

RESERVES en VOORZIENINGEN

2011

Gemeente Goirle
Ondersteuning/Financiën

1 februari 2011

INHOUDSOPGAVE
blz.

1. INLEIDING	4
2. DEFINITIES (regelgeving BBV)	5
2.1. Reserves	
2.2. Voorzieningen	
2.3. Wijzigingen BBV	
3. RESERVES	6
3.1. Algemeen	
3.2. Minimale hoogte van enkele reserves	
3.3. Aanwezige reserves	
4. VOORZIENINGEN	8
4.1. Algemeen	
4.2. Aanwezige voorzieningen	
4.3. Administratief	
5. RENTE	9
6. CONCLUSIES EN VOORSTELLEN	11
7. OVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN	12
a) RESERVES	13
1) Algemene reserves	
Algemene (geblokkeerde) reserve	
Algemene weerstandsreserve (AWR)	
Algemene reserve grondexploitatie	
2) Overige bestemmingsreserves	16 – 28
Bestemmingsreserve overgehevelde budgetten 2007-2008	
Bestemmingsreserve overgehevelde budgetten 2009-2010	
Bestemmingsreserve sportzaal Red Star	
Bestemmingsreserve sportzaal GHV	
Bestemmingsreserve rekenkamer	

Bestemmingsreserve Kloosterplein
Bestemmingsreserve groen
Bestemmingsreserve monumenten
Bestemmingsreserve volkshuisvesting
Bestemmingsreserve parkeergarage
Bestemmingsreserve impuls openbare verlichting
Bestemmingsreserve impuls openbare ruimte
Bestemmingsreserve egalisatietarieven riolering
Bestemmingsreserve Turnhoutsebaan
Bestemmingsreserve egalisatietarieven hondenbelasting
Bestemmingsreserve onderhoud gemeentebouwen
Bestemmingsreserve egalisatieopbrengst leges bouwvergunningen
Bestemmingsreserve ontwikkeling Frankische driehoek

Bestemmingsreserve verfraaiing gemeente
Bestemmingsreserve 1-loket
Bestemmingsreserve huisvesting onderwijs
Bestemmingsreserve cultureel centrum
Bestemmingsreserve jeugdsportsubsidie

Bestemmingsreserve bovenwijkse voorzieningen

b. VOORZIENINGEN

29 – 32

1) Voorzieningen ex artikel 44 BBV lid 1a

Voorziening sociaal fonds personeel
Voorziening stimuleringsmaatregel 57+
Voorziening fpu
Voorziening wachtgelden en pensioenen voor gewezen bestuurders
Voorziening energiebesparende maatregelen/milieuactiviteiten

2) Voorzieningen ex artikel 44 BBV lid 1c

Voorziening vervanging inventaris gemeentehuis
Voorziening afvalstoffenheffing
Voorziening onderwijs
Voorziening sportmaterialen

3) Voorzieningen ex artikel 44 BBV lid 2

Voorziening brede school

BIJLAGE:

33

OVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

1. INLEIDING

In artikel 3.3. van de Verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede de regels voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Goirle 2009, is opgenomen dat het College eens in de vier jaar een Nota Reserves en Voorzieningen aan de raad aanbiedt.

De nota behandelt:

- a) de vorming en besteding van reserves;
- b) de vorming en besteding van voorzieningen;
- c) de toerekening en verwerking van rente over de reserves en voorzieningen.

In deze nota worden de volgende zaken aan de orde gesteld:

- de beoordeling van de toereikendheid van de standen van sommige reserves en voorzieningen;
- heroverweging van het nut van een aantal bestemmingsreserves

Ten opzichte van de vorige beleidsnota (vastgesteld op 9 oktober 2007) zijn er geen grote veranderingen met betrekking tot de reserves en voorzieningen.

Wat wel de nodige financiële consequenties heeft is het hoofdstuk dat betrekking heeft op de toerekening van de rente aan de reserves c.q. de inrekening van de bespaarde rente als structureel dekkingsmiddel.

2. DEFINITIES (regelgeving BBV)

2.1 Reserves

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) maakt in artikel 43 voor het eigen vermogen onderscheid in de volgende reserves:

- de algemene reserve (artikel 43-1-a);
- de bestemmingsreserves (43-1-b).

Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan de gemeenteraad een bepaalde bestemming heeft gegeven. De raad kan de bestemming ook wijzigen. Reserves kunnen worden aangewend ter dekking van mogelijke tekorten c.q. bijzondere activiteiten. Reserves zijn passiefposten in de balans en vormen het eigen vermogen van de gemeente.

2.2 Voorzieningen

Voorzieningen (artikel 44 BBV) worden gevormd wegens:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs zijn te schatten (artikel 44-1-a);
- op de balansdatum bestaande risico's terzake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten (artikel 44-1-b);
- 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 (artikel 44-1-c).

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. (art 44 lid 2).

Artikel 49 noemt de in de balans opgenomen ~~o~~verlopende passiva.

In artikel 49 lid b worden specifiek genoemd de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde kosten (gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume). Dergelijke verplichtingen worden in de reguliere begroting en de meerjarenbegroting opgenomen. Voorzieningen worden wel gevormd voor verplichtingen waarvan de bedragen meer fluctueren. Voorzieningen zijn passiefposten in de balans en maken deel uit van het vreemd vermogen.

2.3 Wijzigingen BBV

Vanwege de eigenheid van gemeenten is de BBV-regelgeving opgenomen in een specifiek voor gemeenten vastgelegd document, te weten "Uitgangspunten voor een

gemodificeerd stelsel van baten en lasten". Daarnaast hebben ook de uitspraken van de commissie BBV bindende gevolgen.

3. RESERVES

3.1 Algemeen

Voorheen was het (bij de voormalige comptabiliteitsvoorschriften; CV'95) toegestaan toevoegingen en verminderingen van reserves ten laste respectievelijk ten gunste van begrotingsposten (de rekening van baten en lasten) te laten komen. Aangezien mutaties in reserves niet als exploitatielasten en - baten zijn aan te merken is dit (vanuit BBV-regelgeving) niet meer toegestaan. Bij de begroting en de jaarrekening (exploitatie) worden eerst alle baten en lasten van de producten geboekt, vervolgens wordt het resultaat bepaald en daarna wordt het resultaat bestemd met als gevolg de toevoegingen c.q. onttrekkingen aan (bestemmings)reserves (administratief via functie 980).

