Herijking reserves en voorzieningen 2018 gemeente Uden

# 

[1. Inleiding en achtergrond 3](#_Toc525027189)

[1.1. Inleiding 3](#_Toc525027190)

[1.2. Samenvatting 3](#_Toc525027191)

[1.3. Stand van zaken reserves en voorzieningen 4](#_Toc525027192)

[1.4. Resume beslispunten inzake screening 5](#_Toc525027193)

[2. Screening reserves en voorzieningen 6](#_Toc525027194)

[2.1. Definitie reserves 6](#_Toc525027195)

[2.2. Definitie voorzieningen 6](#_Toc525027196)

[2.3. Screening bestemmingsreserves 7](#_Toc525027197)

[2.4. Toelichting per reserve c.q. voorziening 9](#_Toc525027198)

[2.4.1. Algemene reserves 9](#_Toc525027199)

[2.4.2. Bestemmingsreserves 11](#_Toc525027200)

[2.4.3. Bestemmingsreserves dekking kapitaallasten 11](#_Toc525027201)

[2.4.4. Overige bestemmingsreserves 12](#_Toc525027202)

[2.4.5. Voorzieningen 17](#_Toc525027203)

[2.4.6. Voorzieningen (art 44.1a) 17](#_Toc525027204)

[2.4.7. Voorzieningen (art 44.1b) 20](#_Toc525027205)

[2.4.8. Voorzieningen (art 44.1c) 21](#_Toc525027206)

[2.4.9. Overige voorzieningen 26](#_Toc525027207)

# Inleiding en achtergrond

## Inleiding

Vanaf 2015 vindt de jaarlijkse screening van de reserves en voorzieningen plaats voor afsluiting van het betreffende boekjaar. Op die manier kan de bestuurlijke besluitvorming rond mutaties nog plaatsvinden in de laatste raadsvergadering en voldoen we aan de wettelijke regels hierover zoals vastgelegd in de Gemeentewet en in de BBV. We vinden het belangrijk een actueel beeld te presenteren, onze reservepositie is namelijk ook een belangrijk onderdeel van ons weerstandsvermogen.

Planning en control heeft zich ontwikkeld tot een continueproces, waarbij we de drie peilers uit ons financieel beleid zo actueel mogelijk in beeld willen houden.

Denk hierbij aan;

* De stand van zaken van de te realiseren bezuinigingen
* Het risicobeheer en weerstandsvermogen
* Het grondbedrijf
* De onderhanden werken
* De ontwikkelingen rond de transities
* Enz…

## Samenvatting

Alle reserves en voorzieningen zijn beoordeeld.

*Voorstel tot aframing van de*

* 8301 AR Algemene bedrijfsreserve met € 11.079.865

*Voorstel om in 2018 de onderstaande bestemmingsreserve op te heffen*

* 8014 BR Leefbaarheid (en een restantbedrag van € 356.692 vrij te laten vallen)

In deze notitie wordt achtereenvolgens aandacht besteed aan:

1. De stand van de reserves en voorzieningen
2. Resume beslispunten inzake herijking
3. Het wettelijke kader
4. Een toelichting per reserve c.q. voorziening

## Stand van zaken reserves en voorzieningen

Het verloop van de reserves en voorzieningen van de gemeente Uden is als volgt weer te geven:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **algemene reserves** | **Overige reserves en voorzieningen** | **Totaal** |
| 1-1-2004 | € 10.247.338 | € 53.291.314 | € 63.538.652 |
| 1-1-2005 | € 8.180.264 | € 57.024.834 | € 65.205.098 |
| 1-1-2006 | € 8.287.738 | € 54.929.607 | € 63.217.345 |
| 1-1-2007 | € 11.328.647 | € 72.552.929 | € 83.881.576 |
| 1-1-2008 | € 10.171.762 | € 73.266.457 | € 83.438.219 |
| 1-1-2009 | € 18.961.210 | € 75.375.542 | € 94.336.752 |
| 1-1-2010 | € 17.465.972 | € 77.983.512 | € 95.449.484 |
| 1-1-2011 | € 7.939.553 | € 68.840.827 | € 76.780.380 |
| 1-1-2012 | € 15.251.433 | € 53.036.372 | € 68.287.805 |
| 1-1-2013 | € 15.489.128 | € 52.025.902 | € 67.515.030 |
| 1-1-2014 | € 15.412.449 | € 50.855.638 | € 66.268.087 |
| 1-1-2015 | € 24.435.267 | € 46.722.013 | € 71.157.279 |
| 1-1-2016 | € 27.848.596 | € 49.605.177 | € 77.453.773 |
| 1-1-2017 | € 31.265.374 | € 51.773.560 | € 83.038.935 |
| 1-1-2018 | € 35.630.762 | € 53.380.958 | € 89.011.720 |

## Resume beslispunten inzake screening

**Financieel resultaat herijking**

Ons doel is alleen de echt noodzakelijke bestemmingsreserves aan te houden. Indien de noodzaak hiertoe ontbreekt dan stellen wij voor om de middelen toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar.

In de nu voorliggende herijking stellen wij voor 1 bestemmingsreserves en 1 voorziening om redenen op te heffen en 1 nieuwe bestemmingsreserve in te stellen.

**Stand reserves en voorzieningen gespecificeerd naar doel per 1-1-2018**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **nr** | **Doel** | **Algemene reserves** | **Bestemmingsreserves en Voorzieningen** | **Totaal** |
| 1 | Algemene reserve vrij besteedbaar | € 14.550.897 |  | **€ 14.550.897** |
| 2 | Onderhanden werken tm 2016 e.v. ( BR) |  | € - | **€ -** |
| 3 | Onderhoudsvoorzieningen |  | € 5.066.222 | **€ 5.066.222** |
| 4 | Algemene reserve grondbedrijf | € 21.079.865 |  | **€ 21.079.865** |
| 5 | Reserves ter dekking van kapitaallasten of ter aflossing geldleningen |  | € 10.105.376 | **€ 10.105.376** |
| 6 | Ter egalisatie van riool, water afval en bijdrage HNG 2014 |  | € 19.104.612 | **€ 19.104.612** |
| 7 | Voorzieningen |  | € 3.146.612 | **€ 3.146.612** |
| 8 | Overige bestemmings-reserves met onderbouwing |  | € 15.958.487 | **€ 15.958.487** |
|  |  | **€ 35.630.762** | **€ 53.380.958** | **€ 89.011.720** |

Toelichting;

Onderstaande voorzieningen die wel genoemd worden in de notitie, maken geen onderdeel uit van de staat D reserves en voorzieningen. Dit i.v.m. de hiervoor geldende boekhoudvoorschriften (BBV). Het betreffen;

* VZ 14 Afwaardering deelneming Markant (saldo 1-1-18 € 226.890)
* VZ 9002 Dubieuze debiteuren (saldo 1-1-18 € 110.689)
* VZ 9005 Dubieuze debiteuren Bsob (saldo 1-1-18 € 57.244)
* VZ 9016 Dubieuze debiteuren sociale zaken (saldo 1-1-18 € 1.091.052)
* VZ 8308 Herwaardering (VH) ( saldo 1-1-18 € 5.730.251)
* VZ 8309 Exploitatierisico’s (saldo 1-1-17 € 16.596.477)

**Nr 1 Algemene reserve vrij besteedbaar € 14.550.897**

Het gewenste minimumniveau voor de gemeente Uden was voorheen vastgesteld op € 3.000.000. Dat was toentertijd ongeveer 10% van de hoogte van de algemene uitkering. Die algemene uitkering is overigens met de komst van de transities praktisch verdubbelt naar € 60 miljoen per jaar. Het gewenste niveau zou dan uitkomen op € 6.000.000. De noodzakelijke hoogte van deze reserve zien we nu vooral in relatie tot het noodzakelijke weerstandsvermogen. Hierbij wordt de weerstandscapaciteit van de gemeente, waaronder de algemenen reserve, afgezet tegen de risico’s die de gemeente loopt in zijn exploitatie of in zijn vermogen. De algemene reserve vrij besteedbaar maakt onderdeel uit van het weerstandsvermogen.

**Nr 2 Onderhanden werken tm 2016 BR € - en nr 3 Onderhoudsvoorzieningen € 5.066.222.**

Ruim € 5 miljoen van de het onderhoud wordt gedekt uit eerder gevormde voorzieningen. Onderhanden werken dient conform de BBV geactiveerd te worden. Dekking uit reserves is niet meer toegestaan.

**Nr 4 Algemene reserve grondbedrijf € 21.079.865**

Vanaf 2011 zijn de risico’s die samenhangen met de ontwikkeling van grondexploitaties geïntegreerd in de risico-inventarisatie. De algemene reserve grondbedrijf telt wettelijk mee bij de bepaling van het

weerstandsvermogen. Zoals bij de actualisatie van de grex overigens te zien is wordt deze reserve vooral gebruikt om de geldstromen van het grondbedrijf zuiver in beeld te houden.

**Nr 5 Dekking kapitaallasten of ter aflossing geldleningen € 10.105.376**

Ruim € 10 miljoen van onze reserves dienen ter dekking van kapitaallasten of ter aflossing van geldleningen. Op die manier wordt de exploitatie niet extra belast.

**Nr 6 Ter egalisatie van riool, water afval en bijdrage HNG 2014 € 19.104.612**

Om schommelingen binnen de exploitatie op te kunnen vangen zijn voor onder andere de producten Afval, Riool, Riolering en water egalisatievoorzieningen en een egalisatiereserve ingesteld.

**Nr 7 Voorzieningen € 3.146.612**

Voorzieningen geven een schatting van de voorzienbare lasten. Soms zijn het ook van derden verkregen middelen die mogelijk terugbetaald moeten worden.

**Nr 8 Overige bestemmingsreserves met onderbouwing € 15.958.487**

In tegenstelling tot voorzieningen is het makkelijker om de bestemming van bestemmingsreserves te wijzigen.

