

# Nota reserves en voorzieningen 2014



## Colofon

Samenstelling:	Hoofdafdeling Financiën en Control Afdeling Beleidscoördinatie, Onderzoek en Statistiek
Informatie:	0492 - 58 72 37, <a href="http://www.helmond.nl">www.helmond.nl</a>
Ontwerp:	Outputcentrum gemeente Helmond
Fotografie:	Afdeling Communicatie, Pressvisuals
Druk:	Outputcentrum gemeente Helmond
Oplage:	130 stuks



# Nota Reserves en Voorzieningen 2014

**Gemeente Helmond,**

**September 2014**

<b>1</b>	<b>ALGEMEEN .....</b>	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>RAADSBESLUIT .....</b>	<b>2</b>
<b>3</b>	<b>TOTAALOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN.....</b>	<b>4</b>
<b>4</b>	<b>TOTAALSTAND RESERVES EN VOORZIENINGEN .....</b>	<b>6</b>
<b>5</b>	<b>NADERE TOELICHTING PER RESERVE.....</b>	<b>6</b>
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 econ. en maatsch. nut .....	7
5.3	BESTEMMINGSRESERVES .....	8
5.3.1	(799320) Reserve afvalstoffenheffing.....	8
5.3.2	(799322) Reserve riolering .....	8
5.4	OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES .....	8
5.4.1	(799250) Reserve fysieke pijler .....	8
5.4.2	(799255) Reserve infrastructurele werken .....	9
5.4.3	(799260) Reserve mobiliteitsfonds .....	9
5.4.4	(799265) Reserve BWS 5e fonds.....	9
5.4.5	(799295) Reserve GZ revitalisering bedrijventerreinen.....	9
5.4.6	(799310) Reserve parkeervoorzieningen .....	10
5.4.7	(799325) Reserve strategische investeringen .....	10
5.4.8	(799326) Reserve achtervang strategische investeringen .....	10
5.4.9	(799335) Reserve Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing (ISV).....	11
5.4.10	(799336) Reserve verzekeringsgelden theater .....	11
5.4.11	(799337) Reserve parkeren.....	11
5.4.12	(799338) Reserve stedelijke vernieuwing.....	11
5.4.13	(799571) Reserve volkshuisvestingactiviteiten.....	12
5.4.14	(799112) Risicoreserve deelneming AFB Holding.....	12
5.4.15	(799440) Reserve Grotestedenbeleid (GSB) .....	12
5.4.16	(799441) Reserve verstrekte geldleningen.....	13
5.4.17	(799504) Reserve organisatiepijler.....	13
5.4.18	(799508) Reserve exploitatie saldi Vastgoed .....	13
5.4.19	(799516) Reserve investeringsimpuls 2001/2005-2008 .....	13
5.4.20	(799518) Assurantiereserve .....	14
5.4.21	(799526) Reserve automatisering vervanging grote systemen.....	14
5.4.22	(799528) Reserve automatisering algemeen .....	14
5.4.23	(799542) Reserve Dams II.....	15
5.4.24	(799548) Reserve resultaat jaarrekening t.g.v. exploitatie .....	15
5.4.25	(799549) Reserve resultaat jaarrekening vrij inzetbaar.....	15
5.4.26	(799550) Reserve samen investeren Brabantstad.....	15
5.4.27	(799551) Reserve capacitaire knelpunten Brabantstad .....	16
5.4.28	(799552) Reserve Brabantnet (glasvezelkabel) .....	16
5.4.29	(799554) Reserve Helmond West .....	16
5.4.30	(799562) Reserve Domotica.....	16
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.....	17
5.4.34	(799568) Reserve incidentele middelen begroting 2013 .....	17
5.4.35	(799569) Reserve incidentele middelen begroting 2014 .....	18
5.4.36	(799570) Reserve organisatieontwikkeling.....	18
5.4.37	(799572) Reserve Gemeentemuseum .....	18
5.4.38	(799573) Reserve egalisatie rentekosten GZ.....	18
5.4.39	(799574) Reserve incidentele middelen begroting 2015 .....	19
5.4.40	(799401) Reserve citymarketing.....	19
5.4.41	(799405) Reserve integraal veiligheidsbeleid.....	19
5.4.42	(799410) Reserve onderwijs huisvesting/onderhoud .....	19
5.4.43	(799416) Reserve topsport.....	20
5.4.44	(799417) Reserve Suytkade sporthal .....	20
5.4.45	(799436) Reserve Filmhuis en Lakei 2011-2018.....	20

5.4.46	(799450) Reserve Wet Werk en Bijstand (WWB).....	20
5.4.47	(799456) Reserve onderhoud buitensport.....	21
5.4.48	(799480) Reserve preventie welzijn .....	21
5.4.49	(799485) Reserve Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO) .....	21
5.4.50	(799486) Reserve voormalige ID-banen gemeente Helmond.....	22
5.4.51	(799487) Reserve armoedebeleid .....	22
5.4.52	(799488) Reserve instroom en doorstroombanen.....	22
5.4.53	(799491) Reserve accommodatiebeleid.....	23
5.4.54	(799492) Reserve Brabant culturele hoofdstad 2018.....	23
5.4.55	(799566) Reserve uitkeringsregelingen W&I.....	23
5.4.56	(799567) Reserve transitie jeugdzorg.....	24
<b>6</b>	<b>NADERE TOELICHTING PER VOORZIENING .....</b>	<b>25</b>
6.1	VOORZIENINGEN.....	25
6.1.1	(799600) Voorziening Grote Steden Beleid.....	25
6.1.2	(799608) Voorziening arbeidsvoorwaardenbeleid .....	25
6.1.3	(799609) Voorziening persoonsgebonden budget (PGB) .....	25
6.1.4	(799610) Voorziening wethouderspensioenen .....	25
6.1.5	(799613) Voorziening startersleningen.....	26
6.1.6	(799614) Voorziening zonnepanelen Brandevoort.....	26
6.1.7	(799624) Voorziening rioleringslasten .....	26
6.1.8	(799626) Voorziening Vastgoed onderhoud gemeentelijke gebouwen.....	26
6.1.9	(799637) Risicovoorziening Stichting Combivisie.....	27
6.1.10	(799639) Risicovoorziening garantieproduct ABN-AMRO.....	27
6.1.11	(799641) Voorziening vorderingen verkoop vennootschap BV .....	28
6.1.12	(799671) Voorziening deelneming gem. Suytkade CV.....	28

# 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.

Onlangs zijn de reserves en voorzieningen hierop getoetst. Dit heeft tot een vrijval van € 8.080.000 geleid. Deze middelen zijn betrokken bij de incidentele ruimte van de begroting 2015.

