

Bestedingsplannen reserves en voorzieningen 2023-2027

1. Algemene Reserve

Algemene Reserve	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo 1 januari	6.329	9.185	10.061	14.176	13.800
bij: storting	4.444	1.633	4.561	12	4.653
af: beschikking	1.578	185	-	-	-
Saldo 31 december	9.185	10.061	14.176	13.800	14.056

Algemene reserve: De algemene reserve (in Valkenswaard ook daadwerkelijk algemene reserve genoemd) bestaat uit de componenten waaraan de gemeenteraad géén bepaalde bestemming heeft gegeven. De algemene reserve wordt gebruikt voor het opvangen van risico's in algemene zin en voor (grote) investeringen. Tevens wordt het voordelig of nadelig resultaat van de jaarrekening hiermee verrekenend.

In dit overzicht is de toevoeging van de bandbreedte aan de algemene reserve verwerkt conform het overzicht van de bandbreedte ten behoeve van de commissie van 12 oktober 2023.

2. Bestemmingsreserves

Vervanging inventaris sport	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo 1 januari	50	40	37	27	16
bij: storting	20	20	20	20	20
af: beschikking	30	22	30	30	30
Saldo 31 december	40	37	27	16	6

Reserve vervanging inventaris sport: De reserve is gevormd voor vervanging van sportinventaris. De reserve omvat allerlei losse sportmaterialen, zoals turn- en overige toestellen in gymzalen en sporthallen, maar ook buitensportmaterialen zoals doelen, atletiekmaterialen etc. Hiervoor wordt periodiek een beheerplan gemaakt aan de hand waarvan een jaarlijkse vaste storting plaatsvindt op basis van de economische levensduur. In 2024 is een actualisatie van het beheerplan gepland.

Opvang vluchtelingen en migranten	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo 1 januari	624	644	644	644	644
bij: storting	795	-	-	-	-
af: beschikking	775	-	-	-	-
Saldo 31 december	644	644	644	644	644

Reserve opvang vluchtelingen en migranten: deze reserve is bij de jaarrekening 2022 ingesteld met als doel het faciliteren van opvang, huisvesting en inburgering van vluchtelingen en migranten. Wanneer er aanleiding toe is zullen wij u een voorstel voor besteding van de reserve voorleggen.

Corona herstelplan	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo 1 januari	1.466	137	137	137	137
bij: storting	-	-	-	-	-
af: beschikking	1.329	-	-	-	-
Saldo 31 december	137	137	137	137	137

Reserve coronaherstelplan: De reserve is gevormd voor het sociale en economische herstel na de coronacrisis. Hiermee kunnen er gerichte investeringen plaatsvinden om negatieve effecten tegen te gaan die als gevolg van de coronacrisis zijn ontstaan. Op 24 november 2022 heeft de raad het coronaherstelplan vastgesteld waarin de inzet van deze middelen is vastgelegd.

Speeltoestellen	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo 1 januari	188	206	197	156	138
bij: storting	95	95	95	95	95
af: beschikking	78	104	137	113	110
Saldo	206	197	156	138	123

Reserve speeltoestellen: De reserve is gevormd voor de vervanging van speeltoestellen in de wijken. Hiervoor is een beheerplan aanwezig aan de hand waarvan een jaarlijkse vaste storting plaatsvindt op basis van de economische levensduur.

Egalisatiereserve Vastgoed	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo 1 januari	1.254	1.089	769	719	669
bij: storting	-	-	-	-	-
af: beschikking	165	321	50	50	50
Saldo 31 december	1.089	769	719	669	619

Egalisatiereserve vastgoed: In de bestuursopdracht Vastgoed 2019-2023 is een beschrijving van de huidige werkzaamheden en de toekomstige ontwikkelingen binnen het cluster Vastgoed beschreven. Er is een overzicht in opgenomen van uit te werken punten, waaronder het onderbouwen van de toereikendheid van de Voorziening Onderhoud vastgoed. Omdat de capaciteit van cluster Vastgoed beperkt was, is destijds besloten om de egalisatiereserve Vastgoed beschikbaar te stellen om de werkzaamheden uit te voeren.

De bestuursopdracht Vastgoed is herzien en voorzien van een nieuw bestedingsplan voor de jaren 2023 en 2024. U bent hierover geïnformeerd via een Raadsinformatiebrief. Voor de volledigheid hebben wij dit bestedingsplan als bijlage toegevoegd. De cijfermatige vertaling van dit voorstel is verwerkt in bovenstaande opstelling. Eind 2024 zal worden bezien of in latere jaarschijven meer aanvullende incidentele capaciteit noodzakelijk is, of dat de reserve kan worden opgeheven. Naast de bedragen uit de bestuursopdracht is nog een jaarlijkse onttrekking van 50K geraamd voor onverwachte vastgoed adviezen.

