



Notitie Reserves & voorzieningen 2017

Concept (vaststelling in de raad van: 9 oktober 2017)





Inhoudsopgave

| | | |
|----------|--|-----------|
| 1 | Inleiding | 4 |
| 1.1 | Algemeen | 4 |
| 1.2 | Terugblik notitie reserves en voorzieningen 2014 | 7 |
| 1.3 | Samenvatting mutaties 2017 | 8 |
| 1.4 | Voorstel | 9 |
| 1.5 | Leeswijzer | 9 |
| 2 | Toelichting per reserve en voorziening | 10 |
| 2.1 | Algemene Reserves | 10 |
| 2.2 | Bestemmingsreserves | 10 |
| 2.3 | Voorzieningen | 13 |
| 2.4 | Conclusie | 15 |
| 3 | Bijlagen | 16 |
| 3.1 | Overzicht reserves | 16 |
| 3.2 | Overzicht voorzieningen | 23 |
| 3.3 | Afkorting | 27 |



1 Inleiding

1.1 Algemeen

Bij de behandeling van de jaarrekening 2016 hebben wij de notitie "Reserves en Voorzieningen" aangekondigd. De vorige notitie "Reserves en Voorzieningen 2014" is vastgesteld in 2015. De algemene uitgangspunten die toen werden geformuleerd gelden nog steeds. Deze waren:

- vergroting c.q. handhaven van een algemeen weerstandsvermogen
- beperking van het aantal "vrije" bestemmingsreserves
- beperking van het aantal reserves en voorzieningen
- het actueel houden van de onderhoudsplannen
- monitoren en verrekenen van de baten en lasten van het sociaal domein binnen het sociaal deelfonds

Financiële verordening

In de (nieuwe) financiële verordening op grond van artikel 212 van de Gemeentewet gaat artikel 9 over de reserves en voorzieningen. Daarin is opgenomen dat:

- eens in de drie jaar ons college een nota aan de raad aan biedt over de ontwikkeling van de reserves en voorzieningen
- de nota minimaal gaat over de vorming, het doel, de dotaties, de besteding en de opheffing van de reserves en voorzieningen

Bij een voorstel tot vorming van een bestemmingsreserve kijken we naar:

- de voorgenomen investering
- het specifieke doel
- de voeding van de bestemmingsreserve
- het maximale saldo
- de maximale looptijd

Wordt de bestemmingsreserve niet binnen deze maximale looptijd opgenomen, dan valt de reserve vrij en wordt het vrijvallende saldo toegevoegd aan de algemene reserve. De raad kan echter besluiten de looptijd van de reserve te verlengen.

Tenslotte is bepaald dat er geen toerekening van rente over de reserves en voorzieningen aan de taakvelden plaats vindt. Dit was al niet toegestaan voor de voorzieningen.

Beleid:

Om de drie jaar moet worden gekeken of het nut en de noodzaak nog bestaat voor voortzetting van de reserve of voorziening of dat de bestemming moet veranderen. Tussentijds is dit ook mogelijk door wijzigingen die plaatsvinden in de Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), op aangeven van de accountant of door veranderde inzichten van de raad.



Reserves

Algemene reserves behoren tot het eigen vermogen van de gemeenten. Deze hebben nog geen vastgesteld doel. In het algemeen zijn zij ingesteld om incidentele tegenvallers op te vangen en te voorzien in exploitatietekorten.

Bestemmingsreserves behoren eveneens tot het eigen vermogen. Deze reserves hebben een vooraf gesteld doel, veelal voor de dekking van een voorgenomen investering.

Voorzieningen

Voorzieningen behoren niet tot het eigen vermogen maar tot het vreemd vermogen.

Ze worden gevormd voor verplichtingen en niet in te schatten verliezen of op balansdatum voorzienbare verliezen of verplichtingen. Ook van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden vallen onder de voorzieningen. Voorzieningen worden ook gevormd voor een bijdrage aan toekomstige vervangingsinvesteringen.

Onderhoudsvoorzieningen

Volgens de regels van de BBV zijn kosten van klein- en grootonderhoud niet levensduur verlengend en mogen daarom niet worden geactiveerd. Hiervoor zijn op basis van verschillende onderhoudsplannen voorzieningen ingesteld om de onderhoudskosten te dekken. De toekomstige onderhoudskosten worden over meerdere jaren ten laste van de exploitatie gebracht waardoor er in de exploitatie geen grote schommelingen in de budgetten plaatsvinden.

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

| Wat | Reserve | Voorziening |
|----------------------------|--|---|
| Instellen | Bevoegdheid raad | Bevoegdheid raad |
| Wijziging bestemming | Toegestaan, vrij besteedbaar | Niet toegestaan, verplichte besteding |
| Onderdeel van het | Eigen vermogen | Vreemd Vermogen |
| Rente toerekening | Is wel toegestaan, wordt niet aanbevolen door commissie BBV. In Koggenland geen rente toerekening | Op grond van de BBV (artikel 45) mag er geen rente aan voorzieningen worden toegevoegd. |
| Functie | Buffer, weerstandsvermogen, risico's afdekken | Afdekken voorzienbare en onvoorzienbare verplichtingen en verliezen afdekken |
| Toevoeging/ Onttrekking | Het resultaat van de baten en lasten leidt tot een storting respectievelijk onttrekking aan de reserve. Raadsbesluit is vereist. Directe toevoeging en directe onttrekking (via exploitatie) is niet toegestaan. Resultaat van de exploitatie voor bestemming en mutaties reserves moeten volgens de BBV regels apart worden | De storting in een voorziening is een last voor de begroting en komt direct ten laste van de exploitatie. Directe onttrekking is verplicht. |



| | | |
|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| | gepresenteerd. | |
| Financiële onderbouwing | Niet verplicht, wel wenselijk | Ja, verplichte onderbouwing |

Dekking investeringen

Er zijn investeringen met een economisch nut en maatschappelijk nut. Investeringen met een economisch nut zijn investeringen die inkomsten opleveren (leges en heffingen) dan wel verhandelbaar zijn en dus geld kunnen opbrengen bij verkoop (gebouwen, computers). Investeringen met maatschappelijk nut liggen veelal in de openbare ruimte, leveren geen geld op en zijn ook niet verhandelbaar (wegen, bruggen). Op grond van het BBV moeten investeringen met economisch en met maatschappelijk nut per 2017 ook worden geactiveerd en de kapitaallasten (rente en afschrijving) ten laste van de exploitatie worden gebracht.

