



Reserves en voorzieningen 2011



Appeltje voor de dorst

Inleiding	1
Theoretisch kader.....	1
Functies reserves	1
Weerstandvermogen	1
Weerstandscapaciteit	2
Risico's	2
Schadescenario's	2
Bevoegdheid raad	3
Overzicht reserves.....	4
Beslispunten raad.....	12
Bronnen	12

Inleiding

In de financiële verordening van de gemeente Aalten ex artikel 212 van de gemeentewet is in artikel 13 opgenomen dat het college minimaal één keer per vier jaar de geactualiseerde nota Reserves en voorzieningen ter vaststelling aan de raad aanbiedt. De vorige nota is in 2006 opgesteld. Daarom komen we nu met een nieuwe nota die geactualiseerd is tot en met het eerste kwartaal 2011. Overigens hebben we tussentijds regelmatig over de reserves gerapporteerd en de nota daarmee bijgesteld, dus we voldoen aan de termijnen.

Verder streven we er naar om sinds 2005 het aantal reserves terug te brengen. En we hebben ons doel daarin vrijwel bereikt.

Door de verkoop van de NUON was de algemene reserve behoorlijk gestegen. Maar we hadden aan de andere kant ook nog wat zaken af te boeken. De scholen die verkocht en geleverd zijn aan de Stichting Toegevoegde Waarde Aaltens Onderwijs (TWAO) zijn niet meer het eigendom van de gemeente en horen daarom niet meer op onze balans.

Theoretisch kader

Gemeenten moeten een Verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid evenals de regels voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële gegevens ex artikel 212 gemeentewet hebben vastgesteld.

Bij het onderdeel bronnen achter in deze nota hebben we de betreffende artikelen nog even opgenomen. Tevens vermelden we daar nog even wat het BBV er over zegt. Ook dit is een verplichting.

Functies reserves

De reserves vormen volgens het BBV met het resultaat na bestemming volgend uit de programmarekening, het eigenvermogen van de gemeente. De reserves en voorzieningen worden gerekend tot de eigen financieringsmiddelen van de gemeente en beperken dus de noodzaak tot financiering via rentedragend vreemd vermogen.

Aan een reserve kan een viertal functies worden toegekend:

1. Financieringsfunctie

Op grond van de Wet financiering decentrale overheden (de wet Fido) moeten alle investeringsuitgaven worden gefinancierd met langlopende middelen. Dit kan in de vorm van eigen vermogen (reserves) of vreemd vermogen (langlopende geldleningen en/of voorzieningen)

2. Bestedingsfunctie

Een reservering om te zijner tijd de realisering van een bepaalde activiteit mogelijk te maken. In dergelijke gevallen wordt het gereserveerde bedrag gebruikt voor de dekking van de lasten of de investeringuitgaven.

3. Inkomensfunctie

De bespaarde rente over reserves kan worden teruggeleid naar de begroting om daar te fungeren als dekkingsmiddel. Als dit wordt toegepast dan kan de betreffende reserve niet meer aangewend worden. Men kan spreken van een blokkeerde reserve.

4. Bufferfunctie/weerstandsvermogen

De reserves maken het mogelijk noodzakelijke aanpassingsprocessen geleidelijk en dus niet schoksgewijs te laten verlopen en onverwachte tegenvallers op te vangen.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is de mate waarin de gemeente in staat is substantiële tegenvallers op te vangen. Het gaat dan in het bijzonder om het omgaan met risico's, het risicomanagement en het meerjarig perspectief.

Weerstandscapaciteit

De middelen en mogelijkheden waarover een gemeente beschikt om, niet geraamde kosten, die onverwachts en substantieel zijn te dekken. Zonder dat die ten koste gaat van de uitvoering van bestaande taken.

- Algemene reserve, (het vrij besteedbare deel)
- Onbenutte belastingcapaciteit
- Stille reserves
- Onvoorzien

Risico's

Een risico kan worden omschreven als een kans op het optreden van een gebeurtenis met een bepaald gevolg. De kans dat een gebeurtenis zich voordoet en de mate waarin het gevolg zich voor doet als onzeker. Niet alle risico's zijn relevant voor het weerstandsvermogen. De relevante risico's zijn die risico's die niet anderszins zijn te ondervangen.

De raad is er verantwoordelijk voor dat de begroting sluit. Een precies sluitende begroting zonder weerstandsvermogen betekent dat iedere tegenvaller een probleem zal opleveren. In dat geval staan de programma's en daarmee het beleid onder druk. Een buffer is daarom wenselijk. Deze buffer is op dit moment bij de gemeente Aalten bepaald op ruim 10 miljoen.