Tussentijdse winstneming bouwgrondexploitatie	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo 1 januari	2.143	1.240	1.240	1.240	1.240
bij: storting	-	-	-	-	-
af: beschikking	903	-	-	-	-
Saldo 31 december	1.240	1.240	1.240	1.240	1.240

Reserve grondexploitatie: Conform de nieuwe BBV-wetgeving is de gemeente verplicht tussentijdse winst te nemen inzake grondexploitatie. De tussentijdse winstneming bij grondexploitatie wordt jaarlijks berekend conform de door de commissie BBV voorgeschreven Poc-methode en daarbij wordt de verwachte winst volgens het worstcase-scenario als basis gehanteerd. De tussentijdse winstneming wordt gestort in bovengenoemde reserve. Daarnaast worden voorzieningen voor verwachte verliezen uit grondexploitatie ten laste van deze reserve gebracht. Wanneer de maximale hoogte van de reserve grondexploitatie is bereikt, valt het bedrag groter dan de berekende ondergrens, vrij ten gunste van de algemene reserve. De berekening hiervoor wordt jaarlijks bij de jaarrekening aan u voorgelegd.

Rood voor groen	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo 1 januari	223	223	-	-	-
bij: storting	-	-	-	-	-
af: beschikking	-	223	-	-	-
Saldo 31 december	223	-	-	-	-

Reserve rood voor groen: De raad heeft op 25 april 2013 een besluit genomen voor het instellen van een reserve "Rood voor Groen". Het bestemmingsplan Lage Heide wonen en Lage Heide landgoed bevatten een kwaliteitsverbetering van het landschap, de zogenaamde Rood voor Groen-regeling. Het resterende saldo van de reserve zal in 2024 geheel ingezet worden ter dekking van de eigen bijdrage door de gemeente (ca. 50%) van de volgende INTEREG projecten: Fietspad Narcislaan – Het broek, Fietspad Dommelen Noord en kwaliteitsimpuls Dommelkwartier. Na afronding van deze projecten kan de reserve worden opgeheven.

Tractie ruimtelijk beheer	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo 1 januari	348	460	571	409	267
bij: storting	183	183	183	183	183
af: beschikking	72	72	345	325	197
Saldo 31 december	460	571	409	267	253

Reserve vervanging tractie: De reserve is gevormd voor vervanging van het wagenpark en aan te koppelen materieel. Hiervoor is een beheerplan aanwezig aan de hand waarvan een jaarlijkse vaste storting plaatsvindt op basis van de economische levensduur.

Groot onderhoud vastgoed	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo 1 januari	5.750	5.504	5.134	4.764	4.394
bij: storting	785	785	785	785	785
af: beschikking	1.031	1.155	1.155	1.155	1.155
Saldo 31 december	5.504	5.134	4.764	4.394	4.024

Reserve groot onderhoud vastgoed: Deze reserve is ingesteld per 31-12-2022. Deze reserve komt in de plaats van de voorzieningen Groot onderhoud, onderhoud Hofnar en onderhoud Hofnar facilitair die er al waren, omdat de onderbouwingen van deze voorzieningen niet aan alle BBV-eisen voldoen. De huidige jaarlijks geraamde stortingen en onttrekkingen worden gehandhaafd tot de eerstvolgende herziening van het meerjarenonderhoudsplan. Conform het voorstel sportcentrum de Wedert (NK2024) is de storting voor toekomstige onderhoudslasten van dit gebouw verhoogd. Dit is in dit overzicht verwerkt.

Na vaststelling van het nieuwe meerjarenonderhoudsplan kan deze reserve weer worden omgezet in een voorziening.

Bij elke actualisatie van het meerjarenonderhoudsplan zal worden vastgesteld of de voorziening toereikend is en welk jaarlijks bestedingsplan in de begroting moet worden opgenomen.

Beeldende kunst	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo 1 januari	346	323	308	293	278
bij: storting	-	-	-	-	-
af: beschikking	23	15	15	15	15
Saldo 31 december	323	308	293	278	263

Reserve beeldende kunst: Op 30 september 2004 heeft de raad de Nota beeldende kunstgemeente Valkenswaard vastgesteld. Daarin is de vorming van deze reserve opgenomen. In de nota is aangegeven dat 1% van de gerealiseerde grondverkoop van grondexploitaties in de reserve beeldende kunst wordt gestort. In de opzet van de grondexploitaties is hier ook rekening mee gehouden. Bij de eerstvolgende actualisatie van de grondexploitaties (bij de jaarrekening 2023) zullen wij de geraamde stortingen in de jaarschijven verwerken.

