

RAADSADVIES

ZAAKNUMMER	BEHANDELEND AMBTENAAR	SECTOR	PORT. HOUDER
3276148	Douwe Leferink	FAC-FIN	Mariska ten Heuw
ONDERWERP			
3276148 - Evaluatie bestemmingsreserves			



AANLEIDING, DOEL EN WAT GING ER AAN VOORAF

In de Kadernota 2022-2025 is in hoofdstuk 5 ingegaan op de 'Kaderstelling en ontwikkeling weerstandsvermogen'. In de kaderstelling is bepaald dat in het vervolg onder de vrij aanwendbare reserves alleen de algemene reserve 'sec' wordt verstaan. Op basis van de evaluatie van de bestemmingsreserves worden de niet bestemde delen van de bestemmingsreserves afgeroomd naar de algemene reserve 'sec'. In onze Financiële verordening 2021, is vastgelegd dat er jaarlijks een herijking van beleidsregels inzake reserves en voorzieningen ter vaststelling wordt voorgelegd aan de Raad. Normaliter doen we dit in de Jaarstukken, echter is in de Kadernota 2022-2025 op pagina 97 toegezegd om een aparte evaluatie van de bestemmingsreserves op te stellen.

INHOUD VAN HET VOORSTEL

De Raad heeft in het verleden diverse bestemmingsreserves ingesteld. Met de notitie evaluatie bestemmingsreserves 2021 wordt per reserve inzicht en overzicht gegeven van het huidige vastgelegde doel, het bestedingsplan en de financiële mutaties op basis daarvan voor komende jaren. De bestemmingsreserves hadden op 31-12-2020 een gezamenlijke omvang van ruim 19 miljoen euro. Op 22 december is er een geamendeerd raadsbesluit (zaaknummer 3335036) over de reserve Ondernemersfonds vastgesteld. Deze reserve, ter grootte van € 1,2 miljoen met de resterende TONK middelen, is niet opgenomen in de overzichten.

In de notitie wordt ingegaan op de beleidsregels ten aanzien van de bestemmingsreserves en wordt het nut en de noodzaak van de reserves in afzonderlijke formats beoordeeld. Deze formats zijn toegevoegd als bijlage bij de notitie. Het resultaat is dat een aantal reserves kan worden opgeheven en/of overgeheveld naar de algemene reserve of naar een andere bestemmingsreserve. In de weergegeven informatie zijn per reserve alle begrotingswijzigingen van 2021 meegenomen. De vermeerderingen en verminderingen in 2022 tot en met 2025 zijn op basis van de primitieve Beleidsbegroting 2022-2025.

Voor een aantal reserves geldt dat er een concreet bestedingsplan aanwezig is met een bijbehorend tijdspad waardoor de reserve voldoet aan de instellingscriteria en daarmee ongewijzigd kan blijven bestaan.

Voor een vijftal reserves is er voor het gehele of een deel van het restant bedrag ofwel geen zicht op een concreet bestedingsplan ofwel is de doelstelling gerealiseerd. Daarmee voldoet het geheel of een deel van deze reserves niet meer aan de instellingscriteria. We stellen daarom voor middelen hieruit over te hevelen naar de Algemene Reserve. Daarmee blijven uiteraard de bedragen behouden (echter niet meer specifiek voor het genoemde doel) en versterken we ons weerstandsvermogen. Dit betreft de reserves:

- Communicatiebeleid
- ARI (Algemene Reserve Investerings)
- Accommodaties egalisatie
- Decentralisatie-uitkeringen

Bij de bespreek- en beslispunten leest u om welke bedragen het gaat en of we voorstellen de reserve op te heffen of te behouden.

Voor een drietal reserves is er nog geen concreet bestedingsplan echter stellen wij, in afwijking van onze beleidsregels, wel voor om deze voor de huidige omvang te handhaven. Dit doen wij omdat er wel ontwikkelingen zijn op korte of middellange termijn waar middelen voor nodig zijn in het licht van de doelstelling van de reserve. Deze leest u in de toelichting per reserve als bijlage bij de notitie. Deze ontwikkelingen moeten nog worden vertaald naar een concreet bestedingsplan. Omdat de omvang van deze ontwikkeling, en daarmee de financiële impact nog niet voldoende concreet is houden we deze reserves in stand. Hiermee willen we ervoor zorgen dat de begrotingspositie van de gemeente, door financiële risico's waarvoor geen buffer is gevormd, niet wordt aangetast (zoals verwoord in paragraaf 2.2. van deze notitie).

Bij een volgende evaluatie kijken we wel extra kritisch naar de eerder genoemde reserves om te toetsen of er wordt voldaan aan de instellingscriteria en of daarmee de reserves geheel of gedeeltelijk in stand

moeten worden gehouden. Dit betreft de reserves:

- Ruimtelijke kwaliteit binnenstad
- Vastgoedbedrijf
- Duurzaamheid

Het bestedingsplan bodemsanering 2022-2025 (zaaknummer 3330259) is in de gemeenteraad van 12 januari jl. vastgesteld. Volgens dit bestedingsplan blijft er een restant over van € 570.000. Gelet op de onzekerheden over de toekomstige rijksbijdragen voor bodemverontreinigingen en de verdere plannen voor stedelijke ontwikkelingen wordt geadviseerd dit bedrag in de reserve bodemsanering achter de hand te houden, totdat meer inzicht bestaat over deze onzekerheden.

BESPREEK - EN BESLISPUNTEN

De raad besluit om:

De notitie evaluatie bestemmingsreserves 2021 vast te stellen en daarmee te besluiten:

- a. De volgende reserves – na afwikkeling van vastgestelde claims – op te heffen en het gehele saldo over te hevelen naar de algemene reserve:

a. Reserve communicatiebeleid	€ 15.849
b. Reserve ARI	€ 16.652
c. Reserve accommodaties egalisatie	€ 0
- b. De volgende reserves – voor het bijbehorende bedrag af te ramen – ten gunste van de algemene reserve en de bestemmingsreserve aan te houden:

a. Reserve decentralisatie-uitkeringen	€ 117.168
--	-----------
- c. Het saldo van de volgende reserve over te hevelen naar Reserve organisatieontwikkeling en de reserve vervolgens op te heffen.

a. Reserve centraal opleidingsbudget	€ 100.000
--------------------------------------	-----------
- d. De bovenstaande mutaties te verwerken in een verzamelwijziging van de Beleidsbegroting 2022.
- e. De reserves waar door deze evaluatie geen mutaties uit voort vloeien in stand te houden en deze bij een volgende evaluatie opnieuw te toetsen.

FINANCIËLE ASPECTEN

- De Algemene Reserve wordt versterkt met € 149.670,85 door overheveling van saldi. De bestemmingsreserve organisatieontwikkeling wordt versterkt met € 100.000 door de bestemmingsreserve centraal opleidingsbudget af te ramen.

BIJLAGE(N)

- Notitie evaluatie bestemmingsreserves 2021

Dit raadsadvies is vastgesteld door het college van B & W van Hengelo.

RAADSBESLUIT

ZAAKNUMMER	BEHANDELEND AMBTENAAR	SECTOR	PORT. HOUDER
3276148	Ieferink, douwe	FAC-FIN	Mariska ten Heuw
ONDERWERP			
3276148 - Evaluatie bestemmingsreserves			



DE RAAD VAN DE GEMEENTE HENGELLO BESLUIT:

De notitie evaluatie bestemmingsreserves 2021 vast te stellen en daarmee te besluiten:

- De volgende reserves – na afwikkeling van vastgestelde claims – op te heffen en het gehele saldo over te hevelen naar de algemene reserve:
 - Reserve communicatiebeleid (geheel) € 15.849
 - Reserve ARI (geheel) € 16.652
 - Reserve accommodaties egalisatie € 0
- De volgende reserves – voor het bijbehorende bedrag af te ramen – ten gunste van de algemene reserve en de bestemmingsreserve aan te houden:
Reserve decentralisatie-uitkeringen € 117.168
- Het saldo van de volgende reserve over te hevelen naar Reserve organisatieontwikkeling.
Reserve centraal opleidingsbudget € 100.000
- De bovenstaande mutaties te verwerken in een verzamelwijziging van de Beleidsbegroting 2022.