Daarnaast wordt voorgesteld om het restant van de reserve incidentele middelen begroting 2014 van € 193.000 te betrekken bij de incidentele ruimte voor de begroting 2015.

In de programmabegroting 2015 is een overzicht gegeven van de beschikbare incidentele middelen voor de begroting 2015 en de inzet daarvan.

Conform het Coalitieakkoord Gemeente Helmond 2014-2018 “Mensen maken de stad”, worden twee nieuwe reserves gevormd namelijk: “Reserve Sociaal Innovatief Fonds” (ad. € 4.5 miljoen) en “Reserve Versnellingsagenda Duurzaamheid” (ad. € 700.000). Deze middelen worden onttrokken aan de Reserve Strategische Investerings.

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 2014

De Raad van de gemeente Helmond;  
gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 9 september 2014;  
gelet op de bepalingen van de Gemeentewet;

### Besluit:

1. De nota reserves en voorzieningen 2014 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 incidentele ruimte voor de begroting 2015:

• Dekkingsreserve investeringen economisch nut	€ 74.009
• Dekkingsreserve investeringen maatschappelijk nut	€ 13.819
• Reserve fysieke pijler	€ 1.493
• Reserve Infrastructurele werken	€ 670.863
• Reserve BWS 5 <sup>e</sup> fonds	€ 111.571
• Reserve integraal veiligheidsbeleid	€ 34.225
• Reserve onderwijshuisvesting	€ 3.879.351
• Reserve GSB	€ 2.686
• Reserve Wet Werk en Bijstand	€ 1.800.000
• Reserve instroom- en doorstroombanen	€ 130.000
• Reserve Brabant Culturele Hoofdstad 2018	€ 137.000
• Reserve organisatiepijler	€ 93.822
• Reserve exploitatiesaldi Vastgoed	€ 451.383
• Reserve investeringsimpuls	€ 641.075
• Reserve assurantiereserve	<u>€ 38.990</u>
Totaal vrijval reserves:	€ 8.080.287
4. In te stemmen met het samenvoegen van de Risicoreserve deelneming AFB Holding en de Reserve verstrekte Geldleningen.
5. Ten laste van de incidentele middelen een aanvullende storting van € 7.289.000 te doen in de algemene reserve grondbedrijf.
6. In te stemmen met het overhevelen van € 1.550.000 uit de reserve Stedelijke Vernieuwing naar de reserve Samen Investeren.
7. In te stemmen om ten laste van de reserve verstrekte Geldleningen een bedrag van € 900.000 beschikbaar te stellen voor een nieuw te vormen voorziening verstrekte Geldleningen.
8. In te stemmen met een nieuw te vormen Risicoreserve garantieproduct ABN-AMRO (zie toelichting Voorziening garantieproduct ABN-AMRO 799639).
9. In te stemmen met het vormen van een nieuwe dekkingsreserve HNG ledenrekening en de hiervoor beschikbare middelen van € 2.949.982 die zijn opgenomen in de algemene reserve te storten in de nieuwe dekkingsreserve.
10. Onderstaande reserves en voorzieningen op te heffen:

• Reserve BWS 5 <sup>e</sup> fonds	(799265)
• Reserve citymarketing	(799401)
• Reserve armoedebeleid	(799487)
• Reserve exploitatie saldi Vastgoed	(799508)
• Risicovoorziening garantieproduct ABN-AMRO (799639)	



11. In te stemmen met het verbreden van het doel voor de Algemene Reserve (specifiek de €4.9 miljoen achtervang risico's uitkeringen), en hiermee de inzet voor hogere uitvoeringskosten bij het vertrekken van uitkeringen mogelijk te maken ten behoeve van de trap-op/trap-af systematiek).

Aldus besloten in zijn openbare vergadering van 6 november 2014.

