

Nota reserves en voorzieningen 2013





Nota Reserves en Vorzieningen 2013

Gemeente Helmond,

September 2013

1	ALGEMEEN	1
2	RAADSBESLUIT	2
3	TOTAALOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN.....	4
4	TOTAALSTAND RESERVES EN VOORZIENINGEN	6
5	NADERE TOELICHTING PER RESERVE.....	6
5.1	ALGEMENE RESERVES	6
5.1.1	(799100) Algemene reserve	6
5.1.2	(799105) Algemene reserve Grondbedrijf	7
5.2	DEKKINGSRESERVES.....	7
5.2.1	(799110 t/m 799139) Dekkingsreserves exploitatie	7
5.2.2	(799140 t/m 799141) Dekkingsreserve investeringen economisch en maatsch. nut.....	8
5.3	BESTEMMINGSRESERVES	8
5.3.1	(799320) Reserve afvalstoffenheffing.....	8
5.3.2	(799322) Reserve riolering	8
5.4	OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES	9
5.4.1	(799250) Reserve fysieke pijler	9
5.4.2	(799255) Reserve infrastructurele werken	9
5.4.3	(799260) Reserve mobiliteitsfonds	9
5.4.4	(799265) Reserve BWS 5e fonds.....	10
5.4.5	(799295) Reserve GZ revitalisering bedrijventerreinen.....	10
5.4.6	(799310) Reserve parkeervoorzieningen	10
5.4.7	(799325) Reserve strategische investeringen	10
5.4.8	(799326) Reserve achtervang strategische investeringen	11
5.4.9	(799330) Reserve stimuleringskader Landschapontwikkelplan (LOP).....	12
5.4.10	(799335) Reserve Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing (ISV).....	12
5.4.11	(799336) Reserve verzekeringsgelden theater	12
5.4.12	(799440) Reserve Grotestedenbeleid (GSB)	12
5.4.13	(799504) Reserve organisatie pijler.....	13
5.4.14	(799508) Reserve exploitatie saldi Vastgoed	13
5.4.15	(799516) Reserve investeringsimpuls 2001/2005-2008.....	13
5.4.16	(799518) Assurantiereserve	13
5.4.17	(799526) Reserve automatisering vervanging grote systemen	14
5.4.18	(799528) Reserve automatisering algemeen	14
5.4.19	(799538) Reserve egalisatie kosten	14
5.4.20	(799542) Reserve Dams II.....	14
5.4.21	(799548) Reserve resultaat jaarrekening t.g.v. exploitatie	15
5.4.22	(799549) Reserve resultaat jaarrekening vrij inzetbaar.....	15
5.4.23	(799550) Reserve samen investeren Brabantstad	15
5.4.24	(799551) Reserve capacitaire knelpunten Brabantstad	15
5.4.25	(799552) Reserve Brabantnet (glasvezelkabel)	16
5.4.26	(799554) Reserve Helmond West	16
5.4.27	(799558) Reserve technische bijdrage OP-ZUID-NL	16
5.4.28	(799560) Reserve enquêteverordening	16
5.4.29	(799561) Reserve incidentele middelen begroting 2010	17
5.4.30	(799562) Reserve Domotica.....	17
5.4.31	(799563) Reserve incidentele middelen begroting 2011	17
5.4.32	(799564) Reserve incidentele middelen begroting 2012	17
5.4.33	(799565) Reserve Europaweg.....	18
5.4.34	(799568) Reserve incidentele middelen begroting 2013	18
5.4.35	(799569) Reserve incidentele middelen begroting 2014	18
5.4.36	(799570) Reserve organisatieontwikkeling.....	18
5.4.37	(799401) Reserve citymarketing.....	19
5.4.38	(799405) Reserve integraal veiligheidsbeleid.....	19

5.4.39	(799410) Reserve onderwijs huisvesting/onderhoud	19
5.4.40	(799416) Reserve topsport	20
5.4.41	(799417) Reserve Suytkade sporthal	20
5.4.42	(799436) Reserve Filmhuis en Lakei 2011-2018.....	20
5.4.43	(799450) Reserve Wet Werk en Bijstand (WWB).....	20
5.4.44	(799456) Reserve onderhoud buitensport.....	21
5.4.45	(799480) Reserve preventie welzijn	21
5.4.46	(799485) Reserve Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO)	21
5.4.47	(799486) Reserve voormalige ID-banen gemeente Helmond.....	22
5.4.48	(799487) Reserve armoedebeleid	22
5.4.49	(799488) Reserve instroom en doorstroombanen.....	22
5.4.50	(799489) Reserve agenda voor de toekomst	22
5.4.51	(799491) Reserve accommodatiebeleid	23
5.4.52	(799492) Reserve Brabant culturele hoofdstad.....	23
5.4.53	(799493) Reserve combinatiefuncties	23
5.4.54	(799566) Reserve uitkeringsregelingen WI	23
5.4.55	(799567) Reserve transitie jeugdzorg.....	24
6	NADERE TOELICHTING PER VOORZIENING	25
6.1	VOORZIENINGEN.....	25
6.1.1	(799600) Voorziening Grotestedenbeleid	25
6.1.2	(799601) Voorziening bodemsanering GSB/ISV	25
6.1.3	(799608) Voorziening arbeidsvoorwaarden beleid	25
6.1.4	(799609) Voorziening persoonsgebonden budget (PGB)	25
6.1.5	(799610) Voorziening wethouders pensioenen	26
6.1.6	(799613) Voorziening Besluit Locatiegebonden subsidies (BLS)	26
6.1.7	(799614) Voorziening zonnepanelen Brandevoort.....	26
6.1.8	(799615) Voorziening parkeerfonds	27
6.1.9	(799624) Voorziening rioleringslasten	27
6.1.10	(799626) Voorziening Vastgoed onderhoud gemeentelijke gebouwen.....	27
6.1.11	(799628 t/m 799632) Voorziening Stedelijke Vernieuwing.....	28
6.1.12	(799637) Risicovoorziening Stg. Combivisie	28
6.1.13	(799638) Risicovoorziening verstrekte en gegarandeerde geldleningen	28
6.1.14	(799639) Risicovoorziening garantieproduct ABN-AMRO.....	29
6.1.15	(799641) Voorziening vordering verkoop vennootschap BV	29
6.1.16	(799671) Voorziening deelneming gem. Suytkade CV.....	29
6.1.17	(799673) Voorziening Spoorknoop.....	30

1 Algemeen

Deze nota is gebaseerd op de door uw raad vastgestelde financiële verordening gemeente Helmond (verordening ex artikel 212 GW). In deze verordening is opgenomen dat er jaarlijks een nota reserves en voorzieningen aan u wordt aangeboden.

De bedoeling van deze nota is vooral om u nader te informeren omtrent de gemeentelijke reserves en voorzieningen en de verplichtingen die hierop rusten. Daarbij wordt een korte beschrijving gegeven per reserve/voorziening m.b.t. het doel, de voeding en de noodzaak tot handhaving van de betreffende reserve/voorziening.

Het beleid is erop gericht om onnodig beslag op gemeentelijke middelen zo veel mogelijk te voorkomen. In dit kader worden de beschikbare middelen in de gemeentelijke reserves en voorzieningen regelmatig hierop getoetst. Indien er geen noodzaak meer bestaat tot het vasthouden van middelen zullen deze vrijvallen en worden betrokken bij de besluitvorming rond de voorjaarsnota of begroting.

Voor de voorjaarsnota 2013 heeft dit geleid tot een vrijval van € 2.246.000. Bij het samenstellen van deze nota is gebleken dat er aanvullend € 105.000 kan vrijvallen. Deze middelen zijn betrokken bij de incidentele ruimte voor de begroting 2014.

Daarnaast wordt voorgesteld om het restant van de reserve incidentele middelen begroting 2013 van € 1.343.910 te betrekken bij de incidentele ruimte voor de begroting 2014. Op basis van de begroting 2014 wordt er in 2014 € 515.000 minder in deze reserve gestort, waardoor er € 828.910 ruimte in deze reserve beschikbaar blijft.

Bij de controle van de jaarrekening 2012 is gebleken dat enkele voorzieningen niet voldoen aan de voorschriften vanuit de wetgeving (BBV). Tot heden heeft dit niet geleid tot een aanpassing in de jaarrekening. Wel is toegezegd aan de accountant om deze voorzieningen in 2013 nader onder de loep te nemen. Hieruit is gebleken dat deze voorzieningen niet voldoen aan de voorschriften vanuit de wetgeving (BBV). Op basis hiervan waren de betreffende voorzieningen omgezet naar reserves, m.u.v. de voorziening Besluit Locatie gebonden Subsidies (BLS). Deze voorziening wordt opgesplitst naar een reserve én een voorziening. Verderop in deze nota is dit bij deze voorziening toegelicht.

De volgende voorzieningen worden omgezet naar reserves:

- Voorziening Besluit Locatie gebonden Subsidies (BLS) deels (799613)
- Voorziening parkeerfonds (799615)
- Voorzieningen Stedelijke Vernieuwing (799628 t/m 799632)

In het concept raadsbesluit behorende bij deze nota zijn de wijzigingen opgenomen.

Overeenkomstig regelgeving vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is uw Raad bevoegd om besluiten te nemen omtrent reserves. Wij verzoeken u derhalve om deze nota formeel vast te stellen.

