

Gemeente Boxtel

Nota Reserves en voorzieningen 2014

(vastgesteld door B&W d.d. 9-9-2014)

Nota Reserves en voorzieningen 2014

1. Inleiding

1.1 Aanleiding herziening reserves en voorzieningen

In de financiële verordening gemeente Boxtel 2014 (artikel 212 van de Gemeentewet) is een bepaling opgenomen tot periodieke actualisatie van de nota reserves en voorzieningen. Op grond hiervan dient dit 1 keer per 4 jaar te gebeuren. Voor het laatst is een integrale nota reserves en voorzieningen opgesteld en goedgekeurd door de raad op 6 november 2008. Deze is tot op heden regelmatig geactualiseerd, maar niet fundamenteel herzien.

Besloten is in het kader van de verordening ex 213a Gemeentewet in het jaar 2014 een onderzoek te doen naar de reserves en voorzieningen. "Met het aantreden van een nieuw bestuur in 2014 is het een goed moment om te kijken of het inzicht in reserves en voorzieningen verbeterd kan worden. Bezien kan bijvoorbeeld worden of reserves kunnen worden samengevoegd, bijv. die ter afdekking van de kapitaallasten van gedane investeringen".

Ook bij de behandeling van het Jaarverslag 2013 is aangegeven dat de reserves en voorzieningen in 2014 worden doorgelicht. Een eerste aanzet daartoe is opgenomen in het dekkingsplan 2014-2018 zoals dat heeft voorgelegd in de gemeenteraad van 8 juli 2014.

1.2 Doel van de nota reserves en voorzieningen

Het doel van deze nota is een herziening van de reserves en voorzieningen waarbij nut en noodzaak integraal opnieuw ter discussie worden gesteld. Wij willen zo veel mogelijk ontpotten. Waar mogelijk zullen reserves en voorzieningen worden opgeheven en het saldo worden toegevoegd aan de algemene reserve. Verder zullen reserves en voorzieningen zo mogelijk worden samengevoegd tot breder inzetbare middelen. Dit is nodig omdat de achtergronden, nut en noodzaak van in het verleden opgebouwde reserves en voorzieningen kunnen vervagen en opnieuw moeten worden beoordeeld in de context van de huidige situatie waarin de gemeente Boxtel verkeert. Indien er teveel potjes ontstaan (en tot een te grote omvang) bestaat het gevaar dat er onnodig beslag wordt gelegd op gemeenschapsgelden. Hierdoor kan een goede integrale afweging van prioriteiten doorkruist worden.

1.3 Wettelijk kader

De uitvoering van artikel 186 van de Gemeentewet, te weten het bij of krachtens algemene maatregel van bestuur geven van regels voor o.a. de begroting en jaarrekening, is neergelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Het BBV bevat afzonderlijke bepalingen voor reserves en voorzieningen. Het belangrijkste verschil tussen reserves en voorzieningen is dat de raad bij reserves een grote vrijheid heeft om de bestemming te wijzigen. De reserves worden dan ook aangeduid als eigen vermogen. Zolang de raad de bestemming van geoormerkt geld nog kan veranderen, is er sprake van een (bestemmings)reserve. Zodra dit niet meer kan, is er sprake van een voorziening.

In de regelgeving (Besluit Begroting en Verantwoording, BBV) is het onderscheid tussen een reserve en een voorziening als volgt geëxpliciteerd.

Een reserve

- is gevormd door bestemming van het resultaat (kan-bepaling);
- is vrij besteedbaar;
- behoort tot het eigen vermogen.

Een voorziening

- is verplicht gevormd door het nemen van een last (zal-bepaling);
- heeft een verplichte bestedingrichting;
- behoort tot het vreemd vermogen.

Negatieve bestemmingsreserves zijn niet toegestaan (m.u.v. een tijdelijk negatieve stand van de equalisatiereserves legestarieven). Het past niet bij de beoogde betekenis van een 'spaarpot'. Alle toevoegingen en onttrekkingen aan reserves dienen plaats te vinden via de resultaatbestemming.

Bestedingen worden rechtstreeks ten laste van een voorziening gebracht; zij komen niet als last in de exploitatie en vallen daarmee buiten de autorisatie van de gemeenteraad.

In deze nota wordt geen aandacht besteed aan voorzieningen die in mindering worden gebracht op activa (verliesvoorzieningen complexen grondbedrijf, Dubieuze debiteuren SZ en Handhaving wonen).

2. Reserves

2.1 Wetgeving

Art. 43 van het BBV luidt:

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

Alleen de gemeenteraad kan beslissen over het instellen c.q. opheffen van reserves en het storten in c.q. het onttrekken aan reserves. Dit vereist een expliciet raadsbesluit. Dit kan gebeuren via de begroting, jaarverslag of bestuursrapportage dan wel via afzonderlijke raadsvoorstellen.

2.2 Recente ontwikkelingen

In de eerste bestuursrapportage 2014 zijn de volgende reserves opgeheven:

- Egalisatie leges bouwvergunningen
- Egalisatie tarieven grafhuur
- IHP voorschoolse opvang
- Bodemsanering
- Bevordering industrievesting
- Strategische aankopen
- Groenfonds
- WWB I-deel
- Automatisering
- Opleiding en training
- Egalisatie brandweer

2.3 Soorten reserves

2.3.1 Algemene reserve

Van de reserves vormt de algemene reserve het direct vrij besteedbare deel dat kan worden aangewend ter financiering van alle risico's in algemene zin.

Onder meer de in de risicoparagraaf van programmabegroting en -jaarverslag genoemde risico's moeten hieruit op incidentele basis gedekt worden indien zij zich onverhoopt zullen voordoen. De omvang van de risico's kan van jaar tot jaar fluctueren.

Twee mogelijkheden kunnen worden onderscheiden om de hoogte van de algemene reserve te normeren: een norm op basis van algemene kengetallen of een of norm gerelateerd aan de actuele, gekwantificeerde risico's.

Een norm op basis van algemene kengetallen is stabiel en redelijk objectief. Een stabiele norm geeft daarbij ook meer financiële rust in tijden van onzekerheid en ombuigingen.

Een norm op basis van actuele risico's is nauwkeuriger, fluctueert met de risico's, maar is redelijk subjectief omdat er ook onzekerheid is over de risico's.

De provincie stelt geen norm meer ten aanzien van de minimale hoogte van de algemene reserve. Omwille van stabiliteit, objectiviteit en financiële rust, wordt een bodem op basis van algemene kengetallen voorgesteld zijnde de norm die de raad heeft vastgesteld, te weten 5% van begrotingsomvang+5% van (vaste activa – totale reserves). Dit is een norm die rekening houdt zowel met de exploitatie van de gemeente als met de balans van de gemeente.