Over de (bestemmings)reserves kan alleen rechtstreeks worden beschikt, altijd na goedkeuring van de gemeenteraad. In het algemeen betreft dit onttrekkingen voor investeringen met een maatschappelijk nut (zoals wegen en groen) en eerder genoemde resultaatbestemming. Voor investeringen met een economisch nut (zoals gebouwen en rioleringen) is het niet toegestaan hierop bedragen uit reserves in mindering te brengen. De raad kan wel besluiten om voor laatstgenoemde investeringen een bestemmingsreserve te vormen ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingslast.

3.2 Gewenste hoogte reserves in het kader van het weerstandsvermogen

a) weerstandsvermogen algemeen

In het beleidskader voor het Financieel toezicht op gemeenten en gemeenschappelijke regelingen van maart 2001 werden normen genoemd ten aanzien van de hoogte van de algemene reserve als buffer voor de rekeningstekorten en als algemeen weerstandsvermogen geldt een minimum van vijfmaal de door de beheerders van het gemeentefonds in de Handleiding artikel 12 Financiële verhoudingswet genoemde norm voor de vrij te laten aanwendbare reserves.

Dit kwam neer op 5 x 2% van de som van het totaal van alle verdeelmaatstaven (dus inclusief de aftrekpost ozb), de (tot 100% herrekende) inkomstenmaatstaf ozb en de verfijninguitkeringen van de algemene uitkering uit het gemeentefonds.

Dat beleidskader van 2001 is niet meer van toepassing.

Gemeenten worden nu vrij gelaten met betrekking tot de minimale grootte van de vrije reserve.

Omdat er in Goirle nog geen besluit is genomen met betrekking tot de minimaal gewenste hoogte en er ook geen relatie kon worden gelegd is in afwachting van de nota weerstandsvermogen en risicomanagement is met betrekking tot de hoogte van deze vrije reserve nog uitgegaan van de norm zoals werd gehanteerd in het beleidskader van de provincie. Deze nota wordt u separaat aangeboden.

Voor Goirle komt dit voor 2011 neer op een minimale omvang van € 1.979.000,00.

Omtrent de gewenste hoogte van deze reserve wordt verwezen naar de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement.

De stand van de algemene weerstandsreserve bedraagt € 2.219.000,00 toegerekend naar de stand van

1 januari 2011 rekening houdend met de onttrekkingen uit het begrotingsjaar 2011. De gemeente voldoet daarmee op dit moment ruimschoots aan de minimale omvang van het weerstandsvermogen.

b) weerstandsvermogen grondexploitatie

In de nota Grondbeleid gemeente Goirle 2008 worden het volgende uitgangspunten gehanteerd met betrekking tot de omvang van de algemene reserve grondexploitatie.

Uitgangspunten omvang algemene reservegrondexploitatie

- De minimale omvang van de algemene reserve grondexploitatie wordt bepaald op basis van een ratio weerstandsvermogen van minimaal 2 (de beschikbare weerstandscapaciteit is twee keer zo groot als de vereiste weerstandscapaciteit), waarbij de minimale omvang van het weerstandsvermogen € 2 miljoen bedraagt.
- De minimale omvang van het weerstandsvermogen kan jaarlijks door de raad worden aangepast in het kader van de begroting of de jaarrekening, mits de ratio weerstandsvermogen (de vereiste verhouding tussen beschikbare en vereiste weerstandscapaciteit) tenminste 2 bedraagt.
- Jaarlijks wordt aan de hand van het weerstandsvermogen bezien of en in welke mate afdracht uit de algemene reserve grondexploitatie aan de Algemene Middelen kan plaatsvinden.
- Van afroaming van de algemene reserve grondexploitatie ten gunste van de algemene middelen is pas sprake nadat reserves en voorzieningen op een adequaat niveau zijn gebracht aan de hand van gedegen actuele grondexploitaties en bijbehorende risicoanalyses.
- Eventuele afroaming vindt alleen plaats bij het vaststellen van de jaarrekening waarin het gewenste weerstandsvermogen van de gemeente wordt aangegeven.

3.3 Aanwezige reserves

Verderop in deze notitie is in het overzicht van reserves het doel, de vorming en de besteding aangegeven. Bij een aantal reserves is daarbij onder "voorstel" aangegeven in hoeverre nog aan de doelstelling van oorspronkelijke vorming wordt voldaan en of de reserve kan worden opgeheven dan wel de bestemming moet worden gewijzigd.

4. VOORZIENINGEN

4.1 Algemeen

In tegenstelling tot reserves zijn stortingen in voorzieningen wel als exploitatielasten aan te merken. Deze dotaties hebben onder meer ten doel een gelijkmatiger spreiding van kosten in de tijd (bijvoorbeeld kosten van onderhoud) te bewerkstelligen. Aan een voorziening ligt een meerjarig (onderhouds)plan ten grondslag. Het college is bevoegd om te beschikken over de voorzieningen op basis van de goedgekeurde meerjarenonderhoudsplannen.

De onttrekkingen aan deze voorzieningen zijn meestal gebonden aan door de geldgever (vaak de rijksoverheid) gestelde voorwaarden. Afrekening vindt vaak (meerjarig) achteraf plaats met de geldgever.

De omvang van een voorziening dient toereikend te zijn voor de betreffende verplichtingen en risico's. Hierbij dient rekening gehouden te worden met mogelijke inflatie. Bij een afwijkende stand van een voorziening vindt of aanvullend een dotatie plaats dan wel vrijval respectievelijk ten laste of ten gunste van de exploitatie.

4.2 Aanwezige voorzieningen

In het verderop in deze notitie opgenomen overzicht van voorzieningen is het doel, de vorming en de besteding uiteengezet. Bij een aantal voorzieningen is onder "voorstel" aangegeven in hoeverre nog aan de doelstelling van oorspronkelijke vorming wordt voldaan en of de voorziening kan worden opgeheven. Hierna volgt onder "visie" een uiteenzetting van de belangrijkste voorgestelde wijzigingen ten aanzien van voorzieningen voor gelijkmatige spreiding van kosten en sterk fluctuerende kosten.

4.3 Administratief

Voor voorzieningen geldt administratief de regel van stortingen ten laste van de exploitatie en onttrekkingen van de kosten direct ten laste van de voorziening (zoals bij onderhoudsvoorzieningen gebouwen). Bij de voorzieningen voor middelen van derden (bijvoorbeeld onderwijsachterstandsbeleid en opvang asielzoekers) wordt in afwijking van deze regel de lasten verantwoord ten laste van de exploitatie met verrekening (vaak opgenomen onder de baten) met de betreffende voorziening.

5. RENTE

Aan reserves en voorzieningen wordt, conform de regels van het BBV, niet direct rente toegevoegd. De intern berekende eigen rente over de stand van de reserves en voorzieningen, behalve enkele uitgezonderd komt in principe geheel ten gunste van de algemene weerstandsreserve en is daar incidenteel beschikbaar. Voor reserves geldt dat met de resultaatbestemming met het rentebestanddeel rekening kan worden gehouden. Voor voorzieningen geldt het criterium van toereikendheid en kan als gevolg van bijvoorbeeld inflatie aanvullend een dotatie (uit de rentebaten) plaatsvinden ten laste van de exploitatie.

