

**Notitie herijking reserves en  
voorzieningen 2013 gemeente  
Uden**



---

<b>1. Inleiding en achtergrond .....</b>	<b>3</b>
1.1. Inleiding.....	3
1.2. Samenvatting.....	3
1.3. Stand van zaken reserves en voorzieningen.....	4
1.4. Resume beslispunten inzake herijking .....	4
<b>2. Herijking reserves en voorzieningen.....</b>	<b>6</b>
2.1. Definitie reserves .....	6
2.2. Definitie voorzieningen .....	7
2.3. Herijken bestemmingsreserves .....	8
2.4. Formuleren uitgangspunten reserves en voorzieningen .....	8
2.5. Toelichting per reserve c.q. voorziening .....	9
<b>2.5.1. Algemene reserves.....</b>	<b>9</b>
<b>2.5.2. Bestemmingsreserves .....</b>	<b>11</b>
<b>2.5.3. Bestemmingsreserves rioleringen.....</b>	<b>11</b>
<b>2.5.4. Bestemmingsreserves dekking kapitaallasten.....</b>	<b>11</b>
<b>2.5.5. Overige bestemmingsreserves beleggingen .....</b>	<b>13</b>
<b>2.5.6. Overige bestemmingsreserves .....</b>	<b>14</b>
<b>2.5.7. Voorzieningen .....</b>	<b>23</b>
<b>2.5.8. Voorzieningen (art 44.1a) .....</b>	<b>23</b>
<b>2.5.9. Voorzieningen (art 44.1b).....</b>	<b>25</b>
<b>2.5.10. Voorzieningen (art 44.1c) .....</b>	<b>26</b>
<b>2.5.11. Overige voorzieningen .....</b>	<b>30</b>

## 1. Inleiding en achtergrond

### 1.1. Inleiding

In 2010 zijn we gestart met de invoering van risicomanagement. Onze risico's zetten we hierbij af tegen het beschikbare weerstandsvermogen om zodoende een juist financieel beeld te kunnen schetsen.

Risicomanagement en het sturen op weerstandsratio's is inmiddels verankerd in onze planning en controlcyclus. Het risicomanagement en weerstandsvermogen komt uitgebreid aan bod in de later in deze raadsvergadering vast te stellen Programmarekening 2013.

Wel is het belangrijk om voorafgaand aan de behandeling van de Programmarekening 2013 de Raad de mogelijkheid te bieden om expliciet in te stemmen met de zogenoemde 'herijking van de reserves en voorzieningen'.

Op die manier hebben we een formeel besluit van de Raad, waarvan de gevolgen voor wat betreft de voorzieningen conform wetgeving al zijn verwerkt in de zodadelijk te bespreken Programmarekening 2013.

### 1.2. Samenvatting

Met Programmarekening 2013 presenteren wij tevens een herijking reserves en voorzieningen 2013. Het doel van deze notitie herijking reserves en voorzieningen is meerledig.

*Als eerste willen wij de Raad informeren over de de totale gemeentelijke reserve positie, daarbij wordt een korte omschrijving gegeven per reserve/voorziening op het gebied van het doel van de reserve/voorziening, de voeding en de noodzaak tot handhaving van de betreffende reserve/voorziening.*

Dit kan resulteren in een voorstel tot overheveling c.q. aanvulling en mogelijk tot opheffing van reserves en voorzieningen.

*Daarnaast is het vrij besteedbare deel van onze reserves na herijking van belang bij de bepaling van de weerstandscapaciteit van de gemeente Uden.*

Hiervoor verwijzen wij u naar Programmarekening 2013, waarin risicomanagement en weerstandsvermogen uitgebreid aan bod komt.

De voorliggende notitie samenvattend wordt het volgende voorgesteld;

#### *Voorstel tot opheffing van de bestemmingsreserve*

- BR 5012 Huisvesting CKVU/Bibliotheek
- BR 6034 Ambitie inburgering 2010

#### *Voorstel tot vrijval en opheffing van de bestemmingsreserve*

- |  |               |
|--|---------------|
| ➤ BR 22 BR Dekkingsreserve               | + € 7.579.122 |
| ➤ BR 6 Egalisatie meerjarenraming        | + € 2.091.004 |
| ➤ BR 6041 Stg de Pul en Multicenter 2008 | + € 17.000    |
| ➤ BR 6045 Klantmanagement sociale zaken  | + € 7.790     |
| ➤ BR 9001 Wachtgeldcompensatie welzijn   | + € 122.585   |

*Totaal* + € 9.817.501

Deze notitie bevat geen analyse van de toevoegingen en onttrekkingen betreffende de reserves en voorzieningen. Hiervoor verwijzen wij u naar de toelichting op de balans, die is opgenomen in de programmarekening.

In deze notitie wordt achtereenvolgens aandacht besteed aan:

- a. De stand van de reserves en voorzieningen
- b. Resume beslispunten inzake herijking
- c. Het wettelijke kader
- d. Een toelichting per reserve c.q. voorziening

### 1.3. Stand van zaken reserves en voorzieningen

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

	<b>algemene reserves</b>	<b>Overige reserves en voorzieningen</b>	<b>Totaal</b>
1-1-2004	€ 10.247.338	€ 53.291.314	€ 63.538.652
1-1-2005	€ 8.180.264	€ 57.024.834	€ 65.205.098
1-1-2006	€ 8.287.738	€ 54.929.607	€ 63.217.345
1-1-2007	€ 11.328.647	€ 72.552.929	€ 83.881.576
1-1-2008	€ 10.171.762	€ 73.266.457	€ 83.438.219
1-1-2009	€ 18.961.210	€ 75.375.542	€ 94.336.752
1-1-2010	€ 17.465.972	€ 77.983.512	€ 95.449.484
1-1-2011	€ 7.939.553	€ 68.840.827	€ 76.780.380
1-1-2012	€ 15.251.433	€ 53.036.372	€ 68.287.805
1-1-2013	€ 15.489.128	€ 52.025.902	€ 67.515.030
1-1-2014	€ 11.724.325*	€ 50.855.638	€ 62.579.963

\* Na vaststelling van de programmarekening 2013 door de raad zal het rekeningssaldo na aftrek van saldobestemming hier nog aan toegevoegd worden. Het rekeningssaldo voor bestemming bedraagt € 3.688.124.

### 1.4. Resume beslispunten inzake herijking

#### Financieel resultaat herijking

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

In de nu voorliggende herijking stellen wij voor 7 bestemmingsreserves om redenen op te heffen en indien aanwezig de beschikbare middelen toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar toe te voegen.

**Stand reserves en voorzieningen gespecificeerd naar doel per 1-1-2014**

nr	Doel	Algemene reserves	Bestemmingsreserves en Voorzieningen	Totaal
1	Algemene reserve vrij besteedbaar (gewenst minimum € 3.000.000)	€ 9.449.415		<b>€ 9.449.415</b>
2	Onderhanden werken tm 2013 e.v. ( BR)		€ 398.393	<b>€ 398.393</b>
3	Onderhoudsvoorzieningen		€ 5.912.551	<b>€ 5.912.551</b>
4	Algemene reserve grondbedrijf	€ 2.274.910		<b>€ 2.274.910</b>
5	Financieringsmiddel		€ 7.579.122	<b>€ 7.579.122</b>
6	Reserves ter dekking van kapitaallasten of ter aflossing geldleningen		€ 11.363.554	<b>€ 11.363.554</b>
7	Ter egalisatie van riool en afval + meerjarenraming		€ 17.231.121	<b>€ 17.231.121</b>
8	Voorzieningen		€ 3.351.736	<b>€ 3.351.736</b>
9	Overige bestemmingsreserves met onderbouwing		€ 5.019.161	<b>€ 5.019.161</b>
		<b>€ 11.724.325</b>	<b>€ 50.855.638</b>	<b>€ 62.579.963</b>

## Toelichting;

Onderstaande voorzieningen die wel genoemd worden in de notitie, maken geen onderdeel uit van de staat D reserves en voorzieningen. Dit i.v.m. de hiervoor geldende boekhoudvoorschriften (BBV04). Het betreffen;

- VZ 9002 Dubieuze debiteuren (saldo 1-1-14 € 879.014)
- VZ 9016 Dubieuze debiteuren sociale zaken (saldo 1-1-14 € 1.136.999)
- VZ 8308 Herwaardering (VH) ( saldo 1-1-14 € 7.100.671)
- VZ 8309 Exploitatierisico's (saldo 1-1-14 € 22.436.137)

**Nr 1 Algemene reserve vrij besteedbaar (€ 9.449.415)**

Het gewenste minimumniveau voor de gemeente Uden heeft de Raad vastgesteld op € 3.000.000.

De algemene reserve vrij besteedbaar maakt onderdeel uit van het weerstandsvermogen.

Het jaarrekeningresultaat 2013 voor resultaatbestemming bedraagt € 3.688.124. Het resultaat na resultaatbestemming wordt volgens goed gebruik toegevoegd aan de algemene reserve vrij besteedbaar.

**Nr 2 Onderhanden werken tm 2013 BR € 398.393 en nr 3 Onderhoudsvoorzieningen € 5.912.551.**

Ruim € 6,3 miljoen van de het onderhoud c.q. de investeringen wordt nog gedekt uit eerder gevormde reserves of voorzieningen.

**Nr 4 Algemene reserve grondbedrijf € 2.274.910**

Vanaf 2011 zijn de risico's die samenhangen met de ontwikkeling van grondexploitaties geïntegreerd in de risico-inventarisatie. De algemene reserve grondbedrijf telt wettelijk mee bij de bepaling van het weerstandsvermogen. Zoals bij de actualisatie van de grex overigens te zien is wordt deze reserve vooral gebruikt om de geldstromen van het grondbedrijf zuiver in beeld te houden.

## **Nr 5 Financieringsmiddel ( € 7.579.122)**

Deze bestemmingsreserve wordt gebruikt als intern financieringsmiddel. We rekenen hier 4,5% (renteomslag) aan toe wat we vervolgens inzetten als structureel dekkingsmiddel. Mocht er een beroep op deze reserve gedaan worden, dan betekent dit automatisch dat er een structureel tekort ontstaat in de exploitatie waar structurele middelen voor gezocht moeten worden. In de praktijk doen we feitelijk hetzelfde met onze algemene reserve (nr 1). Ook daar voegen we de berekende rente (renteomslag 4,5%) niet toe aan de reserve zelf maar zetten die in als structureel dekkingsmiddel. Het aanhouden van de BR 22 Dekkingsreserve heeft dan ook geen toegevoegde waarde. Wel dienen we bij onttrekkingen uit de algemene reserve expliciet rekening te houden met wegvallen van de rentecomponent als zijnde structureel dekkingsmiddel.

## **Nr 6 Dekking kapitaallasten of ter aflossing geldleningen € 11.363.554**

Ruim € 11,3 miljoen van onze reserves dienen ter dekking van kapitaallasten of ter aflossing van geldleningen. Op die manier wordt de exploitatie niet belast.

## **Nr 7 Ter egalisatie van riool en afval + meerjarenraming € 17.231.121**

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

## **Nr 8 Voorzieningen € 3.351.736**

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

## **Nr 9 Overige bestemmingsreserves met onderbouwing € 5.019.161**

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

## **2. Herijking reserves en voorzieningen**

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

### **2.1. Definitie reserves**

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

*1. In de balans worden de reserves onderscheiden naar:*

- *a. de algemene reserve;*
- *b. de bestemmingsreserves.*

*2. Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan de raad een bepaalde bestemming heeft gegeven.*

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

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

Negatieve bestemmingsreserves zijn niet toegestaan.