Op basis van BBV artikel 62 is het niet toegestaan reserves direct in mindering te brengen op activa/ investeringen. De reserves kunnen wel worden ingezet ter dekking van de kapitaallasten. Een deel van de reserve valt vrij voor de dekking van de rente- en afschrijvingslasten. De aanwending van de reserve valt onder het budgetrecht van de raad. Saldering van de reserve met de activa is niet toegestaan.

Investeringen met een maatschappelijk nut werden in één keer uit de reserves gedekt. Daardoor waren er geen kapitaallasten. Nu we moeten activeren, komen er ook kapitaallasten en geeft dit een last in de exploitatie. De kapitaallasten mogen we dekken uit de reserves.



1.2 Terugblik notitie reserves en voorzieningen 2014

Een terugblik naar de notitie reserves en voorzieningen 2014 waar de volgende mutaties hebben plaatsgevonden:

- Opheffing van reserves:
 - reserve dorpsuitleg in verband met de Grexwet
 - reserve maatschappelijke ondersteuning per 1-1-2017 in verband met aflopende verplichtingen
 - reserve automatisering
 - reserve volkshuisvesting
 - reserve sociaal minimum
 - reserve asfalteren wegen en reserve element verhardingen
 - reserve stimuleringsfonds volkshuisvesting
 - reserve afschrijving telemetrie
 - reserve frictiekosten

- Instellen nieuwe reserves:
 - reserve bovenwijkse voorzieningen in verband met Grexwet
 - reserve ruimtelijke ontwikkelingen in verband met Grexwet
 - reserve onderhoud wegen, als risico buffer voor onderhoud wegen

- Opheffen voorzieningen:
 - voorziening vrijwilligers
 - voorziening onderhoud bruggen
 - voorziening onderhoud scholen
 - onderhoud recreatievoorzieningen
 - de voorzieningen voor het onderhoud aan de diverse gemeentelijke gebouwen:
 - o gemeentehuizen
 - o zwemvoorzieningen
 - o peuterspeelzalen
 - o gemeentewerven
 - o bibliotheken
 - o koggenhal
 - o verenigingsgebouwen
 - o monumenten
 - o brandweerkazernes

De saldi van deze voorzieningen zijn toegevoegd aan nieuwe voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen.

- Instellen nieuwe voorzieningen:
 - voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen
 - voorziening onderhoudsfonds huurwoningen



1.3 Samenvatting mutaties 2017

Bij het opstellen van deze notitie hebben we de ondergenoemde reserves en voorzieningen. Samengevat komen we tot de volgende voorstellen:

| | Voorstel | Saldo per 1-1-2017 | Overbrengen naar | Mutaties | Saldo na mutaties |
|---|-------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|----------------------|
| Algemene reserves: | | | | | |
| Algemene reserve | continueren | € 15.478.483 | | € 5.739.877 | € 21.218.361 |
| Algemene reserve woningbedrijf | continueren | € 13.175.570 | | | € 13.175.570 |
| Algemene reserve grondbedrijf | continueren | € 3.258.899 | | | € 3.258.899 |
| | | € 31.912.953 | | € 5.739.877 | € 37.652.830 |
| Bestemmingsreserves: | | | | | |
| Reserve vitaal platteland | continueren | € 1.000.000 | | | € 1.000.000 |
| Reserve nieuwe investeringen | opheffen | € 3.665.484 | Algemene Reserve | € -3.665.484 | € - |
| Maatschappelijke ondersteuning WMO | opheffen | € 1.908.843 | Reserve soc.domein | € -1.908.843 | € - |
| Stads- en dorpsvernieuwing | continueren | € 181.970 | | | € 181.970 |
| Reserve rekeningsresultaat | continueren | € 0 | | | € 0 |
| Reserve bovenwijkse voorzieningen | continueren | € 1.207.950 | | | € 1.207.950 |
| Reserve ruimtelijke ontwikkelingen | continueren | € 1.319.274 | | | € 1.319.274 |
| Reserve vereffeningsfonds OZB | opheffen | € 165.170 | <i>komt in 2017 op nul</i> | | € 165.170 |
| Leefbaarheidfonds reserve | continueren | € 36.579 | Algemene Reserve | € -36.579 | € - |
| Afbouw dividend NUON | opheffen | € 50.000 | <i>komt in 2017 op nul</i> | | € 50.000 |
| Reserve begrotingsregulatie | opheffen | € 1.895.959 | Algemene Reserve | € -1.895.959 | € - |
| Reserve deelfonds sociaal domein | continueren | € 1.926.304 | | € 1.908.843 | € 3.835.147 |
| | | € 13.357.534 | | € -5.598.022 | € 7.759.512 |
| Voorzieningen: | | | | | |
| Voorziening onderhoud begraafplaatsen | continueren | € 226.739 | | | € 226.739 |
| Voorziening APPA | continueren | € 140.565 | | | € 140.565 |
| Voorziening APPA pensioenverplichting | continueren | € - | | | € - |
| Voorziening bodemzorg Oosteinde Berkhout | opheffen | € 141.855 | Algemene Reserve | € -141.855 | € - |
| Voorzieningen woningbedrijf | continueren | € 63.161 | | | € 63.161 |
| Voorziening onderhoud huurwoningen | opheffen | € - | | | € - |
| Voorziening onderhoud gebouwen | continueren | € 2.780.076 | | | € 2.780.076 |
| Voorziening onderhoud openbare verlichting | continueren | € 787.251 | | | € 787.251 |
| Voorziening wijksteunpunt Spierdijk | continueren | € 61.172 | | | € 61.172 |
| Voorziening onderhoud wegen | continueren | € 639.338 | | | € 639.338 |
| Voorziening riolering | continueren | € 10.610.973 | | | € 10.610.973 |
| Voorziening dubieuze debiteuren Sociale Zaken | continueren | € 387.445 | | | € 387.445 |
| Voorziening dubieuze debiteuren algemene dienst | continueren | € 410.365 | | | € 410.365 |
| | | € 16.248.938 | | € -141.855 | € 16.107.083 |
| Totaal reserves en voorzieningen | | € 61.519.424 | | € 0 | € 61.519.424 |

De mutaties worden in de notitie verder toegelicht.



1.4 Voorstel

- opheffen reserves: Nieuwe investeringen
Wmo
Leefbaarheidsfonds
Begrotingsregulatie
- opheffen einde boekjaar 2017: Vereffeningfonds OZB
Afbouw dividend Nuon
- opheffen voorziening: Bodemzorg Oosteinde Berkhout
- opheffen voorziening: Onderhoud huurwoningen
- nieuwe voorziening instellen: Onderhoud Batter

Wij stellen u voor in te stemmen met deze notitie en de wijzigingen die hieruit voortvloeien te verwerken in de financiële administratie. Deze wijzigingen hebben geen wijzigingen in de lopende exploitatie tot gevolg, alleen in de balanstotalen.