Tweemaal per jaar, in de begroting en in het jaarverslag, zal getoetst worden of de algemene reserve toereikend is op basis van de dan benoemde actuele risico's. Dit vindt zijn weerslag in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing. Indien geconstateerd wordt dat de algemene reserve niet toereikend is om de benoemde risico's te kunnen afdekken zal in de betreffende paragraaf tevens worden aangegeven wat het voorstel is om deze situatie te keren.

Boxtel onderscheidt per 1 januari 2015 de volgende soorten bestemmingsreserves:

2.3.2 Bestemmingsreserves om ongewenste schommelingen op te vangen in de tarieven die aan derden in rekening worden gebracht, maar die niet specifiek besteed hoeven worden, geen restitutieplicht:

- Egalisatie reinigingstarieven
- Egalisatie rioolheffing

Voor bovenstaande activiteiten geldt het uitgangspunt van 100% kostendekkendheid. Bij bovenstaande twee reserves is de toegestane maximumstand aan het eind van de geldende meerjarenperiode 20% van de jaarlijkse omzet. Hiermee wordt voorkomen dat in enig jaar een forse daling van de tarieven moet worden doorgevoerd met in de daaropvolgende jaren weer (minimaal) een trendmatige stijging. Een overschot is dus bedoeld om via een tariefverlaging terug gesluisd te worden naar de leges betalende Buxtelse burger/bedrijf.

Gesteld kan worden dat elk huishouden/bedrijf jaarlijks reinigings/afvalstoffenheffing en rioolheffing betaald waardoor egalisatie een goed instrument kan zijn.

2.3.3 Bestemmingsreserves die worden aangehouden voor de dekking van kapitaallasten van activa die in het bezit zijn van de gemeente

*** voor wat betreft reeds gedane investeringen:**

- Afdekking kapitaallasten afgeronde investeringen

In het dekkingsplan 2014-2018 behorende bij de kadernotitie Ruimte voor innovatie en vernieuwing zoals die op 8 juli 2014 door de gemeenteraad is vastgesteld, is opgenomen dat onderstaande reserves voor afdekking kapitaallasten van reeds gedane investeringen worden samengevoegd tot één reserve Afdekking kapitaallasten afgeronde investeringen:

- Onderwijs IHP
- Realisatie buitenschoolse kinderopvang
- Sportaccommodaties
- Dommelbad
- Sportpark ODC
- Verbouwing Ursula
- Inrichting Centrum Jeugd en Gezin

Dit is inmiddels doorgevoerd in de Begroting 2015.

Toekomstige investeringen die gedekt worden uit een reserve zullen aan deze reserve worden toegevoegd op het moment dat de investering is afgerond. Deze reserve Afdekking kapitaallasten afgeronde investeringen is beklemd, de gelden zijn dus niet vrij te spelen.

*** voor wat betreft nog uit te voeren investeringen:**

Voorgesteld wordt onderstaande twee reserves samen te voegen tot één reserve Bijdragen nog uit te voeren investeringen infrastructuur.

- Investeringsbudget infrastructuur stedelijk gebied (deze reserve geeft (deels) dekking voor de volgende investeringen herinrichting Burgakker, herstraten Markt, parkeer- en fietsvoorzieningen, Buxtel bicycle, onderzoek Ladonk-Kapelweg en wijkbeheer)
- Investeringsbudget grootschalige infrastructuur (deze reserve is bedoeld als een gemeentelijke bijdrage voor TALK, Tracé Aanleg Ladonk-Kapelweg).

Bij deze nieuwe reserve Bijdragen nog uit te voeren investeringen infrastructuur heeft de gemeenteraad nog een keus. Door gevoteerde investeringen niet of minder uit te voeren kan volstaan worden met een minder hoge bijdrage vanuit de reserve. Rentebijdrage op de nieuwe reserve is niet aan de orde.

Terzijde wordt opgemerkt dat bij investeringen met een economisch nut (zijn verhandelbaar of er kan een prijs voor worden gevraagd) een reserve niet in mindering gebracht mag worden op de investering. De voor een dergelijke investering gevormde reserve bouwt af in jaarlijkse termijnen die gelijk lopen met de afschrijvingstermijnen. Tegelijkertijd met de afschrijving in de exploitatiesfeer vindt een onttrekking tot eenzelfde bedrag plaats uit de bestemde reserve ten gunste van de exploitatie. Bij investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut heeft het BBV als uitgangspunt geformuleerd deze bij voorkeur niet te activeren dan wel zo snel mogelijk af te schrijven. Daarom mogen reserves in mindering worden gebracht op de investering. Tegelijkertijd met de afschrijving in

één keer ten laste van de exploitatie vindt een onttrekking plaats vanuit de betreffende (bestemmings)reserve via de resultaatbestemming.
De nieuwe reserve Bijdragen nog uit te voeren investeringen infrastructuur moet op grond van bovenstaande worden gerubriceerd onder Overige bestemmingsreserves.

2.3.4 Overige bestemmingsreserves:

De overige bestemmingsreserves kennen vooral een spaarcomponent. Er wordt gespaard voor bepaalde projecten of een deugdelijke invoering van nieuwe processen o.i.d. Meestal is hiervoor een einddatum te voorzien. Om te voorkomen dat overige bestemmingsreserves blijven bestaan als dat niet meer echt nodig is, wordt bij de kenmerken zoals opgenomen in bijlage 1 voortaan voor de overige bestemmingsreserves ook een looptijd opgenomen. Middels raadsbesluit kan verlenging gevraagd worden.

Boxtel beschikt over onderstaande Overige bestemmingsreserves; zij worden kort toegelicht.