## 2.2. Definitie voorzieningen

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

*1. Voorzieningen worden gevormd wegens:*

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

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

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

*2. Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49, onderdeel b.*

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

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

We onderscheiden een drietal categorieën voorzieningen;

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

Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden. Soms wordt, door bijvoorbeeld het Rijk, een verplichte toevoeging, gelijk aan de rentevoet, voor deze voorzieningen opgelegd. Een dergelijke toevoeging wordt niet gezien als een rentetoevoeging, maar als een toevoeging om de voorziening op de juiste hoogte te houden.

Naast de reserves informeren wij de raad met deze notitie ook onze voorzieningen.

Daarbij wordt in navolging van de reserves een korte omschrijving gegeven van het doel, de voeding en de hoogte van de voorziening.

Volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften (BBV) zijn de mutaties met betrekking tot de voorzieningen al verwerkt in programmarekening 2013.

## 2.3. Herijken bestemmingsreserves

Ten behoeve van de programmarekening 2013 is aan de raad toegezegd om de reserves en voorzieningen te herijken. De herijking is uitgevoerd vanuit het volgende referentiekader:

- De algemene reserve (als onderdeel van het weerstandsvermogen) is op termijn op een te laag niveau gelet op de geïnventariseerde risico's en de onzekerheden in de toekomst. Doelstelling is om bestemmingsreserves die niet noodzakelijk zijn op te heffen en toe te voegen aan de algemene reserve.
- Uden heeft circa 3 jaar geleden gekozen voor een modernere aanpak van risicomanagement. Als uitgangspunt is geformuleerd dat financiële risico's die ontstaan door het opheffen van bestemmingsreserves worden betrokken bij de risico-inventarisatie. Het vrijvallende geld wordt toegevoegd aan het weerstandsvermogen. Hiermee wordt bereikt dat niet elk financieel risico een eigen reserve heeft, maar dat een integrale risico-inventarisatie en afdekking plaatsvindt.

## 2.4. Formuleren uitgangspunten reserves en voorzieningen

Voor de toekomst stellen wij voor om reservevorming te toetsen aan de volgende uitgangspunten:

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

Het verdient de voorkeur om taken te realiseren binnen de exploitatie. Voordat we voorstellen doen om een reserve of voorziening in te stellen onderzoeken we of het beoogde doel of maatschappelijk effect ook gerealiseerd kan worden zonder een reserve of voorziening in te stellen. Op deze manier waken wij er voor om de middelen zoveel mogelijk actief in de exploitatie te houden waardoor ze te allen tijde bij de integrale afwegingen worden betrokken. Hiermee trachten we het aantal reserves en voorzieningen zoveel mogelijk te beperken. Alleen wanneer blijkt dat voor het realiseren van een bepaald doel reservevorming nodig is wordt voor dat doel afzonderlijk een reserve ingesteld

### 2. Eenvoud en transparantie

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

### 3. Geen reserve vanuit onderuitputting

Er vindt in principe geen reservevorming plaats via onderuitputting op begrotingsposten met uitzondering van:

- Riool
- Afval
- Parkeren

### 4. Onderbouwing

Voorzieningen dienen vanuit verslaggevingsvoorschriften voorzien te zijn van een adequate onderbouwing /onderhoudsplanning. Voor reserves hanteert de gemeente Uden de richtlijn dat een bestedingsplan aanwezig dient te zijn. Ten aanzien van het bestedingsplan geldt dat er alleen sprake mag zijn van incidentele uitgaven. Door reserves en voorzieningen meer te baseren op bestedingsplannen en minder te beschouwen als buffer worden reserves en voorzieningen integraal onderdeel van de afwegingen in het kader van de jaarlijkse planning- en controlcyclus

### 5. Korte doorlooptijd

Bestemmingsreserves hebben een korte doorlooptijd, uitgangspunt hiervoor is 3 jaar. Bij de jaarlijkse herijking kan de raad altijd weer opnieuw heroverwegen en/of "levensduur" van de reserve te verlengen.



## 6. Jaarlijkse actualisatie

Reserves en voorzieningen worden jaarlijks heroverwogen vooruitlopend op het opstellen van de programmarekening. De gevolgen worden in de programmarekening verwerkt.

### 2.5. Toelichting per reserve c.q. voorziening

#### 2.5.1. Algemene reserves

Nr 5 AR	Algemene reserve vrij besteedbaar	Stand ultimo 2013	€ 9.449.415
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	1. Het opvangen van onvoorziene uitgaven voortvloeiende uit: <ul style="list-style-type: none"> <li>- opkomende verplichtingen</li> <li>- calamiteiten</li> </ul> 2. Het opvangen van rekeningtekorten 3. Ter dekking van de gekwantificeerde incidentele risico's		
Voeding en onttrekking	Incidentele baten en rekening-overschotten		
Noodzakelijk niveau	Ten aanzien van de hoogte van de algemene reserve als buffer voor rekeningtekorten en als algemeen weerstandsvermogen hanteren we een minimumbedrag van € 3.000.000. De algemene reserve vormt samen met de stille reserves en de Algemene bedrijfsreserve grondbedrijf de vrije reserves van de gemeente Uden. De raad heeft vastgesteld dat deze vrije reserves in ieder geval toereikend moeten zijn om de gekwantificeerde risico's op te kunnen vangen. Het noodzakelijk niveau wordt dan ook in samenhang met de eerder genoemde elementen periodiek bepaald.		
Claims	Geen		
Voorstel	De algemene reserve behoort tot het eigen vermogen van de gemeente en is op voorhand niet bedoeld voor specifieke bestemmingen. Handhaving van de algemene reserve is voorgeschreven		

Nr 8301 AR	Algemene Reserve - ge	Stand ultimo 2013	€ 2.274.910
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Opvangen van eventuele (verwachte) nadelen op grondexploitatiecomplexen</li> <li>2. Risicobuffer op basis van het Meerjarenperspectief Grondbedrijf</li> <li>3. Treffen van voorzieningen voor herwaardering van gronden</li> <li>4. Egalisatie van tekorten van overige reserves van het grondbedrijf</li> <li>5. Voorfinanciering plankosten initiatieven van derden</li> </ol>		
Voeding en onttrekking	<p>Wordt gevoed door (tussentijdse) winstnemingen op grondexploitaties. Gezien de stand van de reserve is het saldo van de programmarekening 2010 (€ 2,5 miljoen) aan de reserve toegevoegd. In 2012 is een tussentijdse winstneming op het complex Hoenderbos/Velmolen van € 1 miljoen toegevoegd. Afsluiten van de complexen Volkel-West en Amerikaanse school leidde tot een toevoeging van € 395.000. Onttrokken zijn een storting in de reserve Leefbaarheid (€ 500.000), verplaatsing Multicenter (€ 302.000) en tijdelijke voorfinanciering van de Reserve Groenstructuur en Buitengebied (€ 171.000).</p> <p>In 2013 zijn toegevoegd de voorgefinancierde bijdrages aan de reserves sociale woningbouw (RSW), groenstructuur en buitengebied (RGB) en revitalisering bedrijventerreinen (RRB) ten bedrage van € 296.000. Het vrijgefallen voordeel in de voorziening herwaardering doordat het complex Niemskant opnieuw is gewaardeerd bedraagt € 77.000. Opbrengst van restgronden bedroeg € 74.000. Daartegenover staan de kosten van de deze restgronden van € 33.000</p> <p>Onttrokken is de laatste tranche van € 500.000 t.b.v. de reserve leefbaarheid, alsmede een dotatie aan de voorziening Herwaardering van € 273.000.</p> <p>Op het moment van opstellen van het meerjarenperspectief 2013 was nog niet duidelijk hoe de doorberekening van de kosten vanuit de Algemene Dienst eruit zou zien. Om eventuele effecten op te vangen is een stelpost opgenomen van € 590.000, die nu aan de reserve is toegevoegd.</p>		
Noodzakelijk niveau	<p>Bij de risico-analyse bij het MJP 2013 is het benodigde weerstandsvermogen van het grondbedrijf bepaald op circa € 6,96 miljoen. Deze risico's zijn opgenomen in de risicoparagraaf van de jaarrekening 2013.</p> <p>Nadelige ontwikkelingen op andere reserves en voorzieningen binnen het grondbedrijf zullen worden verrekend met de ABR, zoals de voeding van de voorziening herwaardering en de voorziening exploitatierisico's en het tijdelijk bijplussen van reserves zoals de Reserve Bovenwijkse Infrastructuur als deze vanwege afwijkingen van voornamelijk achterblijvende voeding van de reserve vanuit verkochte m2 grond negatief wordt. Dat is namelijk o.g.v. BBV voorschriften niet toegestaan.</p> <p>Bij stijging van de reserve boven de risicobuffer wordt het meerdere als winst afgeroomd naar de Algemene Reserve vrij besteedbaar in de Algemene Dienst. De vrij besteedbare winst in enig jaar wordt bepaald a.h.v. een meerjarige doorkijk van de ABR. Als ontwikkelingen in de ABR in de huidige meerjarenperiode leiden tot een daling beneden de risicobuffer, zal minder dan het saldo worden onttrokken. Dit om te zorgen dat de ABR ook meerjarig op het minimale niveau gehandhaafd blijft.</p>		
Claims	<p>In het begrotingsjaar 2013 is een aantal onttrekkingen uit de ABR grondbedrijf opgenomen.</p> <p>O.g.v. besluitvorming in eerdere jaren bijdrages voor de business-case Brabantplein (€ 15.000) en de structuurvisie (€ 50.000).</p> <p>Het jaarlijkse budget voor plankosten t.b.v. 'initiatieven voor derden' wordt rechtstreeks ten laste van de ABR gebracht. Opbrengsten worden teruggestort in de ABR-ge.</p> <p>De raad heeft op 15 juni 2009 besloten 2 miljoen beschikbaar te stellen voor de uitvoering van de prestatie-afspraken met Area .In de herijking grondexploitaties 2010 is opgenomen dat hiertoe de reserve Leefbaarheid wordt gevoed uit de ABR-ge (€ 500.000 van 2010 tot en met 2013). Er resteert daarom 1 tranche van € 500.000 in 2013.</p> <p>De overige claims zijn opgenomen in de meerjareninvesteringsplanning van het bijgestelde</p>		

	meerjarenperspectief 2014 van het grondbedrijf.
Voorstel	De algemene reserve behoort tot het eigen vermogen van de gemeente en is op voorhand niet bedoeld voor specifieke bestemmingen. Voor het grondbedrijf is een aparte AR opgenomen teneinde de financiële stromen binnen het grondbedrijf optimaal te kunnen beheersen en zodoende de winstafstroming naar de Algemene Dienst te kunnen vaststellen.

## 2.5.2. Bestemmingsreserves

### 2.5.3. Bestemmingsreserves rioleringen

Nr 7009 BR	Riolering en water	Stand ultimo 2013	€ 73.537
Functie	Egalisatiereserve		
Doel	Egalisatie van positieve en negatieve exploitatiesaldi van riolering, waardoor inzicht blijft bestaan in de mate waarin de planning wordt gerealiseerd. Deze bestemmingsreserve is gekoppeld aan de tarieven van het rioolrecht en positieve saldi worden betrokken bij de dekking van kosten van uitvoeringsmaatregelen voor riolering en water.		
Voeding en onttrekking	Indien op de rioolexploitatie als gevolg van goedkopere of gewijzigde uitvoering van plannen ten opzichte van de begroting een positief saldo resteert wordt dit in deze reserve gestort. Hierdoor blijft het cumulatieve saldo van de baten en lasten van riolering in beeld.		
Noodzakelijk niveau	=		
Claims	De gerealiseerde resultaten riolering worden gemuteerd op een bestemmingsreserve 'riolering'		
Voorstel	Deze reserve dient gehandhaafd te blijven negatieve exploitatiesaldi op te vangen. Jaarlijks worden de saldi van deze reserve en de voorziening riolering meegenomen bij de nieuwe tariefvoorstellen rioolrecht.		