1.5 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 worden de bestaande reserves en voorzieningen apart toegelicht.
In hoofdstuk 3 bijlagen met een overzicht per reserve en voorziening en afkortingenlijst.



2 Toelichting per reserve en voorziening

2.1 Algemene Reserves

In dit hoofdstuk gaan we per reserve in op de mogelijke ontwikkelingen binnen deze reserve. We kijken of dit leidt tot wijzigingen en zo ja, welke wijzigingen er uit voortvloeien.

Algemene reserve

Deze reserve heeft als belangrijkste functie het vormen van een buffer voor niet structurele financiële tegenvallers en onderdeel van het weerstandsvermogen.

Algemene reserve woningbedrijf

Financiële buffer voor het opvangen van tekorten op woningexploitaties en het afdekken van bedrijfsrisico's.

Gezien de ontwikkelingen in het woningbedrijf (o.a. verhuurdersheffing en de huurstijgingen, verkoop van woningen en vennootschapsbelasting) stellen we voor het maximale saldo van deze reserve te bepalen wanneer er meer duidelijkheid is woningbedrijf. of het woningbedrijf onder de heffing van de vennootschapsbelasting komt te vallen.

Algemene reserve grondbedrijf

Financiële buffer voor het opvangen van tekorten op de bouwgrondexploitaties.

2.2 Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserve vitaal platteland

Op 20 juni 2016 besloot de raad € 1.000.000 beschikbaar te stellen voor de bevordering van vitaal platteland om uitvoering te geven aan de vitaliteitsimpuls van onze kernen. Het betreft nieuwe initiatieven waarbij het gaat om het versterken van de samenleving in alle facetten, "plannen voor dorpsontwikkeling" en een "steun in de rug"

In de vergadering van 20 januari 2017 werden de criteria vastgesteld voor de besteding van de middelen uit deze reserve. In de begroting van 2017 en volgende jaren wordt jaarlijks een bedrag van € 300.000 beschikbaar gesteld en in het laatste jaar 2020 € 100.000. Zijn de uitgaven lager dan is de onttrekking uit de reserve vergelijkbaar lager.

Nieuwe investeringen

Doel was de dekking van incidentele investeringen onvoorzienbaar onderhoud en (aflopend) dekking van kapitaallasten van investeringen met economisch nut. In de notitie van 2014 werd deze reserve gehalveerd: 50% wordt toegevoegd aan de algemene reserve en het andere deel bleef behouden is deze reserve. Dit was bedoeld om de nog lopende verplichtingen uit deze reserve na te komen en deze reserve af te bouwen. Deze afbouw is anders verlopen en daarnaast wordt er voor de dekking steeds meer gebruik gemaakt van de algemene reserve.



Het gebruik van deze reserve neemt mede daardoor steeds verder af. Voorgesteld wordt om deze reserve op te heffen en het saldo over te brengen naar de algemene reserve. Toekomstige bijdragen die nog ten laste moeten komen van deze reserve kunnen worden gedekt uit de algemene reserve. Saldo van de reserve bedraagt € 3.665.484

Maatschappelijke ondersteuning Wmo

Doelstelling van de reserve Wmo was het vormen van een financiële buffer voor het opvangen van toekomstige tegenvallers binnen de uitvoering van de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo – oud). Per 1 januari 2015 werd de zorg uitgebreid door de invoering van de participatiewet, de zorgplicht van de schoolbesturen voor de leerlingen, de overgang van delen van de Awbz naar de Wmo op het gebied van ondersteuning, verzorging en begeleiding en tenslotte worden taken van de jeugdzorg naar de gemeenten gedecentraliseerd. Hiervoor stelden we een apart deelfonds sociaal domein in.

We stellen voor de reserve Wmo per 1 januari 2017 op te heffen en het saldo € 1.908.843 ten gunste te brengen van de reserve Deelfonds Sociaal Domein

Stads- en dorpsvernieuwing

Financiële buffer voor de verlening van subsidie en bijdragen, overeenkomstig de verordening voor de instandhouding van beeld bepalende panden in de gemeente. Er lopen nog subsidie-aanvragen zodat deze reserve wordt voortgezet.

Rekeningresultaat

Resultaat van de jaarrekening wordt eerst gestort in de reserve rekeningresultaat, voordat ze naar een door de raad besloten bestemming gaan. Per saldo is deze reserve nul.

Bovenwijkse voorzieningen

Financiering van projecten om de leefbaarheid in de dorpen van de gemeente te behouden en vergroten. Dit is o.a. opgenomen in en een gevolg van de Grexwetgeving, dat zaken regelt over de ontwikkeling en realisatie van bouwgrondexploitaties. Pas na afloop van een grondexploitatie kan een bedrag in de reserve gestort worden. Uit de realisatie van gemeentelijke bouwgrondexploitaties wordt de afdracht van € 10 per m2 gestort.

Ruimtelijke ontwikkelingen

Dit fonds dient om een bijdrage te leveren in de ruimtelijke ontwikkeling van de gemeente. Deze ontwikkeling geven we aan in de nog aan te vullen structuurvisie door daar de betreffende projecten in op te nemen. Het gaat daar bij o.a. aan de ontwikkeling en realisering van de wandel-, fiets- en vaarrouthenetwerken in de gemeente, fietstunnel Wogmeer, speelvoorzieningen, waterberging, reconstructies "duurzaam veilig", e.d. In de kosten daarvan kan dit fonds een bijdrage leveren van ca. 15% tot 20%.

De voeding van het fonds uit particuliere grondexploitaties en de hoogte van de overeen te komen bijdragen hangt nauw samen met de kosten van de ruimtelijke ontwikkeling, de hoeveelheid bouwplannen en de samenhang van die plannen met de ruimtelijke ontwikkeling. Per ontwikkeling is dus



sprake van maatwerk. De reguliere kosten van de procedures worden eveneens in rekening gebracht en verantwoord in de exploitatie. Daarin komt dus geen wijziging. De maximale hoogte van de reserve willen we bepalen op de kosten voor de projecten die zijn opgenomen in de structuurvisie.

Vereffeningsfonds OZB

Deze reserve werd ingesteld als financiële buffer voor het opvangen van de vermindering van inkomsten uit de heffing van onroerende zaakbelastingen na de gemeentelijke herindeling. Deze reserve loopt af in 2017 en wordt daarna opgeheven.