PUBLIEKSVRIENDELIJKE SAMENVATTING

De gemeente heeft met het oog op een gezond financieel beleid een aantal reserves. Om daar verstandig mee om te gaan bepaalt de Financiële verordening dat minimaal eens per jaar nut en noodzaak daarvan wordt beoordeeld.

In de Kadernota 2022-2025 is er ingegaan op de kaderstelling en ontwikkeling van het weerstandsvermogen. In het vervolg valt alleen de algemene reserve onder de vrij aanwendbare reserves. Met deze evaluatie worden een aantal bedragen overgeheveld en in sommige gevallen de reserves opgeheven naar de algemene reserve of een andere bestemmingsreserve.

DE GEMEENTERAAD VAN HENGELLO,

DATUM

De griffier

De voorzitter

Notitie Evaluatie bestemmingsreserves 2021

Gemeente Hengelo

Inhoud

1. Inleiding	3
2. Conclusie en advies	4
3. Beleid en beheer van reserves	4
3.1 De instellingscriteria	4
3.2 De wijze van instelling	5
4. De mutaties op reserves.....	5
4.1 Wijzigen doel of bestemming	5
4.2 Opheffen	5
4.3 Evaluatie en actualisatie van bestemmingsreserves	5
4.4 Rente	6
4.5 Weerstandscapaciteit	6
Bijlagen	7

1. Inleiding

Goed reservebeleid en –beheer is essentieel. Er dient voldoende, maar niet onnodig te worden gereserveerd. Ook dient het aantal reserves zoveel mogelijk beperkt te blijven om transparantie te bevorderen.

In de Kadernota 2022-2025 is in hoofdstuk 5 ingegaan op de ‘Kaderstelling en ontwikkeling weerstandsvermogen’. In deze kaderstelling is bepaald dat in het vervolg onder de vrij aanwendbare reserves alleen de algemene reserve ‘sec’ wordt verstaan. In de Financiële verordening (artikel 8) staat dat de jaarlijkse evaluatie onderdeel is van de jaarstukken. Bij deze informeren wij de raad separaat over de uitkomsten van deze evaluatie en doen wij voorstellen voor afroaming van enkele bestemmingsreserves.

Leeswijzer:

In Hoofdstuk 2 wordt de conclusie en het advies weergegeven.

In hoofdstuk 3 wordt het beleid en het beheer van reserves toegelicht. Hierin worden richtlijnen weergegeven met betrekking tot het instellen en opheffen van reserves en criteria met betrekking tot mutaties.

In hoofdstuk 4 wordt er informatie gedeeld bij mutaties van de reserves.

In de bijlages vindt u de totaaloverzichten van de bestemmingsreserves voor het voorstel en na het voorstel. Daarnaast zijn ook de formats per reserve opgenomen, hierin vindt u ook de overweging van de reserves waaruit geen onttrekking naar de algemene reserve of andere reserve wordt voorgesteld.

2. Conclusie en advies

Geadviseerd wordt in te stemmen met deze notitie evaluatie bestemmingsreserves en deze te gebruiken voor het beleid met betrekking tot de bestemmingsreserves. Met andere woorden: onder elke reserve moet een duidelijke bestemming liggen.

Voorgesteld wordt concreet:

- a. De volgende reserves – na afwikkeling van vastgestelde claims - opheffen en het saldo over te hevelen naar de algemene reserve:

311 Reserve communicatiebeleid	€ 15.849,90
399 Reserve ARI (Algemene Reserve Investerings)	€ 16.652,95
326 Reserve accommodaties egalisatie	€ 0

- b. Het onderstaande bedrag uit de bestemmingsreserve doteren aan de algemene reserve:

371 Reserve decentralisatie-uitkeringen	€ 117.168,00
---	--------------

- c. Het gehele saldo uit de bestemmingsreserve doteren aan de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling:

310 Reserve centraal opleidingsbudget	€ 100.000
---------------------------------------	-----------

- d. De bovenstaande mutaties te verwerken in een verzamelwijziging van de Beleidsbegroting 2022.

- e. De reserves waar door deze evaluatie geen mutaties uit voort vloeien in stand te houden en deze bij een volgende evaluatie opnieuw te toetsen.

3. Beleid en beheer van reserves

In dit hoofdstuk formuleren wij de beleids- en beheersmatige aspecten die betrekking hebben op bestemmingsreserves. Hierbij gaat het om de instelling van de reserves, richtlijnen met betrekking tot dotaties en onttrekkingen, renteaspecten en overige aandachtspunten.

3.1 De instellingscriteria

Wij hebben de stelling ingenomen dat het algemene uitgangspunt moet zijn het, in alle redelijkheid, zo veel mogelijk beperken van de bestemmingsreserves, zowel qua aantal als qua omvang.

Bij het instellen van reserves moeten de volgende criteria worden gehanteerd volgens de Nota Reserves en Voorzieningen 2016:

Bestemmingsreserves worden alleen ingesteld:

- a. Voor concrete, in principe binnen vooraf bepaalde tijd te realiseren, door de raad vast te stellen doelen. Reservevorming dient hiervoor gemotiveerd noodzakelijk te zijn. Blijft realisatie binnen de gestelde termijn uit, dan vindt opnieuw afweging door de raad plaats; dit kan betekenen dat de reserve kan worden gehandhaafd voor het doel waarvoor deze is gevormd, of dat de bestemming wordt veranderd of wegvalt en de reserve om die reden kan worden opgeheven;
- b. Voor het veiligstellen van object- of doelsubsidies/bijdragen van derden of niet benutte delen daarvan, waarvan de verplichting tot het doen van uitgaven zich pas in latere jaren voordoet, maar die niet specifiek hoeven te worden besteed (dus waarop geen

terugbetalingsverplichting rust);

- c. Voor de egalisatie van ongewenste schommelingen in gemeentelijke tarieven die naar derden toe (of intern) worden gehanteerd, indien de besteding niet dusdanig gebonden is dat de middelen moeten worden teruggegeven als ze niet zijn besteed aan het doel waarvoor ze zijn geheven.

3.2 De wijze van instelling

Om te voorkomen dat onnodig middelen worden vastgelegd waarvoor een andere bestemming mogelijk is, moeten goede gronden aanwezig zijn om een reserve in te stellen of in stand te houden. Aan de andere kant moet er natuurlijk ook voor worden gewaakt dat de begrotingspositie van de gemeente, door financiële risico's waarvoor geen buffer is gevormd, wordt aangetast. De omvang van de reserves moet daarom worden afgestemd op het doel dat er mee gediend moet worden c.q. op de omvang van de risico's dan wel de verplichtingen en/of verliezen die erdoor moeten worden afgedekt.

Om het budgetrecht van de raad op het terrein van de reserves tot zijn recht te laten komen zal het instellen of opheffen van reserves bij raadsbesluit dienen plaats te vinden. In het raadsvoorstel besteden we aandacht aan het volgende:

- a. De omschrijving van het doel waarvoor de reserve wordt gevormd;
- b. De omvang en de wijze van stortingen en onttrekkingen (structureel of incidenteel), inclusief onderbouwing daarvan;

4. De mutaties op reserves

Alle mutaties op reserves vereisen de goedkeuring van de raad. Dit gebeurt vooraf bij de vaststelling van de begroting of bij afzonderlijk raadsbesluit (hetgeen zal leiden tot een begrotingswijziging).

In het algemeen geldt dat de raad voorgenomen onttrekkingen en dotaties aan de reserves, zoals samengevat in het totaaloverzicht mutaties in de reserves in bijlage 8.1.1 van de Beleidsbegroting toestaat. Bij de jaarrekening zal achteraf de vaststelling plaatsvinden. Het rechtstreeks boeken van uitgaven en ontvangsten op bestemmingsreserves (op de balans) is niet toegestaan. Deze bedragen behoren als reservemutatie bij het betreffende programma 9 op taakveld 0.10 te worden verantwoord.

4.1 Wijzigen doel of bestemming

Het principe van (bestemmings)reserves is dat de raad te allen tijde het doel of de bestemming kan wijzigen. Voor een dergelijke wijziging is dus altijd een apart raadsbesluit nodig.