In 2009 heeft voor het laatst een officiële actualisatie plaatsgevonden van dit risicoprofiel evenals van de scenario's die worden meegenomen ter bepaling van het weerstandsvermogen. Wel hebben we bij het samenstellen van de jaarrekening 2010 opnieuw alle risico's bezien op juistheid en volledigheid. Hierbij gaat het enerzijds om getroffen beheersmaatregelen en anderzijds om het toevoegen van nieuwe risico's of verwijderen van oude risico's. Aansluitend is voor de risico's die vanuit het weerstandsvermogen gefinancierd worden een mogelijk schadescenario bepaald. Deze schadescenario's hebben als basis gediend voor de simulatie ten aanzien van de benodigde weerstandscapaciteit. In het risico onderzoek zijn 59 risico's geïdentificeerd. Deze risico's zijn onderverdeeld naar de operationele risicocategorieën. De 25 belangrijkste risico's voor de gemeente zijn hierin opgenomen. Nadat alle risico's in beeld gebracht waren, is per risico de financieringsvorm bepaald. Aansluitend is een overzicht verkregen van de risico's die binnen de gemeente Aalten voor het weerstandsvermogen meegenomen dienden te worden.

In de loop van 2010 hebben zich een aantal ontwikkelingen voor gedaan die in het risicoprofiel meegenomen dienen te worden. In een volgende actualisatie worden de volgende onderwerpen daar in meegenomen. We bezien nog of er een nieuwe zogenaamde Monte Carlo simulatie gedraaid moet worden. Dat kunnen we namelijk niet zelf. Overigens verwachten niet veel afwijkingen in het totaalbedrag.

In de tussentijdse rapportages wordt over grote wijzigingen in de risico's gerapporteerd. In de paragraaf weerstandsvermogen in de jaarrekening en begroting komt dit onderwerp jaarlijks terug.

Schadescenario's

Om een simulatie van de risico's ten behoeve van het weerstandsvermogen van de gemeente Aalten uit te voeren, is het van belang dat voor elk risico een mogelijk schadescenario in kaart gebracht wordt. Met de input van de documentenstudie, de interviews en de workshop zijn scenario's opgesteld voor zeven weerstandsvermogenrisico's. Bijvoorbeeld open eindregelingen, garanties, vergunningverlening- of handhavingfouten, negatieve marktontwikkelingen, budgetoverschrijdingen en investeringen.

De impact van alle individuele risico's wordt bepaald, maar ook van alle risicoscenario's gezamenlijk. Met behulp van het model kan een uitspraak worden gedaan van de gemiddelde verwachte schade en ook van de verwachte schadelast in een extreem slecht schadejaar (bijvoorbeeld één keer in de 25 jaar of één keer in de 100 jaar).

De uitkomsten van de totale verwachte schadeomvang zijn gegeven bij verschillende zekerheidsniveaus. Bij een zekerheidsniveau van 99% is de aan te houden reserve voor de gemeente Aalten € 5,1 miljoen. Dit houdt in dat als de gemeente Aalten dit bedrag als reserve op haar balans aanhoudt zij in

99 van de 100 jaar voldoende reserves heeft om de schades op te vangen, maar in één jaar is er niet genoeg. Uit de markt komt naar voren dat overheidsgerelateerde of overheidsinstanties vaak kiezen voor een zekerheidspercentage van 99%.

Bevoegdheid raad

De raad stelt de voorzieningen in, en besluit tot dotaties daaraan, via de vaststelling van de programma's. Voorzieningen hebben een verplichtend karakter. De uitvoering van het programma en daarmee het verloop van de voorziening, wordt toegelicht in de begroting en de jaarstukken.

De raad stelt reserves in en besluit tot mutaties daarin. Dit vindt plaats in het resultaatbestemmende deel van de begroting en/of jaarrekening.

Overzicht reserves.

Reserves	saldo 31-12-2010
Reserve Randweg	1.814.640
Reserve huisvesting gemeentehuis	2.292.250
Reserve huisvesting onderwijs	4.741.598
Reserve sportaccommodaties	116.502
Reserve structuurplannen	843.654
Reserve W.M.O.	67.210
Reserve Afvalstoffen	569.939
Reserve Riolering	726.671
Reserve Bodemsanering	526.156
Reserve I.S.V.	1.658.730
Reserve bouwgrondexploitatie	2.153.250
Bovenwijkse voorziening	649.466
Reserve Landschap	77.925
Reserve Krimp	
Reserve Personeel	
Algemene Reserve	19.812.415
	36.050.405

Reserve randweg

Deze reserve is bedoeld voor de randweg vermeld in de structuurvisie, die Industrierrein II verbindt met de Gendringseweg/Varsseveldseweg. Met de aanleg van de rotonde Nijverheidsweg - Admiraal de Ruyterstraat en de verbinding met Industrierrein II, via het Werklandschap Aalten West, hebben we al een gedeelte van de bestemming voor deze gelden. De plannen zijn 12 april 2011 toegelicht in de raad. Nadat de plannen zijn gerealiseerd kan deze reserve worden opgeheven.

Reserve huisvesting gemeentehuis.

Deze reserve is ingesteld om de toekomstige kapitaallasten van de centrale huisvesting gedeeltelijk op te kunnen vangen. Vanaf 2012 wordt de reserve, naast de rente, gevoed met €91.000.

Reserve I.H.P.