### 2.5.4. Bestemmingsreserves dekking kapitaallasten

Nr 20 BR	Uitbreiding gemeentehuis	Stand ultimo 2013	€ 3.249.605
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Gedeeltelijke bekostiging van de in 2000 gerealiseerde uitbreiding van het gemeentehuis (raadsbesluit 8 juli 1999). Conform voorschriften dienen de huisvestingskosten bruto verantwoord te worden.		
Voeding en onttrekking	Naast rentebijbeschrijving kent deze reserve geen andere voeding		
Noodzakelijk niveau	Het saldo en de rentebijbeschrijvingen vormen samen dekking voor de kapitaallasten van de investering van € 3.439.933 (€ 4.319.988 - € 771.426 - € 108.628). Kapitaallasten bedragen op basis van een 50-jarige annuïteit van 6% € 218.244. Voor dit bedrag wordt jaarlijks een bijdrage uit deze reserve in de exploitatie gestort.		
Claims			
Voorstel	Deze reserve dient gehandhaafd te blijven, aangezien deze dekking vormt voor kapitaallasten.		

Nr 23 BR	Dekking kapitaallasten automatisering 2011	Stand ultimo 2013	€ 910.000
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Ter dekking van de kapitaallasten van de investering / het krediet "Vervanging technische infrastructuur 2011" (FCL 79900178).		
Voeding en onttrekking	In 2011 is een bedrag van € 1.175.000 overgeheveld vanuit de algemene reserve vrij besteedbaar.		
Noodzakelijk niveau	In de Programmabegroting 2011 (offerte 21) is een bedrag van € 1.000.000 t.b.v. de investering / het krediet "Vervanging technische infrastructuur 2011" gevoteerd. Bij een afschrijvingstermijn van 5 jaar en rekening houdend met een rentetarief van 5% is ter dekking van deze investering een bedrag noodzakelijk van € 1.175.000. Minus € 240.000 kapitaallasten in 2013 komt de voorziening ultimo 2013 op € 910.000.		
Claims	Jaarlijks wordt deze reserve verlaagd met de kapitaallasten van de investering, welke in de exploitatie worden verantwoord.		
Voorstel	Deze reserve dient gehandhaafd te blijven, aangezien deze dekking vormt voor de bovengenoemde kapitaallasten. In 2012 is de investering grotendeels gedaan.		

Nr 30 BR	Verbouwing gemeentehuis	Stand ultimo 2013	€ 2.684.950
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Gedeeltelijke bekostiging van de verbouwing van het gemeentehuis (raadsbesluit 8 juli 1999). Conform voorschriften dienen de huisvestingskosten bruto verantwoord te worden.		
Voeding en onttrekking	Naast rentebijbeschrijving kent deze reserve geen andere voeding		
Noodzakelijk niveau	Het saldo en de rentebijbeschrijvingen vormen samen dekking voor de kapitaallasten van de investering van € 2.473.102. Kapitaallasten bedragen op basis van een 50-jarige annuïteit van 5,3% € 141.528. Voor dit bedrag wordt jaarlijks een bijdrage uit deze reserve in de exploitatie gestort		
Claims			
Voorstel	Deze reserve dient gehandhaafd te blijven, omdat deze dekking vormt voor kapitaallasten.		

Nr 2011 BR	Parkeergarage Muzerijk 2012	Stand ultimo 2013	€ 981.030
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	<p>De raad heeft op 25 juni 2009 het besluit genomen om € 2.000.000 beschikbaar te stellen voor de uitvoering van prestatieafspraken tussen de gemeente Uden en Area. Deze middelen zijn ondergebracht in de bestemmingreserve Leefbaarheid. Op 13 juli 2010 heeft het College ingestemd met het convenant Samenwerking Ruimtelijke Projecten SVU Wonen (thans Area) en Gemeente Uden. Hierin is opgenomen dat de gemeente en Area ieder €1.000.000 van deze middelen beschikbaar stellen voor de parkeergarage Muzerijk (toen nog Bitswijk). De raad is toen ook geïnformeerd over het convenant en de besteding van de middelen.</p> <p>Omdat een parkeergarage conform de BBV een economisch nut is, ongeacht of het kostendekkend wordt geëxploiteerd, dient deze uitgave te worden geactiveerd. Daarbij kunnen de eenmalige middelen om technische redenen niet rechtstreeks als budget worden in gezet, maar dienen de middelen in een aflossingsreserve te worden geplaatst waar de kapitaallasten van gefinancierd worden.</p>		
Voeding en onttrekking	Voeding door overheveling € 1.000.000 vanuit BR 8014 Leefbaarheid. Jaarlijks worden de kapitaallasten onttrokken voor het eerst in 2013.		
Noodzakelijk niveau	2012: € 1.000.000 conform convenant		
Claims	Jaarlijks wordt deze reserve verlaagd met de kapitaallasten van de investering, welke in de exploitatie worden verantwoord.		
Voorstel	<b>Handhaven</b>		

Nr 5013 & 5014 BR	Theater Markant	Stand ultimo 2013	€ 2.136.058
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Dekking kapitaallasten oorspronkelijke investeringen.		
Voeding en onttrekking	Naast rentebijbeschrijving kent deze reserve geen andere voeding.		
Noodzakelijk niveau	De toe te rekenen vaste rente van 8,25% wordt ingezet als structureel dekkingsmiddel voor de kapitaallasten van de oorspronkelijke investeringen.		
Claims			
Voorstel	Deze reserve dient gehandhaafd te blijven, aangezien deze dekking vormt voor de kapitaallasten.		

Nr 5043 BR	Kunstgrasveld 5%	Stand ultimo 2013	€ 617.140
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Bestemmingsreserve ter dekking van de kapitaallasten aanleg kunstgrasvelden		
Voeding en onttrekking	Op grond van het raadsbesluit votering krediet voor de aanleg van 2 kunstgrasvelden is € 900.000 onttrokken aan de ABR. Jaarlijks wordt aan deze reserve 5% rente toegevoegd.		
Noodzakelijk niveau	Deze reserve wordt gebruikt voor de dekking van de kapitaallasten van de oorspronkelijke investering. Deze diende o.g.v. de voorschriften BBV te worden geactiveerd, waardoor de afschrijvings- en rentelasten jaarlijks ten laste van de begroting worden gebracht.		
Claims	Jaarlijks wordt deze reserve verlaagd met de kapitaallasten van de investering, welke in de exploitatie worden verantwoord.		
Voorstel	<b>Handhaven</b>		

### 2.5.5. Overige bestemmingsreserves beleggingen

Nr 5007-5024	Bestemmingsreserves Beleggingen	Stand ultimo 2013	€ 784.772
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Bestemmingsreserve ter dekking financieringslasten van geldeningen, te weten: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Nr 5007 BR Kunststofatletiekbaan</li> <li>- Nr. 5012 BR Huisvesting CKVU/Bibliotheek</li> <li>- Nr. 5016 BR Stichting Eigen Herd</li> <li>- Nr. 5017 BR Atletiekaccommodatie</li> <li>- Nr. 5020 Rijksbijdrage sporthal De Stigt</li> <li>- Nr. 5024 BR Muziekhuis St. Cecilia Volkel</li> </ul>		
Voeding en onttrekking	Naast de primaire voeding bij besluitvorming en de jaarlijkse rentebijbeschrijving kent deze reserve geen andere voeding. De jaarlijkse financieringslasten worden onttrokken.		
Noodzakelijk niveau	Huidige stand van de reserve. Deze is voldoende om de jaarlijkse financieringslasten in de exploitatie te dekken.		
Claims	Jaarlijks wordt deze reserve verlaagd met de financieringslasten van de afgesloten geldeningen, welke in de exploitatie worden verantwoord.		
Voorstel	In 2013 heeft de gemeente het pand van de bibliotheek overgenomen, derhalve kan de bijbehorende reserve ter dekking van de financieringslasten te weten de bestemmingsreserve 5012 BR Huisvesting CKVU / Bibliotheek worden opgeheven (saldo eind 2013 is nihil). De overige reserves handhaven.		

Nr 5023	Onderhoud atletiekaccommodatie Stg de Kuip	Stand ultimo 2013	€ 68.096
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Bestemmingsreserve tbv egalisatie periodiek groot onderhoud tribune De Kuip		
Voeding en onttrekking	Naast een jaarlijkse dotatie van € 5.500 en rentebijbeschrijving kent deze reserve geen andere voeding. Onderhoudskosten worden onttrokken.		
Noodzakelijk niveau	Nader onderzoek is noodzakelijk om het minimaal noodzakelijk niveau te kunnen vaststellen.		
Claims	Nader onderzoek is noodzakelijk om de maximale claim te kunnen vaststellen.		
Voorstel	<b>Handhaven</b>		

## 2.5.6. Overige bestemmingsreserves

Nr 6 BR	Egalisatie meerjarenraming	Stand ultimo 2013	€ 2.091.004
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Het afdekken van begrotingstekorten, voorzover op basis van een meerjarenprogrammabegroting blijkt, dat deze niet van structurele maar van incidentele aard zijn		
Voeding en onttrekking	Middels incidentele overschotten in een bepaald begrotingsjaar.		
Noodzakelijk niveau			
Claims			
Voorstel	De gemeente Uden heeft met haar financieel toezichthouder, de Provincie Noordbrabant, afgesproken om met ingang van Programmabegroting 2015 een structureel sluitende meerjarenbegroting aan te bieden. Het principe van egaliseren middels een reserve komt hiermee te vervallen. <b>Voorgesteld wordt om deze reserve op te heffen en het restant toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar.</b>		

Nr 22 BR	Dekkingsreserve (4,5%)	Stand ultimo 2013	€ 7.579.122
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Het doel van deze reserve is om middels rente die wordt toegerekend aan deze reserve structurele dekkingsmiddelen te genereren ten gunste van de exploitatie		
Voeding en onttrekking	<p><i>Voeding:</i>            Voormalige BR nr 10 Gerealiseerde winst verkoop Obragas (€ 25.000.000)            Voormalige BR nr 4 saldo programmarekening 2003 (€ 513.449)</p> <p><i>Onttrekkingen:</i>            Programmarekening 2010, aflossing maatschappelijke investeringen (€ - 9.981.846)            Programmarekening 2011, tbv treffen voorziening Grondbedrijf (€ -8.103.364)            Programmarekening 2013</p>		
Noodzakelijk niveau			
Claims	Het saldo bedraagt op 1 januari 2012 € 7.428.239. De toe te rekenen vaste rente van 4,5% wordt ingezet als structureel dekkingsmiddel ten gunste van de exploitatie		
Voorstel	Deze bestemmingsreserve wordt gebruikt als intern financieringsmiddel. We rekenen hier 4,5% (renteomslag) aan toe wat we vervolgens inzetten als structureel dekkingsmiddel. Mocht er een beroep op deze reserve gedaan worden, dan betekent dit automatisch dat er een structureel tekort ontstaat in de exploitatie waar structurele middelen voor gezocht		

	moeten worden. In de praktijk hanteren we dit principe ook bij de algemene reserve vrij besteedbaar (nr 1). Ook daar voegen we de berekende rente (renteomslag 4,5%) niet toe aan de reserve zelf maar zetten die in als structureel dekkingsmiddel. Het aanhouden van de BR 22 Dekkingsreserve heeft dan ook geen toegevoegde waarde. Wel dient het college en de raad bij onttrekkingen uit de algemene reserve expliciet rekening te houden met wegvallen van de rentecomponent als zijnde structureel dekkingsmiddel. <b>Voorgesteld wordt om deze reserve op te heffen en het restant toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar.</b>
--	--