De raad voornoemd,  
De voorzitter,

De griffier,

### 3 Totaaloverzicht reserves en voorzieningen

	Eindsaldo 31-12-2013 o.b.v. jaarrek. 2013	Verdeling resultaat jaarrekening 2013	Werkelijk saldo 1-1-2014	Totaal verwachte inkomsten 2014	Voorstel tot vrijval 2014	Totaal verwachte uitgaven 2014	Verwacht eindsaldo 31-12-2014
<b>RESERVES</b>							
<b>Algemene reserves</b>							
<i>ALGEMENE RESERVES</i>							
799100	Algemene Reserve	9.100.779	-	9.100.779	-	-	9.100.779
799100	Algemene Reserve	10.775.982	-	10.775.982	-	721.426	10.054.556
799105	Algemene reserve Grondbedrijf	14.381.394	-7.289.160	7.092.234	7.289.160	-	14.381.394
<b>Totaal algemene reserves</b>		<b>34.258.155</b>	<b>-7.289.160</b>	<b>26.968.995</b>	<b>7.289.160</b>	<b>-</b>	<b>33.536.729</b>
<b>DEKKINGSRESERVES</b>							
799110-39	Dekkingsreserves exploitatie	61.625.876	-	61.625.876	-	235.986	61.389.890
799111	Reserve Essent verkoop aandelen	-	-	-	-	-	-
799115	Reserve investeringsimpuls Obragas	-	-	-	-	-	-
799120	Reserve uitkering grondbedrijf/garant.	-	-	-	-	-	-
799125	Reserve afkoop onderh bijdr Wolfp.	-	-	-	-	-	-
799130	Reserve onderwijs OMO	-	-	-	-	-	-
799135	Reserve bouwfonds	-	-	-	-	-	-
799138	Reserve eenmalige investeringsimpuls	-	-	-	-	-	-
799139	Reserve voorjaarsnota 2007	-	-	-	-	-	-
799140	Dekkingsres investeringen economisch nut	35.432.768	-	35.432.768	546.000	74.009	34.123.833
799141	Dekkingsres investering maatschapp.nut	3.683.382	-	3.683.382	-	13.819	3.390.891
<b>Totaal dekkingsreserves</b>		<b>100.742.026</b>	<b>-</b>	<b>100.742.026</b>	<b>546.000</b>	<b>87.828</b>	<b>98.904.614</b>
<b>Totaal algemene reserves</b>		<b>135.000.181</b>	<b>-7.289.160</b>	<b>127.711.021</b>	<b>7.835.160</b>	<b>87.828</b>	<b>132.441.343</b>
<b>Bestemmingsreserves</b>							
<i>BESTEMMINGRESERVES</i>							
799320	Reserve afvalstoffenheffing	4.172.003	-	4.172.003	-	-	4.172.003
799322	Reserve rioleringen	1.389.943	-	1.389.943	-	-	1.389.943
<b>Totaal bestemmingsreserves</b>		<b>5.561.946</b>	<b>-</b>	<b>5.561.946</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.561.946</b>
<b>Overige bestemmingsreserves</b>							
<i>FYSIEKE PIJLER</i>							
799250	Reserve fysieke pijler	270.018	-	270.018	-	1.493	-
799255	Reserve infrastructurele werken	1.766.066	-	1.766.066	3.206.021	670.863	802.400
799260	Reserve mobiliteitsfonds	219.017	-	219.017	60.983	-	280.000
799265	Reserve BWS 5e fonds	111.571	-	111.571	-	111.571	0
799295	Reserve GZ revitalisering bedrijventerr.	1.495.427	-	1.495.427	-	888.631	606.796
799310	Reserve parkeervoorzieningen	839.544	-	839.544	15.000	-	854.544
799325	Reserve strategische investeringen	17.698.084	-	17.698.084	20.955.188	28.301.904	10.293.368
799326	Reserve achtervang strategische invest.	8.600.000	-	8.600.000	-	8.600.000	-
799335	Reserve ISV Invest. Sted.Vernieuwing	2.543.773	-	2.543.773	549.260	1.300.000	1.793.033
799336	Reserve verzekeringsgelden theater	2.509.650	-	2.509.650	-	438.012	2.071.638
799337	Reserve parkeren	2.148.056	-	2.148.056	-	5.847	2.142.209
799338	Reserve stedelijke vernieuwing	4.400.959	-	4.400.959	143.031	2.618.303	1.925.687
799571	Reserve volkshuisvestingactiviteiten	1.980.000	-	1.980.000	-	220.000	1.760.000
<b>Totaal fysieke pijler</b>		<b>44.582.165</b>	<b>-</b>	<b>44.582.165</b>	<b>24.929.483</b>	<b>783.927</b>	<b>22.529.675</b>
<b>ORGANISATIE</b>							
799112	Risicoreserve deelneming AFB Holding	456.164	-	456.164	-	456.164	-
799440	Reserve GSB reserve	298.290	-	298.290	10.156	2.686	245.760
799441	Reserve verstrekte geldleningen	3.224.198	-	3.224.198	456.164	-	2.780.362
799504	Reserve organisatiepijler	365.822	230.000	595.822	-	93.822	230.000
799508	Reserve exploitatiesaldi Vastgoed	451.383	-	451.383	-	451.383	-
799516	Reserve investeringsimpuls 01/05-08	11.219.098	-	11.219.098	-	641.075	1.902.372
799518	Reserve assurantiereserve	288.991	-	288.991	-	38.990	250.001
799526	Reserve autom/verv grote systemen	1.251.478	-	1.251.478	-	-	1.251.478
799528	Reserve automatisering algemeen	2.370.427	289.000	2.659.427	86.192	-	2.483.650
799542	Reserve Dams II	65.734	-	65.734	-	65.734	0
799548	Res. resultaat jaarrek tgv exploitatie	125.277	1.032.000	1.157.277	-	-	1.157.277
799549	Res. resultaat jaarrek vrij inzetbaar	-	1.454.446	1.454.446	-	-	1.454.446
799550	Reserve samen investeren Brabantstad	2.174.401	500.000	2.674.401	3.702.020	-	2.395.178
799551	Reserve Capacitaire knelpunten Brabantstad	658.633	-	658.633	21.406	-	680.039
799552	Reserve brabantnet (glasvezelkabel)	90.232	-	90.232	-	34.000	56.232
799554	Reserve helmond west	2.600.000	-	2.600.000	-	-	893.006
799562	Reserve Domotica	50.000	-	50.000	-	-	50.000
799563	Reserve incidentele middelen begroting 2011	723.630	-	723.630	-	723.199	431
799564	Reserve incidentele middelen begroting 2012	502.796	-	502.796	-	100.000	402.796
799565	Reserve Europaweg	414.705	-	414.705	288.000	-	180
799568	Res. Incidentele Middelen Begroting 2013	-625.766	-	-625.766	2.055.811	-	931.545
799569	Res. Incidentele Middelen Begroting 2014	11.080.103	-	11.080.103	-	4.077.103	7.003.000
799570	Reserve organisatieontwikkeling	1.500.000	-	1.500.000	-	-	1.500.000
799572	Reserve Gemeentemuseum	179.790	-	179.790	-	-	179.790
799573	Reserve egalisatie rentekosten GZ	850.565	-	850.565	-	580.565	270.000
799574	Reserve incidentele middelen begroting 2015	-	-	-	9.727.836	-	2.438.676
<b>Totaal organisatie</b>		<b>40.315.951</b>	<b>3.505.446</b>	<b>43.821.397</b>	<b>16.347.585</b>	<b>1.227.956</b>	<b>25.944.496</b>

	Eindsaldo 31-12-2013 o.b.v. jaarrek. 2013	Verdeling resultaat jaarrekening 2013	Werkelijk saldo 1-1-2014	Totaal verwachte inkomsten 2014	Voorstel tot vrijval 2014	Totaal verwachte uitgaven 2014	Verwacht eindsaldo 31-12-2014
<b>SOCIALE PIJLER</b>							
799401	Reserve citymarketing	-	18.750	-	-	18.750	-
799405	Reserve integraal veiligheidsbeleid	-	142.225	-	34.225	54.000	30.000
799410	Reserve onderwijs huisvest/onderh	-	3.879.351	-	3.879.351	-	-
799416	Reserve topsport	-	16.225	-	-	-	16.225
799417	Reserve Suytkade sporthal	-	3.113.829	101.199	-	-	3.215.028
799436	Reserve Filmhuis en Lakei 2011-2018	-	60.000	-	-	60.000	-
799450	Reserve wet werk en bijstand	-	3.573.436	-	1.800.000	1.041.457	731.979
799456	Reserve onderhoud buitensport	-	719.000	-	-	-	719.000
799480	Reserve preventie welzijn	-	256.476	-	-	75.725	180.751
799485	Reserve Wet Maatschap.Ondersteuning	-	5.622.650	568.345	-	-	6.190.995
799486	Reserve Voormalige ID-banen gem. Helmond	-	840.873	27.328	130.000	147.753	590.448
799487	Reserve armoedebeleid	-	50.000	-	-	50.000	-
799488	Reserve Instroom en doorstroombanen	-	2.650.847	-	-	345.637	2.305.210
799491	Reserve accommodatiebeleid	-	120.228	-	-	60.000	60.228
799492	Reserve Brabant cult. Hoofdstad	-	187.000	-	137.000	50.000	-
799566	Reserve uitvoering uitkeringsreg W&I	-	425.000	-	-	425.000	-
799567	Reserve transitie jeugdzorg	-	2.136.660	-	-	739.500	1.397.160
	<b>Totaal sociale pijler</b>	-	<b>23.812.550</b>	<b>696.873</b>	<b>5.980.576</b>	<b>3.067.822</b>	<b>15.437.025</b>
	<b>Totaal overige bestemmingsreserves</b>	<b>3.505.446</b>	<b>112.216.112</b>	<b>41.973.941</b>	<b>7.992.459</b>	<b>77.423.343</b>	<b>63.911.196</b>