Deze egaliseringsreserve is gekoppeld aan het Integrale Huisvestings Plan (IHP) en heeft betrekking op onderwijshuisvesting. Pijlers onder dit plan vormen een jaarlijkse groei (1% vanaf 2013) van het beschikbare onderwijsbudget en een meerjarige egalisatie van de kosten die samenhangen met de onderwijshuisvesting. Deze groei is noodzakelijk om de reserve meerjarig te laten sluiten en houdt in dat er elk volgend jaar dekking gezocht moet worden voor ca €21.000.

Bij deze egaliseringsreserve gaat het vaak om grotere bedragen en kan je bijna spreken van een begroting in een begroting. Niet geheel transparant. Zo vraagt de provincie als toezichthouder ook naar het IHP dekkingplan bij de beoordeling van de begroting.

In de Voorjaarsnota 2011 is de voorgenomen afboeking van het Duplo gebouw in Dinxperlo opgenomen, dat in maart 2011 geleverd is aan TWAO. In totaal is hier zo'n 5 mln. euro mee gemoeid. In deze notitie is er bij de becijferingen vanuit gegaan dat deze afwaardering heeft plaats gevonden.

Verder stond in het geldende IHP verder nog één benoemde investering, het Aladon voor € 800.000. De hiermee samenhangende jaarlijkse kapitaallasten waren geraamd op ca. € 42.000. Anticiperend op het huisvestingsvoorstel dat voor het Aladon in juni eveneens naar de raad gaat is bij deze actualisatie al rekening gehouden met een stijging van de jaarlast met € 5.100 (naar € 47.100) en een eenmalige bijdrage van € 62.000.

Alle effecten bij elkaar genomen blijkt dat er voor 1,5 mln. euro van de reserve onderwijshuisvesting afgeroomd kan worden ten gunste van de algemene reserve.

De actuele doorrekening van de egalisatiereserve met in het kort de resultaten op hoofdlijnen:

Jaar	Netto lasten per jaar:	Beschikbaar budget	Afromen reserve	Tekort (-)/overschot muteert de reserve	rentetoevoeging	verloop reserve
reserve 01-01-2011						4.741.598
2011	3.458.881	2.010.663	1.500.000	-2.948.218	47.416	1.840.796
2012	2.939.277	2.040.882		-898.395	18.408	960.809
2013	2.332.279	2.061.371		-270.908	9.608	699.509
2014	2.347.278	2.082.065		-265.213	6.995	441.290
2015	2.309.471	2.102.886		-206.585	4.413	239.118
2016	2.246.517	2.123.915		-122.603	2.391	118.907
2017	2.225.184	2.145.154		-80.030	1.189	40.066
2018	2.186.952	2.166.605		-20.347	401	20.120
2019	2.166.162	2.188.271		22.109	201	42.430
2020	2.130.409	2.210.154		79.745	424	122.599
2021	2.114.749	2.232.255		117.506	1.226	241.332

Toelichting op het schema:

De stand van de reserve per 1 januari 2011 is ca. € 4,7 mln. Jaarlijks wordt het verschil van de werkelijke huisvestingslasten per jaar en het beschikbare budget gesaldeerd en verwerkt in het saldo van de reserve onderwijshuisvesting. In 2011 en 2012 wordt nog een fors beroep op de reserve gedaan. Vanaf 2013 daalt dit naar een niveau van € 270.908 en in de jaren daarna loopt de onttrekking verder terug.

Anders gesteld: de lasten van onderwijshuisvesting groeien langzaam naar het beschikbare jaarlijkse exploitatiebudget toe. Vanaf 2019 heeft het beschikbare budget een zodanig niveau bereikt dat een bijdrage uit de reserve niet meer nodig is. De reserve kan dan opgeheven worden.

De verkopen van Duplo, Triangel-Laag en VMBO Schaersvoorde zijn verwerkt en hebben tot gevolg dat de afschrijvingslasten niet meer ten laste van de reserve onderwijshuisvesting komen. De rentelasten die te maken hebben met deze investeringen, drukken echter nog wel op de jaarlijkse begroting. Het totaal bedrag aan leningen is immers niet gedaald door de afboekingen. Om een indruk te van de hoogte te geven, het gaat het in 2012 om € 672.438 aan rentelasten. In de jaren daarna daalt dit beslag op middelen langzaam.

De hoge lasten in 2011 van ca 3,4 mln. euro worden o.a. beïnvloedt door de afboeking van grond Duplo voor € 534.500 en tijdelijke huisvesting € 377.000 en de Liboriuschool. De hogere lasten in 2012 worden o.a. beïnvloed door de afboeking van de boekwaarde van de Wegwijzer, Welink en ds. Van Dijk school.

Voorstel:

1. Het huidige IHP bevriezen, alleen het Aladon nog uit het IHP dekken (besluitvorming in juni), nieuwe investeringen net als ander nieuw beleid breed afwegen. Voortaan hiervoor ruimte zoeken in de begroting. Dit komt de transparantie ten goede.
2. Reserve afromen en voor 1,5 miljoen overhevelen naar de algemene reserve.
3. In 2019 de bestaande reserve opheffen. Volgens de huidige berekening is de reserve dan niet meer nodig om tekorten op de exploitatie aan te vullen.
4. In 2019 beoordelen of er een nieuwe reserve moet worden ingesteld voor toekomstige investeringen in onderwijshuisvesting.

