte toevoegingen: € | 200.363 |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | P.M. |
| Beschrijving doel etc.: Bovenwijkse voorzieningen t.g.v. Ter Laan 4 | | | |
| Gebruik reserve: | | | |
| Toevoeging: | Een opslag van € 2,50 per m2 verkochte bouwgrond. | | |
| Onttrekking: | Niet geplande uitgaven voor werkzaamheden buiten het plangebied gelegen. | | |
| Boven-/ ondergrens: | Bovengrens is bepaald in de exploitatieopzet. Geen ondergrens bepaald. | | |
| Opmerkingen: | De herziene exploitatieopzet Ter Laan 4 per 1 januari 2014 moet nog door uw raad worden vastgesteld. In de exploitatieopzet is tot dusver rekening gehouden met een omvang van het fonds op eindwaarde van € 300.061. Hiervan was op 1-1-2014 € 99.698 gerealiseerd. Per saldo nog toe te voegen € 200.363. | | |
| Portefeuillehouder: | J. de Vries | | |
| Budgethouder: | Afdelingshoofd VROM | | |
| Balanspost: | 2020400 (79106940) | | |

Nummer 18

| | | | |
|--|--|------------------------------|--------|
| Bestemmingsreserve: Bovenwijkse kosten Vogelzang | | Stand per 1 januari 2014 : € | 15.121 |
| | | Verwachte toevoegingen: € | -- |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | P.M. |
| Beschrijving doel etc.: Bovenwijkse voorzieningen t.g.v. locatie Vogelzang. | | | |
| Gebruik reserve: | | | |
| Toevoeging: | Een opslag van € 2,50 per m2 verkochte bouwgrond. | | |
| Onttrekking: | Niet geplande uitgaven voor werkzaamheden buiten het plangebied gelegen. | | |
| Boven-/ ondergrens: | Bovengrens is bepaald in de exploitatieopzet. Geen ondergrens bepaald. | | |
| Opmerkingen: | In de raadsvergadering van 20 mei 2014 is de herziene exploitatieopzet herontwikkeling Vogelzang vastgesteld. In de exploitatieopzet is rekening gehouden met een omvang van het fonds op eindwaarde van € 15.121,--. Er wordt derhalve niets meer toegevoegd. | | |
| Portefeuillehouder: | J. de Vries | | |
| Budgethouder: | Afdelingshoofd VROM | | |
| Balanspost: | 2020970 (79107240) | | |

Nummer 19

| | | | |
|--|--|-------------------------------------|------------------|
| Bestemmingsreserve: Herstructureringsfonds | | Stand per 1 januari 2014 : € | 1.070.580 |
| | | Verwachte toevoegingen: € | 2.860.000 |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | 1.097.461 |
| Beschrijving doel etc.: | | | |
| Vorming van een reserve voor het verrichten van onderzoeken en het bijdragen in herstructureringsprojecten binnen de gemeente Bedum. | | | |
| Gebruik reserve: | | | |
| Toevoeging: | De reserve wordt gevuld met de daartoe opgenomen opslag in de exploitatie van Ter Laan 4 en met incidentele opbrengsten uit grondverkopen etc. en positieve resultaten van exploitaties van bestemmingsplannen. Ook wordt het nog niet bestede (structurele) budget voor (kapitaallasten van) het Centrumplan jaarlijks gestort. | | |
| | Toevoegingen: - uit exploitatie Ter Laan 4 (storting in 2020) € 2.110.000 - structurele toevoeging (meerjarenraming t/m 2018) € 750.000 | | |
| Onttrekking: | Het verrichten van onderzoeken en het bijdragen in herstructureringsprojecten binnen de gemeente Bedum. | | |
| | Onttrekkingen/claims: - bijdrage gemeente sanering gasfabrieklocatie € 360.000 - Grex Ter Laan 4 van 2013: compensatie voor afboeken verlies St. Annerweg 2 € 285.000 - Bederawalda/Centrumplannen € 32.461 - Gemeentelijke bijdrage De Plank € 300.000 - Planvorming Centrum € 120.000 | | |
| Boven-/ ondergrens: | Niet vastgesteld. | | |
| Opmerkingen: | In het plan Ter Laan 4 is voor het jaar 2020 een bedrag van € 2.820.000 opgenomen voor toevoeging aan het herstructureringsfonds. Dit bedrag is gebaseerd op een bedrag van € 10.000,00 per kavel. Hiervan is gerealiseerd per 1-1-2014 € 710.000, zodat nog een toevoeging verwacht kan worden van € 2.110.000. | | |
| Portefeuillehouder: | J. de Vries | | |
| Budgethouder: | Afdelingshoofd VROM | | |
| Balanspost: | 2020950 (79107035) | | |

