

NOTA RESERVES EN VOORZIENINGEN

Actualisatie 2012

Colofon

Opgesteld door : Peter van Son
Datum : November 2011
Zaak : 11-14299/2231.1
Document : Nota reserves en voorzieningen 2012

Inhoudsopgave

1. INLEIDING	3
2. BELEID TEN AANZIEN VAN RESERVES.....	4
3. BELEID TEN AANZIEN VAN VOORZIENINGEN	7
4. VERSCHIL TUSSEN RESERVES EN VOORZIENINGEN.....	9
5. TOTAALOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN PER 31 DECEMBER 2010.....	10
6. OVERZICHT RESERVES.....	11
7. OVERZICHT VOORZIENINGEN.....	34

1. Inleiding

1.1 Aanleiding

Hierbij bieden wij de geactualiseerde nota reserves en voorzieningen 2012-2015 aan. Met deze nota willen wij inzicht geven in de reservepositie van de gemeente en in het beleid ten aanzien van de reserves en de voorzieningen. In de 'Financiële verordening gemeente Neerijnen 2009' is vastgelegd dat het college ten minste eenmaal in de vier jaar een (bijgestelde) nota reserves en voorzieningen aanbiedt aan de raad. Deze nota is een actualisatie van de 'Nota reserves en voorzieningen, evaluatie februari 2008'.

1.2 Leeswijzer

Na deze inleiding start deze geactualiseerde nota reserves en voorzieningen in hoofdstuk 2 met het beleid ten aanzien van de reserves. In hoofdstuk 3 wordt het beleid ten aanzien van de voorzieningen toegelicht. Hoofdstuk 4 bevat een overzicht van de belangrijkste verschillen tussen reserves en voorzieningen.

Als bijlage is een totaaloverzicht gevoegd van de reserves en voorzieningen. Per reserve en voorziening is een overzicht gemaakt waarin ondermeer het doel van de reserve/voorziening, de wijze van voeding en onttrekking is opgenomen. Daarnaast is de meest actuele stand van het saldo opgenomen en de verwachte stand per ultimo 2011.

2. Beleid ten aanzien van reserves

2.1 Soorten reserves

Reserves zijn vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken. Op grond van de geldende voorschriften, het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten, zijn reserves onder te verdelen in.

- Een algemene reserve

De algemene of vrije reserve is een reserve waaraan door de gemeenteraad geen bestemming is gegeven. Gevolg hiervan is dat deze reserve in beginsel vrij besteedbaar is.

- De bestemmingsreserves

De bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de gemeenteraad een bepaalde bestemming is gegeven. De raad is vervolgens ook bevoegd deze bestemming te wijzigen. Vaak worden de bestemmingsreserves ook nog onderverdeeld om egalisatiereserves en overige bestemmingsreserves. Egalisatiereserves worden ingesteld om een gelijkmataige tarief- of kostenontwikkeling te bereiken.

2.2 Functies van reserves

Reserves kunnen de volgende functies hebben.

1. Een financieringsfunctie: een reserve kan worden ingezet als financieringsmiddel voor investeringsuitgaven, zodat het beroep op de geld- en kapitaalmarkt voor het aantrekken van leningen kan worden beperkt.
2. Een inkomensfunctie: door een reserve in te zetten als eigen financieringsmiddel wordt bespaard op rentekosten die aan externe geldgevers moet worden betaald.
3. Een egalisatiefunctie: een reserve kan worden gevormd om de baten en lasten over de jaren heen gelijkmatig te verdelen om zo extreme pieken en dalen in de exploitatiebegroting te vermijden. Ook kunnen ongewenste schommelingen in tarieven die aan derden in rekening worden gebracht door middel van een egalisatiereserve worden opgevangen.
4. Een bufferfunctie: reserves maken het mogelijk onverwachte tegenvallers op te vangen; het gaat dan met name om niet kwantificeerbare financiële risico's en tegenvallers.
5. Een bestedings- of dekkingsfunctie: bestemmingsreserves worden of zijn gevormd voor realisatie van een van tevoren bepaald doel of activiteit.
6. Een spaarfunctie: reserves kunnen worden gevormd om te sparen voor toekomstige beleidsdoelen.

2.3 Instellen en opheffen van reserves

Om een duidelijke en inzichtelijke indeling van de reserves te behouden, dient het aantal reserves beperkt te blijven tot het hoogst noodzakelijke. Indien de noodzaak zich voordoet een nieuwe bestemmingsreserve in te stellen, gebeurt dit (op voorstel van het college) bij besluit van de gemeenteraad. Het budgetrecht ligt immers bij de gemeenteraad. Tot het vormen van bestemmingsreserves wordt overgegaan als:

- Schommelingen worden voorzien bij aan burgers of derden te berekenen tarieven.
- Een meerjarige inzet van extra middelen gewenst is om schommelingen in bepaalde uitgaven te minimaliseren.
- Dekking voor toekomstige uitgaven.

Bij de vorming van bestemmingsreserves wordt de gewenste omvang daarvan in beginsel vooraf bepaald, met waar nodig een noodzakelijk minimum en een gewenst maximum. Ook wordt in principe een bestedingsplan opgesteld dat regelmatig geactualiseerd wordt.

De raad besluit tot opheffing van een bestemmingsreserve als een beoogd doel niet meer aanwezig is. Het uitgangspunt hierbij is dat dit geschiedt bij de vaststelling van de jaarrekening. Bij bestemming van het resultaat van de jaarrekening vindt daadwerkelijke vorming, mutatie dan wel opheffing plaats.

2.4 Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

In de begroting wordt getracht een zo reëel mogelijk beeld te geven van de toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves in een bepaald jaar. Toevoeging en aanwending van reserves kan alleen aan de hand van een besluit van de gemeenteraad. In principe worden deze besluiten genomen in het kader van de besluitvorming met betrekking tot de begroting en de jaarrekening. Ook aparte beslissingen zijn mogelijk, bijvoorbeeld als onderdeel van de vaststelling van een beleidsnota. Een toevoeging of een onttrekking aan een reserve is moet altijd via programma 9 'Financiering en algemene dekkingsmiddelen' lopen en kan nooit als een exploitatielast of exploitatiebaat worden gekwalificeerd. Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves worden dus niet in de exploitatie opgenomen en zijn niet bepalend voor het resultaat vóór bestemming van onze gemeente.

Schematisch kan dit als volgt worden weergegeven.

Omschrijving	Benaming resultaat
Totaal baten en lasten programma's	
Totaal algemene dekkingsmiddelen	
Saldo van baten en lasten excl. mutaties in reserves	Resultaat vóór bestemming
Toevoeging aan reserves	
Onttrekking aan reserves	
Saldo van baten en lasten incl. mutaties in reserves	Resultaat na bestemming

2.5 Reserves en rente

Reserves en voorzieningen worden gerekend tot de eigen financieringsmiddelen van de gemeente en beperken dus de noodzaak tot financiering via rentedragend (vreemd) vermogen. In Neerijnen hanteren we een rentepercentage van 5% voor bespaarde rente over de eigen financieringsmiddelen. Hoewel het mogelijk is bij de bestemming van het resultaat de bespaarde rente toe te voegen aan de reserves, wordt dat in Neerijnen niet gedaan. Dit betekent dat toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves uitsluitend worden gebaseerd op argumenten met betrekking tot de noodzakelijke hoogte van de reserve.

In Neerijnen wordt de bespaarde rente niet aan de reserves wordt toegevoegd, maar ingezet als dekkingsmiddel. Dit heeft als effect dat het aanwenden van de reserve gevolgen heeft voor de budgettaire ruimte: immers bij besteding van de reserve vervalt de bespaarde rente als dekkingsmiddel voor de exploitatie en zal alternatieve dekking uit andere bronnen moeten worden ingezet.

Hoewel in Neerijnen de bespaarde rente niet wordt toegevoegd aan de reserves, wordt aan een aantal reserves wel inflatiecorrectie toegevoegd en wel op basis van het uitgangspunt dat reserves met een bestedingsfunctie en een spaarfunctie op een gewenst peil gehouden moeten worden om hun functie te kunnen behouden.

Het toevoegen van inflatiecorrectie aan reserves is echter wat anders dan het toevoegen van bespaarde rente aan de reserves. Over het algemeen is het inflatiepercentage ook lager dan het percentage van de bespaarde rente: het inflatiepercentage is immers een indicatie voor de prijsontwikkeling, terwijl het rentepercentage is opgebouwd uit een risicopremie (debiturenrisico) plus een inflatievergoeding plus een vergoeding voor het beschikbaar stellen van geld.

2.6 Overzicht huidige reserves

De saldi per 31-12-2010 in het onderstaande overzicht zijn identiek aan de saldi die zijn opgenomen in bijlage 6.3 Overzicht reserves en voorzieningen van de jaarstukken 2010.

RESERVES	SALDO 31-12-2010
Algemene reserve	
Algemene reserve (buffer)	1.800.000
Algemene reserve (aanwendbaar)	2.700.261
SUBTOTAAL ALGEMENE RESERVE	4.500.261
Egalisatiereserves	
Onderhoud buitenkant schoolgebouwen	1.250.784
Buitensportaccommodaties	181.673
Lokale Educatieve Agenda (L.E.A.)	198.173
Wet Maatschappelijke Ondersteuning (W.M.O.)	36.314
Rekenkamercommissie	14.403
Egalisatie riolering	455.051
Egalisatie begraafplaatsen	0
Bestemmingsplannen	60.000
SUBTOTAAL EGALISATIERESERVES	2.196.398
Overige bestemmingsreserves	
Multifunctioneel centrum Haaften	430.394
Multifunctioneel centrum Ophemert	1.265.130
Afbouw diverse complexen	353.288
Bouwgrond algemeen	1.035.548
Kunstbeleid	61.368
Accommodatiebeleid (algemeen)	187.009
Sociaal statuut	14.053
Calamiteit bomen	40.000
Eigen Wijs Rivierenland	242.207
Speelplekvoorzieningen	39.238
Inventaris gymnastieklokalen	155.759
Reserve e-NUP	0
SUBTOTAAL OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES	3.823.994
TOTAAL ALLE RESERVES	10.520.653

3. Beleid ten aanzien van voorzieningen

3.1 Soorten voorzieningen

Voorzieningen zijn in tegenstelling tot reserves, onderdeel van het vreemd vermogen. Voorzieningen worden gevormd voor lasten die in de toekomst te verwachten zijn en waarvan de omvang nog niet bekend is, maar wel redelijkerwijs is in te schatten. Voorzieningen vloeien voort uit het voorzichtigheidsprincipe en worden voor een bepaald doel gevormd.

De gemeente Neerijnen kent de volgende voorzieningen.

- Voorzieningen voor verplichtingen en risico's (bv. voorziening wethouderspensioenen).
- Voorzieningen ter egalisering van kosten (bv. voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen).
- Voorzieningen voor middelen van derden, waarvan de bestemming gebonden is (bv. voorziening groenonderhoud begraafplaatsen).