# Screening reserves en voorzieningen

Het wettelijk kader voor de reserves en voorzieningen is vastgelegd in het Besluit programmabegroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV 2004). In dit besluit is ten aanzien van de reserves en voorzieningen het volgende bepaald:

## Definitie reserves

In het BBV (artikel 43) is het volgende opgenomen:

*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*.

Het onderscheid tussen voorzieningen en bestemmingsreserves is van belang omdat voorzieningen vreemd vermogen zijn en reserves eigen vermogen.

Met andere woorden; aan voorzieningen kleeft een verplichting. De aanwending van reserves is vrijblijvender, omdat de raad een besluit kan nemen over een andere aanwending.

Negatieve bestemmingsreserves zijn niet toegestaan.

## Definitie voorzieningen

In het BBV (artikel 44) is het volgende opgenomen:

*1.Voorzieningen worden gevormd wegens:*

*a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;*

*b. op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;*

*c. kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.*

*2.Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen, bedoeld in* [*artikel 49, onderdeel b*](http://wetten.overheid.nl/BWBR0014606/geldigheidsdatum_12-12-2011#HoofdstukIV_Titel45_Paragraaf456_Artikel49)*.*

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

Voorzieningen geven een schatting van de voorzienbare lasten in verband met risico’s en verplichtingen, waarvan de omvang en/of het tijdstip van optreden per balansdatum min of meer onzeker zijn, en die oorzakelijk samenhangen met de periode voorafgaande aan die datum. Noodzakelijke mutaties in voorzieningen dienen per balansdatum dan ook verwerkt te zijn in de balans.

We onderscheiden een drietal categorieën voorzieningen;

* Voorzieningen voor verplichtingen en risico’s (artikel 44, lid 1a en 1b BBV)
* Voorzieningen ter egalisatie van kosten (artikel 44, lid 1c BBV)
* Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is (artikel 44.2)

Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed

moeten worden. Soms wordt, door bijvoorbeeld het Rijk, een verplichte toevoeging, gelijk aan de

rentevoet, voor deze voorzieningen opgelegd. Een dergelijke toevoeging wordt niet gezien als een

rentetoevoeging, maar als een toevoeging om de voorziening op de juiste hoogte te houden.

## Screening bestemmingsreserves

Bij het periodiek screenen van de bestemmingsreserves hanteren we het volgende referentiekader;

* De algemene reserve (als onderdeel van het weerstandsvermogen) dient van voldoende omvang te zijn om de geinventariseerde risico’s en de onzekerheden in de toekomst op te kunnen vangen. Als ratio hanteren we hierbij 2.
* Doelstelling is om bestemmingsreserves die niet noodzakelijk zijn op te heffen en toe te voegen aan de algemene reserve. Ons beleid is om financiele risico’s die ontstaan door het opheffen van bestemmingsreserves te betrekken bij de risico-inventarisatie. Het vrijvallende geld wordt toegevoegd aan het weerstandsvermogen. Hiermee wordt bereikt dat niet elk financieel risico een eigen reserve heeft, maar dat een integrale risico-inventarisatie en afdekking plaatsvindt.

**1. Aantal Reserves en voorzieningen zoveel mogelijk beperken.**

Het verdient de voorkeur om taken te realiseren binnen de exploitatie. Voordat we

voorstellen doen om een reserve of voorziening in te stellen onderzoeken we of het beoogde

doel of maatschappelijk effect ook gerealiseerd kan worden zonder een reserve of

voorziening in te stellen. Op deze manier waken wij er voor om de middelen zoveel mogelijk

actief in de exploitatie te houden waardoor ze te allen tijde bij de integrale afwegingen

worden betrokken. Hiermee trachten we het aantal reserves en voorzieningen zoveel

mogelijk te beperken. Alleen wanneer blijkt dat voor het realiseren van een bepaald doel reservevorming nodig is wordt voor dat doel afzonderlijk een reserve ingesteld

**2. Eenvoud en transparantie**

Het beleid met betrekking tot reserves en voorzieningen moet eenvoudig en transparant zijn. Complexe systematiek wordt vermeden. Voor bestaande constructies in Uden (bijv. t.a.v. leningen en activa) wordt uitgegaan van sterfhuisconstructie. De bestaande systematiek blijft ongewijzigd, maar er worden geen nieuwe leningen of activa op deze wijze verwerkt.

**3. Geen reserve vanuit onderuitputting**

Er vindt in principe geen reservevorming plaats via onderuitputting op begrotingsposten

met uitzondering van:

* Afval
* Parkeren
* Riolering en water
* Sociaal domein 2014

**4. Onderbouwing**Voorzieningen dienen vanuit verslaggevingsvoorschriften voorzien te zijn van een adequate onderbouwing /onderhoudsplanning. Voor reserves hanteert de gemeente Uden de richtlijn dat een bestedingsplan aanwezig dient te zijn. Ten aanzien van het bestedingsplan geldt dat er alleen sprake mag zijn van incidentele uitgaven. Door reserves en voorzieningen meer te baseren op bestedingsplannen en minder te

beschouwen als buffer worden reserves en voorzieningen integraal onderdeel van de

afwegingen in het kader van de jaarlijkse planning- en controlcyclus

**5. Korte doorlooptijd**

Bestemmingsreserves hebben een korte doorlooptijd, uitgangspunt hiervoor is 3 jaar. Daarna vervalt de bestemmingsreserve. Achterliggende gedachten hierbij is dat een eventueel beroep op reserves daarna weer onderdeel uitmaakt van de integrale afweging van alle beschikbare middelen.

**6. Periodieke actualisatie**

Reserves en voorzieningen worden periodiek heroverwogen, met als uiteindelijk doel een contineu acuteel overzicht van reserves en voorzieningen. De gevolgen worden verwerkt de P&C-producten van de gemeente Uden.

## Toelichting per reserve c.q. voorziening

# Algemene reserves

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 5 AR** | **Algemene reserve vrij besteedbaar** | **Stand begin 2018** | **€ 14.550.897** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | 1. Het opvangen van onvoorziene uitgaven voortvloeiende uit:  - opkomende verplichtingen  - calamiteiten  2. Het opvangen van rekeningtekorten  3. Ter dekking van de gekwantificeerde risico’s | | |
| Voeding en onttrekking | Incidentele tekorten en overschotten in de jaarrekening worden verrekend met deze reserven | | |
| Noodzakelijk niveau | Het gewenste minimumniveau voor de gemeente Uden was voorheen vastgesteld op € 3.000.000. Dat was toentertijd ongeveer 10% van de hoogte van de algemene uitkering. Die algemene uitkering is overigens met de komst van de transities praktisch verdubbelt naar € 60 miljoen per jaar. Het gewenste niveau zou dan uitkomen op € 6.000.000.  De algemene reserve vormt samen met de stille reserves en de Algemene bedrijfsreseve grondbedrijf de vrije reserves van de gemeente Uden. De raad heeft vastgesteld dat deze vrije reserves in ieder geval toereikend moeten zijn om de gekwantificeerde risico’s op te kunnen vangen. Het noodzakelijk niveau wordt dan ook in samenhang met de eerder genoemde elementen periodiek bepaald. | | |
| Claims | Diverse stortingen en onttrekkingen verlopen volgens eerdere besluitvorming via deze reserve. Op basis van de huidige claims bedraagt de AR eind 2018 € 14,1 miljoen | | |
| Voorstel | De algemene reserve behoort tot het eigen vermogen van de gemeente en is op voorhand niet bedoeld voor specifieke bestemmingen. **Handhaving** van de algemene reserve is voorgeschreven | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 8301 AR** | **Algemene Reserve - ge** | **Stand begin 2018** | **€ 21.079.865** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | De algemene reserve behoort tot het eigen vermogen van de gemeente en is niet bedoeld voor specifieke bestemmingen. Voor het grondbedrijf is een aparte AR opgenomen teneinde de financiële stromen binnen het grondbedrijf optimaal te kunnen beheersen en zodoende de winstafroming naar de Algemene Dienst te kunnen vaststellen.  Deze reserve heeft als doel:  1. Opvangen van eventuele (verwachte) nadelen op grondexploitatiecomplexen  2. Risicobuffer op basis van het Meerjarenperspectief   Grondbedrijf / jaarlijkse risico-inventarisatie  3. Treffen van voorzieningen voor herwaardering van gronden  4. Egalisatie van tijdelijke tekorten van overige reserves van het grondbedrijf  5. Voorfinanciering plankosten initiatieven van derden | | |
| Voeding en onttrekking | Deze reserve wordt vooral gevoed door (tussentijdse) winstnemingen op grondexploitaties. Nadelige ontwikkelingen op andere reserves en voorzieningen binnen het grondbedrijf worden verrekend met de AR-ge, zoals de voeding van de voorziening herwaardering en de voorziening exploitatierisico’s. Maar ook het tijdelijk bijplussen van reserves zoals de Reserve Bovenwijkse Infrastructuur als deze vanwege afwijkingen van voornamelijk achterblijvende voeding van de reserve vanuit verkochte m2 grond negatief wordt. Dat is namelijk o.g.v. BBV voorschriften niet toegestaan. | | |
| Noodzakelijk niveau | Bij de risico-analyse bij het MJP is het benodigde weerstandsvermogen van het grondbedrijf bepaald op circa € 7,1 miljoen. Deze risico’s zijn opgenomen in de paragraaf risico-inventarisatie en weerstandvermogen van de jaarrekening 2017.  Daarnaast dient de reserve ook als risicobuffer voor de overige punten zoals omschreven onder het doel van de reserve. De benodigde risicobuffer komt daarmee uit op € 10,0 miljoen.  Bij stijging van de reserve boven de risicobuffer wordt het meerdere als winst afgeroomd naar de Algemene Reserve vrij besteedbaar in de Algemene Dienst. De vrij besteedbare winst in enig jaar wordt bepaald a.h.v. een meerjarige doorkijk van de AR-ge. Als ontwikkelingen in de AR-ge in de huidige meerjarenperiode leiden tot een daling beneden de risicobuffer, zal minder dan het saldo worden onttrokken. Dit om te zorgen dat de AR-ge ook meerjarig op het minimale niveau gehandhaafd blijft. | | |
| Claims | De claims zijn gespecificeerd opgenomen in de meerjareninvesteringsplanning van het bijgestelde meerjarenperspectief 2018 van het grondbedrijf. | | |
| Voorstel | **Handhaven.** De stand van de reserve is € 11.079.865 hoger dan de benodigde risicobuffer. Voorgesteld wordt om dit vrij te laten vallen. | | |

