

Nota reserves en voorzieningen 2018





Inhoudsopgave

■ 1	Inleiding	
■ 2	Spelregels reserves en voorzieningen	
■ 3	Toelichtingen op en voorstellen over reserves en voorzieningen	
	3.1 Algemene reserves	9
	3.2 Bestemmingsreserves	11
	3.3 Voorzieningen	14
■ 4	Bijlagen	
	4.1 Mutaties reserves en voorzieningen	16
	4.2 Wettelijk kader	18





Hoofdstuk 1

Inleiding

Volgens artikel 8 van de financiële verordening gemeente Voorst 2017 biedt het college de raad eens in de vier jaren een nota reserves en voorzieningen ter vaststelling aan. Deze nota behandelt de vorming en besteding van de reserves en voorzieningen.

Uitgangspunten van deze nota zijn een inzichtelijk en transparant beleid, waarbij het inzicht in de financiële positie m.b.t. de reserves en voorzieningen helder is. Daarnaast is het van belang dat de algemene reserve vrij aanwendbaar voldoende weerstandsvermogen biedt om de diverse risico's en tegenvallers op te kunnen vangen zonder dat onmiddellijk drastische ingrepen in beleid moeten plaatsvinden.





Hoofdstuk 2

Spelregels reserves en voorzieningen

Wettelijk kader

De reserves en voorzieningen moeten voldoen aan de wettelijke kaders. Met name in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en notities van de Commissie BBV zijn regels voor reserves en voorzieningen vastgelegd. Voor het wettelijk kader wordt verwezen naar bijlage 2.

Instellen reserves en voorzieningen

Het instellen van reserves of voorzieningen is een raadsbevoegdheid. In het raadsbesluit zal, voor zover van toepassing, de noodzaak, de start- en eventuele einddatum, de soort, het doel, het motief de gewenste omvang en de wijze waarop stortingen en onttrekkingen tot stand komen, vermeld moeten worden.

Mutaties

Het wel of niet toevoegen van rente aan reserves is een keuze. Het toevoegen van rente aan voorzieningen is niet toegestaan. Uitzondering hierop is de voorziening groot onderhoud en vervangingsinvesteringen riolering. Dit beleid komt overeen met de in de nota activabeleid 2016 vastgelegde afspraak om "aan de voorzieningen en het eigen vermogen (reserves) geen rentevergoeding te berekenen, uitgezonderd de voorzieningen die op basis van contante waarde zijn gewaardeerd (voorziening groot onderhoud en vervangingsinvesteringen riolering)".

De toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves en voorzieningen zijn altijd gebaseerd op raadsbesluiten. Bij de begroting, tussentijdse rapportages (voortgangsbericht en bestuursrapportage) en in separate raadsvoorstellen stelt uw raad de mutaties voor reserves en voorzieningen vast. De werkelijke mutaties worden verantwoord in de jaarstukken. De mutaties voor de reserves lopen via het taakveld mutaties reserves in de exploitatie. Bij de voorzieningen is sprake van rechtstreekse onttrekking aan de voorziening, terwijl de toevoeging aan de voorziening ten laste van het desbetreffende taakveld in de exploitatie plaatsvindt.

Alle voorzieningen zijn gebaseerd op een beheer- of bestedingsplan, die periodiek geactualiseerd moet worden. Dit is een instrument om het gewenste niveau van een voorziening te bepalen en heeft met name betrekking op het periodiek terugkerend onderhoud van kapitaalgoederen. Aan de hand van de in de beheerplannen aangegeven onderhoudsniveaus en de daarmee gemoeide kosten vindt egalisatie van de lasten in de exploitatie plaats.

Wijzigen of opheffen

De raad is bevoegd het doel of bestemming van een bestemmingsreserve te wijzigen. Het doel van een voorziening kan niet wijzigen gezien het verplichtend karakter en de strakke wettelijke kaders.