In het kort komt het er op neer dat gemeenten de reserves en voorzieningen als financieringsbron zien en dus wordt er rente bespaard (inboeken van rentebaten tegenover gelijktijdig opnemen onder de lasten). Het is bij gemeenten gebruikelijk dat bespaarde rente wordt berekend.

Conform raadsbesluit wordt aan de reserve cultureel centrum rente toegevoegd teneinde deze reserve voldoende groot te hebben om de jaarlijkse vrijval ter dekking van de kapitaallasten te realiseren.

Ook aan de reserve Turnhoutsebaan wordt rente toegevoegd om in de toekomst voldoende gespaard te hebben om de noodzakelijke investeringen te kunnen financieren en voorts dient oneindig het jaarlijks onderhoud uit deze reserve gedekt te worden.

De bespaarde rente van de overige reserves en voorzieningen wordt toegevoegd aan de AWR ter aanwending van incidentele uitgaven.

Bij de besluitvorming over de begroting 2007 is besloten om een gedeelte van deze bespaarde rente n.l.

€ 200.000,00 als structureel dekkingsmiddel te bestemmen. Toen was er echter sprake van een jaarlijkse toevoeging van € 450.000,00 á € 500.000,00. De toevoeging is in 2010 begroot op € 477.000,00 en in 2011 op € 336.000,00. Van die € 336.000,00 wordt € 200.000,00 structureel ingezet en het restant ad € 136.000,00 wordt toegevoegd aan de AWR en wordt aangewend ter dekking van incidentele uitgaven.

Gelet op het beroep op de AWR de afgelopen jaren voor incidentele uitgaven is dat een minimale toevoeging.

rente reserves en voorzieningen

Gelet op het aanmerkelijk teruglopen van deze bespaarde rente is het voorstel om met ingang van 2012 in plaats van € 200.000,00 als structureel dekkingsmiddel in te rekenen dit bedrag terug te brengen met € 100.000,00 naar € 100.000,00 (€ 200.000,00 minus € 100.000,00).

rente algemene reserve grondexploitatie

Vanuit het verleden worden (bij de jaarrekening) na resultaatbepaling de (eigen) rente toegevoegd aan de algemene reserve grondexploitatie. Gelet op de hoogte van deze reserve de afgelopen jaren werd ongeveer € 300.000,00 toegevoegd aan deze reserve. (5% van € 6 miljoen). Een gedeelte van deze toevoeging, namelijk € 75.000,00, wordt vanaf 2007 als structureel dekkingsmiddel ingezet (circa 25%). In het kader van de besluitvorming over de begroting 2009 is dit bedrag verhoogd met €

175.000,00 naar € 250.000,00.

De werkelijke stand van deze reserve per 1 januari 2010 is € 4.941.747,00. Rekening houdend met de claims uit 2010 daalt deze reserve naar € 3.828.000,00. Omdat in de begroting 2011 een rentepercentage voor de toevoeging van de rente wordt gehanteerd van 4,75%

betekent dat een rentetoevoeging van € 182.000,00.

Het verschil tussen de berekende rente en de structurele inzet van € 250.000,00 betekent dat het resterende gedeelte rechtstreeks uit de algemene reserve grondexploitatie wordt gedekt.

Deze rechtstreekse beschikking betekent dat de begroting 2011 mede sluitend is gemaakt door die rechtstreekse beschikking uit de algemene reserve grondexploitatie. Omdat de algemene reserve grondexploitatie verder daalt vanwege de claims uit de begroting 2011 naar ongeveer € 3,2 miljoen is de bijdrage aan de algemene middelen van € 250.000,00 niet te handhaven.

Omdat de minimale omvang van het weerstandsvermogen van de grondexploitatie uit de Nota grondbeleid conform artikel 2.11. € 2 miljoen dient te bedragen is het voorstel om alleen de bespaarde rente van de minimale omvang van het weerstandsvermogen als structureel dekkingsmiddel in te rekenen hetgeen neerkomt voor 2012 uitgaande van een rente van 4,75% van € 95.000,00 in plaats van de nu ingerekende structurele bijdrage van de grondexploitatie aan de algemeen dienst van € 250.000,00 hetgeen een budgettair nadeel betekent van € 155.000,00.

6. CONCLUSIES EN VOORSTELLEN

1. Aan vijf reserves wordt rente toegerekend n.l.
 - de algemene weerstandsreserve;
 - de algemene reserve grondexploitatie;
 - de reserve bovenwijkse voorzieningen ;
 - de reserve Turnhoutsebaan;
 - de reserve cultureel centrum.
2. De overige berekende bespaarde rente wordt toegevoegd aan de algemene weerstandsreserve.
Gelet op de toevoeging aan deze reserve in het verleden wordt vanaf 2007 hiervan € 200.000,00 structureel ingezet als algemeen dekkingmiddel.
Voorgesteld wordt dat bedrag van € 200.000,00 te verlagen met € 100.000,00 naar € 100.000,00 met ingang van 2012.
3. Van de toevoeging van de rente aan de algemene reserve grondexploitatie wordt vanaf de begroting 2008 € 250.000,00 als structureel dekkingmiddel ingezet.
Voorgesteld wordt alleen de bespaarde rente van de gewenste minimale omvang van deze reserve van
€ 2 miljoen structureel in te rekenen. Dit betekent een budgettaire last van € 155.000,00.
4. Mutatie in de reserves dienen via de programmarekening te lopen (artikel 27 BBV).
Een vrijval van een voorziening dient ten gunste van het betreffende/programma te worden gebracht
(incidentele bate). Vervolgens kan het bedrag via een mutatie in de reserve ten gunste van de algemene weerstandsreserve worden gebracht.
5. Met betrekking tot de reserve parkeergarage kan een bedrag vrijvallen van € 100.000,00 dat toegevoegd wordt aan de AWR.
6. De volgende reserves/voorzieningen worden opgeheven:
 - de reserve overgehevelde budgetten 2007-2010
 - de reserve ontwikkeling Frankische Driehoek
 - de reserve egalisatie tarieven hondenbelasting

7. OVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

In deze paragraaf wordt conform de regels / bepalingen in de financiële beheerverordening (volgens artikel 212 van de gemeentewet) de gehanteerde indeling in algemene reserve(s), bestemmingsreserves en voorzieningen per reserve respectievelijk voorziening nader uitgewerkt en toegelicht.