# Bestemmingsreserves

# Bestemmingsreserves dekking kapitaallasten

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 9 BR** | **Dekking kapitaallasten** | **Stand begin 2018** | **€ 7.846.921** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Deze bestemmingsreserve dient ter dekking van de kapitaallasten van de onderliggende activa/investeringen. Op die manier wordt de exploitatie niet extra belast, het betreft momenteel de investeringen;   * Nr 20 uitbreiding gemeentehuis * Nr 23 automatisering * Nr 30 verbouwing gemeentehuis * Nr 2011 parkeergarage Muzerijk 2012 * Nr 5043 kunstgrasvelden * Nr 5014 theater Markant | | |
| Voeding en onttrekking | De reserve wordt gevoed met incidentele middelen en er wordt 2,85% rente bijgeschreven op de reserve. | | |
| Noodzakelijk niveau | Het saldo en de rentebijschrijvingen vormen samen dekking voor de kapitaallasten van de onderliggende investeringen conform besluitvorming.  De hoogte van de noodzakelijke storting in de deze reserve wordt bepaald aan de hand van het gestelde in de ‘regeling activering en afschrijving gemeente Uden’, waarbij gekozen wordt voor liniaire afschrijving en rentetoerekening tegen het dan noodzakelijke rentepercentage om de reserve toereikend te houden. | | |
| Claims | Jaarlijks wordt deze reserve verlaagd met de kapitaallasten van de onderliggende investeringen. | | |
| Voorstel | Deze reserve **dient gehandhaafd** te blijven, aangezien deze dekking vormt voor kapitaallasten. | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 29 BR** | **Dekking kapitaallasten vanaf 2017** | **Stand begin 2018** | **€ 2.103.417** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Deze bestemmingsreserve dien ter dekking van de kapitaallasten van de onderliggende activa/investeringen die uitgevoerd worden vanaf boekjaar 2017. Vanwege de administratieve eenvoud is er voor gekozen om een nieuwe bestemmingsreserve in te stellen naast de huidige reserve dekking kapitaallasten (nr. 9). Op die manier wordt de exploitatie niet extra belast, het betreft momenteel 58 investeringen. | | |
| Voeding en onttrekking | De reserve wordt gevoed met incidentele middelen en er wordt rente bijgeschreven op de reserve. De voeding in 2018 bedraagt ruim 4 miljoen | | |
| Noodzakelijk niveau | Het saldo en de rentebijschrijvingen vormen samen dekking voor de kapitaallasten van de onderliggende investeringen conform besluitvorming.  De hoogte van de noodzakelijke storting in de deze reserve wordt bepaald aan de hand van het gestelde in de ‘regeling activering en afschrijving gemeente Uden’, waarbij gekozen wordt voor liniaire afschrijving en rentetoerekening tegen het dan geldende renteomslagpercentage. | | |
| Claims | Jaarlijks wordt deze reserve verlaagd met de kapitaallasten van de onderliggende investeringen. | | |
| Voorstel | Deze reserve **dient gehandhaafd** te blijven, aangezien deze dekking vormt voor kapitaallasten. | | |