3.2 Functies van voorzieningen

De functies van een voorziening zijn voor een deel gelijk aan die van een reserve, maar krijgen door het verplichtende karakter (een voorziening is immers een schuld) een andere invulling voor de buffer- en dekkingsfunctie. Een eenmaal gevormde voorziening is namelijk niet meer vrij aanwendbaar. Een voorziening wordt ingesteld voor een naar verwachting onvermijdelijke uitgave voor een gebeurtenis die reeds heeft plaatsgevonden. In hoofdstuk 4 van deze nota is een beknopt en schematisch overzicht opgenomen met de kenmerkende verschillen tussen reserves en voorzieningen.

3.3 Instellen en opheffen van voorzieningen

Om een duidelijke en inzichtelijke indeling van de voorzieningen te behouden dient het aantal voorzieningen beperkt te blijven tot het hoogst noodzakelijke. Voorzieningen dienen te worden gevormd als er sprake is van een redelijkerwijs te kwantificeren verplichting of risico die/dat zijn oorsprong heeft gevonden in het verleden, maar waarvoor in de toekomst uitgaven moeten worden gedaan.

Voorzieningen worden gevormd ten laste van de begroting of rekening van het lopende jaar en de noodzakelijke omvang wordt vooraf bepaald.

Een voorziening moet worden gevormd voor:

- Verplichtingen of verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, maar wel redelijkerwijs is in te schatten.
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen, dien hun oorsprong vinden in het verleden, waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten.
- Kosten die in de komende jaren 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 gelijkmataige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
- Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de van overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten in volgende begrotingsjaren. Deze bedragen worden als overlopende passiva beschouwd.

De vorming van een voorziening die strekt tot gelijkmataige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren kan alleen maar gebeuren in samenhang met een door de raad goedgekeurd beheerplan.

Een voorziening wordt opgeheven als de uitgangspunten voor de vorming van deze voorziening niet meer van toepassing zijn; ook hierover wordt door de raad besloten.

Als gevolg van een wijziging in de voorschriften Besluit Begroting en Verantwoording, waarin strengere eisen worden gesteld aan het creëren en behouden van voorzieningen, is bij de samenstelling van de jaarstukken 2010 de voorziening vervanging inventaris gymnastieklokalen omgezet in de reserve inventaris gymnastieklokalen en wel omdat aan deze voorziening geen door de raad goedgekeurd

beheerplan ten grondslag lag. De reserve dorpsuitleg/bovenwijkse voorzieningen is daarentegen omgezet naar de voorziening dorpsuitleg/bovenwijkse investeringen; dit als gevolg van de besluitvorming over de nota bovenwijkse zaken in de raadsvergadering van 11 februari 2010. Bij de omzetting van een reserve in een voorziening of omgekeerd van een voorziening in een reserve, blijven de betreffende middelen wel gereserveerd, maar zijn op de balans terug te vinden onder een andere post. Ook de spelregels voor aanwending en beheer van de middelen worden dan gewijzigd.

3.4 Toevoegingen en onttrekkingen aan voorzieningen

Een voorziening moet de omvang hebben van de betreffende verplichting of het risico. De voeding van de voorzieningen vindt plaats via de exploitatie, en vereist een besluit van de gemeenteraad. Deze besluiten, veelal genomen bij de vaststelling van de programma's, worden opgenomen in het resultaatbepalend deel van de begroting en/of de jaarrekening.

Onttrekkingen aan voorzieningen geschieden rechtstreeks ten laste van de voorziening. Bevoegdheid tot het doen van uitgaven ten laste van de voorzieningen ligt bij het college, aangezien realisatie van voorziene uitgaven uitvoering van bestaand beleid betreft. Het college legt hierover uiteraard wel verantwoording af in het jaarverslag. Het daadwerkelijk gebruik maken van de voorziening kan alleen voor uitgaven die binnen het onderliggende plan of risico vallen. Uitgaven moeten in die zin ook inzichtelijk zijn en de accountant toetst dit bij de jaarrekening.

Mocht blijken dat een voorziening te hoog is, dan valt het teveel aan middelen vrij ten gunste van het resultaat. Mochten de onderliggende risico's of plannen te laag zijn ingeschat dan moet de voorziening direct op niveau worden gebracht. Een voorziening mag in principe nooit negatief worden. Een specifieke uitzondering op deze regel zijn voorzieningen gevormd uit de opbrengsten van heffingen; indien sprake is van kostendekkendheid op afzienbare termijn, kan een dergelijke voorziening gedurende een beperkt aantal jaren een negatieve stand te zien geven.

3.5 Voorzieningen en rente

Aan voorzieningen mag geen rente worden toegerekend, aangezien voorzieningen naar beste schatting dekkend dienen te zijn voor de achterliggende verplichtingen en risico's. Een uitzondering betreft voorzieningen tegen contante waarde; hierbij zijn toevoegingen op basis van een contante rekenrente toegestaan. Ook toegestaan is het toevoegen van inflatiecorrectie aan voorzieningen; voorzieningen moeten naar beste schatting dekkend zijn voor de achterliggende verplichtingen en risico's en deze zijn in bepaalde gevallen onderhevig aan prijsstijgingen als gevolg van inflatie.

3.6 Overzicht huidige reserves

De saldi per 31-12-2010 in het onderstaande overzicht zijn identiek aan de saldi die zijn opgenomen in bijlage 6.3 Overzicht reserves en voorzieningen van de jaarstukken 2010.

VOORZIENINGEN	SALDO 31-12-2010
Voorzieningen voor verplichtingen en risico's	
Wethouderspensioenen	677.000
Groenonderhoud begraafplaatsen	687.122
SUBTOTAAL VOORZIENINGEN VOOR VERPLICHTINGEN EN RISICO'S	1.364.122
Voorzieningen ter egalisering van kosten	
Onderhoud gemeentelijke gebouwen	561.793
Onderhoud wegen	664.787
SUBTOTAAL VOORZIENINGEN TER EGALISERING VAN KOSTEN	1.226.580
Voorzieningen voor middelen van derden	
Spaardeel riolering	34.258
Bovenwijkse investeringen	818.823
SUBTOTAAL VOORZIENING VOOR MIDDELEN VAN DERDEN	853.081
TOTAAL ALLE VOORZIENINGEN	3.443.783

4. Verschil tussen reserves en voorzieningen

In onderstaande tabel worden de belangrijkste verschillen tussen reserves en voorzieningen nog eens aangestipt.

Omschrijving	Reserve	Voorziening
Onderdeel van	Eigen vermogen	Vreemd vermogen
Wijziging bestemming	Mogelijk	Niet mogelijk
Aanwending vrij	Ja	Nee
Opbouw (dotatie)	Resultaatbestemming	Ten laste van exploitatie
Onttrekking (aanwending)	Resultaatbestemming	Ten laste van voorziening

5. Totaaloverzicht reserves en voorzieningen per 31 december 2010

2010	Saldo 01-01-2010	Vermeerderingen			Verminderingen			Saldo 31-12-2010
		Inflatie- correctie	t.t.v. exploitatie	t.t.v. activa	t.b.v. exploitatie	t.b.v. activa	t.b.v. saldo	
A. ALGEMENE RESERVE								
600.002 Buffer	1.800.000,00							1.800.000,00
600.002 Aanwendbaar	2.889.166,00		100.000,00		1.104.890,00	19.912,00	835.897,00-	2.700.261,00
Totaal Algemene Reserve	4.689.166,00	-	100.000,00	-	1.104.890,00	19.912,00	835.897,00-	4.500.261,00
B. BESTEMMINGRESERVES								
<i>bestemmingsreserves ter dekking van investeringen met een economisch nut</i>								
600.010 MFC Haaltert	1.433.220,00	11.470,00						1.430.394,00
600.060 MFC Ophemert	-	17.195,00						1.265.130,00
600.040 Onderhoud buitenkant schoolgebouwen	1.082.705,00	21.654,00	512.040,00	1.259.741,00	365.615,00	1.014.296,00 11.806,00		1.250.784,00
<i>bestemmingsreserves ter dekking van investeringen met een maatschappelijk nut</i>								
600.140 Afbouw diverse complexen	355.090,00				1.802,00			353.288,00
<i>overige bestemmingsreserves</i>								
600.260 Kunstbeleid	61.368,00							61.368,00
600.120 Accommodatiebeleid [algemeen]	167.009,00		20.000,00					187.009,00
600.070 Buitensportaccommodaties	148.580,00	2.978,00	56.204,00		26.389,00	732.848,00		181.673,00
600.150 Dorpsuitleg / Bovenwijkse voorzieningen	732.848,00				58.046,00			-
600.050 Lokale Educatieve Agenda (L.E.A)	214.645,00		41.574,00		64.686,00			198.173,00
600.020 Sociaal Statuut	78.739,00				7.793,00			14.053,00
600.250 Calamiteit bonnen	40.000,00				10.992,00			40.000,00
600.030 Eigen Wijs Rivierenland	250.000,00				20.895,00			242.207,00
600.110 Speelplekvoorzieningen	50.170,00				13.519,00			39.238,00
600.270 Bouwgrond algemeen	1.035.548,00				615,00			1.035.548,00
600.190 Wet Maatschappelijke Ondersteuning (W.M.O)	57.209,00		10.984,00					36.314,00
600.240 Rekenkamercommissie	3.419,00		228.267,00					14.403,00
600.210 Egalisatie riolering	226.784,00							455.051,00
600.200 Egalisatie begraafplaatsen	13.519,00							-
600.230 Inventaris gymnastieklokalen	145.108,00		11.266,00					155.759,00
600.220 Bestemmingsplannen	-		60.000,00					60.000,00
Totaal Bestemmingsreserves	6.096.261,00	53.297,00	940.335,00	1.259.741,00	1.302.525,00	1.026.717,00	-	6.020.392,00
C. VOORZIENINGEN								
<i>voorziening ter gelijkmataande verdeling van lasten over de verschillende begrotingsjaren</i>								
600.520 Onderhoud gemeentelijke gebouwen	343.790,00	6.876,00	391.074,00		179.947,00			561.793,00
600.530 Onderhoud wegen	58.024,00	1.160,00	1.286.400,00		680.797,00			664.787,00
600.540 Groenonderhoud begraafplaatsen	701.722,00	14.034,00	50.000,00		78.634,00			687.122,00
600.560 Wethouderspensiönen	493.178,00	9.864,00	173.958,00		143.630,00			677.000,00
600.570 Bruidschat Fluvium	143.630,00				65.000,00			-
600.580 Spaardeel riolering	6.837,00		27.421,00					34.258,00
600.590 Bovenwijkse Investeringen	-		883.823,00					818.823,00
Totaal Voorzieningen	1.747.181,00	31.934,00	2.812.676,00	-	1.148.008,00	-	-	3.443.783,00
TOTAAL RESERVES EN VOORZIENINGEN	12.532.608,00	85.231,00	3.853.011,00	1.259.741,00	3.555.423,00	1.046.629,00	835.897,00-	13.964.436,00

6. Overzicht reserves

Algemene reserve (buffer)

Naam reserve	Algemene reserve (buffer)
Typering reserve	Algemene reserve bedoeld voor het opvangen van onvoorzien tegenvallers
Productnummer	914. Beleggingen
Portefeuillehouder	Vethouder Financiën (S. van den Heuvel)
Producthouder	Teammanager Bedrijfsvoering (A. Schol)
Doelewaar voor reserve is ingesteld	De algemene reserve (buffer) dient als risicobuffer voor het opvangen van onverwachte tegenvalters en wordt aangemerkt als onderdeel van het weerstandsvermogen.
Wijze van voeding	Er worden geen bedragen toegevoegd anders dan op basis van een afzonderlijk raadsbesluit over de verhoging van de risicobuffer.
Wijze van onttrekking	Er worden geen bedragen ontrokken anders dan op basis van een afzonderlijk raadsbesluit over de verlaging van de risicobuffer.
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze reserve wordt geen rente / inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	€ 1.800.000
Maximum niveau	€ 1.800.000
Stand per 01-01-2011	€ 1.800.000
Mutaties in 2011	€ 0
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 1.800.000
Bijzonderheden / ontwikkelingen	Vooralsnog is het weerstandsvermogen - waarvan de algemene reserve (buffer) onderdeel uitmaakt - ruim voldoende om het berekende schadebedrag van de inventarisatie van de aanwezige risico's op te vangen. In de begroting 2012 is het risicoschadebedrag berekend op een kleine € 1,7 mln. bij een totale weerstandscapaciteit van een kleine € 5,8 mln. De algemene reserve (buffer) behoeft dan ook geen aanpassingen.

