



# **Nota reserves en voorzieningen 2020**

**September 2020**



## Nota reserves en voorzieningen 2020

### Inhoud

1 Samenvatting .....	4
1.1 Aanleiding herziening nota reserves en voorzieningen .....	4
1.2 Doel van de nota reserves en voorzieningen .....	4
1.3 Indeling nota .....	4
1.4 Beslispunten.....	4
2 Kaders .....	6
2.1 Algemeen .....	6
2.2 Vorming c.q. aanwending van reserves .....	7
2.3 Vorming c.q. aanwending van voorzieningen .....	8
3 Heroverweging reserves en voorzieningen .....	9
3.1 Heroverweging algemeen uitgangspunt.....	9
3.2 Reserve energietransitie .....	9
3.3 Reserve majeure projecten (R2100) .....	9
3.5 Reserve meerjarenonderhoud en vervanging sport (R2152) .....	12
3.6 Reserve sociaal domein (R2158) .....	12
3.7 Reserves in relatie tot ratio weerstandsvermogen .....	12
3.8 Wijziging indeling reserves .....	14
3.9 Toereikendheid reserves en voorzieningen.....	14
3.10 Opheffing reserves en voorzieningen gemeente Weert.....	15
4 Totaaloverzicht reserves en voorzieningen gemeente Weert .....	15
Bijlage 1 Toelichting reserves .....	18
Bijlage 2 Toelichting voorzieningen .....	24

# 1 Samenvatting

## 1.1 Aanleiding herziening nota reserves en voorzieningen

Voor u ligt de nieuwe nota reserves en voorzieningen.

De tot nu toe geldende nota reserves en voorzieningen is opgesteld in 2018. Tijdens de behandeling van de Kadernota 2020 is als gevolg van de snelle ontwikkelingen op het gebied van klimaatadaptatie en energietransitie met uw raad afgesproken dat er in 2020 beoordeeld wordt of en in hoeverre er binnen de bestaande reserves ruimte is om middelen te herbestemmen voor de financiële uitdaging die hieraan verbonden is.

Ook is in de werksessie “Financiële gezondheid gemeente Weert “ op 7 oktober 2019 met leden van uw raad van gedachten gewisseld hoe de inzet van reserves en voorzieningen binnen de financiële gezondheid past. In deze nota is het resultaat van deze werksessie verwerkt.

## 1.2 Doel van de nota reserves en voorzieningen

In de financiële verordening van de gemeente Weert is ten aanzien van de reserves en voorzieningen in artikel 12 opgenomen dat in de nota reserves en voorzieningen, die één keer per 4 jaar aan de raad wordt aangeboden, het doel, de vorming en de vrijval van reserves en voorzieningen worden behandeld. Tussentijdse ontwikkelingen kunnen via begroting, tussentijdse rapportages en/of jaarrekening ter besluitvorming worden voorgelegd.

De nu voorliggende “Nota reserves en voorzieningen 2020” gaat in op een aantal ontwikkelingen die relevant zijn voor de manier waarop omgegaan wordt met reserves en voorzieningen door de gemeente Weert.

## 1.3 Indeling nota

Deze nota is als volgt ingedeeld:

- Hoofdstuk 2: de (wettelijke) kaders inzake reserves en voorzieningen;
- Hoofdstuk 3: heroverweging reserves en voorzieningen;
- Hoofdstuk 4: totaaloverzicht reserves en voorzieningen;
- Bijlagen.

## 1.4 Beslispunten

In deze paragraaf worden de relevante wijzigingen in de nota gerecapituleerd en de te nemen besluiten opgesomd. Voorgesteld wordt om:

1. Geen minimumgrens voor het instellen van een bestemmingsreserve meer te hanteren.
2. De reserve energietransitie in te stellen.
3. Een bedrag van € 2.000.000,- ten laste van de algemene reserve te storten in de reserve energietransitie.
4. Ten laste van de reserve Majeure projecten een bestemmingsreserve voor de afschrijvingslasten van het gemeentehuis in te stellen.
5. Ten laste van de reserve Majeure projecten een bestemmingsreserve voor de afschrijvingslasten van sporthal Aan de Bron in te stellen.
6. De reserve Majeure projecten op te heffen en het saldo van € 1.854.713,- toe te voegen aan de Algemene reserve.

7. Ten laste van de Algemene reserve een reserve weerstandsvermogen in te stellen.
  - a. Voor het benodigd weerstandsvermogen daarbij een bandbreedte voor de ratio van minimaal 1,0 en maximaal 1,4 vast te stellen;
  - b. Voor de reserve weerstandsvermogen in combinatie met de risicobuffer grondbedrijf uitgaan dat hiermee tenminste een ratio van 1,0 gerealiseerd wordt.
8. Een bedrag van € 1.500.000,- uit de reserve sociaal domein (R2158) over te hevelen naar de nieuw te vormen reserve innovatie en transformatie sociaal domein.
9. Het restantbedrag van € 2.174.413,- uit de reserve sociaal domein (R2158) over te hevelen naar de algemene reserve.
10. De claims die op de reserve sociaal domein (R2158) rusten o.b.v. eerdere besluitvorming door de raad ( € 1.122.949,-) over te hevelen naar de algemene reserve.
11. M.i.v. de begroting 2021 de budgettaire neutraliteit op de onderdelen Wmo nieuwe taken, jeugd en participatie algemeen los te laten.
12. De reserve Meerjarenonderhoud en vervangingen sport op te heffen en het saldo van € 617.490,- toe te voegen aan de reserve gemeentelijk vastgoed.
13. De bestemmingsreserve risicobuffer grondexploitatie aan te merken als algemene reserve onderdeel weerstandsvermogen. Het bestedingsdoel wordt daarbij niet gewijzigd.
14. In te stemmen met de opheffing van reserves en voorzieningen conform de tabel op bladzijde 15.

## 2 Kaders

In dit hoofdstuk wordt een samenvatting gegeven van het wettelijk kader en wordt specifiek ingegaan op de afspraken die met betrekking tot de reserves en voorzieningen gelden binnen de gemeente Weert.

### 2.1 Algemeen

Vanaf 1 januari 2017 geldt het gewijzigde Besluit begroting en verantwoording gemeenten en provincies (BBV). Het BBV is de nadere uitwerking van artikel 186 van de Gemeentewet en heeft ook gevolgen voor de manier waarop beleidsmatig met reserves en voorzieningen omgegaan moet worden.

Reserves en voorzieningen worden vaak samen genoemd terwijl er sprake is van wezenlijke verschillen.

Reserves kunnen in principe vrij worden bestemd. De gemeenteraad kan aan reserves een bepaalde bestemming geven en de bestemming wijzigen.

Voorzieningen daarentegen worden gevormd omdat daar verplichtingen of risico's tegenover staan waarbij omvang en tijdstip van optreden onzeker zijn. De raad kan de bestemming van voorzieningen niet wijzigen. Voorzieningen moeten dekkend zijn voor de achterliggende verplichtingen of risico's waarvoor ze zijn gevormd.

Onderstaand een verkort overzicht wat een reserve en voorziening inhoudt:

	<b>Reserve</b>	<b>Voorziening</b>
Verantwoordelijkheid	De raad is bevoegd (instellen en beschikken)	Het college is bevoegd (beschikken)
Onderdeel van	Eigen vermogen	Vreemd vermogen
Wijziging bestemming	Mogelijk	Niet mogelijk
Aanwending vrij	Ja	Alleen voor betreffende doel
Opbouw (dotatie)	Resultaat bestemmend (wordt begroot) Het resultaat van de baten en lasten leidt tot een storting respectievelijk onttrekking aan de reserve. Raadsbesluit is vereist. Directe toevoeging is niet toegestaan	Resultaat bepalend De storting in een voorziening is een last voor de begroting en komt direct ten laste van de exploitatie
Aanwending (onttrekking)	Resultaat bestemmend (wordt begroot) Directe onttrekking (via exploitatie) is niet toegestaan	Rechtstreeks uit voorziening
Financiële onderbouwing	Niet verplicht, wel wenselijk	Ja, verplichte onderbouwing
Indeling	- Algemene reserve - Bestemmingsreserves	Voorzieningen voor: - Verplichtingen en verliezen - Bestaande risico's - Egalisatie van kosten - Bijdragen van derden

Verder is de financiële verordening van de gemeente Weert op grond van artikel 212 van de Gemeentewet van belang. In deze verordening liggen de met de raad gemaakte afspraken over de inhoud van de nota reserves en voorzieningen vast.

## 2.2 Vorming c.q. aanwending van reserves

Alleen de raad kan beslissen over het instellen of opheffen van reserves en het storten in of het onttrekken aan reserves. Dit vereist een expliciet raadsbesluit. Dit kan gebeuren via de P&C instrumenten (kadernota, begroting, tussenrapportages en jaarrekening) of via afzonderlijke raadsvoorstellen. Hieruit voortvloeiend volgen de werkelijke mutaties reserves. Deze mogen ook alleen gebaseerd zijn op besluitvorming.

In de jaarrekening worden de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves verwerkt tot maximaal het bedrag dat door de raad is goedgekeurd. Daarboven is een raadsbesluit vereist. Als geraamde onttrekkingen uit de reserve bij de nacalculatie niet noodzakelijk zijn, worden deze niet onttrokken aan de desbetreffende reserve. Op het moment dat de raad een egalisatiereserve heeft ingesteld kunnen tekorten en overschotten voor dat doel worden onttrokken of toegevoegd zonder dat daarvoor een apart raadsbesluit nodig is.

Negatieve (bestemmings)reserves zijn niet toegestaan. Indien een negatieve reserve dreigt, dient tijdig aan de raad gemotiveerd te worden voorgesteld om te besluiten tot een extra storting, dan wel tot bijstelling van het beoogde doel of een andere wijze van dekking.

Vanwege de doelmatigheid verdient het aanbeveling om het aantal reserves zo beperkt mogelijk te houden. In beginsel betekent dit dat er alleen een algemene reserve is en een beperkt aantal duidelijk geformuleerde bestemmingsreserves. Indien er teveel potjes ontstaan (en tot een te grote omvang) bestaat het gevaar dat er onnodig beslag wordt gelegd op gemeenschapsgelden. Bovendien kan hierdoor een goede integrale afweging van prioriteiten doorkruist worden.