<b>Totaal reserves</b>	<b>249.272.793</b>	<b>-3.783.714</b>	<b>245.489.079</b>	<b>49.809.101</b>	<b>8.080.287</b>	<b>80.440.353</b>	<b>201.914.485</b>
------------------------	--------------------	-------------------	--------------------	-------------------	------------------	-------------------	--------------------

#### VOORZIENINGEN

799600	Voorziening Grote Steden Beleid	-	14.212	-	-	-	14.212
799608	Voorziening arbeidsvoorwaardenbeleid	-	940.688	-	-	1.793	938.895
799609	Voorziening PGB	-	150.102	-	-	-	150.102
799610	Voorziening wethouderspansioenen	-	4.132.961	25.000	-	-	4.157.961
799613	Voorz. Besluit Locatiegebonden subs (BLS)	-	1.143.724	200.000	-	422.500	921.224
799614	Voorziening zonnepanelen Brandevoort	-	70.714	-	-	13.032	57.682
799624	Voorziening rioleringslasten	-	31.385.603	3.384.479	-	-	34.770.082
799626	Voorziening vastg onderh gem geb	-	1.034.161	-	-	-	1.034.161
799637	Risicovoorziening Stg.Combivisie	-	41.888	-	-	-	41.888
799639	Risicovoorz. garantieproduct abn-amro	-	-	-	-	-	-
799641	Voorz. vordering verkoop vennootschap BV	-	68.383	-	-	-	68.383
799671	Voorz deelneming gem suytkade cv	-	4.162.114	135.269	-	-	4.297.383
	<b>Totaal voorzieningen</b>	-	<b>43.144.550</b>	<b>3.744.748</b>	-	<b>437.325</b>	<b>46.451.973</b>
	<b>Totaal Reserves en Voorzieningen</b>	<b>-3.783.714</b>	<b>288.633.630</b>	<b>53.553.849</b>	<b>8.080.287</b>	<b>80.877.678</b>	<b>248.366.458</b>

## 4 Totaalstand reserves en voorzieningen

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

Stand per 1 januari (bedragen x € 1 mln.)	2013	2014	2015 (raming)
Totaal reserves	235,6	245,5	201,9
Voorzieningen	51,8	43,1	46,5
Totaal reserves en voorzieningen	<u>287,4</u>	<u>288,6</u>	<u>248,4</u>

Bij de raming per 1 januari 2015 is er vanuit gegaan, dat de voorziene claims voor 2014 ook daadwerkelijk in 2014 tot uitgaven hebben geleid c.q. zullen leiden en niet meer beschikbaar zijn in de reserves en voorzieningen in 2015.

## 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 deze nota wordt voorgesteld om het doel van deze middelen te verbreden, zodat deze voortaan ook inzetbaar zijn voor het opvangen van de hogere uitvoeringskosten bij het verstrekken van de uitkeringen als gevolg van de groei van het klantenbestand (trap-op/trap-af systematiek).

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 (pag. 25, 27 voorjaarsnota 2013).

Op verzoek van de accountant is bij de jaarrekening 2013 de deelname aan het HNG-depot aan de algemene reserve toegevoegd. Aangezien de middelen uit het HNG-depot niet vrij beschikbaar zijn, maar opgenomen zijn ter dekking van de begroting wordt voorgesteld de middelen onder te brengen bij de dekkingsreserves in plaats van de algemene reserve (zie beslispunten) en hiervoor een nieuwe dekkingsreserve HNG ledenrekening te vormen. Het bedrag dat voor de nieuw te vormen dekkingsreserve beschikbaar is, bedraagt € 2.949.982.

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 programmabegroting 2015 wordt voorgesteld om in 2014 een aanvullende storting te doen van € 7.289.160 vanuit de beschikbare incidentele middelen, hiermee komt de reserve op € 14.4 miljoen.

Handhaving: Handhaving ligt voor de hand.

## 5.2 DEKKINGSRESERVES

### 5.2.1 (799110 t/m 799139) Dekkingsreserves exploitatie

Doel: Over de beginstand van deze 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 dekkingsreserves. Er vinden op deze reserves in principe geen mutaties plaats. Hiermee worden fluctuaties in de dekking van de exploitatie voorkomen. In het "totaaloverzicht reserves en voorzieningen" (zie pagina 4) zijn de dekkingsreserves onder één reserve opgenomen. Er wordt nog een voorstel gedaan welke dekkingsreserves samengevoegd kunnen worden. Op dit moment beschikt de gemeente over onderstaande dekkingsreserves voor de exploitatie:

- Reserve Obragas verkoop aandelen
- Reserve Essent verkoop aandelen
- 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 econ. 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.

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

Handhaving: Gezien de reserve is gevoed door geld van de burger en de tarieven wettelijk 100% kostendekkend mogen zijn, is deze afzonderlijke bestemmingsreserve het meest inzichtelijk.

#### **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.

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

Handhaving: Gezien de reserve is gevoed door geld van de burger en de tarieven wettelijk 100% kostendekkend mogen zijn, is deze afzonderlijke bestemmingsreserve het meest inzichtelijk.

### **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: Niet van toepassing

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 infrastructurale werken**

Doel: De reserve infrastructurale werken is bedoeld om grote infrastructurale 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.

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 m<sup>2</sup> 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 ter uitvoering van de huidige claims 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: Handhaving van de reserve ter uitvoering van de huidige claims is noodzakelijk

#### **5.4.4 (799265) Reserve BWS 5e fonds**

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

Voeding: Niet van toepassing

Handhaving: De claims op deze reserve zijn vervallen; de reserve kan opgeheven worden.

#### **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. Hoogeind). 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 m<sup>2</sup>).

Handhaving: Gezien de wensen en ambities die er nog liggen voor de revitalisering van de Helmondse bedrijventerreinen, ligt handhaving van deze reserve 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 van de reserve ligt voor de hand omdat niet alle parkeerplaatsen conform het gestelde in artikel 2.5.30 van de bouwverordening niet gerealiseerd zijn.