Algemene reserve (aanwendbaar)

Naam reserve	Algemene reserve (aanwendbaar)
Typering reserve	Algemene reserve bedoeld voor het financieren van incidentele beleidswensen, verrekening van incidentele mee- en tegenvallers en de saldi van de jaarrekening.
Productnummer	914. Beleggingen
Portefeuillehouder	Vethouder Financien (S. van den Heuvel)
Producthouder	Teammanager Bedrijfsvoering (A. Schol)
Doei waarvoor reserve is ingesteld	De algemene reserve (aanwendbaar) betreft het gedeelte van de algemene reserve dat uitkomt boven de vastgestelde buffer van € 1.800.000. Deze reserve kan door de gemeenteraad worden aangewend voor het doen van éénmalige investeringen en activiteiten.
Wijze van voeding	Het positieve resultaat van de jaarrekening wordt toegevoegd aan de algemene reserve (aanwendbaar). Daarnaast kan de raad besluiten tot andere toevoegingen aan de algemene reserve (aanwendbaar) in de vorm van incidentele meevallers.
Wijze van onttrekking	Het negatieve resultaat van de jaarrekening wordt onttrokken de algemene reserve (aanwendbaar). Daarnaast kan de raad besluiten tot andere onttrekkingen aan de algemene reserve (aanwendbaar) in de vorm van de dekking van incidentele beleidswensen en verrekening van incidentele tegenvallers
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze reserve wordt geen rente / inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	€ 0
Maximum niveau	Onbepaald
Stand per 01-01-2011	€ 2.700.261
Mutaties in 2011	<ul style="list-style-type: none"> * Toevoeging saldo jaarrekening 2010 € 64 * Restant onttrekking t.b.v. traineefunctie € 47.097 * Restant onttrekking t.b.v. programmamanager EGEM-I € 20.000 * Restant onttrekking t.b.v. digitaliseren bevolkingsregister € 37.000 * Onttrekking t.b.v. actualisatie oude bestemmingsplannen € 55.000
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 2.541.228
Bijzonderheden / ontwikkelingen	Bij het nemen van een raadsbesluit tot onttrekking van een bedrag aan de algemene reserve (aanwendbaar) dient tevens aangegeven te worden op welke wijze de gederfde rente van deze aanwending in de exploitatie wordt opgevangen. In de begroting 2012 zijn de volgende onttrekkingen ten laste van de algemene reserve (aanwendbaar) voorgesteld. <ul style="list-style-type: none"> * Programmamanagement en E-overheid incl. BGT € 26.110 (2012) * Extra onderhoud wegen € 90.000 (2013) * Extra onderhoud wegen € 80.000 (2014) * Terugbetaling voorfinanciering NUP € 80.000 (2015) * Baggeren A-watergangen € 100.000 (2015)

Reserve onderhoud buitenkant schoolgebouwen (IHP)

Naam reserve	Onderhoud buitenkant schoolgebouwen (IHP)
Typering reserve	Bestemmingsreserve die specifiek bestemd is voor bekostiging van het onderhoud van de buitenkant van schoolgebouwen.
Productnummer	421. Openbaar basisonderwijs (onderwijs/huisvesting) 423. Bijzonder basisonderwijs (onderwijs/huisvesting) 480. Gemeenschappelijke baten en lasten onderwijs.
Portefeuillehouder	Vlethouder Onderwijs & Jeugd (H.A. Venloert)
Producthouder	Beleidsmedewerker Onderwijs (P. van Veluw)
Doel waarvoor reserve is ingesteld	De reserve is bedoeld voor de dekking (van de kapitaallasten) van de gemeentelijke uitgaven ten behoeve van de instandhouding van onderwijsgebouwen. De gemeente is verantwoordelijk voor de nieuw- en verbouw en de eventuele tijdelijke huisvesting van onderwijsgebouwen en voor de verbetering van en het onderhoud aan de buitenkant van deze onderwijsgebouwen (zowel openbaar als bijzonder onderwijs).
Wijze van voeding	Aan de reserve wordt jaarlijks een vast bedrag toegevoegd gebaseerd op de gemiddeld geraamde uitgaven voor onderhoud, verbetering, tijdelijke huisvesting en nieuwbouw zoals opgenomen in het IHP Nederrijnen 2008-2017 (integraal huisvestingsplan).
Wijze van onttrekking	Aan de reserve worden jaarlijks de werkelijke kosten van onderhoud, verbetering, tijdelijke huisvesting en nieuwbouw onttrokken, zoals die zijn opgenomen in de betreffende jaarschijf van het IHP Nederrijnen 2008-2017.
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze reserve wordt inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	€ 0
Maximum niveau	Onbepaald
Stand per 01-01-2011	€ 1.250.784
Mutaties in 2011	* Toevoeging inflatiecorrectie € 25.651 * Jaarlijks constante toevoeging op basis van I.H.P. € 512.040 * Onttrekking t.b.v. instandhouding schoolgebouwen (IHP) € 275.611
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 1.512.864
Bijzonderheden / ontwikkelingen	In 2012 zal 2,25% inflatiecorrectie aan de reserve worden toegevoegd. In de begroting 2012 is de jaarlijks constante toevoeging op basis van het IHP van € 512.040 geraamd en daarnaast is een onttrekking geraamde van € 730.414 t.b.v. instandhouding schoolgebouwen (IHP). Onderlangs is de Meerjarenplanning Onderhoud Schoolgebouwen geactualiseerd. Nog onderzoek moet worden of de actualisatie van deze meerjarenplanning consequenties heeft voor de (onderhouds)bedragen die in het IHP Nederrijnen 2008-2017 zijn opgenomen. Indien en voor zover de financiële consequenties van deze actualisatie substantieel zijn, is het raadzaam ook het IHP te actualiseren voor de noodzakelijke dotaties en onttrekkingen.

Reserve buitensportaccommodaties

Naam reserve	Buitensportaccommodaties
Typering reserve	Bestemmingsreserve met als doel renovatie van buitensportaccommodaties mogelijk te maken
Productnummer	531. Groene sportvelden en -terreinen
Portefeuillehouder	Wethouder Sport (J.C. Koedam)
Producthouder	Beleidsmedewerker Sport (M. Brouwer)
Doel waarvoor reserve is ingesteld	De reserve wordt ingezet voor het verstrekken van een bijdrage voor de renovatie van de buitensportaccommodaties.
Wijze van voeding	In de vergadering van de raad van 14 januari 2010 is besloten tot aanpassing de dotaties aan de reserve buitensportaccommodaties. Naast een eenmalige dotatie in 2010 ten behoeve van renovatie velden en uitbreiding dameskleedkamers, is met ingang van 2010 sprake van een jaarlijks gelijkblijvende dotaatie gebaseerd op de gemiddeld geraamde uitgaven voor onderhoud en renovatie van de buitensportaccommodaties. De jaarlijks gelijkblijvende dotatie bedraagt € 37.650 en wordt voor een bedrag van € 21.500 geput uit de voorziening bovenwijkse investeringen en komt voor het restant van € 16.150 ten laste van de algemene middelen (exploitatie).
Wijze van onttrekking	Aan de reserve worden jaarlijks de werkelijke kosten voor onderhoud en renovatie van de buitensportaccommodaties onttrokken zoals die zijn opgenomen in de betreffende jaarschijf van het onderhoudsplans buitensportaccommodaties 2009-2040.
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze reserve wordt inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	€ 0
Maximum niveau	Onbepaald
Stand per 01-01-2011	€ 181.673
Mutaties in 2011	<ul style="list-style-type: none"> * Toevoeging inflatiecorrectie € 4.031 * Toevoeging jaarlijkse vaste dotatie t.l.v. exploitatie € 16.150 * Toevoeging jaarlijkse vaste dotatie t.l.v. voorziening bovenwijkse investeringen € 21.500 * Onttrekking t.b.v. renovatie tweede veld VV Haafthen € 15.405
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 207.949
Bijzonderheden / ontwikkelingen	<p>In 2012 zal 2,25% inflatiecorrectie aan de reserve worden toegevoegd.</p> <p>In de begroting 2012 is de jaarlijks constante toevoeging van € 37.650 geraamd bestaande uit een dotaatie van € 21.500 ten laste van de voorziening bovenwijkse investeringen en een dotaatie van € 16.100 ten laste van de algemene middelen (exploitatie). Daarnaast zijn in het onderhoudsplans buitensportaccommodaties 2009-2040 bedragen opgenomen voor onderhoud/ renovatie van buitensportaccommodaties; deze bedragen zijn echter in de begroting 2012 niet als onttrekkingen uit de reserve buitensportaccommodaties geraamd aangezien nog niet bekend is of deze werkzaamheden daadwerkelijk gaan plaatsvinden.</p>

Reserve Lokale Educatieve Agenda (L.E.A.)

Naam reserve	Lokale Educatieve Agenda (L.E.A.)
Typering reserve	Bestemmingsreserve met als doel egalisatie van lasten op het gebied van bestrijding van onderwijsachterstanden.
Productnummer	480. Onderwijs Achterstanden Beleid
Portefeuillehouder	Wethouder Onderwijs & Jeugd (H.A. Verwoert)
Producthouder	Beleidsmedewerker Onderwijs (P. van Veluw)
DoeI waarvoor reserve is ingericht	De reserve wordt ingezet voor de egalisatie van lasten van het budget Lokale Educatieve Agenda / Onderwijs Achterstanden Beleid.
Wijze van voeding	Aan de reserve worden toegevoegd de overschotten op de budgetten Lokale Educatieve Agenda en Onderwijs Achterstanden Beleid zoals die jaarlijks resulteren bij het opstellen van de jaarrekening.
Wijze van onttrekking	Aan de reserve worden ontrokken de tekorten op de budgetten Lokale Educatieve Agenda / Onderwijs Achterstanden Beleid zoals die jaarlijks resulteren bij het opstellen van de jaarrekening.
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze reserve wordt geen inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	€ 0
Maximum niveau	Onbepaald
Stand per 01-01-2011	€ 198.173
Mutaties in 2011	* Onttrekking n.a.v. ombuigingsvoorstellen 2012 € 123.173
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 75.000
Bijzonderheden / ontwikkelingen	In de ombuigingsvoorstellen 2012 is aangegeven dat in 2012 en 2013 jaarlijks een bedrag van € 14.000 nodig is voor 'Observaties VVE'.