Reserve sportaccommodatie

Aan deze reserve ligt een onderhoudsplan en investeringsschema ten grondslag. Dit is ten behoeve van de verenigingen die ondergebracht zijn in de Sport en recreatiestichting. Deze stichting wordt per 1 januari 2012 opgeheven. In de loop van 2011 wordt bekend hoe om te gaan met deze reserve.

Reserve structuurplannen

Deze reserve is bedoeld voor de zaken uit het Groenstructuurplan. De reserve wordt gevoed met de rente. De voeding ad € 78.550 is als K3 bezuiniging meegenomen en afgeraamd. Formeel is deze reserve bedoeld voor ondermeer groen in wijkrenovaties en voor opwaardering van de omgeving Slingbeek of wel het Groene Slingeplan. Het Groene Slingeplan wordt geactualiseerd. Zodra er besluitvorming heeft plaatsgevonden, vindt heroverweging plaats over deze reserve.

Reserve W.M.O

Het restant van deze reserve is in 2011 als dekkingsmiddel ingezet de reserve wordt opgeheven.

Reserve Afvalstoffen.

Op begrotingsbasis verlopen de lasten en de baten met betrekking tot afval budgettair neutraal. De reserve dient als egaliseringsreserve om het verschil op werkelijke basis op te vangen. In de toekomst krijgen we te maken met investeringen in nieuwe afvalsystemen. De hieruit voortvloeiende kapitaallasten kunnen ook uit deze reserve gedekt worden.

Reserve Riolering.

Op begrotingsbasis verlopen de lasten en de baten met betrekking tot riolering budgettair neutraal. De reserve dient als egaliseringsreserve om het verschil op werkelijke basis op te vangen.

Uitgangspunten voor deze reserve zijn opgenomen in het Gemeentelijk Rioleringsplan (mei 2009)

Reserve Bodemsanering

De reserve is bedoeld om kosten van saneringen te kunnen opvangen. De reserve wordt gevoed met de rente. De voeding ad € 20.000 is als K3 bezuiniging meegenomen en afgeraamd.

Naar verwachting vindt in de loop van 2011 de Ruimte voor Ruimte (RvR) afwikkeling ten aanzien van het project Kraaienboom en de Provincie plaats. Een deel van deze RvR gelden zijn ingezet voor de sanering van de gasfabriek. Omdat de sanering goedkoper uitviel mag een deel van de RvR gelden worden gebruikt om in de toekomst andere terreinen te saneren. Dit deel ad € 199.609 wordt gestort in de reserve bodemsanering.

Reserve ISV

Deze reserve is bedoeld als dekkingsmiddel voor de kapitaallasten van ISV-projecten.

Reserve bouwgrondexploitatie

In de nota grondbeleid staat een berekeningswijze opgenomen voor een onderbouwing van deze reserve. Deze is achterhaald. Immers we bepalen nu jaarlijks bij de jaarrekening waar we risico lopen. Die risico's schatten we zo goed mogelijk in en nemen dat bedrag dan ook meteen als voorziening op. Dit gebeurt door het in mindering te brengen op de post voorraden gronden in exploitatie. In feite zijn met deze werkwijze alle risico's afgedekt en is er geen aparte reserve gronden meer noodzakelijk. Wat wel speelt is de krimpproblematiek. En daar lopen we mogelijk nog wel risico. We hebben een opzet gemaakt met een maximum- en minimumvariant. We gaan niet uit van het ergste, maar de toekomst is onzeker. In eerste instantie is het is geen verkeerde gedachte om voor de eerste aanzet € 3.000.000 te reserveren.

Wij stellen u het volgende voor:

1. Instellen van een nieuwe reserve krimp en hier € 3.000.000 in te storten ten laste van de reserve bouwgrond
2. Reserve bouwgrondexploitatie op te heffen en het resterende saldo ad € 771.198 over te hevelen naar de Algemene Reserve
3. Toekomstige voorzieningen wegens tekorten op bouwgrondcomplexen dekken uit de lopende begroting.
4. Nota grondbeleid aanpassen aan bovenstaande veranderingen.

Bovenwijkse voorzieningen.

Ook deze reserve is achterhaald. Uit elke m² opbrengst wordt een bedrag afgezonderd en in deze reserve gestopt. Dat is terecht in de tijd dat je een kostprijs hanteert. Maar nu met de marktconforme prijzensystematiek heeft dit geen functie meer. Het totale bedrag van de verkopen komt in de kostprijscalculatie en alle uitgaven ook. Wij stellen u voor deze reserve op te heffen en het saldo over te hevelen naar de reserve randweg om de daar omschreven infrastructurele werken te kunnen realiseren.

Reserve landschap

De reserve landschap is bedoeld voor flora en fauna onderzoek en onderzoeken op gebied van natuur en landschap. Naar aanleiding van de realisatie windmolenpark Hagewind is er toegezegd te investeren in een landschappelijke compensatie. De kosten kunnen uit deze reserve gedekt worden. Bovendien wordt in samenwerking met gemeente Oost Gelre en Winterswijk het GUP (Gebiedsuitvoeringsprogramma Groene Diensten) opgesteld. Dit bevindt zich in een afrondende fase. Het doel van het GUP is te investeren in het landschap door aanleg, herstel en beheer van landschapselementen voor de lange termijn.