Leefbaarheidsfonds

Dit fonds werd ingesteld door zowel de gemeente als De Woonschakel om van daaruit initiatieven voor het behoud en vergroting van de leefbaarheid van en in kleine kernen en buurten te bekostigen. Echter, als gevolg van de nieuwe woningwet zijn er beperkingen gekomen voor de bekostiging van leefbaarheidsactiviteiten door woningcorporaties. Deze moeten gericht zijn op individuele huurders en in de directe nabijheid van huurwoningen plaatsvinden. Dit vormt voor de Woonschakel een onoverbrugbaar obstakel om te blijven participeren in het fonds. De inleg van de Woonschakel is terugbetaald. Er is nu een nieuwe reserve Vitaal platteland. De reserve leefbaarheidsfonds van € 36.579 kan worden opgeheven en in de algemene reserve worden gestort.

Afbouw dividend NUON

Financiële buffer voor de afbouw van de vermindering van dividend NUON als gevolg van de verkoop aandelen NUON. Deze reserve loopt af in 2017.

Begrotingsregulatie

Deze reserve werd ingesteld bij de vaststelling van de programmabegroting 2014. Er werd rekening gehouden met tekorten op komende begrotingen. Ter overbrugging daarvan kon dan deze reserve worden ingezet om de begrotingstekorten daaruit te dekken.

Onder verwijzing naar de kadernota 2018 en het daarin opgenomen perspectief voor de begroting 2018 en de meerjarenbegroting 2019 – 2021 is deze bestemmingsreserve niet meer nodig. Een perspectief met een oplopend begrotingsoverschot maken deze reserve overbodig. Omdat de economische vooruitzichten positief zijn, stellen wij voor om de reserve op te heffen en het saldo toe te voegen aan de algemene reserve. Saldo van de reserve bedraagt € 1.895.959.

Deelfonds sociaal domein

Per 1 januari 2015 vonden de transities WMO, Jeugd en participatie plaats. Hiervoor werd compensatie door een uitkering sociaal domein in de algemene uitkering uit het Gemeentefonds ontvangen.

De rijksoverheid wilde drie jaar de ontwikkeling van deze budgetten volgen en wilde de gemeente verplichten de inkomsten en uitgaven te verantwoorden in een sociaal deelfonds. Binnen het sociaal deelfonds zouden de exploitatieresultaten van de transities verantwoord en door het rijk gemonitord



worden door jaarlijkse verantwoording bij de jaarrekening. Zover is het echter niet gekomen. De verplichting inkomsten en uitgaven te verantwoorden en te monitoren vond geen doorgang.

De baten en lasten van het Sociaal Domein zijn budgettair neutraal in de begroting opgenomen. Bij het Sociaal Domein kennen we een open-eind-financiering. De uitkeringen en vergoedingen stoppen dus niet als het beschikbare budget op is. Om de gevolgen daarvan te ondervangen gebruiken we deze reserve. Bij een positief saldo wordt het overschot in de reserve gestort. Wordt er meer uitgegeven, dan wordt de overschrijding door een uitname uit deze reserve gedekt. Deze methode is door u vastgesteld en gebruikt bij de samenstelling van de meest recente jaarrekeningen en begroting.

De reserve heeft een saldo per 1-1-2017 van € 1.926.304. Daarbij komt het saldo van de op te heffen reserve Wmo van € 1.908.743. De reserve Sociaal Domein zal na samenvoeging totaal € 3.835.147 bedragen.

2.3 Voorzieningen

Onderhoud begraafplaatsen

Egalisatie van kosten van onderhoud in exploitatie van de begraafplaatsen. Dit onderhoud betreft het onderhoud aan de gebouwtjes op de begraafplaatsen en het onderhoud groen. De verdeling is 1/3 voor de gebouwen en 2/3 voor het onderhoud groen.

APPA

In deze voorziening is het opgebouwde pensioen opgenomen van een gewezen wethouder. Het uitbetaalde pensioen wordt gedekt door een uitname uit deze voorziening.

APPA pensioenverplichting

Deze voorziening is ingesteld bij de besluitvorming over de bestemming van het rekeningresultaat 2016. In deze voorziening worden de berekende pensioenverplichtingen opgenomen van de huidige wethouders. Er komt te zijner tijd een landelijke regeling. Dit heeft tot gevolg dat deze verplichting niet meer bij een bedrijf of pensioenfonds kan worden ondergebracht.

Bodemzorg Oosteinde

Doelstelling van deze voorziening is de reservering van de ontvangen provinciale ISV (Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing) subsidie voor de bodemzorg van het Oosteinde in Berkhout. Per 1 januari 2015 is de ISV opgeheven. Er rust geen verplichting op deze subsidie.

De bodemzorg Oosteinde wordt door de provincie betaald. De voorziening kan daarom worden opgeheven. Het saldo ad € 141.855 kan in de algemene reserve worden gestort.

Woningbedrijf

Financiële buffer ter voorziening in de kosten van (glas)schade & servicekosten van woningen van het Woningbedrijf. De voeding van het fonds komt uit de exploitatie van het woningbedrijf.

Dit is een collectieve verzekering om de kosten van glasschade bij de huurwoningen op te vangen. De huurders betalen een klein bedrag per maand. De glasschade wordt uit het fonds gedekt.



Onderhoud huurwoningen

Dit fonds is voor de egalisatie en financiële buffer voor de kosten van (groot) onderhoud van de huurwoningen woningbedrijf. Dit fonds is in 2014 ingesteld maar hiervan is tot op heden geen gebruik van gemaakt. De voorziening onderhoud huurwoningen kan worden opgeheven. Er is geen saldo.

Onderhoud gebouwen

Egalisatie van de kosten van onderhoud aan de gebouwen.. Doel van deze voorziening is de egalisatie van de kosten van het onderhoud aan de gemeentelijke gebouwen. Hieronder vallen de volgende opstellen:

- brandweerkazernes
- gemeentehuizen
- gemeentewerven
- zwemvoorzieningen
- gymzalen
- monumenten
- bibliotheken
- begraafplaatsen (alleen opstellen)
- peuterspeelzalen
- verenigingsgebouwen
- Koggenhal

Onderhoud openbare verlichting

Deze voorziening heeft als doel de egalisatie van de kosten van het onderhoud aan de openbare verlichting.

Wijksteunpunt Spierdijk

Egalisatie en financiële buffer ter voorziening in de kosten van (groot)onderhoud wijksteunpunt Spierdijk.

Enige jaren gelden heeft een bewoonster van de kern Spierdijk na overlijden vermogen achtergelaten bij de gemeente. Deze gelden zijn bestemd voor sociale voorzieningen die ten goede komen aan de inwoners van Spierdijk.

Onderhoud wegen

Doel is de egalisatie van de kosten van onderhoud aan de wegen.