# Overige bestemmingsreserves

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 7 BR** | **Egalisatie bijdrage HNG 2014** | **Stand begin 2018** | **€ 504.995** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Incidenteel dekkingsmiddel t/m 2019 | | |
| Voeding en onttrekking | In 1995 is het hypotheekbedrijf vande NHG verkocht aan de NV Bouwfonds Nederlandse Gemeenten. Afgesproken is dat de opbrengst in 25 jaarlijke termijnen wordt uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. Voor Uden is dit jaarlijks € 252.498. Door de regelgeving BBV en op aanbeveling van de accountant dienen wij deze toekomstige opbrengst in één keer te verantwoorden. Dit leidde in 2014 tot een incidentele opbrengst van € 1.767.485 welk bedrag we gestort hebben in deze BR. Jaarlijks tm 2019 onttrekken we nu € 252.498 uit deze reserve t.g.v. de exploitatie. Zodoende heeft de opvolging van het advies van de accountant geen verdere financiele gevolgen en voldoen we aan de richtlijnen hieromtrent (de BBV). | | |
| Noodzakelijk niveau |  | | |
| Claims | T/m 2019 wordt er jaarlijks € 252.498 onttrokken. | | |
| Voorstel | **Handhaven** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 19 BR** | **Doorontwikkeling Maatschappelijke locaties** | **Stand begin 2018** | **€ 155.038** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Het inzetten van het verkoopresultaatvan af te stoten maatschappelijke locaties om de realisatie van MFA’s te realiseren (zie B&W-besluit 12/7/16) | | |
| Voeding en onttrekking | Voeding door middel van verkoopopbrengsten bij afstoten - en onttrekkingen bij doorontwikkelingen van Maatschappelijke lokaties. Deze reserve wordt gevoed wanneer een maatschappelijke locatie verkocht wordt. Wanneer dit zich voordoet is vooraf niet geheel in te schatten  In 2018 is de voorheen maatschappelijke locatie Herpenstraat 60 verkocht. De verkoopopbrengst ter groote van € 315.351 is aan deze reserve toegevoegd,. | | |
| Noodzakelijk niveau | Nog niet bekend | | |
| Claims | Op welke wijze het verkoopresultaat wordt ingezet voor de realisatie van MFA’s zullen wij u nader adviseren en informeren. In de Programmabegroting 2018 is een offerte nr 20 opgenomen waarin voor een bedrag van € 155.000 aanpassing functionele verbouwing van de Balans wordt geclaimd ter dekking van de kapitaallasten. | | |
| Voorstel | **Handhaven** zolang de raad dit noodzakelijk acht om toekomstige maatschappelijke ontwikkelingen te kunnen faciliteren**.** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 2010 BR** | **Parkeerfonds** | **Stand begin 2018** | **€ 591.718** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Het parkeerfonds is in te zetten voor parkeervoorzieningen die ten goede komen aan het centrum, voor voorzieningen t.b.v. betaald parkeren buiten het centrum en voor mobiliteit door openbaar vervoer. | | |
| Voeding en onttrekking | De financiële consequenties zijn tot en met het jaar 2030 in beeld gebracht van alle GVVP- en HOV-investeringen met bijbehorende dekkingsbronnen, bestaande uit subsidies, fonds bovenwijkse infrastructuur, parkeerfonds, combinatie met rehabilitaties wegen en algemene middelen. Hieruit blijkt dat een verlaging van de jaarlijkse onttrekking uit het parkeerfonds ten gunste van de algemene middelen met € 250.000 noodzakelijk is om voldoende middelen in het parkeerfonds beschikbaar te blijven houden (begroting 2018).  De jaarrekening 2017 laat per saldo voor de parkeerexploitatie een nadeel zien van € 172.000 ten opzichte van de begroting. Met name door een lagere bezettingsgraad en hogere onderhoudskosten ten opzichte van de begroting. Ook in 2018 blijven tot op heden de parkeerinkomsten achter op de begroting. In 2019 zal bezien worden wat de effecten zijn op de begroting en/of de parkeertarieven. | | |
| Noodzakelijk niveau | Niet van toepassing. | | |
| Claims | Voor de realisatie van de parkeerfunctie bij Centrum Plan Hoek Promenade dient het parkeerfonds als buffer voor aanloopverliezen in de beginjaren. Ook eventuele aanvullende projectkosten (o.a. toezicht-/advieskosten) zullen ten laste van het parkeerfonds gebracht moeten worden evenals de parkeerexploitatie in Uden-Noord. Tot slot zullen ook de projecten uit het uitvoeringsplan GVVP (gedeeltelijk) hieruit bekostigd gaan worden. | | |
| Voorstel | **Handhaven** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 6023 BR** | **Sociaal domein 2014** | **Stand begin 2018** | **€ 9.596.725** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Beleidsmatig is het uitgangspunt gekozen de uitvoering van taken in het Sociaal Domein (Wmo 2015, Jeugd en Participatie) op termijn budgetneutraal uit te voeren. Daarom heeft de gemeenteraad op 27 juni 2013 via een motie besloten het budget voor de 3 decentralisaties  (de uitkering Sociaal Domein [Wmo2015, Jeugd en Participatie]) voor dit doel te oormerken, zodat het budget ook daadwerkelijk en volledig hieraan zal worden besteed. Op 3 juli 2014 heeft de gemeenteraad via een amendement bij het raadsvoorstel Programmarekening 2013 besloten een bestemmingsreserve BR Sociaal Domein 2014 in te stellen waaraan over-schotten in het Sociaal Domein (uitkering Sociaal Domein en Wmo individueel) worden toe-gevoegd. Bij tekorten (o.a. door de openeinde regelingen) kan uit de reserve worden geput. Ook kan worden besloten incidenteel extra in het Sociaal Domein te investeren met de intentie het Sociaal Domein op termijn binnen de beschikbare budgetten uit te (kunnen) voeren. | | |
| Voeding en onttrekking | Het exploitatieresultaat in enig jaar van de budgetten Sociaal Domein [Wmo 2015, Jeugd en Participatie] en Wmo individueel wordt aan deze bestemmingsreserve toegevoegd en/of onttrokken. Daarnaast kan incidenteel (extra) in het Sociaal Domein worden geïnvesteerd met de intentie het Sociaal Domein op termijn binnen de beschikbare budgetten uit te (kunnen) voeren. Het project Transformatie Jeughulp 2017-2018 is hier een voorbeeld van. | | |
| Noodzakelijk niveau | Er is geen noodzakelijk niveau vastgesteld. | | |
| Claims | Bij tekorten in het Sociaal Domein [uitkering Sociaal Domein en Wmo individueel] kan uit deze bestemminsgreserve worden geput. Daarnaast heeft de gemeenteraad op 22 juni 2017 voor het project Transformatie Jeugdhulp voor de jaren 2017 en 2018 éénmalig een extra budget van respectievelijk € 893K en € 834K (totaal € 1.727K) ten laste van deze reserve beschikbaar gesteld. Op 5 juli 2018 heeft de gemeenteraad ingestemd met de bijstelling van het Inkoopkader Jeugd 2018 en de vaststelling van het Inkoopkader Jeugd 2019. Hiervoor wordt respectievelijk een incidenteel budget van € 640K en € 1.125K ten gunste van de exploitatie Jeugd aan de reserve onttrokken. | | |
| Voorstel | Deze reserve **handhaven** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 6047 BR** | **Arbeidsmarktbeleid Uden** | **Stand begin 2018** | **€ 145.258** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Gemeenten kunnen subsidie uit het Europees Sociaal Fonds (ESF) voor arbeidsmarkt gerelateerde projecten bij het Agentschap SZW aanvragen. Aan deze reserve wordt het surplus uit de toegekende en ontvangen subsidies Europees Sociaal Fonds (ESF) toe-gevoegd welke voor arbeidmarkt gerelateerde projecten ingezet dient te worden (con-form het additionaliteitsbeginsel). | | |
| Voeding en onttrekking | Voor- en/of nadelen op ESF-projecten worden in deze reserve gestort of onttrokken. Op 24 mei 2017 heeft het Agentschap SZW voor het regionale project “Noordoost-Brabant Iedereen naar Arbeid 2” opnieuw een ESF-subsidie verleend. Dit ESF-project kent een looptijd van 1 januari 2017 t/m 31 december 2018. | | |
| Noodzakelijk niveau | Er is geen noodzakelijk niveau vastgesteld. | | |
| Claims | Voor- en/of nadelen op ESF-projecten worden aan deze reserve toegevoegd of onttrokken. Het surplus uit de toegekende en ontvangen subsidies Europees Sociaal Fonds (ESF) dient voor arbeidmarkt gerelateerde projecten ingezet te worden. | | |
| Voorstel | Deze reserve **handhaven** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 7027 BR** | **Buitengebied in Ontwikkelinge 2010** | **Stand begin 2018** | **€ 539.500** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Kwaliteitsverbetering van het buitengebied bevorderen door middel van het verstrekken van subsidie voor sloop van ongewenste bebouwing in het buitengebied en het bevorderen van natuur- en landschapsontwikkeling. | | |
| Voeding en onttrekking | De bestemmingsreserve zal uitsluitend worden gevoed uit de bijdragen gebaseerd op de Bijdrageregeling woningbouw en sloopvergoeding in het kader van Buitengebied in Ontwikkeling. | | |
| Noodzakelijk niveau | Niet van toepassing. | | |
| Claims | De middelen zullen worden besteed aan het bevorderen van sloop van ongewenste bebouwing in het buitengebied, al dan niet in combinatie met bedrijfsverplaatsing van intensieve veehouderijen. Tevens zal een deel van de middelen worden besteed aan de voor de gemeente Uden geldende beleidsdoelen inzake natuur- en landschap  Prioritering van claims:   * + Subsidie voor sloop (iv) stallen zonder terugbouw   + Subsidie met verplaatsing intensieve veehouderij   + Projecten t.b.v. versterking natuur en landschap.   De reserve is achtervang als co-financiering voor Landschappen van Allure. | | |
| Voorstel | **Handhaven.** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 7028 BR** | **Landschapsinvesteringsregeling**  **2013** | **Stand begin 2018** | **€ 34.818** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Op 16 mei 2013 heeft uw raad besloten tot het instellen van deze reserve. In de Verordening Ruimte wordt verplicht gesteld dat ruimtelijke ontwikkelingen in het buitengebied bij moeten dragen aan de verbetering van de kwaliteit van het landschap. Ruimtelijke ontwikkelingen in het buitengebied die in strijd zijn met het geldende bestemmingsplan maar waaraan vanuit ruimtelijke overwegingen toch medewerking kan worden verleend, moeten bijdragen aan deze verbetering van de kwaliteit van het landschap. | | |
| Voeding en onttrekking | De bestemmingsreserve zal worden gevoed obv een berekeningsmethode waarbij de waardestijging van de grond wordt bepaald door de planologische wijziging. Voor zover geen volledige compensatie in “natura” plaatsvindt, dient een compensatiebedrag gestort te worden. | | |
| Noodzakelijk niveau | Niet van toepassing. | | |
| Claims | De middelen zullen worden aangewend voor projecten genoemd in het landschapsbeleidsplan en de geldende structuurvisie/omgevingsvisie van de gemeente Uden. | | |