Reserve personeel

Door de raadsmededeling 38 van 2011 bent u geïnformeerd over de strategische personeelsplanning 2011 – 2016 en over het concreet invullen van alle taakstellingen op het gebied van P&O. De gefaseerde toename van de taakstellingen en de uitstroom van medewerkers over de begrotingsjaren 2011 tot en met 2016 loopt niet geheel gelijk op. In verband hiermee is het nodig een egalisereserve in te stellen. Deze reserve zal in de jaren 2011 tot en met 2014 worden gevoed vanuit de loonbegroting en met name in 2015 weer worden ingezet. Per saldo worden over de jaren heen tot en met 2016 alle taakstellingen gehaald.

Algemene Reserve

Nuon-gelden, vermogen

De opbrengst van de Nuon-gelden is toegevoegd aan de algemene reserve. Dat is het boekhoudkundige vermogensdeel. Het verloop van de algemene reserve in het volgende staatje te zien. Te zien is de opbrengst en vervolgens de mutaties. We hebben er voor gekozen de scholen die verkocht zijn aan TWAO in één keer af te schrijven. Dat moest ook wel, want de scholen zijn immers ons eigendom niet meer. Verder is er in overleg met de raad ook voor gekozen, om ruimte te maken in de begroting door extra af te schrijven op investeringen met maatschappelijk nut. Bijvoorbeeld fietspaden en wegen. Dat zijn onrendabele investeringen die met een goed onderhoudsplan jaren meegaan en dus geen risico zijn in het kader van vervanging.

Met al deze mutaties is de algemene reserve dus weer beland op ongeveer het niveau van de risico-analyse.

Nuon-gelden, kas

Naast het vermogen hebben we natuurlijk ook de kas. Dat is het daadwerkelijke geld op de bank. Hier is gekozen voor het breed inzetten bij de financieringsbehoefte. Het bedrag van de opbrengst is dus niet apart gezet, maar gebruikt voor de betaling van de nota's van de bouw scholen en dergelijke. Daardoor hebben we minder geld hoeven aantrekken en minder leningen hoeven af te sluiten. Tegen de zomer is de bodem van de schatkist echter weer bereikt en moeten we waarschijnlijk toch weer een lening gaan afsluiten. Tot nu toe doen we dat met kort geld, want dat is goedkoper. Het Nuon-geld heeft er dus voor gezorgd dat er minder vaste geldleningen op de balans staan. Dat levert rentevoordeel op.

Reeds ontvangen op de bank:	2009	12.851.298
Voor de komende jaren worden de volgende bedragen aan ons overgemaakt:		
	2011	4.251.677
	2013	4.251.677
	2015	5.952.348
		<hr/>
		14.455.702
	Totaal	<hr/> <hr/>
		27.307.000

Het totaal van het liquiditeitsverloop is dus niet aan te geven. Wel weten we dat er bijvoorbeeld grote uitgaven zijn geweest voor Duplo (€ 4,5 miljoen), Schaersvoorde (€ 1 miljoen), aflossing geldleningen (€ 4 miljoen).