Wanneer het doel waarvoor een reserve is gevormd op enig moment vervalt of de eventueel vastgestelde einddatum verstreken is, dan wordt de reserve bij raadsbesluit opgeheven. Een eventueel resterend saldo wordt toegevoegd aan de algemene reserve vrij aanwendbaar.

Opheffing door de raad van een voorziening is alleen mogelijk indien de redenen voor de vorming van de voorziening zijn weggevallen of er geen recent (beheer)plan meer aanwezig is voor de voorziening. De vrijkomende middelen vallen vrij ten gunste van de exploitatie.



Hoofdstuk 3

Toelichtingen op en voorstellen over reserves en voorzieningen

3.1 Algemene reserves

Algemene reserve buffer grondexploitatie

In de nota Grondbeleid 2016 is de berekening van de benodigde ondergrens van deze reserve vastgelegd. Jaarlijks wordt bij de jaarrekening bepaald of de hoogte van de reserve nog voldoet aan deze ondergrens en vindt er, zo nodig, een verrekening plaats met de algemene reserve vrij aanwendbaar.

Algemene reserve niet vrij aanwendbaar

Deze reserve is vergelijkbaar met de algemene reserve vrij aanwendbaar. Tot en met 2016 werd de toegevoegde bespaarde rente ten gunste gebracht van de exploitatie. Door het niet meer mogen toerekenen van bespaarde rente, en daarmee het vervallen van de (structurele) inkomsten voor de exploitatie, kan deze reserve opgeheven worden.

Voorstel 1:

De algemene reserve niet vrij aanwendbaar opheffen en het saldo van € 2.278.428 toevoegen aan de algemene reserve vrij aanwendbaar.

Algemene reserve vrij aanwendbaar

Anders dan de naam doet vermoeden, is de reserve niet geheel vrij aanwendbaar door de aanspraken die erop gedaan zijn. Als bij voorstellen de algemene reserve als financiële dekking wordt aangegeven, dan moet het beschikbare budget naar de bestemmingsreserve dekking kapitaallasten of eenmalige investeringen en incidentele raadsbesluiten worden overgeheveld. Alleen zo blijft het saldo echt vrij aanwendbaar. Met deze nota wordt de algemene reserve vrij aanwendbaar ontdaan van aanspraken door het overhevelen van budget.

Bij de prioriteitennota 2018 heeft de raad besloten om de verkeersveiligheid in Twello te verbeteren door de randweg om Twello af te ronden. Dit besluit legt in de toekomst voor een bedrag van € 5.000.000 beslag op de algemene reserve vrij aanwendbaar. Daar tegenover staan de jaarlijkse inkomsten uit de precariobelasting.

Voorstel 2:

Het vanuit de algemene reserve vrij aanwendbaar toevoegen van € 2.587.899 aan de bestemmingsreserve eenmalige investeringen en incidentele raadsbesluiten.

Dit betreffen de volgende raadsbesluiten over de periode 2015-2022:

Duurzaamheid	Bestuursrapportage 2015 / Begroting 2016-2019	€ 41,266
Internet buitengebied	Begroting 2016-2019	€ 100,000
Motie toerisme is een speerpunt	Voortgangsbericht 2017	€ 11,468
Sloop, asbestsanering De Oase/De kruimelkring	Voortgangsbericht 2017	€ 50,115
Verduurzaming en revitalisering gemeentehuis	Voortgangsbericht 2017 / 3 juli 2017	€ 80,500
Beheer oudbouw Veluws College en De Kleine Wereld	Voortgangsbericht 2017	€ 555,000
Addendum nota duurzaamheid	Prioriteitennota 2017	€ 70,050
Onder de Loep (2018)	Voortgangsbericht 2018	€ 235,000
APPA	Voortgangsbericht 2018	€ 93,000
Sloop, asbestsanering De Oase/De kruimelkring	Voortgangsbericht 2018	€ 66,000
Polder Nijbroek	Prioriteitennota 2018	€ 25,000
Onder de loep	Prioriteitennota 2019	€ 1,032,500
Asbestonderzoek	Prioriteitennota 2019	€ 85,000
Cultuurhistorische atlas	Prioriteitennota 2019	€ 100,000
Aanleg waterpunten	Prioriteitennota 2019	€ 28,000
WIFI4EU	Prioriteitennota 2019	€ 15,000

		€ 2,587,899

Voorstel 3:

Het vanuit de algemene reserve vrij aanwendbaar toevoegen van € 100.000 aan de bestemmingsreserve vereveningsfonds sociale woningbouw.