De nota bestaat verder uit de volgende onderdelen:

- Hoofdstuk 2: raadsbesluit
- Hoofdstuk 3: totaaloverzicht van alle reserves en voorzieningen
- Hoofdstuk 4: totaalstand van de reserves en voorzieningen
- Hoofdstuk 5: nadere toelichting per reserve
- Hoofdstuk 6: nadere toelichting per voorziening

2 Raadsbesluit

Concept raadsbesluit

Onderwerp: Vaststelling Nota reserves en voorzieningen 2013

De Raad van de gemeente Helmond;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 10 september 2013,

gelet op de bepalingen van de Gemeentewet;

Besluit:

1. De nota reserves en voorzieningen 2013 vast te stellen;
2. Alle reserves en voorzieningen opgenomen in het totaaloverzicht vast te stellen;
3. Onderstaande bedragen vrij te laten vallen en te betrekken bij de begroting 2014:
Overeenkomstig de voorjaarsnota 2013 (€ 2.246.000):
 - € 150.590 uit dekkingsreserve investeringen economisch nut (799140);
 - € 93.727 uit assurantiereserve (799518);
 - € 14.143 uit reserve fysieke pijler (799250);
 - € 1.266.000 uit reserve infrastructurele werken (799255);
 - € 28.498 uit reserve technische bijdrage OP-ZUID-NL (799558);
 - € 693.042 uit reserve incidentele middelen begroting 2010 (799561);Overeenkomstig deze nota (€ 105.000):
 - € 53.149 uit de reserve resultaat jaarrekening (799548);
 - € 52.450 uit de reserve combinatiefuncties (799493);
4. Onderstaande reserves en voorzieningen op te heffen:
 - 799330 reserve stimuleringskader landschapsontwikkelplan (LOP);
 - 799493 reserve combinatiefuncties;
 - 799538 reserve egalisatiekosten;
 - 799558 reserve technische bijdrage OP-ZUID-NL;
 - 799561 reserve incidentele middelen begroting 2010;
 - 799601 voorziening bodemsanering GSB/ISV;
5. Onderstaande wijzigingen m.b.t de voorziening Besluit Locatie gebonden Subsidies (BLS) (799613) door te voeren:
 - de naam van de voorziening BLS te wijzigen in voorziening startersleningen;
 - een nieuwe reserve volkshuisvestingsactiviteiten (799571) te vormen;
 - € 2.200.000 uit de voorziening over te hevelen naar de nieuw te vormen reserve volkshuisvestingsactiviteiten t.b.v. een jaarlijkse onttrekking van € 220.000 t/m 2022 t.g.v. de exploitatie;
6. Onderstaande voorzieningen (incl. middelen) om te zetten naar reserves:
 - Voorziening parkeerfonds (799615)
 - Voorzieningen Stedelijke Vernieuwing (799628 t/m 799632)

Aldus besloten in zijn openbare vergadering van 7 november 2013.

De raad voornoemd,

De voorzitter,

De griffier,

3 Totaaloverzicht reserves en voorzieningen

	Eindsaldo 31-12-20112 o.b.v. jaarrek. 2012	Verdeling resultaat jaarrekening 2012	Werkelijk saldo 1-1-2013	Totaal verwachte inkomsten 2013	Mutaties voorjaarsnota 2013	Totaal verwachte uitgaven 2013	Verwacht eindsaldo 31-12-2013
RESERVES							
Algemene reserves							
ALGEMENE RESERVES							
799100 Algemene Reserve	9.100.779		9.100.779				9.100.779
799100 Algemene Reserve	4.926.000	2.900.000	7.826.000				7.826.000
799105 Algemene reserve Grondbedrijf	14.381.340	-4.232.946	10.148.394	4.233.000			14.381.394
Totaal algemene reserves	28.408.119	-1.332.946	27.075.173	4.233.000	:	:	31.308.173
DEKKINGSRESERVES							
799110 Reserve Obragas verkoop aandelen	35.177.607		35.177.607				35.177.607
799111 Reserve Essent verkoop aandelen	643.292		643.292				643.292
799112 Risicoreserve deelneming AFB Holding	441.805		441.805	14.359			456.164
799115 Reserve investeringsimpuls Obragas	7.896.107		7.896.107				7.896.107
799120 Reserve uitkering grondbedrijf/garant.	7.944.970		7.944.970	313.830			8.258.800
799125 Reserve afkoop onderh. bijdr. Wolp.	907.560		907.560				907.560
799130 Reserve onderwijs OMO	934.349		934.349				934.349
799135 Reserve bouwfonds	1.685.794		1.685.794				1.685.794
799138 Reserve eenmalige investeringsimpuls	3.921.983		3.921.983			235.986	3.685.997
799139 Reserve voorjaarsnota 2007	2.216.370		2.216.370				2.216.370
799140 Dekkingsres. investeringen economisch nut	36.152.369		36.152.369		150.590	1.086.897	34.914.882
799141 Dekkingsres. investering maatschapp.nut	186.316		186.316			79.320	106.996
Totaal dekkingsreserves	98.108.522	:	98.108.522	328.189	150.590	1.402.203	96.883.918
Totaal algemene reserves	126.516.641	-1.332.946	125.183.695	4.561.189	150.590	1.402.203	128.192.091
Bestemmingsreserves							
BESTEMMINGSRESERVES							
799320 Reserve afvalstoffenheffing	5.410.430		5.410.430			2.264.484	3.145.946
799322 Reserve rioleringen	1.520.141		1.520.141			1.000.000	520.141
Totaal bestemmingsreserves	6.930.571	:	6.930.571	:	:	3.264.484	3.666.087
Overige bestemmingsreserves							
FYSIEKE PIJLER							
799250 Reserve fysieke pijler	322.546		322.546		14.143	306.911	1.492
799255 Reserve infrastructurele werken	2.898.743		2.898.743	5.713.661	1.266.000	6.725.623	620.781
799260 Reserve mobiliteitsfonds	504.569		504.569	60.983	285.552		280.000
799265 Reserve BWS 5e fonds	111.571		111.571			111.571	0
799295 Reserve GZ revalidering bedrijventerr.	1.784.540		1.784.540			1.177.743	606.797
799310 Reserve parkeervoorzieningen	725.294		725.294	30.000			755.294
799325 Reserve strategische investeringen	18.265.756		18.265.756	6.483.637	-285.552	13.751.223	11.283.722
799326 Reserve achtervang strategische invest.	8.600.000		8.600.000				8.600.000
799330 Reserve stimuleringskader LOP	-		-	15.000		15.000	
799335 Reserve ISV Invest.Sted.Vernieuwing	1.357.000	584.000	1.941.000	602.773		1.300.000	1.243.773
799336 Reserve verzekeringsgelden theater		3.595.000	3.595.000			205.000	3.390.000
Totaal fysieke pijler	34.570.020	4.179.000	38.749.020	12.906.054	1.280.143	23.593.071	26.781.860
ORGANISATIE							
799440 Reserve GSB reserve	763.887		763.887	24.667		534.806	253.748
799504 Reserve organisatiepijler	93.822		93.822				93.822
799508 Reserve exploitatiesaldi Vastgoed	451.383		451.383				451.383
799516 Reserve investeringsimpuls 01/05-08	16.186.221		16.186.221	735.000		13.723.369	3.197.852
799518 Reserve assurantiereserve	343.727		343.727		93.727		250.000
799526 Reserve autom/verv grote systemen	1.307.478		1.307.478				1.307.478
799528 Reserve automatisering algemeen	1.753.085	-	1.753.085	86.192		525.700	1.313.577
799538 Reserve egalisatiekosten	18.800		18.800			18.800	0
799542 Reserve Dams II	65.734		65.734			65.734	0
799548 Res resultaat jaarrek tgv exploitatie	193.426	2.961.500	3.154.926			2.961.500	193.426
799549 Res resultaat jaarrek vrij inzetbaar		6.617.890	6.617.890			6.617.890	
799550 Reserve samen investeren Brabantstad	3.974.947	-	3.974.947	5.077.483		7.064.090	1.988.340
799551 Res. capacitaire knelpunten Brabantstad	637.901	-	637.901	20.732		20.000	638.633
799552 Reserve brabantnet (glasvezelkabel)	90.232	-	90.232			34.000	56.232
799554 Reserve helmond west	2.600.000	-	2.600.000			2.600.000	
799558 Reserve technische bijdrage OP-ZUID-NL	50.251	-	50.251		28.498	21.000	753
799560 Reserve enquête verordening	50.000	-	50.000				50.000
799561 Reserve incidentele middelen begroting 2010	693.042	-	693.042		693.042		
799562 Reserve Domotica	50.000	-	50.000				50.000
799563 Reserve incidentele middelen begroting 2011	1.748.351	-	1.748.351			1.024.721	723.630
799564 Reserve incidentele middelen begroting 2012	793.796	-	793.796			291.000	502.796
799565 Reserve Europaweg	1.798.180	-	1.798.180	187.000		1.985.180	
799568 Reserve Incidentele middelen Begroting 2013 *	76.405	-	76.405	996.939	828.910	870.500	-626.066
799569 Reserve Incidentele middelen Begroting 2014 *	-	1.750.000	1.750.000	15.797.504		6.468.000	11.079.504
799570 Reserve organisatieontwikkeling	-	-	-	1.500.000			1.500.000
Totaal organisatie	33.740.668	11.329.390	45.070.058	24.425.517	1.644.177	44.826.290	23.025.108

* Deze reserves dienen in samenhang te worden gezien.

	Eindsaldo 31-12-2012 o.b.v. jaarrek. 2012	Verdeling resultaat jaarrekening 2012	Werkelijk saldo 1-1-2013	Totaal verwachte inkomsten 2013	Mutaties voorjaarsnota 2013	Totaal verwachte uitgaven 2013	Verwacht eindsaldo 31-12-2013
SOCIALE PIJLER							
799401 Reserve citymarketing	37.500		37.500			18.750	18.750
799405 Reserve integraal veiligheidsbeleid	242.225		242.225			178.000	64.225
799410 Reserve ondervuist huisvest/onderh	3.133.236		3.133.236			158.386	2.974.850
799416 Reserve topsport	16.225		16.225				16.225
799417 Reserve Suytkade sporthal	3.015.815		3.015.815	98.014			3.113.829
799436 Reserve Filmhuis en Lakei 2011-2018	140.000		140.000			80.000	60.000
799450 Reserve wet werk en bijstand	241.000	2.041.000	2.282.000			1.120.000	1.162.000
799456 Reserve onderhoud buitensport	489.000		489.000				489.000
799480 Reserve preventie welzijn	214.431		214.431			33.680	180.751
799485 Reserve Wet Maatschap. Ondersteuning	3.813.204		3.813.204			102.000	3.711.204
799486 Reserve Voormalige ID-banen gem. Helmond	981.761		981.761	31.907		172.795	840.873
799487 Reserve armoedebeleid	234.000		234.000			184.000	50.000
799488 Reserve Instroom en doorstroombanen	3.091.935		3.091.935			427.543	2.664.392
799489 Reserve agenda voor de toekomst	200.000		200.000			200.000	
799491 Reserve accommodatiebeleid	373.280		373.280			86.052	287.228
799492 Reserve Brabant cult. Hoofdstad	187.000		187.000			50.000	137.000
799493 Reserve combinatiefuncties	52.450		52.450			52.450	
799566 Reserve uitvoering uitkeringsreg W&I	425.000		425.000				425.000
799567 Reserve transitie jeugdzorg	700.000		700.000	856.034			1.556.034
Totaal sociale pijler	17.588.062	2.041.000	19.629.062	985.955		2.863.656	17.751.361
Totaal overige bestemmingsreserves	85.898.750	17.549.390	103.448.140	38.317.526	2.924.320	71.283.017	67.558.329
Totaal reserves	219.345.963	16.216.444	235.562.407	42.878.715	3.074.910	75.949.704	199.416.508
VOORZIENINGEN							
799600 Voorziening Grote Steden Beleid	14.212		14.212				14.212
799601 Voorziening bodemsanering GSB/ISV	1		1				1
799608 Voorziening arbeidsvoorwaardenbeleid	981.445		981.445			42.550	938.895
799609 Voorziening PGB	125.078		125.078				125.078
799610 Voorziening wethouderspensionen	3.831.435		3.831.435	25.000			3.856.435
799613 Voorz.Besluit Locatiegebonden subs (BLS)	4.114.191		4.114.191			925.000	3.189.191
799614 Voorziening zonnepanelen Brandevoort	83.746		83.746			13.032	70.714
799615 Voorziening parkeerfonds	1.795.236		1.795.236	58.345		51.381	1.802.200
799624 Voorziening rioleringslasten	28.249.365		28.249.365	3.121.854			31.371.219
799626 Voorziening vastg onderh gem geb	1.238.664		1.238.664				1.238.664
799628 Voorziening sted. vernieuwing Bi. O	871.771		871.771	28.333		900.104	0
799630 Voorziening sted. vern Centrum	24.627		24.627	345.629		370.256	0
799632 Voorziening sted. vern Helm West	2.781.335		2.781.335	192.588		2.973.923	0
799637 Risicovoorziening Stg.Combivisie	41.888		41.888				41.888
799638 Risicovoorz. Verstr. En gegarand. Geldleningen	1.035.882		1.035.882				1.035.882
799639 Risicovoorz. garantieproduct abn-amro	2.444.520		2.444.520	103.892		313.830	2.234.582
799641 Voorz. vordering verkoop vennootschap BV	68.383		68.383				68.383
799671 Voorz deelneming gem suytgade cv	1.143.670		1.143.670	37.169		1.180.839	0
799673 Voorziening Spoorknoop	3.000.000		3.000.000				3.000.000
Totaal voorzieningen	51.845.450	-	51.845.450	3.912.811	-	6.770.915	48.987.346
Totaal Reserves en Voorzieningen	271.191.412	16.216.444	287.407.856	46.791.526	3.074.910**	82.720.619	248.403.853