| Voorstel | **Handhaven** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 8014 BR** | **Leefbaarheid** | **Stand begin 2018** | **€ 725.262** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Op 28 februari 2008 heeft de raad besloten om de reserve Sociale Woningbouw (Nr. 8312) om te zetten in een reserve Leefbaarheid. Uitgangspunt hierbij is dat de reserve sociale woningbouw niet meer ingezet behoeft te worden voor lagere grondprijzen voor de sociale woningen maar aangewend kan worden voor projecten / investeringen die de leefbaarheid in de wijken ten goede komt.  De reserve is bedoeld voor de uitvoering van het programma “Samen Bouwen aan Uden” dat in samenwerking tussen Area en gemeente is opgesteld en waarvoor een gezamenlijk programmabureau is opgericht. Vanwege de achterblijvende voeding uit de BR sociale woningbouw is in het Meerjarenperspectief grondbedrijf een voeding van jaarlijks € 500.000 in 2010 tot en met 2013 ten laste van de Algemene bedrijfsreserve grondbedrijf opgenomen. Na het opmaken van de programmarekening 2009 zijn beide reserves gesplitst. | | |
| Voeding en onttrekking | De raad heeft op 25 juni 2009 besloten Є 2 miljoen beschikbaar te stellen voor de uitvoering van de prestatie-afspraken met Area. Mocht de reserve niet toereikend zijn dan zal conform uw besluit het verschil in saldo worden gedekt uit de ABR van het grondbedrijf.  In de prestatie-overeenkomst is opgenomen dat ‘iedere partij op voorhand het budget van € 2 miljoen beschikbaar stelt’. De prestatieovereenkomst liep van 1 juli 2009 tot 1 januari 2011. Medio 2010 is deze uitgewerkt in een convenant ‘Samenwerking Ruimtelijke projecten SVUwonen’.  De reserve zou worden gevoed met een storting van € 5 per m² verkochte vrije sector woningbouwgrond, welke voorheen in de BR sociale woningbouw werd gestort. Vanwege de achterblijvende voeding uit de BR sociale woningbouw is bij het Meerjarenperspectief grondbedrijf een voeding van jaarlijks € 500.000 van 2010 tot en met 2013 ten laste van de Algemene bedrijfsreserve grondbedrijf opgenomen. | | |
| Noodzakelijk niveau | Niet van toepassing. | | |
| Claims | De uitgaven vloeien voort uit het convenant. Het restant van deze reserve dient conform het B&W besluit van 12-4-2011 beschikbaar gehouden te worden voor de afwikking van gezamenlijke afgesproken en gestarte projecten door het programmabureau. | | |
| Voorstel | Op 15 december 2016 is het besluit genomen om deze reserve af te sluiten. Op het moment dat aan de lopende verplichtingen van deze reserve is voldaan wordt deze reserve afgesloten. Eventuele restanten vloeien terug naar de Algemene bedrijfsreserve van het grondbedrijf welke als voorfinancierder heeft gefungeerd. Voor de nog uit te voeren projecten (Schoutenhoek/Rentmeestershoef en binnenplanse verevening Retraitehuis) is een bedrag nodig van € 368.570. Voorgesteld wordt om het resterende bedrag ad. € 356.692 vrij te laten vallen.) | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 8310 BR** | **Bovenwijkse-infrastructuur -ge** | **Stand begin 2018** | **€ 1.497.656** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | De RBI is bedoeld voor de realisering van bovenwijkse (buiten plangebied / gebieds-overstijgende) infrastructurele voorzieningen. | | |
| Voeding en onttrekking | Deze reserve bestaat al vele jaren en werd tot 1-1-2007 gevoed met een storting van € 10 per m² verkochte grond dan wel te realiseren m2 bruto vloeroppervlak (bvo). Om de geplande investeringen uit het meerjareninvesteringsprogramma uit de reserve te kunnen dekken bleek een verhoogde storting van € 15 per m2 / bvo nodig. Hiermee heeft de raad bij besluit van 28 februari 2008 ingestemd. Ook vanuit particuliere initiatieven wordt aan deze reserve bijgedragen. Bij de jaarlijkse actualisering van de grondexploitaties wordt aan de Raad een geactualiseerd meerjareninvesteringsprogramma met bijbehorende dekking gepresenteerd. Deze reserve wordt niet meer gevoed en er worden geen nieuwe projecten meer ten laste van deze reserve gebracht, conform besluitvorming 15 december 2016 | | |
| Noodzakelijk niveau | Vastgesteld meerjareninvesteringsprogramma. | | |
| Claims | Beschikkingen vinden plaats o.b.v. het investeringsprogramma uit het bijgestelde Meerjarenperspectief 2018 van het grondbedrijf. Afronding van reeds opgevoerde projecten.. | | |
| Voorstel | **Handhaven** Op 15 december 2016 is het besluit genomen om voor Bovenwijkse Voorzieningen een nieuwe reserve in te stellen. Op het moment dat aan de lopende verplichtingen van deze reserve is voldaan wordt deze reserve afgesloten en wordt het evt. saldo toegevoegd aan de nieuw te vormen reserve | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 8311 BR** | **(art 43.1c) Groenstructuur en Buitengebied -ge** | **Stand begin 2018** | **€ 50.321** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Deze reserve is ingesteld bij de vaststelling van de programmabegroting 2004. De reserve is bedoeld voor bestedingen aan groenvoorzieningen in het buitengebied (zoals het Landschapsbeleidsplan) en de realisering van ‘reconstructiedoeleinden in het buitengebied / vitaal platteland’ alsmede voor groenstructuren op stedelijk niveau. Ook loopt de ‘rood-voor-groen-koppeling’ die door de provincie als eis gesteld kan worden bij nieuwe planontwikkeling, via deze bestemmingsreserve. | | |
| Voeding en onttrekking | De reserve wordt gevoed met een storting van € 5 per m2 verkochte grond dan wel bvo. Ook vanuit particuliere initiatieven wordt aan deze bestemmingsreserve bijgedragen. Bij de jaarlijkse actualisering van de grondexploitaties wordt aan de Raad een geactualiseerd meerjareninvesteringsprogramma met bijbehorende dekking gepresenteerd. Deze reserve wordt niet meer gevoed en er worden geen nieuwe projecten meer ten laste van deze reserve gebracht, conform besluitvorming 15 december 2016. | | |
| Noodzakelijk niveau | Vastgesteld meerjareninvesteringsprogramma. | | |
| Claims | Beschikkingen vinden plaats o.b.v. het investeringsprogramma uit het bijgestelde Meerjarenperspectief 2018 van het grondbedrijf. Afronding van reeds opgevoerde projecten. | | |
| Voorstel | **Handhaven** Op 15 december 2016 is het besluit genomen om voor Bovenwijkse Voorzieningen een nieuwe reserve in te stellen. Op het moment dat aan de lopende verplichtingen van deze reserve is voldaan wordt deze reserve afgesloten en wordt het evt. saldo toegevoegd aan de nieuw te vormen reserve. | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 8314 BR** | **Revitalisering bedrijventerrein** | **Stand begin 2018** | **€ 0** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Bij raadsbesluit van 28 februari 2008 is de bestemmingsreserve Revitalisering Bedrijventerreinen ingesteld. Ten laste van deze reserve kunnen bijdragen worden ingezet t.b.v. o.a. de revitalisering en herstructurering van bestaande bedrijfsterreinen. | | |
| Voeding en onttrekking | Deze reserve wordt gevoed met een storting van € 5 per m2 verkocht bedrijfsterrein of bvo. Ook vanuit particuliere initiatieven tot uitbreiding of realisering van nieuwe bedrijventerreinen wordt aan deze bestemmingsreserve bijgedragen. Ten laste van deze reserve kunnen o.a. bijdragen worden ingezet t.b.v. de revitalisering van bestaande bedrijfsterreinen zoals thans voor de herstructurering van het gebied Loopkant-Liessent.  Het saldo per 31-12-2016 ad ca € 24.900 is meteen gestort in de ABR van het grondbedrijf omdat ten laste van deze ABR een voorziening is getroffen voor afdekking van het gecalculeerde tekort op het complex Herstructurering Loopkant-Liessent. Door deze gefaseerde terugstorting in de ABR komt het tekort bij de herstructurering van Loopkant-Liessent alsnog zo veel mogelijk ten laste van deze bestemmingsreserve. Deze reserve wordt niet meer gevoed en er worden geen nieuwe projecten meer ten laste van deze reserve gebracht, conform besluitvorming 15 december 2016. | | |
| Noodzakelijk niveau | Niet van toepassing. | | |
| Claims | Beschikkingen vinden plaats o.b.v. het investeringsprogramma uit het bijgestelde Meerjarenperspectief 2018 van het grondbedrijf.. Afronding van reeds opgevoerde projecten. | | |
| Voorstel | **Handhaven** Op 15 december 2016 is het besluit genomen om voor Bovenwijkse Voorzieningen een nieuwe reserve in te stellen. Op het moment dat aan de lopende verplichtingen van deze reserve is voldaan wordt deze reserve afgesloten. | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 8315 BR** | **Bovenwijkse voorzieningen-ge** | **Stand begin 2018** | **€ 921.735** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | De RBV is bedoeld voor de realisering van bovenwijkse (buiten plangebied / gebieds-overstijgende) voorzieningen. | | |
| Voeding en onttrekking | Deze reserve is per 2017 ingevoerd naar aanleiding van het raadsbesluit op 15 december 2016 over de Nota Grondbeleid 2017 en de Nota Kostenverhaal 2017.  De Reserve Bovenwijkse Voorzieningen wordt gevuld met bijdragen vanuit anterieure overeenkomsten, exploitatieplannen of posterieure overeenkomsten. Daarnaast zal ook de gemeente Uden, als initiatiefnemer, vanuit de gemeentelijke grondexploitaties bijdragen doen in deze Reserve. Als basis geldt een bijdrage van € 14,90 per m² bouwterrein of € 14,90 per m² BVO als deze laatste hoger is (NEN 2580) in geval van een grex-bouwplan. De onttrekking aan deze Reserve heeft betrekking op de (deel) financiering van de investeringen die op de Investeringslijst staan welke opgenomen is in de Nota Kostenverhaal 2017. Deze reserve is nodig omdat de investeringen en het moment waarop de bijdragen ten behoeve van deze investeringen door de gemeente worden ontvangen, zich veelal niet tegelijkertijd voordoen. | | |
| Noodzakelijk niveau | Conform Investeringslijst uit Nota Kostenverhaal 2017 en aanvullende besluitvorming. | | |
| Claims | Beschikkingen vinden plaats o.b.v. het investeringsprogramma uit het bijgestelde Meerjarenperspectief van het grondbedrijf.. | | |
| Voorstel | **Handhaven** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 9015 BR** | **Egalisatie BTW-compensatiefonds** | **Stand begin 2018** | **€ 0** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | De compensabele BTW die kan worden toegerekend aan activiteiten waarvan de kosten worden verhaald komt ook in aanmerking voor kostenverhaal (op basis van de Gemeentewet en de Wet Milieubeheer). Voor Uden betreft dit de afvalstoffen (€ 572.525) - en rioolheffing ( € 457.022). Via deze technische reserve wordt de btw toegerekend aan deze producten. | | |
| Voeding en onttrekking | Er wordt jaarlijks een vast bedrag van € 1.029.547 zowel toegevoegd als onttrokken uit deze reserve | | |
| Noodzakelijk niveau | Het betreft een technische reserve om de btw toe te rekenen aan de afvalstoffen- en rioolheffing. Ultimo boekjaar is de stand van deze BR  €0. | | |
| Claims |  | | |
| Voorstel | **Handhaven** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 9090 BR** | **Budgetoverheveling** | **Stand begin 2018** | **€ 1.855.493** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Jaarlijks in december wordt uw Raad een voorstel gedaan tot overhevelen van budgetten.  Volgens de geldende boekhoudvoorschriften dient hiervoor een reserve ingesteld te worden. | | |
| Voeding en onttrekking | Voeding vindt plaats vanuit de bestaande reeds gevoteerde budgetten. | | |
| Noodzakelijk niveau | Niet van toepassing. | | |
| Claims | Dit bedrag is volledig geclaimd conform raadsvoorstel | | |
| Voorstel | **Handhaven** | | |