Bij de instelling van het plankostenfonds voor CPO (Collectief Particulier opdrachtgeverschap) is de geraamde Voorster bijdrage, in afwachting van initiatieven, vanuit de bestemmingsreserve vereveningsfonds sociale woningbouw, "geparkeerd" in de algemene reserve vrij aanwendbaar. Dit fonds wordt op voordracht van de Rabobank per direct opgeheven. Er is te weinig animo voor CPO projecten gebleken. Vandaar nu de toevoeging van het bedrag aan de bestemmingsreserve vereveningsfonds sociale woningbouw.

3.2 Bestemmingsreserves

Tarieven afvalstoffenheffing

Deze reserve fungeert als egalisatie voor het tarief afvalstoffenheffing. Door tekorten op het taakveld afval van de laatste jaren is de reserve leeg.

Gevolgen BCF

De laatste stap om de exploitatie te laten wennen aan de financiële gevolgen van de invoering van het BTW Compensatiefonds (BCF) is voorzien in 2019. Daarna is de reserve leeg en kan de reserve opgeheven worden.

Voorstel 4:

De bestemmingsreserve gevolgen BCF opheffen na de laatste onttrekking in 2019.

Reclamebelasting

Deze bestemmingsreserve heeft de egalisatie van financiële overschotten en tekorten van reclamebelasting tot doel. De laatste onttrekking aan de reserve ter egalisatie van het tarief reclamebelasting heeft in 2016 plaatsgevonden; het saldo is nihil. In 2017 is de legesverordening inclusief tariefstructuren aangepast. In 2018 wordt de inmiddels gerealiseerde meeropbrengst reclamebelasting toegevoegd aan deze reserve.

Lawa Mena

Deze reserve biedt dekking voor de door het rijk afgekochte onderhoudslasten aan het gebouw van Lawa Mena. De aanwending van het beschikbare bedrag is afhankelijk van aanvragen door de Stichting Lawa Mena.

Voorstel 5:

De bestemmingsreserve Lawa Mena opheffen en daarvoor in de plaats een voorziening Lawa Mena instellen en het college voor deze voorziening mandaat verlenen voor toekomstige uitgaven.

De afgekochte onderhoudslasten zijn nu verantwoord als bestemmingsreserve. Het zijn echter van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden en daarom wordt voorgesteld om op basis van artikel 44, lid 2 BBV hiervoor een voorziening in te stellen. Het saldo van de op te heffen bestemmingsreserve valt dan vrij in de exploitatie en wordt van daaruit aan de nieuw in te stellen voorziening Lawa Mena toegevoegd. Voor de uitvoerbaarheid is het praktisch om de toekomstige uitgaven, in overleg met de Stichting Lawa Mena, te mandateren aan het college.

Voorziening personeelslasten CAO-afspraken

Vanuit deze reserve is tot en met 2018 per jaar € 14.830 toegevoegd aan de exploitatie. Dit ter dekking van de in het verleden gemaakte CAO-afspraken. De reserve is leeg en kan opgeheven worden.

Voorstel 6:

De bestemmingsreserve Voorziening personeelslasten CAO-afspraken opheffen.

Dekking kapitaallasten

Deze reserve wordt ingezet ter dekking van kapitaallasten van in het verleden gedane investeringen met als dekking een reserve.

Voorstel 7:

Het vanuit de algemene reserve vrij aanwendbaar toevoegen van € 393.946 aan de bestemmingsreserve dekking kapitaallasten i.v.m. ontoereikendheid van deze reserve.