Wet Maatschappelijke Ondersteuning (W.M.O.)

Naam reserve	Wet Maatschappelijke Ondersteuning (W.M.O.)
Typering reserve	Bestemmingsreserve met als doel egalisatie van lasten op het gebied van uitvoering van de Wet maatschappelijke ondersteuning.
Productnummer	620. Maatschappelijke begeleiding en advies
Portefeuillehouder	Vethouder Welzijn en Zorg en volksgezondheid (H.A. Verwoert)
Producthouder	Beleidsmedewerker Welzijn (M. Dijks)
Doei waarvoor reserve is ingesteld	De reserve wordt ingezet voor de egalisatie van lasten van het budget voor maatschappelijke ondersteuning. In het kader van de Najaarsnota 2009 is besloten de reserve W.M.O. in te zetten ter dekking van het tekort dat resulteert op de implementatie en het beheer van het Elektronisch Kinddossier (E.K.D.).
Wijze van voeding	Bij de behandeling van het jaaryverslag 2007 is besloten eenmalig een bedrag van € 57.209 in deze reserve te storten zijnde het overschot op het budget WMO van het boekjaar 2007.
Wijze van onttrekking	In de Najaarsnota 2009 zijn de verwachte onttrekkingen uit de reserve Wet Maatschappelijke Ondersteuning voor de periode 2009 t/m 2012 in beeld gebracht. Deze onttrekkingen dienen ter dekking van het tekort dat resulteert op de implementatie en het beheer van het Elektronisch Kinddossier. In 2009 is echter geen beroep op deze reserve gedaan ter dekking van het tekort E.K.D. In 2010 is het geraamde bedrag van € 20.895 aan de reserve onttrokken.
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze reserve wordt geen inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	€ 0
Maximum niveau	Onbepaald
Stand per 01-01-2011	€ 36.314
Mutaties in 2011	* Onttrekking t.b.v. dekking tekort Elektronisch Kinddossier € 18.522
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 17.792
Bijzonderheden / ontwikkelingen	In 2012 zal naar verwachting een tekort op het taakveld Elektronisch Kinddossier resulteren van € 5.722 en dit tekort zal conform de besluitvorming uit de Najaarsnota 2009 gedekt worden door een onttrekking ten laste van de reserve Wet Maatschappelijke ondersteuning.

Reserve rekenkamercommissie

Naam reserve	Rekenkamercommissie
Typering reserve	Bestemmingsreserve met als doel egalisatie van lasten van de rekenkamercommissie
Productnummer	006. Bestuursondersteuning Raad en Rekenkamer
Portefeuillehouder	Burgemeester (A.J. van Hede)
Producthouder	Griffier (K. Steenbergen)
Doel waarvoor reserve is ingesteld	Deze reserve wordt ingezet voor de egalisatie van lasten van de rekenkamercommissie over de verschillende dienstjaren.
Wijze van voeding	Jaarlijks wordt aan de reserve rekenkamercommissie het voor het betreffende jaar beschikbare budget Rekenkamer toegevoegd; feitelijk wordt derhalve aan deze reserve toegevoegd het restantbudget Rekenkamer over het betreffende jaar na verrekening van de kosten Rekenkamer over dat jaar.
Wijze van onttrekking	Jaarlijks worden aan de reserve rekenkamercommissie de kosten voor vergoeding leden Rekenkamercommissie en het (de) uite te voeren onderzoek(en) onttrokken; feitelijk worden derhalve aan deze reserve onttrokken het tekort op het budget Rekenkamer over het betreffende jaar na verrekening van de kosten Rekenkamer over dat jaar.
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze reserve wordt geen inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	€ 0
Maximum niveau	Onbepaald
Stand per 01-01-2011	€ 14.403
Mutaties in 2011	€ 0
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 14.403
Bijzonderheden / ontwikkelingen	Geen

Reserve egalisatie riolering

Naam reserve	Egalisatie riolering
Typering reserve	Bestemmingsreserve met als doel egalisatie van het saldo van de lasten van beheer en onderhoud van riolering (in de ruime zin van het woord) en de baten uit het verbreed rioolrecht.
Productnummer	729. Huijsoudeelijk- / bedrijfsafvalwater
Portefeuillehouder	Vethouder Openbare werken en Milieu (J.C. Koedam)
Producthouder	Beleidsmedewerker Gemeentewerken (riolering) (M. Verhoeven)
Doei waarvoor reserve is ingesteld	Deze reserve wordt ingezet voor egalisatie van het saldo van lasten en baten van het gemeentelijk beleid en -beheer op het terrein van huishoudelijk- en bedrijfsafvalwater, oppervlaktewater, hemelwater en grondwater ten einde fluctuaties in het aan de burgers in rekening te brengen verbreed rioolrecht zo veel mogelijk te voorkomen.
Wijze van voeding	Jaarlijks wordt aan de Reserve egalisatie riolering toegevoegd het positieve saldo van de opbrengst van het verbreed rioolrecht in het betreffende jaar en de kosten van het gemeentelijk rioleringss beleid en -beheer plus de kosten van uitvoering van het Waterplan Neerijnen in datzelfde jaar.
Wijze van onttrekking	Jaarlijks wordt aan de Reserve egalisatie riolering onttrokken het negatieve saldo van de opbrengst van het verbreed rioolrecht in het betreffende jaar en de kosten van het gemeentelijk rioleringss beleid en -beheer plus de kosten van uitvoering van het Waterplan Neerijnen in datzelfde jaar.
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze reserve wordt geen inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	€ 0
Maximum niveau	Onbepaald
Stand per 01-01-2011	€ 455.051
Mutaties in 2011	* Onttrekking t.b.v. verwijderen kroosdekken (Waterplan Neerijnen) € 10.000
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 445.051
Bijzonderheden / ontwikkelingen	In de begroting 2011 is aangegeven dat het verwijderen van kroosdekken uit waterlopen een continue activiteit betreft, waarbij jaarlijks uit een deel van de daarvoor in aanmerking komende waterlopen de kroosdekken verwijderd zullen worden. Besloten is de jaarlijkse kosten van het verwijderen van deze kroosdekken te dekken door middel van een beroep op de reserve egalisatie riolering; dit impliceert een jaarlijkse ontrekking uit deze reserve van € 10.000. Verder heeft de raad op 9 december 2010 besloten de kosten voortvloeiend uit de maatregelen Waterplan Neerijnen te dekken uit het verbreed rioolrecht. Dit impliceert dat bij de herziening van het Gemeentelijk Rioleringssplan in 2012 de maatregelen uit het Waterplan Neerijnen financieel zullen worden opgenomen en verwerkt; een en ander zal gevolgen hebben voor in ieder geval de kosten van het gemeentelijk rioleringss beleid en -beheer en wellicht ook voor het verbreed rioolrecht en daarmee dus ook voor de hoogte van de reserve egalisatie riolering.

Reserve egalisatie begraafplaatsen

Naam reserve	Egalisatie begraafplaatsen
Typering reserve	Bestemmingsreserve met als doel egalisatie van het saldo van de lasten van beheer en onderhoud van de gemeentelijke begraafplaatsen en de baten uit begraafrechten.
Productnummer	724. Lijkbezorging
Portefeuillehouder	Wethouder Openbare werken (J.C. Koedam)
Producthouder	Beleidsmedewerker Cultuurtechniek (J. de Gooijer)
Doel waarvoor reserve is ingesteld	Deze reserve wordt ingezet voor egalisatie van het saldo van lasten en baten van het gemeentelijk begraafplaatsbeleid en -beheer teneinde fluctuaties in de aan de burgers in rekening te brengen begraafrechten zo veel mogelijk te voorkomen.
Wijze van voeding	Jaarlijks wordt aan de reserve egalisatie begraafplaatsen toegevoegd het positieve saldo van de opbrengst van de begraafrechten in het betreffende jaar en de kosten van het gemeentelijk begraafplaatsenbeleid en -beheer van datzelfde jaar.
Wijze van onttrekking	Jaarlijks wordt aan de reserve egalisatie begraafplaatsen onttrokken het negatieve saldo van de opbrengst van de begraafrechten in het betreffende jaar en de kosten van het gemeentelijk begraafplaatsenbeleid en -beheer in datzelfde jaar.
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze reserve wordt geen inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	€ 0
Maximum niveau	Onbepaald
Stand per 01-01-2011	€ 0
Mutaties in 2011	€ 0
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 0
Bijzonderheden / ontwikkelingen	Geen

Reserve bestemmingsplannen

Bestemmingsplannen	
Naam reserve	Bestemmingsplannen
Typering reserve	Bestemmingsreserve met als doel egalisatie van de lasten van de actualisatie van bestemmingsplannen.
Productnummer	810. Ruimtelijke ordening
Portefeuillehouder	Wethouder Ruimtelijke ordening (S. van den Heuvel)
Producthouder	Manager team Ontwikkeling en toezicht (J. Vonk)
Doel waarvoor reserve is ingesteld	De reserve wordt ingezet ter dekking van de kosten die het gevolg zijn van de wettelijke verplichting om bestemmingsplannen éénmaal per 10 jaar te actualiseren.
Wijze van voeding	<p>Door de raad is op 18 november 2010 besloten structureel bedrag van € 45.000 per jaar te doteren aan de reserve bestemmingsplannen ten laste van de algemene middelen. Daarnaast zijn aan de reserve bestemmingsplannen nog een tweetal bedragen toegevoegd voor de actualisatie van oude bestemmingsplannen (actualisatie van bestemmingsplannen die eind 2010 al (veel) ouder waren dan 10 jaar). Dit betreft de volgende bedragen:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Het restant van een voor de jaren 2007 t/m 2010 beschikbaar gesteld bedrag van € 300.000 dat vanuit de algemene reserve (aanwendbaar) beschikbaar is gesteld voor de actualisatie van oude bestemmingsplannen, het betrof een restantbedrag van € 40.000 dat bij de samenstelling van de jaarrekening 2010 is ontrokken aan de algemene reserve (aanwendbaar) en is toegevoegd aan de reserve bestemmingsplannen. * Een bedrag van € 20.000 dat beschikbaar is gesteld in de Najaarsnota 2010 voor de actualisatie van oude bestemmingsplannen ten laste van de algemene middelen. <p>Bij de behandeling van de begroting 2011 is besloten de kosten van het actualiseren van bestemmingsplannen tot een totaalbedrag van € 160.000 ten laste van de reserve bestemmingsplannen te brengen (€ 50.000 in 2011, € 90.000 in 2012 en € 20.000 in 2014). In dit geval zou de reserve echter in 2012 een negatief saldo vertonen en dat is niet toegestaan. Daarom is een aangepaste planning opgesteld voor de actualisatie van bestemmingsplannen die leidt tot een jaarlijks beroep op de reserve van € 45.000.</p> <p>Aan deze reserve wordt geen inflatiecorrectie toegevoegd.</p>
Wijze van onttrekking	
Rente / inflatiecorrectie	
Minimum niveau	€ 0
Maximum niveau	Onbepaald
Stand per 01-01-2011	€ 60.000
Mutaties in 2011	<ul style="list-style-type: none"> * Onttrekking t.b.v. de actualisatie van oude bestemmingsplannen € 60.000 * Jaarlijkse dotatie voor actualisatie van bestemmingsplannen € 45.000 * Onttrekking t.b.v. de actualisatie van bestemmingsplannen € 45.000
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 0
Bijzonderheden / ontwikkelingen	Voor de jaren 2012 t/m 2014 zijn jaarlijkse dotaties aan de reserve bestemmingsplannen van € 45.000 geraamd terwijl voor de jaren 2012 en 2013 tweemaal een onttrekking is voorzien van € 45.000 en tenslotte voor 2014 nog een onttrekking van € 25.000. Bij effectuering van deze dotaties en onttrekkingen resulteert per 2015 een bedrag van € 20.000 in de reserve bestemmingsplannen.