Daarom is het van belang strikte voorwaarden te stellen aan het instellen van reserves. Het instellen van (de soort) reserves gebeurt op dit moment op basis van beoordeling en toetsing aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Om het instellen van nieuwe c.q. het handhaven van de huidige bestemmingsreserves aan duidelijke voorwaarden te binden, zijn door middel van de nota reserves en voorzieningen 2013 een aantal criteria benoemd en vastgesteld door de raad. Het gaat om de volgende:

1. Bij een voorstel voor de instelling van een bestemmingsreserve wordt minimaal aangegeven.
  - a. het specifieke doel van de reserve;
  - b. de voeding van de reserve;
  - c. de maximale omvang van de reserve;
  - d. de looptijd van de reserve.
2. Een bestemmingsreserve blijft alleen bestaan als het nut en de noodzaak onomstotelijk vast staan. Als dat niet zo is wordt het saldo toegevoegd aan de algemene reserve.
3. Er vindt een jaarlijkse herijking plaats in de programmarekening.
4. De minimale omvang van een in te stellen bestemmingsreserve bedraagt € 100.000, -.

Met bovenstaande criteria wordt invulling gegeven aan wat in de financiële verordening op basis van artikel 212 van de Gemeentewet is geregeld (zie ook 1.2 Doel van de nota reserves en voorzieningen).

## 2.3 Vorming c.q. aanwending van voorzieningen

Bij het vaststellen van voorzieningen is er geen ruimte voor het maken van keuzen omdat voorzieningen voortvloeien uit bestaande voorwaardelijke verplichtingen en daarmee een verplichtend karakter hebben. Het college is daarom bevoegd binnen de geldende budgettaire kaders tot het instellen of opheffen van voorzieningen. Dit vereist een expliciet collegebesluit. Het instellen van voorzieningen, welk een rechtstreeks gevolg is vanuit de bedrijfsvoering en wettelijke regelingen, kan achteraf bij de vaststelling van de jaarrekening (toelichting op de balans) worden geformaliseerd.

Elke voorziening moet de omvang hebben van de desbetreffende verplichting of het desbetreffende risico. Mutaties in voorzieningen wegens toevoegingen of door vrijval vloeien uitsluitend voort uit het aanpassen aan een nieuw noodzakelijk niveau. De overige mutaties bestaan alleen uit verminderingen wegens aanwending voor het doel waarvoor de voorziening is ingesteld.

Toevoegingen aan voorzieningen gebeuren ten laste van het programma, waarop de betreffende gelden zijn ontvangen dan wel waaruit de verplichting is voortgekomen. Zij maken daardoor deel uit van het rekening- resultaat vóór bestemming (resultaatbepaling).

Onttrekkingen aan de voorzieningen komen niet meer in de exploitatie tot uiting, maar vinden rechtstreeks op de balans plaats. Indien de activiteit namelijk ook weer ten laste van de exploitatie zou lopen, zou het bedrag van de aanwending tweemaal als een last verantwoord worden.

Voor bepaalde voorzieningen wordt door de wet al aangegeven dat een voorziening gevormd moet worden. Dit betreffen dan voorzieningen voor afdekking van risico's. Bij deze voorzieningen geldt het principe dat "verliezen" genomen moeten worden zodra ze bekend zijn. Het nemen van verlies betekent het verwerken direct ten laste van de exploitatie.

Belangrijk is dat, als de onderbouwing van een voorziening ontbreekt c.q. het risico redelijkerwijs niet in te schatten is, er geen voorziening kan worden gevormd. In dat geval is vermelding van het risico in de paragraaf weerstandsvermogen op zijn plaats.

Het opheffen van voorzieningen vindt plaats op het moment dat de verplichting c.q. het ingeschatte risico zich heeft geëffectueerd. Nadat afhandeling heeft plaatsgevonden valt een eventueel saldo vrij ten gunste van de exploitatie in het jaar van afhandeling.

In deze nota is geen voorstel tot afwaardering of opheffing van voorzieningen opgenomen. Wel wordt voorgesteld de Voorziening anterieure overeenkomsten te splitsen in drie afzonderlijke voorzieningen om het inzicht te vergroten. De Voorziening anterieure overeenkomsten betreft één voorziening waarin zowel het Kwaliteitsfonds Buitengebied, het Stedelijk Groenfonds als de middelen ter uitvoering van de Natuur- en landschapsvisie zijn ondergebracht. Dit fonds is een uitvloeisel van de Structuurvisie Weert 2025, die op 11 december 2013 is vastgesteld. De splitsing zal via de jaarrekening 2020 plaatsvinden.



## 3 Heroverweging reserves en voorzieningen

### 3.1 Heroverweging algemeen uitgangspunt

Bij de nota Reserves en voorzieningen 2013 is als algemeen uitgangspunt voor de vorming van een bestemmingsreserve opgenomen dat de minimale omvang van een bestemmingsreserve € 100.000,- is (zie ook 2.2). In de praktijk blijkt echter dat er situaties zijn waarbij deze grens niet toepasbaar is gebleken. Vooral bij investeringen waar een reserve wordt ingezet voor de jaarlijkse afschrijvingscomponent (bestemmingsreserves inzake kapitaallasten) zijn bestemmingsreserves ingesteld die niet voldoen aan deze minimumeis.

In deze gevallen zijn andere overwegingen leidend voor de instelling van de betreffende reserve. Voorgesteld wordt dan ook om deze ondergrens van € 100.000,- niet meer te handhaven.

De overige in onderdeel 2.2 benoemde criteria blijven van toepassing en geven ook voldoende waarborg dat er niet een wildgroei in bestemmingsreserves ontstaat.

### 3.2 Reserve energietransitie

Tijdens de behandeling van de Kadernota 2020 is de klimaatadaptatie en de energietransitie en de hieraan verbonden uitdaging zowel op het gebied van technische en fysieke aanpassingen in onder andere de openbare ruimte als op het gebied van financiering aan de orde geweest.

De gemeente Weert heeft de ambitie om in 2040 energieneutraal te zijn. Het gaat over een langdurig traject. Van belang is dat vooraf inzichtelijk is wat dit betekent en de middelen hiervoor gealloceerd worden. Hiermee wordt geborgd dat de middelen die nodig zijn voor de ambitie beschikbaar zijn op het moment dat ze ingezet dienen te worden. De Routekaart Energieneutraal Weert 2040 geeft aan op welke wijze de komende 10 jaar invulling gegeven kan worden aan de ambitie. Om de route te kunnen volgen zijn op korte en lange termijn investeringen nodig. Op gezette tijden wordt de raad in de gelegenheid gebracht een finaal oordeel te geven over in te zetten instrumenten en activiteiten en daarbij behorende middelen.

De grote uitdaging is nu om te kijken welke investeringen of exploitatiebudgetten we nu al inzetten om investeringen zoveel als mogelijk duurzaam uit te voeren. Ook activiteiten in het kader van onderhoud worden nu met het oog op energietransitie en klimaatadaptatie uitgevoerd (bijvoorbeeld het planten van bomen en struiken in de stad die voor biodiversiteit zorgen en ook bijdragen aan verminderen van de hittestress en voorkomen van wateroverlast).

Op basis van de uitgevoerde inventarisatie voor de periode 2020-2022 wordt voorgesteld om een bedrag van € 2.000.000,- ten laste van de Algemene reserve te storten in de nieuw in te stellen bestemmingsreserve energietransitie. Inhoudelijk wordt in december een voorstel met een uitgebreide toelichting aan de raad aangeboden.

Ook zaken in het kader van de klimaatadaptatie zullen op korte termijn een plek moeten vinden binnen de begroting van de gemeente Weert.

### 3.3 Reserve majeure projecten (R2100)

De reserve majeure projecten is ingesteld met als doel de budgettaire lasten van de projecten Aan de Bron, Brandweerkazerne post Weert en het gemeentehuis Wilhelminasingel gedeeltelijk op te vangen (kapitaallasten en exploitatielasten). Bij de nota reserves en voorzieningen 2018 is op grond van de Rententititie BBV besloten geen rente meer toe te voegen aan de reserves. Aangezien de rentetoevoeging voor de reserve majeure projecten een essentieel onderdeel van de voeding was, is

besloten om in plaats van de rentetoevoeging een jaarlijkse storting door te voeren. Basis voor het bedrag is daarvoor de oorspronkelijke berekening majeure projecten.

Naast het niet meer toerekenen van de rente aan de reserve is sprake van een aantal andere wijzigingen ten opzichte van de overwegingen die de grondslag vormden voor de instelling van de reserve majeure projecten:

- Kiezen met Visie: geen storting van € 400.000, - meer om op termijn nieuwbouw te kunnen realiseren: na looptijd van de activa moet de reserve op 0 uitkomen (gaat nog door tot 2063).
- BBV; geen uitzonderingsrente op activa meer waardoor fundament onder de berekeningen is weggevallen. (Er mag alleen nog met de omslagrente gewerkt worden, de uitzondering voor de majeure projecten van 4% is niet meer toegestaan).
- Brandweerkazerne is niet meer in eigendom van de gemeente maar van de Veiligheidsregio N-M Limburg waarbij door de harmonisatie geen relatie met specifiek Weerter brandweershuisvesting wordt gelegd. De kosten voor de kazerne zitten wel opgenomen in het bedrag dat wij aan de Veiligheidsregio betalen.

Nota reserves en voorzieningen 2018: Geen rentebijdrage meer op reserve. Op basis van BBV mag je dan ook alleen de afschrijvingscomponent verrekenen met de betreffende reserve. Rentelasten blijven sowieso ten laste van het begrotingsaldo.

Naast bovenstaande wijzigingen is er ook een aantal overige overwegingen die betrokken zijn bij de heroverweging van de reserve majeure projecten.

Bij de instelling van de reserve is ook rekening gehouden met de component onderhoudskosten van de drie gebouwen.

Dit maakt dat er voor het gemeentehuis en sporthal Aan de Bron sprake is van een afwijkende manier van verwerking in de begroting.

Voor het vastgoed worden de exploitatielasten in de begroting opgenomen en wordt op basis van het meerjarig onderhoudsplan rekening gehouden met een jaarlijkse storting voor het opvangen van de kosten groot onderhoud. Voor Gemeentehuis en Aan de Bron zou hiervoor nog rekening gehouden moeten worden met een vermenging met de reserve majeure projecten.

