



Reserves en voorzieningen

Verloopoverzicht reserves en voorzieningen

Nr	Naam Reserve	Portefeuillehouder	Budgethouder	Boekwaarde per 1-1-2024	Toevoeging	Onttrekking	Resultaatbestemming vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde per 31-12-2024
A: Algemene reserves									
1	Minimum niveau 10 miljoen	Van Woudenberg	Fin.	10.000	0	0	0	0	10.000
2	Algemene reserve	Van Woudenberg	Fin.	150.919	0	6.136	-4.652	0	140.131
Subtotaal rubriek A:				160.919	0	6.136	-4.652	0	150.131
B: Bestemmingsreserves									
1	Eenmalige uitgaven	Van Woudenberg	Fin.	10.957	5.181	5.088	0	0	11.050
2	Sociaal Noodfonds	Van Hemert	SL	115	14	2	0	0	128
3	Reserve rekenkamer	Van Woudenberg	Griffie	10	0	0	0	0	10
4	Denk en Doe Meel-fonds	Faassen	BCO	1.362	0	452	0	0	910
5	Water	Wilson	SB	2.409	0	821	0	0	1.588
6	Besteding Eneco-gelden	Van Woudenberg	Fin.	20.000	0	0	0	0	20.000
Subtotaal rubriek B:				34.853	5.195	6.363	0	0	33.686
	Afronding			1	0	0	0	0	-1
Totaal Reserves (Rubriek A+B)				195.773	5.195	12.499	-4.652	0	183.816

Nr	Naam Voorziening	Portefeuillehouder	Budgethouder	Boekwaarde per 1-1-2024	Toevoeging	Aanwending	Vrijval	Boekwaarde per 31-12-2024
1	Onderhoud	Van Woudenberg	DV	7.351	2.100	2.316	0	7.135
2	Diverse (verliesgevende) complexen	Van Woudenberg	SO	14.306	985	0	0	15.291
3	Dubieuze debiteuren	Van Woudenberg	Fin.	4.459	282	390	297	4.054
4	Alg.pensioenwet politieke ambtsdragers	Burgemeester	BCO	5.266	936	249	0	5.954
5	Rioolheffing middelen derden	Van Woudenberg	SB	2.449	236	0	0	2.686
6	Afvalstoffenheffing middelen derden	Van Woudenberg	SB	2.402	237	656	0	1.984
7	Omgevingsvergunningen	Van Woudenberg	SB	0	0	0	0	0
8	Verlofsparen	Faassen	BCO	216	104	0	0	320
9	Voorziening RVU	Faassen	BCO	0	223	0	0	223
	Afronding			1	1	0	0	-2
Totaal Voorzieningen				36.450	5.104	3.611	297	37.645

Toelichting op de reserves en voorzieningen

Op grond van het besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is in de onderverdeling van de reserves onderscheid gemaakt tussen algemene reserves en bestemmingsreserves. Een bestemmingsreserve kan alleen aangewend worden voor het doel dat aan de reserve gekoppeld is. Dit in tegenstelling tot een algemene reserve; deze reserves hebben meer het karakter van een 'buffer' (ter dekking van onverwachte tegenvallers).

Verplichtingen en verliezen, of te verwachten verplichtingen en verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten dienen op een voorziening verantwoord te worden. Op grond van het besluit BBV mag aan voorzieningen geen rente worden toegevoegd (met uitzondering van de voorzieningen die zijn gebaseerd op een contante waarde).

In het hiernavolgende overzicht wordt derhalve opgenomen:

- Algemene reserves (Rubriek A);
- Bestemmingsreserves (Rubriek B);
- Voorzieningen (Rubriek V).

Hieronder vindt u een nadere toelichting per reserve en voorziening.