Evenementen	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo 1 januari	49	49	49	49	49
bij: storting	23	-	-	-	-
af: beschikking	23	-	-	-	-
Saldo 31 december	49	49	49	49	49

Reserve evenementen: In 2012 heeft de raad het evenementenbeleid vastgesteld. Daarin is opgenomen dat de opbrengst van de uitbreiding van terrassen bij centrumevenementen € 2,50 per m² per dag in een te vormen evenementenreserve(fonds) wordt gestort. Inmiddels hebben wij een ander terrassenbeleid en worden geen incidentele uitbreidingen van terrassen meer in rekening gebracht. Er zijn daarom geen stortingen meer geraamd. In 2024 doen wij u een voorstel voor opheffing van de reserve en besteding van het resterend saldo.

Vervanging instrumenten CMD	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo 1 januari	102	104	106	108	110
bij: storting	13	13	13	13	13
af: beschikking	11	11	11	11	11
Saldo 31 december	104	106	108	110	112

Reserve vervanging instrumenten Centrum voor Muziek en Dans: De reserve is gevormd voor de vervanging van instrumenten van het Centrum voor Muziek en Dans. De reserve omvat alle instrumenten.

Vervanging inventaris CMD	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo 1 januari	-	8	23	38	53
bij: storting	8	15	15	15	15
af: beschikking	-	-	-	-	-
Saldo 31 december	8	23	38	53	68

Reserve vervanging inventaris Centrum voor Muziek en Dans: Door een jaarlijkse storting van € 15.000,- in de nieuwe bestemmingsreserve 'onderhoud en vervanging inventaris CMD' kan het CMD in de toekomst zichzelf bedruipen bij het onderhoud en de vervanging van de inventaris. Vanuit deze reservering worden jaarlijkse kosten gedekt voortvloeiend uit onderhoudscontracten en voor incidenteel onderhoud aan de inventaris, voor zowel de ateliers als de balletzaal.

Daarnaast wordt het gebruikt voor aanschaf materialen en vervanging van gereedschap. Hierbij wordt rekening gehouden met de nieuwwaarde. Voor de besteding van de reserve wordt nog een integraal plan uitgewerkt.

Vervanging bedrijfsmiddelen	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo 1 januari	442	471	523	575	627
bij: storting	58	58	58	58	58
af: beschikking	30	6	6	6	6
Saldo 31 december	471	523	575	627	679

Reserve vervanging bedrijfsmiddelen: De reserve is gevormd voor de vervanging van bedrijfsmiddelen. De reserve omvat o.a. de vervanging van vloerbedekking, vitrage, koffieautomaten, keukenmateriaal, meubilair, etc. Het bestedingsplan voor deze reserve moet in 2024 geactualiseerd worden.

Afwikkeling activiteiten	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo 1 januari	2.300	1.155	38	-	-
bij: storting	1.060	-	-	-	-
af: beschikking	2.205	1.117	38	-	-
Saldo 31 december	1.155	38	-	-	-

Reserve afwikkeling activiteiten: Deze reserve wordt aan het einde van het jaar gevuld met budgetten die naar het volgende jaar over mogen omdat de werkzaamheden in het verslagjaar nog niet afgerond zijn. Begin van het dienstjaar worden deze gelden vanuit de reserve gebracht naar de verschillende kostenplaatsen/projecten.

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2022 is besloten om de claims op de algemene reserve ook via deze reserve te laten lopen. Bij de jaarrekening 2023 zullen wij voor de dan resterende bedragen een planning in de juiste jaarschijven opstellen.

In 2024 is er een extra onttrekking van € 341.000 begroot afkomstig van Afvalinzameling, om dit bedrag vervolgens in 2024 te verrekenen met de Afvalstoffenheffing voor de inwoners. Het bedrag in 2025 betreft het budget voor de transformatie- en verplaatsingsubsidie.

3. Dekkingsreserves

Dekkingsreserves	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo 1 januari	19.498	18.762	17.797	16.785	15.799
bij: storting	-	-	-	-	-
af: beschikking	727	966	1.011	986	998
Saldo 31 december	18.762	17.797	16.785	15.799	14.801

Dekkingsreserves: Tot de bestemmingsreserves behoren ook de zogenaamde dekkingsreserves. Als er wordt beschikt over een reserve voor een investering met een economisch nut wordt daarvoor een aparte reserve gevormd, ter dekking van de jaarlijkse kapitaallasten. Per 31 december 2022 staan er 17 dekkingsreserves op de balans.