- **Bijdragen nog uit voeren investeringen infrastructuur**
De gemeenteraad heeft bijdragen uit reserve gevoteerd voor onderstaande investeringen die per medio 2014 nog uitgevoerd moeten worden.
 - * herinrichting Burgakker (€ 535.676);
 - * herstraten Markt (€ 1.340.000);
 - * parkeer- en fietsvoorzieningen (1.031.729);
 - * Boxtel bicycle (€ 230.967);
 - * wijkbeheer (€ 150.000);
 - * tijdelijk, t/m einde 2014, medewerker investeringen infrastructuur (€ 66.000);
 - * Tracé Aanleg Ladonk-Kapelweg en Programma Hoogfrequent Spoor (€ 227.114+€ 1.396.542).
- **Parkeervoorzieningen**
Aanvragers van een omgevingsvergunning die niet voldoen aan de parkeernorm van een gebied moeten een bedrag storten in deze reserve. Onttrekkingen kunnen geschieden ten behoeve van aanleg van parkeerplaatsen elders in de gemeente.
Voorstel: reserve handhaven
- **Werk en inkomen**
Reserve is bedoeld om bezuinigingen op het terrein van sociale zaken te kunnen opvangen.
- **Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO)**
Reserve is ingesteld om tegenvallers bij verstrekkingen en te ontvangen bijdragen in het kader van de WMO te kunnen opvangen tot 10% van het jaarlijkse uitgavenbudget. Reserve heeft momenteel maximumstand reeds bereikt.
Voorgesteld wordt deze reserve samen met reserve Werk en Inkomen in te brengen in een nieuw te vormen reserve Sociaal domein
- **Duurzame ontwikkeling**
Reserve is ingesteld om het mogelijk te maken dat activiteiten in meerdere jaren kunnen worden uitgevoerd en ter voorkoming van jaarlijkse overhevelingen. Aan het eind van elk jaar wordt het saldo (exclusief categorie 6.2) van product 72307, duurzaamheid, toegevoegd of onttrokken aan de reserve Duurzame ontwikkeling.
Voorstel: reserve handhaven
- **Plattelandsvernieuwing**
Reserve is ingesteld om het mogelijk te maken dat activiteiten in meerdere jaren kunnen worden uitgevoerd en ter voorkoming van jaarlijkse overhevelingen. Aan het eind van elk jaar wordt het saldo van product 811 exclusief categorie 6.2 gestort of onttrokken aan de reserve Plattelandsvernieuwing. Niet bestede middelen van Europese en Nederlandse overheidslichamen kunnen ook via de balans worden verwerkt, maar in dit geval is het beter om dit via deze bestemmingsreserve te laten lopen zodat de aansluiting met het uitvoeringsprogramma Plattelandsvernieuwing / Landschappen van allure behouden blijft.
Voorstel: reserve in stand houden.

- Monumentenbeleid
Reserve is ingesteld om het mogelijk te maken dat activiteiten in meerdere jaren kunnen worden uitgevoerd. Dat kan inmiddels via de verplichtingenadministratie geregeld worden. Voor uitvoering van het monumentenbeleid is jaarlijks € 35.000 begroot voor te verstrekken (restauratie)subsidies. Dit is een beperkt bedrag waaraan geen uitvoeringsprogramma ten grondslag ligt. Er resteert per 2015 nog een bedrag van € 76.475 in de reserve waarvoor geen concrete aanwendungen zijn voorzien.
Voorgesteld wordt de reserve per 2015 op te heffen. (Bijdragen voor kleine restauraties kunnen uit het jaarlijks subsidiebudget van € 35.000, grotere restauraties kunnen worden betrokken bij een integrale afweging).
- Groenbeheer
Reserve is ingesteld om het mogelijk te maken dat overschotten op openbaar groen kunnen worden aangewend voor tekorten en voor nog te realiseren beleidsdoelstellingen van het geldende Groenbeleidsplan. Aan het eind van elk jaar wordt het saldo van categorie 3.4 van de producten 56001 en 56010 gestort of onttrokken aan de reserve Groenbeheer.
Voorstel reserve handhaven.
- Onderhoud gemeentelijke gebouwen
Omdat er nog geen door het bestuur vastgesteld onderhoudsprogramma gemeentelijk gebouwen , incl. gemeentehuis, is, worden onderhoudsuitgaven ten laste van deze reserve gebracht.
Voorstel: reserve handhaven totdat onderhoudsprogramma gemeentelijke gebouwen is vastgesteld. Daarna kan het een voorziening worden.
- Lokaal herstructureringsfonds Boxtel
In juni 2012 is besloten tot het instellen van deze reserve tot een bedrag van € 2 mln. Dit fonds wordt voor 50% gevoed door de gemeente en voor 50% door de provincie. Beide partijen hebben per 1-1-2015 nog niet 100% gestort. De inbreng van de gemeente bedraagt per die datum € 500.000, die van Brabantse Herstructureringsmaatschappij voor Bedrijventerreinen BV(BHB) € 200.000.
Voorstel: reserve handhaven.
- Kwaliteitsimpuls Ladonk-Vorst
Deze reserve is ingesteld om de kwaliteit van de bestaande bedrijventerreinen Ladonk en Vorst te verbeteren.
Voorstel: reserve handhaven.
- Omslag grote werken
De reserve dient ter bekostiging van bovenwijkse voorzieningen en voor voorzieningen die getroffen moeten worden vanuit afgesloten anterieure overeenkomsten. Er is geen vastgestelde notitie/lijst van nog aan te leggen bovenwijkse voorzieningen. In verband met de economische crisis wordt hiervoor vanaf 2012 niet meer gestort in deze reserve (dat was 5% van de verkoopprijs van elke verkochte m² grond binnen de grondexploitatie. Er wordt nog wel gestort in verband met anterieure overeenkomsten (€ 8,38 per m²).
Voorgesteld wordt de reserve Omslag grote werken om te vormen tot een reserve Ruimtelijke ontwikkeling /anterieure overeenkomsten.
- Grondexploitatie
Deze reserve vormt een buffer voor de risico's in de grondexploitatie. De laatste jaren is vanwege noodzakelijk bij te stellen verliesvoorzieningen bij de diverse complexen deze reserve enkele keren aangevuld moeten worden tot de minimale stand van € 0. Positieve resultaten van complexen die worden afgewikkeld, worden in deze reserve gestort. Negatieve resultaten van complexen worden onttrokken aan deze reserve, mits de reserve een positieve stand kent.
Voorstel: deze reserve handhaven.
- Volkshuisvestingsfonds
Dit fonds is ingesteld ter bevordering van de realisering van goedkope en betaalbare woningen, m.n. voor starters en senioren en zoals aangegeven in het Beleidsplan Wonen 2004-2008. Een ontwikkelaar of particulier moest een bepaald bedrag per woning storten indien een bouwplan van 3 of meer woningen niet voldeed aan de vastgestelde woningdifferentiatie. In verband met

gewijzigde regelgeving kan de gemeente deze bijdrage niet meer vragen.

Voorgesteld wordt de reserve op te heffen (een nog begrote bijdrage van € 97.500 wordt in 2015 toegevoegd aan de algemene reserve).