De boekwaarde per eind 2018 van de activa waarvan de kapitaallasten door deze reserve worden gedekt is € 393.946 hoger dan het saldo van de reserve.

Naast afschrijvingen zijn van een aantal investeringen ook rentelasten ten laste van de reserve gebracht, terwijl de reserve hiervoor geen budget beschikbaar had. Ook zijn toevoegingen aan de exploitatie op begrotingsbasis toegepast, terwijl de investeringen in een later stadium dan begroot zijn gerealiseerd. Gevolg hiervan is dat de werkelijke afschrijvingen langer doorlopen dan voorzien en daarvoor dekking ontbreekt.

Wijk- en dorpontwikkelfonds

Dit fonds geeft dekking aan investeringen m.b.t. initiatieven op het gebied van de leefbaarheid.

Voor een uitgebreide toelichting op deze reserve verwijzen wij u naar de raadsmededeling Z-17-00985_2017-13570 van 25 april 2017.

De Fliert

Deze reserve geeft ons de mogelijkheid om het Fliertdal, aan de oostkant van het nieuwbouwplan De Schaker, verder in te richten. Gedacht kan worden aan aanplant nieuwe landschapselementen, het aanleggen van een fietspad en onderhoud voor de komende jaren.

Vereveningsfonds sociale woningbouw

Dit fonds is opgericht om verevening mogelijk te maken, indien er bij een ontwikkeling geen of te weinig sociale woningbouw in het plan is opgenomen. Het budget kan worden ingezet bij een project, dat door de bouw van (een extra aantal) sociale woningen financieel niet sluitend is.

Vereveningsfonds groen Voorst

Deze reserve is ingesteld om verevening (maatschappelijke tegenprestatie; verhoging van de kwaliteit van het buitengebied) bij functieverandering naar wonen mogelijk te maken, indien er bij een functieveranderingsplan op de eigen locatie te weinig in groen geïnvesteerd kan worden. Er kan dan door de gemeente naar een andere plek in de gemeente worden gezocht voor een goede besteding.

Voorstel 8:

De bestemingsreserve Vereveningsfonds groen Voorst na 2019 opheffen.

Sinds de invoering van het fonds hebben slechts twee toevoegingen aan deze reserve plaatsgevonden. Voor het aanwezige geringe saldo wordt in 2019 invulling gegeven aan de doelstelling. Daarna kan de reserve worden opgeheven.

Nieuwbouw Veluws College

Deze reserve is ter dekking en egalisatie van de lasten vervangende nieuwbouw Veluws College. De baten (algemene uitkering gemeentefonds) en lasten van het Veluws College worden vanaf 2013 verrekend met deze reserve. Voorzien is dat door verkoop van de oude school aan de Hietweideweg 20 te Twello de reserve gevoed wordt. Een in 2018 verkocht gedeelte van de grond van dit voormalige schoolgebouw met een opbrengst van € 154.600 is een eerste aanzet daartoe. Het gebouw wordt als tijdelijke huisvesting i.v.m. de renovatie van het gemeentehuis gebruikt. De reserve heeft voldoende budget om deze periode te overbruggen.

Voorstel 9:

Het vanuit de exploitatie toevoegen van 154.600 aan de reserve nieuwbouw Veluws College.

Eenmalige investeringen en incidentele raadsbesluiten

Op deze reserve verzamelen we de financiële gevolgen van alle bestaande en nieuwe raadsbesluiten met een eenmalig karakter, die niet op de exploitatie verantwoord kunnen worden of specifiek aan andere reserves toe te schrijven zijn.

Voorstel 10:

Het vanuit de bestemmingsreserve eenmalige investeringen en incidentele raadsbesluiten toevoegen van € 426.640 aan de bestemmingsreserve dekking kapitaallasten.