Onderhoud riolering

In de notitie van 2014 was dit een nog reserve. Investerings in de vervanging en groot onderhoud van de riolering werden uit de reserve riolering gedekt. De regels rond het onderhoud en de vervanging van riolering zijn gewijzigd en uitgebreid.

Om te voldoen aan de voorschriften in het BBV is de bestemmingsreserve riolering omgezet in een voorziening. De gereserveerde middelen zijn nu opgenomen in de voorziening met een onvoldoende onderbouwing van onderhoud (art. 44, lid 1 BBV). Op basis van het huidige GRP kan er geen onderscheid gemaakt worden tussen vervanging en onderhoud. Bij de samenstelling van het nieuwe GRP zal dit onderscheid wel gemaakt worden. Het huidige GRP loopt tot en met 2018, in 2018 wordt het GRP met de laatste inzichten geactualiseerd.



Dubieuze debiteuren Soza

Financiële buffer ter voorziening in de oninbare bedragen van debiteuren van sociale zaken in de gemeente.

Dubieuze debiteuren algemene dienst

Voorziening voor de kosten van niet inbare vorderingen van de algemene dienst.

Er is een voorziening voor de dubieuze debiteuren. Deze wordt gebruikt als financiële buffer voor oninbare bedragen van debiteuren van de algemene dienst, belastingen en sociale zaken.

2.4 Conclusie

Van de tien nog aanwezige bestemmingsreserves stellen we voor om vier bestemmingsreserves op te heffen, namelijk:

| | | |
|------------------------|-------------|-----------------------------|
| • Wmo | € 1.908.843 | saldo naar Sociaal Domein |
| • Nieuwe investeringen | € 3.665.484 | saldo naar Algemene reserve |
| • Leefbaarheidsfonds | € 36.579 | saldo naar Algemene reserve |
| • Begrotingsregulatie | € 1.895.959 | saldo naar Algemene reserve |

Door deze voorstellen neemt de algemene reserve toe met ruim € 5,7 miljoen. De algemene reserve komt als gevolg daarvan uit op een niveau van ca. € 21,2 miljoen.

Twee reserves lopen in 2017 af en kunnen daarna worden opgeheven:

- Vereveningsfonds OZB
- Afbouw dividend NUON

Twee voorzieningen kunnen worden opgeheven namelijk:

| | | |
|--------------------------|-----------|-----------------------------|
| • Bodemzorg Oosteinde | € 141.855 | saldo naar Algemene Reserve |
| • Onderhoud huurwoningen | € 0 | bevat geen saldo |

Nieuw in te stellen voorziening:

De onderhouds- en beheersplannen houden we actueel en het onderhoud wordt in overeenstemming met de planning uitgevoerd. Alleen moet voor "De Batter" nog een onderhoudsplan en bijbehorend budget te worden vastgesteld. Daarvoor komen we nog bij u terug.



3 Bijlagen

3.1 Overzicht reserves

| | |
|-----------------------------|---|
| Naam: | Algemene reserve |
| Type: | Algemene reserve |
| Budgethouder: | Raad |
| Doel: | Deze reserve heeft als belangrijkste functie het vormen van een buffer voor niet structurele financiële tegenvallers en onderdeel van het weerstandsvermogen. |
| Saldo per 01-01-2017: | € 15.478.483 |
| Minimum vastgesteld saldo: | € 1.250.000 |
| Maximaal vastgesteld saldo: | geen |
| Voeding: | geen |
| Onttrekking: | Exploitatie tekorten en bestemmingen bij raadsbesluit. |
| Rentesystematiek: | nee |
| Geblokkeerd: | nee |
| Bijzonderheden: | geen |
| Voorstel: | Ongewijzigd voortzetten |

| | |
|-----------------------------|--|
| Naam: | Reserve Woningbedrijf |
| Type: | Algemene Reserve |
| Budgethouder: | Raad |
| Doel: | Financiële buffer voor het opvangen van tekorten op woningexploitaties en het afdekken van bedrijfsrisico's. |
| Saldo per 01-01-2017: | € 13.175.570 |
| Minimum vastgesteld saldo: | geen |
| Maximaal vastgesteld saldo: | geen |
| Voeding: | Exploitatieresultaat woningbedrijf |
| Onttrekking: | Exploitatie resultaat woningbedrijf . |
| Rentesystematiek: | Nee |
| Geblokkeerd: | Nee |
| Bijzonderheden: | Gezien de ontwikkelingen in het woningbedrijf (o.a. verhuurdersheffing en de huurstijgingen, verkoop van woningen en vennootschapsbelasting) wordt voorgesteld het maximale saldo van deze reserve nader te bepalen wanneer er meer duidelijkheid is over de VpB voor het woningbedrijf. |
| Voorstel: | Voortzetten |



| | |
|-----------------------------|--|
| Naam: | Reserve Grondbedrijf |
| Type: | Algemene Reserve |
| Budgethouder: | Raad |
| Doel: | Financiële buffer voor het opvangen van tekorten op de bouwgrondexploitaties |
| Saldo per 01-01-2017: | € 3.258.899 |
| Minimum vastgesteld saldo: | € 1.500.000 |
| Maximaal vastgesteld saldo: | € 7.000.000 |
| Voeding: | Resultaten bouwgrond exploitaties |
| Onttrekking: | Exploitatietekortenbouwgrondexploitatie |
| Rentesystematiek: | Nee |
| Geblokkeerd: | Nee |
| Bijzonderheden: | Boven maximum saldo afromen naar Algemene reserve |
| Voorstel: | Voortzetten |

| | |
|-----------------------------|---|
| Naam: | Reserve Vitaal Platteland |
| Type: | Bestemmingsreserve |
| Budgethouder: | Raad |
| Doel: | Om uitvoering te geven aan de vitaliteitsimpuls van onze kernen. Het betreffen nieuwe initiatieven waarbij het gaat om het versterken van de samenleving in alle facetten, "plannen voor dorpsontwikkeling" en een "steun in de rug". |
| Saldo per 01-01-2017: | € 1.000.000 |
| Minimum vastgesteld saldo: | Geen |
| Maximaal vastgesteld saldo: | Geen |
| Voeding: | Bijdrage € 1.000.000 vanuit rekeningresultaat 2015 |
| Onttrekking: | € 300.000 per jaar In geval een bijdrage groter dan C 30.000 wordt gevraagd, consulteert het college de raad voorafgaand aan de besluitvorming over de beschikbaarstelling van de bijdrage. |
| Rentesystematiek: | Nee |
| Geblokkeerd: | Nee |
| Bijzonderheden: | Het gaat om een incidentele bijdrage De bijdrage komt niet in plaats van subsidies Lokaal draagvlak. De plannen zijn lokaal gebonden, dus alleen voor de betreffende kern. |
| Voorstel: | Voortzetten |