4.2 Opheffen

Wanneer het doel op basis waarvan een reserve is gevormd op enig moment vervalt, dan dient de reserve te worden opgeheven. Om te voorkomen dat middelen onnodig zijn vastgelegd, moet regelmatig worden geëvalueerd of een bestemmingsreserve nog wel gehandhaafd moet worden en/of geheel of gedeeltelijk kan worden opgeheven. Het spreekt vanzelf dat voor het opheffen van reserves een raadsbesluit noodzakelijk is.

4.3 Evaluatie en actualisatie van bestemmingsreserves

Doordat omstandigheden voortdurend wijzigen is het nodig periodiek het reservebeleid te toetsen. Hierbij wordt integraal aangegeven welke reserves er zijn, waarbij per reserve wordt gekeken naar de noodzaak om deze aan te houden, naar de omvang ervan en naar de mogelijkheid reserves samen te voegen. Het spreekt voor zich dat dit soort afwegingen moet plaatsvinden in een

bestuurlijk kader, aangezien het daarbij gaat om het bestemmen van gemeentelijke middelen. Ook vanuit bedrijfseconomisch oogpunt is een periodieke doorlichting gewenst. Zo moeten risico's die worden onderkend zo goed mogelijk worden afgedekt door de algemene reserve, maar daarbij moet voorkomen worden dat uit voorzichtigheidsoverwegingen een te ruime marge wordt gehanteerd in de bestemmingsreserves. Dit betekent immers dat middelen niet op een andere wijze kunnen worden besteed.

Jaarlijks wordt bij de Beleidsbegroting en het Jaarstukken het College en de Raad een overzicht verstrekt van de stand van de reserves. Voorts dient in de jaarrekening conform artikel 54 BBV in de toelichting op de balans de aard en reden van elke reserve en de toevoegingen en onttrekkingen daaraan te worden toegelicht.

Per reserve dient het verloop gedurende het jaar in een overzicht te worden weergegeven. Daaruit moet 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. Het saldo aan het einde van het begrotingsjaar.

4.4 Rente

Hengelo heeft ervoor gekozen om géén rente toe te voegen aan de reserves. Dit met uitzondering van rentetoerekening over de eerste € 5 miljoen van de algemene reserve. De rente hiervan komt echter ook weer ten goede aan de algemene middelen.

4.5 Weerstandscapaciteit

De gemeente Hengelo heeft een integraal risicomanagementbeleid. Integraal risicomanagement is een brede invulling van risicomanagement, waarbij niet alleen de (wettelijke) kaders worden gevolgd, maar het risicobewustzijn breed wordt gestimuleerd. Risicomanagement is immers geen afzonderlijke activiteit, maar maakt integraal deel uit van alle (management)processen.

Om vast te stellen dat wij voldoende in staat zijn risico's op te vangen, maken we een inschatting van het zogenaamde benodigde weerstandsvermogen.

Om het benodigde weerstandsvermogen te berekenen is een goede risico-inventarisatie nodig met een inschatting van het gevolg, de kans dat het risico zich voordoet en de financiële impact. Daarnaast is een kansberekening nodig, omdat het niet waarschijnlijk is dat meerdere risico's zich op eenzelfde moment én in volle omvang zullen voordoen. Deze kansberekening voeren we uit met de zogenaamde Monte Carlo-analyse.

Risico's kunnen zich incidenteel voordoen, zoals eenmalige negatieve exploitatieresultaten. Deze risico's worden gedekt uit zogenoemde incidentele weerstandscapaciteit d.w.z. de algemene reserve 'sec' en de post onvoorzien incidenteel.

Wanneer de financiële impact van risico's een structureel karakter heeft, is de algemene reserve als dekkingsmiddel niet toegestaan. Dan zal de structurele weerstandscapaciteit moeten worden aangesproken. De structurele weerstandscapaciteit bestaat uit de onbenutte belastingcapaciteit uit hoofde van de overige heffingen.

De incidentele en structurele weerstandscapaciteit is onlangs vastgesteld in Kadernota 2022-2025. Hierbij is ook vastgesteld dat de bestemmingsreserves geen onderdeel uitmaken van de incidentele weerstandscapaciteit.

Bijlagen

- Totaaloverzicht reserves*
- Totaaloverzicht reserves na collegevoorstel*
- Formats per reserve (separaat)*

* In de bijlages is de reserve ondernemersfonds waarover op 22 december een besluit is genomen achterwege gelaten

Totaaloverzicht bestemmingsreserves

Totaal overzicht bestemmingsreserves																
	1-1-2021	vermeer- dering	vermin-dering	31-12-2021	vermeer- dering	vermin-dering	31-12-2022	vermeer- dering	vermin-dering	31-12-2023	vermeer- dering	vermin-dering	31-12-2024	vermeer- dering	vermin-dering	31-12-2025
▼ reserve ▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼
310 Reserve centraal opleidingsbudget	100	-	-	100	-	-	100	-	-	100	-	-	100	-	-	100
311 Reserve communicatiebeleid	16	-	-	16	-	-	16	-	-	16	-	-	16	-	-	16
313 Vereveningsreserve binnenstad	200	-	145	55	-	-	55	-	-	55	-	-	55	-	-	55
314 Reserve ruimtelijke kwaliteit binnenstad	322	-	-	322	-	125	197	-	125	72	-	-	72	-	-	72
320 Reserve dekking kapitaallasten	2.566	1.830	201	4.195	-	124	4.071	-	128	3.943	-	128	3.815	-	128	3.687
326 Reserve accommodaties egalisatie (5206)	221	-	221	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
327 Reserve Vastgoedbedrijf	2.883	343	133	3.093	-	134	2.959	-	134	2.825	-	124	2.701	-	124	2.577
328 Reserve duurzaamheid	346	-	256	90	-	-	90	-	-	90	-	-	90	-	-	90
329 Reserve duurzaam veilig	255	-	160	95	-	-	95	-	-	95	-	-	95	-	-	95
332 Reserve bodemsanering	3.701	479	203	3.977	90	258	3.809	90	90	3.809	90	90	3.809	90	90	3.809
334 Reserve proeftuin Nijverheid aardgasvrij	4.655	-	220	4.435	-	-	4.435	-	-	4.435	-	-	4.435	-	-	4.435
335 Reserve TOZO	-	6.811	-	6.811	-	2.311	4.500	-	1.478	3.022	-	1.348	1.674	-	729	945
350 Reserve onderhoudswerkzaamheden	956	425	1.381	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
371 Reserve Decentralisatie-uitkeringen	716	700	646	770	-	-	770	-	-	770	-	-	770	-	-	770
372 Reserve Organisatieontwikkeling	1.870	30	967	933	30	71	892	30	43	879	30	27	882	30	-	912
374 Reserve Compensatiefonds Bomenverordening	246	-	-	246	-	-	246	-	-	246	-	-	246	-	-	246
375 Reserve Prj. Bestrijding Jeugd Werkloosheid	34	-	15	19	-	15	4	-	4	-	-	-	-	-	-	-
398 Reserve onderhoud buurtcentra	40	-	-	40	-	-	40	-	-	40	-	-	40	-	-	40
399 Reserve ARI	17	-	-	17	-	-	17	-	-	17	-	-	17	-	-	17
	19.144	10.618	4.548	25.214	120	3.038	22.296	120	2.002	20.414	120	1.717	18.817	120	1.071	17.866