Nummer 20

| | | | |
|--|---|-------------------------------------|----------------|
| Bestemmingsreserve: Onderhoud begraafplaatsen | | Stand per 1 januari 2014 : € | 484.625 |
| | | Verwachte toevoegingen: € | 21.808 |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | 25.000 |
| Beschrijving doel etc.: | | | |
| Reserve voor het toekomstig onderhoud van de begraafplaatsen (waaronder onderhoud graven). | | | |
| Gebruik voorziening: | | | |
| Toevoeging: | Jaarlijks wordt de rente toegevoegd naar boekwaarde op 1 januari van het betreffende jaar (voor 2014 € 21.808). | | |
| Onttrekking: | Jaarlijks wordt € 25.000,00 onttrokken aan de reserve ten gunste van de exploitatie. | | |
| Boven-/ ondergrens: | Niet vastgesteld. | | |
| Opmerkingen: | Geen. | | |
| Portefeuillehouder: | J.W. v.d. Kolk | | |
| Budgethouder: | Afdelingshoofd Middelen | | |
| Balanspost: | 2020004 (79102049) | | |

Nummer 21

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------|
| Bestemmingsreserve: Onderhoud wegen | | Stand per 1 januari 2014 : € | 754.208 |
| | | Verwachte toevoegingen: € | P.M. |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | P.M. |
| Beschrijving doel etc.: | | | |
| Doel is om de jaarlijkse fluctuaties in de kosten van onderhoud wegen op te kunnen opvangen. | | | |
| Gebruik voorziening: | | | |
| Toevoeging: | Jaarlijkse exploitatie-overschotten op basis van onderhoudsplan. | | |
| Onttrekking: | Jaarlijkse exploitatietekorten op basis van onderhoudsplan. | | |
| Boven-/ ondergrens: | Niet vastgesteld. Er dient aansluiting te zijn met het wegenbeheerplan 2009-2013, vastgesteld in de raadsvergadering van december 2009. In 2014 wordt een nieuw plan opgesteld voor de periode 2014-2018. | | |
| Opmerkingen: | Geen. | | |
| Portefeuillehouder: | J. de Vries | | |
| Budgethouder: | Afdelingshoofd Openbare Werken | | |
| Balanspost: | 2020130 (79103349) | | |

Nummer 22

| | | | |
|---|---|-------------------------------------|----------------|
| Bestemmingsreserve: Bruggen | | Stand per 1 januari 2014 : € | 202.206 |
| | | Verwachte toevoegingen: € | P.M. |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | P.M. |
| Beschrijving doel etc.: | | | |
| Middelen voor planmatig onderhoud van de gemeentelijke bruggen. | | | |
| Gebruik voorziening: | | | |
| Toevoeging: | Jaarlijkse exploitatie-overschotten op het onderhoudsbudget voor gemeentelijke bruggen. | | |
| Onttrekking: | Jaarlijkse exploitatie-tekorten op het onderhoudsbudget voor gemeentelijke bruggen. | | |
| Boven-/ ondergrens: | Niet vastgesteld. Er dient aansluiting te zijn met het onderhoudsplan voor bruggen, vastgesteld in de raadsvergadering van 24 april 2008. In 2014 wordt een nieuw onderhoudsplan gemaakt voor een periode van 5 jaar. | | |
| Opmerkingen: | Geen. | | |
| Portefeuillehouder: | J. de Vries | | |
| Budgethouder: | Afdelingshoofd Openbare Werken | | |
| Balanspost: | 2020500 (79106740) | | |