| | |
|-----------------------------|--|
| Naam: | Reserve nieuwe investeringen |
| Type: | Bestemmingsreserve |
| Budgethouder: | Raad |
| Doel: | Bekostiging incidentele investeringen met maatschappelijk nut, overeenkomstig het meerjarenperspectief, onvoorzienbaar onderhoud. en (aflopend) dekking kapitaallasten investeringen met economisch nut. |
| Saldo per 01-01-2017: | € 3.665.484 |
| Minimum vastgesteld saldo: | Minimaal bedrag van incidentele investeringen in het meerjarenperspectief verhoogd met 10% voor onvoorzienbare zaken en investeringen in plus restant afschrijvingen oude investeringen. |
| Maximaal vastgesteld saldo: | Ja, maximum bedrag van incidentele investeringen in het meerjarenperspectief verhoogd met 10% voor onvoorzienbare zaken investeringen. |
| Voeding: | Bijdrage vanuit algemene reserve |
| Onttrekking: | Bijdrage in incidentele investeringen met maatschappelijk nut overeenkomstig het meerjarenoverzicht investeringen en lopende kapitaallastenverplichtingen. |
| Rentesystematiek: | Nee |
| Geblokkeerd: | Nee |
| Bijzonderheden: | Geen |
| Voorstel: | Opheffen t.g.v. algemene reserve |

| | |
|-----------------------------|--|
| Naam: | Reserve W.M.O. |
| Type: | Bestemmingsreserve |
| Budgethouder: | Raad |
| Doel: | Financiële buffer voor het opvangen van de verplichtingen en tegenvallers binnen de uitvoering van de WMO. |
| Saldo per 01-01-2017: | € 1.908.843 |
| Minimum vastgesteld saldo: | Geen |
| Maximaal vastgesteld saldo: | € 5.000.000 |
| Voeding: | Deel niet uitgegeven WMO budget |
| Onttrekking: | Bijdrage aan exploitatie in Loket Z&W en bij overschrijding van begroot budget. |
| Rentesystematiek: | Nee |
| Geblokkeerd: | Nee |
| Bijzonderheden: | Geen |
| Voorstel: | Opheffen, saldo naar Deelfonds Sociaal Domein |



| | |
|-----------------------------|--|
| Naam: | Reserve stads- en dorpsvernieuwing |
| Type: | Bestemmingsreserve |
| Budgethouder: | Raad |
| Doel: | Financiële buffer voor de verlening van subsidie en bijdragen, overeenkomstig de verordening voor de instandhouding van beeld bepalende panden in de gemeente. |
| Saldo per 01-01-2017: | € 181.970 |
| Minimum vastgesteld saldo: | Geen |
| Maximaal vastgesteld saldo: | € 500.000 |
| Dotatie: | Niet uitgegeven deel budget beeld bepalende panden |
| Onttrekking: | Overeenkomstig subsidieverordening beeldbepalende panden. |
| Rentesystematiek: | Nee |
| Geblokkeerd: | Nee |
| Bijzonderheden: | Er lopen nog subsidieaanvragen. |
| Voorstel: | Voortzetten |

| | |
|-----------------------------|---|
| Naam: | Reserve rekeningsresultaat |
| Type: | Bestemmingsreserve |
| Budgethouder: | Raad |
| Doel: | Resultaat van de jaarrekening wordt eerst gestort in de reserve rekeningresultaat, voordat ze naar een door de raad besloten bestemming gaan. |
| Saldo per 01-01-2017: | Nihil |
| Minimum vastgesteld saldo: | n.v.t. |
| Maximaal vastgesteld saldo: | n.v.t. |
| Voeding: | Saldo uit de jaarrekening |
| Onttrekking: | Niet van toepassing. |
| Rentesystematiek: | Nee |
| Geblokkeerd: | Nee |
| Bijzonderheden: | Geen |
| Voorstel: | Voortzetten |

| | |
|--------------|--|
| Naam: | Reserve bovenwijkse voorzieningen |
|--------------|--|



| | |
|-----------------------------|---|
| Type: | Bestemmingsreserve |
| Budgethouder: | Raad |
| Doel: | Financiering van projecten teneinde de leefbaarheid in de dorpen van de gemeente te behouden en vergroten |
| Saldo per 01-01-2017: | € 1.207.950 |
| Minimum vastgesteld saldo: | n.v.t. |
| Maximaal vastgesteld saldo: | € 5.000.000 |
| Voeding: | € 10 per m2 verkochte grond in bouwgrondexploitatie |
| Ottrekking: | Projecten leefbaarheid in de kernen |
| Rentesystematiek: | Nee |
| Geblokkeerd: | Nee |
| Bijzonderheden: | Geen |
| Voorstel: | Voortzetten. |

| | |
|-----------------------------|---|
| Naam: | Reserve ruimtelijke ontwikkelingen |
| Type: | Bestemmingsreserve |
| Budgethouder: | Raad |
| Doel: | Een bijdrage leveren aan de ruimtelijke ontwikkeling van de gemeente |
| Saldo per 01-01-2017: | € 1.319.274 |
| Minimum vastgesteld saldo: | Geen |
| Maximaal vastgesteld saldo: | Tot maximaal de kosten voor de projecten genoemd in de structuurvisie. |
| Voeding: | Procedure- en plankosten bij het aanpassen van bestemmingsplannen tbv individuele bouwplannen |
| Ottrekking: | Projecten die zijn vastgesteld in de structuur visie |
| Rentesystematiek: | Nee |
| Geblokkeerd: | Nee |
| Bijzonderheden: | Instellen en de ontvangsten in de exploitatie voorprocedurekosten in deze reserve storten |
| Voorstel: | Voortzetten |

| | |
|--------------|-------------------------------------|
| Naam: | Reserve vereffeningfonds OZB |
| Type: | Bestemmingsreserve |



| | |
|-----------------------------|--|
| Budgethouder: | Raad |
| Doel: | Financiële buffer voor het opvangen van de vermindering van inkomsten uit de heffing van onroerende zaakbelastingen na de gemeentelijke herindeling. |
| Saldo per 01-01-2017: | € 165.170 |
| Minimum vastgesteld saldo: | Nee |
| Maximaal vastgesteld saldo: | Nee |
| Voeding: | |
| Onttrekking: | |
| Rentesystematiek: | Nee |
| Geblokkeerd: | Nee |
| Bijzonderheden: | |
| Voorstel: | Deze reserve loopt af in 2017 en wordt daarna opgeheven. |