In het kader van het beheer van het gemeentelijk vastgoed is dit niet wenselijk.

Voor het gemeentehuis en de sporthal zijn verder in de berekening van de reserve majeure projecten ook vervangingsinvesteringen gedurende de looptijd opgenomen. Ook hierbij geldt dat er een sprake is van een afwijkende handelwijze.

Voor vervangingsinvesteringen is in de begroting en de meerjarenraming een budget opgenomen waarmee vervangingsinvesteringen gefinancierd kunnen worden. Voor de zuiverheid in de afweging van nut en noodzaak van een vervangingsinvestering is het niet wenselijk hierbij te maken te hebben met een uitzondering.

Bovenstaande heeft geleid tot voortschrijdend inzicht op de reserve majeure projecten.

De reserve majeure projecten had als doel om de budgettaire lasten van het gemeentehuis, sporthal Aan de Bron en de brandweerkazerne post Weert te compenseren.

Op basis van dit uitgangspunt en de mogelijkheden die het Besluit begroten en verantwoording (BBV) dat het wettelijk kader biedt nog kent, wordt voorgesteld om voor het gemeentehuis en Aan de Bron ten laste van de reserve majeure projecten nieuwe bestemmingsreserves maatschappelijk nut in te stellen ter dekking van de afschrijvingslasten voor deze objecten. Aangezien de brandweerkazerne geen eigendom meer is van de gemeente en er dus ook geen afschrijvingslasten meer zijn, hoeft er geen bestemmingsreserve voor de brandweerkazerne ingesteld te worden.

Hierdoor worden de afschrijvingslasten tot het einde van de looptijd op basis van de geactiveerde boekwaardes ten laste gebracht van deze bestemmingsreserves.

Gevolg van deze handelwijze is echter dat er voor de meerjarenraming 2022-2024 een budgettair nadeel ontstaat doordat bij de huidige opzet naast de afschrijvingslasten ook andere lasten inzake het gemeentehuis uit de reserve worden gedekt en vanaf 2021 enkel nog de afschrijvingslasten. In 2021 is er geen nadeel omdat in de oorspronkelijke aanwending van de reserve majeure projecten voor 2021 een lagere aanwending opgenomen werd.

Het nadeel voor de jaren 2022 e.v. is verwerkt in de begroting 2021-2024. Dit past ook in het uitgangspunt om structurele kosten als zodanig te verwerken en hiervoor geen reserves meer in te zetten die per definitie alleen als incidenteel aan te merken zijn (inzet is immers eindig bij een reserve).

De voeding van de reserve majeure projecten is vanaf het begin gebaseerd op het bedrag dat nodig was om kapitaallasten én onderhoudskosten op te vangen.

Omdat nu voorgesteld wordt om voor de onderhoudskosten voor het gemeentehuis en Aan de Bron geen uitzondering te maken en deze objecten op dezelfde manier te verwerken als al het gemeentelijk vastgoed valt dit gedeelte binnen de reserve vrij.

Op basis van de afschrijvingslasten van het gemeentehuis en Aan de Bron is tot het einde van de looptijd van deze investering een bedrag van € 21.556.211,- miljoen nodig.

De vrijval in de reserve Majeure projecten van € 1.854.713,- miljoen komt ten gunste van de Algemene reserve.

### 3.4 Reserve gemeentelijk vastgoed (R2156)

De reserve gemeentelijk vastgoed kan door het aanwezig zijn van een vastgesteld en actueel beheerplan op grond van de bepalingen in het BBV omgezet worden naar een voorziening. Bij de begroting 2020 werd er nog van uitgegaan dat de administratieve werkwijze bij een voorziening beter zou aansluiten bij de behoefte aan een periodieke verslaglegging en verantwoording. Doordat bij de systematiek van verantwoording via een voorziening er volgens de BBV voorschriften géén kosten via de exploitatie meer verwerkt mogen worden maar volledig via balansboekingen lopen is er toch voor gekozen om de systematiek van de reserve te handhaven.

Het onderhoud en de vervanging van het gemeentehuis, intern (dus ook inventaris) en extern is opgenomen in de onderhoudsreserve. Verder wordt het beheerplan uitgebreid met parkeren, sport en vervanging van sport en culturele gebouwen.

Wel moet dan rekening gehouden worden met een hogere jaarlijkse storting in de reserve. Bovendien is niet altijd sprake van onderhoud maar ook investeringen met een meerjarig nut die je conform de bepalingen in het BBV moet activeren. Deze investeringen worden in de begrotingen en de meerjarenramingen inzichtelijk gemaakt.

Het nieuwe meerjarig onderhoudsplan (MJOP) van het gemeentelijk vastgoed is verwerkt in de begroting. De verwachte onderhoudskosten zijn volgens het plan in de begroting verwerkt. Bij de rapportages wordt inzicht gegeven in de afwijkingen indien van toepassing. De afwijkingen kunnen ontstaan doordat vervangingen technisch nog niet nodig zijn en dus uitgesteld kunnen worden. Andersom kan natuurlijk ook. Vervangingen die pas voor een komend jaar in het beheerplan opgenomen zijn, moeten of kunnen eerder uitgevoerd worden.

### 3.5 Reserve meerjarenonderhoud en vervanging sport (R2152)

Het onderhoud en de vervangingen van sport maken vanaf 2021 integraal onderdeel uit van het MJOP (Reserve gemeentelijk vastgoed). Derhalve wordt voorgesteld de Reserve meerjarenonderhoud en vervanging sport op te heffen en het saldo toe te voegen aan de Reserve gemeentelijk vastgoed. Een en ander wordt nader toegelicht in het raadsvoorstel inzake de MJOP.

### 3.6 Reserve sociaal domein (R2158)

Voorstel:

- De reserve sociaal domein per 31-12-2020 op te heffen.
- Van het werkelijke saldo per 31-12-2020 € 1.500.000,- toe te voegen aan de nieuw te vormen reserve “Reserve innovatie en transformatie sociaal domein”.
- Het resterende saldo (€ 2.174.413,-), incl. de claims (€ 1.122.949,-) die hierop rusten o.b.v. besluitvorming tot en met 31-12-2020, overhevelen naar de algemene reserve.

Het voorstel wordt gedaan omdat de reserve sociaal domein in zijn huidige vorm vanaf 2021 niet meer noodzakelijk is omdat de budgettaire neutraliteit van de 3D's met ingang van de begroting 2021 wordt opgeheven.

Toelichting nieuwe reserve:

#### Reserve innovatie en transformatie sociaal domein

De looptijd van deze reserve is tot en met 2024. Over de bestemming van een eventueel positief saldo aan het einde van de looptijd wordt te zijner tijd een voorstel aan de gemeenteraad gedaan.

De reserve is bestemd voor incidentele uitgaven in het sociaal domein binnen het kader van het op dat moment van kracht zijnde, door de raad vastgestelde, beleidsplan sociaal domein. Behalve voor transformatie en innovatie, is het niet uitgesloten dat de reserve ook voor de gevolgen van de Coronacrisis op instellingen binnen het sociaal domein wordt ingezet. Er wordt uitgegaan van een aflopende inzet van middelen gedurende de looptijd van de reserve (2021 € 650.000,-, 2022 € 450.000,-, 2023 € 300.000,-, 2024 € 100.000,-). Omdat de exacte omvang van de uitgaven op voorhand niet aan te geven is worden verschillen in de realisatie ten opzichte van de ramingen in de jaarrekeningen verrekend met de reserve innovatie en transformatie sociaal domein, waarbij het totaalbedrag van € 1.500.000,- kaderstellend is. Inzet van de middelen loopt via het college, de raad wordt geïnformeerd via de (jaar)rapportages sociaal domein. De middelen in deze reserve zijn aanvullend op het voorgestelde bedrag (€ 500.000,-) voor regionale transformatie en innovatie (voorstel raad juni 2020, DJ-901763).

### 3.7 Reserves in relatie tot ratio weerstandsvermogen

Een aantal reserves zijn “geoormerkt” als weerstandsvermogen. Dit zijn de algemene reserve, reserve sociaal domein en de risicobuffer grondexploitatie.

In de werksessie “Financiële gezondheid gemeente Weert” op 7 oktober 2019 met de raad is met name de reservepositie in relatie tot het benodigd weerstandsvermogen aan de orde geweest.

Tijdens deze sessie is een open discussie tussen de aanwezige raadsleden gevoerd waarbij een aantal onderwerpen als belangrijk werden bestempeld.

Samenvattend was de conclusie van deze avond:

- Stel op basis van de korte, middellange en lange termijn een visie op waarmee de raad gefundeerde beslissingen kan nemen.

Hou daarbij rekening met het volgende:

- Moet je wel voor alle risico's die je ziet een reserve vormen of weerstandsvermogen hebben? Hierbij moet je er ook rekening mee houden dat elk beleidsterrein zijn eigen risico's heeft en niet alle risico's gelijktijdig zullen opkomen.
- Doe een voorstel over de gewenste hoogte van het weerstandsvermogen. Ratio liever hoger dan 1 maar hoeft ook geen 2,5 te zijn.
- Stuur op een structurele dekking in de begroting waardoor de reserves in stand gehouden kunnen worden en er ruimte is om reserves in te stellen en te voeden.

Tijdens de discussie werden onderwerpen als klimaatadaptatie en energietransities maar ook stadsvernieuwing genoemd als belangrijke aandachtsgebieden.

Een visie voor korte, middellange en lange termijn zal gekoppeld moeten worden aan de strategische visie over de vraag welke gemeente we willen zijn en het project dat hiervoor loopt. Op basis van de uitkomsten van dit project kunnen visies voor de korte en middellange termijn uitgewerkt worden.

De inventarisatie van risico's en benodigde weerstandscapaciteit wordt in de planning en control cyclus twee keer per jaar geactualiseerd namelijk bij de jaarrekening en bij de begroting van het volgende jaar.

De vraag is of de risico's zich nog steeds tot dezelfde mate voordoen of dat er inmiddels maatregelen zijn getroffen waardoor het risico niet meer tot hetzelfde bedrag zullen opkomen. Ook wordt beoordeeld of de kans van optreden bijgesteld kan worden en of er sprake is van nieuwe risico's.