# Voorzieningen

# 

# Voorzieningen (art 44.1a)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 11 VZ** | **Pensioenverplichtingen wethouders** | **Stand begin 2018** | **€ 2.120.074** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Voor de pensioenverplichtingen aan (oud)wethouders dient een voorziening gevormd te worden. Voor politieke ambtsdragers is er geen centraal pensioenfonds, wethouders bouwen uit hoofde van de Algemene Pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa) pensioenrechten bij de gemeente op. | | |
| Voeding en onttrekking | Ontvangen pensioenoverdrachten, pensioenopbouw van zittende wethouders en geraamde kosten voormalige wethouders worden in deze voorziening gestort. | | |
| Noodzakelijk niveau | Jaarlijks, als onderdeel van de werkzaamheden ten behoeve van de jaarrekening, worden een actuariële waardeberekeningen uitgevoerd door Raet om de hoogte van de voorziening te bepalen. Met de accountant is afgestemd om die berekening nu aan het eind van het jaar uit te laten voeren op basis van de werkelijke rente. De uitkomst is basis voor de voeding van deze voorziening. Op die manier wordt de voorziening correct gevoed. Daarnaast is de verwachting dat een centraal Appa pensioenfonds wordt opgericht en dat alle gemeenten verplicht bij het Appa-fonds worden aangesloten. De termijn waarop dit centrale fonds opgericht wordt is echter opgeschoven en dit wordt niet op korte termijn verwacht. Bij het instellen van dit pensioenfonds dienen gemeentes de opgebouwde pensioenreserves over te dragen. Ook bij pensioenoverdrachten dient dit beschikbaar te zijn. Te verwachten valt overigens dat voor de op dat moment al ingegane wethouderspensioenen een uitzondering wordt gemaakt | | |
| Claims |  | | |
| Voorstel | Deze voorziening **dient gehandhaafd** te blijven | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 14 VZ** | **Voorziening afwaardering deelneming Markant** | **Stand begin 2018** | **€ 226.890** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Bestemd voor het afboeken van de deelneming van Theater Markant N.V. | | |
| Voeding en onttrekking | |  |  | | --- | --- | | De gemeente Uden heeft een 100% deelneming in Theater Markant N.V. Dit betreft 500 aandelen met een nominale waarde van € 453,78 per aandeel totaal € 226.890. Het eigen vermogen van Theater Markant N.V. is negatief.   |  | | --- | |  | | | | |
| Noodzakelijk niveau | Gezien de negatieve stand van het eigen vermogen is het conform de boekhoudvoorschriften (BBV) noodzakelijk om een voorziening in te stellen ter hoogte van de waarde van het oorspronkelijke aandelenkapitaal van €226.890. | | |
| Claims |  | | |
| Voorstel | Deze voorziening **dient gehandhaafd** te blijven | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 15 VZ** | **Pensioen gepensioneerde wethouders** | **Stand begin 2018** | **€ 394.505** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Ter financiering van de ex-wethouders, die aanspraak maken op hun pensioen in verband met het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. | | |
| Voeding en onttrekking | Deze voorziening wordt gevoed uit de VRZ nr 11 pensioenverplichting wethouders. Op het moment dat een –ex- wethouder de pensioengerechtigde leeftijd heeft bereikt ( na 2013) wordt zijn / haar opgebouwde pensioen overgeheveld naar deze voorziening en wordt het jaarlijks pensioenbedrag uit deze voorziening onttrokken. Inmiddels is dit op 1 ex- wethouder van toepassing. | | |
| Noodzakelijk niveau | Jaarlijks, als onderdeel van de werkzaamheden ten behoeve van de jaarrekening, worden een actuariële waardeberekeningen uitgevoerd door Raet om de hoogte van de voorziening te bepalen. Met de accountant is afgestemd om die berekening nu aan het eind van het jaar uit te laten voeren op basis van de werkelijke rente. De uitkomst is basis voor de voeding van deze voorziening. Op die manier wordt de voorziening correct gevoed | | |
| Claims | Jaarlijkse uitbetaling pensioen wethouder. | | |
| Voorstel | **Deze voorziening handhaven.** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 21 VZ** | **wachtgeld bestuur en personeel** | **Stand begin 2018** | **€ 339.797** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Deze voorziening is ingesteld om verplichtingen aan (oud)werknemers en bestuurders meerjarig na te kunnen komen. | | |
| Voeding en onttrekking | Voorziening wordt jaarlijks, als onderdeel van de werkzaamheden ten behoeve van de jaarrekening, geactualiseerd. Een eventueel nadelig saldo (en daarmee noodzakelijke voeding van de reserve) komt ten laste van de exploitatie. Dit zal over het jaar 2018 gebeuren tijdens het opstellen van de jaarrekening over 2018. | | |
| Noodzakelijk niveau |  | | |
| Claims | De maximale verplichtingen op 1-1-18 bedragen € 321.000 | | |
| Voorstel | Deze voorziening **dient gehandhaafd** te blijven om aan (meerjarige) verplichtingen te kunnen voldoen | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **8018 VZ** | **Best planprocedure Zeelandsedijk** | **Stand begin 2018** | **€ 234.177** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Uitvoeren vaststellingsovereenkomst d.d. 4-12-2009 inzake procedure Zeelandsedijk, bekrachtigd door de Raad op 6 maart 2012. | | |
| Voeding en onttrekking | Restant budget bestemmingsplan aanpassingen € 274.539. Begrotingsnotitie 2013 is een bedrag gevoteerd van € 256.500. Vanuit 2011 is een bedrag overgeheveld van € 30.000.Jaarrekening 2017 is een aanvullende storting gevoteerd van € 17.303 | | |
| Noodzakelijk niveau | Het bestemmingsplan is nog niet onherroepelijk. In afwachting van een nieuwe zitting bij de Raad van State. Als het bestemmingsplan onherroepelijk is, moet de vaststellingsovereenkomst uitgevoerd worden. | | |
| Claims | * + Sloopkosten oude boerderij met bijbehorende bebouwing € 47.575   + Aankoop grond tbv aanleg fietspad € 150.000   + Verbreding Rechtsestraat € 27.500   + Kosten inhuur projectbegeleiding € 4.628   + Plankosten intern € 4.100   + Bijkomende kosten aankoop grond € 5.000 | | |
| Voorstel | **Handhaven** tot overeenkomst is uitgevoerd. | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 9002 VZ** | **Dubieuze debiteuren** | **Stand begin 2018** | **€ 163.545** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Bestemd voor het afboeken van vorderingen die oninbaar zijn geworden. | | |
| Voeding en onttrekking | Een eventuele storting of onttrekking wordt ten laste of gunste van het product invordering, beleidsveld treasury in de exploitatie verantwoord, op basis van een jaarlijkse inventarisatie van dubieuze vorderingen per einde van het jaar. | | |
| Noodzakelijk niveau | Ultimo 2018 vindt een inventarisatie plaats en wordt het niveau in de jaarrekening 2018 op peil gebracht. | | |
| Claims |  | | |
| Voorstel | **Handhaven** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 9005 VZ** | **Dubieuze Debiteuren BSOB** | **Stand begin 2018** | **€ 346.475** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Bestemd voor het afboeken van vorderingen die oninbaar zijn geworden vanuit de werkzaamheden die uitbesteed zijn aan de BSOB. | | |
| Voeding en onttrekking | Een eventuele storting of onttrekking wordt ten laste of gunste van het product Overige algemene heffingen in de exploitatie verantwoord, op basis van een jaarlijkse inventarisatie van dubieuze vorderingen BSOB per einde van het jaar. | | |
| Noodzakelijk niveau | Ultimo 2018 vindt een inventarisatie plaats en wordt het niveau in de jaarrekening 2018 op peil gebracht | | |
| Claims |  | | |
| Voorstel | **Handhaven** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 9016 VZ** | **Dubieuze Debiteuren  Sociale Zaken.** | **Stand begin 2018** | **€ 1.071.082** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Deze voorziening is een correctie op de balanspost debiteuren Sociale Zaken. Op basis van deze voorziening kan een reële balanspositie debiteuren Sociale Zaken worden gepresenteerd, zonder daarbij de werkelijke vordering op de debiteuren Sociale Zaken uit het oog te verliezen. | | |
| Voeding en onttrekking | Jaarlijks worden de ultimo 31 december nog openstaande debiteuren Sociale Zaken op mate van invorderbaarheid beoordeeld. Het resultaat van deze beoordeling bepaald de hoogte van deze voorziening. | | |
| Noodzakelijk niveau | Het noodzakelijke niveau is afhankelijk van de jaarlijkse beoordeling van de balanspost debiteuren Sociale Zaken. | | |
| Claims | Het huidige niveau is -gelet op de inventarisatie van de vorderingen per balansdatum  31 december 2017- toereikend. Bij het opmaken van de jaarrekening 2018 zal er een update van de voorziening en de hoogte ervan plaatsvinden. | | |
| Voorstel | Deze voorziening **handhaven.** | | |

# Voorzieningen (art 44.1b)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 8304 VZ** | **Gerealiseerde complexen** | **Stand begin 2018** | **€ 29.402** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Deze voorziening is nodig ter dekking van de kosten van de laatste werkzaamheden bij de al administratief afgesloten complexen. | | |
| Voeding en onttrekking | Voorziening wordt gevormd uit het restant van investeringskredieten van het grondbedrijf. | | |
| Noodzakelijk niveau | Voorzieningen van het grondbedrijf vormen onderdeel van de resultaatbepaling bij het Meerjarenperspectief. Herijking vindt jaarlijks plaats bij de nacalculatie van restant kredieten. Het noodzakelijke niveau bestaat uit de omvang van de restantbudgetten van de afgesloten complexen. | | |
| Claims | Per eind 2017 is een voorziening getroffen voor een viertal afgesloten complexen. | | |
| Voorstel | **Handhaven** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 8308 VZ** | **Voorziening herwaardering** | **Stand begin 2018** | **€ 5.730.251** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Deze voorziening dekt het verschil af tussen de huidige boekwaarde en de werkelijke waarde van percelen welke bij de gemeente op de balans staan, voor het geval dat de geplande bebouwing op deze locaties of andere beoogde bestemmingen niet doorgaan of als sprake is van waardedaling. | | |
| Voeding en onttrekking | De hoogte van de voorziening wordt jaarlijks getoetst en indien nodig aangevuld vanuit de ABR-grondbedrijf. | | |
| Noodzakelijk niveau | Voorzieningen van het grondbedrijf vormen onderdeel van de resultaatbepaling bij het Meerjarenperspectief. Het noodzakelijke niveau wordt conform het BBV bepaald op de omvang van het (negatieve) verschil tussen de boekwaarde en lagere marktwaarde van de gronden. | | |
| Claims | Per eind 2017 is een voorziening getroffen voor de complexen Hoogveld-Zuid-Zuid (€ 3,1 mln) Vluchtoordweg (€ 1,5 mln), Groesplak II (€ 0,7 mln), en Ruil- en strategische gronden (€ 0,2 mln), Dico-terrein (€ 0,1 mln) en Kortestraat in Loopkant-Liessent (0,1 mln). | | |
| Voorstel | **Handhaven** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 8309 VZ** | **Exploitatierisico’s** | **Stand begin 2018** | **€ 16.596.477** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is het verplicht een voorziening te treffen op basis van de Netto-Contante-Waarde-methode voor verliesgevende exploitaties. Met ingang van de programmarekening 2004 wordt (indien mogelijk ten laste van de ABR) een afzonderlijke voorziening getroffen voor voorzienbare en nagenoeg zekere exploitatienadelen. | | |
| Voeding en onttrekking | De hoogte van de voorziening wordt jaarlijks, bij de herijking van het MJP, getoetst en indien nodig aangevuld vanuit zo mogelijk de ABR-grondbedrijf. | | |
| Noodzakelijk niveau | Voorzieningen van het grondbedrijf vormen onderdeel van de resultaatbepaling bij het Meerjarenperspectief. Het noodzakelijke niveau wordt conform het BBV bepaald op de prognose van de omvang van de verliesgevende exploitaties. | | |
| Claims | Per eind 2017 is een voorziening getroffen voor de complexen Uden-Noord I (€ 7,9 mln), Uden-Noord II (€ 1,4mln) Maatsestraat ( € 1,6 mln), Herstructurering Loopkant-Liessent (€ 3,3 mln), Hoogveld-Zuid-Noord (€ 1,8 mln), Nieuw Hoenderbos en Spechtenlaan (samen (€ 0,1 mln), Eikenheuvel (€ 0,4 mln) en Schepersweg (0,1 mln). | | |
| Voorstel | **Handhaven** | | |