4. Voorzieningen

Groot onderhoud wegen	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo 1 januari	624	644	664	645	626
bij: storting	795	795	795	795	795
af: beschikking	775	775	814	814	814
Saldo 31 december	644	664	645	626	607

Voorziening onderhoud wegen: De voorziening is bedoeld om de kosten van het onderhoud van de wegen te nivelleren, zodat er geen jaarlijkse schommelingen plaatsvinden in de benodigde bedragen. Hiervoor is een beheerplan beschikbaar, waaruit periodiek voor een vierjaarlijkse periode de storting in de voorziening wordt bepaald.

Riolering	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo 1 januari	3.380	3.059	2.437	1.818	1.198
bij: storting	-	-	-	-	-
af: beschikking	321	620	620	620	620
Saldo 31 december	3.059	2.437	1.818	1.198	578

Voorziening riolering: Deze voorziening wordt gebruikt om voor- en nadelige resultaten van de functie riolering en waterzuivering mee te verrekenen en verder wordt dit bedrag ingezet in het kader van de tariefbepaling die voortvloeit uit het gemeentelijk rioleringsplan (GRP). De mutaties op deze voorziening zijn het resultaat van de verrekening van de baten en lasten in de exploitatie rioleringen in programma 2.

WW verplichtingen personeel	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo 1 januari	49	49	49	49	49
bij: storting	25	25	25	25	25
af: beschikking	25	25	25	25	25
Saldo 31 december	49	49	49	49	49

Voorziening WW-verplichtingen personeel: Sinds 1 januari 2001 is de Werkloosheidswet ook op het gemeentepersoneel van toepassing. Daarnaast geldt een bovenwettelijke regeling in het kader van de zogenaamde OOW-operatie (overheidspersoneel onder werknemersverzekeringen). Vóór 2001 hadden de ambtenaren bij werkloosheid recht op wachtgeld. De WW-regeling is een slechtere regeling dan de wachtgeldregeling en bij de OOW-operatie is afgesproken dat ambtenaren van deze overgang geen nadeel mochten ondervinden. Daarom is tussen het LOGA (Landelijk overleg gemeentelijke arbeidsvoorwaarden) en de vakbonden een systeem van bovenwettelijke regelingen overeengekomen.

Op het loon wordt een pseudo WW-premie ingehouden, die niet hoeft te worden doorbetaald aan de uitkeringsinstanties en ook niet wordt "gespaard" voor toekomstige gevallen. Daarom zal de gemeente zelf eventuele WW-uitkeringen en - indien van toepassing - de bovenwettelijke regeling moeten betalen. Voor de lopende gevallen is in de jaarrekening 2006 een voorziening gevormd, die jaarlijks wordt geactualiseerd.

APPA langlevenrisico/ wachtgeld	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo 1 januari	3.621	3.595	3.589	3.584	3.579
bij: storting	109	109	109	109	109
af: beschikking	135	114	114	114	114
Saldo 31 december	3.595	3.589	3.584	3.579	3.573

APPA langlevenrisico/wachtgeld: APPA is de Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers. Wij moeten een voorziening treffen voor de mogelijke overdracht van pensioenverplichtingen van bestuurders. Bestuurders kunnen ervoor kiezen om na beëindiging van hun tijd als bestuurder, de pensioenverplichtingen die bij de gemeente zijn opgebouwd, over te dragen aan een andere pensioeninstantie, om daarmee pensioenbreuk te voorkomen. Daarnaast wordt er in deze voorziening rekening gehouden met de verplichting op wachtgeld.

De hoogte van de voorziening wordt jaarlijks voor het opstellen van de jaarrekening bepaald. In de begroting 2024-2027 zijn in de jaarschijven 2025 en 2026 per abuis de onttrekkingen niet structureel doorgetrokken. Bovenstaand overzicht is correct.

Voorziening GOB-herinvestering groene delen	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo 1 januari	34	833	833	833	833
bij: storting	799	-	-	-	-
af: beschikking	-	-	-	-	-
Saldo 31 december	833	833	833	833	833

Voorziening GOB-herinvestering groene doelen: In het Landschapsontwikkelingsplan van de gemeente is een project opgenomen voor het aanleggen van een ecologische verbindingzone. Van Groen Ontwikkelfonds Brabant ontvangt de gemeente hiervoor subsidie. Conform de subsidieregeling dient 50% van de subsidie geherinvesteerd te worden in groene doelen. Zodra wij concrete plannen hebben voor de besteding van deze middelen ontvangt u hiervoor een voorstel.

Voorziening bovenwettelijk verlof	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo 1 januari	208	208	208	208	208
bij: storting	-	-	-	-	-
af: beschikking	-	-	-	-	-
Saldo 31 december	208	208	208	208	208

Voorziening bovenwettelijk verlof: Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Deze vakantie-uren verjaren niet. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen met een niet-voorspelbare opbouw en afbouw is een voorziening gevormd.

De hoogte van de voorziening wordt jaarlijks bij het opstellen van de jaarrekening bepaald.