** € 2.246.000 vrijval cfm. voorjaarsnota 2013
€ 828.910 beschikbare ruimte 2014

4 Totaalstand reserves en voorzieningen

Het verloop van de reserves en voorzieningen (exclusief voorziening grondbedrijf) is als volgt:

Totaaloverzicht verloop reserves

Stand per 1 januari (bedragen x € 1 mln)	2012	2013	2014 (raming)
Totaal reserves	228,4	235,6	199,4
Voorzieningen	48,6	51,8	49,0
Totaal reserves en voorzieningen	277,0	287,4	248,4

Bij de raming per 1 januari 2014 is er vanuit gegaan, dat de voorziene claims voor 2013 ook daadwerkelijk in 2013 tot uitgaven hebben geleid c.q. zullen leiden en niet meer beschikbaar zijn in de reserves en voorzieningen in 2014.

5 Nadere toelichting per reserve

5.1 ALGEMENE RESERVES

5.1.1 (799100) Algemene reserve

Doel: De algemene reserve behoort tot het eigen vermogen van de gemeente en heeft als doel:

1. Het opvangen van onvoorziene financiële tegenvallers (bufferfunctie).
2. Het opvangen van rekeningtekorten.
3. Het afdekken van begrotingstekorten, voor zover op basis van de meerjarenraming blijkt dat deze niet van structurele maar van incidentele aard zijn.

De noodzakelijke hoogte van de algemene reserve wordt mede bepaald aan de hand van het weerstandsvermogen van de gemeente. Deze reserve is tijdelijk opgehoogd met € 4,9 miljoen voor achtervang van risico's in verband met het verloop van het aantal uitkeringsgerechtigden (zie pag. 11 voorjaarsnota 2012). Bij de jaarrekening 2012 is besloten om € 2,9 miljoen in deze reserve te storten. In de voorjaarsnota 2013 is voorgesteld om deze € 2,9 miljoen in te zetten voor de verdere doorontwikkeling van de afdeling Werk en Inkomen (zie pag. 25, 27 voorjaarsnota 2013).

Voeding: Jaarlijks wordt bij de jaarrekening opnieuw bezien of het saldo van de algemene reserve dient te worden aangepast. Ons beleid is erop gericht dat de omvang van de algemene reserve tenminste 10% van de algemene uitkering (exclusief decentralisatie- en integratie-uitkeringen) bedraagt.

Handhaving: Handhaving van de algemene reserve is wettelijk voorgeschreven (art. 43 Besluit Begroting en Verantwoording).

5.1.2 (799105) Algemene reserve Grondbedrijf

Doel: Deze reserve betreft het weerstandsvermogen voor de grondexploitaties. Het doel van deze reserve is om toekomstige risico's als gevolg van onvoorziene ontwikkelingen en een stagnerende economie op te vangen.

Voeding: Indien nodig wordt deze reserve aangevuld ten laste van de algemene middelen van de gemeente. Bij de voorjaarsnota 2013 is voorgesteld een aanvullende storting te doen van € 4.233.000 vanuit de beschikbare incidentele middelen, hiermee komt de reserve op € 14.381.394.

Handhaving: Handhaving ligt voor de hand.

5.2 DEKKINGSRESERVES

5.2.1 (799110 t/m 799139) Dekkingsreserves exploitatie

Doel: Over de beginstand van de reserves wordt jaarlijks rente berekend. Deze rente wordt in de begroting structureel ingezet ter dekking van de exploitatie.

Voeding: De middelen zijn als het ware "vastgezet" in de dekkingsreserves. Er vinden op deze reserves in principe geen mutaties plaats. Hiermee worden fluctuaties in de dekking van de exploitatie voorkomen.

Op dit moment beschikt de gemeente over onderstaande dekkingsreserves voor de exploitatie:

- Reserve Obragas verkoop aandelen
- Reserve Essent verkoop aandelen
- Risicoreserve deelneming AFB Holding
- Reserve investeringsimpuls Obragas
- Reserve uitkering grondbedrijf/garantieproduct ABN/AMRO
- Reserve bijdrage Wolfsputterbaan
- Reserve onderwijs OMO
- Reserve bouwfonds
- Reserve eenmalige investeringsimpuls
- Reserve Voorjaarsnota 2007

Handhaving: Zolang geen alternatieve dekkingsbronnen voorhanden zijn, is het noodzakelijk deze dekkingsreserves in stand te houden.

5.2.2 (799140 t/m 799141) Dekkingsreserve investeringen economisch en maatsch. nut

Doel: Alle investeringen met een economisch nut worden, overeenkomstig regelgeving vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), geactiveerd. Indien een reserve wordt ingezet als dekking voor een investering met economisch nut, worden deze middelen vanuit die reserve in de dekkingsreserve investeringen economisch nut gestort.

Reserves mogen namelijk niet in mindering worden gebracht op deze investeringen. De kapitaallasten (rente en afschrijving) die uit deze investeringen voortvloeien, worden jaarlijks ten laste gebracht van de dekkingsreserve investeringen met economisch nut.

Op investeringen met maatschappelijk nut mogen wel bedragen uit de reserves in mindering worden gebracht. Indien bij het beschikbaar stellen van investeringen met maatschappelijk nut dekking uit reserves plaatsvindt of een bijdrage van derden wordt ontvangen, worden deze dekkingsmiddelen in de dekkingsreserve investeringen maatschappelijk nut gestort. De jaarlijkse uitgaven op deze kredieten worden vervolgens onttrokken aan deze reserve.

Voeding: De voeding van deze reserves vindt plaats ten laste van de reserves die in de diverse investeringsprogramma's als dekking zijn aangewezen voor de betreffende investeringen en bijdragen van derden.

Handhaving: Handhaving is noodzakelijk totdat de (kapitaal)lasten van de diverse kredieten van het betreffende begrotingsjaar volledig met de betreffende dekkingsreserve zijn verrekend.

5.3 BESTEMMINGSRESERVES

5.3.1 (799320) Reserve afvalstoffenheffing

Doel: Het egaliseren van het exploitatieresultaat op het product afvalstoffen.

Het huidige saldo van deze reserve is met name benodigd voor onzekerheden en egalisatie.

Bij de begroting 2013 is besloten om een eenmalige korting van € 60 per perceel huishoudelijke afval te verlenen (totale last € 2.2 mln).

Voeding: Het voor- of nadelige exploitatieresultaat van het product huishoudelijke afvalstoffen wordt met deze reserve verrekend.

Handhaving: Handhaving ligt voor de hand.

5.3.2 (799322) Reserve riolering

Doel: Deze reserve is gevormd omdat het, overeenkomstig het BBV, noodzakelijk is om een strikte scheiding aan te brengen tussen de spaarbedragen voor toekomstige vervangingsinvesteringen (zie hiervoor ook voorziening rioleringslasten) en de resultaten van de jaarlijkse exploitatie. Doel van deze reserve is het egaliseren van het exploitatieresultaat van het product rioleringen.

Bij de begroting 2013 is besloten om een eenmalige korting van € 25 per aansluiting rioolheffing te verlenen (totale last € 1 mln).

Voeding: Het voor- of nadelige exploitatieresultaat van het product rioleringen wordt met deze reserve verrekend.

Handhaving: Handhaving ligt voor de hand.

5.4 OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES

FYSIEKE PIJLER

5.4.1 (799250) Reserve fysieke pijler

Doel: Het treffen van voorzieningen ter verbetering van de openbare ruimte en overige fysieke maatregelen die de verkeers-, fysieke en sociale veiligheid waarborgen en verbeteren.

Voeding: N.v.t.

Handhaving: Handhaving van de reserve ter uitvoering van de huidige claims is noodzakelijk. Wanneer alle claims zijn uitgevoerd, kan deze reserve komen te vervallen.

5.4.2 (799255) Reserve infrastructurele werken

Doel: De reserve infrastructurele werken is bedoeld om grote infrastructurele voorzieningen te dekken, die samenhangen met de ontwikkeling van de stad en die een bovenwijks karakter dragen. Voorzieningen die verband houden met de herstructurering van de stad zoals stadsvernieuwing, komen niet in aanmerking. Bij de voorjaarsnota 2013 is voorgesteld uit deze reserve een bedrag van € 1.266.000 vrij te laten vallen (pag. 20) en te betrekken bij de incidentele ruimte.

Voeding: Jaarlijks wordt een bedrag gestort dat gelijk is aan de renteopbrengst over de beginstand van de reserve. De voeding van de reserve vindt verder plaats d.m.v. een bijdrage per verkochte m² vanuit de grondexploitatie.

Daarnaast kunnen subsidies ten gunste van deze reserve komen, waarbij de kosten van deze gesubsidieerde projecten ten laste van deze reserve worden gebracht. Het uiteindelijke saldo van de kosten en de ontvangen subsidies komt ten laste van de grondexploitatie.

Handhaving: Handhaving van de reserve is noodzakelijk.