2.4 Omschrijving van alle te handhaven reserves

Voor een overzicht van alle te handhaven reserves wordt verwezen naar bijlage 1. In dit overzicht zijn per reserve opgenomen de verantwoordelijke afdeling, het doel, de voeding en onttrekking (wijze en mate), de toegestane minimum- en maximumstand, de begrote stand per 1-1-2015 en de looptijd.

3. Voorzieningen

3.1 Algemeen

In het algemeen geldt voor voorzieningen het volgende:

- voorzieningen mogen niet groter of kleiner zijn dan de verplichting of het risico waarvoor ze zijn ingesteld (omvangbepaling dient te geschieden naar beste schatting);
- mutaties uitsluitend voor een nieuw noodzakelijk niveau (hieronder valt ook een eventueel door het rijk voorgeschreven verplichte rentetoevoeging) of een aanwending conform het doel van de voorziening;
- jaarlijkse toevoeging is nodig als de voorziening tegen contante waarde is gewaardeerd;

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 van overheden verkregen voorschotbedragen voor een specifiek doel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren (artikel 49b Besluit Begroting en Verantwoording).

3. Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

In de balans worden onder de overlopende passiva afzonderlijk opgenomen:

- a. verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume;
- b. de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren;
- c. overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.

Toelichting: specifieke uitkeringen, brede doeluitkeringen, Europese en provinciale subsidies die aan het einde van het jaar nog niet volledig besteed zijn, hoeven niet langer te worden toegevoegd aan een voorziening maar kunnen op de balans worden opgenomen als vooruit ontvangen middelen. Als de uitgaven worden gedaan vooruitlopend op een te ontvangen specifieke uitkering dient gebruik gemaakt te worden van een balanspost "nog te ontvangen".

Bij het vaststellen van voorzieningen is er geen ruimte voor het maken van keuzen omdat voorzieningen voortvloeien uit bestaande voorwaardelijke verplichtingen en daarmee een verplichtend karakter hebben. Daarom kan de gemeenteraad het achteraf bij de vaststelling van de jaarrekening formaliseren.

Toevoegingen aan voorzieningen maken deel uit van het rekeningresultaat vóór bestemming (resultaatbepaling). Onttrekkingen aan de voorzieningen vinden rechtstreeks op de balans plaats.

3.2 Recente ontwikkelingen

In de eerste bestuursrapportage 2014 zijn de volgende voorzieningen opgeheven:

- Nazorg Vlagheide
- Landschapsontwikkeling

3.3 Verplichte voorzieningen

Er zijn drie gevallen van **verplichte** vorming van een voorziening.

Het eerste geval betreft artikel 44, lid 1a:

Een zekere verplichting of verlies waarvan de omvang op de balansdatum nog onzeker is, doch redelijkerwijs is in te schatten.

Voor de gemeente Boxtel is dit:

- geen

Het tweede geval betreft artikel 44, lid 1b:

Een risico terzake waarvan op de balansdatum een verplichting of een verlies moet worden verwacht, waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten (bijvoorbeeld claim)

Voor de gemeente Boxtel is dit:

- geen

Indien in de gevallen als bedoeld in lid 1a en 1b de omvang redelijkerwijs niet valt in te schatten komen deze in aanmerking voor vermelding in de paragraaf weerstandsvermogen (onderdeel inventarisatie risico's). In dat geval wordt er geen voorziening gevormd.

Het derde geval betreft artikel 44, lid 2

Nog niet bestede van derden verkregen middelen waarop een specifieke bestedingsrichting rust. Het gaat als regel om juridisch afdwingbare bestedingsverplichtingen van specifieke, geoormerkte bedragen die een derde (niet zijnde een provinciale, rijks- of Europese overheid) aan de gemeente beschikbaar stelt, rioolheffingen van burgers met een gebonden besteding (vervangingsinvesteringen) en schenkingen en legaten.

Voor de gemeente Boxtel is dit:

- voorziening Vervanging riolering
- voorziening Legaat van Cooth
- voorziening St. Jan Baptistfonds
- voorziening Schenking Dr Hoekstichting

3.4 Facultatieve voorzieningen

Verder is er nog sprake van een niet verplichte, dus facultatieve, voorziening. Deze vinden we terug in artikel 44, lid 1c. Dit artikel stelt aan het vormen van een voorziening twee eisen, te weten:

1. er moet sprake zijn 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
2. de voorziening moet strekken tot gelijkmatige verdeling van de lasten over een aantal begrotingsjaren.

Het gaat over (toekomstige) lasten waar de gemeente niet 'onderuit' kan. Hierbij valt met name te denken aan het cyclisch (terugkerend) onderhoud van kapitaalgoederen zoals wegen, waterwegen, riolering en gebouwen.

Het vormen van een voorziening is in dit geval niet verplicht; er kan ook voor gekozen worden de ongelijkmatig gespreide lasten in de komende begrotingsjaren voor de te verwachten bedragen in de meerjarenraming op te nemen. Als de ongelijkmatig gespreide lasten als een bezwaar worden gezien kan er voor gekozen worden (mits wordt voldaan aan de twee genoemde eisen in artikel 44, lid 1c) om via een jaarlijkse dotatie in een voorziening de lasten te spreiden. In dat geval worden de feitelijke bestedingen direct ten laste van de voorziening gebracht. De jaarlijkse dotatie zal in principe een gelijk bedrag zijn (bij de 2 voorzieningen Vervanging riolering en Groot onderhoud rioolbeheer worden jaarlijks de kapitaallasten in mindering gebracht op het vast bedrag van de dotatie). De voorziening is immers bedoeld om ongelijkmatig gespreide lasten te voorkomen. Al deze voorzieningen zijn gekoppeld aan een actief en kennen een onderhoudsprogramma. De stand van de voorziening moet jaarlijks vastgesteld worden op de daadwerkelijke voortgang van het uitvoeringsprogramma.

Volgens de financiële verordening gemeente Boxtel 2014 biedt het college de raad tenminste 1x in de 4 jaar geactualiseerde onderhoudsplannen aan voor riolering, gebouwen en activiteiten in de openbare ruimte (betreft voorzieningen wegenbeheer, kunstwerken, openbare verlichting en

speelvoorzieningen). Het Gemeentelijk RioleringsPlan 2015-2019 is in de maak, het onderhoudsplan voor gemeentelijke gebouwen staat gepland voor 2015 na afronding van de verbouw van het gemeentehuis. Onlangs is het beleidsplan openbare verlichting 2014-2018 door de raad vastgesteld. De onderhoudsplannen voor wegen, kunstwerken en speelvoorzieningen zijn ouder dan 4 jaar en zullen derhalve in de komende beleidsperiode worden geactualiseerd.

