

Overzicht reserves en voorzieningen

In deze bijlage wordt inzicht gegeven in de stand van zaken de reserves en voorzieningen en wordt het doel van de reserve en voorzieningen weergegeven. Waar nodig wordt ook een nader toelichting gegeven

Omschrijving Bedragen x € 1.000	Jaar	Saldo begin van het	Structurele	Incidentele dotatie	Structurele onttrekking	Incidentele onttrekking	Dekking i.v.m. afschr	Saldo einde van het
Algemene reserve, exploitatie	2019	4.492	0	0	0	1.785	0	2.707
	2020	2.707	0	0	0	0	0	2.707
	2021	2.707	0	0	0	0	0	2.707
	2022	2.707	0	0	0	0	0	2.707
Reserve grondexploitatie	2019	2.613	0	456	0	0	0	3.069
	2020	3.069	0	631	0	0	0	3.700
	2021	3.700	0	546	0	0	0	4.246
	2022	4.246	0	497	0	0	0	4.743
Reserve groot onderhoud gebouwen	2019	1.663	0	475	0	555	0	1.583
	2020	1.583	0	475	0	673	0	1.385
	2021	1.385	0	475	0	553	0	1.307
	2022	1.307	0	475	0	597	0	1.184
Reserve dividend WMO Beheer	2019	8.000	0	0	0	8.000	0	0
	2020	0	0	0	0	0	0	0
	2021	0	0	0	0	0	0	0
	2022	0	0	0	0	0	0	0
Reserve conversie aandelen Vitens	2019	565	0	0	189	0	0	376
	2020	376	0	0	189	0	0	188
	2021	188	0	0	189	0	0	-1
	2022	-1	0	0	0	0	0	-1
Reserve incidenteel beschikbare algemene middelen	2019	1.245	0	9.785	0	2.327	0	8.704
	2020	8.704	0	0	0	0	0	8.704
	2021	8.704	0	0	0	0	0	8.704
	2022	8.704	0	0	0	0	0	8.704
Voorzieningen pensioenaanspraken wethouders	2019	2.597	112	0	195	0	0	2.513
	2020	2.513	112	0	155	0	0	2.471
	2021	2.471	112	0	132	0	0	2.451
	2022	2.451	112	0	95	0	0	2.468
Voorziening liquidatie Top Craft	2019	243	0	0	0	0	0	243
	2020	243	0	0	0	0	0	243
	2021	243	0	0	0	0	0	243
	2022	243	0	0	0	0	0	243
Voorziening riolering	2019	1.293	565	0	0	0	0	1.858
	2020	1.858	541	0	0	0	0	2.399
	2021	2.399	542	0	0	0	0	2.941
	2022	2.941	562	0	0	0	0	3.502
Voorzieningen afval	2019	1.045	0	0	53	0	0	992
	2020	992	0	0	53	0	0	939
	2021	939	0	0	58	0	0	881
	2022	881	0	0	59	0	0	822
Reserve dekking afschrijvingen investeringen majeure projecten	2019	10.730	0	0	0	0	205	10.525
	2020	10.525	0	0	0	0	213	10.312
	2021	10.312	0	0	0	0	239	10.073
	2022	10.073	0	0	0	0	344	9.729
Reserve GRP	2019	2.000	0	0	0	0	0	2.000
	2020	2.000	0	0	0	0	0	2.000
	2021	2.000	0	0	0	0	0	2.000
	2022	2.000	0	0	0	0	0	2.000
Reserve wegen en kunstwerken	2019	1.000	0	0	0	0	0	1.000
	2020	1.000	0	0	0	0	0	1.000
	2021	1.000	0	0	0	0	0	1.000
	2022	1.000	0	0	0	0	0	1.000
Reserve Agenda van Twente	2019	919	0	0	0	0	0	919
	2020	919	0	0	0	0	0	919
	2021	919	0	0	0	0	0	919
	2022	919	0	0	0	0	0	919
Totaal 2019	2019	38.406	677	10.716	437	12.667	205	36.491
Totaal 2020	2020	36.491	653	1.106	397	673	213	36.966
Totaal 2021	2021	36.966	654	1.021	378	553	239	37.471
Totaal 2022	2022	37.471	674	972	155	597	344	38.021

Toelichting per reserve / voorziening

Algemene reserve

Doel

Buffer om toekomstige incidentele financiële tegenvallers en risico's op te vangen om de continuïteit van de gemeente te waarborgen. De algemene reserve vormt samen met de algemene reserve grondexploitatie het beschikbare weerstandsvermogen. Aan de hand van de nota reserves en voorzieningen 2019-2022 worden deze beide algemene reserves samengevoegd tot 1 algemene reserve.