# Voorzieningen (art 44.1c)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 13 VZ** | **Onderhoud gemeente-eigendommen** | **Stand begin 2018** | **€ 1.148.893** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Deze voorziening is bestemd voor het instandhouden van het gemeentelijk gebouwd onroerend goed door het planmatig uitvoeren van groot onderhoud. Slechts in beperkte mate is rekening gehouden met een bijdrage vanuit dit fonds voor grootschalige renovaties. Deze dienen apart aangemeld te worden voor dekking bij de begrotingsbehandeling met hooguit een bijdrage vanuit dit fonds i.v.m. vrijvallende onderhoudskosten. | | |
| Voeding en onttrekking | Bij Raadsbesluit van 2 december 2015 is het Onderhoudsplan gemeentelijke eigendommen 2016-2020 vastgesteld. Hierin staat het totale gebouwenbestand verwerkt. | | |
| Noodzakelijk niveau | Met de handhaving van de middelen in de voorziening gemeentelijke eigendommen en handhaving van de huidige dotatie zijn er voor de jaren 2016-2020 voldoende middelen beschikbaar. | | |
| Claims |  | | |
| Voorstel | Deze voorziening **dient gehandhaafd** te blijven. Er wordt nu gekeken naar de gemiddelde onderhoudsbehoefte over 25 jaar. De jaarlijkse dotatie is op deze 25 jaar afgestemd. | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 25 VZ** | **Groot onderhoud sport- speelvelden** | **Stand begin 2018** | **€ 180.707** |
| Functie | Egalisatiefunctie | | |
| Doel | Op basis van de normen van de NSF dient in Uden gemiddeld ieder jaar een sport/speelveld te worden vervangen c.q. gerenoveerd. Het is gewenst om over een voorziening te kunnen beschikken teneinde renovaties flexibel te kunnen uitvoeren. Daarnaast wordt het fonds ingezet om kleine aanpassingen te realiseren voor de buitensportaccommodaties die de functionaliteit of veiligheid verbeteren. | | |
| Voeding en onttrekking | De gemeenteraad heeft op 18 februari 2016 het ‘beheer en beleidsplan speelvelden’ vastgesteld. Bij college-besluit van 25 okt 2016 inzake btw-voordeel gelegenheid geven tot sport is de dotatie verlaagd van € 155.000 per jaar naar € 140.500 per jaar.  Dit bedrag is gebaseerd op het prijspeil en het areaal 2016. Met toekomstige areaalaanpassingen is hierbij nog geen rekening gehouden. Hiervoor dient, zoals ook nu gebruikelijk, het fonds aangepast te worden door deze areaalaanpassing in het beheerpakket en bij de programmabegroting op te nemen.  Op basis van wetgeving dienen vervangingen in het kader van sport- en speelvelden (fundering/onderbouw velden, sportmeubilair en terreinafrastering) geactiveerd te worden en mogen geen onderdeel uitmaken van een voorziening groot onderhoud. De voorziening is hierop beoordeeld en aangepast. Dit houdt in dat de vervangingen uit de voorziening zijn gehaald en zijn ondergebracht in het meerjareninvesteringsplan (MIP). Als gevolg van deze aanpassing valt er incidenteel een bedrag vrij uit de voorziening en wijzigt de benodigde structurele storting. Dit is onderdeel van de bestuursrapportage 2018. | | |
| Noodzakelijk niveau | Voor speelvelden is in het voorjaar 2016 een geactualiseerd beheer- en beleidsplan speelvelden vastgesteld. De financiële consequenties hiervan zijn gelijk aan voorgaande jaren. | | |
| Claims | Op basis van informatie uit het beheerpakket en inspecties zijn de claims voor de komende jaren bepaald. De meerjarige claims staan opgenomen in het op door B&W vastgestelde  ‘onderhoudsprogramma kapitaalgoederen 2018 | | |
| Voorstel | **Handhaven** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 2001 VZ** | **Groot onderhoud wegen** | **Stand begin 2018** | **€ 1.484.040** |
| Functie | Egalisatiefunctie | | |
| Doel | Het instandhouden van het gemeentelijk wegennet (asfalt en elementen verhardingen) door het planmatig uitvoeren van groot onderhoud en het op kunnen vangen van fluctuaties in het planmatig onderhoud. | | |
| Voeding en onttrekking | De Gemeenteraad heeft op 9 juli 2015 besloten in te stemmen met de Nota Openbare Ruimte “Van gevel tot gevel” over de jaren 2015-2020. Met deze vastgestelde Nota zijn tevens de gewenste beheerkwaliteiten vastgelegd (zie figuur hieronder). Met aandacht voor de gedane aanbevelingen, zal, binnen bestaand beleid en bestaande middelen, uitvoering gegeven worden aan dit beleid.   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Beheercategorie  Beleidsproducten | Bedrijven-terreinen | Parken | Hoofdinfra-structuur | Centrum | Woonwijken | Buitengebied | | Groen en reiniging | B | C | B | A | B | C | | Verhardingen | C | C | B | A | B | C | | Straatmeubilair | B | B | B | A | B | C | | Technische installaties | C | C | B | A | B | C | | Civiele kunstwerken | C | C | B | A | B | C |   Deze vastgestelde beeldkwaliteiten liggen ook ten grondslag aan de hoogte van de storting in de betreffende fondsen, waarbij geconstateerd is dat er sprake is van continuering van bestaand beleid, met ongewijzigd budget en toegenomen, maar aanvaardbare [risico’s](http://www.uden.nl/bestuur/financien/programmarekening-2014/jaarverslag/paragrafen/weerstandsvermogen-en-risicobeheersing/). | | |
| Noodzakelijk niveau | In april 2017 is het beleid op het gebied van wegen vastgesteld, waarbij de hoogte van de jaarlijkse dotatie in de voorziening wegen is bepaald. Het nieuwe beleid betreft de periode 2017-2020. In het beleidsplan wordt onder andere aandacht besteed aan integraliteit en assetmanagement. De hoogte van de dotatie is gebaseerd op beeldkwaliteit, zoals deze is vastgesteld in de Nota Openbare Ruimte Uden “van Gevel tot Gevel”. | | |
| Claims | Op basis van informatie uit het beheerpakket en inspecties zijn de claims voor de komende jaren bepaald. De meerjarige claims staan opgenomen in het op door B&W vastgestelde ‘onderhoudprogramma kapitaalgoederen 2018. | | |
| Voorstel | **Handhaven** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 2005 VZ** | **Groot onderhoud openbare verlichting** | **Stand begin 2018** | **€ 222.793** |
| Functie | Egalisatiefunctie | | |
| Doel | Het instandhouden van de openbare verlichting door het planmatig uitvoeren van groot onderhoud en het op kunnen vangen van fluctuaties in het planmatig onderhoud. | | |
| Voeding en onttrekking | De Gemeenteraad heeft op 9 juli 2015 besloten in te stemmen met de Nota Openbare Ruimte “Van gevel tot gevel” over de jaren 2015-2020. Met de vastgestelde Nota Openbare Ruimte 2015-2020 zijn tevens de gewenste beheerkwaliteiten vastgelegd (zie figuur hieronder). Met aandacht voor de gedane aanbevelingen, zal, binnen bestaand beleid en bestaande middelen, uitvoering gegeven worden aan dit beleid.   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Beheercategorie  Beleidsproducten | Bedrijven-terreinen | Parken | Hoofdinfra-structuur | Centrum | Woonwijken | Buitengebied | | Groen en reiniging | B | C | B | A | B | C | | Verhardingen | C | C | B | A | B | C | | Straatmeubilair | B | B | B | A | B | C | | Technische installaties | C | C | B | A | B | C | | Civiele kunstwerken | C | C | B | A | B | C |   Deze vastgestelde beeldkwaliteiten liggen ook ten grondslag aan de hoogte van de storting in de betreffende fondsen, waarbij geconstateerd is dat er sprake is van continuering van bestaand beleid. | | |
| Noodzakelijk niveau | In mei 2017 is het beleid op het gebied van openbare verlichting vastgesteld, waarbij de hoogte van de jaarlijkse dotatie in de voorziening openbare verlichting is bepaald. Het nieuwe beleid betreft de periode 2017-2021. In het beleidsplan wordt de keuze gemaakt om niet zuinige verlichting te vervangen voor LED verlichting die gedimd kan worden. De hoogte van de dotatie is gebaseerd op beeldkwaliteit, zoals deze is vastgesteld in de Nota Openbare Ruimte Uden “van Gevel tot Gevel”.  Op basis van wetgeving dienen vervangingen in het kader van openbare verlichting (masten en armaturen) geactiveerd te worden en mogen geen onderdeel uitmaken van een voorziening groot onderhoud. De voorziening is hierop beoordeeld en aangepast. Dit houdt in dat de vervangingen uit de voorziening zijn gehaald en zijn ondergebracht in het meerjareninvesteringsplan (MIP). Als gevolg van deze aanpassing valt er incidenteel een bedrag vrij uit de voorziening en wijzigt de benodigde structurele storting. Dit is onderdeel van de bestuursrapportage 2018. | | |
| Claims | De meerjarige claims zijn opgenomen in het door het college van B&W vastgestelde ‘onderhoudsprogramma kapitaalgoederen 2018. | | |
| Voorstel | **Handhaven** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 2050 VZ** | **Onderhoud civiele kunstwerken** | **Stand begin 2018** | **€ 29.452** |
| Functie | Egalisatiefunctie | | |
| Doel | Het instandhouden van de gemeentelijke civiele kunstwerken (bruggen, tunnels etc.) door het planmatig uitvoeren van groot onderhoud en het op kunnen vangen van fluctuaties in het planmatig onderhoud. | | |
| Voeding en onttrekking | De Gemeenteraad heeft op 9 juli 2015 besloten in te stemmen met de Nota Openbare Ruimte “Van gevel tot gevel” over de jaren 2015-2020. Met de vastgestelde Nota Openbare Ruimte 2015-2020 zijn tevens de gewenste beheerkwaliteiten vastgelegd (zie figuur hieronder). Met aandacht voor de gedane aanbevelingen, zal, binnen bestaand beleid en bestaande middelen, uitvoering gegeven worden aan dit beleid.   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Beheercategorie  Beleidsproducten | Bedrijven-terreinen | Parken | Hoofdinfra-structuur | Centrum | Woonwijken | Buitengebied | | Groen en reiniging | B | C | B | A | B | C | | Verhardingen | C | C | B | A | B | C | | Straatmeubilair | B | B | B | A | B | C | | Technische installaties | C | C | B | A | B | C | | Civiele kunstwerken | C | C | B | A | B | C |   In juni 2016 is het beleid op het gebied van civiele kunstwerken vastgsteld, waarbij de hoogte van de jaarlijkse dotatie in de voorziening civiele kunstwerken is bepaald.  Dit plan baseert het kwaliteitsniveau voor de kunstwerken op de Nota openbare Ruimte ‘van Gevel tot Gevel’. De kunstwerken worden niet specifiek benoemd in de Nota openbare ruimte, echter vaak maakt een kunstwerk deel uit van de weg. Om deze reden wordt het kwaliteitsniveau B aangehouden voor de kunstwerken. | | |
| Noodzakelijk niveau | Conform het beleidsplan Civiele Kunstwerken 2016-2025 (kwaliteitsniveau B). | | |
| Claims | Op basis van informatie uit het beheerpakket en inspecties zijn de claims voor de komende jaren bepaald. De meerjarige claims staan opgenomen in het op door B&W vastgestelde ‘onderhoudsprogramma kapitaalgoederen 2018’. | | |
| Voorstel | **Handhaven** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 5030 VZ** | **Groot onderhoud groen** | **Stand begin 2018** | **€ 1.269.937** |
| Functie | Egalisatiefunctie | | |
| Doel | Het instandhouden van het gemeentelijk groen en recreatieve voorzieningen door het planmatig uitvoeren van groot onderhoud en het op kunnen vangen van fluctuaties in het planmatig onderhoud. | | |
| Voeding en onttrekking | De Gemeenteraad heeft op 9 juli 2015 besloten in te stemmen met de Nota Openbare Ruimte “Van gevel tot gevel” over de jaren 2015-2020. Met deze vastgestelde Nota zijn tevens de gewenste beheerkwaliteiten vastgelegd (zie figuur hieronder). Met aandacht voor de gedane aanbevelingen, zal, binnen bestaand beleid en bestaande middelen, uitvoering gegeven worden aan dit beleid.   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Beheercategorie  Beleidsproducten | Bedrijven-terreinen | Parken | Hoofdinfra-structuur | Centrum | Woonwijken | Buitengebied | | Groen en reiniging | B | C | B | A | B | C | | Verhardingen | C | C | B | A | B | C | | Straatmeubilair | B | B | B | A | B | C | | Technische installaties | C | C | B | A | B | C | | Civiele kunstwerken | C | C | B | A | B | C |   Deze vastgestelde beeldkwaliteiten liggen ook ten grondslag aan de hoogte van de storting in de betreffende fondsen, waarbij geconstateerd is dat er sprake is van continuering van bestaand beleid, met ongewijzigd budget. | | |
| Noodzakelijk niveau | Conform Nota Openbare Ruimte “Van gevel tot gevel” 2015-2020.  Op basis van wetgeving dienen vervangingen in het kader van groen (bomen, gras, beplanting en recreatieve voorzieningen) geactiveerd te worden en mogen geen onderdeel uitmaken van een voorziening groot onderhoud. De voorziening is hierop beoordeeld en aangepast. Dit houdt in dat de vervangingen uit de voorziening zijn gehaald en zijn ondergebracht in het meerjareninvesteringsplan (MIP). Als gevolg van deze aanpassing valt er incidenteel een bedrag vrij uit de voorziening en wijzigt de benodigde structurele storting. Dit is onderdeel van de bestuursrapportage 2018. | | |
| Claims | Op basis van informatie uit het beheerpakket en inspecties zijn de claims voor de komende jaren bepaald. De meerjarige claims staan opgenomen in het op door B&W vastgestelde  ‘onderhoudprogramma kapitaalgoederen 2018. | | |
| Voorstel | **Handhaven** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 7005 VZ** | **Egalisatie afvalstoffenheffing** | **Stand begin 2018** | **€ 3.034.047** |
| Functie | Egalisatiefunctie | | |
| Doel | Afvalstoffenheffing betreft een vergoeding voor de kosten van het ophalen en verwerken van het huishoudelijk afval. De totale opbrengsten mogen daarbij niet hoger dan de totale kosten zijn (maximale hoogte: kostendekkend). De fluctuaties in de afvalexploitatie worden via deze egalisatievoorziening opgevangen om het tarief stabiel te houden | | |
| Voeding en onttrekking | Het saldo van de afvalexploitatie wordt in deze voorziening gestort of eraan onttrokken. Bij de begrotingsbehandeling vindt een integrale afweging plaats tussen het saldo van deze voorziening, de structurele doorwerking van afwijkingen en tarifering. | | |
| Noodzakelijk niveau | Een niveau behorend bij een op lange termijn maximaal kostendekkend tarief. | | |
| Claims | Jaarlijks muteren de (begrote) saldi van de afvalexploitatie in deze voorziening.. | | |
| Voorstel | **Handhaven** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 7007 VZ** | **Egalisatie riolering** | **Stand begin 2018** | **€ 15.565.570** |
| Functie | Egalisatiefunctie | | |
| Doel | In deze voorziening zijn spaarbedragen opgenomen voor toekomstig groot onderhoud en vervangingen op basis van het ‘verbreed Gemeentelijk Riolerings Plan plus (vGRP+). De bestemming van de opbrengsten rioolheffing (vh. rioolrecht) is verbreed van alleen afvalwater (riolering), naar grond-, hemel en afvalwater, dus ook onderhoud en vervanging op dat gebied zijn hierin opgenomen.  Uit oogpunt van transparantie en ten behoeve van de periodieke bijstelling van het GRP is het van belang dat de relatie is te leggen met het GRP en inzicht wordt geboden in het onderscheid onderhoud cq spaarcomponent vervangingsinvesteringen. | | |
| Voeding en onttrekking | Met ingang van 2008 wordt het saldo op de rioolexploitatie in deze voorziening gestort ten behoeve van het dekken van de kosten van (toekomstig) onderhoud en vervangingen. | | |
| Noodzakelijk niveau | Bij Raadsbesluit van 15 december 2016 is het verbreed Gemeentelijk Rioleringsplan incl. waterplan (vGRP+) vastgesteld voor de periode 2017-2021. In het vGRP+ is bijzondere aandacht besteed aan watermaatregelen, zowel projectmatig als bij reguliere vervanging van rioolbuizen. In het kader van de duurzaamheid wordt er in de gemeente Uden afgekoppeld, indien dat mogelijk en doelmatig is.  Het vGRP+ voorziet in alle noodzakelijke rioleringswerkzaamheden, zowel beleids- en beheersmatig als renovaties. De kosten worden gedekt uit de rioolheffing, waarbij wordt uitgegaan van een kostendekkende exploitatie binnen de planperiode. | | |
| Claims | Deze voorziening dient gehandhaafd te blijven voor toekomstig onderhoud en vervangingen conform het vGRP+. De ontvangsten uit rioolheffing zijn geoormerkt voor maatregelen ten behoeve van grond-, hemel- en afvalwater. Bij vaststelling van het vGRP+ worden voorstellen gedaan voor mogelijke aanpassing van de tarieven rioolheffing. | | |
| Voorstel | **Handhaven.** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 7011 VZ** | **Afkoop onderhoud begraafplaats** | **Stand begin 2018** | **€ 730.400** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Voor onderhoud van graven is het mogelijk om de jaarlijkse lasten voor onderhoud af te kopen voor een periode van 10 jaar of 20 jaar. Conform de wettelijke voorschriften (BBV) worden deze afkoopsommen vermeerderd met de rente-toevoeging opgenomen in deze voorziening. | | |
| Voeding en onttrekking | De voeding bestaat jaarlijks uit de ontvangen afkoopsommen en de toegevoegde rente. De onttrekking bestaat jaarlijks uit de onderhoudskosten van de afgekochte graven. | | |
| Noodzakelijk niveau | Conform de meerjarige onderhoudsverplichting van de afgekochte graven. | | |
| Claims | De claims betreffen de jaarlijkse kosten voor onderhoud van de afgekochte graven. | | |
| Voorstel | **Handhaven** | | |