De gemeente Boxtel kent de volgende facultatieve (onderhouds)voorzieningen:

- voorziening Wegenbeheer
- voorziening Kunstwerken
- voorziening Openbare verlichting
- voorziening Onderhoud onderwijs (vanaf 2015 een taak van de schoolbesturen)
- voorziening Onderhoud Wilgenbroek binnenzijde
- voorziening Onderhoud sportaccommodaties
- voorziening Onderhoud Dommelbad
- voorziening Speelvoorzieningen
- voorziening Groot onderhoud rioolbeheer

Met betrekking tot de voorziening Onderhoud onderwijs geldt dat vanaf 2015 geen stortingen en onttrekkingen meer begroot zijn. In de komende tijd zal nader onderzoek worden gedaan hoe om te gaan met gebouwen waarin naast onderwijs ook andere instellingen huisvesting hebben (zoals kinderopvang) en met de gymnastieklokalen.

Op het moment dat het bestuur het onderhoudsprogramma gemeentelijke gebouwen heeft vastgesteld zal de reserve Onderhoud gemeentelijke gebouwen worden opgeheven en zal een voorziening Onderhoud gemeentelijke gebouwen worden gecreëerd.

3.5 Omschrijving van alle te handhaven voorzieningen

Voor een overzicht van alle noodzakelijke voorzieningen wordt verwezen naar bijlage 1. In dit overzicht zijn per voorziening opgenomen de verantwoordelijke afdeling, het doel, de voeding en onttrekking (wijze en mate) en de begrote stand per 1-1-2015.

Jaarlijks bij de controle van de jaarrekening toetst de accountant of elke voorziening zich op het juiste niveau bevindt, m.a.w. of de voorziening niet te hoog of te laag is.

4. Financiële consequenties

In de voorgaande hoofdstukken zijn voorstellen gedaan met financiële consequenties die verwerkt worden in de tweede bestuursrapportage 2014, te weten:

- samenvoegen van de reserves Investeringsbudget infrastructuur stedelijk gebied en Investeringsbudget grootschalige infrastructuur tot een nieuwe reserve Bijdragen nog uit te voeren investeringen infrastructuur per 1 januari 2015;
- samenvoegen van de reserves Werk en Inkomen en WMO tot een nieuwe reserve Sociaal domein per 1 januari 2015;
- opheffen van de reserve Monumentenbeleid per 31-12-2014;
- reserve Omslag grote werken omvormen tot reserve Ruimtelijke ontwikkeling/antérieure overeenkomsten per 1 januari 2015;
- opheffen reserve volkshuisvestingsfonds per 31-12-2014;

Reserves

De algemene reserve:

Naam	Algemene reserve
Afdeling	CD
Doel	Opvangen van alle niet afgedekte financiële risico's
Voeding (wijze en mate)	Positieve resultaten van begrotingswijzigingen en jaarrekening
Onttrekking (wijze en mate)	Negatieve resultaten van begrotingswijzigingen en jaarrekening
Toegestane minimumstand	Raadsnorm d.d. nov. 2005: 5% van begrotingsomvang+5% van (vaste activa – totale reserves)= 5% van €88,0 mln. +5% van (€94,7 - €25,6) mln. = € 7,9 mln.
Toegestane maximumstand	Geen
Begrote stand per 1-1-2015	€ 9.031.072

bestemmingsreserves om ongewenste schommelingen op te vangen in de tarieven die aan derden in rekening worden gebracht, maar die niet specifiek besteed hoeven worden

Naam	Egalisatie reinigingstarieven
Afdeling	OR
Doel	Opvangen van ongewenste schommelingen in de tarieven voor afvalstoffenheffing
Voeding (wijze en mate)	Een positief saldo van de jaaropbrengst afvalstoffenheffing minus hiermee samenhangende kosten.
Onttrekking (wijze en mate)	Een negatief saldo van de jaaropbrengst afvalstoffenheffing minus hiermee samenhangende kosten .
Streefstand	€ 0 aan het eind van de meerjarenbegroting
Toegestane minimumstand	Bij een stand die aan het einde van de geldende meerjarenbegroting negatief is, dienen de tarieven opwaarts aangepast te worden
Toegestane maximumstand	Bij een stand die aan het einde van de geldende meerjarenbegroting meer is dan 20% van de jaarlijkse opbrengst, dienen de tarieven neerwaarts aangepast te worden
Begrote stand per 1-1-2015	€ 1.757.652
Looptijd	Nvt

Naam	Egalisatie rioolheffing
Afdeling	OR
Doel	Opvangen van ongewenste schommelingen in de tarieven voor rioolheffing
Voeding (wijze en mate)	Een positief saldo van de jaaropbrengst rioolheffing minus kosten rioolbeheer
Onttrekking (wijze en mate)	Een negatief saldo van de jaaropbrengst rioolheffing minus kosten rioolbeheer
Streefstand	€ 0 aan het eind van de meerjarenbegroting
Toegestane minimumstand	Bij een stand die aan het einde van de geldende meerjarenbegroting negatief is, dienen de tarieven opwaarts aangepast te worden
Toegestane maximumstand	Bij een stand die aan het einde van de geldende meerjarenbegroting meer is dan 20% van de jaarlijkse opbrengst, dienen de tarieven neerwaarts aangepast te worden
Begrote stand per 1-1-2015	€ 1.112.526
Looptijd	nvt

Bestemmingsreserves die worden aangehouden voor de dekking van kapitaallasten van activa die in het bezit zijn van de gemeente:

Naam	Afdekking kapitaallasten afgeronde investeringen
Afdeling	CD
Doel	Dekking van kapitaallasten van gedane investeringen.
Voeding (wijze en mate)	Op basis van de rente-omslag. Voor sommige investeringen is in het verleden een eenmalige storting gedaan, voor andere investeringen wordt een jaarlijks bedrag gestort
Onttrekking (wijze en mate)	Jaarlijks ter dekking van kapitaallasten van afgeronde investeringen.
Toegestane minimumstand	€ 0
Toegestane maximumstand	Afhankelijk van de afgeronde investeringen
Begrote stand per 1-1-2015	€ 7.563.305
Looptijd	nvt

Overige bestemmingsreserves:

Naam	Bijdragen nog uit te voeren investeringen infrastructuur
Afdeling	OR
Doel	Financiering van grote investeringen in het stedelijk gebied en bijdrage PHS/TALK
Voeding (wijze en mate)	Op basis van in het verleden genomen raadsbesluiten en toekomstige raadsvoorstellen
Onttrekking (wijze en mate)	Ter dekking van een eenmalige afschrijving van een gevoteerde investering of een bijdrage aan een derde die de investering uitvoert
Toegestane minimumstand	€ 0
Toegestane maximumstand	Gevoteerde investeringskredieten die vallen binnen de omschrijving van deze reserve
Begrote stand per 1-1-2015	€ 3.457.101
Looptijd	t/m 2018

Naam	Parkeervoorzieningen
Afdeling	RO
Doel	- Aanvragers van een bouwvergunning die niet kunnen voldoen aan de parkeernorm van het gebied laten meebetalen in de aanleg van parkeerplaatsen elders
Voeding (wijze en mate)	- De door het college opgelegde afkoopsommen aan aanvragers van een bouwvergunning die niet voldoen aan de parkeernorm overeenkomstig de Bouwverordening Boxtel (afkoopsom is € 5.000 per ontbrekende parkeerplaats)
Onttrekking (wijze en mate)	Voor de aanleg van nieuwe parkeerplaatsen (binnen 10 jaar) in openbaar gebied.
Toegestane minimumstand	€ 0
Toegestane maximumstand	Geen
Begrote stand per 1-1-2015	€ 130.000
Looptijd	t/m 2018

Naam	Groenbeheer
Afdeling	RO
Doel	Mogelijk maken dat activiteiten in meerdere jaren kunnen worden uitgevoerd zonder overheveling Mogelijk maken dat overschotten op openbaar groen kunnen worden aangewend voor tekorten openbaar groen en voor nog te realiseren beleidsdoelstellingen van het geldende Groenbeleidsplan
Voeding (wijze en mate)	Een positief resultaat op categorie 3.4 van de twee beheersproducten 56001 (openbaar groen) en 56010 (bossen) aan het eind van het jaar.
Onttrekking (wijze en mate)	Een negatief resultaat op categorie 3.4 van de twee beheersproducten 56001 (openbaar groen) en 56010 (bossen) aan het eind van het jaar. En voor incidentele raadsvoorstellen waarvan de aanwending past in het geldende Groenbeleidsplan.
Toegestane minimumstand	€ 0
Toegestane maximumstand	Geen
Begrote stand per 1-1-2015	113.974
Looptijd	t/m 2018

Naam	Kwaliteitsimpuls Ladonk-Vorst
Afdeling	RO
Doel	Kwaliteit van de bestaande bedrijventerreinen Ladonk en Vorst verbeteren
Voeding (wijze en mate)	Incidenteel € 1.450.000 gestort bij instelling van deze reserve in 2009. Daarna op basis van raadsbesluiten.
Onttrekking (wijze en mate)	Concrete incidentele raadsvoorstellen die aan de doelstelling voldoen
Toegestane minimumstand	€ 0
Toegestane maximumstand	Geen
Begrote stand per 1-1-2015	€ 294.111
Looptijd	t/m 2018

Naam	Lokaal Herstructureringsfonds Boxtel
Afdeling	RO
Doel	Herstructurering bedrijventerreinen
Voeding (wijze en mate)	Incidenteel € 1.000.000 gestort bij instelling van deze reserve in 2012. Daarna op basis van raadsbesluiten.
Onttrekking (wijze en mate)	Concrete incidentele raadsvoorstellen die aan de doelstelling voldoen en de jaarlijkse kapitaallast van de geldlening voor de aanleg glasvezelkabel op het industrieterrein
Toegestane minimumstand	€ 0
Toegestane maximumstand	Geen
Begrote stand per 1-1-2015	€ 686.000
Looptijd	t/m 2018

Naam	Sociaal domein
Afdeling	MO
Doel	Instellen van een buffer voor het opvangen van de effecten van de decentralisaties per 2015 op het sociaal domein
Voeding (wijze en mate)	Ingebracht is de stand van de reserves Werk en Inkomen en WMO per 1-1-2015 (€ 41.841 resp. € 582.678). Daarna conform de regelgeving van het rijk m.b.t. het sociaal domein.
Onttrekking (wijze en mate)	Conform de regelgeving van het rijk m.b.t. het sociaal domein.
Toegestane minimumstand	€ 0
Toegestane maximumstand	Geen
Begrote stand per 1-1-2015	€ 624.519
Looptijd	t/m 2018

Naam	Duurzame Ontwikkeling
Afdeling	RO
Doel	Mogelijk maken dat activiteiten op het gebied van duurzaamheid in meerdere jaren kunnen worden uitgevoerd zonder overheveling.
Voeding (wijze en mate)	Een positief resultaat exclusief cat. 6.2 van product 72307 aan het eind van het jaar.
Onttrekking (wijze en mate)	Een negatief resultaat exclusief cat. 6.2 van product 72307 aan het eind van het jaar.
Toegestane minimumstand	€ 0
Toegestane maximumstand	Geen
Begrote stand per 1-1-2015	€ 3.382
Looptijd	t/m 2018

Naam	Plattelandsvernieuwing
Afdeling	RO
Doel	Mogelijk maken dat activiteiten van het uitvoeringsprogramma Plattelandsvernieuwing/Landschappen van Allure in meerdere jaren kunnen worden uitgevoerd zonder overheveling.
Voeding (wijze en mate)	Een positief resultaat exclusief cat. 6.2 van product 811 aan het eind van het jaar.
Onttrekking (wijze en mate)	Een negatief resultaat exclusief cat. 6.2 van product 811 aan het eind van het jaar.
Toegestane minimumstand	€ 0
Toegestane maximumstand	Geen
Begrote stand per 1-1-2015	€ 120.720
Looptijd	t/m 2018

Naam	Grondexploitatie
Afdeling	RO
Doel	Buffer voor de risico's in de grondexploitatie
Voeding (wijze en mate)	- Positieve resultaten van afgewikkelde complexen
Onttrekking (wijze en mate)	Negatieve resultaten van complexen (incl. netto kosten gronden in beheer)
Toegestane minimumstand	€ 0. Raad heeft de norm tijdelijk (t/m 2018) buiten werking gesteld. (Norm = 10% van het saldo van de boekwaarde + 5% van de nog te realiseren opbrengsten).
Toegestane maximumstand	150% van de norm (norm = 10% van het saldo van de boekwaarde + 5% van de nog te realiseren opbrengsten). Norm is in begroting 2014 tijdelijk buiten werking gesteld (t/m 2018).
Begrote stand per 1-1-2015	€ 0
Looptijd	Nvt