#### **5.4.7 (799325) Reserve strategische investeringen**

Doel: Doel van de aanpak van strategische investeringen is om tijdig in te kunnen spelen op toekomstige majeure projecten en knelpunten. De focus ligt daarbij op enkele belangrijke thema's, die naar verwachting een grote financiële impact zullen hebben en waarvan de oplossing c.q. realisatie de gemeentelijke mogelijkheden overstijgen. Door tijdig middelen hiervoor te reserveren, kunnen deze als vliegwiel fungeren voor cofinanciering om deze projecten uiteindelijk toch te kunnen realiseren. Dit wordt nog versterkt, doordat onze gemeente door deze werkwijze een aantrekkelijke partner is voor cofinanciering en daarmee in staat is om kansen te benutten wanneer die zich voordoen. Samenvattend zijn op dit moment de criteria voor strategische investeringen:

- Majeure zaken (grote financiële impact)
- Oplossingen overstijgen de mogelijkheden van Helmond
- Gereserveerde middelen zijn vliegwiel voor cofinanciering
- Gericht op benutten van kansen

Voeding: Op basis van het huidig beleid wordt jaarlijks afgerond €6 miljoen van de investeringsruimte van €8,3 miljoen afgezonderd en ingezet voor strategische investeringen.

Handhaving: In het Coalitieakkoord Gemeente Helmond 2014-2018 "Mensen maken de stad" is afgesproken, dat we blijven werken met de systematiek van strategische investeringen. Dat is nodig om op tijd te kunnen inspelen op majeure projecten en knelpunten. Daarbij is tevens aangekondigd dat ten laste van deze reserve twee nieuwe reserves worden gevormd, namelijk:

- sociaal innovatief fonds (€4.5 miljoen)
- reserve versnelling duurzaamheid €700.000)

Bij de Begroting 2015 wordt dit geëffectueerd.

Voor verdere toelichting zie Programmabegroting 2015.

#### **5.4.8 (799326) Reserve achtervang strategische investeringen**

Conform eerdere afspraken komt deze reserve te vervallen in samenhang met de Reserve Strategische Investerings (799325).



#### **5.4.9 (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 van de reserve ter uitvoering van de huidige claims is noodzakelijk.

#### **5.4.10 (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: Niet van toepassing

Handhaving: Bij de voorbereidingen van de plannen voor het functioneel permanent maken van het theater worden deze middelen meegenomen. Zolang definitieve besluitvorming hierover nog niet plaatsgevonden heeft, dienen deze middelen gereserveerd te blijven.

#### **5.4.11 (799337) Reserve parkeren**

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 reserve noodzakelijk om fluctuaties in de parkeerresultaten voor de komende 20 jaar (t/m 2027) op te kunnen vangen. Enerzijds is deze reserve dus bedoeld voor het egaliseren van het parkeerresultaat. Anderzijds is deze reserve bedoeld voor het sparen voor een nieuwe parkeergarage.

Voeding: De reserve wordt gevoed door storting van het positief exploitatieresultaat op parkeren (dit kan ook negatief zijn en leidt dan tot een onttrekking).

Handhaving: Het sparen voor deze investering ligt in de lijn van het Masterplan Centrumplan.

#### **5.4.12 (799338) Reserve stedelijke vernieuwing**

Doel: Deze reserve dient ter dekking van een deel van de uitgaven die gedaan worden in het kader van het Meerjaren Programma Stedelijke Vernieuwing (MPSV).

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

Binnen het programma Helmond-West kunnen na evaluatie middelen (€ 1.550.000) vrijvallen. Voorgesteld wordt om deze middelen over te hevelen naar de reserve Samen Investeren (799550). Zie aldaar voor meer informatie.

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

Handhaving: De middelen in deze reserve zijn nodig om de voorgenomen uitgaven in Binnenstad-Oost, Centrum en Helmond-West af te dekken. Handhaving ligt daarom voor de hand.

#### **5.4.13 (799571) Reserve volkshuisvestingactiviteiten**

Doel: t.l.v. deze reserve wordt t/m 2022 jaarlijks € 220.000 onttrokken t.g.v. de exploitatie voor de dekking van volkshuisvestingsactiviteiten.

Voeding: Niet van toepassing

Handhaving: De reserve wordt gehandhaafd t/m 2022.

#### **5.4.14 (799112) Risicoreserve deelneming AFB Holding**

Doel: Het opvangen van eventueel optredende verliezen die voortvloeien uit de deelneming in de AFB Holding.

Voeding: Eenmalige storting vanuit de opbrengst van de verkoop van de aandelen Induma aan AFB.

Handhaving: De noodzaak tot handhaving van deze risicoreserve, zeker tot deze hoogte is niet meer nodig. Dit mede door de afwaardering van de aandelen AFB met een resterende boekwaarde van € 25.280.

Mede gelet op de beperkte risico's bij deze deelneming, is dan ook het voorstel om het saldo van deze reserve samen te voegen met de Reserve verstrekte geldleningen om zodoende deze reserve door te laten groeien naar een grootte van tenminste 5% van het uitstaande leningen- en borgstellingenbedrag. Voorgesteld wordt om daarna deze reserve op te heffen.

#### **5.4.15 (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 omdat nog niet alle inburgeringstrajecten zijn afgerond en omdat de komende jaren nog kosten gemaakt worden voor deelname aan de G32.

#### **5.4.16 (799441) Reserve verstrekte geldleningen**

Doel: Het opvangen van eventueel optredende verliezen die voortvloeien uit afgegeven gemeentegaranties/borgstellingen, verstrekte leningen aan derden en afgegeven huurgaranties.

Voeding: De reserve moet toegroeien naar een grootte van tenminste 5% van het uitstaande leningen- en borgstellingenbedrag, ofwel € 5 miljoen. De groei wordt bereikt door de opslag op nieuw aan te gane leningen en borgstellingen te storten in de reserve.

Handhaving: Handhaving ligt voor de hand. Zoals voorgesteld bij de beslispunten, wordt voorgesteld om de Risicoreserve deelneming AFB Holding samen te voegen met deze reserve zodat de gewenste groei eerder bereikt wordt. Hierdoor wordt de reserve verhoogd met € 470.989.

Conform de uitgangspunten, zoals deze zijn gekozen bij de vaststelling van de "Notitie herijking samenstelling risicovoorziening verstrekte en gegarandeerde geldleningen" ligt het op basis van een recente risico-analyse voor de hand een voorziening te vormen van € 900.000 ten laste van deze reserve zoals voorgesteld bij de beslispunten.

#### **5.4.17 (799504) Reserve organisatiepijler**

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

Voeding: Niet van toepassing

Handhaving: Deze reserve heeft betrekking op frictiebudget personele bezuinigingen. Het restant op deze reserve wordt ingezet voor de personele bezuinigingen vanaf 2015.

#### **5.4.18 (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 exploitatieresultaat van Vastgoed.

Voeding: Niet van toepassing

Handhaving: De reserve kan worden opgeheven.