Nr 24 BR	I-nup	Stand ultimo 2013	€ 62.000
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Implementatieagenda Nationaal Uitvoeringsprogramma (i-NUP) is een meerjarig lopend programma van diverse afzonderlijke projecten rond basisregistraties. Iedere gemeente moet conform dit landelijke project de basisregistraties inrichten en vullen. Hiervoor is landelijk geld beschikbaar gesteld welke nu in een bestemmingsreserve is ondergebracht.		
Voeding en onttrekking	Op deze reserve zal geen voeding plaatsvinden, maar alleen onttrekking.		
Noodzakelijk niveau	n.v.t.		
Claims	Uitgaven uit hoofde van het i-Nup-project.		
Voorstel	Handhaven		

Nr 2010 BR	Parkeerfonds	Stand ultimo 2013	€ 1.950.961
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Bij raadsbesluit van 21 november 1995 is, ten behoeve van de invoering van betaald parkeren per 1 maart 1996, het parkeerfonds ingesteld. Bij de herijking van de reserves en voorzieningen 2010 is het doel als volgt geformuleerd; het parkeerfonds is in te zetten voor parkeervoorzieningen die ten goede komen aan het centrum, voor voorzieningen t.b.v. betaald parkeren buiten het centrum en voor mobiliteit door openbaar vervoer.		
Voeding en onttrekking	Vanaf 2010 komt van het saldo uit de parkeerexploitatie een bedrag van € 568.000 t.g.v. de algemene exploitatie. Het restant wordt jaarlijks in dit parkeerfonds gestort. Onttrokken in 2013 is de bijdrage ten behoeve van de ondergrond voor de parkeerfunctie CentrumPlanHoekPromenade van 1 miljoen.		
Noodzakelijk niveau			
Claims	Voor de realisatie van de parkeerfunctie bij Centrum Plan Hoek Promenade dient het parkeerfonds als buffer voor rentekosten van voorfinanciering en/of aanloopverliezen in de beginjaren. Ook eventuele aanvullende projectkosten (o.a. toezicht-/advieskosten) zullen ten laste van het parkeerfonds gebracht moeten worden, evenals de parkeerexploitatie in Uden-Noord en een bijdrage voor de HOV-investeringen van € 1 miljoen. De kosten voor renovatie van de parkeergarage aan het Brabantplein ad € 185.000 worden onttrokken aan deze reserve.		
Voorstel	<b>Handhaven</b>		

<b>Nr 5002 BR</b>	<b>Innovatie cultuur</b>	<b>Stand ultimo 2013</b>	<b>€ 49.847</b>
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Egalisatie van op cultuurinstellingen 'gekorte' subsidies ten behoeve van het ontplooiën van innovatieve activiteiten op het beleidsveld Kunst en Cultuur. De Beleidsregel innovatiefonds cultuur is met ingang van 28 februari 2009 in werking getreden		
Voeding en onttrekking	De reserve is ingesteld bij overheveling budgetten 2008-2009. De doorgevoerde korting op de CAO-compensatie 2008 en 2009 op de subsidie voor cultuurinstellingen leidde tot een structurele ruimte van circa € 50.000 in de programmabegroting. Niet bestede budgetten werden toegevoegd aan de reserve. In de bezuinigingsronde is het budget voor subsidies uit het innovatiefonds in 2012 met € 10.000 verlaagd.		
Noodzakelijk niveau	Budget handhaven voor aangegane verplichtingen. Er is jaarlijks budget in de begroting beschikbaar voor subsidie-aanvragen voor innovatieve activiteiten.		
Claims	Het college heeft besloten deze bestemmingsreserve aan te wenden voor het aantrekken van een culturele kwartiermaker voor 2 jaar (september 2012 - september 2014) alsmede t.b.v. de overgang in 2012 naar een lager subsidiebudget. Dit om aanvragen in 2012 die nog o.b.v. de oude regeling met een hoger beschikbaar subsidiebudget zijn gedaan te kunnen afwikkelen.		
Voorstel	Handhaven (en opheffen na realisatie eind 2014)		

<b>Nr 5037 BR</b>	<b>Instandhouding sportaccommodaties</b>	<b>Stand ultimo 2013</b>	<b>€ 367.278</b>
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Egalisatie van de beschikbare gestelde budgetten ten behoeve van de versterking van de totale sportinfrastructuur, evenals het creëren van rust en stabiliteit bij sportverenigingen.		
Voeding en onttrekking	Jaarlijks wordt een bedrag van € 100.000 toegevoegd. Uitgaven conform het vastgestelde meerjareninvesteringsprogramma (MIP) worden onttrokken.		
Noodzakelijk niveau	Op basis van de meerjareninvesteringsraming (MIP) wordt het noodzakelijk niveau vooralsnog geraamd op € 465.000 (vooralsnog). Update van het MIP is noodzakelijk.		
Claims	Verwezen wordt naar het MIP.		
Voorstel	Handhaven		

<b>Nr 6034 BR</b>	<b>Ambitie Inburgering 2010</b>	<b>Stand ultimo 2013</b>	<b>€ 0</b>
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	De gemeente Uden heeft met het Rijk nadere afspraken over inburgering gemaakt. Deze afspraken passen binnen de landelijke Ambities Inburgering 2010. Voor de uitvoering heeft de gemeente Uden extra middelen van het Rijk ontvangen. Uitgaven in dit kader worden ten laste van deze reserve gebracht.		
Voeding en onttrekking	De in 2010 via het gemeentefonds ontvangen additionele middelen ad. € 399.950 zijn aan deze reserve toegevoegd; kosten in dit kader zijn aan deze reserve onttrokken. Bij het opstellen van de jaarrekening 2011 is daarnaast nog eens een bedrag van € 125.425 t.g.v. de Algemene Reserve Vrij Besteedbaar onttrokken, zodat per ultimo 2011 een saldo van € 160.000 resteert.		
Noodzakelijk niveau	Geen noodzakelijk niveau; het project Inburgering 2011 - 2013 is nagenoeg afgerond. Afwikkeling van het project wordt uit reguliere exploitatie middelen gedekt.		
Claims	In 2010 is het project gestart. Alle mensen uit het Bestand Potentieel Inburgeringsplichtigen (BPI) worden gesproken en (zodig) een voorziening aangeboden. Hiermee is het BPI aan het einde van de projectperiode leeg. Per 1 januari 2013 loopt de huidige Wet Inburgering af		



	en worden de taken door het Rijk overgenomen. Het jaar 2013 is daarmee een overlooppjaar, immers de gemeente blijft verantwoordelijk voor de reeds gestarte trajecten / voorzieningen. De kosten voor het project worden zoveel als mogelijk ten laste van het Participatiebudget gebracht. Voorzover dat niet kan, worden de kosten ten laste van deze reserve gebracht. Middels offerte 24 in de programmabegroting 2012 is een bedrag van totaal € 100.000 ter dekking voor de kosten Ambitie Inburgering 2012 - 2013 ingezet.		
Voorstel	Het project Inburgering 2011-2013 is nagenoeg afgerond; derhalve <b>opheffen</b> .		
<b>Nr 6041 BR</b>	<b>Stg de Pul en multicenter 2008</b>	<b>Stand ultimo 2013</b>	<b>€ 17.000</b>
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Financieren van uitbreidingsplannen Stichting de Pul en het Multicenter		
Voeding en onttrekking	Niet bestede middelen uit de in het programmabegroting geoffreerde investeringsbedrag. In 2011 is € 17.000 toegevoegd vanuit restant exploitatiebudget. Dit budget is in het raadsbesluit over de verplaatsing van het Multicenter naar de Loopkantstraat als dekking aangemerkt.		
Noodzakelijk niveau	Niet van toepassing; het Multicenter is in 2013 opgeleverd.		
Claims	Niet van toepassing; het Multicenter is in 2013 opgeleverd.		
Voorstel	Het Multicenter is in 2013 opgeleverd, derhalve opheffen.		

<b>Nr 6045 BR</b>	<b>Klantmanagement Sociale Zaken</b>	<b>Stand ultimo 2013</b>	<b>€ 7.790</b>
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Van het rijk zijn subsidiegelden in het kader van de regeling Klantmanagement (TSBAU) ontvangen. De beschikbare middelen worden ingezet voor de doorontwikkeling klantmanagement van de afdeling Sociale Zaken. Deze doorontwikkeling krijgt in 2012 en 2013 zijn vervolg. Uitgaven in dit kader worden ten laste van deze reserve gebracht.		
Voeding en onttrekking	Conform de geldende boekhoudvoorschriften is in 2010 het saldo van de voorziening Klantmanagement Sociale Zaken (nr. 6019) naar deze reserve overgeheveld.		
Noodzakelijk niveau	Niet van toepassing; de projecten "Doorontwikkeling afdeling Sociale Zaken" en "Implementatie wetswijzigingen Wwb en samenvoeging Wij" zijn afgerond..		
Claims	Niet van toepassing; de projecten "Doorontwikkeling afdeling Sociale Zaken" en "Implementatie wetswijzigingen Wwb en samenvoeging Wij" zijn afgerond..		
Voorstel	Beide projecten zijn afgerond, <b>derhalve opheffen</b>		

<b>Nr 6047 BR</b>	<b>Arbeidsmarktbeleid Uden</b>	<b>Stand ultimo 2013</b>	<b>€ 294.834</b>
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Van het rijk zijn subsidiegelden in het kader van de regeling Europees Sociaal Fonds (ESF) ontvangen. Deze ontvangen middelen worden ingezet voor projecten gerelateerd aan arbeid. Uitgaven voor de doorontwikkeling van de afdeling Maatschappelijke Dienstverlening, mede in relatie tot de ontwikkelingen op het gebied van de sociale zekerheid (zoals de nieuwe Participatiewet). worden ten laste van deze reserve gebracht.		
Voeding en onttrekking	Conform de geldende boekhoudvoorschriften is in 2010 het saldo van de voorziening Project Arbeidsmarktbeleid Uden ESF (nr. 6027) naar deze reserve overgeheveld.		
Noodzakelijk niveau	Het huidige niveau is vooralsnog voldoende om de kosten van de transitie Participatie te dekken. In eerste aanleg worden de kosten zoveel als mogelijk ten laste van het nog te ontvangen invoeringsbudget gebracht. Voor zover dat niet kan komen de kosten ten laste van deze reserve.		
Claims	Voor de invoering van een nieuwe Participatiewet wordt normaliter een invoeringsbudget door het rijk beschikbaar gesteld. De verwachting is echter dat deze middelen onvoldoende zijn. Voor zover de invoeringsmiddelen onvoldoende blijken komen de kosten ten laste van deze reserve.		