Per reserve / voorziening wordt aangegeven:

1. algemeen, de historie en wijze van ontstaan van de reserve / voorziening;
2. doel van de reserve / voorziening;
3. minimum / maximum niveau van de reserve / voorziening;
4. wijze van voeding van de reserve / voorziening;
5. voorstel hoe om te gaan met de reserve of voorziening vanaf heden.

Reserves

Algemene (geblokkeerde) reserve	Art 43-1-a	61001
Algemeen	Dit is de geblokkeerde algemene reserve omdat de rente als dekkingsmiddel in de exploitatie wordt gebruikt.	
Doel	Algemene buffer. De bespaarde rente wordt aangewend als dekkingsmiddel in de exploitatie.	
Stand per 1 januari 2010	€ 4.075.000,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 4.075.000,00	
Minimum / maximum niveau		
Voeding	Incidenteel. b.v. opbrengsten verkoop eigendommen zoals huizen en gronden van de algemene dienst, aandelen e.d.	
Voorstel	Handhaven. Vanuit deze algemene reserve wordt voorgesteld € 1,2 miljoen aan te weenden ter dekking van de investering voor de renovatie van het sportpark.	

Algemene weerstandsreserve	Art 43-1-a	62101
Algemeen	<p>Dit is de 'zogenaamde' vrije reserve. De provincie stelde eisen aan de hoogte van de vrije reserve. In het beleidskader voor het Financieel toezicht op gemeenten en gemeenschappelijke regelingen van maart 2001 werden normen genoemd ten aanzien van de hoogte van de algemene reserve als buffer voor de rekeningstekorten en als algemeen weerstandsvermogen. Er gold een minimum van vijfmaal de door de beheerders van het gemeentefonds in de Handleiding artikel 12 Financiële verhoudingswet genoemde norm voor de vrij te laten aanwendbare reserves. Dit komt neer op 5 x 2% van de som van het totaal van alle verdeelmaatstaven (dus inclusief de aftrekpost ozb), de (tot 100% herrekenende) inkomstenmaatstaf ozb en de verfijninguitkeringen van de algemene uitkering uit het gemeentefonds. Omdat bovengenoemd beleidskader niet meer van toepassing is, is de gemeente vrij om de bepalen wat het gewenste minimumbedrag in deze reserve is. Vooralnog is de rekenmethodiek met betrekking tot de hoogte van deze vrije reserve gehandhaafd. Voor Goirle komt dit voor 2011 neer op een minimale omvang van € 1.979.000,00. De gewenste hoogte van deze reserve wordt gerelateerd aan de uitkomst van de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement.</p>	
Doel	<p>Algemene buffer Opvang van exploitatietekorten Dekking van incidentele uitgaven Besloten is om van de toevoeging van de bespaarde rente aan de AWR € 200.000,00 als structureel dekkingsmiddel aan te wenden.</p>	
Stand per 1 januari 2010	€ 2.668.736,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 2.648.838,00	
Minimum / maximum niveau	Minimaal: € 1.979.000,00	
Voeding	<p>Exploitatieoverschotten, batig rekeningsaldo. Incidentele baten. Bespaarde rente van diverse reserves en voorzieningen.</p>	
Voorstel	<p>Voorstel is om het bedrag van € 200.000,00 dat als structureel dekkingsmiddel wordt ingezet met ingang van 2012 te verlagen met</p>	

€ 100.000,00 van € 200.000,00 naar € 100.000,00.

Algemene reserve grondexploitatie	Art 43-1-a	63001
Algemeen	Deze reserve is bedoeld als weerstandsvermogen voor de risico's verband houdend met de grondexploitatie. Uit de actualisering van de grondnota zal voor de komende jaren blijken welke hoogte de algemene reserve grondexploitatie dient te hebben.	
Doel	Algemene buffer Opvang van exploitatietekorten Dekking van incidentele lasten	
Stand per 1 januari 2010	€ 4.941.747,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 3.989.951,00	
Minimum / maximum niveau	<p>Naast een voorziening voor verwachte verliezen en voorziene risico's is het noodzakelijk dat gemeenten beschikken over een afzonderlijke buffer om onvoorziene risico's met betrekking tot de grondexploitatie op te vangen.</p> <p>Hierbij moet met name worden gedacht aan risico's die samenhangen met conjuncturele ontwikkelingen waardoor bijv. de gronduitgifte over de gehele linie stagneert.</p> <p>De risico's met betrekking tot de grondexploitatie zijn zodanig bijzonder van karakter en in omvang dat het alleszins gerechtvaardigd is hiervoor een afzonderlijke buffer aan te houden.</p> <p>De geschatte risico's voor de komende jaren (vereiste weerstandscapaciteit) zijn berekend op € 750.000,00. Conform de Nota Grondbeleid gemeente Goirle 2008 dient de minimale omvang van het weerstandsvermogen € 2 miljoen te zijn.</p> <p>Besloten is om van de toevoeging van de bespaarde rente € 250.000,00 als structureel dekkingsmiddel aan te wenden.</p>	
Voeding	Exploitatieoverschotten (vanuit grondexploitatie). Incidenteel.	
Voorstel	Het voorstel is om met ingang van 2012 enkel de	

bespaarde rente van het minimale gewenste weerstandsvermogen als structureel dekkingsmiddel in de begroting in te rekenen.

Voor 2011 betekent dat een bedrag van 4,75% van € 2.000.000,00 is

€ 95.000,00 hetgeen een verlaging is van € 155.000,00 ten opzichte van de nu ingerekende € 250.000,00.

Reserve overgehevelde budgetten 2007-2010	Art 43-1-a	62003
Algemeen	In het kader van de afsluiting van een dienstjaar wordt gezien of bepaalde budgetten uit een jaar gereserveerd dienen te worden voor het volgende dienstjaar zodat deze niet vrij vallen maar benut kunnen worden.	
Doel	Conform de regels uit het Besluit Begroting en Verantwoording dienen budgetten die niet besteed zijn en die men wil overnemen naar een volgend dienstjaar gestort te worden in een reserve en het betreft dan de bestemming van het batig saldo (winstbestemming). De overgehevelde budgetten dienen in principe voor 1 april besteed te worden.	
Stand per 1 januari 2010	€ 142.337,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 0,00	
Minimum / maximum niveau		
Voeding		
Voorstel	Deze reserve opheffen en eventuele resterende budgetten toevoegen aan één reserve overgehevelde budgetten.	