Toelichting

Uit de berekening van onze benodigde weerstandscapaciteit (de risico's) in relatie tot het aanwezige) blijkt dat we een bedrag van € 1.785.000 miljoen in het jaar 2019 kunnen overhevelen naar de reserve incidenteel beschikbare algemene middelen. Dit is meegenomen in de begroting 2019. Hiermee komt de omvang van de algemene reserve (nieuwe stijl) in de begroting 2019 uit op een bedrag van € 5,32 miljoen. Dit komt overeen met een ratio weerstandsvermogen van 1,4.

Reserve grondexploitatie

Deze reserve wordt aan de hand van de beleidsnota reserves en voorzieningen samengevoegd met de algemene reserve, exploitatie tot 1 algemene reserve. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de beschrijving van het doel en de toelichting van de samengevoegde algemene reserve.

Reserve groot onderhoud gemeentelijke gebouwen

Doel

Doel van de reserve is om planmatig "groot onderhoud" en "vervangingsinvesteringen" gelijkmatig over de begrotingsjaren te verdelen. De gemeentelijke gebouwen dienen een adequaat niveau van onderhoud te hebben.

Toelichting

Jaarlijks wordt € 475.000 gedoteerd aan deze reserve. De onttrekkingen zijn gebaseerd op het meerjarig onderhoudsplan (MOP) dat door de raad is vastgesteld. In 2019 wordt een nieuw geactualiseerd Mop opgesteld. Aan de hand hiervan worden de jaarlijkse dotaties en de jaarlijkse onttrekkingen opnieuw vastgesteld

Reserve dividend WMO Beheer

Doel

(deels) inzetten om het verlies aan structureel dividend als gevolg van de verkoop van Wavin te compenseren

Toelichting

Aan deze reserve werd jaarlijks rente toegerekend die daarna als baat op de begroting werd gebracht. Met deze rentebaat kon het wegvallende jaarlijkse dividend als gevolg van de verkoop worden opgevangen. Inmiddels is de rente dermate laag dat deze rentebaat kan worden opgevangen binnen het totaal van de rentekosten en -baten. In begroting 2019 is deze reserve overgeheveld naar de reserve incidenteel beschikbare algemene middelen.

Reserve conversie aandelen Vitens

Doel

De opbrengst van de verkoop van de aandelen parallel laten lopen met de wijze waarop de opbrengst door Vitens aan de gemeente wordt overgemaakt (verspreid over 15 jaar).

Toelichting

Jaarlijks wordt een bedrag van € 189.000 onttrokken uit deze reserve ten gunste van de exploitatie. Dit loopt parallel met de aflossing van de lening. Dit doen we in 2021 voor het laatst. Daarna kan deze reserve komen te vervallen.

Reserve incidenteel beschikbare algemene middelen

Doel

De middelen in de reserve incidenteel beschikbare algemene middelen hebben (nog) geen bestemming of besteding meegekregen. Ze zijn (nog) vrij besteedbaar. Het doel van deze reserve is vooral het in beeld hebben en houden van de beschikbare incidentele algemene middelen, de vrije incidentele ruimte.

Toelichting

Rekening houdend met de besluitvorming uit de begroting 2019 (met name het Maatschappelijk Effecten Plan) resteert een bedrag van € 3.705.000 in deze reserve. Deze herziene stand van deze reserve kan in de loop van het MEP worden ingezet voor concrete projecten of voor procesgeld als zich nieuwe initiatieven vanuit de samenleving voordoen. Naast dit vrij besteedbare deel van deze reserve is binnen deze reserve een bedrag van € 5 miljoen “gelabeld” voor het verduurzamen van de begrotingspositie. Het eventueel inzetten van deze “gelabelde” middelen voor het verduurzamen van de begrotingspositie i vergt uiteraard een raadsbesluit.

Reserve Agenda van Twente.

Doel

Financiering projecten uit de Agenda van Twente

Toelichting

In de begroting van 2018 is een bedrag van € 985.000 gereserveerd voor de Agenda van Twente voor ambities en projecten voor een periode van vijf jaar.