# Overige voorzieningen

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr 4001 VZ** | **Legaat van Cooth** | **Stand begin 2018** | **€ 28.306** |
| Functie | Bestedingsfunctie | | |
| Doel | Het Legaat van Cooth is een nalatenschap van notaris Van Cooth die van 1853 tot 1886 griffier was bij de provincie Noord Brabant. Hij schonk aan het einde van zijn leven zijn vermogen aan verschillende brabantse gemeenten, waaronder de gemeente Uden. Het legaat werd -onder voorwaarden- nagelaten ter bevordering van het onderwijs van minder-draagkrachtigen, etc. etc. | | |
| Voeding en onttrekking | Conform het raadsbesluit van 13 december 2007 wordt het door de raad vastgestelde beleid uit 1994 gehandhaafd en dienen de middelen te worden besteed aan activiteiten gericht op het bevorderen van de schoolloopbaan van kansarme jongeren. | | |
| Noodzakelijk niveau | Er is geen noodzakelijk niveau vastgesteld. | | |
| Claims | De middelen kunnen worden aangewend voor activiteiten in het kader van de educa-tieve agenda. | | |
| Voorstel | Conform de wilsbeschikking van de notaris en het raadsbesluit d.d. 13 december 2007 het Legaat van Cooth **in stand te houden**. | | |