Het huidige relatieve weerstandsvermogen is voor 2020 in de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" van de begroting 2020 bepaald op 2,5 en loopt af tot 2,0 in 2023. Hierbij is rekening gehouden met de inzet van de algemene reserve en de reserve sociaal domein voor prioriteiten met een incidenteel karakter en de ontwikkelingen in het sociaal domein in de meerjarenbegroting 2020-2023.

In de tabel die ook gehanteerd wordt bij de begroting, wordt weergegeven welke betekenis deze ratio heeft. De gemeente Weert valt binnen de score A van uitstekend.

De score C die als voldoende wordt betiteld beweegt zich tussen de ratio 1,0 en 1,4.

Voorgesteld wordt om in elk geval voor het weerstandsvermogen score C aan te houden en daarbij 1,0 als minimale ratio voor de gemeente Weert vast te stellen.

Gelet op het gegeven dat tweemaal per jaar de risicoanalyse beoordeeld wordt en er dus sprake is van voldoende aandacht voor de risico's is het hanteren van deze norm reëel.

Score	Ratio weerstand	Betekenis
A	$> 2,0$	Uitstekend
B	$1,4 < x < 2,0$	Ruim voldoende
C	$1,0 < x < 1,4$	Voldoende
D	$0,8 < x < 1,0$	Matig
E	$0,6 < x < 0,8$	Onvoldoende
F	$< 0,6$	Ruim onvoldoende

De algemene reserve is een belangrijk onderdeel van het weerstandsvermogen. Na vaststelling van de minimale ratio voor het weerstandsvermogen op 1,0 kan in combinatie met de inventarisatie van de risico's relatief eenvoudig bepaald worden welk deel van de algemene reserve aangehouden moet worden als buffer voor het opvangen van eventuele risico's.

Voorgesteld wordt om dit deel van de algemene reserve ook als zodanig af te zonderen en een nieuwe reserve in te stellen voor het benodigd weerstandsvermogen. Uitgangspunt daarbij is dan ook dat bij de begroting van enig jaar beoordeeld wordt of deze reserve voldoende is en als dit niet het geval mocht zijn deze algemene reserve weerstandsvermogen aan te vullen ten laste van de algemene reserve. Als bij deze beoordeling geconstateerd wordt dat de algemene reserve weerstandsvermogen te hoog is (hoger dan nodig is om aan de maximale score van 1,4 van voldoende te voldoen), deze weer terug te laten vloeien naar de algemene reserve.

Hierdoor is het duidelijk zichtbaar hoe hoog de vrij besteedbare algemene reserve nog is.

Aangezien het beleid erop gericht is om geen belastingverhogingen toe te passen anders dan reguliere index wordt afgezien van het opnemen van de onbenutte belastingcapaciteit als onderdeel van de bepaling van het weerstandsvermogen.

### 3.8 Wijziging indeling reserves

Naar aanleiding van het nieuwe Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader 2020 (GTK) dat door GS van de twaalf provincies is geformuleerd en in 2019 werd vastgesteld heeft GS van Limburg in het kader van het financieel toezicht een opmerking gemaakt over de presentatie van de reserves die deel uitmaken van het weerstandsvermogen.

Op grond van artikel 43 BBV zijn bestemmingsreserves reserves waaraan de raad een bepaalde bestemming heeft gegeven. Het GTK stelt dat het uitgangspunt is dat de bestemmingsreserves niet worden gekwalificeerd als incidentele weerstandscapaciteit.

De gemeente Weert heeft de reserve sociaal domein en de risicobuffer grondexploitatie aangemerkt als een bestemmingsreserve. Deze reserves zijn specifiek bedoeld om de risico's van het sociaal domein en de grondexploitatie op te vangen en zijn met dit doel dan ook door de raad ingesteld. Vooral voor de risicobuffer grondexploitatie is de koppeling met het risicoprofiel evident door de jaarlijkse beoordeling of de buffer nog voldoende is bij een eventuele wijziging in de verwachte verliezen bij grondexploitaties.

Gelet op de door GS van Limburg gemaakte opmerking naar aanleiding van de beoordeling van de begroting 2020 van de gemeente Weert en de in deze nota opgenomen voorstellen met betrekking tot de reserve sociaal domein (R2158) wordt voorgesteld om de reserve risicobuffer grondexploitatie aan te merken als algemene reserve en te plaatsen onder de reserves weerstandsvermogen.

Nadrukkelijk wordt opgemerkt dat deze aanpassing vooral doorgevoerd wordt om in de presentatie van de reserves tegemoet te komen aan de kaders binnen het GTK en dat hiermee de inzet van deze reserve niet wijzigt.

Aanwending van deze reserve blijft dus beperkt tot het beleidsterrein grondexploitatie.

### 3.9 Toereikendheid reserves en voorzieningen

De toereikendheid van de reserves en voorzieningen wordt elk jaar bij de opstelling van de jaarstukken beoordeeld. Als deze beoordeling aanleiding geeft tot een bijstelling van de storting, wordt dit bij de bestemming van het rekening-resultaat betrokken als het een reserve betreft. Noodzakelijke aanpassingen van de voorzieningen worden in de jaarstukken verwerkt aangezien er

voor de voorzieningen een bestedingsverplichting bestaat waarvoor de voorziening toereikend moet zijn. Dit op grond van het BBV.

### 3.10 Opheffing reserves en voorzieningen gemeente Weert

Voorgesteld wordt de volgende reserves en voorzieningen op te heffen op grond van het vervallen van het doel waarvoor de reserve is ingesteld (eindsaldo € 0, -) of op basis van een specifiek voorstel in deze nota (R2100, R2158):

Bestemmingsreserves	
R2153	Reserve restauratie en digitalisering
R2155	Reserve herinrichting Sutjensstraat
R2152	Meerjarenonderhoud en vervang.sport
R2148	Reserve ASL medewerker
Egalisatiereserves	
R2100	Reserve Majeure projecten
R2158	Reserve sociaal domein
Reserves t.b.v. afschrijvingslasten	
R3110	Reserve molenonderhoud
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	
V3003	Keent
V3022	Truppertstraat
V3030	Beekpoort Landbouwbelang
V3032	Ittervoorterweg
V3037	Spl. Leuken
V1057	Voorziening anterieure overeenkomsten ROBV i.v.m. wijziging in balansindeling BBV (naar voorziening middelen van derden V1057).
Voorzieningen voor van derden verkregen middelen	
V1048	Voorziening pensioenkapitaal wethouders

## 4 Totaaloverzicht reserves en voorzieningen gemeente Weert

In dit hoofdstuk is het overzicht met de beschikbare middelen opgenomen. De tabel voor zowel reserves als voorzieningen bevat alleen cijfers op totaalniveau. In de bijlage zijn tabellen bijgevoegd met basisgegevens, wijze van voeding en aanwending en indien nodig een toelichting en eventueel een beslissingsvoorstel. Deze voorstellen zijn ook terug te vinden in de recapitulatie van besluiten in de samenvatting.

De bedragen zijn gebaseerd op de stand per 1-8-2020, dus cijfers conform de vastgestelde jaarrekening 2019 inclusief wijzigingen op grond van de resultaatbestemming 2019 en inclusief wijzigingen op basis van raadsbesluiten tot en met juli 2020. Verder zijn ook de mutaties op basis van de Tussenrapportage 2020 opgenomen.

De overzichtstabel van de reserves en de voorzieningen staat op de volgende pagina weergegeven.

Overzicht reserves en voorzieningen		Stand 1-8-2020 vlgs begroting	Voorstellen in deze nota vermeerdering	vermindering	Stand 31-12-2020 vlgs begroting
	<b>Algemene reserves</b>				
R1000	Algemene reserve	21.980.239	4.029.127	14.651.100	11.358.266
		21.980.239			11.358.266
	<b>Reserves weerstandsvermogen</b>				
	Algemene reserve weerstandscapaciteit		12.651.100		12.651.100
	Risicobuffer bouwgrondexploitaties		11.450.500		11.450.500
					24.101.600
	<b>Bestemmingsreserves algemeen</b>				
R2100	Reserve majeure projecten	23.410.924		23.410.924	0
R2103	Reserve aankoop kunstvoorwerpen	73.423			73.423
R2106	Reserve dec. huisvesting onderwijs	6.614.548			6.614.548
R2147	Civiltechnische kunstwerken	1.035.923			1.035.923
R2148	Asl-medewerker	0			0
R2151	Afkoopsom en ond en verv biesterbrug	2.349.566			2.349.566
R2152	Meerjarenonderhoud en vervang.sport	617.490		617.490	0
R2153	Restaur/digital archief-/museumcoll	0			0
R2155	Herinrichting Sutjensstraat	0			0
R2156	Reserve gemeentelijk vastgoed	4.567.809	617.490		5.185.299
R2158	Reserve sociaal domein	3.674.414		3.674.414	0
	Reserve innovatie en transformatie sociaal domein		1.500.000		1.500.000
R2160	Res. Inburg.Particip. Niet-west. all	573.078			573.078
R2161	Reserve Combinatiefunctionarissen	55.075			55.075
R2162	Reserve bodemsanering	305.607			305.607
R2164	Bodemsanering. sloop Biest 1-3	659.060			659.060
R2165	Bestemmingsreserve afval	0			0
R2166	Reserve parkfac. en parkbeh. KH2.0	550.000			550.000
	Huisvesting Natuur- en milieucentrum (NMC)	42.121			42.121
	Bestemmingsreserve Groen	466.957			466.957
	Reserve energietransitie		2.000.000		2.000.000
		44.995.994			21.410.656
	<b>Bestemmingsreserves kapitaallasten</b>				
R3101	Reserve KKK wijkaccommodatie	1.245.795			1.245.795
R3102	Reserve accom.Batavierentreffers	1.320			1.320
R3103	Res. 2 peuterspeelzalen Het Dal	112.584			112.584
R3104	Res. wijkaccommodatie Tungalroy	101.283			101.283
R3106	Res. restauratie Martinustoren	47.025			47.025
R3107	Res. aankoop St. Annamolen	3.375			3.375
R3108	Reserve JOP graswinkel	3.782			3.782
R3110	Reserve molenonderhoud	0			0
R3111	Reserve welzijn peuterspeelzaal WML	92.510			92.510
R3113	Reserve verkoop oude milieustraat	493.953			493.953
R3114	Reserve atletiekaccommodatie fase 1	976.408			976.408
R3119	Afschrijving inrichting turnhal	183.345			183.345
R3121	Best.res. kapitaallasten Warenmarkt	18.660			18.660
R3122	Bestemmingsreserve Kiosk	10.000			10.000
R3227	Gebiedsvisie Kempenbroek/IJzeren Man	7.876			7.876
R3236	Egalisatiereserve SPUK	669.185			669.185
R3237	Bestem.reserve verl.binnenstad	40.000			40.000
	Pand Beemdenstraat 38	36.861			36.861
	Bestemmingsreserve Jacob van Horne museum	106.770			106.770
	Reserve gemeentehuis		17.645.829		17.645.829
	Reserve sporthal Aan de Bron		3.910.382		3.910.382
		4.150.731			25.706.943
	<b>Bestemmingsreserve inkomen</b>				
R2145	Risicobuffer bouwgrondexploitaties	11.450.500		11.450.500	0
		11.450.500			0
	<b>Totaal reserves</b>	<b>82.577.465</b>			<b>82.577.465</b>