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

<b>Nr 6048 BR</b>	<b>Onderwijsachterstanden gemeentelijk</b>	<b>Stand ultimo 2013</b>	<b>€ 63.452</b>
Functie	Egalisatie		
Doel	Uitvoering Gemeentelijk Onderwijs Achterstanden Beleid 2011-2014		
Voeding en onttrekking	Restant (rijks)middelen gemeentelijk onderwijs achterstandenbeleid.		
Noodzakelijk niveau	Voor de dekking van het plan wordt op basis van besluit in de begrotingsnotitie 2012 in 3 jaarlijkse termijnen € 63.452 (periode 2012 tm 2014) toegevoegd aan de exploitatie.		
Claims	Voor de dekking van het plan wordt op basis van besluit in de begrotingsnotitie 2012 in 3 jaarlijkse termijnen € 63.452 (periode 2012 tm 2014) toegevoegd aan de exploitatie.		
Voorstel	Handhaven (en opheffen na realisatie eind 2014, saldo is eind 2014 nihil)		

<b>Nr 7019 BR</b>	<b>Toepassing zonnepanelen 2010</b>	<b>Stand ultimo 2013</b>	<b>€ 20.000</b>
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Op 21 februari 2013 is door uw raad besloten een Bestemmingsreserve 'Toepassing zonnepanelen' in te stellen ten behoeve van het (revolverend) faciliteren van non-profitorganisaties in Uden bij de aanschaf van zonnepanelen.		
Voeding en onttrekking	Gelijktijdig met het instellen van de reserve is besloten € 20.000 van het budget 2012 voor duurzame energie aan de BR 'Toepassing zonnepanelen' toe te voegen.		
Noodzakelijk niveau	=		
Claims	Onderzoeken in hoeverre het budget als revolverend middel kan worden ingezet ter ondersteuning van verenigingen, sportclubs, instellingen e.d. (non-profit-organisaties in Uden)		
Voorstel	Handhaven tot onderzoek is afgerond.		

<b>Nr 7027 BR</b>	<b>Buitengebied in Ontwikkeling 2010</b>	<b>Stand ultimo 2013</b>	<b>€ 529.500</b>
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Kwaliteitsverbetering van het buitengebied bevorderen door middel van het verstrekken van subsidie voor sloop van ongewenste bebouwing in het buitengebied en het bevorderen van natuurontwikkeling		
Voeding en onttrekking	De bestemmingsreserve zal uitsluitend worden gevoed uit de bijdragen gebaseerd op de Bijdrageregeling woningbouw en sloopvergoeding in het kader van Buitengebied in Ontwikkeling. In 2012 zijn geen bijdragen ontvangen of uitgekeerd.		
Noodzakelijk niveau			
Claims	De middelen zullen worden besteed aan het bevorderen van sloop van ongewenste bebouwing in het buitengebied, al dan niet in combinatie met bedrijfsverplaatsing van intensieve veehouderijen. Tevens zal een nader te bepalen deel van de middelen worden besteed aan de voor de gemeente Uden geldende doelen uit het Reconstructieplan Peel & Maas, evenals aan de realisatie van landschapselementen, welke zijn opgenomen in het bestemmingsplan Buitengebied. Prioritering van claims;		

	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Subsidie voor sloop (iv) stallen zonder terugbouw</li> <li>2. Subsidie met verplaatsing intensieve veehouderij</li> <li>3. Groene projecten uit de structuurvisie</li> <li>4. Landschapselementen</li> </ol> <p>In 2014 wordt een aantal aanvragen verwacht voor sloopvergunningen (prioriteit 1) waardoor de BR zal worden benut. Onderzocht wordt of deze reserve ook inzetbaar is als co-financiering voor Landschap van Allure</p>
Voorstel	Handhaven

Nr 8014 BR	Leefbaarheid	Stand ultimo 2013	€ 500.270
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	<p>Op 28 februari 2008 heeft de raad besloten om de reserve Sociale Woningbouw (Nr. 8312) om te zetten in een reserve Leefbaarheid. Uitgangspunt hierbij is dat de reserve sociale woningbouw niet meer ingezet hoeft te worden voor lagere grondprijzen voor de sociale woningen maar aangewend kan worden voor projecten / investeringen die de leefbaarheid in de wijken ten goede komt.</p> <p>De reserve is bedoeld voor de uitvoering van het programma "Samen Bouwen aan Uden" dat in samenwerking tussen Area en gemeente is opgesteld en waarvoor een gezamenlijk programmabureau is opgericht. Vanwege de achterblijvende voeding uit de BR sociale woningbouw is in het Meerjarenperspectief grondbedrijf een voeding van jaarlijk € 500.000 in 2010 tot en met 2013 ten laste van de Algemene bedrijfsreserve grondbedrijf opgenomen. Na het opmaken van de programmarekening 2009 zijn beide reserves gesplitst. De BR sociale woningbouw blijft separaat bestaan.</p>		
Voeding en onttrekking	<p>De raad heeft op 25 juni 2009 besloten € 2 miljoen beschikbaar te stellen voor de uitvoering van de prestatie-afspraken met Area. Mocht de reserve niet toereikend zijn dan zal conform uw besluit het verschil in saldo worden gedekt uit de ABR van het grondbedrijf.</p> <p>In de prestatie-overeenkomst is opgenomen dat 'iedere partij op voorhand het budget van € 2 miljoen beschikbaar stelt'. De prestatieovereenkomst liep van 1 juli 2009 tot 1 januari 2011. Medio 2010 is deze uitgewerkt in een convenant 'Samenwerking Ruimtelijke projecten SVUwonen'.</p> <p>De reserve zou worden gevoed met een storting van € 5 per m<sup>2</sup> verkochte vrije sector woningbouwgrond, welke voorheen in de BR sociale woningbouw werd gestort. Vanwege de achterblijvende voeding uit de BR sociale woningbouw is bij het Meerjarenperspectief grondbedrijf een voeding van jaarlijks € 500.000 van 2010 tot en met 2013 ten laste van de Algemene bedrijfsreserve grondbedrijf opgenomen. In 2013 is nog € 500.000 toegevoegd.</p>		
Noodzakelijk niveau	<p>Nakomen afspraken convenant. Conform de prestatieafspraken is nog uit te voeren:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Binnenplanse verevening van de stortingen tbv Retraitehuis ad. € 178.000. Hiervoor moet het bestemmingsplan onherroepelijk zijn</li> <li>-- kosten seminar ad. € 5.000</li> <li>- Het restant ad. € 317.271 dient conform het B&amp;W besluit van 12-4-2011 beschikbaar gehouden te worden voor het programmabureau.</li> </ul>		
Claims	<p>De uitgaven vloeien voort uit het convenant. Het nog te realiseren project Retraitehuis vormt onderdeel van dit convenant.</p> <p>In 2012 is € 1 miljoen onttrokken t.b.v. de BR parkeergarage Muzerijk 2012.</p>		
Voorstel	<p>Zolang als reserves in beheersinstrumentarium van het Optimalisatievoorstel grondbedrijf/Meerjarenperspectief grondbedrijf worden benoemd deze handhaven.</p> <p>Na financiële afwikkeling convenant bezinnen op noodzaak bestemmingsreserve in relatie met de BR sociale woningbouw.</p>		

Nr 8017 BR	Startersleningen	Stand ultimo 2013	€ 84.821
Functie	Egalisatie		
Doel	Dekking voor de extra stimulans aan startersleningen conform raadsbesluit van 7 april 2011.		
Voeding en onttrekking	In 2010 is het restant budget ISV-2 Project Landschrijversveld (€ 286.715) vrijgevalen tgv de gemeente. Om extra stimulans te geven aan startersleningen heeft de raad op 7/4/2011 besloten deze aan te wenden voor dekking van het financieringsvoorstel tot ophoging van het beschikbare budget startersleningen naar € 4.5 miljoen.		
Noodzakelijk niveau	€ 167.833 (2013)		
Claims	Volgens de financieringsopzet wordt nog € 259.561 onttrokken in 2013 € 91.928, 2014 € 46.504, 2015 € 20.767 en 2016 € 8.634. In 2013 is minder onttrokken (€ 83.011 i.p.v. € 91.928) omdat nog niet het gehele budget startersleningen is uitgekeerd. In 2014 zal de financieringsopzet herijkt worden.		
Voorstel	Na besteding opheffen		

Nr 8310 BR	Bovenwijkse infrastructuur -ge	Stand ultimo 2013	€ 1.045.780
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	De RBI is bedoeld voor de realisering van bovenwijkse (buiten plangebied / gebieds-overstijgende) infrastructurale voorzieningen.		
Voeding en onttrekking	Deze reserve bestaat al vele jaren en werd tot 1-1-2007 gevoed met een storting van € 10 per m <sup>2</sup> verkochte grond dan wel te realiseren m <sup>2</sup> bruto vloeroppervlak (bvo). Om de geplande investeringen uit het meerjareninvesteringsprogramma uit de reserve te kunnen dekken bleek een verhoogde storting van € 15 per m <sup>2</sup> / bvo nodig. Hiermee heeft de raad bij besluit van 28 februari 2008 ingestemd. Ook vanuit particuliere initiatieven wordt aan deze reserve bijgedragen. Bij de jaarlijkse actualisering van de grondexploitaties wordt aan de Raad een geactualiseerd meerjareninvesteringsprogramma met bijbehorende dekking gepresenteerd.  Door de vertraagde uitgifte van zowel woningbouw als bedrijfsterreinen wordt de reserve langzamer gevoed. In 2013 is bijna € 404.000 toegevoegd. Bijdrages zijn verstrekt aan de projecten CentrumPlanHoekPromenade van € 450.000, omleggen fietspad Zeelandsedijk € 92.000 en herinrichten Bitswijk/Mgr. Bosstraat/Kerkstraat € 39.000.		
Noodzakelijk niveau	Vastgesteld meerjareninvesteringsprogramma		
Claims	Beschikkingen vinden plaats o.b.v. het investeringsprogramma uit het bijgestelde Meerjarenperspectief 2014 van het grondbedrijf.		
Voorstel	Zolang als reserves in beheersinstrumentarium van het Optimalisatievoorstel grondbedrijf/Meerjarenperspectief grondbedrijf worden benoemd deze handhaven.		

Nr 8311 BR	(art 43.1c) Groenstructuur en Buitengebied -ge	Stand ultimo 2013	€ 14.889
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Deze reserve is ingesteld bij de vaststelling van de programmabegroting 2004. De reserve is voornamelijk bedoeld voor bestedingen aan groenvoorzieningen in het buitengebied (zoals het Landschapsbeleidsplan) en de realisering van 'reconstructiedoeleinden in het buitengebied / vitaal platteland' alsmede voor groenstructuren op stedelijk niveau. Ook loopt de 'rood-voor-groen-koppeling' die door de provincie als eis gesteld kan worden bij nieuwe planontwikkeling via deze bestemmingsreserve Voor ontvangen (en te besteden) middelen uit kwaliteitsverbeterende bebouwing in de bebouwingsconcentraties van het buitengebied (de zgn. BIO-regeling ) is bij raadsbesluit van 22 oktober 2009 een afzonderlijke bestemmingsreserve ingesteld. Daarnaast is bij raadsbesluit van 16 mei 2013 een bestemmingsreserve voor de uitvoering van de beleidsnotitie 'Landschapsinvesteringsregeling' ( LIR) ingesteld. Voor zover initiatiefnemers in het buitengebied geen compensatie in natura / directe kwaliteitsverbetering van het landschap ( kunnen ) uitvoeren verlopen de ontvangsten en bestedingen via deze reserve.		