| | |
|-----------------------------|--|
| Naam: | Reserve leefbaarheidsfonds |
| Type: | Bestemmingsreserve |
| Budgethouder: | Raad |
| Doel: | Ondersteunen van initiatieven van bewoners, verenigingen of instanties ter bevordering van de directe, fysieke leefomgeving. |
| Saldo per 01-01-2017: | € 36.579 |
| Minimum vastgesteld saldo: | Nee |
| Maximaal vastgesteld saldo: | Nee |
| Voeding: | Bijdrage gemeente |
| Onttrekking: | Bijdrage initiatieven bevordering fysieke leefomgeving |
| Rentesystematiek: | Nee |
| Geblokkeerd: | Nee |
| Bijzonderheden: | Inleg van de Woonschakel is terugbetaald |
| Voorstel: | Opheffen, saldo naar algemene reserve |

| | |
|--------------|-------------------------------------|
| Naam: | Reserve afbouw dividend NUON |
| Type: | Bestemmingsreserve |



| | |
|-----------------------------|---|
| Budgethouder: | Raad |
| Doel: | Financiële buffer voor de afbouw van de vermindering van dividend NUON als gevolg van de verkoop aandelen NUON. |
| Saldo per 01-01-2017: | € 50.000 |
| Minimum vastgesteld saldo: | Geen |
| Maximaal vastgesteld saldo: | € 1.100.000 |
| Voeding: | |
| Onttrekking: | Jaarlijks afnemende bijdrage aan exploitatie |
| Rentesystematiek: | Nee |
| Geblokkeerd: | Nee |
| Bijzonderheden: | |
| Voorstel: | Deze reserve loopt af in 2017 en wordt daarna opgeheven. |

| | |
|-----------------------------|---|
| Naam: | Reserve begrotingsregulatie |
| Type: | Bestemmingsreserve |
| Budgethouder: | Raad |
| Doel: | Opvangen van begrotingstekorten |
| Saldo per 01-01-2017: | € 1.895.959 |
| Minimum vastgesteld saldo: | Cumulatieve tekorten in het meerjaren perspectief |
| Maximaal vastgesteld saldo: | Geen |
| Voeding: | Rekeningsaldo en extra incidentele ontvangsten |
| Onttrekking: | Rekeningsaldi en incidentele tegenvallers |
| Rentesystematiek: | Nee |
| Geblokkeerd: | Nee |
| Bijzonderheden: | |
| Voorstel: | Opheffen t.g.v. de algemene reserve |



| | |
|-----------------------------|---|
| Naam: | Reserve deelfonds sociaal domein |
| Type: | Bestemmings reserve |
| Budgethouder: | Raad |
| Doel: | Gedurende 3 jaren monitoring van de effecten van de transities WMO, Jeugd en participatie tbv verantwoording naar het rijk om de financiële effecten per gemeente in beeld te krijgen |
| Saldo per 01-01-2017: | € 1.926.304 |
| Minimum vastgesteld saldo: | n.v.t. |
| Maximaal vastgesteld saldo: | n.v.t. |
| Voeding: | Saldo Deelfondsuitkering sociaaldomein in het gemeentefonds en de uitgaven die hiervoor gedaan zijn |
| Onttrekking: | Saldo Deelfondsuitkering sociaaldomein in het gemeentefonds en de uitgaven die hiervoor gedaan zijn |
| Rentesystematiek: | Nee |
| Geblokkeerd: | Nee |
| Bijzonderheden: | De reserve aanhouden om inzicht te houden in de baten en lasten en voorlopig als aparte uitkering blijven monitoren. |
| Voorstel: | Voortzetten |

3.2 Overzicht voorzieningen

| | |
|-----------------------------|---|
| Naam: | Voorziening onderhoud begraafplaats |
| Type: | Voorziening |
| Budgethouder: | Raad |
| Doel: | Egalisatie van kosten van onderhoud in exploitatie van de begraafplaatsen |
| Saldo per 01-01-2017: | € 226.739 |
| Minimum vastgesteld saldo: | Geen |
| Maximaal vastgesteld saldo: | € 300.000 |
| Voeding: | Afgekocht recht van onderhoud begraafplaatsen |
| Onttrekking: | Bijdrage aan exploitatie in kosten van onderhoud begraafplaatsen |
| Rentesystematiek: | Nee |
| Geblokkeerd: | Nee |
| Bijzonderheden: | Jaarlijks onderhoud opstellen bedraagt € 10.513. Dekking uit bijdrage onderhoud van begraafplaatsen |
| Voorstel: | Voortzetten |

| | |
|--------------|-------------------------|
| Naam: | Voorziening APPA |
| Type: | Voorziening |



| | |
|-----------------------------|--|
| Budgethouder: | Raad |
| Doel: | Dekking uitbetaling pensioen gewezen wethouder |
| Saldo per 01-01-2017: | € 140.565 |
| Minimum vastgesteld saldo: | Geen |
| Maximaal vastgesteld saldo: | Geen |
| Voeding: | Opgebouwd pensioen bij verzekeringsmij. |
| Onttrekking: | Pensioen voormalige wethouder |
| Rentesystematiek: | Nee |
| Geblokkeerd: | Nee |
| Bijzonderheden: | Geen |
| Voorstel: | Voortzetten |

| | |
|-----------------------------|---|
| Naam: | Voorziening APPA pensioenverplichting |
| Type: | Voorziening |
| Budgethouder: | Raad |
| Doel: | Reservering Pensioenopbouw wethouders in eigen beheer |
| Saldo per 01-01-2017: | |
| Minimum vastgesteld saldo: | Geen |
| Maximaal vastgesteld saldo: | Geen |
| Voeding: | Jaarlijkse bijdrage uit exploitatie |
| Onttrekking: | |
| Rentesystematiek: | Nee |
| Geblokkeerd: | Nee |
| Bijzonderheden: | Geen |
| Voorstel: | Voortzetten |

| | |
|-----------------------------|---|
| Naam: | Voorziening bodemzorg Oosteinde |
| Type: | Voorziening |
| Budgethouder: | Raad |
| Doel: | Reservering van de ontvangen provinciale subsidie voor de bodemzorg, waarop nog een bestedingsverplichting aanwezig is. |
| Saldo per 01-01-2017: | € 141.855 |
| Minimum vastgesteld saldo: | Geen |
| Maximaal vastgesteld saldo: | € 250.000 |
| Voeding: | Subsidieverstrekking door de provincie en rijk |
| Onttrekking: | Betaling van de lasten voor bodemzorg |
| Rentesystematiek: | Nee |
| Geblokkeerd: | Nee |
| Bijzonderheden: | Bodemzorg wordt betaald door de provincie |
| Voorstel: | Opheffen t.g.v. de algemene reserve |