Overzicht reserves en voorzieningen		Stand 1-8-2020 vlgs begroting	Voorstellen in deze nota vermeerdering	vermindering	Stand 31-12-2020 vlgs begroting
	<b>Voorzieningen dubieuze debiteuren</b>				
V1024	Voorziening dubieuze debiteuren	324.874			324.874
V1029	Voorziening dubieuze debiteuren SOZA	1.337.081			1.337.081
		1.661.955			1.661.955
	<b>Voorziening handelsgoederen</b>				
V1200	Voorziening Poort van Limburg	4.505.917			4.505.917
		4.505.917			4.505.917
	<b>Voorzieningen middelen van derden</b>				
V1026	Voorz. vervangingsinv.riolering	24.220.776			24.220.776
V1048	Voorz. pensioenkapitaal wethouders	0			0
V1057	Voorz anterieure overeenkomsten ROBV	379.851			379.851
V1062	Voorziening attero essent				0
V1063	Voorz. oude verv.invest.rioleringen	7.613.293			7.613.293
		32.213.920			32.213.920
	<b>Voorzieningen bouwgrondexploitatie</b>				
V3001	Voorziening Beekpoort-Noord	1.463.265			1.463.265
V3013	Voorziening Kanaalzone 1	1.668.165			1.668.165
V3022	Voorziening Truppertstraat	0			0
V3027	Voorziening Laarveld	11.384.285			11.384.285
V3031	Voorziening Kampershoek 2.0	2.146.275			2.146.275
V3032	Voorziening Ittervoorteweg	0			0
V3033	Voorziening Vrouwenhof	142.677			142.677
		16.804.667			16.804.667
	<b>Voorzieningen activa</b>				
V1100	Voorziening woonruimten	921.119			921.119
		921.119			921.119
	<b>Voorzieningen risico</b>				
V1064	Voorz. Pensioen zittende wethouders	1.089.694			1.089.694
V1067	Nog te maken kosten afgesloten grex	35.000			35.000
		1.124.694			1.124.694
	<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>57.232.272</b>			<b>57.232.272</b>
	<b>Totaal reserves en voorzieningen</b>	<b>139.809.737</b>	<b>53.804.428</b>	<b>53.804.428</b>	<b>139.809.737</b>

## Bijlage 1 Toelichting reserves

### Algemene reserve

Naam van de reserve	Algemene reserve (R1000)
<i>Doel van de reserve</i>	Weerstandsvormogen en opvangen van incidentele tegenvallers.
<i>Voeding</i>	Saldi jaarrekening
<i>Bestedingsraming</i>	N.v.t.
<i>Maximale omvang</i>	N.v.t.
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 21.908.581,-
<i>Looptijd</i>	Structureel
<p>De algemene reserve is in feite het enige vermogensbestanddeel van de gemeente Weert dat niet geoormerkt is. Onttrekkingen aan de algemene reserve bestaan in principe uitsluitend uit verrekeningen van negatieve rekeningsaldi en het tijdelijk opvangen van begrotingstekorten. Op de algemene reserve rust in het kader van het traject WinD en overige aanwendungen vanuit de meerjarenraming 2018-2020 (prioriteiten) nog een claim van € 2.027.680, -.</p>	

### Bestemmingsreserves algemeen

Naam van de reserve	Majeure projecten (R2100)
<i>Doel van de reserve</i>	Egalisatiereserve
<i>Voeding</i>	Toevoeging via exploitatie
<i>Bestedingsraming</i>	Berekening majeure projecten
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 23.410.924,-
<i>Looptijd</i>	Looptijd majeure projecten
<p>Deze reserve was bedoeld om de budgettaire lasten van de 3 majeure projecten (Aan de Bron, Brandweerkazerne post Weert en Gemeentehuis Wilhelminasingel) deels op te vangen. Als gevolg van de wijzigingen van het BBV met betrekking tot de rente en het niet meer mogelijk zijn van de uitzonderingsrente die voor deze reserve van toepassing was, vervalt in grote lijnen de grondslag voor deze reserve. Daarnaast is ook de brandweerkazerne post Weert niet meer in eigendom van de gemeente Weert. Er wordt voorgesteld om ten laste van de reserve majeure projecten een bestemmingsreserve maatschappelijk nut in te stellen voor het gemeentehuis en sporthal aan de Bron ter dekking van de afschrijvingslasten. Verder wordt voorgesteld de reserve majeure projecten aansluitend op te heffen en het restant van de reserve over te hevelen naar de Algemene reserve.</p>	
Naam van de reserve	Aankoop kunstvoorwerpen (R2103)
<i>Doel van de reserve</i>	Aankoop kunstvoorwerpen
<i>Voeding</i>	Verschillen aankoopbudget en subsidies derden en realisatie
<i>Maximale omvang</i>	€ 100.000, -
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 73.423,-
<i>Looptijd</i>	Onbepakt
<p>Het museum dient een reserve aan te houden voor de aankoop van kunstvoorwerpen. Het aanhouden van deze reserve is van belang om snel te kunnen handelen op het moment dat objecten op de markt worden aangeboden. Dat kan zijn via een galerie, een beurs, een veiling of onderhands.</p> <p>Het museum heeft hiervoor twee inhoudelijke redenen:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Ten behoeve van de collectiepresentaties in het museum 'nieuwe stijl' worden naar verwachting de komende jaren een aantal aankopen gedaan. De museumorganisatie heeft een nieuwe missie/visie opgesteld die nu dient als richtsnoer voor de collectieopstelling zoals die met ingang van de heropening medio 2021 wordt gerealiseerd. Waar nodig worden aankopen gedaan om deze opstelling te completeren.</li> <li>2) Tevens blijft het museum alert op kansen om de collectie Weertensia aan te vullen wanneer zich daar bijzondere kansen voordoen doordat objecten worden aangeboden.</li> </ol> <p>Waar mogelijk worden subsidies aangevraagd. In de jaarrekening wordt zowel een voor- als nadelig saldo van het jaarlijkse exploitatiebudget kunstankopen verrekend met deze reserve.</p>	

<b>Naam van de reserve</b>	<b>Reserve huisvesting onderwijs (R2106)</b>
<i>Doel van de reserve</i>	Buffer om schommelingen in bestedingen ten opzichte van het budget op te vangen
<i>Voeding</i>	Batige resultaten exploitatiebudgetten onderwijshuisvesting
<i>Bestedingsraming</i>	N.v.t.
<i>Maximale omvang</i>	Nog te bepalen.
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 6.614.548,-
<i>Looptijd</i>	Onbeperkt
<p>Deze reserve wordt gebruikt om verschillen in de exploitatielasten onderwijshuisvesting (kapitaallasten, OZB, verzekering, enz.) ten opzichte van het beschikbare budget voor onderwijshuisvesting te verrekenen. Op deze manier wordt onderwijshuisvesting budgettair neutraal in de begroting en jaarrekening verwerkt. Dit is conform het huidige beleid inzake onderwijshuisvesting.</p> <p>In de actualisatie m.b.t. onderwijshuisvesting is met alle inkomsten en uitgaven rekening gehouden voor zover op dit moment bekend of ingeschat kan worden. Er is hierbij waar mogelijk rekening gehouden met indexeringen o.b.v. de grondslagen uit de begroting 2020 dan wel o.b.v. realisatie in het verleden. Ook met verwachte toekomstige investeringen (schoolgebouwen en gymlokalen, incl. eerste inrichting) is rekening gehouden, waarbij de afschrijvingstermijnen zijn toegepast zoals opgenomen in de financiële verordening. Bij de berekening van de kapitaallasten is gerekend met de huidige omslagrente (0,5%). Het onderwijshuisvestingsbudget wordt beïnvloed door wijzigingen in de gemeentelijke omslagrente. Aangezien de kapitaallasten de grootste kostenpost is binnen onderwijshuisvesting, wordt in de beschikbare middelen een rentebuffer aangehouden zodat een rentestijging tot 1 procentpunt tijdelijk kan worden opgevangen tot het moment dat het budget structureel bijgesteld kan worden. Overigens wordt niet verwacht dat de omslagrente op korte termijn stijgt. Mocht stijging aan de orde zijn, dan gaat dit eerder geleidelijk dan schoksgewijs.</p> <p>Er is een aantal ontwikkelingen dat mogelijk financiële gevolgen heeft. Deze gevolgen kunnen op dit moment nog niet ingeschat worden. In de doorrekening is er daarom geen rekening mee gehouden. De ontwikkelingen zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Renovatiekosten komen nu volledig t.l.v. het schoolbestuur. Op basis van jurisprudentie is het de verwachting dat dit in de toekomst veranderd.</li> <li>• Marktgevoeligheid met betrekking tot verhuur van overcapaciteit in schoolgebouwen (bijvoorbeeld kinderopvang).</li> </ul>	
<b>Naam van de reserve</b>	<b>Risicobuffer grondexploitatie (R2145)</b>
<i>Doel van de reserve</i>	Opvangen tegenvallende ontwikkelingen in de grondexploitaties
<i>Voeding</i>	Overheveling vanuit algemene reserve/winstaftoppingen grondexploitatie/vrijval tekortvoorzieningen grondexploitatie
<i>Bestedingsraming</i>	Geen.
<i>Maximale omvang</i>	Is afhankelijk van het risicoprofiel grondexploitaties
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 11.450.500,-
<i>Looptijd</i>	Onbeperkt
<p>De Risicobuffer grondexploitatie dient als buffer voor tegenvallende ontwikkelingen in de grondexploitaties. De risicobuffer wordt gevoed met winsten uit grondexploitaties en vrijval uit de tekortvoorzieningen van de grondexploitaties. De noodzakelijke omvang van de reserve (risicoprofiel) wordt bepaald door jaarlijks een berekening te maken van de risico's in de grondexploitaties. Bij de jaarrekening 2019 is berekend dat het risicoprofiel € 11,4 miljoen bedraagt.</p>	
<b>Naam van de reserve</b>	<b>Civieltechnische kunstwerken (R2147)</b>
<i>Doel van de reserve</i>	Deze reserve is bedoeld voor de vervanging van civieltechnische kunstwerken.
<i>Voeding</i>	Vooralsnog niet van toepassing. In samenwerking met Rijkswaterstaat zal eerst een nieuw plan worden gemaakt.
<i>Bestedingsraming</i>	
<i>Maximale omvang</i>	
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 1.035.923,-
<i>Looptijd</i>	N.v.t.
<p>De "grote" civieltechnische kunstwerken in Weert zijn in 2019 risico-gestuurd geïnspecteerd. Ook heeft waar nodig, nader onderzoek plaatsgevonden om een compleet beeld te krijgen van de betreffende kunstwerken. Van ieder object is een meerjaren onderhoudsrapport opgesteld</p>	