Voeding en onttrekking	De reserve wordt gevoed met een storting van € 5 per m <sup>2</sup> verkochte grond dan wel bvo. Ook vanuit particuliere initiatieven wordt aan deze bestemmingsreserve bijgedragen. Bij de jaarlijkse actualisering van de grondexploitaties wordt aan de Raad een geactualiseerd meerjareninvesteringsprogramma met bijbehorende dekking gepresenteerd. Door de vertraagde uitgifte van zowel woningbouw als bedrijfsterreinen wordt de reserve langzamer gevoed. In 2013 is € 141.000 toegevoegd. Er zijn conform het MJP verrekeningen met diverse projecten geweest, zoals Maashorst, Peelseheide, Dal van Leygraaf, aankoop bos- en natuurgebieden, Bevrijdingspark. In de ABR is vanwege voorfinanciering € 171.000 teruggestort.
Noodzakelijk niveau	Vastgesteld meerjareninvesteringsprogramma
Noodzakelijk niveau	
Claims	Beschikkingen vinden plaats o.b.v. het investeringsprogramma uit het bijgestelde Meerjarenperspectief 2014 van het grondbedrijf.
Voorstel	Zolang als reserves in beheersinstrumentarium van het Optimalisatievoorstel grondbedrijf/Meerjarenperspectief grondbedrijf worden benoemd deze handhaven

Nr 8312 BR	Sociale Woningbouw -ge	Stand ultimo 2013	€ 0
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Deze reserve is eveneens ingesteld bij de vaststelling van de programmabegroting 2004. De reserve was bedoeld om in te zetten voor realisering van goedkope koopwoningen en huurwoningen ( met een passende huurprijs binnen de geldende huurtoeslageregeling ) door bijvoorbeeld aan woningcoöperaties een korting op de reguliere grondprijs te verlenen. Op 28 februari 2008 heeft de raad ermee ingestemd om deze reserve om te zetten in een reserve Leefbaarheid. Uitgangspunt hierbij is dat de reserve sociale woningbouw niet meer ingezet hoeft te worden voor lagere grondprijzen voor de sociale woningen maar aangewend kan worden voor projecten / investeringen die de leefbaarheid in de wijken ten goede komt. Zowel de gemeente als Area hebben hierin een verantwoordelijkheid. Vanwege de achterblijvende voeding uit de BR sociale woningbouw is bij het Meerjarenperspectief grondbedrijf een dotatie aan de reserve Leefbaarheid van jaarlijks € 5 ton in 2010 tot en met 2013 ten laste van de Algemene bedrijfsreserve grondbedrijf opgenomen. De stortingen in de BR sociale woningbouw worden eerst gebruikt om de bijdrage naar de ABR-ge terug te laten vloeien.		
Voeding en onttrekking	De reserve wordt gevoed met een storting van € 5 per m <sup>2</sup> verkochte vrije sector woningbouwgrond. Het beleid is om ook vanuit particuliere initiatieven tot realisering van aanvullende nieuwe (vrije sector) woningbouw aan deze bestemmingsreserve te laten bijdragen.  De stortingen uit de diverse complexen bedroegen € 21.000. Het saldo van deze voorziening is afgeroomd naar de ABR-ge..		
Noodzakelijk niveau	Beschikkingen vinden plaats o.b.v. het investeringsprogramma uit het bijgestelde Meerjarenperspectief 2014 van het grondbedrijf.		
Claims			
Voorstel	Zolang als reserves in beheersinstrumentarium van het Optimalisatievoorstel grondbedrijf/Meerjarenperspectief grondbedrijf worden benoemd deze handhaven.		

<b>Nr 8314 BR</b>	<b>Revitalisering bedrijventerrein</b>	<b>Stand ultimo 2013</b>	<b>€ 0</b>
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Bij raadsbesluit van 28 februari 2008 is de bestemmingsreserve Revitalisering Bedrijventerreinen ingesteld. Ten laste van deze reserve kunnen bijdragen worden ingezet tbv o.a. de revitalisering en herstructurering van bestaande bedrijfsterreinen.		
Voeding en onttrekking	Deze reserve wordt gevoed met een storting van € 5 per m2 verkocht bedrijfsterrein of bvo. Ook vanuit particuliere initiatieven tot uitbreiding of realisering van nieuwe bedrijventerreinen wordt aan deze bestemmingsreserve bijgedragen. Ten laste van deze reserve kunnen o.a. bijdragen worden ingezet t.b.v. de revitalisering van bestaande bedrijfsterreinen zoals thans voor de herstructurering van het gebied Loopkant-Liessent. Het saldo per 31-12-2013 ad € 105.000 is meteen gestort in de ABR van het grondbedrijf omdat ten laste van deze ABR een voorziening is getroffen voor afdekking van het gecalculerde tekort op het complex Herstructurering Loopkant-Liessent. Door deze gefaseerde terugstorting in de ABR komt het tekort bij de herstructurering van Loopkant-Liessent alsnog zo veel mogelijk ten laste van deze bestemmingsreserve..		
Noodzakelijk niveau			
Claims	Beschikkingen vinden plaats o.b.v. het investeringsprogramma uit het bijgestelde Meerjarenperspectief 2014 van het grondbedrijf.		
Voorstel	Zolang als reserves in beheersinstrumentarium van het Optimalisatievoorstel grondbedrijf/Meerjarenperspectief grondbedrijf worden benoemd deze handhaven.		

<b>Nr 9001 BR</b>	<b>Wachtgeldcompensatie welzijn</b>	<b>Stand ultimo 2013</b>	<b>€ 122.585</b>
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Ter betaling van wachtgelden aan instellingen die om bijzondere redenen (zoals bezuinigingsmaatregelen van overheidswege) personeel moeten ontslaan.		
Voeding en onttrekking	Is door terugbetaling van een aan CKVU verstrekte geldlening in een periode van 10 jaar weer op niveau		
Noodzakelijk niveau	Ter afwikkeling van de wachtgeldverplichting vanwege het stopzetten van de subsidiering aan de Volksuniversiteit, evenals van eventuele, juridisch onontkoombare, frictiekosten voortvloeiend uit de bezuinigingsronde in de programmabegroting 2012-2015.		
Claims	Voor zover er sprake is van een wachtgeldverplichting Volksuniversiteit, is deze opgenomen in de voorzieningwachtgeld bestuur en personeel (nr. 21). Verder zijn er geen claims meer; de bezuinigingsronde zoals hierboven bedoeld uit de programmabegroting 2012-2015 is nagenoeg afgewikkeld.		
Voorstel	Opheffen		

<b>Nr 9090 BR</b>	<b>Budgetoverheveling</b>	<b>Stand ultimo 2013</b>	<b>€ 286.546</b>
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Jaarlijks in december wordt uw Raad een voorstel gedaan tot overhevelen van budgetten. Volgens de geldende boekhoudvoorschriften dient hiervoor een reserve ingesteld te worden.		
Voeding en onttrekking	Voeding vindt plaats vanuit de bestaande reeds gevoteerde budgetten.		
Noodzakelijk niveau			
Claims	Dit bedrag is volledig geclaimd conform raadsvoorstel		

Nr 7028 BR	Landschapsinvesteringsregeling 2013	Stand ultimo 2013	€ 0
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Op 16-05-2013 heeft uw raad besloten tot het instellen van deze reserve. In de Verordening Ruimte wordt verplicht gesteld dat ruimtelijke ontwikkelingen in het buitengebied bij moeten dragen aan de verbetering van de kwaliteit van het landschap. Ruimtelijke ontwikkelingen in het buitengebied die in strijd zijn met het geldende bestemmingsplan maar waaraan vanuit ruimtelijke overwegingen toch medewerking kan worden verleend, moeten bijdragen aan deze verbetering van de kwaliteit van het landschap.		
Voeding en onttrekking	De bestemmingsreserve zal worden gevoed obv een berekeningsmethode waarbij de waardevermindering van de grond wordt bepaald door de planologische wijziging. Voor zover geen volledige compensatie in "natura" plaatsvindt, dient een compensatiebedrag gestort te worden.		
Noodzakelijk niveau			
Claims	De middelen zullen worden aangewend voor projecten genoemd in het landschapsbeleidsplan en de geldende structuurvisie van de Gemeente Uden.		
Voorstel	Handhaven.		

### 2.5.7. Voorzieningen

### 2.5.8. Voorzieningen (art 44.1a)

Nr 11 VZ	Pensioenverplichtingen wethouders	Stand ultimo 2013	€ 1.548.226
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Voor de pensioenverplichtingen aan (oud)wethouders dient een voorziening gevormd te worden. Voor politieke ambtsdragers is er geen centraal pensioenfonds, wethouders bouwen uit hoofde van de Algemene Pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa) pensioenrechten bij de gemeente op.		
Voeding en onttrekking	Ontvangen pensioenoverdrachten, pensioenopbouw van zittende wethouders en geraamde kosten voormalige wethouders worden in deze voorziening gestort.		
Noodzakelijk niveau	Uit actuariële waardeberekeningen is gebleken dat deze voorziening € 1.548.226 dient te bedragen. Het is de verwachting dat een centraal Appa pensioenfonds wordt opgericht en dat alle gemeenten verplicht bij het Appa-fonds worden aangesloten. De termijn waarop dit centrale fonds opgericht wordt is echter opgeschoven en dit wordt niet op korte termijn verwacht. Bij het instellen van dit pensioenfonds dienen gemeentes de opgebouwde pensioenreserves over te dragen. Ook bij pensioenoverdrachten dient dit beschikbaar te zijn. Te verwachten valt overigens dat voor de op dat moment al ingegane wethouderspensiolen een uitzondering wordt gemaakt		
Claims			
Voorstel	Deze voorziening dient gehandhaafd te blijven		

<b>Nr 21 VZ</b>	<b>wachtgeld bestuur en personeel</b>	<b>Stand ultimo 2013</b>	<b>€ 907.629</b>
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Deze voorziening is ingesteld om verplichtingen aan (oud)werknemers en bestuurders meerjarig na te kunnen komen.		
Voeding en onttrekking	Voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd. Een eventueel nadelig saldo (en daarmee noodzakelijke voeding van de reserve) komt ten laste van de exploitatie.		
Noodzakelijk niveau			
Claims	De maximale verplichtingen bedragen € 907.629		
Voorstel	Deze voorziening dient gehandhaafd te blijven om aan (meerjarige) verplichtingen te kunnen voldoen		

<b>8018 VZ</b>	<b>Best planprocedure Zeelandsedijk</b>	<b>Stand ultimo 2013</b>	<b>€ 263.489</b>
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Uitvoeren vaststellingsovereenkomst d.d. 4-12-2009 inzake procedure Zeelandsedijk, bekrachtigd door de Raad op 6 maart 2012.		
Voeding en onttrekking	Restant budget bestemmingsplan aanpassingen € 274.539. Begrotingsnotitie 2013 is een bedrag gevoteerd van € 256.500. Vanuit 2011 is een bedrag overgeheveld van € 30.000.		
Noodzakelijk niveau			
Claims	Conform op 6 maart 2012 door B&W vastgestelde raming; <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sloopkosten oude boerderij met bijbehorende bebouwing € 44.000</li> <li>- Aankoop grond tbv aanleg fietspad € 150.000</li> <li>- Verbetering Rechtsestraat € 27.500</li> <li>- Koste inhuur projectbegeleiding € 35.000</li> </ul>		
Voorstel	Handhaven tot overeenkomst is uitgevoerd		

<b>Nr 9002 VZ</b>	<b>Dubieuze debiteuren</b>	<b>Stand ultimo 2013</b>	<b>€ 879.013</b>
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Bestemd voor het afboeken van vorderingen die oninbaar zijn geworden.		
Voeding en onttrekking	Een eventuele storting of onttrekking wordt ten laste of gunste van het product invordering, beleidsveld treasury in de exploitatie verantwoord, op basis van een jaarlijkse inventarisatie van dubieuze vorderingen per einde van het jaar.		
Noodzakelijk niveau	Het huidige niveau is toereikend gelet op een inventarisatie van de vorderingen per 31-12-2013 en dient gehandhaafd te blijven		
Claims			
Voorstel	Handhaven		