Algemene Reserve

Stand per 1 januari 2011	19.812.415
Rente 2011	81.306
Mutaties 2011 waar een raadsbesluit aan ten grondslag ligt.	
NJN10 Bijdrage exploitatie ontwikkeling, metaalgaasweverij	-800.000
RBS okt 2009/ Maatregelen N318	-654.745
NJN09, decemt Kulturhus Bredevoort	-300.000
NJN10 Claim stationsgebouw	-170.000
VJN10 Inzet voordeel ISWI (opgenomen in rekeningsaldo 2009)	-164.625
NJN10 Fietstraat Dinxperlo	-150.000
RBS 03-2011 Project Midoffice	-150.000
NJN10 Infrastructurele werkzaamheden Bosmark	-125.000
NJN10 Saldo van WMO budgetten van 2010 naar 2011	-122.729
NJN10 Peuterspeelzaalwerk dekken uit OAB	-90.000
ZMR sep 2009/ Centrumplan Dinxperlo, grand café	-82.882
NJN09/NJN10 Wapen van Bredevoort	-80.000
NJN10 Stormschade	-75.000
RBS 02-2011 Verzelfstandiging De Pol	-74.000
NJN10 Projecthuisstijl uitvoering in 2011 ipv 2010	-49.797
NJN10 Openbare verlichting, reguliere onderhoud van 2010 naar 2011	-45.000
NJN10 WABO van 2010 naar 2011	-40.000
NJN10 Kosten individuele bestemmingsplannen ruimtelijke ordening	-40.000
NJN10 Ruimtelijke ordening, kredieten doorschuiven van 2010 naar 2011	-40.000
NJN10 Monumentensubsidie van 2010 naar 2011	-35.700
NJN10 Openbare verlichting, investering om om en om licht te doven	-35.000
NJN10 Actualisatie bestemmingsplannen	-35.000
NJN10 Aladnahal, advieskosten tbv renovatie	-20.000
NJN10 Toerisme en reactie,acrhologie TRAP	-18.945
RBS 02-2011 Eurohal fase 1; ontwikkelkosten	-16.000
NJN10 Economische visie in 2011 ipv 2010	-15.000
NJN10 GSP	-15.000
NJN10 Durp	-14.700
NJN10 Ruimtelijke ordening afspraken VROM	-12.000
NJN10 Onderhandeling sanering	-11.000
NJN10 Recreatie en toerisme, con financiering Bocholt	-10.000
RBS 12-2010 Klein materieel brandweer	-15.750
	<hr/>
	-3.507.873
Mutaties opgenomen in voorjaarsnota 2011	
Boekwaarde Duplo verkoop aan TWAO	-4.541.000
Versnelde afschrijving investeringen met maatschappelijk nut, 2011	-648.032
Project Bruggenhutte RBS 19-10-2010 €327.750 opgenomen in jaarrekening 2010	
RBS juli 2009/J Centrumplan Aalten	-227.745
Bans slok	-109.874
Herinrichting stationsomgeving	-51.000
Infrastructurele maatregelen rondom Duplo	-49.860
Project Huisstijl van 2011 naar 2012	49.797
Krediet Kruittorenstraat/'t Zand Bredevoort	-46.845
Versnelde afschrijving ISV kredieten	-45.650
RBS 04-2011 ISWI project ondersteuningsimpuls kwetsbare jongeren	-21.000
RBS feb 2010 Minimabeleid	-20.603
SGW gelden, wordt ingezet in 2012 en 2013	203.742
	<hr/>
	-5.508.070
Mutaties voortvloeiend uit de nota reserves en voorzieningen	
Overheveling uit reserve IHP	1.500.000
Overheveling reserve bouwgrond	771.198
	<hr/>
Stand na verwerking van de nota reserves en voorzieningen	13.148.975

Overzicht van de reserves na verwerking van deze nota:

Reserves	saldo 31-12-2010	toevoeging 2011 vastgesteld t/m april 2011 en inclusief mutaties voorjaarsnota	onttrekking 2011 vastgesteld t/m april 2011 en inclusief mutaties voorjaarsnota	rente-lasten	mutaties voortvloeiend uit deze nota	stand na verwerking nota
Reserve Randweg	1.814.640			18.146	655.961	2.488.747
Reserve huisvesting gemeentehuis	2.292.250		-8.400	22.922		2.306.772
Reserve huisvesting onderwijs	4.741.598		-1.585.184	47.416	-1.500.000	1.703.829
Reserve sportaccommodaties	116.502	35.000				151.502
Reserve structuurplannen	843.654			8.437		852.090
Reserve W.M.O.	67.210		-67.882	672		
Reserve Afvalstoffen	569.939		-94.780	5.699		480.858
Reserve Riolering	726.671	305.000	-220.708	7.267		818.230
Reserve Bodemsanering	526.156	199.609		5.262		731.026
Reserve I.S.V.	1.658.730		-377.909	16.587		1.297.408
Reserve bouwgrondexploitatie	2.153.250	1.596.415		21.533	-3.771.198	
Bovenwijkse voorziening	649.466			6.495	-655.961	
Reserve Landschap	77.925			779		78.705
Reserve Krimp					3.000.000	3.000.000
Reserve Personeel						
Algemene Reserve	19.812.415	203.742	-9.219.685	81.306	2.271.198	13.148.976
	36.050.405	2.339.766	-11.574.548	242.521		27.058.144

Voorzieningen

	saldo 31-12-2010	toevoeging 2011	onttrekking 2011	rentelasten	saldo 31-12-2011
Voorzieningen voor verplichtingen					
Voorziening wachtgelden oud personeel	1.680.970		494.830,00-	16.810	1.202.950
Voorziening wachtgelden wethouders	789.053	141.600	47.000,00-	7.891	891.544
Voorziening pensioen wethouders	2.132.671	92.500	65.400,00-	63.980	2.223.751
Voorziening BTW onderwijs	3.113.423			77.836	3.191.259
	7.716.117	234.100	607.230,00-	166.516	7.509.503
Onderhouds- en egalisatievoorzieningen					
Voorziening wegenonderhoud	476.904	613.000	901.641,00-		188.263
Voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen	832.951	187.269	468.255,00-		551.965
Voorziening MOP onderwijsgebouwen	433.318	94.171	216.222,00-		311.267
Voorziening onderhoud zwembad	198.300	114.509	197.007,00-		115.802
	1.941.473	1.008.949	1.783.125,00-		1.167.297
	9.657.590	1.243.049	2.390.355,00-	166.516	8.676.800

Voorzieningen voor verplichtingen

Voorziening wachtgeld oud personeel.

In de begroting 2011 is ruimte gecreëerd door de loonkosten van de niet-actieven over te brengen naar de bestaande voorziening oud personeel.

Dit betreft de oud-medewerkers die gebruik hebben gemaakt van de gemeentelijke FPU (aanvulling ten laste van de werkgever) en de zogenaamde Remkes-regeling van 1 mei 2006. Daarnaast is met een drietal medewerkers een individuele regeling getroffen.