Totaaloverzicht bestemmingsreserves na collegevoorstel

Totaal overzicht bestemmingsreserves na collegevoorstel

	1-1-2021	vermeer- dering	vermin-dering	31-12-2021	vermeer- dering	vermin-dering	31-12-2022	vermeer- dering	vermin-dering	31-12-2023	vermeer- dering	vermin-dering	31-12-2024	vermeer- dering	vermin-dering	31-12-2025
nr reserve																
310 Reserve centraal opleidingsbudget	100	-	-	100	-	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
311 Reserve communicatiebeleid	16	-	-	16	-	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
313 Vereeningsreserve binnenstad	200	-	145	55	-	-	55	-	-	55	-	-	55	-	-	55
314 Reserve ruimtelijke kwaliteit binnenstad	322	-	-	322	-	125	197	-	125	72	-	-	72	-	-	72
320 Reserve dekking kapitaallasten	2.566	1.830	201	4.195	-	124	4.071	-	128	3.943	-	128	3.815	-	128	3.687
326 Reserve accommodaties egalisatie (5206)	221	-	221	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
327 Reserve Vastgoedbedrijf	2.883	343	133	3.093	-	134	2.959	-	134	2.825	-	124	2.701	-	124	2.577
328 Reserve duurzaamheid	346	-	256	90	-	-	90	-	-	90	-	-	90	-	-	90
329 Reserve duurzaam veilig	255	-	160	95	-	-	95	-	-	95	-	-	95	-	-	95
332 Reserve bodemsanering	3.701	479	203	3.977	90	258	3.809	90	90	3.809	90	90	3.809	90	90	3.809
334 Reserve proeftuin Nijverheid aardgasvrij	4.655	-	220	4.435	-	-	4.435	-	-	4.435	-	-	4.435	-	-	4.435
335 Reserve TOZO	-	6.811	-	6.811	-	2.311	4.500	-	1.478	3.022	-	1.348	1.674	-	729	945
350 Reserve onderhoudswerkzaamheden Schouwborg	956	425	1.381	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
371 Reserve Decentralisatie-uitkeringen	716	700	646	770	-	117	653	-	-	653	-	-	653	-	-	653
372 Reserve Organisatieontwikkeling	1.870	30	967	933	130	71	992	30	43	979	30	27	982	30	-	1.012
374 Reserve Compensatiefonds Bomenverordening	246	-	-	246	-	-	246	-	-	246	-	-	246	-	-	246
375 Reserve Prj. Bestrijding Jeugd Werkloosheid	34	-	15	19	-	15	4	-	4	-	-	-	-	-	-	-
398 Reserve onderhoud buurtcentra	40	-	-	40	-	-	40	-	-	40	-	-	40	-	-	40
399 Reserve ARI	17	-	-	17	-	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	19.144	10.618	4.548	25.214	220	3.288	22.146	120	2.002	20.264	120	1.717	18.667	120	1.071	17.716

De formats per (bestemmings)reserve

310 Reserve centraal opleidingsbudget

Programma: 9 Portefeuillehouder: C. Bruggink Domein: Bedrijfsvoering

Doel uit jaarstukken 2020: Afzondering 0,4% van loonsom als buffer voor tegenvallers in reguliere opleidingsbudgetten.

Vermeerderingen en verminderingen 2022 t/m 2025 op basis van de primitieve begroting:					
(in duizenden €)	2021	2022	2023	2024	2025
stand per 1 jan	100	100	100	100	100
vermeerderingen					
verminderingen					
stand per 31 dec	100	100	100	100	100

Toelichting/onderbouwing

Deze bestemmingsreserve wordt gebruikt voor de doorontwikkeling van de organisatie. Eerste stap daarbij is een MD (management development) traject waaraan op dit moment vorm en inhoud wordt gegeven. Om het aantal reserves te minimaliseren is het verstandig om deze reserve samen te voegen met de reserve organisatieontwikkeling.

Risico's: N.v.t.

Voorstel: Het restant van € 100.000 overhevelen naar bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling.

311 Reserve communicatiebeleid

Programma: 9 Portefeuillehouder: Burgermeester Domein: Bedrijfsvoering

Doel uit jaarstukken 2020: Reservering bij verkoop van St. Kabelvee Hengelo met doel deze te besteden aan de dekking van kapitaallasten van investeringen op het gebied van informatie- en communicatietechnologie. Besteding dient plaats te vinden t.b.v. de burgers van de gemeente Hengelo conform de oorspronkelijke doelstellingen van de stichting.

Vermeerderingen en verminderingen 2022 t/m 2025 op basis van de primitieve begroting:					
(in duizenden €)	2021	2022	2023	2024	2025
stand per 1 jan	16	16	16	16	16
vermeerderingen					
verminderingen					
stand per 31 dec	16	16	16	16	16

Toelichting/onderbouwing
Er liggen geen claims meer aan ten grondslag.

Risico's: N.v.t.

Voorstel: Er liggen geen bestedingsplannen aan ten grondslag voor het restant in de reserve en daarom het advies vanuit onze financiële uitgangspunten om het restant vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve.

313 Vereveningsreserve binnenstad

Programma: 8 Portefeuillehouder: G. Gerrits Domein: Fysiek

Doel uit jaarstukken 2020: Het realiseren van een compactere binnenstad

Vermeerderingen en verminderingen 2022 t/m 2025 op basis van de primitieve begroting:					
(in duizenden €)	2021	2022	2023	2024	2025
stand per 1 jan	200	55	55	55	55
vermeerderingen					
verminderingen	145				
stand per 31 dec	55	55	55	55	55

Toelichting/onderbouwing

De Raad heeft besloten 145.000 van deze reserve beschikbaar te stellen voor de aankoop/sloop van de kiosk aan de Enschedesestraat (Zaaknummer 3301144). Tegelijkertijd is er in hetzelfde raadsbesluit besloten € 55.000 beschikbaar te stellen aan het gevefonds en op basis van werkelijke bestedingen onttrokken mogen worden. Dit voorstel is middels een apart raadsbesluit aangenomen en verwerkt middels de 4e verzamelwijziging van de Beleidsbegroting op 24 november 2021.

De nieuwe bestedingen door het college worden bekrachtigd met een nieuwe verzamelwijziging van de Beleidsbegroting.

Risico's: N.v.t.

Voorstel: Handhaven.

314 Reserve ruimtelijke kwaliteit binnenstad

Programma: 8 Portefeuillehouder: G. Gerrits Domein: Fysiek

Doel uit jaarstukken 2020: Ter verbetering van de ruimtelijke kwaliteit in de binnenstad o.a. voor de herinrichting van de openbare ruimte van het kernwinkelgebied, het versterken en ondersteunen van de woonfunctie in de binnenstad.

Vermeerderingen en verminderingen 2022 t/m 2025 op basis van de primitieve begroting:					
(in duizenden €)	2021	2022	2023	2024	2025
stand per 1 jan	322	322	197	72	72
vermeerderingen					
verminderingen		125	125		
stand per 31 dec	322	197	72	72	72

Toelichting/onderbouwing

In de Kadernota 2022-2025 (22-NB-8.3) is besloten deze middelen in te zetten voor begeleiding van ontwikkelingen in de Spoorzone: € 250.000 voor 2022 en 2023.

Er volgen nog aanvullende voorstellen om het resterende bedrag komend jaar te besteden.

Risico's: N.v.t.

Voorstel: Handhaven, om een aantrekkelijker binnenstad te kunnen realiseren en de gaande herontwikkeling met bijbehorende financiële risico's voort te kunnen zetten stellen we voor om deze reserve te handhaven ondanks dat er nog geen concreet bestedingsplan voor het restant ter grondslag ligt.

320 Reserve dekking kapitaallasten

Programma: 9 Portefeuillehouder: M. ten Heuw Domein: Bedrijfsvoering

Doel uit jaarstukken 2020: Reserve dekking kapitaallasten

Door de wijziging van de BBV-systematiek, met ingang van 2017, voor investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut zal voor de oude 'probleemgevallen' en nieuwe gevallen gebruik kunnen worden gemaakt van de reserve dekking kapitaallasten. Het gereserveerde bedrag in deze nieuwe reserve kan worden gebruikt voor de dekking van de jaarlijkse kapitaallasten, die voortvloeien uit de betreffende investeringen. Op basis van de vastgestelde nota Investerings- en activeringsbeleid gaat de voorkeur bij alle uitbreidings- en vervangingsinvesteringen uit naar het toepassen van de reguliere afschrijvings- en rentesystematiek. Na afloop van de gebruiksduur van het actief vallen de kapitaallasten vrij in de exploitatie en ontstaat er ruimte om een nieuwe vervangingsinvestering met bijbehorende kapitaallasten te ramen.

Vermeerderingen en verminderingen 2022 t/m 2025 op basis van de primitieve begroting:

(in duizenden €)	2021	2022	2023	2024	2025
stand per 1 jan	2.566	4.195	4.071	3.943	3.815
vermeerderingen	1.830	-	-	-	-
verminderingen	201	124	128	128	128
stand per 31 dec	4.195	4.071	3.943	3.815	3.687

Toelichting/onderbouwing

De rente,- en afschrijvingskosten van het actief in de openbare ruimte met maatschappelijk nut worden ineens gedorteerd in de reserve, de onttrekkingen vinden gelijkmatig plaats aan de hand van de kosten van het actief. De onttrekkingen vallen ten gunste van de exploitatie.