Nummer 23

| | | | |
|--|---|------------------------------|------|
| Bestemmingsreserve: Seniorenbeleid | | Stand per 1 januari 2014 : € | 496 |
| | | Verwachte toevoegingen: € | P.M. |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | P.M. |
| Beschrijving doel etc.: De jaarlijkse kosten m.b.t. de uitvoering van de overeenkomst met het ABP "Uitvoering FPU-gemeenten" af te dekken. | | | |
| Gebruik voorziening: | | | |
| Toevoeging: | -- | | |
| Onttrekking: | -- | | |
| Boven-/ ondergrens: | De omvang van deze reserve dient te worden bepaald aan de hand van de aangegane verplichtingen en te verwachten toekomstige verplichtingen. Na 2014 zijn er geen verplichtingen meer. | | |
| Opmerkingen: | <p>Medewerkers die vóór 1 januari 1950 geboren zijn en die vóór 1 april 1997 in dienst zijn getreden bij een bij het ABP aangesloten werkgever, kunnen gebruik maken van een FPU-regeling, waarbij ze hun oude FPU rechten behouden. Met het ABP is afgesproken dat de werkgever het meerdere waarop een medewerker recht heeft boven de uitkering op grond van het FPU-reglement betaalt aan het ABP. Daarnaast dient de werkgever een pensioenpremie te betalen over het oorspronkelijke salaris. Tenslotte ontvangt het ABP een vergoeding voor uitvoeringskosten.</p> <p>Voor het jaar 2014 geldt nog een verplichting voor één medewerker. Deze verplichting is opgenomen in de begroting 2014 zonder bijdrage uit deze bestemmingsreserve.</p> <p>Voorgesteld wordt deze bestemmingsreserve op te heffen en het saldo ad € 496 toe te voegen aan de vrij aanwendbare Algemene reserve.</p> | | |
| Portefeuillehouder: | H. Bakker | | |
| Budgethouder: | Afdelingshoofd Concern | | |
| Balanspost: | 2020347 (79105347) | | |

Nummer 24

| | | | |
|---|--|-------------------------------------|---------------|
| Bestemmingsreserve: Sociaal Domein | | Stand per 1 januari 2014 : € | -- |
| | | Verwachte toevoegingen: € | 67.817 |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | P.M. |
| Beschrijving doel etc.: | | | |
| Reserve voor overschotten en tekorten op de invoering/uitvoering van regelingen in het sociale domein (Participatiewet, Jeugdzorg, WMO) . | | | |
| Gebruik reserve: | | | |
| Toevoeging: | Indien er een overschot is op de kosten van invoering/uitvoering. In 2014 wordt een bedrag van € 67.817 gestort ten laste van de bestemmingsreserve bijzondere bijstand. | | |
| Onttrekking: | Indien er een tekort is op de kosten van invoering/uitvoering. | | |
| Boven-/ ondergrens: | Geen. | | |
| Opmerkingen: | Met de invoering van de nieuwe Participatiewet, Jeugdzorg en uitbreiding van de taken onder de WMO, gaan de nodige financiële onzekerheden gepaard. Om deze enigszins te kunnen opvangen, wordt voorgesteld deze bestemmingsreserve te vormen. | | |
| Portefeuillehouder: | J.W. v.d. Kolk | | |
| Budgethouder: | Coördinator Welzijn | | |
| Balanspost: | 2020750 (79107050) | | |

Voorzieningen

Nummer 25

| | | | |
|--|---|-------------------------------------|------------------|
| Voorziening: Wethouderspensioenen c.a. | | Stand per 1 januari 2014 : € | 1.004.832 |
| | | Verwachte toevoegingen: € | 127.000 |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | 27.000 |
| Beschrijving doel etc.: | | | |
| Wethouders zijn niet aangesloten bij een pensioenfonds. Gemeenten moeten voor hun pensioen sparen. Het doel van de voorziening wethouderspensioenen is het vormen van een buffer om te kunnen voldoen aan de toekomstige pensioenverplichtingen. | | | |
| Gebruik voorziening: | | | |
| Toevoeging: | Jaarlijks wordt een bedrag van 127.000 toegevoegd ten laste van de exploitatie. | | |
| Onttrekking: | Jaarlijks worden de werkelijke aanspraken (geraamd op 27.000) onttrokken aan de voorziening. | | |
| Boven-/ ondergrens: | Jaarlijks dienen o.b.v. actuariële berekeningen de verplichtingen te worden berekend en de voorziening op peil te worden gebracht. Dit gebeurt bij de opstelling van de jaarrekening. | | |
| Opmerkingen: | Bij Loyalis is een overlijdensrisicoverzekering afgesloten. Hierin is geregeld dat in geval van overlijden van een wethouder (voormalig wethouder) er een nabestaanden uitkering wordt ontvangen tot 65 jaar. Deze voorziening behoeft dan niet te worden aangesproken. In de berekening van de omvang van de voorziening is derhalve geen rekening gehouden met mogelijke uitbetaling van een nabestaandenuitkering tot 65 jaar. | | |
| Portefeuillehouder: | H. Bakker | | |
| Budgethouder: | Afdelingshoofd Concern | | |
| Balanspost: | 2030081 (79108344) | | |