5.4.3 (799260) Reserve mobiliteitsfonds

Doel: Uit deze reserve worden extra investeringen in het kader van mobiliteit en bereikbaarheid gefinancierd.

Voeding: Elk jaar dient het niet aangevraagde deel voor mobiliteit uit het investeringsprogramma doorgeschoven te worden naar het volgende jaar.

In het verleden zijn er bepaalde subsidies aan dit fonds verleend waarbij wij de garantie kregen dat wij deze verstrekte subsidies voor meer dan 100% terug zouden ontvangen (max. 150%).

Handhaving: De reserve is belegd met claims. Wanneer deze claims zijn uitgevoerd, kan deze reserve komen te vervallen. Een eventueel restant zal worden overgeheveld naar de reserve strategische investeringen (thema mobiliteit).

5.4.4 (799265) Reserve BWS 5e fonds

Doel: Ter dekking van investeringen voor inrichting openbare ruimte en uitbreiding van woonwagencentrales.

Voeding: N.v.t.

Handhaving: Handhaving van de reserve ter uitvoering van de claims is noodzakelijk. Na uitvoering van de huidige claims kan de reserve komen te vervallen.

5.4.5 (799295) Reserve GZ revitalisering bedrijventerreinen

Doel: De middelen zijn bestemd voor kosten (ruimtelijk fysiek) in het kader van de revitalisering van industriegebieden in Helmond (m.n. Hoogetind). Hierbij moet gedacht worden aan de sanering van bedrijven, maar ook aan investeringen in de openbare ruimte.

Voeding: De reserve wordt gevoed door een bijdrage ten laste van de exploitaties van bedrijventerreinen (normbedrag per verkochte m²).

Handhaving: Handhaving ligt voor de hand.

5.4.6 (799310) Reserve parkeervoorzieningen

Doel: In deze reserve worden de gelden gestort die in het kader van artikel 2.5.30 van de bouwverordening aan de gemeente betaald worden. In principe moet iedereen op eigen terrein voorzien in de te verwachten behoefte aan parkeervoorzieningen. Vrijstelling kan worden verleend indien op een andere wijze in de nodige parkeerruimte kan worden voorzien. Dat is ook het geval zodra een bijdrage wordt betaald, waarmee de gemeente zelf parkeerplaatsen kan realiseren dan wel dit bedrag kan storten in deze reserve. Met de middelen uit deze reserve kunnen bestaande parkeerplaatsen worden onderhouden of nieuw aan te leggen parkeerplaatsen worden bekostigd.

Voeding: Deze reserve wordt gevoed middels bijdragen uit te sluiten overeenkomsten in het kader van verleende bouwvergunningen.

Handhaving: Handhaving ligt voor de hand.

5.4.7 (799325) Reserve strategische investeringen

Doel: Deze reserve is gevormd ter bekostiging van majeure projecten die de komende 10 tot 15 jaar te verwachten zijn. Oorspronkelijk richtte dit zich op een viertal terreinen, namelijk mobiliteit, onderwijshuisvesting, herstructurering bestaande wijken/stad en voor de langere termijn de kanaalzone. Bij de begrotingsbehandeling 2011 is Sport als extra thema toegevoegd. Bij de voorjaarsnota 2011 is ingestemd met een extra storting van € 1 miljoen in de reserve strategische investeringen om de ambities van dit thema kracht bij te zetten.

Met de vorming van één reserve is het mogelijk om deze aandachtgebieden integraal te benaderen. Hiermee worden kansen benut door mogelijkheden en middelen (bijvoorbeeld cofinanciering) te matchen wanneer die zich voordoen. Door deze aanpak hebben we enerzijds mogelijkheden en middelen in huis om benodigde cofinanciering te realiseren en anderzijds is Helmond hierdoor voor derden een aantrekkelijke

partner om met deze cofinanciering gezamenlijke doelstellingen te realiseren. De reikwijdte van Strategische Investerings is in sterke mate afhankelijk van de te verwerven subsidies. Door te focussen op een lange termijnvisie en door de beschikbaarheid van middelen voor cofinanciering zijn we in staat (geweest) om aanzienlijke bijdragen van derden (m.n. andere overheden) te realiseren.

Bij de begroting 2011 is i.v.m. de bezuinigingen besloten om de investeringsschijf 2014 te schrappen en daarmee zowel de storting vanuit de jaarlijkse investeringsruimte als de lopende plannen uit te smeren tot en met 2015 (i.p.v. 2014).

Tevens is vooruit gekeken naar de periode na 2015.

De strategische aanpak en de werking van de reserves strategische investeringen heeft zich afgelopen periode bewezen. Het is een goed instrument voor strategische prioriteitstelling, het oplossen van knelpunten, het tijdig anticiperen op toekomstige ontwikkelingen en het verwerven van cofinanciering. Voortzetting van eenzelfde werkwijze voor de periode na 2015 ligt voor de hand. De slagvaardigheid in die periode is echter vooral afhankelijk van de mate waarin we nu (komend jaar) hierop anticiperen. Om tot een verantwoorde keuze te komen wordt aansluiting gezocht bij de herijking van de Stadsvisie. Op basis hiervan zullen de (nieuwe) majeure prioriteiten bepaald worden, waarop we ons gaan focussen. Naar verwachting zal de haalbaarheid van deze prioriteiten weer in grote mate afhankelijk zijn van cofinanciering. Om een interessante partner te zijn voor cofinanciering moet je zelf ook iets te bieden hebben. Bij de voorjaarsnota 2012 is de financiële basis gelegd door het ontlabele van de beschikbare budgetten. Hiermee is in totaliteit ruim € 15 miljoen ruimte gecreëerd om de focuspunten uit de (nieuwe) Stadsvisie handen en voeten te kunnen geven. Bij voortzetting van de huidige systematiek zal vervolgens jaarlijks een deel van de investeringsruimte van het investeringsprogramma (nu € 5,9 miljoen) aan deze ruimte worden toegevoegd. Derhalve loopt de ruimte voor nieuwe ambities bij ongewijzigde voortzetting tot en met 2017 op € 21 miljoen.

Op basis van eerdere besluitvorming is een bedrag van € 9,3 miljoen gereserveerd voor de deelname aan Brabant Culturele Hoofdstad. Omdat onze nominatie niet heeft geleid tot toekenning van de titel Culturele hoofdstad in 2018, zullen we ons samen met de gemeenteraad in een afzonderlijke proces beraden hoe hiermee om te gaan.

Daarnaast voorzien wij in de periode 2016 tot en met 2020 op basis van de huidige inschattingen een bijdrage van totaal € 6,7 miljoen voor realisatie van de Noordoostcorridor (De Ruit). In het verlengde hiervan stellen wij u voor om prioriteit te geven aan het sparen voor flankerende maatregelen in verband met de Noordoostcorridor.

Voeding:

Op basis van de hiervoor genoemde beschikbare ruimte voor de periode na 2015 is er rekening mee gehouden dat de middelen uit de reserve Achtervang Strategische Investerings van € 8,6 miljoen in 2014 worden overgeheveld naar deze reserve

Daarnaast vindt er bij voorzetting een jaarlijkse storting plaats van € 5,9 miljoen t.l.v. jaarlijkse investeringsruimte voor het investeringsprogramma.

Handhaving: Handhaving ligt voor de hand.

5.4.8 (799326) Reserve achtervang strategische investeringen

Doel: Om de ambities van strategische investeringen waar te kunnen maken is in verband het stagneren en wegvallen van bijdragen uit het grondbedrijf deze reserve gecreëerd met een omvang van € 8,6 miljoen. Genoemd bedrag maakt inmiddels onderdeel uit van de ruimte voor strategische investeringen en wordt in 2014 overgeheveld naar die reserve.

Voeding: Overeenkomstig de voorjaarsnota 2009 is er € 8.600.000 in deze reserve gestort.

Handhaving: Zoals reeds eerder aangekondigd, wordt dit bedrag in 2014 overgeheveld naar de reserve strategische investeringen.

5.4.9 (799330) Reserve stimuleringskader Landschapsontwikkelplan (LOP)

Doel: In 2008 heeft uw Raad ingestemd met het Landschapsontwikkelingsplan (LOP) De Peel, met uitgangspunten voor de inzet van het onderdeel Diensten van het Groen Blauw Stimuleringskader Noord-Brabant.

Voeding: In 2008 is er, t.l.v. onvoorzien incidenteel, € 60.000 in deze reserve gestort.

Handhaving: De claims op deze reserve zijn in 2013 afgewikkeld waardoor het saldo van de reserve ultimo 2013 op nul staat. De reserve kan worden opgeheven.

5.4.10 (799335) Reserve Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing (ISV)

Doel: Deze reserve dient om de ISV-subsidie die via het gemeentefonds wordt ontvangen, vast te houden tot het moment van besteding. Omdat het moment van ontvangst van de middelen afwijkt van het moment van besteding worden de middelen tijdelijk in een reserve gestort.

Voeding: In de periode 2011-2014 ontvangt de gemeente jaarlijks de ISV-subsidie via het gemeentefonds. Dit bedrag wordt in de reserve gestort.

Handhaving: Handhaving ligt voor de hand.

5.4.11 (799336) Reserve verzekeringsgelden theater

Doel: Deze reserve dient om de verzekeringspenningen die zijn ontvangen na de brand in het theater vast te houden in afwachting van besluitvorming over de definitieve toekomst van het Helmondse theater.

Voeding: N.v.t.

Handhaving:

Handhaving van deze reserve ligt voor de hand. Besluitvorming over het permanent theater heeft nog niet plaatsgevonden.

ORGANISATIEPIJLER

5.4.12 (799440) Reserve Grotestedenbeleid (GSB)

Doel: De reserve wordt ingezet voor de afwikkeling van de nog lopende inburgeringstrajecten. Ook worden de lasten voor het werkbudget Grotestedenbeleid t/m 2014 uit deze reserve gedekt.

Voeding: De reserve wordt jaarlijks gevoed door een storting die gelijk is aan de renteopbrengst berekend over de beginstand van deze reserve en de Gsb-voorziening. In die voorziening zijn de nog te besteden bedragen opgenomen van de Gsb-II-periode.

Handhaving: Handhaving van de reserve ligt voor de hand.

5.4.13 (799504) Reserve organisatie pijler

Doel: Ter dekking van uitgaven ter verbetering van de organisatie en bedrijfsvoering.

Voeding: N.v.t.

Handhaving: Handhaving van de reserve ter uitvoering van Lean-trajecten in volgende ja(a)r(en) ligt voor de hand.