Risico's: Zonder deze bestemmingsreserve moet er in de begroting jaarlijkse dekking worden gevonden voor de investeringen die momenteel gedekt worden door onttrekkingen uit deze reserve

Voorstel: Handhaven, deze reserve is in gebruik en zorgt voor de dekking van investeringen in openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

326 Reserve accommodaties egalisatie

Programma: 9 Portefeuillehouder: M. ten Heuw Domein: Fysiek

Doel uit jaarstukken 2020: Ter dekking van (groot) onderhoud van gebouwen, welke niet direct meer in gemeentelijk gebruik zijn, maar nog wel eigendom van de gemeente zijn.

Vermeerderingen en verminderingen 2022 t/m 2025 op basis van de primitieve begroting:					
(in duizenden €)	2021	2022	2023	2024	2025
stand per 1 jan	221	-	-	-	-
vermeerderingen	-				
verminderingen	221				
stand per 31 dec	-	-	-	-	-

Toelichting/onderbouwing

Het bedrag € 221.000 is bij de 1e Beleidsrapportage 2021 volledig onttrokken uit de reserve en gedoteerd in de voorziening onderhoud vastgoed (533). (Zie Kadernota 22-FP-9.12)

Risico's: N.v.t.

Voorstel: Reserve opheffen, het saldo is inmiddels nul door een onttrekking bij de eerste Beleidsrapportage 2021.

327 Reserve Vastgoedbedrijf

Programma: 8 Portefeuillehouder: G. Gerrits Domein: Fysiek

Doel uit jaarstukken 2020: Bestemd om voor- en nadelige verkoopresultaten op vastgoed te plooien. Daarnaast vangt het vermogensrisico op van het gemeentelijk vastgoed. Ook ondersteunt het de monitoring en effectuering van de gemeentelijke bezuinigingen op het vastgoed.

Vermeerderingen en verminderingen 2022 t/m 2025 op basis van de primitieve begroting:

(in duizenden €)	2021	2022	2023	2024	2025
stand per 1 jan	2.883	3.093	2.959	2.825	2.701
vermeerderingen	343				
verminderingen	133	134	134	124	124
stand per 31 dec	3.093	2.959	2.825	2.701	2.577

Toelichting/onderbouwing

De jaarlijkse onttrekking bestaat uit de bezuinigingsaankoop en inhuur van het vastgoedbedrijf.

Daarnaast is bijna € 750.000 geclaimd in de reserve en dus niet vrij besteedbaar, hiervan is echter het jaar van onttrekking nog onduidelijk. (Sportpark Veldwijk € 401.000, sloop Boekweitweg € 23.000, afronding verkoop Havezatenlaan 20 € 25.000 en verbouwing wijkcentrum Slangenbeek € 300.000).

De bestemmingsreserve is bestemd om voor- en nadelige verkoopresultaten op vastgoed te plooien en de leegstandskosten te dekken. Tevens is er op basis van de BBV een afwaarderingsverplichting van de boekwaarde van een pand dat als gevolg van het verliezen van de maatschappelijke functie een bedrijfseconomische functie krijgt. Hiervoor dient minimaal € 500.000 beschikbaar te blijven in de reserve om dit risico op te vangen.

Daarnaast worden er ambtelijk diverse voorstellen voorbereid waarbij de dekking uit deze reserve zal plaatsvinden. De voorstellen hebben o.a. betrekking op: het aanpassen van vastgoed waardoor er een betere exploitatie mogelijk is, het uitvoering geven aan het actieplan toegankelijkheid en het uitvoering geven aan het omgevingsprogramma nieuwe energie.

Risico's: N.v.t.

Voorstel: Handhaven. Ondanks dat er geen noodzakelijk bestedingsplan ligt voor het restand in de reserve zien we veel noodzakelijke ontwikkelingen waarbij de financiële impact nog onvoldoende duidelijk is, we waken voor financiële risico's waarvoor geen buffer is gevormd. We zullen hier jaarlijks extra aandacht besteden aan de middelen die in deze reserve zitten en of dit gegrond is.

328 Reserve duurzaamheid

Programma: 7

Portefeuillehouder: C. Bruggink

Domein: Fysiek

Doel uit jaarstukken 2020: De reserve Duurzaamheid heeft tot doel de dekking van (meerjarige) duurzaamheidsopgaven te borgen en bestaat voornamelijk uit afgezonderde middelen uit de algemene uitkering.

Vermeerderingen en verminderingen 2022 t/m 2025 op basis van de primitieve begroting:

(in duizenden €)	2021	2022	2023	2024	2025
stand per 1 jan	346	90	90	90	90
vermeerderingen					
verminderingen	256				
stand per 31 dec	90	90	90	90	90

Toelichting/onderbouwing

De dotaties in deze bestemmingsreserve waren voornamelijk uitkeringen van het Rijk met een bestedingsdoel/beklemming: € 202.000 voor de Transitievisie Warmte en € 60.000 voor de invulling van het Energieloket. Voor het overgrote deel zijn uitgaven voorzien en middels raadsbesluiten ook verwerkt als verwachte onttrekking.

De uitgaven zien er als volgt uit (in €):

2022	65.000
2023	13.000
Totaal stand 01-01-2026	<u>12.000</u>

Voorstel: Handhaven, in elk geval tot ultimo 2023. Gelet op de grote opgave waar duurzaamheid voor staat, zal het restant in 2023 zijn bestemming krijgen.

329 Reserve Duurzaam Veilig

Programma: 2 Portefeuillehouder: G. Gerrits Domein: Fysiek

Doel uit jaarstukken 2020: Deze Reserve is in 2010 gevormd uit de positieve resultaten van het complex 42 Fietspadenplan.

Opmerking : Deze Reserve is in het verleden overgeheveld naar een zgn "Reserve Duurzaam Veilig". Betreft kleine verkeersmaatregelen op het gebied van verkeersveiligheid, AVOC's en Uitvoeringsnota Fietsen.

Vermeerderingen en verminderingen 2022 t/m 2025 op basis van de primitieve begroting:

(in duizenden €)	2021	2022	2023	2024	2025
stand per 1 jan	255	95	95	95	95
vermeerderingen	-				
verminderingen	160				
stand per 31 dec	95	95	95	95	95

Toelichting/onderbouwing

In de 1e Beleidsrapportage 2021 (zaak 3260358) is gemeld dat in 2021 wordt gestart met de Mobiliteitsvisie.

In de 2e Beleidsrapportage 2021 (zaak 3316121) zijn aanvullend geplande onttrekkingen voor het jaar 2021 gemeld.

Er volgt in begin 2022 een bestedingsplan voor de resterende middelen.

Risico's: Betreft diverse reserveringen voor werkzaamheden op het gebied van verkeersveiligheid.

Voorstel: Handhaven, € 100.000 is verwerkt in de 1e Berap 2021 (mobiliteitsvisie). In de 2e Berap 2021 zijn de resterende activiteiten voor 2021 (€ 60.000) verwerkt. Daarnaast is er een bestedingsplan onderhanden en daarmee zien wij voldoende basis voor dit voorstel.

332 Reserve bodemsanering

Programma: 7

Portefeuillehouder: C. Bruggink

Domein: Fysiek

Doel uit jaarstukken 2020: Middelen ter dekking van lasten bodemsaneringen, waarvoor binnen de beschikbare ISV-gelden geen ruimte is.

Vermeerderingen en verminderingen 2022 t/m 2025 op basis van de primitieve begroting:

(in duizenden €)	2021	2022	2023	2024	2025
stand per 1 jan	3.701	3.977	3.809	3.809	3.809
vermeerderingen	479	90	90	90	90
verminderingen	203	258	90	90	90
stand per 31 dec	3.977	3.809	3.809	3.809	3.809

Toelichting/onderbouwing

Er wordt eind 2021 dan wel begin 2022 een nieuw bestedingsplan bodem opgesteld waarbij de verwachte uitgaven tot 2025 in kaart worden gebracht, en een voorstel gedaan voor de inzet van het eventuele restant. Dit in afwachting van de veranderende regelgeving die de Omgevingswet met zich meebrengt voor het taakveld bodem. Daarnaast zal de Rijksbijdrage bodemsaneringen eveneens worden aangepast die gevolgen met zich mee kan brengen. Bovendien moet rekening gehouden worden met BBV regelgeving omtrent bodemverontreiniging bij investeringsprojecten. Zeker in Hart van Zuid een relevant gegeven.