Nummer 26

| | | | |
|---|--|------------------------------------|----------------|
| Voorziening: | | Stand per 1 januari 2014: € | 631.881 |
| Onderhoud gemeentelijke gebouwen | | Verwachte toevoegingen: € | 216.540 |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | P.M. |
| Beschrijving doel etc. | | | |
| Middelen voor het plegen van onderhoud aan de gemeentelijke gebouwen. | | | |
| Gebruik voorziening: | | | |
| Toevoeging: | Ten laste van de exploitatie vindt een jaarlijkse storting in de voorziening plaats ten bedrage van € 216.540. | | |
| Onttrekking: | Onttrekking vindt plaats op basis van de werkelijke kosten van het onderhoud. | | |
| Boven-/ ondergrens: | Niet vastgesteld. Er dient aansluiting te zijn met het in 2010 vastgestelde meerjarig onderhoudsplan voor alle gemeentelijke gebouwen 2011-2019. | | |
| Opmerkingen: | Geen. | | |
| Portefeuillehouder: | M. van Dijk | | |
| Budgethouder: | Afdelingshoofd VROM | | |
| Balanspost: | 2030052 (79108043) | | |

Nummer 27

| | | | |
|---|---|-------------------------------------|----------------|
| Voorziening: Egalisatie afvalstoffenheffing | | Stand per 1 januari 2014 : € | 434.240 |
| | | Verwachte toevoegingen: € | P.M. |
| | | Verwachte onttrekkingen: € | P.M. |
| Beschrijving doel etc.: | | | |
| Voorziening voor het opvangen van schommelingen in de tarieven. | | | |
| Gebruik voorziening: | | | |
| Toevoeging: | Jaarlijks indien er een positief saldo ontstaat op de diverse posten die meespelen in de berekening van het tarief (overdekking van het vastgestelde dekkingpercentage). | | |
| Onttrekking: | Jaarlijks indien er een negatief saldo ontstaat op de diverse posten die meespelen in de berekening van het tarief (onderdekking van het vastgestelde dekkingpercentage). In de begroting 2014 is een onttrekking aan de voorziening geraamd van € 25.000 t.b.v. daling van het tarief van de afvalstoffenheffing. | | |
| Boven-/ ondergrens: | Niet vastgesteld. | | |
| Opmerkingen: | Geen. | | |
| Portefeuillehouder: | J.W. v.d. Kolk | | |
| Budgethouder: | Afdelingshoofd Middelen/Ruimte | | |
| Balanspost: | 2020334 (79105240) | | |

7. Samenvatting van de voorstellen.

Samenvattend wordt het volgende voorgesteld.

Bestemmingsreserve wachtgeldverplichtingen bestuurders:

De bestemmingsreserve opheffen per 01-01-2014.

Bestemmingsreserve BUIG-uitkeringen:

De bestemmingsreserve opheffen per 01-01-2014.

Bestemmingsreserve bijzondere bijstand:

De bestemmingsreserve opheffen per 01-01-2014.

Het saldo ten bedrage van € 67.817,-- toevoegen aan de nieuwe te vormen bestemmingsreserve "Sociaal Domein".

Bestemmingsreserve Wet Maatschappelijke Ondersteuning:

De bestemmingsreserve opheffen per 01-01-2014.

Bestemmingsreserve Bovenwijkse kosten Bedrijventerrein

De bestemmingsreserve opheffen per 1 juni 2014.

Het saldo van € 108.352 laten vrijvallen.

Bestemmingsreserve Seniorenbeleid

De bestemmingsreserve opheffen per 01-01-2014.

Het saldo ten bedrage van € 496,-- toevoegen aan de vrij aanwendbare Algemene reserve.

Bestemmingsreserve Sociaal Domein

Met ingang van 01-01-2014 een nieuwe bestemmingsreserve vormen ten behoeve van alle regelingen in het 'sociale domein'.

Deze nota reserves en voorzieningen treedt in werking met ingang van 1 januari 2014.