zodat duidelijk is welk (groot) onderhoud de komende tien jaar nodig is voor een goed functionerend kunstwerk. De uitkomsten van het onderzoek zijn verwerkt in het beheer- en onderhoudsplan welke is vastgesteld in de raad van 3 juni 2020. De gevolgen voor de reserve zijn verwerkt in de tussenrapportage 2020 en de begroting van 2021.

<b>Naam van de reserve</b>	<b>Wachtgeld ASL-medewerker (R2148)</b>
<i>Doel van de reserve</i>	Deze reserve is bedoeld voor het opvangen van eventuele toekomstige wachtgeldverplichtingen in verband met de overgang van een medewerker ASL naar de gemeente Weert.
<i>Bestedingsraming</i>	€ 161.658, -
<i>Grondslag voeding (naam vastgesteld beheerplan)</i>	Geen
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 0, -
<i>Looptijd</i>	N.v.t.

In 2010 werd een bijdrage ontvangen van de gemeente Venlo ad € 161.658, - in verband met de overgang van een medewerker Afvalsamenwerking Limburg (ASL) naar de gemeente Weert. In verband met eventuele toekomstige wachtgeldverplichtingen van deze medewerker is deze bijdrage in eerste instantie gestort in een voorziening. Zolang er echter nog geen sprake is van een concrete verplichting op basis van een onderliggend plan dienen deze middelen ad € 161.658, - onder de reserves te worden opgenomen. In 2020 is deze reserve voor een bedrag van € 90.000,- ingezet. Dit is verwerkt in de tussenrapportage 2020. Het restant (€ 71.658,-) valt vrij ten gunste van de algemene reserve en is eveneens via de tussenrapportage verwerkt. De reserve kan opgeheven worden.

<b>Naam van de reserve</b>	<b>Afkoopsom onderhoud en vervanging Biesterbrug (R2151)</b>
<i>Doel van de reserve</i>	Afkoopsom voor onderhoud en vervanging van de Biesterbrug
<i>Bestedingsraming</i>	Gebaseerd op afkoopsom en jaarlijkse voeding vanuit het product civieltechnisch kunstwerk Biesterbrug
<i>Grondslag voeding (naam vastgesteld beheerplan)</i>	Op basis van overeenkomst met Rijkswaterstaat
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 2.349.566,-
<i>Looptijd</i>	Onbeperkt

Betreft een ontvangen afkoopsom die bestemd is voor onderhoud en vervanging van de Biesterbrug. Onderhoud Biesterbrug wordt betrokken bij de actualisatie beheerplan civieltechnische kunstwerken.

<b>Naam van de reserve</b>	<b>Reserve Meerjarenonderhoud en vervanging sport (R2152)</b>
<i>Doel van de reserve</i>	Onderhoud en vervanging van zaal-en sportaccommodaties
<i>Bestedingsraming</i>	N.v.t.
<i>Grondslag voeding (naam vastgesteld beheerplan)</i>	Meerjaren onderhouds-en vervangingsplan gemeentelijke zaal- en veldsportaccommodaties
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 617.490,-
<i>Looptijd</i>	2026

Het "Meerjaren onderhouds- en vervangingsplan gemeentelijke zaal- en veldsportaccommodaties" is voor het laatst geactualiseerd in 2007 en loopt tot en met 2026. De actualisatietermijn van 5 jaar is ruim overschreden. Een geactualiseerd onderhouds- en vervangingsplan voor gemeentelijke zaal- en veldsportaccommodaties zal worden opgenomen in het nieuw op te maken meerjarig onderhoudsplan gemeentelijke accommodaties 2021 – 2025 en daar een vast onderdeel van gaan uitmaken. Het is dan ook niet zinvol meer om een afzonderlijke reserve voor sport aan te houden. Voorgesteld wordt dan ook om deze reserve op te heffen en het saldo over te hevelen naar de reserve gemeentelijk vastgoed.

<b>Naam van de reserve</b>	<b>Reserve restauratie en digitalisering (R2153)</b>
<i>Doel van de reserve</i>	Restauratie en digitalisering museum- en archiefcollectie
<i>Voeding</i>	N.v.t.
<i>Maximale omvang</i>	N.v.t.
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 0,00
<i>Looptijd</i>	t/m 2019

Het museum voert vanaf 2019 weer planmatig restauraties uit. Dit heeft mede te maken met de nieuwe inrichting van het museum waar "nieuwe" gerestaureerde stukken gepresenteerd zullen worden. De kosten van deze planmatige jaarlijkse restauraties zijn vanaf 2019 in de (meerjaren)begroting opgenomen. Dit houdt in dat de betreffende exploitatiepost voor onderhoud collecties de komende jaren variabel zal zijn. Na

aanwending van het restant bedrag van € 19.590,- in 2019 is de stand 0 en kan deze reserve opgeheven worden.	
<b>Naam van de reserve</b>	<b>Gemeentelijk vastgoed (R2156)</b>
<i>Doel van de reserve</i>	Vastgoedobjecten te beheren en te onderhouden
<i>Bestedingsraming</i>	
<i>Grondslag voeding (naam vastgesteld beheerplan)</i>	Geen
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 4.567.809,-
<i>Looptijd</i>	Beperkt
<p>De gemeente Weert heeft een grote verscheidenheid aan vastgoed in bezit voor de eigen gemeentelijke organisatie, maatschappelijk vastgoed en bijzondere vastgoedobjecten. Om deze vastgoedobjecten te beheren en te onderhouden zijn financiële middelen benodigd.</p> <p>De gemeente investeert (daar waar nodig) in vastgoedobjecten vanuit de functie en het gebruik. Deze objecten zijn opgenomen in de meerjarenbegroting onderhoud (MJOP) gemeentelijk vastgoed 2016-2020. Een goede MJOP onderhoudt het gemeentelijk vastgoed en schept de voorwaarden voor een optimale verhuurbaarheid, instandhouding en (potentiële) verkoop van vastgoedobjecten. Dit wordt bereikt d.m.v. een uitgebalanceerd pakket van maatregelen aan onderhoud gebaseerd op te accepteren ad hoc-situaties en een planmatige preventieve aanpak van onderhoud. Daarnaast moet de MJOP gemeentelijk vastgoed 2016-2020 voorzien in het beperken van risico's omtrent de gehele vastgoedportefeuille. Uiteindelijk dient de beoogde kwaliteit van onderhoud (Programma van Eisen) te worden bereikt voor alle gemeentelijke vastgoedobjecten.</p> <p>Voor de periode 2021 – 2025 wordt een nieuw meerjarig onderhoudsplan gemeentelijk vastgoed opgemaakt. Aan het onderhoudsplan zal het onderhoud en de vervanging van de inventaris van het gemeentehuis worden toegevoegd. Ook de parkeergarages en de sportaccommodaties zullen in de planning worden opgenomen. Alleen investeringen in het kader van onderhoud en die op basis van de bepalingen in het BBV niet geactiveerd mogen worden, maken onderdeel uit van het MJOP.</p>	
<b>Naam van de reserve</b>	<b>Reserve sociaal domein (R2158)</b>
<i>Doel van de reserve</i>	Opvangen schommelingen in lasten en baten sociaal domein
<i>Voeding</i>	Afwijkingen in de realisatie ten opzichte van de beschikbare integratie-uitkeringen sociaal domein worden in de jaarrekening verrekend met de reserve.
<i>Maximale omvang</i>	N.v.t.
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 3.674.414,-
<i>Looptijd</i>	Tot en met 2020.
<p>De reserve sociaal domein is bij de begroting 2016 gevormd. De gemeente ontvangt middelen voor de drie decentralisaties Wmo, Jeugdhulp en participatie middels de integratie-uitkering sociaal domein. De uitvoering hiervan vindt budgettair neutraal plaats. Positieve of negatieve saldi ten opzichte van de integratie-uitkering worden verrekend met de reserve sociaal domein. Daarnaast wordt de reserve in de jaren 2018 t/m 2020 ingezet voor het aanvalsplan armoede (€ 250.000, - per jaar).</p> <p>Door de beëindiging van de budgettaire neutraliteit van het sociaal domein met ingang van 2021 wordt deze reserve opgeheven en aan de resterende middelen een gewijzigde bestemming te geven (Nieuwe reserve innovatie en transformatie sociaal domein en algemene reserve).</p>	
<b>Naam van de reserve</b>	<b>Reserve inburgering en participatie niet westerse allochtonen (R2160)</b>
<i>Doel van de reserve</i>	Opvang kosten inburgering en participatie niet westerse allochtonen
<i>Voeding</i>	Afwijkingen in de realisatie ten opzichte van de beschikbare inkomsten
<i>Maximale omvang</i>	N.v.t.
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 573.077,71
<i>Looptijd</i>	Onbeperkt
<p>Deze reserve is bij de 3e bestuursrapportage 2016 gevormd en wordt voor de volgende doeleinden ingezet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aanpak (jeugd)werkloosheid onder niet-westerse allochtone jongeren, ouderen en statushouders.</li> <li>• Geïntegreerde/duale trajecten voor statushouders, waarbij inburgering gekoppeld wordt aan beroepsopleiding.</li> <li>• Extra subsidie Vluchtelingenwerk Punt Welzijn voor de uitvoering van de maatschappelijke begeleiding van statushouders.</li> <li>• De uitvoering van het Beleids- en actieplan opvang en integratie van vergunninghouders in Weert 2020 tot en met 2022.</li> <li>• Opvangen van financiële onzekerheden met betrekking tot de invoering van de nieuwe Wet Inburgering die op 1 januari 2020 in werking gaat treden.</li> <li>• Ondersteuning en vergoedingen (bijvoorbeeld aanschaf fiets, fietscursus, reiskosten).</li> </ul>	

- Onvoorziene kosten.