In deze reserve is per abuis een bedrag van € 66.640 opgenomen ter dekking van de kapitaallasten voor een tweetal investeringen. Daarnaast is nog een bedrag van € 360.000 aanwezig ter dekking van de investering voor de aanschaf van de extra (oranje) container voor PMD-afval. Beide bedragen horen thuis in de bestemmingsreserve dekking kapitaallasten.



3.3 Voorzieningen

Sportcomplexen

Op basis van een meerjarig onderhoudsplan wordt de jaarlijkse dotatie vanuit de exploitatie bepaald. De huidige dotatie en de stand van de voorziening is voldoende om de komende 10 jaar de onderhoudslasten van de sportcomplexen te kunnen betalen.

Speelvoorzieningen

Deze voorziening egaliseert de kosten voor instandhouding van speeltoestellen. Op basis van een meerjarig onderhoudsplan wordt de jaarlijkse dotatie vanuit de exploitatie bepaald.

In 2018 zijn alle speelplekken geïnspecteerd. Het achterstallig onderhoud is weggewerkt. Na een nulmeting is een nieuw beheersysteem geïmplementeerd; die momenteel in de afrondende fase zit. Begin 2019 is de financiële vertaling van het nieuwe beheerplan bekend. Deze gegevens verwerken we in de programmabegroting 2020-2023.

Beeldende kunst

Per 2018 zijn de kosten voor het jaarlijkse onderhoud van beeldende kunst opgenomen in de exploitatie. Daarmee is de voorziening overbodig geworden.

Voorstel 11:

De voorziening Beeldende kunst opheffen en saldo van € 34.458 vrij laten vallen t.g.v. de exploitatie.

Onderhoud gemeentelijke gebouwen

Het onderhoud van gemeentelijke gebouwen is gebaseerd op het MJOP 2019-2028. Tot en met 2028 is de dotatie en de stand van de voorziening voldoende om het onderhoud te bekostigen.

Groot onderhoud en vervangingsinvesteringen riolering

Deze voorziening egaliseert de lasten groot onderhoud en vervangingsinvesteringen van rioleringen. Het exploitatieresultaat van rioleringen wordt jaarlijks toegevoegd aan de voorziening. De voorziening heeft een directe relatie tot het Gemeentelijk Riolerings Plan (GRP) 2015-2019. Dit jaar heeft een tussentijdse herijking kostendekkingsberekening rioolheffing plaatsgevonden waarin ook de stand van de voorziening meegenomen is. In 2019 wordt het nieuwe GRP 2020-2023 gemaakt en aan de raad ter besluitvorming voorgelegd.

Wethouderspensioenen

De toekomstige pensioenaanspraken van wethouders zijn ondergebracht in een kapitaalverzekering van Loyalis, het zogenoemde Appa plan. Voor een tweetal ex-wethouders verzorgen wij zelf de pensioenuitkeringen. Vanuit het beschikbare budget van deze voorziening worden jaarlijks bedragen toegevoegd aan de exploitatie ter compensatie van de uitkeringen.