Voorziening wachtgeld wethouders.

Deze voorziening is ingesteld om aan de (wettelijke) wachtgeldverplichtingen van de gewezen wethouders te kunnen voldoen.

Voorziening pensioen wethouders.

Op grond van actuariële berekeningen wordt de voorziening voor de pensioenverplichtingen van (gevezen) wethouders jaarlijks op peil gebracht. De rente die wordt toegevoegd is gelijk aan de rekenrente van de actuariële berekening. Uiteraard wordt er ook bij de wethouders hiervoor premie ingehouden.

Voorziening BTW onderwijs.

De teruggevorderde btw met betrekking tot de nieuwbouw van de onderwijsgebouwen is in een voorziening gestort. Dit is conform het raadsbesluit omdat er nog rechtszaken lopen over de juridische juistheid. In april 2011 zijn we in beroep bij het gerechtshof gegaan. Maar er zijn al andere gelijksoortige zaken bij de Hoge Raad. Maar die heeft het doorgewezen voor advies. De verwachting is dat de uitspraak niet al te lang meer op zich laat wachten.

Onderhouds- egalisatievoorzieningen:

Voorziening wegonderhoud

Onderhoud wegen

Het onderhoud van de wegen steunt op onderhoudsschema's. In deze schema's zijn alle wegen binnen en buiten de bebouwde kom opgenomen. Per weg is aangegeven wat er moet gebeuren en in welk jaar om de wegen in stand te houden op het gewenste niveau. Voor het grote onderhoud is een onderhoudsvoorziening ingesteld. Het grote onderhoud wordt daaraan onttrokken en deze voorziening wordt jaarlijks gevoed.

Het reguliere jaarlijkse onderhoud ad € 270.000 is in de exploitatie opgenomen. De voorziening ten behoeve van het wegonderhoud is voor de komende tien jaar doorgerekend en is voldoende hoog om het onderhoud te kunnen dekken.

	1 januari	Voeding	Onttrekking	31 december
2011	476.904	613.000	-901.641	188.263
2012	188.263	613.000	-617.836	183.427
2013	183.427	613.000	-648.210	148.217
2014	148.217	613.000	-629.279	131.938
2015	131.938	613.000	-638.172	106.766
2016	106.766	613.000	-629.934	89.832
2017	89.832	613.000	-637.126	65.706
2018	65.706	613.000	-629.928	48.778
2019	48.778	613.000	-636.470	25.308
2020	25.308	613.000	-634.279	4.029

Voorziening meerjaren onderhoudsplan gemeentelijke gebouwen.

Zowel het grote als het kleine onderhoud van deze gebouwen komen voor rekeningen van de gemeente. Het grote onderhoud van deze gebouwen is in beeld gebracht door middel van een meerjaren onderhoudsplan. Voor deze kosten is een voorziening gevormd die jaarlijks gevoed wordt. De middelen hiervoor zijn in de begroting opgenomen. Voor het reguliere jaarlijkse onderhoud zijn de lasten in de exploitatie opgenomen. Voor dit onderhoudsplan zijn voldoende (financiële) middelen aanwezig zijn om de gebouwen adequaat te onderhouden en in stand te houden.

De structurele jaarlijkse voeding bedraagt 187.000 met deze voeding is de voorziening voldoende op peil om het onderhoud de komende jaren uit te voeren.

Om het onderhoud volgens dit onderhoudsschema uit te kunnen voeren is er voor reguliere dagelijkse onderhoud € 99.000 in de begroting beschikbaar.

	1 januari	Voeding	Onttrekking	31 december
2011	832.951	187.269	-468.255	551.965
2012	551.965	187.269	-225.518	513.716
2013	513.716	187.269	-146.693	554.292
2014	554.292	187.269	-251.851	489.710
2015	489.710	187.269	-325.183	351.796
2016	351.796	187.269	-294.091	244.974
2017	244.974	187.269	-200.499	231.744
2018	231.744	187.269	-278.631	140.382
2019	140.382	187.269	-157.257	170.394
2020	170.394	187.269	-350.374	7.289

Voorziening meerjaren onderhoudsplan onderwijsgebouwen € 433.318

Bij de onderwijsgebouwen wordt het reguliere, kleine onderhoud zelf gedaan. Alleen het planmatige grote onderhoud komt voor rekening van de gemeente. Voor dit planmatige onderhoud is een meerjaren onderhoudsplan opgesteld aan de hand van de inventarisatie van de panden. Voor de uitvoering hiervan is een voorziening in het leven geroepen. Deze voorziening is voor de komende tien jaar opgesteld en met de jaarlijkse voeding ad € 94.000 voldoende om het groot onderhoud uit te kunnen voeren.