Eventuele verschillen tussen de ontvangen middelen en de uitgaven voor activiteiten zoals hierboven omschreven worden jaarlijks (in de jaarrekening) verrekend met de reserve.

<b>Naam van de reserve</b>	<b>Reserve combinatiefunctionarissen (R2161)</b>
<i>Doel van de reserve</i>	Opvangen van schommelingen in gemeentelijke bijdragen in de kosten van combinatiefunctionarissen
<i>Voeding</i>	Afwijkingen in de realisatie ten opzichte van het beschikbare budget
<i>Maximale omvang</i>	N.v.t.
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 55.075,-
<i>Looptijd</i>	Tot en met 2020
Deze reserve is bij de jaarrekening 2015 gevormd. Met ingang van de jaarrekening 2016 worden over- en onderschrijdingen op het budget voor combinatiefunctionarissen verrekend met deze reserve. De looptijd van de reserve is op 5 jaar gesteld, dus tot en met 2020. Een eventueel positief saldo van de reserve per 31-12-2020 wordt in de jaarrekening 2020 toegevoegd aan de algemene reserve, waarna de reserve combinatiefunctionarissen opgeheven wordt.	
<b>Naam van de reserve</b>	<b>Bodemsanering (R2162)</b>
<i>Doel van de reserve</i>	Regelmatig wordt deze voorziening aangesproken voor kredietstellingen voor kosten van nader onderzoek, saneringsonderzoek en sanering van statische bodemverontreiniging gevallen. De financiering voor bodemsaneringen in het stedelijk gebied loopt niet meer via de Wet bodembescherming maar via het Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing (ISV)
<i>Bestedingsraming</i>	Projecten
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 305.607,-
<i>Looptijd</i>	Afhankelijk van uitvoering projecten
Op grond van de voorschriften Besluit begroting en verantwoording is de voorziening bodemsanering omgezet naar een reserve. De voeding van deze reserve verloopt via de bestemming rekeningresultaat. Deze reserve is bestemd voor de sanering van de Kraanheidestraat en de Lichtenberg en omgeving.	
<b>Naam van de reserve</b>	<b>Bodemsanering sloop Biest 1-3 (R2164)</b>
<i>Doel van de reserve</i>	Deze reserve is bedoeld om de budgettaire lasten van het slopen en bodemsanering van de Biest 1-3 op te vangen.
<i>Bestedingsraming</i>	n.v.t.
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 659.060,-
<i>Looptijd</i>	n.v.t.
De gemeente heeft de locatie van de Houthandel aan de Biest gekocht in 2018. De locatie wordt toegevoegd aan het stadspark. Ten behoeve van de planvorming is in 2019 een bodemonderzoek uitgevoerd. De kosten zijn ten laste gebracht van de reserve. In 2020 volgen de kosten van sloop, nader bodemonderzoek, een saneringsplan en sanering. Deze werkzaamheden zijn nodig voordat tot herinrichting overgegaan kan worden.	
<b>Naam van de reserve</b>	<b>Bestemmingsreserve afval (R2165)</b>
<i>Doel van de reserve</i>	Opvangen schommelingen afval
<i>Bestedingsraming</i>	n.v.t.
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 0,-
<i>Looptijd</i>	n.v.t.
In 2018 werd op het taakveld afval een positief resultaat gerealiseerd van € 144.000,- . Dit werd met name veroorzaakt door een nabetaling vergoeding kunststof over 2017. Via de resultaatbestemming werd dit bedrag in deze reserve gestort om de sterke wisselingen in de tarieven van de verwerking van de verschillende afvalcomponenten op te vangen. Bij de jaarrekening wordt telkens bekeken, afhankelijk van de hoogte van de reserve, of het resultaat kan worden verrekend.	
<b>Naam van de reserve</b>	<b>Reserve parkfaciliteiten en parkbeheer Kampershoek 2.0 (R2166)</b>
<i>Doel van de reserve</i>	Bekostiging van uitgaven voor parkfaciliteiten en parkbeheer.
<i>Bestedingsraming</i>	n.v.t.
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 550.000,-
<i>Looptijd</i>	n.v.t.

Bij de resultaatbestemming 2018 is het binnen de reserve risicobuffer grondbedrijf gereserveerde bedrag voor parkfaciliteiten en parkbeheer Kampershoek 2.0 van € 550.000,- in deze nieuwe reserve gestort.

<b>Naam van de reserve</b>	<b>Reserve Groen (R2167)</b>
<i>Doel van de voorziening</i>	De doelstelling is om fluctuaties bij integrale projecten binnen het G.R.P 2020 - 2026 ten aanzien van groen op te vangen.
<i>Bestedingsraming</i>	Gemeentelijk rioleringsplan (G.R.P.)
<i>Grondslag voeding (naam vastgesteld beheerplan)</i>	G.R.P. 2020-2026
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 535.000,-
<i>Looptijd</i>	2020 - 2026
Deze reserve is ingesteld bij de evaluatie van het Gemeentelijk Rioleringsplan 2017-2021 dat is vastgesteld door de gemeenteraad op 7 november 2019. Op basis van het meerjareninvesteringsprogramma 2020-2026 is een structureel gemiddeld bedrag van € 366.457,- in de exploitatie opgenomen voor de bekostiging van uitgaven aan groen bij integrale projecten. Deze integrale projecten zijn opgenomen in het Meerjareninvesteringsprogramma Water & Riolerings 2020-2026. Over de eerste drie jaren is er een tekort op het budget. Om deze tekorten op te kunnen vangen is eenmalig een bedrag van € 535.000,- uit de voorziening riolerings onttrokken en hiervoor is een bestemmingsreserve gevormd. De overschotten van de jaren 2023 t/m 2026 (totaal € 535.000,-) zullen aan deze bestemmingsreserve worden toegevoegd zodat ook voor de toekomst schommelingen in de groenuitgaven opgevangen kunnen worden.	
<b>Naam van de reserve</b>	<b>Reserve huisvesting Natuur- en milieucentrum</b>
<i>Doel van de reserve</i>	Dekking nieuwe huisvesting
<i>Bestedingsraming</i>	€ 42.121,-
<i>Grondslag voeding (naam vastgesteld beheerplan)</i>	n.v.t.
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 42.121,-
<i>Looptijd</i>	
De middelen in de reserve huisvesting Natuur- en milieucentrum zijn beschikbaar gesteld via de jaarrekening 2019. Het betreft, door de gemeente bij het NMC, ten onrechte in rekening gebrachte omzetbelasting. Deze middelen worden ingezet voor de nieuwe huisvesting van het NMC.	

### Bestemmingsreserves kapitaallasten

<b>Naam van de reserve</b>	<b>Bestemmingsreserves kapitaallasten (R31XX)</b>
<i>Doel van de reserve</i>	Het opvangen van de kapitaallasten van de kredieten
<i>Voeding</i>	n.v.t.
<i>Bestedingsraming</i>	Diverse bedragen afhankelijk van het betreffende krediet
<i>Maximale omvang</i>	Diverse bedragen afhankelijk van het betreffende krediet
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 4.150.731,-
<i>Looptijd</i>	Diverse looptijden afhankelijk van afschrijvingstermijnen kredieten
Vóór 2004 zijn diverse kredieten ten laste van reserves beschikbaar gesteld die per 1-1-2004 nog niet geheel afgewikkeld zijn. Het nog niet afgewikkelde gedeelte dient volgens het BBV afgeschreven te worden. De lasten van afschrijving kunnen jaarlijks verrekend worden met de hiervoor afgezonderde bestemde reserves. Ook voor kredieten vanaf 2004 die ten laste van reserves beschikbaar worden gesteld, moet deze werkwijze gevolgd worden. Door instelling van de reserves voor het gemeentehuis en sporthal Aande Bron in deze nota komt de omvang op een bedrag van € 25.706.943,-	