5.4.14 (799508) Reserve exploitatie saldi Vastgoed

Doel: Deze reserve fungeert als egalisatie reserve. Vastgoed wordt steeds meer geconfronteerd met leegstand als gevolg van de huidige vastgoed markt. Hetgeen wederom leidt tot incidentele tegenvallers. Door deze tegenvallers te egaliseren met deze reserve hebben deze geen invloed op het exploitatie-resultaat van Vastgoed.

Voeding: N.v.t.

Handhaving: Handhaving ligt voor de hand.

5.4.15 (799516) Reserve investeringsimpuls 2001/2005-2008

Doel: Deze reserve dient ter dekking van investeringen conform vastgestelde investeringsprogramma's.

Voeding: N.v.t.

Handhaving: De reserve is volledig met claims belegd. Handhaving van de reserve ter uitvoering van de claims is noodzakelijk.

5.4.16 (799518) Assurantiereserve

Doel: De reserve is bedoeld om jaarlijks niet verzekerde schades/eigen risico's op verzekeringspolissen af te dekken. Het ene jaar kan dit een storting betekenen en het andere jaar een onttrekking. Op basis van een risicoberekening is vastgesteld bij de jaarrekening 2011 dat deze reserve gemaximeerd kan worden op een bedrag van € 250.000. Er zitten zodoende voorlopig voldoende middelen in de reserve om tegenvallers ten opzichte van de raming op te kunnen vangen. Daarnaast worden er (incidenteel) bijdragen aan scholen o.g.v. de vandalismeverordening onttrokken aan de assurantiereserve.

Voeding: De voeding geschiedt door jaarlijks een opslag aan de diensten toe te rekenen. De opslag is zodanig, dat het gemaximeerde bedrag van € 250.000 niet wordt overschreden.

Handhaving: Handhaving ligt voor de hand.

5.4.17 (799526) Reserve automatisering vervanging grote systemen

Doel: Het garanderen van het beschikbaar hebben van voldoende middelen om in de toekomst de grote bedrijfskritische systemen (het financieel systeem, het uitkeringssysteem, de gemeentelijke basisadministratie en het belastingpakket) te kunnen vervangen.

Overeenkomstig het informatiebeleidsplan 2013-2016 (collegebesluit d.d. 11 maart 2013, ter kennisname commissie MO&E d.d. 18 april 2013) wordt voorgesteld deze reserve beschikbaar te houden voor het uitvoeren van het informatiebeleidsplan. Hierover zult u separaat via een raadsvoorstel nader over worden geïnformeerd.

Voeding: De eventuele overschotten op de exploitatiebudgetten (voor grote systemen) worden jaarlijks gestort in deze reserve.

Handhaving: De reserve dient beschikbaar te blijven ter uitvoering van het informatiebeleidsplan.

5.4.18 (799528) Reserve automatisering algemeen

Doel: Het egaliseren van de uitgaven op het gebied van automatisering over de jaren heen alsmede het opvangen van onvoorziene uitgaven ten behoeve van automatiseringsvoorzieningen (m.u.v. het onderdeel vervanging grote systemen).

Overeenkomstig het informatiebeleidsplan 2013-2016 (collegebesluit d.d. 11 maart 2013, ter kennisname commissie MO&E d.d. 18 april 2013) wordt voorgesteld deze reserve beschikbaar te houden voor het uitvoeren van het informatiebeleidsplan. Hierover zult u separaat via een raadsvoorstel nader over worden geïnformeerd.

Voeding: De eventuele overschotten op de exploitatiebudgetten (automatisering algemeen) worden jaarlijks gestort in deze reserve.

Handhaving: De reserve dient beschikbaar te blijven ter uitvoering van het informatiebeleidsplan.

5.4.19 (799538) Reserve egalisatie kosten

Doel: Het egaliseren van kosten die zich over meerdere jaren voordoen maar die nu reeds voorzienbaar zijn (o.a. in de personele sfeer).

Voeding: N.v.t.

Handhaving: De claims op deze reserve worden in 2013 afgewikkeld waardoor het saldo van de reserve ultimo 2013 op nul staat. De reserve kan worden opgeheven.

5.4.20 (799542) Reserve Dams II

Doel: In het kader van de voorjaarsnota 2007 heeft de Commissie Dams II destijds een 4-tal thema's benoemd waaraan de gereserveerde middelen dienen te worden besteed. Op dit moment rust er op deze reserve nog één claim voor het oplossen van parkeerproblemen in woonwijken.

Voeding: N.v.t.

Handhaving: Na uitvoering van deze claim, kan deze reserve vervallen.

5.4.21 (799548) Reserve resultaat jaarrekening t.g.v. exploitatie

Doel: Deze reserve dient om de overgenomen budgetvoordelen bij de jaarrekening te verdelen naar de exploitatiebudgetten van het daarop volgende begrotingsjaar. De reserve fungeert als administratief hulpmiddel om deze middelen te verdelen.

Voeding: Bij de jaarrekening 2011 is besloten om 2 resultaatbestemmingen in deze reserve te storten. (aanschaf en bijkomende kosten leerlingenregistratiesysteem € 300.000 en doorontwikkeling basisregistratie grootschalige topografie € 140.277)

Handhaving: Handhaving ter uitvoering van de claim voor basisregistratie grootschalige topografie is noodzakelijk. De resultaatbestemming voor het leerlingenregistratiesysteem is afgewikkeld. De restantmiddelen van deze resultaatbestemming (€ 53.149) kunnen vrijvallen.

5.4.22 (799549) Reserve resultaat jaarrekening vrij inzetbaar

Doel: In deze reserve wordt het jaarlijks vrij besteedbaar saldo uit de jaarrekening gestort. Via de voorjaarsnota worden deze middelen weer ingezet. De reserve fungeert als administratief hulpmiddel om deze middelen te verdelen.

Voeding: N.v.t.

Handhaving: Handhaving van de reserve is noodzakelijk.

5.4.23 (799550) Reserve samen investeren Brabantstad

Doel: Het mede mogelijk maken van projecten in het kader van Samen Investeren.

Voeding: Om de projecten in het kader van Samen Investeren in Brabantstad mogelijk te maken is besloten om naast de provinciale bijdragen, incidenteel vrijvallende middelen te reserveren voor de projecten Samen Investeren. Daarnaast wordt jaarlijks een bedrag gestort dat gelijk is aan de renteopbrengst over de beginstand van de reserve.

Handhaving: De projectperiode van Brabantstad loopt tot en met 2013. Indien na overleg met de provincie de termijn voor uitvoering van de projecten Samen Investeren Brabantstad verlengd wordt, dient de reserve ook langer gehandhaafd te blijven.

5.4.24 (799551) Reserve capacitaire knelpunten Brabantstad

Doel: De uitvoering van de projecten in het kader van Samen Investeren Brabantstad zullen naar verwachting leiden tot extra ambtelijke inzet. Via een raadsinformatiebrief van 10 juni 2008 is voorgesteld om € 975.000 te reserveren voor het oplossen van optredende capaciteitsknelpunten Samen Investeren Brabantstad gedurende de gehele periode tot en met 2013. Genoemd bedrag zal fungeren als "achtervang" om stagnaties te voorkomen en knelpunten op te lossen.

Voeding: In 2009 is € 975.000 in deze reserve gestort.

Handhaving: De reserve dient tot en met 2013 gehandhaafd te blijven. Een eventueel resterend saldo zal dan vrijvallen. Indien na overleg met de provincie de termijn voor uitvoering van de projecten Samen Investeren Brabantstad verlengd wordt, dient de reserve ook langer gehandhaafd te blijven.

5.4.25 (799552) Reserve Brabantnet (glasvezelkabel)

Doel: Het realiseren van Brabantnet en lokale digitale marktplaats.

Voeding: N.v.t.

Handhaving: De reserve is (deels) met claims belegd. Na uitvoering van deze claims kan de reserve vervallen. Een eventueel resterend saldo zal dan vrijvallen.

5.4.26 (799554) Reserve Helmond West

Doel: Reserve ter dekking van de kosten benodigd voor herstructurering van Helmond-West.

Voeding: N.v.t.

Handhaving: De reserve is volledig met claims belegd. Handhaving van de reserve ter uitvoering van de claims is noodzakelijk. Na uitvoering van de claims, zal bezien worden of de reserve in stand dient te blijven of opgeheven kan worden.

5.4.27 (799558) Reserve technische bijdrage OP-ZUID-NL

Doel: De 9 GSB gemeenten in het zuidelijk landsdeel hebben een exclusief recht op EFRO middelen. Van hen wordt een bijdrage in de technische bijstand voor het programmamanagement verwacht. De looptijd van de programmaperiode is 2007 t/m 2013. Het Helmondse aandeel (€ 150.733) is in 2008 in deze reserve gestort. De jaarlijkse bijdrage wordt hieraan onttrokken.

Voeding: N.v.t.

Handhaving: Het restantsaldo van deze reserve ultimo 2013 is € 753. Het is niet noodzakelijk om deze reserve te handhaven. De reserve kan worden opgeheven.

5.4.28 (799560) Reserve enquêteverordening

Doel: De Raad is gemachtigd enquête(s) uit te schrijven. Tot op heden zijn er geen enquêtes uitgeschreven, maar dit kan in de toekomst nog wel gebeuren.

Voeding: Bij de 1^e Berap 2009 is besloten om een nieuwe reserve enquêteverordening te vormen ter grootte van € 50.000.

Handhaving: Vanaf de vorming van deze reserve in 2009 is er géén beroep op gedaan. De reserve zal vooralsnog gehandhaafd blijven.

5.4.29 (799561) Reserve incidentele middelen begroting 2010

Doel: Middelen ter dekking van intensiveringen in de begroting en investeringen. Deze reserve is gevormd in 2009 en wordt ingezet als algemeen dekkingsmiddel voor de jaren 2010 tot en met 2013 (zie meerjarenperspectief bij begroting 2010).

Voeding: N.v.t.

Handhaving: In de voorjaarsnota 2013 (pag. 20) is voorgesteld om de restantmiddelen uit deze reserve vrij te laten vallen. De reserve kan worden opgeheven aangezien het saldo ultimo 2013 nul is.

5.4.30 (799562) Reserve Domotica

Doel: Aan de Stichting Combivisie is in 2009 een renteloze geldlening verstrekt van € 50.000 ten behoeve van de participatie in het aandelenkapitaal van Domovisie B.V. De terugbetaling van de gehele lening danwel een gedeelte daarvan gebeurt zodra de dividend- of andere uitkeringen van Domovisie B.V. danwel de verkoopopbrengst van de aandelen in Domovisie B.V. van Stichting Combivisie dat mogelijk maken. De reserve Domotica van € 50.000 is gevormd om de rentekosten van voornoemde geldlening te dekken en dient gehandhaafd te blijven, zolang de geldlening nog niet volledig is afgelost.

Voeding: n.v.t.