Naam	Ruimtelijke ontwikkeling/antérieure overeenkomsten
Afdeling	RO
Doel	Bekostigen van bovenwijkse voorzieningen en van voorzieningen die getroffen moeten worden vanuit afgesloten antérieure overeenkomsten
Voeding (wijze en mate)	Zoals opgenomen in antérieure overeenkomsten (€ 8,38 per m ²)
Onttrekking (wijze en mate)	Voor concrete verplichtingen opgenomen in antérieure overeenkomsten. Voor concrete incidentele raadsvoorstellen voor bovenwijkse voorzieningen.
Toegestane minimumstand	€ 0
Toegestane maximumstand	Geen
Begrote stand per 1-1-2015	€ 237.830
Looptijd	t/m 2018

Naam	Onderhoud gemeentelijke gebouwen
Afdeling	RO
Doel	Het vervangen van de voorziening Onderhoud gemeentelijke gebouwen totdat het bestuur het onderhoudsprogramma gemeentelijke gebouwen heeft vastgesteld (2015 na verbouwing gemeentehuis en verkoop meerdere panden)
Voeding (wijze en mate)	-
Onttrekking (wijze en mate)	Concrete incidentele raadsvoorstellen voor onderhoud aan een gemeentelijk gebouw
Toegestane minimumstand	€ 0
Toegestane maximumstand	Geen
Begrote stand per 1-1-2015	€ 315.057
Looptijd	t/m 2015

Voorzieningen

Voorzieningen voor van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden:

Naam	Vervanging riolering
Afdeling	OR
Doel	Sparen voor vervangingsinvesteringen in het riool (toegestaan omdat eerste rioolaanleg uit grondbedrijf is gefinancierd)
Voeding (wijze en mate)	Geschiedt op basis van het Gemeentelijk RioleringsPlan (uitkomsten GRP 2015-2019 nog niet bekend). De jaarlijkse storting op basis van het GRP 2010-2014 bedraagt in 2015 € 1.007.356. Met dit bedrag wordt verrekend het bedrag aan kapitaallasten die gekoppeld zijn aan deze voorziening, zijnde € 897.261 begroot voor 2015. Per saldo bedraagt de begrote netto storting 2015 € 110.095
Onttrekking (wijze en mate)	-
Begrote stand per 1-1-2015	€ 4.544.135

Naam	Legaat van Cooth
Afdeling	MO
Doel	De inkomsten uit het legaat zijn bestemd voor onderwijskundige doeleinden. Uitgebreide informatie over het legaat is te vinden in het rapport van de tijdelijke commissie Legaat van Cooth van november 1990. Jaarlijks dient een overzicht voor de gemeenteraad gemaakt te worden van de inkomsten, uitgaven en bezittingen in het kader van het legaat (raadsvoorstel 19-9-1991)
Voeding (wijze en mate)	Een positief saldo van de jaarlijkse baten van het legaat: - rente; - dividend BNG-aandelen; - huuropbrengst DKA; en van de jaarlijkse lasten van het legaat: - lasten DKA zoals OZB, verzekeringen, storting in voorziening onderhoud gebouwen en waterschapslasten; - structurele aanwendungen conform het doel van het legaat zoals ureninzet ten behoeve van Meldpunt Jeugdzorg en ureninzet eigen personeel ten behoeve van onderwijs - incidentele aanwendungen conform het doel van het legaat. De jaarlijkse opbrengsten worden als bate in de exploitatie meegenomen en de jaarlijkse uitgaven als last
Onttrekking (wijze en mate)	Een negatief saldo van de jaarlijkse baten van het legaat: - rente; - dividend BNG-aandelen; - huuropbrengst DKA; en van de jaarlijkse lasten van het legaat: - lasten DKA zoals OZB, verzekeringen, storting in voorziening onderhoud gebouwen en waterschapslasten; - structurele aanwendungen conform het doel van het legaat zoals ureninzet ten behoeve van Meldpunt Jeugdzorg en ureninzet eigen personeel ten behoeve van onderwijs - incidentele aanwendungen conform het doel van het legaat. De jaarlijkse opbrengsten worden als bate in de exploitatie meegenomen en de jaarlijkse uitgaven als last
Begrote stand per 1-1-2015	€ 1.369.713

Naam	St. Jan Baptistfonds
Afdeling	MO
Doel	Ondersteuning van jeugdinitiatieven uit Liempde
Voeding (wijze en mate)	Een positief saldo van jaarlijkse opbrengsten (rente) en uitgaven (incidentele initiatieven) De jaarlijkse opbrengsten worden als bate in de exploitatie meegenomen en de jaarlijkse uitgaven als last
Onttrekking (wijze en mate)	Een negatief saldo van jaarlijkse opbrengsten (rente) en uitgaven (incidentele initiatieven) De jaarlijkse opbrengsten worden als bate in de exploitatie meegenomen en de jaarlijkse uitgaven als last
Begrote stand per 1-1-2015	€ 8.468

Naam	Schenking dr. Hoekstichting
Afdeling	MO
Doel	De schenking uit 2005 moet worden ingezet ten behoeve van de basisgezondheidszorg in Boxtel
Voeding (wijze en mate)	Geen
Onttrekking (wijze en mate)	Voor bestedingen in de basisgezondheidszorg in Boxtel, niet zijnde gebouwen
Begrote stand per 1-1-2015	€ 30.723

Voorzieningen voor 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

Het gaat hierbij om (toekomstige) lasten waar de gemeente niet 'onderuit' kan. Hierbij valt met name te denken aan het cyclisch (terugkerend) onderhoud van kapitaalgoederen zoals wegen, waterwegen, riolering en gebouwen. Er moet een causale relatie zijn tussen de toekomstige kosten en de gebeurtenis in het lopende/voorafgaande jaar. Voorzieningen die worden gevormd om de onderhoudslasten van een kapitaalgoed te egaliseren kunnen alleen worden ingesteld en gevoed op basis van een beheerplan van het desbetreffende kapitaalgoed. Aan de volgende voorzieningen ligt een meerjarenplan/meerjarenprogramma ten grondslag dat de basis vormt voor de mutaties in de betreffende voorzieningen:

Naam	Wegenbeheer
Afdeling	OR
Doel	Egalisatie van de kosten voor groot onderhoud aan wegen
Voeding (wijze en mate)	Geschiedt op basis van Beleidsuitgangspunten voor het wegenonderhoud, zoals vastgesteld door de raad in sept. 2005. De jaarlijkse storting is een vast bedrag dat telkenjare verhoogd wordt met de prijscompensatie en areaaluitbreiding. De storting 2015 (laatste jaar van bezuiniging van € 115.0000) bedraagt € 795.467
Onttrekking (wijze en mate)	De begrote onttrekking geschiedt op basis van een tweejarig uitvoeringsprogramma (meest recente is het uitvoeringsprogramma 2014-2015). De daadwerkelijke onttrekking: Feitelijke lasten groot onderhoud wegen in enig jaar
Begrote stand per 1-1-2015	€ 611.319

Naam	Kunstwerken
Afdeling	OR
Doel	Egalisatie van de kosten voor groot onderhoud aan kunstwerken, zijnde viaducten, tunnels etc.
Voeding (wijze en mate)	Geschiedt op basis van het beheerplan kunstwerken dat in 2007 is vastgesteld. De jaarlijkse storting is een vast bedrag dat telkenjare verhoogd wordt met de prijscompensatie. De storting 2015 bedraagt € 131.602.
Onttrekking (wijze en mate)	De begrote onttrekking geschiedt op basis van een uitvoeringsprogramma. Het uitvoeringsprogramma wordt jaarlijks geactualiseerd. De daadwerkelijke onttrekking: Feitelijke lasten voor kunstwerken
Begrote stand per 1-1-2015	€ 315.936

Naam	Openbare verlichting
Afdeling	OR
Doel	Egalisatie van de kosten voor onderhoud
Voeding (wijze en mate)	Geschiedt op basis van het beleidsplan openbare verlichting 2014-2018. De jaarlijkse storting is een vast bedrag dat telkenjare verhoogd wordt met de prijscompensatie en areaaluitbreiding. De storting 2015 bedraagt € 271.432.
Onttrekking (wijze en mate)	De begrote onttrekking geschiedt op basis van een uitvoeringsprogramma. Het uitvoeringsprogramma wordt jaarlijks geactualiseerd. De daadwerkelijke onttrekking: Feitelijke lasten voor verlichting
Begrote stand per 1-1-2015	€ 102.664

Naam	Onderhoud onderwijs
Afdeling	MO
Doel	Egalisatie van kosten van (groot) onderhoud van de buitenkant van schoolgebouwen van het primair onderwijs (is vanaf 2015 geen verantwoordelijkheid meer van de gemeente)
Voeding (wijze en mate)	Vanaf 2015 geen stortingen meer
Onttrekking (wijze en mate)	Vanaf 2015 geen onttrekkingen meer
Stand per 1-1-2015	€ 851.439

Naam	Onderhoud Wilgenbroek binnenzijde
Afdeling	MO
Doel	Egalisatie van kosten van (groot) onderhoud van de binnenkant van schoolgebouw De Wilgenbroek (gemeente is beheerder van dit gebouw)
Voeding (wijze en mate)	Geschiedt op basis van een meerjarenonderhoudsplanning, De jaarlijkse storting is een vast bedrag dat telkenjare verhoogd wordt met de inflatiecorrectie. De storting 2015 bedraagt € 66.922
Onttrekking (wijze en mate)	De begrote onttrekking geschiedt op basis van een uitvoeringsprogramma. Het uitvoeringsprogramma wordt jaarlijks geactualiseerd. De daadwerkelijke onttrekking: Feitelijke onderhoudslasten onderwijs
Stand per 1-1-2015	€ 221.433

Naam	Onderhoud sportaccommodaties
Afdeling	MO
Doel	Egalisatie van de kosten voor onderhoud van binnen- en buitenaccommodaties.
Voeding (wijze en mate)	Geschiedt op basis van een meerjarenonderhoudsplanning voor sportgebouwen uit 2007. De jaarlijkse storting is een vast bedrag dat telkenjare verhoogd wordt met de inflatiecorrectie. De storting 2015 bedraagt € 162.240.
Onttrekking (wijze en mate)	De begrote onttrekking geschiedt op basis van een uitvoeringsprogramma. Het uitvoeringsprogramma wordt jaarlijks geactualiseerd. De daadwerkelijke onttrekking: Feitelijke onderhoudslasten sportaccommodaties
Begrote stand per 1-1-2015	€ 378.286

Naam	Onderhoud Dommelbad
Afdeling	MO
Doel	Egalisatie van de kosten voor onderhoud van zwembad De Dommel.
Voeding (wijze en mate)	Geschiedt op basis van een meerjarenonderhoudsplan uit 2007. De jaarlijkse storting is een vast bedrag dat telkenjare verhoogd wordt met de inflatiecorrectie. De storting 2015 bedraagt € 59.512.
Onttrekking (wijze en mate)	De begrote onttrekking geschiedt op basis van een uitvoeringsprogramma. Het uitvoeringsprogramma wordt jaarlijks geactualiseerd. De daadwerkelijke onttrekking: Feitelijke onderhoudslasten van het zwembad
Begrote stand per 1-1-2015	€ 379.051

Naam	Speelvoorzieningen
Afdeling	OR
Doel	Egalisatie van de kosten voor speelvoorzieningen
Voeding (wijze en mate)	Geschiedt op basis van het rationeel beheerplan speelvoorzieningen zoals dat door de raad is vastgesteld in september 2002. De jaarlijkse storting is een vast bedrag dat telkenjare verhoogd wordt met de prijscompensatie en areaaluitbreiding. De storting 2015 bedraagt € 118.233.
Onttrekking (wijze en mate)	De begrote onttrekking geschiedt op basis van een uitvoeringsprogramma. Het uitvoeringsprogramma wordt jaarlijks geactualiseerd. De daadwerkelijke onttrekking: Feitelijke onderhoudslasten van speelvoorzieningen
Begrote stand per 1-1-2015	€ 19.021

Naam	Groot onderhoud rioolbeheer
Afdeling	OR
Doel	Egalisatie van de kosten voor groot onderhoud aan rioleringen
Voeding (wijze en mate)	Geschiedt op basis van het Gemeentelijk RioleringsPlan (uitkomsten GRP 2015-2019 nog niet bekend). De jaarlijkse storting op basis van het GRP 2010-2014 bedraagt in 2015 € 566.638. Met dit bedrag wordt verrekend het bedrag aan kapitaallasten die gekoppeld zijn aan deze voorziening, zijnde € 504.710 begroot voor 2015. Per saldo bedraagt de begrote netto storting 2015 € 61.928
Onttrekking (wijze en mate)	-
Begrote stand per 1-1-2015	€ 2.565.260