Nr 9016 VZ	Dubieuze Debiteuren Sociale Zaken.	Stand ultimo 2013	€ 1.136.999
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Deze voorziening is een correctie op de balanspost debiteuren Sociale Zaken. Op basis van deze voorziening kan een reële balanspositie debiteuren Sociale Zaken worden gepresenteerd, zonder daarbij de werkelijke vordering op derden (Soza) uit het oog te verliezen.		
Voeding en onttrekking	Jaarlijks bij het opmaken van de programmarekening wordt de post Debiteuren Sociale Zaken (Soza) beoordeeld op mate van dubieusheid. Het resultaat van deze beoordeling bepaald de hoogte van deze voorziening.		
Noodzakelijk niveau	Het noodzakelijke niveau is afhankelijk van de jaarlijkse beoordeling van de post debiteuren Sociale Zaken (Soza).		
Claims	Jaarlijks bij het opmaken van de programmarekening wordt de post Debiteuren Sociale Zaken (Soza) beoordeeld op mate van dubieusheid.		
Voorstel	Het huidige niveau is toereikend gelet op een inventarisatie van de vorderingen per balansdatum 31 december 2013 en dient gehandhaafd te blijven		

### 2.5.9. Voorzieningen (art 44.1b)

Nr 8304 VZ	Gerealiseerde complexen	Stand ultimo 2013	€ 277.462
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Voorziening van het grondbedrijf. Deze voorziening is nodig ter dekking van de kosten van de laatste werkzaamheden bij de al administratief afgesloten complexen.		
Voeding en onttrekking	Voorziening wordt gevormd uit het restant van investeringskredieten van het grondbedrijf. In 2013 is € 450.000 onttrokken, waarvan € 430.000 voor de afwikkeling Volkel-West. De afwikkeling van Lange Goorstraat en Amerikaanse School leverden een voordeel op van € 16.000, wat is onttrokken aan deze reserve en is toegevoegd aan de ABR-ge.		
Noodzakelijk niveau	Voorzieningen van het grondbedrijf vormen onderdeel van de resultaatbepaling bij het Meerjarenperspectief. Herijking vindt jaarlijks plaats bij de nacalculatie van restant kredieten.		
Claims	Specificatie is opgenomen in programmarekening 2013.		
Voorstel	Handhaven		

Nr 8308 VZ	Voorziening herwaardering	Stand ultimo 2013	€ 7.100.671
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Voorziening van het grondbedrijf. Deze voorziening dekt het verschil af tussen de huidige boekwaarde en de werkelijke waarde van percelen welke bij de gemeente op de balans staan voor het geval dat de geplande bebouwing op deze locaties of andere beoogde bestemmingen niet doorgaan of als sprake is van waardedaling.		
Voeding en onttrekking	Hoogte van de voorziening wordt jaarlijks getoetst en zonodig aangevuld vanuit de ABR-grondbedrijf. In 2013 is per saldo € 273.000 toegevoegd door herwaardering van de gronden. Onttrokken is 1,3 miljoen omdat ruilgronden verkocht zijn en Niemeskant opnieuw is gewaardeerd en opgenomen bij 'nog niet in exploitatie genomen gronden'		
Noodzakelijk niveau	Voorzieningen van het grondbedrijf vormen onderdeel van de resultaatbepaling bij het Meerjarenperspectief.		
Claims	Deze voorziening is getroffen voor de complexen Hoogveld-Zuid-Zuid (€ 3 mln) Vluchtoordweg (bijna € 1,2 mln), Groesplak II (€ 660.000), en Ruil- en strategische gronden (€ 2,2 mln)		
Voorstel	Handhaven		

Nr 8309 VZ	Exploitatierisico's	Stand ultimo 2013	€ 22.436.137
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Voorziening van het grondbedrijf. Met ingang van de programmarekening 2004 wordt, om te voldoen aan de geldende voorschriften (BBV 2004), ten laste van de ABR een afzonderlijke voorziening getroffen voor voorzienbare en nagenoeg zekere exploitatienadelen.		
Voeding en onttrekking	Hoogte van de voorziening wordt jaarlijks getoetst en zonodig aangevuld vanuit de ABR-grondbedrijf. In 2011 is € 8.103.364 toegevoegd vanuit BR Dekkingsreserve. In 2012 is € 2.892.000 toegevoegd vanuit het saldo programmarekening. In 2013 is de toevoeging vanuit het saldo programmarekening € 47.473.		
Noodzakelijk niveau	Voorzieningen van het grondbedrijf vormen onderdeel van de resultaatbepaling bij het Meerjarenperspectief.		
Claims	Voor de complexen Centrum-Plan Pormenade (€ 7,3 mln), Uden-Noord I (€ 7,8 mln), Maatsestraat (€ 1,6 mln), Herstructurering Loopkant-Liessent (€ 3 mln), en de toekomstige exploitatie Hoogveld-Zuid-Noord (€ 2,2 mln) en Nieuw Hoenderbos (€ 0,6 m ln) is een voorziening getroffen.		
Voorstel	Handhaven		

## 2.5.10. Voorzieningen (art 44.1c)

Nr 13 VZ	Onderhoud gemeente-eigendommen	Stand ultimo 2013	€ 871.178
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Deze voorziening is bestemd voor het instandhouden van het gemeentelijk gebouwd onroerend goed door het planmatig uitvoeren van groot onderhoud. Slechts in beperkte mate is rekening gehouden met een bijdrage vanuit dit fonds voor grootschalige renovaties. Deze dienen apart aangemeld te worden voor dekking bij de begrotingsbehandeling met hooguit een bijdrage vanuit dit fonds i.v.m. vrijvallende onderhoudskosten.		
Voeding en onttrekking	Bij Raadsbesluit van 15 december 2011 is het Onderhoudsplan gemeentelijke eigendommen 2012-2016 vastgesteld. Hierin zijn wat wijzigingen t.o.v. eerdere meerjarenplanning verwerkt, onder andere zijn de gebouwen toegevoegd die als gevolg van de overname van de Stichting Exploitatie Sportaccommodaties en Stichting Beheer Gebouwen en Voorzieningen zijn toegevoegd aan het vastgoed bestand.		
Noodzakelijk niveau	Is in overeenstemming met stand van zaken meerjarenonderhoudsplan		
Claims			
Voorstel	Deze voorziening dient gehandhaafd te blijven. Nu wordt er gekeken naar de gemiddelde onderhoudsbehoefte over de komende 5 jaar. De onderhoudsbehoefte van de komende 25 jaar laat een beeld zien waarbij de gemiddelde behoefte hoger ligt. Dit doordat duurdere vervangingen (zoals daken) buiten de scope van 2016 gepland/verwacht zijn.		

Nr 25 VZ	Groot onderhoud sport- speelvelden	Stand ultimo 2013	€ 266.163
Functie	Egalisatiefunctie		
Doel	Op basis van de normen van de NSF dient in Uden gemiddeld ieder jaar een sport/speelveld te worden vervangen c.q. gerenoveerd. Het is gewenst om over een voorziening te kunnen beschikken teneinde renovaties flexibel te kunnen uitvoeren		
Voeding en onttrekking	Bij het besluit inzake subsidiebeleid Buitensportaccommodaties is de storting in deze voorziening opgehoogd naar € 155.000.		
Noodzakelijk niveau	Het meerjarig onderhoud is geïnventariseerd i.c.m. het uitgebreidere onderzoek naar gewenste investeringen in sportvoorzieningen.		
Claims	Opgenomen in het Meerjareninvesteringsprogramma Sport		
Voorstel	De voorziening dient gehandhaafd te blijven. Bij het toetsen van de hoogte van de jaarlijkse storting in deze voorziening wordt rekening gehouden met het saldo in de voorziening.		

Nr 2001 VZ	Groot onderhoud wegen	Stand ultimo 2013	€ 2.437.149
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Het instandhouden van het gemeentelijk wegennet (asfalt en open verhardingen) door het planmatig uitvoeren van groot onderhoud		
Voeding en onttrekking	De dotatie aan deze voorziening is gebaseerd op het meerjarenplan 'onderhoudprogramma kapitaalgoederen 2013'. Met toekomstige areaaluitbreiding is hierbij nog geen rekening gehouden. Hiervoor dient, zoals ook nu gebruikelijk, het fonds aangevuld te worden door deze areaaluitbreiding in het beheerpakket en bij de programmabegroting op te nemen.		
Noodzakelijk niveau	Conform 'onderhoudprogramma kapitaalgoederen 2013'.		
Claims	Op basis van informatie uit het beheerspakket en inspecties zijn de claims voor de komende jaren bepaald. De meerjarige claims staan opgenomen in het op 18 december door B&W vastgestelde 'onderhoudprogramma kapitaalgoederen 2013'		
Voorstel	Deze voorziening dient gehandhaafd te blijven; bij het toetsen van de hoogte van de jaarlijkse storting in deze voorziening wordt rekening gehouden met het geraamde beginsaldo van de voorziening.		

Nr 2005 VZ	Groot onderhoud openbare verlichting	Stand ultimo 2013	€ 268.375
Functie	Egalisatiefunctie		
Doel	Bij Raadsbesluit van 6 november 2008 (beleidsplan openbare verlichting (OV) is aangegeven dat een voorziening openbare verlichting ingesteld wordt om de mogelijke fluctuaties in het planmatige onderhoud OV beter te kunnen opvangen.		
Voeding en onttrekking	De dotatie aan deze voorziening is gebaseerd op het meerjarenplan 'onderhoudprogramma kapitaalgoederen 2013'. Met toekomstige areaaluitbreiding is hierbij nog geen rekening gehouden. Hiervoor dient, zoals ook nu gebruikelijk, het fonds aangevuld te worden door deze areaaluitbreiding in het beheerpakket en bij de programmabegroting op te nemen.		
Noodzakelijk niveau	Conform 'onderhoudprogramma kapitaalgoederen 2013'.		
Claims	De claims bestaan uit diverse vervangingen van masten en armaturen. De meerjarige claims zijn opgenomen in het op 18 december 2012 door het college van B&W vastgestelde 'onderhoudsprogramma kapitaalgoederen 2013'.		
Voorstel	Handhaven.		

<b>Nr 4031 VZ</b>	<b>Huisvesting onderwijs 2011</b>	<b>Stand ultimo 2013</b>	<b>€ 302.426</b>
Functie	Egalisatiefunctie		
Doel	Uitvoering geven aan de verordening huisvesting onderwijs en egalisatie van lasten integraal huisvestingsplan.		
Voeding en onttrekking	Deze voorziening is gevormd na opheffing van de bestemmingsreserve 4011 Huisvesting onderwijs. De jaarlijkse voeding bedraagt € 194.000. Kosten voor onderhoud worden onttrokken.		
Noodzakelijk niveau	Het noodzakelijk niveau wordt vastgesteld op basis van het MeerjarenInvesterings-Programma Onderwijs (MIPO).		
Claims	Verwezen wordt naar het Programma onderwijshuisvesting 2014 en het overzicht onderhanden werken voorgaande jaren. Tevens wordt verwezen naar de informatienota aan de raad van 11 juni 2013 met als onderwerp "Gevolgen meicirculaire 2013, punt 2: taakstelling als gevolg van korting op onderwijshuisvesting".		
Voorstel	Handhaven en betrekken bij de resultaten van het onderzoek cq. taakstelling 2015 "korting op onderwijshuisvesting".		