Handhaving: zolang de geldlening niet volledig is afgelost moet de reserve gehandhaafd blijven. Het project loopt nog. De reserve kan pas worden afgewikkeld na aflossing van de geldlening.

5.4.31 (799563) Reserve incidentele middelen begroting 2011

Doel: Middelen ter dekking van intensiveringen in de begroting en investeringen. Deze reserve is gevormd in 2010 en wordt ingezet als algemeen dekkingsmiddel voor de jaren 2011 tot en met 2014 (zie meerjarenperspectief bij de begroting 2011).

Voeding: N.v.t.

Handhaving: De reserve is volledig met claims belegd. De reserve zal zeker nog tot en met 2014 worden gehandhaafd.

5.4.32 (799564) Reserve incidentele middelen begroting 2012

Doel: Middelen ter dekking van intensiveringen in de begroting en investeringen. Deze reserve is gevormd in 2011 en wordt ingezet als algemeen dekkingsmiddel voor de jaren 2012 tot en met 2015 (zie meerjarenperspectief bij de begroting 2012).

Voeding: N.v.t.

Handhaving: De reserve is volledig met claims belegd. De reserve zal zeker nog tot en met 2015 worden gehandhaafd.

5.4.33 (799565) Reserve Europaweg

Doel: Het betreft hier een reserve die wordt ingezet ter dekking van kosten die worden gemaakt voor de renovatie van de Europaweg. Naar verwachting is er € 3,4 miljoen nodig voor dit project.

Voeding: De reserve wordt gevoed door een jaarlijkse bijdrage (m.i.v. 2011) vanuit het Programma Onderhoud Wegen (gemiddeld € 250.000 per jaar). Daarnaast wordt de reserve gevoed door een extra ontvangen subsidie Mobiliteit (€ 700.557, 2^e berap 2010) en een provinciale bijdrage (€ 172.123). Daarnaast is er dekking van € 400.500 voorzien in het investeringsprogramma vanuit deze reserve. Momenteel wordt naar dekking gezocht voor de nog ontbrekende middelen.

Handhaving: De reserve kan vervallen op het moment dat de renovatie van de Europaweg is afgerond.

5.4.34 (799568) Reserve incidentele middelen begroting 2013

Doel: Middelen ter dekking van intensiveringen in de begroting en investeringen. Deze reserve is gevormd in 2012 en wordt ingezet als algemeen dekkingsmiddel voor de jaren 2013 tot en met 2016 (zie meerjarenperspectief bij de begroting 2013).

Voeding: De beschikbare incidentele middelen vanuit de voorjaarsnota 2012 zijn in deze reserve gestort.

Handhaving: De reserve is volledig met claims belegd en dient in samenhang te worden gezien met de reserve incidentele middelen begroting 2014. De reserve zal zeker nog tot en met 2016 worden gehandhaafd.

5.4.35 (799569) Reserve incidentele middelen begroting 2014

Doel: Middelen ter dekking van intensiveringen in de begroting en investeringen. Deze reserve is gevormd in 2013 en wordt ingezet als algemeen dekkingsmiddel voor de jaren 2014 tot en met 2017 (zie meerjarenperspectief bij de begroting 2014).

Voeding: De beschikbare incidentele middelen vanuit de voorjaarsnota 2013 zijn in deze reserve gestort.

Handhaving: De reserve is volledig met claims belegd. De reserve zal zeker nog tot en met 2017 worden gehandhaafd.

5.4.36 (799570) Reserve organisatieontwikkeling

Doel: Gezien de noodzaak om te bezuinigen is bij de voorjaarsnota 2013 voorgesteld om vanaf 2016 een nieuwe bezuiniging op personeel en organisatie te realiseren van structureel € 3 miljoen. Hiervoor is een herbezinning op de gemeentelijke organisatie nodig. Daarnaast zijn er nog andere ontwikkelingen die leiden tot een herbezinning op de gemeentelijke organisatie; veranderende rol overheid, decentralisatie rijkstaken, regionale samenwerking, verschuiving van stadsontwikkelingsactiviteiten naar beheeractiviteiten. Al deze ontwikkelingen hebben betekenis voor de inrichting van de organisatie en voor de kennis en vaardigheden van medewerkers. Om de organisatieverandering te kunnen maken en de beoogde bezuiniging te kunnen realiseren dient geïnvesteerd te worden in het nieuwe werken en de bijbehorende faciliteiten en werkomgeving.

Voeding: Bij de voorjaarsnota 2013 is voorgesteld om vanuit de beschikbare incidentele middelen € 1.500.000 beschikbaar te stellen ten behoeve van organisatieontwikkeling en deze middelen in een afzonderlijke reserve te storten.

Handhaving: Handhaving van de reserve ligt voor de hand.

SOCIALE PIJLER

5.4.37 (799401) Reserve citymarketing

Doel: Jaarlijks (t/m 2014) wordt vanuit deze reserve een bijdrage gedaan aan het exploitatiebudget van citymarketing.

Voeding: Eenmalige storting van € 75.000 vanuit de jaarrekening 2009.

Handhaving: De reserve citymarketing zal geleidelijk vrijvallen ter dekking van de exploitatie (conform raadsbesluit 131 d.d. 2-11-2010) namelijk € 18.750 per jaar tot en met 2014. Na uitvoering van de huidige claims, kan deze reserve vervallen (ultimo 2014).

5.4.38 (799405) Reserve integraal veiligheidsbeleid

Doel: Uit deze reserve worden kosten afgedekt van maatregelen die de veiligheid in de stad bevorderen. De reserve dient beschikbaar te blijven voor nog te maken kosten voor cameratoezicht. Daarnaast is verspreid over de jaren € 300.000 ingezet voor taskforce bestrijding criminaliteit.

Voeding: De reserve is voornamelijk gevoed met een storting vanuit het beschikbare begrotingsbudget veiligheid 2009.

Handhaving: Handhaving van de reserve ligt voor de hand.

5.4.39 (799410) Reserve onderwijs huisvesting/onderhoud

Doel: De reserve dient ter dekking van de kosten voor het onderhoud van de buitenkant van schoolgebouwen, maar ook ter dekking van het IHP (Integraal Huisvesting Plan) 2008-2015. Ook wordt deze reserve ingezet voor doordecentralisatie onderwijshuisvesting.

Voeding: Voor dat deel waar nog geen concrete onderhoudsplannen voor zijn, worden de middelen in deze reserve gestort. Daarnaast wordt jaarlijks het evt. voordeel op kapitaallasten van het product onderwijshuisvesting gestort en eventuele niet uitgegeven bedragen die in de begroting voor onderhoud zijn geraamd.

Handhaving: Handhaving ligt voor de hand.

5.4.40 (799416) Reserve topsport

Doel: Vanuit de beleidsnota sport “Helmond gaat ervoor” is een van de ambities het instellen van een topsportfonds voor jeugdinternationals en Helmondse sporters die de NOC*NSF status nog niet hebben bereikt maar wel de mogelijkheid hebben om dat te realiseren. Daarnaast is er jaarlijks een bedrag van € 10.000 beschikbaar voor twee topsportevenementen en € 5.000 voor topsporters. Aangezien er niet jaarlijks één of meerdere topsportevenementen zullen plaatsvinden en de kosten voor zo’n evenement mogelijk meer bedragen dan jaarlijks beschikbaar is, is deze reserve gevormd. Bij de vaststelling van de Sportnota 2013-2020 is toegevoegd dat teams uitkomend in de hoogste competitievorm van Nederland een teambijdrage ontvangen van € 1.000.

Voeding: De jaarlijks niet ingezette middelen worden in deze reserve gestort.

Handhaving: Bij de vaststelling van de Sportnota 2013-2020 is besloten om het topsportfonds gedurende deze periode te handhaven.

5.4.41 (799417) Reserve Suytkade sporthal

Doel: In de zuidelijke zone van het plan Suytkade is door Fitland een omvangrijk sport & leisure complex gepland dat begin 2014 gereed dient te zijn. De gemeente Helmond zal binnen het complex een sporthal huren. Ter dekking van de hiermee gepaard gaande huurlasten is deze reserve gevormd.

Voeding: Jaarlijks wordt een bedrag gestort dat gelijk is aan de renteopbrengst over de beginstand van de reserve.

Handhaving: Met het besluit bij de 1^e berap 2012 zijn de toekomstige huurkosten (incl. dekking) afzonderlijk geraamd binnen de exploitatiemiddelen van sport. Uit het restant van de reserve worden de sloopkosten van de Citysporthal betaald, waarna de reserve kan worden opgeheven.

5.4.42 (799436) Reserve Filmhuis en Lakei 2011-2018

Doel: Deze reserve is ingesteld om de exploitatie- en aanloopverliezen van Lakei en Filmhuis af te dekken, totdat de verhuizing naar de Cacaofabriek een feit is.

Voeding: N.v.t.

Handhaving: Handhaving ligt voor de hand.

5.4.43 (799450) Reserve Wet Werk en Bijstand (WWB)

Doel: Deze reserve fungeert als egalisatiereserve voor de kosten van de uitkeringsverstrekking in het kader van de BUIG (bundeling uitkeringen inkomensvoorziening gemeenten). Eventuele positieve verschillen tussen de ontvangen rijksbijdrage en de kosten voor de uitkeringsverstrekking zullen aan het einde van het jaar worden toegevoegd aan deze reserve. Negatieve verschillen leiden tot een onttrekking aan de reserve.

Voeding: Eventuele voordelen op het rijksbudget voor de uitkeringsverstrekking worden in deze reserve gestort. In 2012 leverde de rijksbijdrage in relatie tot de gemaakte werkelijke kosten een incidenteel voordeel op. Dit voordeel is gestort in deze reserve.

Handhaving: handhaving ligt voor de hand.

5.4.44 (799456) Reserve onderhoud buitensport

Doel: De egalisatiereserve onderhoud sportaccommodaties is gevormd naar aanleiding van het meerjarenonderhoudsprogramma sport. Middels deze reserve worden tekorten in een bepaald jaar opgevangen en worden overschotten in de reserve gestort.

Voeding: n.v.t.

Handhaving: De reserve wordt gedurende de looptijd van de meerjarenonderhoudsplanning 2011-2040 gehandhaafd.