Reserve overgehevelde budgetten 2009-2010	Art 43-1-a	62004
Algemeen	In het kader van de afsluiting van een dienstjaar wordt gezien of bepaalde budgetten uit een jaar gereserveerd dienen te worden voor het volgende dienstjaar zodat deze niet vrij vallen maar benut kunnen worden.	
Doel	Conform de regels uit het Besluit Begroting en Verantwoording dienen budgetten die niet besteed zijn en die men wil overnemen naar een volgend dienstjaar gestort te worden in een reserve en het betreft dan de bestemming van het batig saldo (winstbestemming). De overgehevelde budgetten dienen in principe voor 1 april besteed te worden.	
Stand per 1 januari 2010	€ 397.901,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 0,00	
Minimum / maximum niveau		
Voeding		
Voorstel	Te naam stelling veranderen en los koppelen van jaartallen.	

Voeding Voorstel	Omdat deze constructie 40 jaar lang in onze begroting wordt genomen op basis van de besluitvorming toentertijd maar het wenselijk is dit op een andere manier te verwerken wordt voorgesteld na te gaan hoe we dit in de begroting kunnen aanpassen met inachtneming van alle mogelijke financiële en juridische consequenties.
---------------------	---

Bestemmingsreserve lokale rekenkamer	Art 43-1-c 62110
Algemeen	In de begroting 2006 is een structureel budget geraamd van € 40.000,00 voor de kosten van de lokale rekenkamer. In 2006 is de Rekenkamercommissie met haar werkzaamheden begonnen. Vanwege de met de Raad besproken keuze van de onderzoeksonderwerpen i.c. de totstandkoming van het bestuursprogramma met de doorvertaling hiervan in de programmabegroting kon de Rekenkamercommissie pas in het najaar met de onderzoeken beginnen. De Rekenkamercommissie heeft voor die onderzoeken nog financiële verplichtingen lopen. Om die reden is het resterend budget gestort in de daartoe bij de jaarrekening 2006 gevormde reserve. Ook in de jaren daarna zijn budgetten die niet besteed gestort in deze reserve.
Doel	Reserve is bedoeld ter dekking van de uitgaven die in de toekomst worden gemaakt.
Stand per 1 januari 2010	€ 44.641,00
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 0,00
Minimum / maximum niveau	
Voeding Voorstel	Incidenteel vanuit de exploitatie na resultaatbepaling. Handhaven.

Bestemmingsreserve Kloosterplein	Art 43-1-c	62203
Algemeen	Bij de bestemming van het batig saldo van de jaarrekening is een bedrag van € 137.577,00 gestort in de reserve Kloosterplein.	

Doel	Reserve is bedoeld ter dekking van de uitgaven die in de toekomst worden gemaakt voor het mogelijk herinrichten van het Kloosterplein.
Stand per 1 januari 2010	€ 104.179,00
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 104.719,00
Minimum / maximum niveau	
Voeding	Incidenteel.
Voorstel	Handhaven. Deze reserve zal in 2011 worden aangesproken ter dekking van de investering in een beperkte aanpassing van het Kloosterplein.

Bestemmingsreserve groen	Art 43-1-c	62204
Algemeen	Bij raadsbesluit van 25 oktober 2005 is besloten om een groenfonds in te stellen.	
Doel	Dit groenfonds is ingesteld om de uitbreiding van het stedelijk ruimtebeslag dat ten koste gaat van het buitengebied, te compenseren met een verbetering van de ruimtelijke kwaliteit elders in het buitengebied (= rood-met-groen-koppeling).	
Stand per 1 januari 2010	€ 25.000,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 0,00	
Minimum / maximum niveau		
Voeding	Voor de voeding van het groenfonds is besloten tot een eenmalige onttrekking uit de algemene reserve van de grondexploitatie en voorts wordt dit fonds gevoed door het hanteren van € 2,50 per m ² grond die voor woningbouw of bedrijventerrein verkocht of aangewend wordt. Jaarlijks wordt in deze reserve gestort op basis van verkochte grond.	
Voorstel	Handhaven.	

Bestemmingsreserve monumenten	Art 43-1-c	62205
Algemeen	Dit is een reserve ter uitvoering van de subsidieregeling gemeente Goirle. Deze reserve is ingesteld in het kader van de nota Kunst en cultuurbeleid van de gemeente.	
Doel	Ter dekking van uitgaven die voortvloeien uit de toepassing van de Nota Kunst en cultuurbeleid van de gemeente. Voorts worden de uitgaven voor de bijdrage in de kosten van monumenten hieruit gedekt.	
Stand per 1 januari 2010	€ 37.779,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 31.264,00	
Minimum / maximum niveau	Maximum € 45.378,00	
Voeding	25% van de storting in de reserve verfraaiing gemeente exclusief grondexploitatie vloeit toe aan de reserve monumenten.	
Voorstel	Handhaven.	

Bestemmingsreserve volkshuisvesting	Art 43-1-c	62211
Algemeen	Deze reserve is gevormd vanuit bijdragen die we van andere overheden hebben ontvangen en die worden gereserveerd voor toekomstige uitgaven in het kader van de volkshuisvesting	
Doel	Bekostiging van uitgaven in het kader van de volkshuisvesting inclusief de toegerekende uren van de beleidsmedewerker volkshuisvesting	
Stand per 1 januari 2010	€ 564.689,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 490.189,00	
Minimum / maximum niveau		
Voeding	Deze reserve is in het verleden gevoed door enerzijds de gelden in het kader van locatiegebonden subsidies en anderzijds door een uitkering van de centrumgemeente in het kader van het Besluit Woninggebonden Subsidies (WBS). Uit exploitatie na resultaatbepaling.	
Voorstel	Handhaven.	

Bestemmingsreserve parkeergarage	Art 43-1-c	62212
Algemeen	Deze reserve is ingesteld bij raadsbesluit van 31 oktober 2007. Deze reserve kan dekking bieden aan de structurele meerkosten voor het beheer van de parkeergarage, tegenvallende toezichtkosten (extra stortingsdiensturen) en mogelijk meerkosten door tegenvallende BTW-aftrek-mogelijkheden. Deze reserve is gevoed met € 250.000,00 vanuit de algemene reserve grondexploitatie. Dat bedrag van € 250.000,00 is voldoende om voornoemde meerkosten naar verachting voor de komende 10 jaar af te dekken.	
Doel	Bekostiging van het nadelig resultaat van de parkeergarage. Het saldo van de lasten en de baten uit de begroting dat hoger ligt dan € 117.700,00 wordt gedekt door aanwending van de reserve parkeergarage.	
Stand per 1 januari 2010	€ 227.655,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 221.365,00	
Minimum / maximum niveau		
Voeding		
Voorstel	Gelet op de onttrekkingen de afgelopen jaren en rekening houdend met nog te verwachten incidentele	

uitgaven wordt een vrijval in de reserve ingerekend
van € 100.000,00.