Risico's:

Zonder reserve bodemsanering kunnen er dekkingstekorten ontstaan bij grondexploitatie-/investeringsprojecten. Zowel op voorhand als in het werk. Mede gelet op de wettelijke plicht die we hebben om verontreinigde grond te saneren.

Voorstel:

Handhaven vinden we momenteel verstandig om onze begrotingspositie niet aan te tasten door financiële risico's waarvoor geen buffer is gevormd. Bij de opstelling van het nieuwe bestedingsplan kritisch te kijken welke uitgaven worden voorzien. Mede in het licht van de Omgevingswet en de nieuwe systematiek van Rijksbijdragen bodem. In dat bestedingsplan volgt ook het (financieel) advies omtrent de stand van de reserve en het al dan niet handhaven van het deel waarvoor mogelijk geen directe uitgave wordt voorzien.

334 Reserve proeftuin Nijverheid aardgasvrij

Programma: 7 Portefeuillehouder: C. Bruggink Domein: Fysiek

Doel uit jaarstukken 2020: Deze bestemmingsreserve is om de meerjarige besteding van middelen van het project Aardgasvrije Nijverheid goed te kunnen volgen. Het betreft een lang lopende inzet om een hele wijk aardgasvrij te maken, waarbij de aard en fasering van besteding op voorhand nog niet volledig bekend is.

Vermeerderingen en verminderingen 2022 t/m 2025 op basis van de primitieve begroting:					
(in duizenden €)	2021	2022	2023	2024	2025
stand per 1 jan	4.655	4.435	4.435	4.435	4.435
vermeerderingen	-				
verminderingen	220				
stand per 31 dec	4.435	4.435	4.435	4.435	4.435

Toelichting/onderbouwing

Deze reserve bestaat uit middelen die vanuit het Rijk zijn ontvangen voor de Proeftuin in de Nijverheid. Waarbij de transitie wordt gemaakt naar Aardgasvrij. Dit project is reeds in gang, maar een specifieke besteding is op moment van schrijven nog niet bepaald. Dit hangt sterk samen met de technische mogelijkheden (het alternatief voor aardgas in de wijk). Die business case moet eerst rond zijn gemaakt voordat een bestedingsvoorstel wordt gedaan. Verwacht wordt dat dit na de zomer van 2021 wordt gedaan. De onttrekking die al wel is voorzien is onderdeel van het bestedingsplan Duurzaamheid en ziet op dekking voor de proceskosten van dit project zijn in 2021 geraamd op 220.000 en in 2022 op 190.000 (BW 21048 en 22005)

Risico's: Bij opheffen van de Reserve kunnen we het voornemen om in de Nijverheid een alternatieve warmtevoorziening aan te leggen in plaats van aardgas niet waarmaken. De inspanningen tot nu toe, inclusief de afstemming met bewoners(organisaties) gaan hiermee verloren.

Voorstel:
Handhaven van de reserve

335 Reserve TOZO

Programma: 6 Portefeuillehouder: M. Ten Heuw Domein: Sociaal

Doel uit jaarstukken 2020: In 2020 hebben wij voor 17 opdracht gevende gemeenten de Tozo regeling uitgevoerd. Hiervoor hebben wij bij onze opdracht gevende gemeenten een vergoeding per aanvraag in rekening gebracht en daarmee zijn wij de verplichting aan gegaan om de gehele uitvoering van deze regeling tot en met 2026 uit te voeren.

Vermeerderingen en verminderingen 2022 t/m 2025 op basis van de primitieve begroting:					
(in duizenden €)	2021	2022	2023	2024	2025
stand per 1 jan	-	6.811	4.500	3.022	1.674
vermeerderingen	6.811				
verminderingen	-	2.311	1.478	1.348	729
stand per 31 dec	6.811	4.500	3.022	1.674	945

Toelichting/onderbouwing De Tozo regeling liep tot 1 oktober 2021 en daarvoor ontvangen wij in 2021 wederom een vergoeding. Deze hebben wij bij 1e Berap bijgesteld om daarmee onze verwachte uitgaven 2021 te kunnen dekken. Bij de 2e Beleidsrapportage hebben wij weer een bijstelling doorgevoerd welke resulteert in een storting van € 210.946. Hiermee zullen wij onze doorlopende kosten meerjarig dekken.

Risico's: N.v.t.

Voorstel: Deze reserve handhaven.
Het meerjarenplan is uitgewerkt en leidt meerjarig tot een nihil saldo van deze reserve. Dit plan zal bij de begroting jaarlijks bijgesteld worden.

350 Reserve onderhoudswerkzaamheden Schouwborg

Programma: 5 Portefeuillehouder: B. van Wakeren Domein: Sociaal

Doel uit jaarstukken 2020:

Onderhoudswerkzaamheden aan het pand van de Schouwborg aan Beurstraat 44 in Hengelo. Deze werkzaamheden mogen pas worden uitgevoerd zodra aan de daarvoor gestelde voorwaarden wordt voldaan; waaronder overdracht van het pand aan de gemeente (conform Raadsbesluit).

Vermeerderingen en verminderingen 2022 t/m 2025 op basis van de primitieve begroting:

(in duizenden €)	2021	2022	2023	2024	2025
stand per 1 jan	956				
vermeerderingen	425				
verminderingen	1.381				
stand per 31 dec	-	-	-	-	-

Toelichting/onderbouwing

Vanaf 2018 is jaarlijks € 416.000 gereserveerd voor achterstallig onderhoud bij de schouwborg. Via de resultaatbestemming 2020 is nog € 425.000 extra toegevoegd. Omdat overdracht van het pand medio 2021 heeft plaatsgevonden. Daarmee was aan de laatste voorwaarde van de raad voldaan en mochten de middelen ter beschikking worden gesteld. Een deel is uitgekeerd aan de schouwborg voor achterstallig huurdersonderhoud en het restant wordt gestort in de voorziening onderhoud vastgoed waarna de bestemmingsreserve zal worden opgeheven.

Risico's:

N.v.t.

Voorstel:

Opheffen, de onttrekking uitkering schouwborg, vrijval en storting in de voorziening onderhoud vastgoed heeft plaatsgevonden. Besluitvorming na collegebesluit op 1 juni via verzamelwijziging naar raad (incl. opheffen

371 Reserve Decentralisatie-uitkeringen

Programma: 9 Bestuur en Ondersteuning	Portefeuillehouder: Mariska ten Heuw	M. ten Heuw	Domein: Bedrijfsvoering
--	---	-------------	----------------------------

Doel uit jaarstukken 2020:	Afgezonderde middelen uit de gemeentefondsuitkering ter dekking van uitgaven die gemoeid zijn met decentralisatie uitkeringen. Het gaat om incidentele middelen voor een beperkte periode.
----------------------------	--

Vermeerderingen en verminderingen 2022 t/m 2025 op basis van de primitieve begroting:					
(in duizenden €)	2021	2022	2023	2024	2025
stand per 1 jan	716	770	770	770	770
vermeerderingen	700				
verminderingen	646				
stand per 31 dec	770	770	770	770	770

Toelichting/onderbouwing

In deze reserve zijn nog de volgende middelen gereserveerd per 1 januari 2022 (in €):

ISV	217.490	Tot en met 2023 t.b.v. aanpak geluid hot spots (zaaknummer 2113886 - Geluidsanering en EU-omgevingslawaaï (geluidkaarten en actieplan 2018-2023). Werk met werk combineren. In de 1e Beleidsrapportage 2021 is deel (€ 108.000) aangewend voor Deurningerstraat. Andere hotspots dan de Deurningerstraat en Enschedesestraat zijn de Breemarsweg en Deldenerstraat.	
Geluidkaarten	147.155	O.b.v. van de nieuwe verwachting kan het grootste deel vrijvallen c.q. worden toegevoegd aan de algemene reserve (€ 97.155).	
Kerkenvisies	50.000	Begin 2022 volgt het plan van aanpak met bestedingsvoorstel. Uitgaven vinden naar verwachting plaats over de jaren 2022 en 2023.	
Brede aanpak dakloosheid	49.679	Betreffen (overgehevelde) middelen en zullen in 2022 worden aangewend. Voorstel volgt nog.	
Lokale cultuur (corona)	236.530	O.b.v. septembercirculaire 2021 gemeentefonds: afhankelijk van de behoefte in het culturele veld in 2022 opnieuw bezien.	
Extra jeugdmiddelen	48.812	O.b.v. septembercirculaire 2021 gemeentefonds: middelen worden in 2022 ingezet.	
Compensatie quarantainekosten	20.000	O.b.v. Jaarstukken 2020: middelen kunnen nu vrijvallen c.q. worden toegevoegd aan de algemene reserve.	
Niet bestemd deel	13	Wordt toegevoegd aan de algemene reserve.	
Totaal stand 1 jan 2022	769.679		
Risico's:	N.v.t.		