#### **5.4.19 (799516) Reserve investeringsimpuls 2001/2005-2008**

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

Voeding: Niet van toepassing

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

#### **5.4.20 (799518) Assurantiereserve**

Doel: De reserve is bedoeld om jaarlijks het exploitatieresultaat van de afdeling verzekeringen te egaliseren. Dit omdat het resultaat sterk kan fluctueren als gevolg van schades, eigen risico's op verzekeringspolissen, forse premieverhogingen en de periodieke taxatieronde van alle gemeentelijke panden. 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.

Voeding: De voeding geschiedt door een positief resultaat (middels een jaarlijks een opslag aan de diensten toe te rekenen) op verzekeringen in deze reserve te storten. Anderzijds betekent dit ook dat een negatief resultaat wordt onttrokken.

Handhaving: Het is wenselijk om een reserve te hebben om de risico's af te dekken en de fluctuaties op te vangen.

#### **5.4.21 (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 uitkeringsstelsel, 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 jaarlijks via een separaat 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, wat een looptijd heeft tot en met 2016.

#### **5.4.22 (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 jaarlijks via een separaat 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, wat een looptijd heeft tot en met 2016.

#### **5.4.23 (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: Niet van toepassing

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

#### **5.4.24 (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 worden de resultaatbestemmingen tijdelijk in deze reserve gestort. In het daarop volgende jaar worden deze middelen naar de aangegeven exploitatiebudgetten verdeeld.

Handhaving: Handhaving van de reserve is noodzakelijk gelet op het doel van de reserve.

#### **5.4.25 (799549) Reserve resultaat jaarrekening vrij inzetbaar**

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

Voeding: Bij de jaarrekening wordt het vrij besteedbaar saldo tijdelijk in deze reserve gestort. In het daarop volgende jaar wordt het saldo verdeeld overeenkomstig de voorjaarsnota of begroting.

Handhaving: Handhaving van de reserve is noodzakelijk gelet op het doel van de reserve.

#### **5.4.26 (799550) Reserve samen investeren Brabantstad**

Doel: Het mogelijk maken om de projecten in het kader van Samen Investeren af te ronden. Hoewel de Samen Investeren-periode formeel is afgelopen, geldt voor enkele projecten dat de deadline verschoven is.

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.

Voor de afronding van het project Goorloopzone (Helmond-West) zijn binnen de reserve Samen Investeren onvoldoende middelen aanwezig. Echter, binnen de reserve Stedelijke Vernieuwing blijkt na evaluatie op het onderdeel Helmond-West ruimte ontstaan te zijn. Daarom wordt voorgesteld om het vrijgevallen saldo van de reserve Stedelijke Vernieuwing ad € 1.550.000 te storten in deze reserve waardoor alle voorgenomen uitgaven kunnen worden afgedekt.

Handhaving: Omdat enkele projecten die afgedekt worden uit deze reserve uitstel hebben gekregen (de Goorloopzone zelfs tot 1 juli 2016) ligt handhaving voor de hand.

#### **5.4.27 (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. 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 2015 gehandhaafd te blijven tot ook de projecten waarvoor uitstel is verleend (met name het project Goorloopzone) zijn afgerond.

#### **5.4.28 (799552) Reserve Brabantnet (glasvezelkabel)**

Doel: Het realiseren van Brabantnet en lokale digitale marktplaats.

Voeding: Deze reserve is in het verleden vanuit diverse bronnen gevoed. Er zullen geen dotaties meer plaats vinden aan de deze reserve.

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

#### **5.4.29 (799554) Reserve Helmond West**

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

Voeding: Niet van toepassing

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.

#### **5.4.30 (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: Niet van toepassing

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: Niet van toepassing

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: Niet van toepassing

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<sup>e</sup> 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: Niet van toepassing

Handhaving: De reserve is volledig met claims belegd. 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: Niet van toepassing

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 deze reserve te storten.

Handhaving: Tot de herijking op de gemeentelijke organisatie is geïmplementeerd, zal deze reserve worden gehandhaafd. Deze nieuwe organisatie zal vorm krijgen in 2014 en 2015.

#### **5.4.37 (799572) Reserve Gemeentemuseum**

Doel: Doorontwikkeling semipermanente museumtentoonstellingen, opbouw voor investeringen kasteel museum.

Voeding: Jaarlijks exploitatieresultaat op hoofdproduct 510 voor de jaren 2013 t/m 2016.

Handhaving: De raad heeft op 25 juni 2013 besloten dat het Museum de exploitatieresultaten over de jaren 2013 t/m 2016 mag reserveren voor uitgaven in latere jaren.

#### **5.4.38 (799573) Reserve egalisatie rentekosten GZ**

Doel: Egaliseren van het nadelig saldo uit de renteomslag als gevolg van de afbouw van het rentepercentage Grondzaken (van 4% naar 3,25%) zoals in de voorjaarsnota 2013 is toegelicht (pagina 29) en bij de begroting 2014 formeel is bekrachtigd (pagina 86).

Voeding: Bij de jaarrekening 2013 is er vanuit het Grondbedrijf een bedrag van €850.000 in deze reserve gestort.



Handhaving: De reserve dient nog tot en met 2015 te worden gehandhaafd.

#### **5.4.39 (799574) Reserve incidentele middelen begroting 2015**

Doel: Middelen ter dekking van intensiveringen in de begroting en investeringen. Deze reserve wordt gevormd in 2014 en wordt ingezet als algemeen dekkingsmiddel voor de jaren 2015 tot en met 2018 (zie meerjarenperspectief bij de begroting 2015).

Voeding: De beschikbare incidentele middelen, zoals in de begroting 2015 staan vermeld, worden in deze reserve gestort.

Handhaving: De reserve is met claims belegd. De reserve zal zeker nog tot en met 2018 worden gehandhaafd.

#### **5.4.40 (799401) Reserve citymarketing**

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

Voeding: Er heeft een eenmalige storting plaatsgevonden van € 75.000 vanuit het saldo op de jaarrekening 2009.

Handhaving: Deze reserve is volledig besteed. Voorgesteld wordt om de reserve ultimo 2014 op te heffen.

#### **5.4.41 (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.

Voeding: De reserve is voornamelijk gevoed als dekking voor het IVP 2014-2018.

Handhaving: De reserve dient gehandhaafd te blijven tot de camera's zijn vervangen. Dit zal pas in 2015 zijn gerealiseerd.