Bestemmingsreserve impuls OV	Art 43-1-c	62213
Algemeen	In 2007, 2008, 2009 en 2010 zijn eenmalig budgetten beschikbaar gesteld van telkens € 100.000,00 voor een impuls in de openbare verlichting. Dat budget is nodig om de achterstand in de openbare verlichting weg te werken. Budgetten die zijn overgebleven worden gestort in deze reserve.	
Doel	Reserve is bedoeld ter dekking van de uitgaven om de achterstanden in de openbare verlichting weg te werken.	
Stand per 1 januari 2010	€ 119.034,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 0,00	
Minimum / maximum niveau		
Voeding	Incidenteel.	
Voorstel	Handhaven.	

Bestemmingsreserve impuls in de openbare ruimte	Art 43-1-c	62214
Algemeen	In 2007 en 2009 zijn eenmalig budgetten beschikbaar gesteld van telkens € 100.000,00 voor een impuls in de openbare ruimte. Dat budget is nodig om knelpunten in de openbare ruimte op te lossen. Budgetten die zijn overgebleven worden gestort in deze reserve.	
Doel	Reserve is bedoeld ter dekking van de uitgaven om knelpunten in de openbare ruimte op te lossen.	
Stand per 1 januari 20110	€ 71.035,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 0,00	
Minimum / maximum niveau		
Voeding	Incidenteel.	
Voorstel	Opheffen als de budgetten zijn uitgevoerd en afgewikkeld.	

Bestemmingsreserve Turnhoutsebaan	Art 43-1-c	62226
Algemeen	<p>Van de Provincie is afkoopsom ontvangen van € 7.000.000,00 in verband met de overdracht van de N630: Goirle Tilburg, plaatselijk genaamd Poppelseweg en Turnhoutsebaan.</p> <p>Met het overnemen van de weg neemt de gemeente ook de verantwoording als wegbeheerder inclusief de onderhoudstaak over. Voor het toekomstig en dagelijks onderhoud is een bedrag nodig van € 105.000,00. Dit bedrag wordt jaarlijks geïndexeerd. Daarnaast dienen in de toekomst diverse kruispunten aangepakt te worden en dient een faunapassage aangelegd te worden.</p>	
Doel	<p>Bekostiging van jaarlijks onderhoud en infrastructurele werken in de toekomst. De komende jaren dient er voldoende gespaard te worden om de infrastructurele werken te kunnen realiseren.</p> <p>Om oneindig de kosten voor het jaarlijks en cyclisch onderhoud te kunnen dekken dient minimaal een bodembedrag in deze reserve te blijven van € 2,2 miljoen. Omdat het bedrag voor onderhoud jaarlijks wordt geïndexeerd dient het bodembedrag van deze reserve geïndexeerd te worden.</p>	
Stand per 1 januari 2010	€ 7.114.974,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 7.365.723,00	
Minimum / maximum niveau	De komende jaren dient er eerst voldoende gespaard te worden om in de toekomst de infrastructurele werkzaamheden te kunnen bekostigen.	
Voeding	De bespaarde rente wordt aan deze reserve toegevoegd.	
Voorstel	Incidenteel. Handhaven.	

Reserve egalisatietarieven rioolrecht	Art 44-1-c	62227
Algemeen	<p>De kosten van de riolering worden bestreden uit de jaarlijkse rioolheffing overeenkomstig het vastgestelde meerjarig gemeentelijk rioleringsplan (raadsbesluit 2009).</p> <p>In het V-GRP zijn alle kosten (kapitaallasten, onderhoud, beheer en toekomstig te verwachten rioleringskosten), opgenomen en in relatie gebracht met een sluitend rioolrecht</p> <p>Op de betreffende begrotingspost vindt de verantwoording plaats van de kosten. Omdat de rioolrechten niet kostendekkend zijn wordt beschikt over de reserve egalisatie tarieven rioolrecht.</p> <p>Deze reserve is gevormd ter egalisering van de begrote en de werkelijke kosten en de opbrengsten van riolering. Bij de jaarrekening wordt jaarlijks het saldo van de rioolheffing minus de kosten van riolering gestort in deze reserve. Op basis van het Verbeterd GemeentelijkRioleringsPlan (V-GRP) wordt vastgesteld of op de lange termijn de kosten van riolering dekkend zijn.</p>	
Doel	<p>Structureel voorzien in investeringen onderhoud en beheer van riolering.</p> <p>Egalisatie van jaarlijkse kosten van riolering.</p>	
Stand per 1 januari 2010	€	0,00
Prognose stand per 1 januari 2011	€	0,00
Minimum / maximum niveau		
Voeding	Dotatie ten laste van de exploitatie.	
Voorstel	Handhaven.	

Bestemmingsreserve egalisatie tarieven hondenbelasting	Art 43-1-c	62228
Algemeen	<p>De tarieven hondenbelasting dienen kostendekkend te zijn.</p> <p>Als in een verslagjaar de uitgaven lager zijn dan de baten dan wordt het verschil toegevoegd aan deze reserve en wordt in een komend begrotingsjaar ingezet om het tarief minder te laten dalen c.q. eventueel te laten dalen.</p>	
Doel	<p>Egalisatie van de tarieven honden belasting.</p> <p>De baten mogen per saldo niet hoger te zijn dan de lasten.</p>	
Stand per 1 januari 2010	€	7.014,00
Prognose stand per 1 januari 2011	€	7.014,00

Minimum / maximum niveau	
Voeding	Incidenteel. Als de lasten in een verslagjaar lager zijn dan wordt het verschil gestort in deze reserve.
Voorstel	Opheffen.

Bestemmingsreserve onderhoud gemeentegebouwen	Art 44-1-c	62229
Algemeen	<p>Voor het onderhoud van gemeentegebouwen geldt een 10-jarig onderhoudsplan. Dit plan wordt voorgelegd aan B&W.</p> <p>Het college is gemachtigd om op basis van dat plan de gebouwen te onderhouden.</p> <p>De onderhoudskosten worden verdeeld in cyclisch onderhoud (verrekening via de reserve) en dagelijks onderhoud (ten laste van de exploitatie).</p>	
Doel	<p>Structureel voorzien in het onderhoud van gemeentegebouwen.</p> <p>Egalisatie van de jaarlijkse kosten van (cyclisch) onderhoud.</p>	
Stand per 1 januari 2010	€ 700.692,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 22.588,00 -/-	
Minimum / maximum niveau		
Voeding	Dotatie verschillende panden ten laste van de exploitatie.	
Voorstel	Onderhoudsplan tijdig actualiseren.	