Reserve multifunctioneel centrum Haafoten

Naam reserve	Multifunctioneel centrum Haafoten
Typering reserve	Bestemmingsreserve met als doel het leveren van een bijdrage aan de realisatie van het multifunctioneel centrum te Haafoten.
Productnummer	630. Sociaal cultureel werk (dorpshuizen)
Portefeuillehouder	Wethouder Accommodatiebeleid (S. van den Heuvel)
Producthouder	Beleidsmedewerker Bouwkunde (P. Buijs)
Doel waarvoor reserve is ingesteld	In Haafoten is een multifunctioneel centrum gepland. Om de realisatie van dit centrum financieel mogelijk te maken is door de gemeenteraad in het verleden besloten tot instelling van een reserve Multifunctioneel Centrum Haafoten.
Wijze van voeding	De reserve is destijds gevoed door een éénmalige storting van Hfl. 1,5 mln. (€ 680.670) uit onder andere de boekwinst door de verkoop van aandelen in gemeentelijke deelnemingen.
Wijze van onttrekking	De reserve zal worden ingezet ter dekking van een deel van de investeringskosten in het multifunctioneel centrum te Haafoten waardoor lagere netto investeringskosten resteren en de kapitaallasten worden verlaagd.
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze reserve wordt inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	€ 0
Maximum niveau	Onbepaald
Stand per 01-01-2011	€ 430.394
Mutaties in 2011	* Toevoeging inflatiecorrectie € 7.570
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 437.964
Bijzonderheden / ontwikkelingen	In 2011 zullen nog investeringskosten van het multifunctioneel centrum te Haafoten aan de reserve worden onttrokken. In 2012 zal 2,25% inflatiecorrectie aan de reserve worden toegevoegd en zullen investeringskosten van het multifunctioneel centrum te Haafoten aan de reserve worden onttrokken.

Reserve multifunctioneel centrum Ophemert

Naam reserve	Multifunctioneel centrum Ophemert
Typering reserve	Bestemmingsreserve met als doel het leveren van een bijdrage aan de realisatie van het multifunctioneel centrum te Ophemert.
Productnummer	630. Sociaal cultureel werk (dorpshuizen)
Portefeuillehouder	Vethouder Accommodatiebeleid (S. van den Heuvel)
Producthouder	Beleidsmedewerker Bouwkunde (P. Buijs)
Doel waarvoor reserve is ingesteld	In Ophemert is een multifunctioneel centrum gepland. Om de realisatie van dit centrum financieel mogelijk te maken is door de gemeenteraad in het verleden besloten tot instelling van een reserve Multifunctioneel Centrum Ophemert.
Wijze van voeding	De reserve is destijs gevoed door een éénmalige storting van Hfl. 1,5 mln. (€ 680.670) uit onder andere de boekwinst door de verkoop van aandelen in gemeentelijke deelnemingen. Later zijn nog bedragen aan deze reserve toegevoegd en onttrokken. een bedrag van € 176.943 is onttrokken in verband met de school te Ophemert, een bedrag van € 268.750 is toegevoegd in verband met werkelijk ontvangen ISV-subsidie en tenslotte is een bedrag van € 400.000 toegevoegd uit de verkoop van grond aan Woonstichting De Kermen in verband met verkoop grond Kulturhus.
Wijze van onttrekking	De reserve zal worden ingezet ter dekking van een deel van de investeringskosten in het multifunctioneel centrum te Ophemert waardoor lagere netto investeringskosten resteren en de lasten worden verlaagd.
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze reserve wordt inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	€ 0
Maximum niveau	Onbepaald
Stand per 01-01-2011	€ 1.265.130
Mutaties in 2011	* Toevoeging inflatiecorrectie € 22.252
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 1.287.382
Bijzonderheden / ontwikkelingen	In 2011 zullen nog bijdragen aan Woonstichting De Kermen ten behoeve van het multifunctioneel centrum te Ophemert aan de reserve worden onttrokken. In 2012 zal 2,25% inflatiecorrectie aan de reserve worden toegevoegd en zullen wederom bijdragen aan Woonstichting De Kermen ten behoeve van het multifunctioneel centrum te Ophemert aan de reserve worden onttrokken.

Reserve afbouw diverse complexen

Naam reserve	Afbouw diverse complexen
Typering reserve	Bestemmingsreserve met als doel de resterende kosten van gemeentelijke grondexploitaties te dekken
Productnummer	8330. Bouwgrondexploitatie
Portefeuillehouder	Wethouder Grondexploitatie (S. van den Heuvel)
Producthouder	Planeconoom/Projectcoördinator (f. Loeff)
Doelewaar voor reserve is ingesteld	Gemeentelijke bouwgrondexploitaties kunnen worden afgesloten als er geen belangrijke onzekerheid meer is ten aanzien van de te verwachten winst en deze betrouwbaar kan worden vastgesteld. Bij het afsluiten van een bouwgrondexploitatie kan het voorkomen dat nog een aantal afrondende werkzaamheden ten behoeve van het project moeten worden uitgevoerd. De geraamde kosten van deze afrondende werkzaamheden worden dan aan de reserve afbouw diverse complexen toegevoegd en ten laste van de betreffende exploitatie gebracht. Feitelijk heeft de reserve dus als doel de afsluiting van een gemeentelijke bouwgrondexploitatie mogelijk te maken.
Wijze van voeding	Bij het afsluiten van een project grondexploitatie wordt bekennen welke werkzaamheden nog moeten worden uitgevoerd. Het met deze werkzaamheden gemoeide bedrag wordt als gespecificeerde dotatie aan de reserve afbouw diverse complexen toegevoegd en ten laste van de betreffende grondexploitatie verantwoord.
Wijze van onttrekking	Bij de daadwerkelijke uitvoering van afrondende werkzaamheden ten behoeve van een afgesloten bouwgrondexploitatie, worden de daarmee gemoeide kosten ontrokken aan de reserve afbouw diverse complexen. Als alle afrondende werkzaamheden ten behoeve van een bouwgrondexploitatie zijn voltooid en de aan de reserve toegevoegde middelen voor deze werkzaamheden niet volledig aan de reserve zijn onttrokken, valt het nog niet ontrokken bedrag vrij ten gunste van de algemene middelen.
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze reserve wordt inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	€ 0
Maximum niveau	Onbepaald
Stand per 01-01-2011	€ 353.288
Mutaties in 2011	* Toevoeging inflatiecorrectie € 7.244
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 360.532
Bijzonderheden / ontwikkelingen	<p>De stand van de reserve per 01-01-2011 kan als volgt worden gespecificeerd:</p> <p>Industrieterrein Slimwei:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Verlichting Zandweg € 13.100 * Aanleg retentievijver € 241.188 * Herstel verhardingen € 55.000 * Groenvoorziening € 29.000 't Rot <p>* Parkeerplaatsen Van Londenstraat € 15.000 Totaalbedrag reserve per 01-01-2011 € 353.288</p> <p>In 2011 kunnen nog kosten van nog niet uitgevoerde werkzaamheden die in het verleden op ramingsbasis aan de reserve zijn toegevoegd, aan de reserve worden onttrokken.</p>

In 2012 zal 2,25% inflatiecorrectie aan de reserve worden toegevoegd.
In 2012 kunnen nog kosten van nog niet uitgevoerde werkzaamheden die in het verleden op ramingsbasis aan de reserve zijn toegevoegd, aan de reserve worden onttrokken.

Reserve bouwgrond algemeen

Naam reserve		Bouwgrond algemeen
Typering reserve		Bestemmingsreserve die dient als buffer voor de projecten bouwgrondexploitatie
Productnummer		830. Bouwgrondexploitatie
Portefeuillehouder		Wethouder Grondexploitatie (S. van den Heuvel)
Producthouder		Planeconoom/Projectcoördinator (F. Loeff)
Doel waarvoor reserve is ingesteld		De reserve is ingesteld voor het dekken van (onvoorzien) verliezen bij de ontwikkeling van gemeentelijke grondexploitatieprojecten.
Wijze van voeding		<p>Aan de reserve worden toegevoegd de positieve saldi die resulteren uit gemeentelijke grondexploitatieprojecten. Jaarlijks wordt in de begroting en in de jaarrekening de noodzakelijke omvang van de reserve bouwgrond algemeen bepaald op basis van de volgende uitgangspunten:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Onderhanden werk (in exploitatie genomen gronden): 15% van de (volgens de exploitatieprognoses) per complex (op enig moment) verwachte maximale boekwaarde. Voor deze berekening wordt uitgegaan van de boekwaarde van de complexen per 1 januari vermeerderd met 50% van de nog te maken kosten. 2. Overige gronden (gronden zonder kostprijsberekening en overige percelen): 15% van de boekwaarde. Afwijkingen zijn mogelijk op basis van hogere risico's of omvangrijke ingenomen grondposities, met (stellige) voornameens voor toekomstige exploitatie. <p>Aan de reserve wordt op jaarrichting een dotatie toegevoegd als de aldus berekende noodzakelijke omvang van de reserve hoger is dan de op dat moment actuele stand van de reserve.</p>
Wijze van onttrekking		<p>Aan de reserve worden ontrokken nadelige saldi die resulteren uit gemeentelijke grondexploitatieprojecten. Daarnaast vindt uit de reserve op jaarrichting een onttrekking plaats als de op basis van de bovenstaande uitgangspunten berekende noodzakelijke omvang van de reserve lager is dan de op dat moment actuele stand van de reserve.</p>
Rente / inflatiecorrectie		Aan deze reserve wordt geen inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau		€ 0
Maximum niveau		Onbepaald
Stand per 01-01-2011		€ 1.035.548
Mutaties in 2011		€ 0
Venwachte stand per 31-12-2011		€ 1.035.548
Bijzonderheden / ontwikkelingen		In de begroting 2012 is de noodzakelijke omvang van de reserve bouwgrond algemeen berekend op een bedrag van € 1.211.000. Bij een actuele stand van deze reserve van € 1.035.548 is per 1 januari 2012 een dotatie aan deze reserve vereist van € 175.452. In de balans per 31 december 2010 is echter onder de post vlottende activa een voorziening bouwgrondexploitatie als correctie op de voorraden opgenomen ter grootte van € 471.500. De verwachting is dat deze voorziening niet behoeft te worden ingezet en binnen afzienbare tijd zal vrijvallen, zodat deze kan worden ingezet als compensatie voor het op dit moment te lage saldo van de reserve bouwgrond algemeen.