Voorstel:	Een bedrag van € 117.168 (€ 97.155 + € 20.000 + € 13) toe te voegen aan de algemene reserve.
-----------	--

372 Reserve Organisatieontwikkeling

Programma: 9 Portefeuillehouder: C. Bruggink Domein: Bedrijfsvoering

Doel uit jaarstukken 2020: Bestemd voor de transitie van meer mobiliteit in de organisatie naar een flexibele organisatie met de juiste medewerker op de juiste plek.

Vermeerderingen en verminderingen 2022 t/m 2025 op basis van de primitieve begroting:					
(in duizenden €)	2021	2022	2023	2024	2025
stand per 1 jan	1.870	933	892	879	882
vermeerderingen	30	30	30	30	30
verminderingen	967	71	43	27	-
stand per 31 dec	933	892	879	882	912

Toelichting/onderbouwing

Jaarlijks wordt de inhouding 0,1% van het salaris van het personeel t.b.v. de reparatie 3e jaar werkloosheidswet-uitkering in de reserve gedoteerd.

De kosten van het generatiepact, functiewaardering HR 21 (incidentele deel 2020-2021), organisatieontwikkeling (tijdelijk t.b.v. inbouw) en de tijdelijke inzet van personeel (organisatieontwikkeling traject Hengelo's werken) worden onttrokken uit deze reserve.

Het voorstel is om in deze bestemmingsreserve € 100.000 te doteren vanuit de bestemmingsreserve centraal opleidingsbudget.

De mutaties in de komende jaren zien er als volgt uit (in €):

	Vermeerderingen	Verminderingen	
2022	30.000	639.000	Uitreiding van het management als gevolg van de organisatieontwikkeling wordt volledig gecompenseerd uit de reserve waaruit het grootste deel van de vermindering uit voort komt.
2023	30.000	327.000	Uitreiding van het management als gevolg van de organisatieontwikkeling wordt voor de helft gecompenseerd uit de reserve waaruit het grootste deel van de vermindering uit voort komt.
2024	30.000	27.000	
	<u>60.000</u>		Totaal stand 01-01-2026

Risico's: Bij afschaffing inhouding reparatie 3e jaar werkloosheidswet-uitkering ontvangen we geen dotaties in de reserve.

Voorstel: Handhaven.

374 Reserve Compensatiefonds Bomenverordening

Programma: 5 Portefeuillehouder: M. ten Heuw Domein: Fysiek

Doel uit jaarstukken 2020: Baten en lasten van de bomenverordening te egaliseren.

Vermeerderingen en verminderingen 2022 t/m 2025 op basis van de primitieve begroting:

(in duizenden €)	2021	2022	2023	2024	2025
stand per 1 jan	246	246	246	246	246
vermeerderingen	-				
verminderingen	-				
stand per 31 dec	246	246	246	246	246

Toelichting/onderbouwing De bomenverordening geeft mensen, die niet aan hun herplantverplichting kunnen doen, de mogelijkheid een bedrag te storten in het Compensatiefonds bomenverordening. De gemeente is conform deze bomenverordening verplicht om dit geld aan nieuwe bomen en/of natuur in de openbare ruimte te besteden. De financiering van deze zgn "herplant" wordt gedekt uit deze reserve. De inkomsten en uitgaven worden jaarlijks gestort in of onttrokken uit deze reserve (conform zaaknummer 1038334)

Risico's: Het niet meer kunnen voldoen aan deze herplant-verplichting vanuit de bomenverordening

Voorstel: Handhaven, de lasten en baten van de bomencompensatie worden jaarlijks verrekend met deze reserve.

375 Reserve Prj. Bestrijding Jeugd Werkloosheid

Programma: 6 Portefeuillehouder: M. ten Heuw Domein: Sociaal

Doel uit jaarstukken 2020: Projecten van bestrijding van jeugdwerkloosheid.

Vermeerderingen en verminderingen 2022 t/m 2025 op basis van de primitieve begroting:

(in duizenden €)	2021	2022	2023	2024	2025
stand per 1 jan	34	19	4	-	-
vermeerderingen	-				
verminderingen	15	15	4		
stand per 31 dec	19	4	-	-	-

Toelichting/onderbouwing

De reserve eindigt in 2023 op nul. Ter zijner tijd kan de reserve worden opgeheven.

Risico's: N.v.t.

Voorstel: Tot en met 2023 zal er nog uit deze reserve worden geput waarna hij op nul zal uitkomen. Wanneer de reserve op nul staat kan hij naar alle waarschijnlijkheid worden opgeheven.

398 Reserve onderhoud buurtcentra

Programma: 6 Portefeuillehouder: B. van Wakeren Domein: Sociaal

Doel uit jaarstukken 2020: Meerjarig onderhoud buurtcentra.

Vermeerderingen en verminderingen 2022 t/m 2025 op basis van de primitieve begroting:

(in duizenden €)	2021	2022	2023	2024	2025
stand per 1 jan	40	40	40	40	40
vermeerderingen	-				
verminderingen	-				
stand per 31 dec	40	40	40	40	40

Toelichting/onderbouwing

Hier ligt geen specifieke onderbouwing aan ten grondslag.

Het positieve liquidatiesaldo van de stichting Bouw & Beheer Sociaal Cultureelwerk is via amendement 147062 beschikbaar gesteld voor uitgaven in wijkwelzijnsvoorzieningen.

(bijvoorbeeld pannakooien, Cruyffcourts en speeltuinvoorzieningen)

Risico's: N.v.t.

Voorstel:

Voorstel is om de reserve te handhaven. Er wordt gewerkt aan een voorstel om het restantsaldo à € 40.061,29 volgend jaar (2022) in te zetten voor achterstallig onderhoud van de speeltoestellen bij speeltuin het Weidedorp. Tegen het jaareinde van 2022 zal er een afweging worden gemaakt om de reserve op te heffen als er geen nieuwe ontwikkelingen zijn en dit voor te stellen aan de raad.

399 Reserve ARI

Programma: 9 Portefeuillehouder: C. Bruggink Domein: Bedrijfsvoering

Doel uit jaarstukken 2020: Bestemd ter dekking van toekomstige lasten die voortvloeien uit de ARI-investeringen.

Vermeerderingen en verminderingen 2022 t/m 2025 op basis van de primitieve begroting:

(in duizenden €)	2021	2022	2023	2024	2025
stand per 1 jan	17	17	17	17	17
vermeerderingen	-				
verminderingen	-				
stand per 31 dec	17	17	17	17	17

Toelichting/onderbouwing

Op aangeven van de accountant is er een correctie doorgevoerd van € 660.000 vanuit deze reserve naar de reserve kapitaallasten.

Er zal geen beroep meer worden gedaan op de reserve omdat aan alle verplichtingen voldaan is. Het bedrag dat nog in de reserve zit is € 16.652,95.

Risico's: N.v.t.

Voorstel:

Restant à € 16.652,95 overhevelen naar de algemene reserve, daarna kan de reserve worden opgeheven. Er is aan alle verplichtingen voldaan.