Bestemmingsreserve egalitatie legesopbrengsten omgevingsvergunningen	Art 44-1-c	62230
Algemeen	Door de kredietcrisis stagneert de ontwikkeling van nieuwe (grote) bouwprojecten enigszins. Dit is ook merkbaar ten aanzien van het aantalaanvragen voor omgevingsvergunningen voor woningbouwprojecten. De prognose voor de legesinkomsten 2011 tengevolge van bouwprojecten bedraagt € 450.000,00. In de begroting 2010 werd nog een bedrag van € 600.000,00 begroot, dat in de 1 ^e Burap werd bijgesteld tot € 800.000,00. Om grote schommelingen in de legesopbrengsten van jaar tot jaar tegen te gaan wordt een "vereveningsfonds" ingesteld door het vormen van een bestemmingsreserve egalitatie legesopbrengsten omgevingsvergunningen.	
Doel	Egalitatie van de jaarlijkse opbrengsten leges omgevingsvergunningen	
Stand per 1 januari 2010	€ 0,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 130.000,00	
Minimum / maximum niveau		
Voeding	Storting ten lasten van de exploitatie. Hogere opbrengst in 2010 hoger dan € 800.000,00 wordt in deze reserve gestort.	
Voorstel	Handhaven.	

Bestemmingsreserve verfraaiing gemeenten	Art 43-1-c	62301
Algemeen	Door de raad specifiek aangegeven bestemming.	
Doel	Ter dekking van uitgaven die voortvloeien uit de toepassing van de Nota Kunst en cultuurbeleid van de gemeente	
Stand per 1 januari 2010	€ 35.255,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 50.255,00	
Minimum / maximum niveau		
Voeding	Wordt gevoed door de 1% regeling en hiervan wordt een gedeelte gestort, 25%, in het monumentenfonds.	
Voorstel	Handhaven.	

Bestemmingsreserve 1-loket	Art 43-1-c	62305
Algemeen	Bij raadsbesluit van 01-04-2003 is besloten te komen tot de realisatie van 1-loket voor zorg en welzijn. In afwachting van de daadwerkelijke realisering hiervan worden de daartoe aangewezen middelen gestort in de terzake gevomde Reserve 1-loket.	
Doel	Ter dekking van de uitgaven voor de realisatie van het 1-loket Zorg en Welzijn.	
Stand per 1 januari 2010	€ 28.111,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 28.111,00	
Minimum / maximum niveau		
Voeding	Incidenteel.	
Voorstel	Handhaven.	

Bestemmingsreserve huisvesting onderwijs	Art 43-1-c	62306
Algemeen	De reserve huisvesting onderwijs is gevomd voor de uitvoering van de taken in het kader van de gemeentelijke verantwoordelijkheid voor onderwijshuisvesting. In de begroting wordt een raming opgenomen van € 75.000,00 voor dagelijks en cyclisch onderhoud en als er geld over is wordt dit gestort in deze reserve.	
Doel	Ter dekking van de kapitaallasten van de kredieten in het kader van het IHP (Integraal Huisvestingsprogramma)	
Stand per 1 januari 2010	€ 1.139.265,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 1.025.557,00	
Minimum / maximum niveau	Uit de exploitatie na resultaatbepaling.	
Voeding	Incidenteel.	
Voorstel	Handhaven.	

Bestemmingsreserve cultureel centrum	Art 43-1-c	62307
Algemeen	Door de raad specifiek aangegeven bestemming. Na het besluit over de investering in het nieuwe culturele centrum valt deze reserve jaarlijks vrij valt voor een bepaald gedeelte na de looptijd van 40 jaar deze reserve op 0 eindigt.	
Doel	Ter dekking van de kapitaallasten van het vernieuwde cultureel centrum. Voor de berekening van de kapitaallasten wordt uitgegaan van een uitzonderingsrente van 4,85%.	
Stand per 1 januari 2010	€ 7.838.062,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 7.825.965,00	
Minimum / maximum niveau		
Voeding		
Voorstel	Handhaven.	

Bestemmingsreserve jeugdsportsubsidie	Art 43-1-c	62315
Algemeen	De reserve is ingesteld voor toekomstige uitgaven in het kader van het jeugdsport subsidiebeleid.	
Doel	Ter dekking van uitgaven in het kader van het jeugdsport subsidiebeleid.	
Stand per 1 januari 2010	€ 16.841,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 0,00	
Minimum / maximum niveau		
Voeding	Uit exploitatie na resultaatbepaling.	
Voorstel	Handhaven.	

Bestemmingsreserve ontwikkeling Frankische driehoek	Art 43-1-c	62320
Algemeen	In 2008 is een uitkering ontvangen van de verzekeringsmaatschappij voor de geleden schade bij de openbare school den Bongerd op oud jaar 2007. Het verschil tussen de uitkering en de werkelijke uitgaven wordt aangewend ter dekking van de kosten voor de verdere ontwikkeling en de vormgeving van de locatie Frankische Driehoek.	
Doel	Mede bekostiging van de ontwikkeling en vormgeving locatie Frankische Driehoek.	
Stand per 1 januari 2010	€ 126.402,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 0,00	
Minimum / maximum niveau		

Voeding Voorstel	Baten verwerken in de exploitatie 2010 complex Frankische Driehoek en vervolgens deze reserve opheffen.
---------------------	---

Bestemmingsreserve bovenwijkse voorzieningen	Art 43-1-c	63005
Algemeen	Deze reserve is bedoeld voor openbare infrastructurele werken, die gerealiseerd kunnen worden ten behoeve van de gemeente als geheel of meerdere gebieden in de gemeenten die de wijk overstijgen,	
Doel	De profijt hebbende exploitatiegebieden naar rato een financiële bijdrage laten leveren aan de bovenwijkse voorzieningen in de gemeente Goirle. Deze reserve kan aangewend worden voor gebouwde en opgebouwde (semi-) openbare voorzieningen zoals (compensatie) groen, water, (aan te passen) infrastructuur of sociaal maatschappelijke functies waarvan de kosten op basis van profijt deels toe te rekenen zijn aan het exploitatiegebied. Deze reserve wordt in 2011 aangewend voor het aanpassen van het Kloosterplein.	
Stand per 1 januari 2010	€ 424.993,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 292.080,00	
Minimum / maximum niveau		
Voeding	Structurele voeding uit de exploitatie van complexen op basis van verkoop van m2. Uit exploitatie na resultaatbepaling.	
Voorstel	Handhaven. De stand van deze reserve per 1 januari is nadrukkelijk een prognose. Het verschil tussen beide jaren wordt veroorzaakt door de toerekening van uren voor werkzaamheden aan het Kloosterplein alsmede inhuren van externe adviezen.	