<b>Nr 5030 VZ</b>	<b>Groot onderhoud groen</b>	<b>Stand ultimo 2013</b>	<b>€ 1.583.877</b>
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Het instandhouden van het gemeentelijk groen en recreatieve voorzieningen door het planmatig uitvoeren van groot onderhoud.		
Voeding en onttrekking	De dotatie aan deze voorziening is gebaseerd op het meerjarenplan 'onderhoudprogramma kapitaalgoederen 2013'. Met toekomstige areaaluitbreiding is hierbij nog geen rekening gehouden. Hiervoor dient, zoals ook nu gebruikelijk, het fonds aangevuld te worden door deze areaaluitbreiding in het beheerpakket en bij de programmabegroting op te nemen.		
Noodzakelijk niveau	Conform 'onderhoudprogramma kapitaalgoederen 2013'.		
Claims	De meerjarige claims staan opgenomen in het op 18 december door B&W vastgestelde 'onderhoudprogramma kapitaalgoederen 2013'		
Voorstel	Handhaven. 4-Jaarljks wordt de meerjaren onderhoudsplanning bijgesteld en indien noodzakelijk de jaarlijkse storting in deze voorziening aangepast		

<b>Nr 5039 VZ</b>	<b>Voorziening onderhoud sportinventaris 2011</b>	<b>Stand ultimo 2013</b>	<b>€ 183.383</b>
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Bij raadsbesluit van 15 december 2011 is het Onderhoudsplan gemeentelijke eigendommen 2012-2016 vastgesteld. Onderdeel hiervan is het instellen van een Voorziening Onderhoud Sportinventaris. Deze incidentele dotatie heeft mede als doel om inzicht te verkrijgen in de benodigde middelen onderhoud sportinventaris.		
Voeding en onttrekking	Bij raadsbesluit van 15 december 2011 is eenmalig € 360.000 aan de voorziening gedoteerd.		
Noodzakelijk niveau	Vooralsnog zullen alleen onttrekkingen vanuit deze voorziening plaatsvinden. De daadwerkelijke bestedingen zullen apart geregistreerd worden teneinde inzicht te verkrijgen in de benodigde middelen onderhoud sportinventaris.		
Claims			
Voorstel	De voorziening zal naar verwachting per 2016 een saldo van 0 hebben. Voor maatregelen daarna zal tijdig een meerjarenplanning met financieringsvoorstel liggen.		

<b>Nr 7005 VZ</b>	<b>Egalisatie afvalstoffenheffing</b>	<b>Stand ultimo 2013</b>	<b>€ 1.608.869</b>
Functie	Egalisatiefunctie		
Doel	Afstoffenheffing betreft een vergoeding voor de kosten van het ophalen en verwerken van het huishoudelijk afval. De totale opbrengsten mogen daarbij niet hoger dan de totale kosten zijn (maximale hoogte: kostendekkend). Eventuele fluctuaties worden via deze egalisatievoorziening opgevangen om het tarief stabiel te houden.		
Voeding en onttrekking	Het saldo van de exploitatie afval wordt jaarlijks in deze voorziening gestort. In de jaren 2007-2009 is deze voorziening drie keer incidenteel aangevuld uit de algemene reserve voor € 749.000 omdat er tekorten waren ontstaan. De voorziening is de laatste jaren door allerlei vooral incidentele voordelen weer behoorlijk positief geworden. Gelet hierop én de ontwikkelingen op het gebied van afval zijn reeds eerder bedragen tot een totaal van € 574.000 teruggestort in de algemene reserve. In Programmarekening 2011 is ook het laatste deel van de onttrekking aan de algemene reserve van € 175.000 teruggestort. In het bezuinigingenvoorstel (nr. 6) bij de programmabegroting 2014 is besloten om structureel € 300.000 te besparen op de afvalinzameling. Hiertegenover staat een evenredige verlaging van de afvalstoffenheffing. In het kader van de kostendekkendheid zal e.e.a. voor de programmabegroting 2015 opnieuw worden doorgerekend.		
Noodzakelijk niveau	Kostendekkend		
Claims	In het investeringsprogramma is 1 mln opgenomen voor de aanschaf van containers.		
Voorstel	De voorziening dient gehandhaafd te blijven. Bij de begrotingsbehandeling vindt een integrale afweging plaats tussen dit saldo, de structurele doorwerking van afwijkingen en tarifiering		

<b>Nr 7007 VZ</b>	<b>Egalisatie riolering</b>	<b>Stand ultimo 2013</b>	<b>€ 13.457.710</b>
Functie	Egalisatiefunctie		
Doel	In deze voorziening zijn spaarbedragen opgenomen voor toekomstig groot onderhoud en vervangingen op basis van het 'verbreed Gemeentelijk Riolerings Plan plus (vGRP+). De bestemming van de opbrengsten rioolheffing (vh. rioolrecht) is verbreed van alleen afvalwater (riolering), naar grond-, hemel en afvalwater, dus ook onderhoud en vervanging op dat gebied zijn hierin opgenomen. Uit oogpunt van transparantie en ten behoeve van de periodieke bijstelling van het GRP is het van belang dat de relatie is te leggen met het GRP en inzicht wordt geboden in het onderscheid onderhoud cq spaarcomponent vervangingsinvesteringen.		
Voeding en onttrekking	Met ingang van 2008 wordt het begrote saldo op de rioolexploitatie in deze voorziening gestort ten behoeve van het dekken van de kosten van (toekomstig) onderhoud en vervangingen. Afwijkingen t.o.v. dit begrote bedrag worden verrekend met de bestemmingsreserve riolering en water. Ook de verfijningsbijdrage riolering uit de algemene uitkering is in deze voorziening gestort.		
Noodzakelijk niveau	Deze voorziening moet opgesplitst worden in een onderhoudscomponent en een spaar(vervangings)component. Van de totale kosten die zijn opgenomen in het verbreed Gemeentelijk Riolerings Plan plus (vGRP+) is de verhouding tussen die beide componenten bepaald. Deze verhouding is voor de komende 4 jaar 19,2% groot onderhoudskosten en 80,8% vervangingskosten..  Bij Raadsbesluit van 10 november 2011 is het vGRP+ (verbreed Gemeentelijk Rioleringsplan incl. Waterplan) vastgesteld voor de periode 2012-2015. Door het dynamische karakter van dit vGRP worden de ramingen jaarlijks bijgesteld en dient de dekking (tarief rioolrecht) en daarmee ook de hoogte van de rioolvoorziening (en -reserve) eens in de 4 jaar beoordeeld te worden.		
Claims			
Voorstel	Deze voorziening dient gehandhaafd te blijven voor toekomstig onderhoud en vervangingen conform het vGRP+. De ontvangsten uit rioolrecht zijn geormerkt voor maatregelen ten behoeve van grond-, hemel- en afvalwater. Bij vaststelling van het vGRP+ worden voorstellen gedaan voor mogelijke aanpassing van de tarieven rioolrecht.		

## 2.5.11. Overige voorzieningen

<b>Nr 4001 VZ</b>	<b>Legaat van Cooth</b>	<b>Stand ultimo 2013</b>	<b>€ 28.306</b>
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Conform het raadsbesluit van 13 december 2007 wordt het door de raad vastgestelde beleid uit 1994 ten aanzien van de procedure gehandhaafd en dienen de middelen te worden besteed aan activiteiten gericht op het bevorderen van de schoolloopbaan van kansarme jongeren.		
Voeding en onttrekking	Het Legaat van Cooth is een nalatenschap van notaris Van Cooth die van 1853 tot 1886 griffier was bij de provincie Noord Brabant. Hij schonk aan het einde van zijn leven zijn vermogen aan verschillende brabantse gemeenten, waaronder de gemeente Uden.		
Noodzakelijk niveau	Stand van de voorziening		
Claims	De middelen worden aangewend in het kader van de educatieve agenda.		
Voorstel	Conform de wilsbeschikking van de notaris en het raadsbesluit d.d. 13 december 2007 het Legaat van Cooth in stand te houden.		

<b>Nr 5400 VZ</b>	<b>Kunst op rotondes</b>	<b>Stand ultimo 2013</b>	<b>€ 232.000</b>
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Het realiseren van kunst op de 5 rotondes van de Lippstadtsingel (Wilhelminastraat, Karrevracht, Velmolenweg, Industrielaan en Zeelandsedijk).		
Voeding en onttrekking	In deze voorziening is de provinciale subsidie en de gemeentelijke bijdrage voor dit project gestort en zijn -de voorzover er kosten zijn gemaakt- de kosten voor dit project aan deze voorziening onttrokken.		
Noodzakelijk niveau	Stand van de voorziening		
Claims	Vanwege de vertraging in de realisatie zijn restant budgetten aan deze voorziening toegevoegd. Het College van B&W heeft in 2013 besloten de eerder gesloten overeenkomst met de kunstenaar te beëindigen. Momenteel wordt onderzocht wat de mogelijkheden voor de invulling van deze rotondes kunnen zijn en zullen nieuwe voorstellen worden voorgelegd.		
Voorstel	Handhaven in afwachting van het onderzoeksresultaat		

<b>Nr 7025 VZ</b>	<b>Regeling Stimulering Lokale Klimaatinitiatieven (SLOK)</b>	<b>Stand ultimo 2013</b>	<b>€ 62.099</b>
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	In december 2008 is de aanvraag voor een SLOK (Regeling stimulering lokale klimaatinitiatieven) subsidie gedaan. In april 2009 is de aanvraag op verzoek van SenterNovem aangevuld. In de september-circulaire 2009 is door het Rijk de definitieve toekenning van de subsidie gedaan en in 2 <sup>o</sup> bestuursrapportage 2009 is het bijbehorende budget geregeld. De in de aanvraag genoemde projecten worden in een periode van vier-jaren uitgevoerd (2009-2013) zijn onderdeel van het uitvoeringsprogramma duurzaamheid Uden-Veghel.		
Voeding en onttrekking	De niet uitgegeven middelen 2009 en 2010 zijn toegevoegd aan de voorziening SLOK. In 2012 is € 16.184 onttrokken t.b.v. de kosten voorlichting energiebox lage inkomens.		
Noodzakelijk niveau	Bij de Berap 2013-2 zijn de kredieten Duurzaamheid herzien. Deze voorziening is nog benodigd voor een drietal benoemde projecten: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Afronding duurzaamheid 2014</li> <li>- Externe ondersteuning ontwikkeling Zorglandschap / Landschap van Allure</li> <li>- Traineeproject 2014</li> </ul>		
Claims	Afwikkeling van projecten 2014 en Landschap van Allure		
Voorstel	Handhaven		

<b>7026 VZ</b>	<b>Energiebesparingsmaatregelen</b>	<b>Stand ultimo 2013</b>	<b>€ 32.525</b>
Functie	Bestedingsfunctie		
Doel	Op 16 maart 2010 is door het college het plan voor energiebesparingsmaatregelen (offerte 50 uit programmabegroting 2009) vastgesteld.		
Voeding en onttrekking	Vanwege het revolverende karakter van het plan energiebesparingsmaatregelen is in de programmarekening voorgesteld het budget 2009 (€ 10.000) toe te voegen aan een revolverend fonds energiebesparingsmaatregelen met het daarbij behorende energiebesparingsplan 2010-2013. Revenuen en besparingen vanwege de genomen maatregelen worden eveneens toegevoegd		
Noodzakelijk niveau			
Claims	Zie plan		
Voorstel	De geplande uitgaven zijn uitgesteld. In 2014 betrekken we deze voorziening bij de huidige voorziening onderhoud gemeente-eigendommen (gebouwen).		