Hoofdstuk 4

Bijlagen



4.1 Mutaties reserves en voorzieningen

Omschrijving	Begroting 2019-2022 per 31-12-2018	Mutaties	Begroting 2019-2022 per 31-12-2018
Algemene reserves:			
Algemene reserve buffer grondexploitatie	1.965.537	-	1.965.537
Algemene reserve niet vrij aanwendbaar	2.278.428		
Opheffen reserve (naar algemene reserve vrij aanwendbaar)		-2.278.428	-
Algemene reserve vrij aanwendbaar	9.473.419		
Raadsbesluit 2018: belastingen Veluws College (bestuursrapportage)		-16.000	
Raadsbesluit 2018: verantwoording fractiebijdragen		4.944	
Opheffen algemene reserve niet vrij aanwendbaar		2.278.428	
Dekking kapitaallasten (aanvullen saldo)		-393.946	
Plankostenfonds CPO-projecten (naar vereveningsfonds sociale woningbouw)		-100.000	
<i>Naar eenmalige investeringen en incidentele raadsbesluiten:</i>			
Duurzaamheid (bestuursrapportage 2015/begroting 2016-2019)		-41.266	
Internet buitengebied (begroting 2016-2019)		-100.000	
Motie toerisme is een speerpunt (voortgangsbericht 2017)		-11.468	
Sloop, astbestsanering De Oase/De kruimelkring (voortgangsbericht 2017)		-50.115	
Verduurzaming en revitalisering gemeentehuis (voortgangsbericht 2017/3 juli 2017)		-80.500	
Beheer oudbouw Veluws College en De Kleine Wereld (voortgangsbericht 2017)		-555.000	
Addendum nota duurzaamheid (prioriteitennota 2017)		-70.050	
Onder de Loep (voortgangsbericht 2018)		-235.000	
APPA (voortgangsbericht 2018)		-93.000	
Sloop, astbestsanering De Oase/De kruimelkring (voortgangsbericht 2018)		-66.000	
Polder Nijbroek (prioriteitennota 2018)		-25.000	
Onder de Loep (prioriteitennota 2019)		-1.032.500	
Astbestonderzoek (prioriteitennota 2019)		-85.000	
Cultuurhistorische atlas (prioriteitennota 2019)		-100.000	
Aanleg waterpunten (prioriteitennota 2019)		-28.000	
WiFi4EU (prioriteitennota 2019)		-15.000	8.658.946
Bestemmingsreserves:			
Tarieven afvalstoffenheffing	-	-	-
Gevolgen BCF	20.958	-	20.958
Reclamebelasting	-	-	-
Lawa Mena	161.091	-161.091	-
Voorziening personeelslasten CAO-afspraken	-	-	-
Dekking kapitaallasten	5.294.445		
Algemene reserve vrij aanwendbaar (aanvullen saldo)		393.946	
Investeringen herinrichting gemeentehuis en reconstructie De Vecht		66.640	
Bijdrage aan exploitatie voor dekking kapitaallasten afval voor 2019-2026		360.000	
			6.115.031
Wijk- en dorpontwikkelfonds	766.894	-	766.894
De Fliert	119.894	-	119.894
Vereveningsfonds sociale woningbouw	105.795		
Plankostenfonds CPO-projecten (uit algemene reserve vrij aanwendbaar)		100.000	205.795
Vereveningsfonds groen Voorst	16.192	-	16.192
Nieuwbouw Veluws College	237.486		
Verkoopopbrengst grond		154.600	392.086
Eenmalige investeringen en incidentele raadsbesluiten	1.426.940		
Investeringen herinrichting gemeentehuis en reconstructie De Vecht		-66.640	
Bijdrage aan exploitatie voor dekking kapitaallasten afval voor 2019-2026		-360.000	
<i>Uit algemene reserve vrij aanwendbaar:</i>			
Duurzaamheid (bestuursrapportage 2015/begroting 2016-2019)		41.266	
Internet buitengebied (begroting 2016-2019)		100.000	
Motie toerisme is een speerpunt (voortgangsbericht 2017)		11.468	
Sloop, astbestsanering De Oase/De kruimelkring (voortgangsbericht 2017)		50.115	

Omschrijving	Begroting 2019-2022 per 31-12-2018	Mutaties	Begroting 2019-2022 per 31-12-2018
Verduurzaming en revitalisering gemeentehuis (voortgangsbericht 2017/3 juli 2017)		80.500	
Beheer oudbouw Veluws College en De Kleine Wereld (voortgangsbericht 2017)		555.000	
Addendum nota duurzaamheid (prioriteitennota 2017)		70.050	
Onder de Loep (voortgangsbericht 2018)		235.000	
APPA (voortgangsbericht 2018)		93.000	
Sloop, asbestedsanering De Oase/De kruimelkring (voortgangsbericht 2018)		66.000	
Polder Nijbroek (prioriteitennota 2018)		25.000	
Onder de Loep (prioriteitennota 2019)		1.032.500	
Astbestonderzoek (prioriteitennota 2019)		85.000	
Cultuurhistorische atlas (prioriteitennota 2019)		100.000	
Aanleg waterpunten (prioriteitennota 2019)		28.000	
WIFI4EU (prioriteitennota 2019)		15.000	3.588.199
Totaal reserves	21.867.080	-17.547	21.849.533
Vorzieningen:			
Sportcomplexen	221.462	-	221.462
Speelvoorzieningen	4.500	-	4.500
Beeldende kunst	31.376		
Opheffen voorziening		-31.376	-
Onderhoud gemeentelijke gebouwen	530.590	-	530.590
Groot onderhoud en vervangingsinvesteringen riolering	14.913.216	-	14.913.216
Wethouderspensioenen	268.895	-	268.895
Lawa Mena	-	161.091	161.091
Totaal voorzieningen	15.970.039	129.715	16.099.754