Bedrijfs- ijk ode	Grootboek- rekening	Kostensoort	Ink.-Uitg. (I - U)	Structureel	Bedrag Begrotingsjaar	Bedrag jaar +1	Bedrag jaar +2	Bedrag jaar +3	Bedrag jaar +4	Omschrijving
Vrij Veld 1 (JIN of leeg)	Vrij Veld 2 (JIN of leeg)	Vrij Veld 3 (JIN of leeg)	Vrij Veld 4 (JIN of leeg)	Vrij Veld 5 (JIN of leeg)	Vrij Veld 6 (JIN of leeg)	Vrij Veld 7 (JIN of leeg)	Vrij Veld 8 (JIN of leeg)	Vrij Veld 9 (JIN of leeg)	Vrij Veld 10 (JIN of leeg)	
1	69809101	710100	U	n	15849					Overheveling communicatie naar AR
1	69809311	710100	I	n	15849					Overheveling communicatie naar AR
1	80000101	710101	I	n	15849					Overheveling communicatie naar AR
1	80000311	710101	U	n	15849					Overheveling communicatie naar AR
1	69809101	710100	U	n	16652					Overheveling ARI naar AR
1	69800399	710100	I	n	16652					Overheveling ARI naar AR
1	80000101	710101	I	n	16652					Overheveling ARI naar AR
1	80000399	710101	U	n	16652					Overheveling ARI naar AR
1	69809101	710100	U	n	117168					Overheveling decentralisatie-uitkeringen naar AR
1	69809371	710100	I	n	117168					Overheveling decentralisatie-uitkeringen naar AR
1	80000101	710101	I	n	117168					Overheveling decentralisatie-uitkeringen naar AR
1	80000371	710101	U	n	117168					Overheveling decentralisatie-uitkeringen naar AR
1	69809372	710100	U	n	100000					Overheveling opleidingsbudget naar organisatie.
1	69809310	710100	I	n	100000					Overheveling opleidingsbudget naar organisatie.
1	80000372	710101	I	n	100000					Overheveling opleidingsbudget naar organisatie.
1	80000310	710101	U	n	100000					Overheveling opleidingsbudget naar organisatie.

skode	Grootboek rekening	Kostensoort	Ink.-Uitg (I - U)	Structureel	Bedrag Begrotingsjaar	Bedrag jaar +1
		totaal	I	J	499.338	-
			U	N	499.338	-
					-	-
		mutaties reserves	categorie			
			I710		499.338	-
			U710		499.338	-
					-	-
		mutaties voorzieningen				
			I720		-	-
			U720		-	-
					-	-
		afschrijvingen				
			I730		-	-
			U730		-	-
					-	-
		rente				
			I740		-	-
			U740		-	-
					-	-
		overige verrekeningen				
			I750		-	-
			U750		-	-
					-	-
			rubriek			
		activa	I0		-	-
			U0		-	-
					-	-
		voorraden	I3		-	-
			U3		-	-
					-	-
		exploitatie	I6		249.669	-
			U6		249.669	-
					-	-
		inv. / res	I7		249.669	-
			U7		249.669	-
					-	-

Vrij Veld 1 (J/N of leeg)	Vrij Veld 2 (J/N of leeg)	Vrij Veld 3 (J/N of leeg)	Vrij Veld 4 (J/N of leeg)	Vrij Veld 5 (J/N of leeg)	Vrij Veld 6 (J/N of leeg)	Vrij Veld 7 (J/N of leeg)
------------------------------	------------------------------	------------------------------	------------------------------	------------------------------	------------------------------	------------------------------

Vrij Veld 8 (J/N of leeg)	Vrij Veld 9 (J/N of leeg)	Vrij Veld 10 (J/N of leeg)
------------------------------	------------------------------	-------------------------------

I
U

J
N

Bedr ijfsk ode	Grootboek rekening	Kostensoort	Ink.-Uitg (I - U)	Structureel	Bedrag Begrotingsjaar	Omschrijving
1	60500000	510002	U	J	5129	Rente investering tlv taakveld treasury
1	60500000	740010	U	J	-5129	dekking rente taakveld treasury
1	6taakveld	740010	U	J	5129	Rente investering tlv functioneel taakveld
1	6taakveld	730020	U	J	38333	Afschrijving tlv functioneel taakveld
1	6dekking	xxxxxx	I	J	43462	Dekking kapitaallasten
1	2121	730020	I	J	38333	cum afschrijving rubr 0
1	7700	900000	I	J	-38333	saldo rubriek 0 activa

categorie 7.3 in evenwicht
categorie 7.4 in evenwicht
zie tabel
sluitrekening rubriek 0

Vanaf 2018 bestaat de kostenplaats kapitaallasten niet meer. Afschrijvingen die op het taakveld functioneel worden geraamd worden rechtstreeks tegengeboekt op de balans op de betreffende grootboekrekening "cumulatieve afschrijving". Het rekeningnummer wordt voor de diverse soorten activa in de tabel aangegeven. Uiteraard moet - ook voor de begroting - de rubriek 0 sluiten. Hiervoor wordt grootboekrekening 7700 gebruikt.

Grootboeknummers cumulatieve afschrijving (rubriek 0)

niet heffing heffing
Materiële vaste activa met een economisch n gerelateerd gerelateerd

Automatisering:		
apparatuur (hardware)	2151	2251
programmatuur (software)	2151	2251
netwerkbekabeling	2151	2251
telefonie	2151	2251

Gebouwen:		
centrale verwarming	2151	2251
gronden		
hekwerken	2151	2251
installaties	2151	2251
materialen	2151	2251
nieuwbouw	2121	2221
renovatie	2121	2221
uitbreiding/verbouw (levensduur verlengend)	2121	2221
inventaris	2161	2261

Machines / gereedschappen / tractiemiddelen:		
aanhangwagens	2141	2241
gereedschappen	2161	2261
gladheidsbestrijdingsmiddelen	2141	2241
maaimachine (kleine tractor), tractor	2141	2241
machines	2151	2251
vrachtauto, schaftwagen, diverse auto's	2141	2241

Riolering:		
bezinkbassin		
drukriolering:		
* leidingwerk		
* pompunits: bouwkundig onderdeel		
pompen/elektromechanisch onderdeel		
randvoorzieningen/Rioolgemalen		
* bouwkundig onderdeel		
* pompen/elektromechanisch onderdeel		
vrijvervalleidingen		
Havenvoorzieningen: (indeling in afw bijl 4 Nota)		2231

Kunstgrasvelden: (indeling in afw bijl 4 Nota)		
traditioneel kunstgrasveld (rubber infill/kurk):		
* voetbal top laag	2161	2261
* voetbal onderlaag	2161	2261
zand ingestrooid kunstgrasveld:		
* hockey/korfbal top laag	2161	2261
* hockey/korfbal onderlaag	2161	2261
waterveld hockey		
* top laag	2161	2261
* sporttechnische tussenlaag	2161	2261
* onderlaag (zand onderbouw)	2161	2261

Scholen:		
nieuwbouw	2121	
aanpassingen, verbouwingen	2121	
centrale verwarming, brandmeldinstallaties	2151	
noodlokalen	2121	

Begraafplaatsen 2121

3. Materiële vaste activa met een maatschappelijk nut

Bruggen:		
nieuwbouw	2431	
reconstructie en verbetering	2431	
Openbaar groen:		
* aanleg	2431	
Openbare speeltuinen / speelplaatsen:		
* vervanging speeltoestellen	2461	
Openbare verlichting:		
* armaturen, lichtmasten	2451	
Sportvoorzieningen, recreatievoorzieningen:		
* aanleg, uitbreiding en renovatie grassportvelde	2431	
Straatmeubilair:		
* abri's, bewegwijzering, straatnaamborden,	2461	
verkeersborden	2461	
Wegen:		
aanleg, reconstructie, kunstwerk	2431	
verkeersregelinstallaties	2451	
parkeervoorzieningen	2451	

Omschrijving	Grb nr
EN Cum. Afsch. Bedrijfsgebouwen(F)	2121
EN Cum. Afsch. Vervoermiddelen(F)	2141
EN Cum. Afsch. Machines, apparaten en inst.	2151
EN Cum. Afsch. Ov. Materiële vaste activa(F)	2161
EN heff. Cum. Afsch. Bedrijfsgebouwen(F)	2221
EN heff. Cum. Afsch. Vervoermiddelen(F)	2241
EN heff. Cum. Afsch. Machines, apparaten en	2251
EN heff. Cum. Afsch. Ov. Materiële vaste act	2261
MN Cum. Afsch. Grond, weg- en waterb. wer	2431
MN Cum. Afsch. Machines, apparaten en inst	2451
MN Cum. Afsch. Ov. Materiële vaste activa(F)	2461