Reserve kunstbeleid

Naam reserve	Kunstbeleid
Typering reserve	Bestemmingsreserve met als doel de realisatie van projecten op het gebied van kunst mogelijk te maken.
Productnummer	511. Vormings- en ontwikkelingswerk (Kunst- en cultuurbeleid)
Portefeuillehouder	Wethouder Kunst & cultuur (J.C. Koedam)
Producthouder	Beleidsmeewerker Velzijn (M. Brouwer)
Doele waarmee reserve is ingesteld	De reserve wordt ingezet ter dekking van de kosten van experimenten op het gebied van kunstbeleid, incidentele projecten op het gebied van kunst en instandhouding, onderhoud en reparatie van bestaande beelden en kunstvoorwerpen inclusief de gemeentelijke monumenten.
Wijze van voeding	Aan de reserve worden geen bedragen toegevoegd.
Wijze van onttrekking	Aan de reserve worden bedragen onttrokken na besluitvorming door de raad op basis van een voorstel om over te gaan tot besteding van middelen voor kunst die voldoen aan de gestelde criteria.
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze reserve wordt geen rente / inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	€ 0
Maximum niveau	Onbepaald
Stand per 01-01-2011	€ 61.368
Mutaties in 2011	* Restant onttrekking t.b.v. kunstwerk 'De Wachters' te Haarften € 11.762 * Onttrekking t.b.v. instandhouding kunstwerk 'De Koe' te Heessel € 5.000
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 44.606
Bijzonderheden / ontwikkelingen	In het verleden is voorgesteld de reserve kunstbeleid te voeden via een bijdrage per verkochte m2 bouwgrond. De laatste jaren heeft deze voeding niet plaatsgevonden. Daarom is nu sprake van een reserve die niet wordt gevoed, maar waarop wel een (binnen de gestelde criteria) beroep kan worden gedaan, zodat de reserve na verloop van tijd uitgeput zal zijn.

Reserve accommodatiebeleid (algemeen)

Naam reserve	Accommodatiebeleid (algemeen)
Typering reserve	Bestemmingsreserve met als doel renovatie van dorps huizen mogelijk te maken
Productnummer	630. Sociaal cultureel werk (dorps huizen)
Portefeuillehouder	Wethouder Accommodatiebeleid (S. van den Heuvel)
Producthouder	Beleidsmedewerker Welzijn (M. Brouwer)
Doel waarvoor reserve is ingesteld	De reserve wordt ingezet voor het verstrekken van een bijdrage voor de renovatie van dorps huizen.
Wijze van voeding	Aan de reserve worden geen bedragen toegevoegd.
Wijze van onttrekking	Aan de reserve worden bedragen onttrokken na besluitvorming door de raad op basis van een voorstel om over te gaan tot het verstrekken van een bijdrage voor de renovatie van dorps huizen.
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze reserve wordt geen rente / inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	€ 0
Maximum niveau	€ 200.000
Stand per 01-01-2011	€ 187.009
Mutaties in 2011	Geen
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 187.009
Bijzonderheden / ontwikkelingen	Omdat geen voeding van deze reserve plaats vindt, maar wel een (binnen de gestelde criteria) beroep op de reserve kan worden gedaan, zal de reserve na verloop van tijd uitgeput zijn.

Reserve sociaal statuut

Naam reserve	Sociaal statuut
Typering reserve	Bestemmingsreserve met als doel besteding ten behoeve van verplichtingen voortvloeiende uit het 'Sociaal statuut'.
Productnummer	960. Saldo van kostenplaatsen
Portefeuillehouder	Burgemeester (A.J. van Hedel)
Producthouder	Gemeentesecretaris (P. Wanroij)
Doelewaarder	De reserve Sociaal statuut is bedoeld voor het opvangen van de financiële lasten die het gevolg zijn van de vaststelling door de raad van het Sociaal Statuut gemeente Neeënijnen 2000 op 5 maart 2001. Het betreft lasten van maatregelen en voorzieningen op personeelsgebied die voortkomen uit organisatiewijzigingen.
Wijze van voorvoer	Eij de begroting en jaarrekening en tussentijdse financiële rapportages wordt bekeken of het saldo van deze reserve toereikend is en zo nodig worden aan de raad voorstellen tot aanvulling gedaan.
Wijze van onttrekking	Eij de begroting en jaarrekening en tussentijdse financiële rapportages wordt bekeken of maatregelen en voorzieningen op personeelsgebied als gevolg van organisatiewijzigingen financiële consequenties hebben en wordt aan de raad voorgesteld hiervoor middelen ten laste van de reserve Sociaal statuut beschikbaar te stellen.
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze reserve wordt geen inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	Afhankelijk van de voorgenomen reorganisatieplannen.
Maximum niveau	Afhankelijk van de voorgenomen reorganisatieplannen.
Stand per 01-01-2011	€ 14.053
Mutaties in 2011	* Dotatie n.a.v. ombuigingsvoorstellen 2012 € 70.000
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 84.053
Bijzonderheden / ontwikkelingen	Een fors deel van de toevoeging van € 70.000 in 2011 zal worden aangewend voor het inleveren van een formatieplaats om daarmee een structurele ombuiging te realiseren.

Reserve calamiteit bomen

Naam reserve	Calamiteit bomen
Typering reserve	Bestemmingsreserve met als doel besteding ter voorkoming en in voorkomende gevallen ter dekking van schade door vallende takken of omvallende bomen
Productnummer	560. Openbaar groen en openluchtrecreatie
Portefeuillehouder	Wethouder Openbare werken (J.C. Koedam)
Producthouder	Beleidsmedewerker Cultuurtechniek (J. de Gooijer)
Doel waarvoor reserve is ingesteld	Deze reserve is bedoeld voor maatregelen ter voorkoming van schade door vallende takken of omvallende bomen en, voor zover schade is ontstaan door deze oorzaken, ter dekking van de kosten ingeval de gemeente aansprakelijk wordt gesteld voor deze schade, een en ander uiteraard voor zover de bomen behoren tot het gemeentelijk bomenbestand.
Wijze van voeding	In het verleden heeft de gemeenteraad besloten een éénmalige storting van € 40.000 in deze reserve te doen.
Wijze van onttrekking	De kosten van maatregelen ter voorkoming van schade door vallende takken of omvallende bomen en de vergoeding van schade als gevolg van vallende takken of omvallende bomen, worden ten laste gebracht van de reserve calamiteit bomen.
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze reserve wordt geen inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	€ 0
Maximum niveau	Onbepaald
Stand per 01-01-2011	€ 40.000
Mutaties in 2011	€ 35.000
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 5.000
Bijzonderheden / ontwikkelingen	Het achterstallig onderhoud aan het gemeentelijk bomenbestand is op dit moment nagenoeg ingelopen, waardoor het risico op vallende takken of omvallende bomen en de als gevolg daarvan optreden schade tot acceptabele proportie is teruggebracht.

Reserve Eigen Wijs Rivierenland (RSA/RSP)

Naam reserve	Eigen Wijs Rivierenland (RSA/RSP)
Typering reserve	Bestemmingsreserve met als doel een bijdrage te leveren aan de realisatie van regionale projecten
Productnummer	Afhankelijk van het betreffende project
Portefeuillehouder	Wethouder Sociale zaken en Economische zaken (H.A. Verwoert)
Producthouder	Medewerker Grondzaken (R. van Esterik)
Doele waarvoor reserve is ingesteld	Deze reserve wordt ingezet voor de uitvoering van en deelname aan regionale projecten op het terrein van de Regionale Sociale Agenda (RSA) en het Regionaal SamenwerkingsProgramma (RSP).
Wijze van voeding	In 2008 is door de raad besloten eenmalig een bedrag van € 250.000 in de reserve Eigen Wijs Rivierenland te storten ten laste van de algemene reserve (aanwendbaar).
Wijze van onttrekking	Aan de reserve worden bedragen onttrokken na besluitvorming door de raad op basis van een voorstel om over te gaan tot besteding van middelen; projecten die (mede) uitgevoerd worden via een beroep op de reserve Eigen Wijs Rivierenland moeten voldoen aan de criteria die gesteld zijn in de Regionale Sociale Agenda en/of het Regionaal SamenwerkingsProgramma. Aan de reserve worden de werkelijke kosten onttrokken.
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze reserve wordt geen inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	€ 0
Maximum niveau	Onbepaald
Stand per 01-01-2011	€ 242.207
Mutaties in 2011	* Onttrekking n.a.v. ombuigingsvoorstellen 2012 € 192.207
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 50.000
Bijzonderheden / ontwikkelingen	In de begroting 2012 is het voorstel gedaan om de reserve Eigen Wijs Rivierenland volledig in te zetten voor het voortzetten van het BOS-project (in Neerijnen SportFFMee genaamd). Het voorstel is om van 2012 t/m 2015 elk jaar een bedrag van € 12.500 te onttrekken aan de reserve. Als conform dit voorstel wordt besloten, is de reserve per 1 januari 2016 volledig uitgeput en kan dan komen te vervallen.

Reserve speelplekvoorzieningen

Naam reserve	Speelplekvoorzieningen
Typering reserve	Bestemmingsreserve met als doel een bijdrage te leveren aan de realisatie van het speelplekbeleid van de gemeente Neerijnen.
Productnummer	580. Overige recreatieve voorzieningen
Portefeuillehouder	Wethouder Recreatie & toerisme en Onderwijs & Jeugd (H.A. Verwoert)
Producthouder	Beleidsmedewerker Welzijn (M. Brouwer)
Doelewaar voor reserve is ingesteld	De reserve wordt ingezet voor de realisatie van het bij het Speelplekken Actieplan behorende uitvoeringsplan voor zover de in dat uitvoeringsplan opgenomen investeringen in speelplekken niet gedeckt kunnen worden uit de in de jaarlijkse exploitatiebegrotingen opgenomen middelen.
Wijze van voeding	De bestemmingsreserve BOS-project is in 2008 ingesteld uit reeds gereserveerde gelden voor de bekostiging van enkele BOS-projecten (BOS-impuls 2005 en 2007, budget skatebanen, panna te Waardenburg en skateplek Est). Omdat het BOS-project met cofinanciering vanuit het Rijk is beëindigd per 31-12-2010, is de reserve BOS-project met ingang van 01-01-2011 hernaemd tot reserve speelplekvoorzieningen, zonder dat het feitelijke doel waarvoor de reserve oorspronkelijk is ingesteld, gewijzigd is. Los van het saldo van de reserve per 31 december 2010, vindt geen verdere voeding van de reserve plaats.
Wijze van onttrekking	In het bij het Speelplekken Actieplan behorende uitvoeringsplan is een overzicht opgenomen van de geplande jaarlijkse investeringen die gedaan moeten worden om het Actieplan te realiseren. In dit overzicht is tevens aangegeven welk deel van deze jaarlijkse investeringen gedeckt kan worden uit de in de jaarlijkse exploitatiebegrotingen opgenomen middelen en welk deel dus moet worden gedeckt door een onttrekking uit de reserve speelplekvoorzieningen. Aan de reserve worden de werkelijke kosten onttrokken.
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze reserve wordt geen inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	€ 0
Maximum niveau	Onbepaald
Stand per 01-01-2011	€ 39.238
Mutaties in 2011	* Onttrekking conform uitvoeringsplan bij Speelplekken Actieplan € 12.500
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 26.738
Bijzonderheden / ontwikkelingen	Op basis van het uitvoeringsplan bij het Speelplekken Actieplan is de planning dat in 2012 geen beroep wordt gedaan op de reserve speelplekvoorzieningen en dat in 2013 een beroep nodig is van € 18.000.