| | |
|---------------|------------------------------------|
| Naam: | Voorzieningen woningbedrijf |
| Type: | Voorziening |
| Budgethouder: | Raad |



| | |
|-----------------------------|---|
| Doel: | Financiële buffer ter voorziening in de kosten van (glas)schade & servicekosten van woningen van het Woningbedrijf. |
| Saldo per 01-01-2017: | € 63.161 |
| Minimum vastgesteld saldo: | € 15.000 |
| Maximaal vastgesteld saldo: | € 75.000 |
| Voeding: | € 2 per maand van de huurders van de woningen |
| Onttrekking: | Kosten van glasschade en servicekosten van de huurwoningen. |
| Rentesystematiek: | Nee |
| Geblokkeerd: | Nee |
| Bijzonderheden: | |
| Voorstel: | Voortzetten |

| | |
|-----------------------------|---|
| Naam: | Voorziening onderhoud gebouwen |
| Type: | Voorziening |
| Budgethouder: | Raad |
| Doel: | Egalisatie van de kosten van onderhoud aan de gebouwen. |
| Saldo per 01-01-2017: | € 2.780.076 |
| Minimum vastgesteld saldo: | Geen |
| Maximaal vastgesteld saldo: | Geen |
| Voeding: | Diverse onderhoudsvoorzieningen |
| Onttrekking: | Onderhoudslasten gemeentelijke gebouwen |
| Rentesystematiek: | N.v.t. |
| Onderhoudsplan: | Ja |
| Bijzonderheden: | Actualisering onderhoudsplannen per drie jaar |
| Voorstel: | Voortzetten |

| | |
|-----------------------------|--|
| Naam: | Voorziening onderhoud openbare verlichting |
| Type: | Voorziening |
| Budgethouder: | Raad |
| Doel: | Egalisatie van de kosten van (groot)onderhoud aan de openbare verlichting. |
| Saldo per 01-01-2017: | € 787.251 |
| Minimum vastgesteld saldo: | Geen |
| Maximaal vastgesteld saldo: | Geen |
| Voeding: | Structurele bijdrage uit exploitatie |
| Onttrekking: | Bijdrage onderhoud op basis van onderhoudsplan |
| Rentesystematiek: | Nee |
| Onderhoudsplan: | Ja |
| Bijzonderheden: | geen |
| Voorstel: | Voortzetten |

| | |
|---------------|--|
| Naam: | Voorziening wijksteunpunt Spierdijk |
| Type: | Voorziening |
| Budgethouder: | Raad |



| | |
|-----------------------------|--|
| Doel: | Egalisatie en financiële buffer ter voorziening in de kosten van (groot)onderhoud wijksteunpunt Spierdijk. |
| Saldo per 01-01-2017: | € 61.172 |
| Minimum vastgesteld saldo: | Geen |
| Maximaal vastgesteld saldo: | Geen |
| Voeding: | Geen |
| Onttrekking: | Onderhoud wijksteunpunt |
| Rentesystematiek: | Nee |
| Geblokkeerd: | Nee |
| Bijzonderheden: | geen |
| Voorstel: | Voortzetten |

| | |
|-----------------------------|--|
| Naam: | Voorziening onderhoud wegen |
| Type: | Voorziening |
| Budgethouder: | Raad |
| Doel: | Egalisatie van de kosten van onderhoud aan de wegen. |
| Saldo per 01-01-2017: | € 639.338 |
| Minimum vastgesteld saldo: | Geen |
| Maximaal vastgesteld saldo: | Geen |
| Voeding: | Bijdrage uit exploitatie |
| Onttrekking: | Onderhoudslasten wegen |
| Rentesystematiek: | Niet van toepassing |
| Onderhoudsplan: | Ja |
| Bijzonderheden: | geen |
| Voorstel: | Behouden |

| | |
|-----------------------------|--|
| Naam: | Voorziening riolering |
| Type: | Voorziening |
| Budgethouder: | Raad |
| Doel: | Egalisatie van de kosten van onderhoud aan de riolering. |
| Saldo per 01-01-2017: | € 10.610.973 |
| Minimum vastgesteld saldo: | Geen |
| Maximaal vastgesteld saldo: | Geen |
| Voeding: | Rioolheffing |
| Onttrekking: | (onderhouds) lasten rioolstelsel |
| Rentesystematiek: | Niet van toepassing |
| Onderhoudsplan: | Ja |
| Bijzonderheden: | Actualisering GRP in 2018 |
| Voorstel: | Voortzetten |

| | |
|---------------|---|
| Naam: | Voorziening dubieuze debiteuren Soza |
| Type: | Voorziening |
| Budgethouder: | Raad |



| | |
|-----------------------------|--|
| Doel: | Financiële buffer ter voorziening in de oninbare bedragen van debiteuren van sociale zaken in de gemeente. |
| Saldo per 01-01-2017: | € 387.445 |
| Minimum vastgesteld saldo: | Geen |
| Maximaal vastgesteld saldo: | Geen |
| Voeding: | Incidenteel, afhankelijk van risico en saldo |
| Onttrekking: | Afboeken van oninbare bedragen debiteuren Sociale Zaken |
| Rentesystematiek: | Nee |
| Geblokkeerd: | Nee |
| Bijzonderheden: | geen |
| Voorstel: | Voortzetten |

| | |
|-----------------------------|--|
| Naam: | Voorziening dubieuze debiteuren Alg. Dienst |
| Type: | Voorziening |
| Budgethouder: | Raad |
| Doel: | Voorziening voor de kosten van niet inbare vorderingen van de algemene dienst. |
| Saldo per 01-01-2017: | € 410.365 |
| Minimum vastgesteld saldo: | Geen |
| Maximaal vastgesteld saldo: | Geen |
| Voeding: | Op basis van reële beoordeling van de vorderingen wordt een gedeelte van de opbrengst overgebracht naar deze voorziening ten laste van de algemene dienst. |
| Onttrekking: | Afboeken van vorderingen op basis van collegebesluit (failliet bevindingen, deurwaarder, rechterlijke uitspraak). |
| Rentesystematiek: | Nee |
| Geblokkeerd: | Nee |
| Bijzonderheden: | Geen |
| Voorstel: | Voortzetten |

3.3 Afkortingen

| | |
|--------|---|
| APPA | Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers |
| AWBZ | Algemene wet bijzondere ziektekosten |
| BBV | Besluit verantwoording en begroting |
| ISV | Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing |
| n.v.t. | niet van toepassing |
| Soza | Sociale zaken |
| t.g.v. | ten gunste van |
| VpB | Vennootschapsbelasting |
| WMO | Wet maatschappelijke ondersteuning |
| Z&W | Zorg en Welzijn |