#### **5.4.42 (799410) Reserve onderwijs huisvesting/onderhoud**

Doel: Deze reserve is gevormd ten behoeve van het afdekken van enerzijds de kosten voor het onderhoud van de buitenkant van schoolgebouwen en anderzijds de egalisatie van de kosten voortkomend uit het IHP (Integraal Huisvesting Plan) 2008-2015. In verband met de doordecentralisatie buitenonderhoud schoolgebouwen zullen de middelen ter dekking van de kosten voor het onderhoud van de buitenkant van schoolgebouwen met ingang van 2015 direct beschikbaar worden gesteld aan de scholen. Hiermee komt het eerstgenoemde bestedingsdoel van deze reserve te vervallen.

Voeding: De middelen, die beschikbaar zijn gesteld voor het IHP 2008-2015 en die niet besteed worden in het aangegeven jaar, worden in deze reserve gestort ter besteding in een later jaar.

Handhaving: Deze reserve handhaven ten behoeve van kostenegalisatie IHP 2008-2015.

#### **5.4.43 (799416) Reserve topsport**

Doel: Vanuit de beleidsnota sport “Helmond gaat ervoor” is een van de ambities het instellen van een topsportfonds voor jeugdinternationalen 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 begrotingsmiddelen worden in deze reserve gestort.

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

#### **5.4.44 (799417) Reserve Suytkade sporthal**

Doel: In de zuidelijke zone van het plan Suytkade is door Fitland een omvangrijk sport & leisure complex gerealiseerd. De gemeente Helmond huurt binnen het complex een sporthal. Ter dekking van de hiermee gepaard gaande huurlasten is deze reserve gevormd. Inmiddels zijn bij besluit 1<sup>e</sup> berap 2012 de toekomstige huurkosten (incl. dekking) afzonderlijk geraamd binnen de exploitatiemiddelen van de begroting (programma 6, HP550 sport en recreatie). Hiermee bevat deze reserve uitsluitend nog middelen om de sloopkosten van de City sporthal af te dekken.

Voeding: Er zullen geen dotaties meer plaatsvinden aan deze reserve.

Handhaving: De reserve dient in stand te worden gehouden totdat de sloop van de City sporthal en de daarmee gepaard gaande kosten zijn afgewikkeld. Voorgesteld wordt om de benaming van deze reserve te wijzigen in ‘reserve City sporthal’.

#### **5.4.45 (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: Niet van toepassing

Handhaving: De reserve kan in 2015 worden opgeheven.

#### **5.4.46 (799450) Reserve Wet Werk en Bijstand (WWB)**

Doel: Deze reserve fungeert in principe als egaliseringsreserve voor de kosten van de uitkeringsverstrekking in het kader van de WWB. Eventuele positieve verschillen tussen de ontvangen rijksbijdrage en de kosten voor de uitkeringsverstrekking in een gegeven jaar worden aan het einde van het jaar toegevoegd aan deze reserve. Negatieve verschillen leiden tot een onttrekking aan de reserve. Daarnaast wordt deze reserve incidenteel gebruikt om dekkingsmiddelen met een eenmalig karakter, maar met een jaaroverstijgend bestedingspatroon te spreiden.

Voeding: De eventuele voordelen op het rijksbudget voor de uitkeringsverstrekking worden in deze reserve gestort. In 2012 en 2013 leverde de rijksbijdrage in relatie tot de werkelijk gemaakte kosten voordelen op. Deze voordelen zijn gestort in deze reserve. Daarnaast is de uitkering 2011 in het kader van de Meerjarige Aanvullende Uitkering (MAU 2011-2013) gestort in deze reserve ter spreiding van de besteding ervan in de jaren 2013-2015. Jaarlijks wordt het benodigde bedrag aan deze reserve onttrokken. Tenslotte is in 2013 een éénmalige decentralisatie-uitkering Werkgeversdiensten ontvangen waarvan besloten is deze te besteden in 2014.

Handhaving: Deze reserve dient gehandhaafd te worden om de mogelijkheid van kostenegalitatie in het kader van de WWB in stand te houden. Bovendien bevat de reserve middelen waarop bestedingsclaims liggen. Deze claims worden, conform planning, in 2014 en 2015 geëffectueerd.

#### **5.4.47 (799456) Reserve onderhoud buitensport**

Doel: De egalisatiereserve onderhoud sportaccommodaties is gevormd naar aanleiding van het meerjarenonderhoudsprogramma sport (raadsbesluit 14 d.d. 1 februari 2011). Middels deze reserve worden tekorten in een bepaald jaar opgevangen en worden overschotten in de reserve gestort.

Voeding: In deze reserve worden eventuele overschotten op de begrotingsbudgetten voor het onderhoud van buitensportaccommodaties gestort.

Handhaving: Conform besluitvorming dient de reserve gedurende de looptijd van de meerjarenonderhoudsplanning 2011 - 2040 gehandhaafd te blijven.

#### **5.4.48 (799480) Reserve preventie welzijn**

Doel: De reserve preventie welzijn is gevormd ten behoeve van de dekking van een zestal raadsnoties die aangenomen zijn bij de begrotingsbehandeling 2008. 4 van de 6 moties zijn reeds afgewikkeld. De uitvoering van motie 8 "de witte tornado" loopt momenteel nog. De gemeenteraad heeft bij de begrotingsbehandeling 2013 aanvullende middelen hiervoor beschikbaar gesteld. Afronding is afhankelijk van het beroep dat op deze middelen wordt gedaan. Motie 5 'buurtmoeder/buurtvader is uitvoering aan gegeven middels de uitvoering van het Plan van aanpak Leonardusbuurt 2010 - 2015 (raadsbesluit d.d. 7 december 2010).

Voeding: Bij de begrotingsbehandeling 2008 is éénmalig een bedrag gestort ter dekking van de aangenomen moties. Daarnaast is bij de begrotingsbehandeling 2013 een aanvullend bedrag gestort ten behoeve van de voortzetting van 'de witte tornado'.

Handhaving: Deze reserve dient gehandhaafd te worden ter afwikkeling van de bestaande claims.

#### **5.4.49 (799485) Reserve Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO)**

Doel: De besluitvorming omtrent (de financiering van) bestaande en nieuwe taken WMO zullen m.i.v. 2015 druk leggen op de beschikbare gemeentelijke budgetten hiervoor. Uitgangspunt is dat de uitvoering van de WMO taakstellend binnen de hiervoor beschikbaar gestelde middelen plaatsvindt. De reserve geldt als achtervang en wordt daarnaast gebruikt om 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: De instandhouding van de reserve is gekoppeld aan het beleid om eventuele verschillen tussen de uitvoeringskosten en de beschikbare middelen te verrekenen. Deze reserve dient in stand te worden gehouden om uitvoering te kunnen geven aan dit beleid.