## Bijlage 2 Toelichting voorzieningen

<b>Naam van de voorziening</b>	<b>Dubieuze debiteuren (V1024)</b>
<i>Doel van de voorziening</i>	Opvangen van de lasten van de oninbare vorderingen
<i>Bestedingsraming</i>	Afhankelijk van oninbare vorderingen
<i>Grondslag voeding (naam vastgesteld beheerplan)</i>	Jaarlijks t.l.v. jaarrekeningresultaat.
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 324.874,-
<i>Looptijd</i>	Onbeperkt
<p>Bij het vaststellen van de jaarrekening 2002 is voor het eerst op basis van het BBV een voorziening dubieuze debiteuren gevormd. Door het vormen van deze voorziening, die gebruikt moet worden voor het afboeken van oninbare vorderingen, is er een duidelijk inzicht in de opbrengsten en de oninbare / dubieuze debiteuren. Dit dient volgens de BBV op deze wijze uitgevoerd te worden.</p> <p>Jaarlijks wordt op basis van de openstaande vorderingen bekeken of de stand van de voorziening toereikend is. Indien dit niet het geval is vindt er een storting plaats ten laste van het rekening resultaat.</p>	
<b>Naam van de voorziening</b>	<b>Dubieuze debiteuren SoZa (V1029)</b>
<i>Doel van de voorziening</i>	Opvangen oninbare vorderingen
<i>Bestedingsraming</i>	Afhankelijk van de oninbare vorderingen
<i>Grondslag voeding (naam vastgesteld beheerplan)</i>	Jaarlijks t.l.v. jaarrekeningresultaat
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 1.337.081,-
<i>Looptijd</i>	Onbeperkt
<p>Deze voorziening houdt verband met de oninbaarheid van de debiteuren terugvordering, verhaal en boete. Per balansdatum 31 december worden openstaande vorderingen beoordeeld om op een zo nauwkeurig mogelijke inschatting van het risico van oninbaarheid van de daadwerkelijke, op de balansdatum, bestaande vorderingen te komen. Zodoende wordt de benodigde omvang van de voorziening bepaald.</p>	
<b>Naam van de voorziening</b>	<b>Vervangingsinvesteringen rioleringen (V1026)</b>
<i>Doel van de voorziening</i>	De doelstelling is te voldoen aan de gemeentelijke zorgplicht zoals deze in de Wet milieubeheer en de Waterwet is opgenomen tegen de laagste maatschappelijke kosten.
<i>Bestedingsraming</i>	Gemeentelijk rioleringsplan (G.R.P.)
<i>Grondslag voeding (naam vastgesteld beheerplan)</i>	G.R.P. 2017-2021
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 24.220.776,-
<i>Looptijd</i>	Onbeperkt
<p>Deze voorziening is ingesteld op basis van het Gemeentelijk Rioleringsplan 2017-2021 (GRP) dat is vastgesteld door de gemeenteraad op 3 oktober 2016. Dit GRP is geactualiseerd door de gemeenteraad op 7 november 2019. Op basis van berekeningen, opgenomen in het geactualiseerde GRP, is het saldo van deze voorziening voldoende om de komende vervangingskosten op te kunnen vangen.</p>	
<b>Naam van de voorziening</b>	<b>Anterieure overeenkomsten ROBV (V1057)</b>
<i>Naam van de voorziening</i>	Bijdrage van derden aan projecten uit de structuurvisie
<i>Doel van de voorziening</i>	Toekomstige verplichtingen opvangen
<i>Bestedingsraming</i>	Projecten
<i>Grondslag voeding (naam vastgesteld beheerplan)</i>	Projecten uit structuurvisie
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 379.851,-
<i>Looptijd</i>	10 jaar na data per afgesloten overeenkomst
<p>Op basis van overeenkomsten zijn verplichtingen aangegaan. Deze verplichtingen zijn gekoppeld aan projecten uit de structuurvisie. Op de geormerkte gelden rust een terugbetalingsverplichting. Derhalve dient deze voorziening gehandhaafd te blijven. De Voorziening anterieure overeenkomsten betreft één voorziening waarin zowel het Kwaliteitsfonds Buitengebied, het Stedelijk Groenfonds als de middelen ter uitvoering van de Natuur- en landschapsvisie zijn ondergebracht. Dit fonds is een uitvloeisel van de Structuurvisie Weert 2025, die op 11 december 2013 is vastgesteld. Voorgesteld wordt om de voorziening te splitsen in drie afzonderlijke voorzieningen om zo het inzicht te vergroten. De splitsing zal via de jaarrekening 2020 uitgevoerd worden.</p>	



<b>Naam van de voorziening</b>	<b>Investerings rioleringen (V1063)</b>
<i>Doel van de voorziening</i>	Opvang jaarlijkse kapitaallasten oude riolering
<i>Bestedingsraming</i>	Projecten
<i>Grondslag voeding (naam vastgesteld beheerplan)</i>	G.R.P.
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 7.613.293,-
<i>Looptijd</i>	Afhankelijk van afschrijvingstermijn
<p>De voorziening is gevormd met in acht name van artikel 44, lid 2 BBV. De voorziening wordt ingezet om de lasten van oude investeringen op te vangen.</p> <p>Voor 2004 zijn diverse kredieten met een economisch nut ten laste van voorzieningen beschikbaar gesteld die per 1-1-2004 nog niet geheel afgewikkeld zijn. Het nog niet afgewikkelde gedeelte dient volgens het BBV afgeschreven te worden, de kapitaallasten kunnen jaarlijks verrekend worden met de hiervoor bestemde voorzieningen.</p>	
<b>Naam van de voorziening</b>	<b>Voorziening pensioenkapitaal wethouders (V1048)</b>
<i>Doel van de voorziening</i>	Opgebouwde pensioen wethouders overdragen
<i>Bestedingsraming</i>	
<i>Grondslag voeding (naam vastgesteld beheerplan)</i>	Geen
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 0,-
<i>Looptijd</i>	N.v.t.
<p>In overleg met de accountant is bij de jaarrekening 2018 deze voorziening samengevoegd met de voorziening pensioen zittende wethouders (V1064). De voorziening wordt daardoor opgeheven.</p>	
<b>Naam van de voorziening</b>	<b>Voorziening pensioen zittende wethouders (V1064)</b>
<i>Doel van de voorziening</i>	Toekomstige pensioenverplichtingen opvangen
<i>Bestedingsraming</i>	
<i>Grondslag voeding (naam vastgesteld beheerplan)</i>	Actuariële waarde-berekening
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 1.089.694,-
<i>Looptijd</i>	N.v.t.
<p>Voor de zittende en voormalige wethouders dient een voorziening toekomstige pensioenverplichtingen gevormd te worden middels een actuariële waarde-berekening van het opgebouwde pensioen. De pensioenverplichting is gepresenteerd als voorziening en is gewaardeerd tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige pensioenverplichting.</p> <p>Bij het aantreden van een wethouder kan deze het tot dan (elders) opgebouwde pensioen overdragen aan de gemeente Weert. Het ontvangen bedrag is gestort in de voorziening zodat de pensioenopbouw gereserveerd blijft voor de betreffende wethouder.</p> <p>Jaarlijks muteert de gemeente Weert de voorziening op basis van geactualiseerde actuariële waarde-berekeningen om de voorziening op het gewenste peil te houden.</p>	
<b>Naam van de voorziening</b>	<b>Voorziening woonruimten (V1100)</b>
<i>Doel van de voorziening</i>	Het budgettaire verschil tussen de marktwaarde en de taxatiewaarde van vastgoedobjecten.
<i>Bestedingsraming</i>	n.v.t.
<i>Grondslag voeding (naam vastgesteld beheerplan)</i>	n.v.t.
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 921.119,-
<p>Op basis van taxaties en of WOZ-waarde is vastgesteld dat de marktwaarde van vastgoedobjecten lager is dan de boekwaarde. Conform BBV voorschriften is het toegestaan om de betreffende posten 'zacht' af te waarderen via een voorziening zodat de boekwaarde bij een gewijzigde taxatie naar boven kan worden bijgesteld.</p> <p>In geval van verkoop van het betreffende vastgoed, wordt deze voorziening ingezet om het verschil (tussen de boekwaarde en de marktwaarde) op te vangen.</p>	

<b>Naam van de voorziening</b>	<b>Voorziening Poort van Limburg (V1200)</b>
<i>Doel van de voorziening</i>	Het budgettaire verschil tussen de marktwaarde en de taxatiewaarde van het complex Poort van Limburg op te vangen.
<i>Bestedingsraming</i>	n.v.t.
<i>Grondslag voeding (naam vastgesteld beheerplan)</i>	n.v.t.
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 4.505.917,-
<i>Looptijd</i>	n.v.t.
Op basis van twee taxaties is vastgesteld dat marktwaarde van het complex Poort van Limburg fors lager is dan de boekwaarde. In het geval van verkoop van het totale complex of een deel, wordt deze voorziening ingezet om het verschil (boekwaarde vs. marktwaarde) op te vangen.	

## **Reserves en voorzieningen grondexploitatie**

<b>Diverse voorzieningen</b>	
<i>Doel van de voorzieningen</i>	Afdekken voorzien tekort grondexploitatie
<i>Grondslag voeding (naam vastgesteld beheerplan)</i>	Jaarlijks geactualiseerde exploitatieberekening
<i>Looptijd</i>	Tot afsluiting project
De voorzieningen grondexploitatie hebben als doel het tekort van het gelijknamige project af te dekken. Zodra duidelijk is, dat de grondexploitatie van een bepaald project verlieslijdend zal zijn, wordt een tekortvoorziening getroffen voor het betreffende plan. De benodigde omvang van de voorziening wordt jaarlijks opnieuw berekend. De aanwending van de voorziening vindt plaats bij beëindiging van het project.	
<b>Naam van de voorziening</b>	<b>Omvang per 01-08-2020</b>
<i>Beekpoort – Noord (V3001)</i>	€ 1.463.265,-
<i>Keent (V3003)</i>	€ 0,-
<i>Kanaalzone I (V3013)</i>	€ 1.668.165,-
<i>Truppertstraat (V3022)</i>	€ 0,-
<i>Laarveld (V3027)</i>	€ 11.384.285,-
<i>Beekpoort landbouwbelang (V3030)</i>	€ 0,-
<i>Kampershoek 2.0 (V3031)</i>	€ 2.146.275,-
<i>Ittervoorterweg (V3032)</i>	€ 0,-
<i>Vrouwenhof (V3033)</i>	€ 142.677,-
<i>Spl Leuken (V3037)</i>	€ 0,-
<i>Voorziening nog te maken kosten afgesloten grex (V1067)</i>	€ 35.000,-

<b>Naam van de reserve</b>	<b>Herinrichting Sutjensstraat (R2155)</b>
<i>Doel van de reserve</i>	Vastleggen bijdragen van Sutjensstraat Midden in vernieuwing Sutjensstraat.
<i>Grondslag voeding (naam vastgesteld beheerplan)</i>	Basis verdeling kosten tussen grondexploitatie en onderhoud riolering/wegen
<i>Omvang per 01-08-2020</i>	€ 0,-
<i>Looptijd</i>	Afhankelijk van programma Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP)
Het woonrijp maken van de Sutjensstraat zal plaatsvinden na de vervanging van de riolering. Omdat de grondexploitatie in 2012 is afgesloten, werd de bijdrage woonrijp maken in een voorziening gestort. Omdat er nog geen concrete plannen aan deze voorziening ten grondslag liggen is deze voorziening omgezet in een bestemmingsreserve. Dit conform de BBV voorschriften. De reserve wordt opgegeven en de middelen overgeboekt naar de voorziening GRP omdat daar de uitvoering plaatsvindt.	