4.2 Wettelijk kader

Gemeentewet

De gemeentewet schrijft in artikel 186 voor dat gemeenten een begroting, meerjarenraming, jaarrekening en jaarverslag maken die aan krachtens algemene maatregel van bestuur vast te stellen regels voldoet.

Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

Vanaf begrotingsjaar 2004 geldt het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. In deze "boekhoudregels" zijn ook regels ten aanzien van omgang en verantwoording van reserves en voorzieningen vastgelegd.

Artikel 43:

1 In de balans worden de reserves onderscheiden naar:

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

2 Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan provinciale staten respectievelijk de raad een bepaalde bestemming heeft gegeven.

Artikel 44

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;
- d. de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.

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.

Artikel 45

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

Artikel 54

1 In de toelichting op de balans worden de aard en reden van elke reserve en de toevoegingen en onttrekkingen daaraan toegelicht.

2 Per reserve wordt het verloop gedurende het jaar in een overzicht weergegeven.

Daaruit blijken:

- a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;
- b. de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;
- c. de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;
- d. de verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;
- e. het saldo aan het einde van het begrotingsjaar.

Artikel 55

1 In de toelichting op de balans worden de aard en reden van de voorzieningen, bedoeld in artikel 44 en de wijzigingen daarin toegelicht.

2 Per voorziening wordt het verloop gedurende het jaar in een overzicht weergegeven.

Daaruit blijken:

- a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;
- b. de toevoegingen;
- c. ten gunste van de rekening van baten en lasten vrijgevallen bedragen;
- d. de aanwendingen;
- e. saldo aan het einde van het begrotingsjaar.

Notitie rente Commissie BBV

Aanbeveling B

Alhoewel in het BBV de mogelijkheid vooralsnog blijft bestaan om een rentevergoeding (of een vergoeding voor de inflatie) over het eigen vermogen en de voorzieningen te berekenen en deze door te belasten aan de taakvelden, adviseert de Commissie BBV vanwege het verlangde inzicht, de eenvoud en transparantie deze systematiek niet (meer) toe te passen.

Notitie Riolering Commissie BBV

6. Rentetoerekening

Artikel 45 van het BBV bepaalt dat rentetoevoegingen aan voorzieningen niet zijn toegestaan. Een uitzondering wordt gemaakt voor voorzieningen die zijn gewaardeerd tegen contante waarde (zie de toelichting bij het artikel). Dan wordt bij de bepaling van de jaarlijkse toevoeging aan de voorziening uit het tarief uitgegaan van extra geplande toevoegingen op grond van een rekenvoet die nodig zijn om de voorziening op de gewenste hoogte te houden.

In de extracomptabele tariefscomputatie voor de rioolheffing kan bij de toerekening van rentelasten (in de kapitaallasten) rekening worden gehouden met de toegerekende rente(baten) van bestemmingsreserves en voorzieningen inzake de riolering.

Financiële verordening gemeente Voorst 2017

Artikel 8. Reserves en voorzieningen

Het college biedt de raad eens in de vier jaren een nota reserves en voorzieningen aan. Deze nota wordt door de raad vastgesteld en behandelt de vorming en besteding van de reserves en voorzieningen.