Voorzieningen

Voorziening sociaal fonds personeel	Art 44-1-a	81102
Algemeen	In het verleden zijn afspraken gemaakt met het Georganiseerd Overleg (GO) om bepaalde budgetten te reserveren voor een sociaal fonds personeel.	
Doel	Ter dekking van toekomstige uitgaven.	
Stand per 1 januari 2010	€ 16.019,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 16.019,00	
Minimum / maximum niveau		
Voeding	Incidenteel.	
Voorstel	Met betrekking tot de inzet van middelen met betrekking tot het jaarlijks budget en deze voorziening zal door de afdeling P&O en de Ondernemingsraad nader beleid uitgewerkt dienen te worden.	

Voorziening stimuleringsmaatregel 57+	Art 44-1-a	81106
Algemeen	Op grond van de regelgeving BBV is het niet toegestaan om voor arbeidsgerelateerde verplichtingen (van jaarlijks vergelijkbaar volume) voorzieningen te vormen. Op deze regel is echter een grote uitzondering met betrekking tot het ongelijkmatig karakter van de verplichtingen Deze voorziening is in 2005 ingesteld om aan alle verplichtingen in het kader van de 57+-verplichtingen te kunnen voldoen. Bij raadsbesluit van 20 september 2005 is het besluit genomen om € 2,2 miljoen aan de algemene reserve te onttrekken en te storten in een voorziening voor de uitvoering van de 57+-stimuleringsmaatregel.	
Doel	Doel is dus het nakomen van verplichtingen van de 57+plus regeling.	
Stand per 1 januari 2010	€ 1.073.094,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 723.094,00	
Minimum / maximum niveau	Geactualiseerde 57+-plus regeling verplichtingen. Jaarlijkse beoordeling toereikend stand van de voorzieningen in relatie met verplichtingen.	
Voeding	Verplichtingen tot en met 2005 zijn in beeld gebracht en op basis daarvan is € 2,2 miljoen in deze voorziening gestort vanuit de algemene reserve. Daarnaast wordt eventueel een extra storting gedaan c.q. valt een gedeelte vrij in het kader van de	

Voorstel	toereikendheid van de voorziening. Handhaven.
----------	--

Voorziening fpu	Art 44-1-a	81107
Algemeen	Deze voorziening is in 2005 ingesteld om aan alle verplichtingen in het kader van de lopende fpu-verplichtingen te kunnen voldoen.	
Doel	Nakomen van de verplichtingen fpu-regeling.	
Stand per 1 januari 2010	€ 17.376,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 2.376,00	
Minimum / maximum niveau	Geactualiseerde verplichting fpu-regeling. Jaarlijkse beoordeling toereikendheid stand van de voorziening in relatie tot de verplichtingen. Daarnaast wordt eventueel een extra storting gedaan c.q. valt een gedeelte vrij in het kader van de toereikendheid van de voorziening.	
Voeding	Verplichtingen tot en met 2005 zijn in beeld gebracht en op basis daarvan is eenmalig een bedrag in deze voorziening gestort ten laste van de algemene reserve.	
Voorstel	Handhaven.	

Voorziening pensioenen (gewezen) bestuurders	Art 44-1-a	81108
Algemeen	Deze voorziening is in 2006 ingesteld om aan alle verplichtingen in het kader van de lopende verplichtingen te kunnen voldoen.	
Doel		
Stand per 1 januari 2010	€ 938.000,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 938.000,00	
Minimum / maximum niveau	Jaarlijkse beoordeling toereikendheid stand van de voorziening in relatie tot de verplichtingen.	
Voeding	Ten laste van de exploitatie.	
Voorstel	Handhaven.	

Voorziening energiebesparende maatregelen/milieuactiviteiten	Art 44-1-a	81203
Algemeen	Saldo van de voorziening is bestemd, er liggen claims tot de hoogte van het bedrag.	
Doel	Ter dekking van de lasten van de lopende investeringen.	
Stand per 1 januari 2010	€ 26.798,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 0,00	
Minimum / maximum niveau		
Voeding	Incidenteel.	
Voorstel	Opheffen als deze voorzienig op 0 staat.	

Voorziening vervanging inventaris gemeentehuis	Art 44-1-c	81101
Algemeen	Wordt gevoed vanuit de exploitatie en er wordt over beschikt voor de vervangingsinvesteringen die worden opgenomen op het investeringsprogramma.	
Doel	Ter dekking van de uitgaven voor vervangingsinvestering vervanging inventaris gemeentehuis.	
Stand per 1 januari 2010	€ 106.684,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 121.484,00	
Minimum / maximum niveau		
Voeding	Vanuit de exploitatie vanuit de producten 0901, 0902 en .0903.	
Voorstel	Handhaven.	

Voorziening afvalstoffenheffing	Art 44-1-c	81105
Algemeen	Is een egalisatievoorziening tarieven. Oorspronkelijk gevormd om te grote fluctuaties in tarief afvalstoffenheffing op te vangen.	
Doel	Deze voorziening dient als verevening van begrote en werkelijke kosten en opbrengsten van de afvalstoffenverwijdering Voorkomen van ongewenste schommelingen in de tarieven.	
Stand per 1 januari 2010	€ 725.948,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 555.948,00	
Minimum / maximum niveau		
Voeding	Incidenteel.	

Voorstel	Handhaven.
----------	------------

Voorziening onderwijs	Art 44-1-c	81301
Algemeen	De voorziening is gevormd voor egalisatie van lasten van het onderwijs en voor de vastlegging van verkregen middelen van derden die besteed moeten worden.	
Doel	Besteding van de rijksvergoeding binnen de regeling	
Stand per 1 januari 2010	€ 83.434,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 83.434,00	
Minimum / maximum niveau		
Voeding	Ten laste van de exploitatie.	
Voorstel	Handhaven (ivm lening GART).	

Voorziening sportmaterialen	Art 44-1-c	81306
Algemeen		
Doel	Voorziening voor gelijkmatige spreiding van de lasten.	
Stand per 1 januari 2010	€ 29.710,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 29.710,00	
Minimum / maximum niveau		
Voeding	Ten laste van de exploitatie.	
Voorstel	Handhaven.	

Voorziening brede school	Art 44-2	81324
Algemeen	In het kader van de regeling brede school heeft de gemeente een stimuleringsuitkering ontvangen ten behoeve van de brede school. In afwachting van de besteding zijn deze gelden in deze voorziening vastgelegd.	
Doel	Besteding van de vergoeding binnen de regeling	
Stand per 1 januari 2010	€ 80.139,00	
Prognose stand per 1 januari 2011	€ 49.250,00	
Minimum / maximum niveau		
Voeding	Ten laste van de exploitatie.	
Voorstel	Handhaven.	

Bijlage:

Overzicht van reserves en voorzieningen