Reserve inventaris gymnastieklokalen

Naam reserve	Inventaris gymnastieklokalen
Typering reserve	Bestemmingsreserve met als doel de lasten van de aanschaf van inventaris van gymnastieklokalen te dekken
Productnummer	530. Binnensportaccommodaties
Portefeuillehouder	Wethouder Sport (J.C. Koedam)
Producthouder	Beleidsmedewerker Welzijn (M. Brouwer)
Doel waarvoor reserve is ingesteld	Deze reserve wordt ingezet voor het realiseren van investeringen in/vervangingen van de inventaris van binnensportaccommodaties.
Wijze van voeding	Aan de reserve inventaris gymnastieklokalen wordt jaarlijks een vast bedrag toegevoegd ten laste van het budget binnensportaccommodaties; het te doteren bedrag wordt jaarlijks geïndexeerd met het inflatiepercentage waartoe het college heeft besloten middels de vaststelling van de uitgangspunten voor de samenstelling van de programmabegroting voor het komende jaar. In 2010 is een bedrag van € 11.266 aan de reserve inventaris gymnastieklokalen toegevoegd ten laste van het budget binnensportaccommodaties.
Wijze van onttrekking	Aan de reserve worden bedragen onttrokken na besluitvorming door de raad op basis van een voorstel om over te gaan tot besteding van middelen, investeringen in/vervangingen van de inventaris van binnensportaccommodaties die (mede) gedaan worden via een beroep op de reserve inventaris gymnastieklokalen moeten voldoen aan de van toepassing zijnde criteria. De werkelijke kosten worden ten laste van de reserve gebracht.
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze reserve wordt geen inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	€ 0
Maximum niveau	Onbepaald
Stand per 01-01-2011	€ 155.759
Mutaties in 2011	* Jaarlijkse dotaat t.l.v. budget binnensportaccommodaties € 11.322
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 167.081
Bijzonderheden / ontwikkelingen	Ook in 2012 en volgende jaren zullen bedragen worden toegevoegd aan de reserve inventaris gymnastieklokalen gebaseerd op de dotaat van het vorige jaar verhoogd met het van toepassing zijnde inflatiepercentage. Op basis van het raadsvoorstel inzake Kulturhus Haafften van 11 februari 2010 is besloten een bedrag van € 120.000 te onttrekken aan de reserve (destijds voorziening) inventaris gymnastieklokalen ter dekking van de investeringenkosten Kulturhus Haafften; na effectuering van deze onttrekking is de (verwachte) stand van de reserve per 31-12-2011 € 47.081. Slechts de jaarlijkse dotaat aan de reserve inventaris gymnastieklokalen wordt aangepast voor het van toepassing zijnde inflatiepercentage, de stand van de reserve op 1 januari van enig jaar wordt niet voor inflatie gecorrigeerd. Voorgesteld wordt in het vervolg (met ingang van 2012) inflatiecorrectie aan deze reserve toe te voegen over de stand van de reserve per 1 januari van het betreffende jaar.

Reserve e-NUP

Naam reserve	e-NUP
Typering reserve	Bestemmingsreserve met als doel middelen te oormerken voor het doen van uitgaven in het kader van de implementatie e-overheid.
Productnummer	960. Saldo van kostenplaatsen
Portefeuillehouder	Burgemeester (A.J. van Hedel)
Producthouder	Manager team Samenlevingszaken/Gemeentewinkel (G. de Kruiff)
Doelewaar voor reserve is ingesteld	De reserve wordt ingezet ter afzondering van de middelen die gedurende de periode 2011 t/m 2014 vanuit de algemene uitkering uit het Gemeentefonds worden ontvangen als voorfinanciering voor realisatie van het Nationaal Uitvoeringsprogramma. Met behulp van deze middelen worden gemeenten in staat gesteld uitgaven te doen in het kader van de implementatie van de e-overheid.
Wijze van voeding	De reserve wordt gedurende de periode 2012 t/m 2014 gevoed door jaarlijkse doteatie van het bedrag dat in de algemene uitkering uit het Gemeentefonds is opgenomen voor Het Nationaal Uitvoeringsprogramma e-overheid.
Wijze van onttrekking	Aan deze reserve worden middelen onttrokken voor de implementatie van e-overheid op basis van een concreet projectplan dat aan de raad ter besluitvorming wordt voorgelegd; de werkelijke projectkosten zullen aan de reserve worden onttrokken.
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze reserve wordt geen inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	€ 0
Maximum niveau	Onbepaald
Stand per 01-01-2011	€ 0
Mutaties in 2011	* Doteatie vanuit algemene uitkering voor het jaar 2011 € 19.652
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 19.652
Bijzonderheden / ontwikkelingen	De instelling van de reserve e-NUP is voorgesteld in de Najaarsnota 2011 en als nieuw beleidvoornemen opgevoerd in de begroting 2012. Wellicht worden in 2011 nog middelen aan de reserve onttrokken voor het opstellen van een beleidsnotitie inzake e-NUP door een externe deskundige.

7. Overzicht voorzieningen

Voorziening wethouderspensioenen

Naam voorziening	Wethouderspensioenen
Typering voorziening	Voorziening met als doel te kunnen voldoen aan de toekomstige financiële verplichtingen van (gewezen) wethouders.
Productnummer	001. Bestuursorganen
Portefeuillehouder	Burgemeester (A.J. van Hede)
Producthouder	Beleidsmedewerker Personeel & organisatie (A. Schouten)
Doei waarvoor voorziening is ingesteld	Deze voorziening wordt ingezet ter dekking van (toekomstige) pensioenverplichtingen van de (gewezen) wethouders en ter dekking van de financiële consequenties die voortvloeien uit het toepassen van de Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (wet APPA); deze wet regelt de toekenning van een ontslaguitkering en pensioen aan politieke ambtsdragers en van pensioen aan hun nabestaanden.
Wijze van voeding	Bij de begroting, jaarrekening en tussentijdse financiële rapportages wordt actuarieel berekend of de voorziening wethouderspensioenen voldoende middelen bevat om aan de verplichtingen te kunnen voldoen. Als de voorziening onvoldoende middelen bevat wordt aan de raad voorgesteld extra middelen aan de voorziening te doteren ten laste van de exploitatie (algemene middelen).
Wijze van onttrekking	Aan de voorziening worden de werkelijke kosten van pensioenuitkeringen aan gewezen wethouders en van ontslag- en pensioenuitkeringen aan politieke ambtsdragers (en hun nabestaanden) onttrokken. Als bij de begroting, jaarrekening of tussentijdse financiële rapportages blijkt dat de voorziening meer middelen bevat dan nodig om te kunnen voldoen aan de verplichtingen, zal aan de raad worden voorgesteld het surplus aan middelen te laten vrijvallen ten bate van de exploitatie (algemene middelen).
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze voorziening wordt inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	€ 0
Maximum niveau	Ombepaald
Stand per 01-01-2011	€ 677.000
Mutaties in 2011	<ul style="list-style-type: none"> * Inflatiecorrectie over het jaar 2011 € 10.341 * Dotatie op basis van berekening huidige verplichtingen € 16.000 * Onttrekking t.b.v. waardeoverdracht pensioen ex-wethouders € 70.445
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 632.896
Bijzonderheden / ontwikkelingen	Op grond van de in 2010 in de wet APPA geïntroduceerde sollicitatieplicht voor politieke ambtsdragers, is de gemeente verantwoordelijk voor de begeleiding bij de reintegratie (bv. in de vorm van outplacement) van politieke ambtsdragers. Bij de bepaling van de noodzakelijke hoogte van de voorziening wethouderspensioenen is geen rekening gehouden met deze verplichting. De onttrekking t.b.v. waardeoverdracht pensioen ex-wethouders is opgenomen in de Najaarsnota 2011.

Voorziening groenonderhoud begraafplaatsen

Naam voorziening	Groenonderhoud begraafplaatsen
Typering voorziening	Voorziening met als doel het kunnen nemen van in het verleden aangegane verplichtingen.
Productnummer	724. Lijkbezorging
Portefeuillehouder	Wethouder Openbare werken (J.C. Koedam)
Producthouder	Beleidsmedewerker Cultuurtechniek (J. de Gooijer)
Doel waarvoor voorziening is ingesteld	De voorziening wordt ingezet ter dekking van de kosten van het jaarlijks onderhoud van de gemeentelijke begraafplaatsen. In het verleden zijn aan nabestaanden eeuwigdurende grafechten toegekend op een graf van een der gemeentelijke begraafplaatsen. De destijds betaalde grafechten dienen (mede) tot aankoop van het onderhoud van de begraafplaats en feitelijk brengt dit voor de gemeente de verplichting met zich mee de begraafplaatsen eeuwigdurend te onderhouden met de ontvangen middelen. Door ten laste van de algemene middelen een voorziening in te stellen waaruit jaarlijks een bijdrage ten gunste van de onderhoudskosten van de gemeentelijke begraafplaatsen wordt gedaan, worden de huidige begraafrechten op een reëel niveau gehouden en niet belast met onderhoudskosten van eeuwigdurende graven.
Wijze van voeding	De voorziening groenonderhoud begraafplaatsen wordt gevoed door een jaarlijks gelijkblijvende dotatie van € 50.000 ten laste van de exploitatie (algemene middelen). Daarnaast wordt jaarlijks aan het saldo van de voorziening groenonderhoud begraafplaatsen per 1 januari van enig jaar inflatiecorrectie toegevoegd.
Wijze van onttrekking	Aan de voorziening wordt jaarlijks een bedrag van € 78.634 onttrokken; dit is het jaarlijks gelijkblijvende berekende bedrag voor de werkelijke uitgaven van groenonderhoud van de eeuwigdurende graven op de gemeentelijke begraafplaatsen.
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze voorziening wordt inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	€ 0
Maximum niveau	Onbepaald
Stand per 01-01-2011	€ 687.122
Mutaties in 2011	* Jaarlijks gelijkblijvende dotatie t.l.v. algemene middelen € 50.000 * Inflatiecorrectie over het jaar 2011 € 13.742 * Onttrekking t.b.v. werkelijke uitgaven voor groenonderhoud € 78.634
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 672.230
Bijzonderheden / ontwikkelingen	Voor de komende jaren zullen aan de voorziening worden toegeweegd de jaarlijks gelijkblijvende dotatie van € 50.000 en de inflatiecorrectie over het betreffende jaar. De werkelijke uitgaven voor groenonderhoud op de begraafplaatsen ten bedrage van € 78.634 zullen aan de voorziening worden onttrokken. De voorziening groenonderhoud begraafplaatsen zal worden afgebouwd tot het jaar 2045.

Voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen

Naam voorziening	Onderhoud gemeentelijke gebouwen
Typering voorziening	Voorziening met als doel de kosten van onderhoud aan gemeentelijke gebouwen gelijkmatig te verdelen over de jaren.
Productnummer	Diverse producten
Portefeuillehouder	Wethouder Beheer gemeentelijke gebouwen (J.C. Koedam)
Producthouder	Beleidsmedewerker Bouwkunde (P. Buijs)
Doele waaraan voorziening is ingesteld	<p>De voorziening wordt ingezet om toekomstig (groot) onderhoud uit te kunnen voeren aan de gemeentelijke gebouwen, zonder dat de exploitatie wordt belast met jaarlijks wisselende bedragen. De voorziening is met andere woorden bedoeld voor de egalisatie van de onderhoudskosten van de gemeentelijke gebouwen.</p>
Wijze van voeding	<p>De voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen wordt gevoed door een jaarlijks gelijkblijvende dotaat gebaseerd op de gemiddeld geraamde uitgaven voor onderhoud van de gemeentelijke gebouwen. De jaarlijks gelijkblijvende dotaat bedraagt met ingang van 2011 € 206.497. Daarnaast wordt de voorziening gevoed door jaarlijks inflatiecorrectie over de stand per 1 januari van het betreffende jaar toe te voegen. De dotaaties vinden plaats ten laste van de exploitatie (algemene middelen) en zijn gebaseerd op het meerjarig onderhoudsplan gebouwen (M.O.B.).</p>
Wijze van onttrekking	Aan de reserve worden jaarlijks de werkelijke kosten voor onderhoud van de gemeentelijke gebouwen onttrokken zoals die zijn opgenomen in de betreffende jaarschijf van het meerjarig onderhoudsplan gebouwen 2010-2050.
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze voorziening wordt inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	€ 0
Maximum niveau	Onbepaald
Stand per 01-01-2011	€ 561.793
Mutaties in 2011	<ul style="list-style-type: none"> * Jaarlijkse dotaat t.l.v. exploitatie op basis van M.O.B. € 206.497 * Inflatiecorrectie over het jaar 2011 € 7.182 * Onttrekking t.b.v. uitvoering gepland onderhoud in 2011 € 367.958
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 407.514
Bijzonderheden / ontwikkelingen	<p>Voor 2012 zijn de volgende mutaties in de begroting verwerkt:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Jaarlijkse dotaat t.l.v. exploitatie op basis van M.O.B. € 206.497 * Inflatiecorrectie over het jaar 2012 € 9.159 * Onttrekking t.b.v. uitvoering gepland onderhoud in 2012 € 207.137

Voorziening onderhoud wegen

Naam voorziening	Onderhoud wegen
Typering voorziening	Voorziening met als doel de kosten van onderhoud aan gemeentelijke wegen gelijkmatig te verdelen over de jaren.
Productnummer	210. Wegen, straten en pleinen
Portefeuillehouder	Wethouder Verkeer en vervoer (J.C. Koedam)
Producthouder	Beleidsmedewerker Gemeentewerken (wegen) (G. Dollekamp)
Doelewaard voor voorziening is ingesteld	De voorziening wordt ingezet om toekomstig (groot) onderhoud uit te kunnen voeren aan de gemeentelijke wegen, zonder dat de exploitatie wordt belast met jaarlijks wisselende bedragen. De voorziening is niet andere woorden bedoeld voor de egalisatie van de onderhoudskosten van de gemeentelijke wegen. Daarnaast is de voorziening ingesteld voor de realisatie van verkeersmaatregelen in het kader van Duurzaam Veilig.
Wijze van voeding	De voorziening onderhoud wegen wordt gevoed door een jaarlijks gelijkblijvende dotaat gebaseerd op de gemiddeld geraamde uitgaven voor onderhoud van de gemeentelijke wegen. De jaarlijks gelijkblijvende dotaat bedroeg oorspronkelijk € 381.000. Op basis van de voorjaarsnota 2008 is besloten deze dotaat structureel te verhogen met € 100.000 per jaar en bij de eerste wijziging van de begroting 2009 is deze dotaat nogmaals verhoogd met ditzelfde bedrag. De jaarlijks gelijkblijvende dotaat bedraagt derhalve met ingang van 2009 € 581.000,-; dit bedrag van € 581.000 is inclusief een bedrag van € 25.000 dat bestemd is voor de realisatie van maatregelen Duurzaam Veilig. Daarnaast vinden op incidentie basis aanzuivende dotaaties plaats ingeval van verstoringen van het normale onderhoudspatroon (bv. extra onderhoud na een strenge winter). De dotaaties vinden plaats ten laste van de exploitatie (algemene middelen).
Wijze van onttrekking	Aan de reserve worden jaarlijks de werkelijke kosten voor onderhoud van de gemeentelijke wegen ontrokken. Over het algemeen ligt dit bedrag in de orde van grootte van de dotaat die voor dat jaar aan de voorziening is toegevoegd.
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze voorziening wordt geen inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	€ 0
Maximum niveau	Onbepaald
Stand per 01-01-2011	€ 664.787
Mutaties in 2011	<ul style="list-style-type: none"> * Reguliere jaarlijkse dotaat t.l.v. exploitatie € 581.000 * Extra dotaat t.b.v. reparatie voorstschade Voorjaarsnota 2011 € 46.382 * Onttrekking t.b.v. uitgevoerd onderhoud aan gemeentelijke wegen € 1.192.169
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 100.000
Bijzonderheden / ontwikkelingen	<p>Voor de komende tijd zijn de reguliere dotaaties aan de reserve onderhoud wegen geraamd van € 581.000 per jaar. Daarnaast is in de begroting 2012 voorgesteld een bedrag van in totaal € 720.000 toe te voegen aan de voorziening onderhoud wegen voor het intlopen van het achtersluitig onderhoud aan de gemeentelijke wegen. Dit bedrag zal gefaseerd worden toegevoegd aan de voorziening en wel in 3 jaarlijkse termijnen van elk € 240.000 in de jaren 2012 t/m 2014. Deze dotaaties aan de voorziening onderhoud wegen zullen als volgt worden gedekt:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Voor 2012: € 240.000 volledig ten laste van de algemene reserve (aanwendbaar) en € 150.000 ten laste van de algemene middelen. * Voor 2013: € 90.000 ten laste van de algemene reserve (aanwendbaar) en € 150.000 ten laste van de algemene middelen.

* Voor 2014: € 80.000 ten laste van de algemene reserve (aanwendbaar) en € 160.000 ten laste van de algemene middelen.

Het is de bedoeling die in enig jaar aan de voorziening onderhoud wegen toegevoegde dotaties ook daadwerkelijk te besteden zodat het achterstallig onderhoud eind 2014 volledig is ingelopen en vanaf dat moment de voorziening onderhoud wegen nagenoeg een nulsaldo te zien zal geven en voortaan volstaan kan worden met de reguliere jaarrlijkse dotatie die in het betreffende jaar ook besteed zal worden voor het plegen van het reguliere onderhoud.

Voorziening spaardeel riolering

Naam voorziening	Spaardeel riolering
Typering voorziening	Voorziening met als doel dekking van vervangingsinvesteringen in het gemeentelijk rioolstelsel
Productnummer	729. Huishoudelijk- / bedrijfsafvalwater
Pontereelijehouder	Wethouder Openbare Werken (J.C. Koedam)
Producthouder	Beleidsmedewerker Gemeentewerken (riolering) (M. Verhoeven)
Doel waarvoor voorziening is ingesteld	De voorziening wordt ingezet ter dekking van de kapitaallasten van de vervangingsinvesteringen in het gemeentelijk rioolstelsel zoals die zijn opgenomen in het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP).
Wijze van voeding	De voorziening spaardeel riolering wordt gevoed door dat deel van de opbrengst van het verbreed riolrecht dat is bestemd voor het doen van vervangingsinvesteringen in het gemeentelijk rioolstelsel zoals die in het GRP zijn opgenomen. Het betreffende deel van het verbreed riolrecht wordt jaarlijks toegevoegd aan de voorziening spaardeel riolering.
Wijze van onttrekking	Aan de voorziening wordt jaarlijks het bedrag van de werkelijke kapitaallasten van de vervangingsinvesteringen in het gemeentelijk rioolstelsel, zoals die zijn opgenomen in het GRP, onttrokken.
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze voorziening wordt geen inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	Onbepaald
Maximum niveau	Onbepaald
Stand per 01-01-2011	€ 34.258
Mutaties in 2011	* Dotatie vanuit opbrengst verbreed riolrecht € 75.555
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 109.813
Bijzonderheden / ontwikkelingen	In 2012 zal een nieuw (geactualiseerd) Gemeentelijk Rioleringsplan worden opgesteld, ook de in het huidige GRP opgenomen vervangingsinvesteringen zullen dan geactualiseerd worden met als gevolg mogelijke aanpassingen in de geraamde dotaaties en onttrekkingen aan de voorziening.

Voorziening bovenwijkse investeringen

Naam voorziening	Bovenwijkse investeringen
Typering voorziening	Voorziening met als doel om de kosten van bovenwijkse voorzieningen deels te dekken uit bijdragen uit gemeentelijke en particuliere grondexploitatie
Productnummer	810. Projecten bestemmingsplanwijzigingen 830. Bouwgrondexploitatie
Portefeuillehouder	Wethouder Grondexploitatie (S. van den Heuvel)
Producthouder	Planeconoom/Projectcoördinator (F. Loeff)
Doei waarvoor voorziening is ingesteld	De voorziening wordt ingezet ter dekking van de kosten van investeringen in bovenwijkse voorzieningen. In de Grondexploitatielaw en de door de raad vastgestelde "Nota bovenwijkse zaken" zijn de criteria waaraan moet worden voldaan, vastgelegd.
Wijze van voeding	De voorziening wordt gevoed door een bijdrage (per m ²) op uitgeefbare bouwgrond uit de gemeentelijke of particuliere bouwgrondexploitaties met in acht neming van de gestelde criteria.
Wijze van onttrekking	In de Nota bovenwijkse zaken zijn de criteria benoemd waaraan een bovenwijkse investering aan moet voldoen om in aanmerking te komen voor (gedeeltelijke) dekking ten laste van de voorziening bovenwijkse investeringen. Voor zover een investering voldoet aan gestelde criteria kan de raad op basis van een voorstel besluiten tot gehele of gedeeltelijke dekking van deze investering ten laste van de voorziening bovenwijkse investeringen. De werkelijke kosten van de betreffende investering zullen aan de voorziening worden onttrokken.
Rente / inflatiecorrectie	Aan deze voorziening wordt inflatiecorrectie toegevoegd.
Minimum niveau	Gerelateerd aan de te realiseren bovenwijkse investeringen.
Maximum niveau	Onbepaald
Stand per 01-01-2011	€ 818.823
Mutaties in 2011	<ul style="list-style-type: none"> * Inflatiecorrectie over het jaar 2011 € 16.376 * Onttrekking t.b.v. dotatie aan reserve buitensportaccommodaties € 21.500 * Onttrekking t.b.v. realisatie fietsbeleidsplan € 93.050
Verwachte stand per 31-12-2011	€ 720.649
Bijzonderheden / ontwikkelingen	<p>In de begroting 2012 zijn de volgende dotaties en onttrekkingen met betrekking tot de voorziening bovenwijkse investeringen verwerkt/voorgesteld:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Inflatiecorrectie over het jaar 2012 € 17.860 (2012) * Onttrekking t.b.v. doteert aan reserve buitensportaccommodaties € 21.500 (2012) * Onttrekking t.b.v. aanleg fietspad Kaalakkerstraat € 75.000 (2012) * Onttrekking t.b.v. bijdrage aanleg fietspad Bommelsestraat € 125.000 (2012) * Onttrekking t.b.v. aanleg rotonde Hellouw € 450.000 (2013)