5.4.45 (799480) Reserve preventie welzijn

Doel: Bij de behandeling van de begroting 2008 zijn een 6-tal moties aangenomen die gedekt worden uit deze reserve. Dit betreft de moties:

- Motie 5 "buurtmoeder / buurtvader"
- Motie 6 "meer banen voor herintreders"
- Motie 7 "ondersteuning vrijwilligers in de wijken"
- Motie 8 "de Witte Tornado"
- Motie 9 "voortbestaan Ruilwinkel"
- Motie 11 "Bling Game"

Met uitzondering van moties 5 en 8 zijn alle moties uitgevoerd. Motie 8 loopt nog. Afronding staat gepland in 2013. Inmiddels heeft de gemeenteraad overigens de regeling verlengd met bijbehorende middelen. Met betrekking tot motie 5 (buurtmoeder / buurtvader) zijn we op dit moment bezig met de uitvoering van het Plan van aanpak Leefbare Leonardus 2010-2015. Vanaf 2015 wordt deze reserve ingezet voor de uitvoering van het sociaal-maatschappelijk-programma van het wijkontwikkelingsprogramma Leonardusbuurt.

Voeding: N.v.t.

Handhaving: Handhaving van de reserve ligt voor de hand.

5.4.46 (799485) Reserve Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO)

Doel: Uitgangspunt is dat de uitvoering van de WMO taakstellend binnen de hiervoor beschikbaar gestelde middelen plaatsvindt. De aangekondigde maatregelen op grond van het regeer- en zorgakkoord (o.a. budgetkorting hulp bij huishouden, nieuwe WMO 2015 zonder overgangsrecht) zullen druk leggen op het budget voor de uitvoering van de WMO. De reserve wordt gebruikt om financiële gevolgen van de overgang en schommelingen in de uitvoering van de WMO op te vangen.

Voeding: Eventuele overschotten in de uitvoering van de WMO worden in deze reserve gestort.

Handhaving: Handhaving ligt voor de hand.

5.4.47 (799486) Reserve voormalige ID-banen gemeente Helmond

Doel: De reserve dient ter dekking van de salariskosten van de functies bij de Gemeente Helmond die voorheen uit het participatiebudget werden betaald (ID-banen). Met het in vaste dienst nemen van deze medewerkers werd alternatieve dekking noodzakelijk.

Voeding: Eénmalige storting vanuit de reserve GSB (2^{de} berap 2011) en jaarlijkse rentebijdrage.

Handhaving: De reserve dient gehandhaafd te blijven totdat de laatste voormalige ID-er met pensioen gaat of anderszins uitstroomt (verwachting uiterlijk 2034).

5.4.48 (799487) Reserve armoedebeleid

Doel: De reserve is gevormd om spreiding van uitgaven op basis van de nota armoedebeleid 2008-2011 mogelijk te maken. Het bestaande armoedebeleid wordt gecontinueerd na 2011 met inzet van middelen uit deze reserve voor de periode 2012-2014.

Voeding: De reserve is gevoed door het overschot in de exploitatie op armoedebeleid, onttrekkingen aan het gemeentefonds en een overheveling uit de reserve preventie welzijn.

Handhaving: De reserve is volledig met claims belegd en dient t/m 2014 gehandhaafd te blijven. Na uitvoering van deze claims kan de reserve komen te vervallen.

5.4.49 (799488) Reserve instroom en doorstroombanen

Doel: Deze reserve zal worden ingezet voor de betaling van de kosten van voormalige ID-banen. Deze betalingen zullen doorlopen totdat de betreffende personen de pensioengerechtigde leeftijd hebben bereikt, dan wel zijn uitgestroomd naar regulier werk.

Voeding: Storting (€ 1.9 mln.) vanuit de “reserve vrijval voorzieningen 2007” in 2011. Bij de voorjaarsnota 2011 is besloten om in 2012 nogmaals een bedrag (€ 1.5 mln.) in deze reserve te storten.

Handhaving: Handhaving van de reserve ligt voor de hand totdat alle verplichtingen zijn voldaan.

5.4.50 (799489) Reserve agenda voor de toekomst

Doel: Ter uitvoering van claims in het kader van de agenda voor de toekomst. De resterende middelen worden ingezet bij het Samen-Investeren-project “Strategisch Arbeidsmarktbeleid”.

Voeding: N.v.t.

Handhaving: Er ligt nog een verplichting van € 200.000 als dekking voor het Samen-Investeren-project strategisch arbeidsmarktbeleid. Dit project zal in 2013 voltooid worden. Hierna kan de reserve worden opgeheven.

5.4.51 (799491) Reserve accommodatiebeleid

Doel: Bij de begrotingsbehandeling 2009 is een amendement van uw Raad om het accommodatiebeleid éénmalig te intensiveren overgenomen. Op basis van de nota accommodatiebeleid zullen de middelen uitgegeven worden voor de deprivatisering en verbouwing van de wijkaccommodatie Geseldonk.

Voeding: N.v.t.

Handhaving: De reserve dient gehandhaafd te blijven tot na besluitvorming over de deprivatisering van wijkaccommodatie Geseldonk. Voorstel hieromtrent zal in het 4^e kwartaal 2013 separaat aan u worden voorgelegd.

5.4.52 (799492) Reserve Brabant culturele hoofdstad

Doel: In 2018 levert Nederland een culturele hoofdstad. Helmond heeft zich in Brabantstadverband hiervoor mede-kandidaat gesteld. In dit kader zijn middelen gereserveerd die in deze reserve zijn gestort.

Voeding: N.v.t.

Handhaving: Omdat onze nominatie niet heeft geleid tot toekenning van de titel Culturele hoofdstad in 2018, zullen we ons samen met de gemeenteraad in een afzonderlijk proces beraden hoe hiermee om te gaan.

5.4.53 (799493) Reserve combinatiefuncties

Doel: Besteding incidentele middelen 2009 over 4 jaren (2009-2012).

Voeding: N.v.t.

Handhaving: De restantmiddelen uit deze reserve (€ 52.450) kunnen vrijvallen waarna de reserve kan worden opgeheven.

5.4.54 (799566) Reserve uitkeringsregelingen WI

Doel: De vergoedingen van de regiogemeenten voor uitvoering van de uitkeringsregelingen worden gebaseerd op het aantal uitkeringen. Omdat de personele capaciteit voor de uitvoering voor een groot deel uit vast personeel bestaat, is het niet direct mogelijk om deze fluctuaties te vertalen in lagere (of hogere) uitvoeringskosten. Als gevolg daarvan ontstaan jaarlijks verschillen tussen de uitvoeringskosten en de ontvangen vergoeding. Deze reserve is bedoeld om de verschillen tussen beide flexibel op te kunnen vangen, waarbij overschotten of tekorten uit het ene jaar kunnen worden verrekend met die uit andere jaren. Bij structurele afname van het aantal uitkeringen en verwachte uitputting van de reserve zal de personele capaciteit worden teruggebracht. Over de jaren heen dient de uitvoering (tenminste) neutraal plaats te vinden.

Voeding: Eventuele positieve verschillen tussen de ontvangen vergoedingen en de ingezette middelen zullen aan het einde van het jaar worden toegevoegd aan deze reserve. Negatieve verschillen leiden tot een onttrekking aan de reserve.

Handhaving: Handhaving ligt voor de hand.

5.4.55 (799567) Reserve transitie jeugdzorg

Doel: Het financieren van de uitgaven van de invoeringskosten en kosten die van toepassing zijn op de overgang naar een nieuw stelsel in het kader van de decentralisatie jeugdzorg.

Voeding: N.v.t

Handhaving: De reserve dient gehandhaafd te blijven tot en met de feitelijke invoering van de decentralisatie jeugdzorg.

6 Nadere toelichting per voorziening

6.1 VOORZIENINGEN

6.1.1 (799600) Voorziening Grotestedenbeleid

Doel: Het beheersen en bewaken van de werkbudgetten ter ondersteuning en facilitering van het werkbudget van de financiële werkgroep GSB.

Voeding: Bijdragen van de deelnemende gemeenten in GSB. De inkomsten en uitgaven worden jaarlijks bijgehouden en aan het einde van het jaar wordt het saldo toegevoegd/onttrokken aan de voorziening.

Handhaving: De Gsb-III-periode is afgelopen. Zolang de financiële werkgroep in stand blijft, blijft de voorziening bestaan. Zodra besloten wordt om de werkgroep op te heffen of de administratie elders onder te brengen, zal een financiële eindafrekening worden opgemaakt en kan de voorziening daarna worden opgeheven. Een eventueel restant in de voorziening zal teruggegeven worden aan de deelnemende gemeenten.

6.1.2 (799601) Voorziening bodemsanering GSB/ISV

Doel: Het beheersen en bewaken van de subsidiestromen in het kader van het Grotestedenbeleid (onderdeel ISV). De aanwezige middelen betreffen nog niet bestede subsidies GSB/ISV uit de periode 2001-2004.

Voeding: N.v.t.

Handhaving: De claims op deze voorziening zijn afgewikkeld waardoor het saldo van de voorziening op nul staat. De voorziening kan worden opgeheven.

6.1.3 (799608) Voorziening arbeidsvoorwaarden beleid

Doel: Het verplicht ter beschikking houden van CAO middelen verkregen uit het gemeentefonds ter verbetering van arbeidsvoorwaarden voor het personeel.

Voeding: N.v.t.

Handhaving: Handhaving van de voorziening is noodzakelijk.

6.1.4 (799609) Voorziening persoonsgebonden budget (PGB)

Doel: Jaarlijks kunnen werknemers van de gemeente het niet gebruikte saldo van het persoonsgebonden budget reserveren voor besteding in latere jaren. Deze middelen dienen hiervoor beschikbaar te blijven, vandaar dat deze voorziening is gecreëerd.

Voeding: Wordt jaarlijks bij het samenstellen van de jaarrekening bepaald.

Handhaving: Handhaving ligt voor de hand.

6.1.5 (799610) Voorziening wethouders pensioenen

Doel: Deze voorziening is gevormd om aan de pensioenverplichtingen van de (gewezen) wethouders te kunnen voldoen.

Voeding: Jaarlijks wordt aan de hand van een herberekening bepaald wat de omvang van de pensioenverplichting is. De voorziening wordt hierop afgestemd.

Handhaving: Handhaving ligt voor de hand.

6.1.6 (799613) Voorziening Besluit Locatiegebonden subsidies (BLS)

Doel: De voorziening wordt aangewend voor de rente- en beheerkosten die voortvloeien uit de verstrekte niet revolverende startersleningen.

Bij de controle van de jaarrekening 2012 is gebleken dat de middelen in deze voorziening hier deels onterecht zijn ondergebracht voor een bedrag van € 2.2 miljoen. In het accountantsverslag 2012 (blz. 16) is dit derhalve als fout in de jaarrekening 2012 opgemerkt. Voortzetting van deze voorziening op de huidige manier is in strijd met de wetgeving (BBV). Op basis hiervan worden de volgende wijzigingen doorgevoerd:

- de naam van de voorziening BLS wordt gewijzigd in voorziening startersleningen;
- er wordt een nieuwe reserve volkshuisvestingsactiviteiten (799571) gevormd;
- € 2.2 miljoen wordt overgeheveld uit deze voorziening naar de nieuw gevormde reserve volkshuisvestingsactiviteiten t.b.v. een jaarlijkse onttrekking van € 220.000 t/m 2022 t.g.v. de exploitatie;

Voeding: N.v.t.