Reserve wegen en kunstwerken

Doel

Doel van de reserve is om planmatig “groot onderhoud” gelijkmatig over de begrotingsjaren te verdelen. Om fluctuaties van de budgetten van wegen en kunstwerken op te vangen is in de begroting van 2017 €1.000.000 beschikbaar gesteld.

Toelichting

Deze middelen die resteren zijn naast de structureel geraamde bedragen in de begroting bedoeld om het meerjarige planmatige onderhoud op grond van de Meerjaren Onderhouds Plannen uit te voeren.

Reserve GRP

Doel

Beperken / gefaseerd doorvoeren van de lastenverhoging voor de burgers als gevolg van de noodzakelijke investeringen op grond van de klimatologische ontwikkelingen

Toelichting

In de begroting 2017 en 2018 is er voor een totaal incidenteel bedrag van €2.000.000 beschikbaar gesteld om de gevolgen van de klimatologische omstandigheden (deels) op te vangen. Deze reservering is betrokken bij het opstellen van het nieuwe Gemeentelijke Riolerings Plan met dien verstande dat eerst de (uitkomsten van de) zogenaamde “stresstests” moeten worden afgewacht. Eind 2019 worden deze uitkomsten verwacht.

Reserve dekking afschrijvingen investeringen majeure projecten

Doel

Dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten van geactiveerde majeure projecten.

Toelichting

De afschrijvingslasten van de volgende, voorzien van een raadsbesluit, geactiveerde majeure projecten komen ten laste van deze reserve:

Fietstunnel Ensink	€ 500.000
Fietsverbinding Reestman	€ 50.000
Fietstunnel oostzijde	€ 500.000
Verbinding Meijerij	€ 189.493
2e fase Dusinksweg	€ 2.492.401
Rondweg Weerselo	€ 220.432
Centrumplein Weerselo	€ 1.740.876
Landbouwroute Siemerstr/Abdijweg	€ 540.000
Investeringskrediet Stadsweide	€ 338.330
Churchillstraat Denekamp	€ 105.000
Bisschopstraat/rondweg Weerselo	€ 4.457.000

Voorziening pensioenen en wachtgeld wethouders

Doel

De gemeente is eigen risicodragers voor de pensioenaanspraken van (oud)wethouders in de toekomst.

(Oud)wethouders kunnen op basis van hun rechtspositie aanspraak maken op een pensioenuitkering. Om deze toekomstige verplichting te kunnen voldoen, is deze voorziening in het leven geroepen.

Toelichting

Het uiteindelijke doelvermogen wordt berekend aan de hand van de sterftekans (afhankelijk van geslacht en leeftijd) en een rekenrente. Jaarlijks worden hiertoe actuariële berekeningen opgesteld.

De dotaties betreffen de rekenrente en de pensioenopbouw van de huidige wethouders. De onttrekkingen betreffen pensioenbetalingen aan voormalig wethouders, die de pensioengerechtigde leeftijd bereikt hebben en wachtgeld.

Voorziening riool

Doel

Deze voorziening heeft als doel om ongewenste schommelingen (pieken en dalen) in de tarieven en het resultaat te voorkomen. een egaliserend karakter dus.

Toelichting

De dotaties en onttrekkingen betreffen de egalisatie van het verschil tussen de rioolheffing en de lasten van riolering (zowel exploitatielasten als kapitaallasten).

Voorziening afval

Doel

Deze voorziening heeft als doel om ongewenste schommelingen (pieken en dalen) in de tarieven en het resultaat te voorkomen. een egaliserend karakter dus.

Toelichting

De dotaties en onttrekkingen betreffen de egalisatie van het verschil tussen de afvalstoffenheffing en de lasten van afvalinzameling en -verwijdering (zowel exploitatielasten als kapitaallasten).

Voorziening liquidatie Top Craft

Doel

Om verplichtingen voortkomend uit de liquidatie van Top Craft te borgen heeft genoemde verbonden partij een voorziening getroffen. Als deelnemende gemeente dragen wij daarin voor 21 % bij en hebben wij een voorziening getroffen.

Toelichting

21 % van de daadwerkelijke uitgaven uit de voorziening van Top Craft. Dat kan ook vrijval zijn voortkomend uit meevallers die tijdens het proces worden geconstateerd. Over het jaar 2018 is een bedrag van € 32.000 als liquidatiekosten ten laste van de voorziening gebracht. Daarnaast heeft een meerjarige doorkijk geleid tot een vrijval van € 90.000. Deze vrijval is verantwoord en toegelicht in de jaarverantwoording 2018.