	1 januari	Voeding	Onttrekking	31 december
2011	433.318	94.171	-216.222	311.267
2012	311.267	94.171	-84.528	320.909
2013	320.909	94.171	-59.648	355.432
2014	355.432	94.171	-114.606	334.998
2015	334.998	94.171	-109.686	319.482
2016	319.482	94.171	-99.746	313.907
2017	313.907	94.171	-69.103	338.976
2018	338.976	94.171	-230.450	202.697
2019	202.697	94.171	-135.460	161.407
2020	161.407	94.171	-141.959	113.619

Voorziening groot onderhoud zwembad 't Walfort € 198.300

Het zwembad 't Walfort is verhuurd aan Optisport. Optisport is verantwoordelijk voor het dagelijks onderhoud en voor een deel aan het planmatig onderhoud. Het planmatige onderhoud wordt ten laste van de betreffende voorziening gebracht.

Er loopt een onderzoek naar het eventueel privatiseren van het zwembad. Het groot onderhoud dat voor 2010 gepland stond, is voor een deel uitgesteld in verband met het feit dat er nog geen duidelijkheid bestaat over de toekomst van 't Walfort.

Wanneer het onderhoudsplan ongewijzigd uitgevoerd zou worden zou de voorziening per 2015 in de min geraken. Momenteel is er besloten om enkel het onderhoud in uitvoering te brengen wanneer de veiligheid van de gebruikers in gevaar komt of wanneer de exploitatie van 't Walfort geen doorgang zou kunnen vinden. In de meerjarenbegroting is een voeding van € 114.000 opgenomen. Indien het zwembad in eigendom van de gemeente blijft is deze voorziening de komende jaren niet toereikend om al het grote onderhoud uit te voeren.

	1 januari	Voeding	Onttrekking	31 december
2011	198.299	114.509	-197.006	115.802
2012	115.802	114.509	-91.824	138.487
2013	138.487	114.509	-47.563	205.433
2014	205.433	114.509	-56.467	263.475
2015	263.475	114.509	-452.098	-74.114
2016	-74.114	114.509	-65.280	-24.885
2017	-24.885	114.509	-116.316	-26.692
2018	-26.692	114.509	-214.120	-126.303
2019	-126.303	114.509	-85.129	-96.923
2020	-96.923	114.509	-96.950	-79.364

Beslispunten raad

1. Reserve IHP:

Het huidige IHP bevriezen, alleen het Aladon nog uit het IHP dekken (besluitvorming in juni), nieuwe investeringen net als ander nieuw beleid breed afwegen. Voortaan hiervoor ruimte zoeken in de bestaande begroting. Dit komt de transparantie ten goede.

1.2 Reserve afromen en voor 1,5 miljoen overhevelen naar de algemene reserve.

1.3 In 2019 de bestaande reserve opheffen. Volgens de huidige berekening is de reserve dan niet meer nodig om tekorten op de exploitatie aan te vullen.

1.4 In 2019 beoordelen of er een nieuwe reserve moet worden ingesteld voor toekomstige investeringen in onderwijshuisvesting.

2. Opheffen reserve WMO

3. Opheffen reserve bovenwijkse voorzieningen

4. Instellen reserve personeel

5. Instellen reserve Krimp

6. Reserve bouwgrondexploitatie

6.1 Instellen van een nieuwe reserve krimp en hier € 3.000.000 in te storten ten laste van de reserve bouwgrond

6.2 Reserve bouwgrondexploitatie op te heffen en het resterende saldo over te hevelen naar de Algemene Reserve

6.3 Toekomstige voorzieningen wegens tekorten op bouwgrondcomplexen dekken uit de lopende begroting.

6.4. Nota grondbeleid aanpassen aan bovenstaande veranderingen.

Bronnen

Artikel 212 Gemeente Aalten, zie hieronder.

BBV, zie hieronder

Notitie kapitaalgoederen van de commissie BBV (mei 2007)

Gemeentelijk Rioleringsplan

Nota grondbeleid

Rapportage en paragraaf weerstandsvermogen

Wet Fido

www.commissiebbv.nl

Verordening art 212 GW

Artikel 13. Reserves en voorzieningen

1. Het college biedt minimaal één keer per vier jaar de (geactualiseerde) nota Reserves en voorzieningen ter vaststelling aan de raad aan.
2. De nota behandelt ondermeer de vorming en vrijval van reserves en voorzieningen, de toerekening en verwerking van rente, de weerstandscapaciteit en het gewenste weerstandsvermogen.

Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten 17-1-2003

Artikel 11

1. Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:
 - a. de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de provincie onderscheidenlijk gemeente beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
 - b. alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.
2. De paragraaf betreffende het weerstandsvermogen bevat tenminste:
 - a. een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
 - b. een inventarisatie van de risico's;
 - c. het beleid betreffende de weerstandscapaciteit en de risico's.

Artikel 42

1. Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het resultaat na bestemming volgend uit de programmarekening.
2. Het in het eerste lid bedoelde resultaat wordt afzonderlijk opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen.

Artikel 43

1. In de balans worden de reserves onderscheiden naar:
 - a. de algemene reserve;
 - b. bestemmingsreserves die dienen om ongewenste schommelingen op te vangen in de tarieven die aan derden in rekening worden gebracht, maar die niet specifiek besteed hoeven te worden;
 - c. overige bestemmingsreserves.
2. Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan provinciale staten respectievelijk 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. Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Artikel 45

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.