Handhaving: de voorziening dient voor een deel gehandhaafd te blijven tot het moment dat alle niet revolverende startersleningen volledig afgelost zijn. De middelen die worden overgeheveld naar de nieuwe reserve dienen in de reserve beschikbaar te blijven.

6.1.7 (799614) Voorziening zonnepanelen Brandevoort

Doel: Om gebruik te kunnen maken van een voor de gemeente niet toegankelijke EIA-regeling (de regeling Energie InvesteringsAfrekening) is een zogenaamde “sale & leaseback” constructie aangegaan met Amstellease. Deze onderneming kan wel gebruik maken van deze fiscale voordeelregeling en dit voordeel aan de gemeente doorgeven middels het in rekening brengen van lagere leasetermijnen. Deze regeling betekent voor de gemeente dat deze de zonnepanelen verkoopt aan Amstellease en voor een bepaalde periode weer terug leest. Met ingang van 1 juni 2009 is een nieuw leasecontract afgesloten tot 1 juni 2019.

Voeding: De omvang van de voorziening is afgestemd op de verplichtingen t/m 2019.

Handhaving: Handhaving van de voorziening t/m looptijd contract (2019) is noodzakelijk.

6.1.8 (799615) Voorziening parkeerfonds

Doel: In het Masterplan Centrumplan Helmond is in een behoorlijke uitbreiding van het aantal woningen en winkels voorzien. Door de hierop volgende verandering van verkeersbewegingen in het centrum van de stad ontstaat een toenemende vraag naar efficiëntere en betere parkeermogelijkheden. Om de kosten van het parkeren en het realiseren van parkeergarages op termijn kostendekkend te maken, is deze voorziening noodzakelijk om fluctuaties in de parkeerresultaten voor de komende 20 jaar (t/m 2027) op te kunnen vangen.

Bij de controle van de jaarrekening 2012 is gebleken dat deze voorziening niet voldoet aan de voorschriften vanuit de wetgeving (BBV). Tot heden heeft dit niet geleid tot een aanpassing in de jaarrekening. Wel is toegezegd aan de accountant om deze voorziening in 2013 nader onder de loop te nemen. Gebleken is dat deze voorziening voor de volgende drie doelen wordt aangewend:

1. Sparen voor de investering van de parkeergarage Centrum (totale investering ongeveer € 10 mln.);
2. Egalisatie van het jaarlijks resultaat van de parkeerexploitatie;
3. Sparen voor het groot onderhoud van de garage (€ 60.000 per jaar);

Aangezien deze doelen niet voldoen aan de wettelijke vereisten voor het aanhouden van een voorziening, dient deze voorziening te worden omgezet naar een reserve.

Voeding: De voorziening wordt gevoed door storting van het positief exploitatieresultaat op parkeren (dit kan ook negatief zijn en leidt dan tot een onttrekking). Daarnaast wordt er jaarlijks een bedrag gestort gelijk aan de renteopbrengst over de beginstand van de voorziening.

Handhaving: De voorziening (incl. middelen) omzetten naar een reserve. Handhaving van de reserve is noodzakelijk.

6.1.9 (799624) Voorziening rioleringslasten

Doel: Het afdekken van toekomstige hogere lasten als gevolg van investeringen. Hierdoor worden fluctuaties in het tarief van de rioolheffing voorkomen.

Voeding: Via het product rioleringen wordt deze voorziening op peil gehouden door toevoeging van de jaarlijks geraamde / verantwoorde spaarbedragen voor de vervangingsinvesteringen vanuit het GRP. Daarnaast wordt er jaarlijks een bedrag gestort dat gelijk is aan de renteopbrengst over de beginstand van de voorziening.

Handhaving: Handhaving ligt voor de hand.

6.1.10 (799626) Voorziening Vastgoed onderhoud gemeentelijke gebouwen

Doel: Het gelijkmatig verdelen van onderhoudslasten over een aantal begrotingsjaren.

Voeding: Bedragen die van het onderhoudsbudget in enig jaar niet worden of zijn besteed, worden gestort in deze voorziening. Indien in een jaar de werkelijke onderhoudskosten het beschikbare onderhoudsbudget overschrijden, zal een onttrekking ter grootte van deze overschrijding aan deze voorziening plaatsvinden (egalisatie voorziening).

Handhaving: Handhaving ligt voor de hand.

**6.1.11 (799628 t/m 799632) Voorziening Stedelijke Vernieuwing
(gesplitst in Binnenstad-Oost; Centrum en Helmond-West)**

Doel: Voorziening(en) ter dekking van de tekorten in het Meerjarenprogramma Stedelijke Vernieuwing.

Bij de controle van de jaarrekening 2012 is gebleken dat deze voorzieningen niet voldoen aan de voorschriften vanuit de wetgeving (BBV). Tot heden heeft dit niet geleid tot een aanpassing in de jaarrekening. Wel is toegezegd aan de accountant om deze voorzieningen in 2013 nader onder de loep te nemen. Hieruit is gebleken dat deze voorzieningen niet voldoen aan de voorschriften vanuit de wetgeving (BBV). Op basis hiervan dienen deze voorzieningen omgezet te worden naar reserves.

Voeding: De omvang wordt jaarlijks opnieuw bekeken, waarna eventuele aanvulling dan wel vrijval kan plaatsvinden.

Ter dekking van een (eventuele) aanvulling wordt jaarlijks een bedrag in de voorziening gestort gelijk aan de renteopbrengst over de beginstand van de voorzieningen en eventuele voordelen op de kapitaallasten stedelijke vernieuwing (als gevolg van het later uitvoeren van onderdelen van het programma).

Handhaving: De voorzieningen (incl. middelen) omzetten naar reserves. Handhaving van de reserves is noodzakelijk.

6.1.12 (799637) Risicovoorziening Stg. Combivisie

Doel: Aan Stichting Combivisie is in 2008 een achtergestelde renteloze lening verstrekt t.b.v. de oprichtings- en aanloopkosten voor breedbandactiviteiten van € 49.589 met uitgestelde aflossingsverplichting. Omdat de aflossing onzeker is en omdat de lening renteloos is, is deze voorziening gevormd. De rentekosten voor de gemeente worden t.l.v. deze voorziening gebracht.

Voeding: Ten laste van de liquidatie-uitkering, die in 2008 is ontvangen, is € 49.589 in deze voorziening gestort.

Handhaving: Zolang de lening niet is afgelost dient deze voorziening gehandhaafd te blijven.

6.1.13 (799638) Risicovoorziening verstrekte en gegarandeerde geldleningen

Doel: Het opvangen van eventueel optredende verliezen voortvloeiende uit verstrekte geldleningen en afgegeven borgstellingen en gemeentegaranties voor door derden aangegane geldleningen. De hoogte van deze noodzakelijk geachte voorziening wordt jaarlijks geëvalueerd.

Voeding: N.v.t.

Handhaving: Gelet op de omvang van de portefeuille en de daarmee gepaard gaande risico's blijft het handhaven van de voorziening noodzakelijk. Er wordt thans gewerkt aan een nieuwe opzet van de risicovoorziening, waarbij ook andere risico's die de gemeente is aangegaan worden betrokken.

6.1.14 (799639) Risicovoorziening garantieproduct ABN-AMRO

Doel: Via de voorjaarsnota 2000 is ingestemd met de belegging van € 8.258.000 in een zogenaamd garantieproduct bij de ABN-AMRO bank.

De gemeente ontvangt op basis van deze belegging een gegarandeerd beleggingsrendement van 4% samengesteld per jaar. Daarnaast is contractueel vastgelegd, dat jaarlijks vanaf 2001 t/m 2019 aan de gemeente een uitkering wordt gedaan van € 453.780. (Dit laatste bedrag wordt gebruikt voor de financiering van de overeenkomst met OMO).

Bij het aangaan van deze belegging is voorts als uitgangspunt genomen, dat na afloop van de beleggingsperiode (in het jaar 2020) het oorspronkelijk ingelegde bedrag weer beschikbaar moet zijn voor de financiering van de overeenkomst met OMO.

Uitgaande van het gegarandeerde beleggingsrendement van 4% kan in 2020 worden uitgegaan van een uitkering van € 5.041.000.

Voor het verschil tussen dit gegarandeerde bedrag en de oorspronkelijke belegging is een voorziening getroffen, die aan het einde van de looptijd tenminste € 3.217.000 dient te bedragen.

Indien achteraf mocht blijken dat sprake is van een hoger rendement dan genoemde 4%, kan de betreffende voorziening gedeeltelijk en zo mogelijk geheel vrij vallen.

Voeding: Het saldo van de voorziening bedraagt per 1 januari 2013 € 2.444.520. Gelet op het hiervoor gemeld uitgangspunt dient jaarlijks een bedrag gestort te worden dat gelijk is aan de renteopbrengst over de beginstand van de voorziening, zodat aan het einde van de looptijd de voorziening voldoende omvang heeft. Hierbij wordt uitgegaan van een bijschrijving op basis van een rendement van 4,25%.

Handhaving: Handhaving is noodzakelijk tot het einde van de belegging (in 2020).

6.1.15 (799641) Voorziening vordering verkoop vennootschap BV

Doel: In het kader van de verkoop van Essent zijn een aantal garanties gegeven aan RWE. Indien één of meer van deze garanties achteraf onjuist blijken te zijn, kunnen de claims uit deze voorziening afgedekt worden.

Voeding: Uit de verkoopopbrengsten van Essent is in 2009 een bedrag van € 123.873 in deze voorziening gestort.

Handhaving: In 2011 is 50% van de escrow vrijgevallen onder aftrek van ingediende claims van RWE (totale vrijval € 55.490). Het restant van de escrow zal onder aftrek van ingediende claims door RWE op 30 september 2015 vrijvallen. Tot deze datum dient het restant van de voorziening gehandhaafd te blijven.

6.1.16 (799671) Voorziening deelneming gem. Suytkade CV

Doel: Deze voorziening is gevormd om het verwachte toekomstige exploitatieverlies in de deelneming in de Publiek Private Samenwerking Suytkade af te dekken. De deelneming van de gemeente Helmond was 50% en in 2011 verhoogd naar 2/3 deel.

Voeding: Verrekening met de resultaten uit de grondexploitatie.

Handhaving: Handhaving ligt voor de hand.

6.1.17 (799673) Voorziening Spoorknoop

Doel: Ter dekking van uitgaven voor aanleg van de spoorknoop.

Voeding: N.v.t.

Handhaving: Handhaving ligt voor de hand.