#### **5.4.50 (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: Eenmalige storting vanuit de reserve GSB (2<sup>de</sup> berap 2011) en jaarlijkse rentebijdraving.

Handhaving: De reserve dient gehandhaafd te blijven totdat de laatste voormalige ID-er met pensioen gaat of anderszins uitstroomt (verwachting uiterlijk 2034). Per oktober 2014 is de uitvoering van het totaal dagelijks parkeerbeheer aan een marktpartij uitbesteed. Als gevolg hiervan zullen de lasten voor enkele voormalige ID-functies vervallen en is dekking uit deze reserve niet langer noodzakelijk.

#### **5.4.51 (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 claims op deze reserve zijn afgewikkeld waarmee de reserve volledig is besteed. Voorgesteld wordt om deze reserve ultimo 2014 op te heffen.

#### **5.4.52 (799488) Reserve instroom en doorstroombanen**

Doel: Deze reserve wordt ingezet ter financiering van de kosten van voormalige ID-banen. Deze ID-medewerkers zijn geplaatst bij diverse werkgevers in de gemeente Helmond. Het betreft een afbouwregeling waarbij betalingen zullen doorlopen totdat de betreffende personen de pensioengerechtigde leeftijd hebben bereikt, dan wel zijn uitgestroomd naar regulier werk.

Voeding: In 2011 heeft in deze reserve een storting (€ 1.9 miljoen) plaatsgevonden vanuit de "reserve vrijval voorzieningen 2007". Bij de voorjaarsnota 2011 is besloten om nogmaals een bedrag (€ 1.5 miljoen) in deze reserve te storten. Deze storting heeft plaatsgevonden in 2012.

Handhaving: Deze reserve dient in stand te worden gehouden totdat alle verplichtingen zijn afgewikkeld. Het benodigde bedrag wordt jaarlijks onttrokken aan de reserve.

#### **5.4.53 (799491) Reserve accommodatiebeleid**

Doel: Bij de begrotingsbehandeling 2009 is een amendement van uw gemeenteraad, 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: In 2013 is, vanuit de post onvoorzien incidenteel, éénmalig een bedrag van € 120.000 gestort in deze reserve.

Handhaving: De reserve dient gehandhaafd te blijven totdat de huidige claims afgewikkeld zijn.

#### **5.4.54 (799492) Reserve Brabant culturele hoofdstad 2018**

Doel: In 2018 levert Nederland een culturele hoofdstad. Helmond heeft zich in Brabantstadverband hiervoor medekandidaat gesteld. In dit kader zijn middelen gereserveerd die in deze reserve zijn gestort. In september 2013 is echter Leeuwarden gekozen als culturele hoofdstad 2018.

Voeding: Niet van toepassing

Handhaving: Na afwikkeling van de claim van € 50.000 in 2014 kan het restantsaldo van deze reserve vrijvallen.

#### **5.4.55 (799566) Reserve uitkeringsregelingen W&I**

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 of 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: De instandhouding van de reserve is gekoppeld aan de uitvoering van de uitkeringsregelingen voor diverse Peelgemeenten en het besluit om eventuele verschillen tussen de uitvoeringskosten en de ontvangen vergoeding te verrekenen. Deze reserve dient in stand te worden gehouden om uitvoering te kunnen geven aan dit beleid.

#### **5.4.56 (799567) Reserve transitie jeugdzorg**

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

Voeding: De reserve is/wordt gevoed vanuit overschotten op de middelen, die beschikbaar zijn gesteld of nog worden gesteld in het kader van de jeugdzorg.

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 Grote Steden Beleid**

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 (799608) Voorziening arbeidsvoorwaardenbeleid**

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

Voeding: Niet van toepassing

Handhaving: Handhaving van de voorziening is noodzakelijk, aangezien hierover afspraken zijn gemaakt in de CAO. In 2014 zal besluitvorming plaatsvinden binnen het Georganiseerd Overleg (GO) over een bestedingsplan en de aanwending van de middelen.

#### **6.1.3 (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, aangezien dit middelen zijn die bestemd zijn voor de medewerkers van de gemeente Helmond .

#### **6.1.4 (799610) Voorziening wethouderspensioenen**

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, om aan de pensioenverplichtingen te voldoen.

#### **6.1.5 (799613) Voorziening startersleningen**

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

Voeding: Niet van toepassing

Handhaving: De voorziening dient gehandhaafd te blijven tot het moment dat alle niet revolverende startersleningen volledig afgelost zijn.

#### **6.1.6 (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.

#### **6.1.7 (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.

#### **6.1.8 (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 (egaliserende voorziening).



Handhaving: Handhaving van de (egalisatie) voorziening ligt voor de hand aangezien dit middelen betreft om toekomstige overschrijdingen van het onderhoudsbudget Vastgoed gemeentelijke gebouwen op te vangen.

#### **6.1.9 (799637) Risicovoorziening Stichting 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.

#### **6.1.10 (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 zou dienen 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. De voorziening kende per 31 december 2013 een saldo van € 2.234.582. In overleg met de accountant is de voorziening in de jaarrekening 2013 voorlopig als correctie op de staat van financiële vaste activa opgevoerd (zie de opmerkingen hierna bij "Handhaving").

Voeding: 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: In het kader van de vaststelling van de jaarrekening 2013 is door de accountant aangegeven, dat men dit bedrag in feite geen zuivere voorziening vindt (geen externe verplichting) maar een buffer voor een (mogelijk) lagere uitkering in 2020.

Rekening houdende met de afspraken met de accountant wordt voorgesteld de voorziening om te zetten in een reserve en het bedrag wat beschikbaar is in de voorziening (op de staat van de financiële activa) over te hevelen naar de nieuw te vormen Risicoreserve garantieproduct ABN-AMRO ( zie

beslispunten). Het oorspronkelijke uitgangspunt blijft namelijk intact: het op de einddatum beschikbaar hebben van de oorspronkelijke inleg van € 8.258.000. De voeding van de reserve kan in feite op dezelfde wijze plaatsvinden als bij de voorziening door middel van een jaarlijks rentebijdrage.

#### **6.1.11 (799641) Voorziening vorderingen 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.

#### **6.1.12 (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 is in 2011 verhoogd naar 2/3 deel.

Voeding: Verrekening met de resultaten uit de grondexploitatie.

Handhaving: Handhaving van de voorziening is mede afhankelijk van de uitkomsten van de onderhandelingen met Van Wijnen over het voortbestaan van de PPS constructie Suytkade. Wanneer het verlies in het betreffende dienstjaar is bepaald, wordt het gemeentelijk deel in dit verlies voorlopig gestort in deze voorziening. Zodra sprake is van een uitbetaling aan de Gem Suytkade gaat dit jaarlijks ten laste van deze voorziening.