Algemene reserve minimum niveau 10 miljoen (A1)

A1. Algemene reserve Minimum niveau 10 miljoen			
Budgethouder	Afdelingshoofd Financiën		
Doel	De reserve is bedoeld als algemene buffer voor risico's. Het minimum niveau is bepaald op € 150 per inwoner (afgerond € 10 miljoen). In dit saldo is tevens begrepen € 1 miljoen als vaste minimumbuffer voor risico's grondexploitatie.		
Voeding	Geen.		
Analyse omvang	Juiste hoogte.		
Stand per 01-01-2024			10.000
Bij:	- Geen mutaties	0	
Af:	- Geen mutaties	0	
Stand per 31-12-2024			10.000

Algemene reserve (A2)

A2. Algemene reserve			
Budgethouder	Afdelingshoofd Financiën		
Doel	De reserve heeft geen specifieke bestemming en is vooral bedoeld als algemene buffer voor het opvangen van risico's.		
Voeding	Er is geen structurele voeding. Wel wordt een overschot op de jaarrekening in principe in deze reserve gestort.		
Analyse omvang	Juiste hoogte.		
Stand per 01-01-2024			150.919
Af:	- Saldo Jaarexploitatie 2023	4.652	
	- Energietoeslag (VJN 2024 6B.1/ NJN 2024 6B.4)	474	
	- Energietoeslag (JR 2024); lagere onttrekking	-90	
	- Dekking negatief resultaat 2024 (VJN 2024 0.18/ NJN24/ SW24)	5.752	
			10.788
Stand per 31-12-2024			140.131

Reserve eenmalige uitgaven (B1)

B1. Reserve eenmalige uitgaven	
Budgethouder	Afdelingshoofd Financiën
Doel	Bij de Najaarsnota 1999 is besloten tot het instellen van deze reserve om eenmalige reserveringen en bestedingen af te wikkelen (procedureel geregeld in artikel 10 Financiële verordening 2022). De reserve heeft een administratief karakter en is bedoeld om eenmalig budget dat in enig jaar niet is besteed in een volgend jaar beschikbaar te houden. Hiervoor hoeft niet opnieuw budget door de raad beschikbaar te worden gesteld. Besteding moet binnen drie jaar plaatsvinden, anders valt dit vrij ten gunste van de algemene middelen. Wanneer verlenging van de termijn noodzakelijk is, wordt daarvoor een voorstel gedaan bij voor- of najaarsnota of Jaarrekening.
Voeding	Dotaties op grond van door de raad te nemen besluiten.
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2024	10.957
Bij: - Diverse mutaties volgens onderstaande specificatie	5.181
Af: - Diverse mutaties volgens onderstaande specificatie	5.088
Stand per 31-12-2024	11.050

Mutatie JR 2024			Omschrijving	Besluit votering	Einde termijn	2024			
Doorschuiven	Nieuw	Totaal				Stand 1-1	Dotatie	Onttrekking	Stand 31-12
Programma 0									
0			Social Return	VJN22 0.11 / NJN23 0.13 / SW24 0.7	2024	145	0	37	108
0			Periodiek Medisch Onderzoek (PMO)	SW24 0.7	2026	0	112	0	112
0			Implementatie Proactis	VJN22 0.21	2024	80	0	80	0
0			Financials/Gouw/Pepperflow	VJN22 0.21	2024	240	0	240	0
0			Financials/Gouw/Pepperflow (mens/werk/geld)	SW24 0.7	2026	0	100	0	100
0			Overhevelen middelen Project Proactis	VJN22 0.21	2024	118	0	118	0
0			Inventarisatie archief	NJN24 0.8	2026	0	40	0	40
0	25	25	Werk- en leefomgeving	JR24	2026	0	25	0	25
0	25	25	Totaal Programma 0			583	277	475	385
Programma 1									
0			Wijkveiligheidsplannen	NJN23 1.3 / SW24 0.7	2025	32	0	7	25
0			Werk en leefomgeving gemeentewerf	NJN23 0.10	2025	7	0	7	0
0	0	0	Totaal Programma 1			39	0	14	25
Programma 2									
0			Nieuwe mobiliteit	BG20 / NJN21 2.2	2024	25	0	25	0
0			Mobiliteit	SW24 0.7	2026	0	307	0	307
0			Voorbereidingsbudget MIRT	VJN21 2.8 / NJN22 2.1 / VJN23 2.4	2024	41	0	41	0
0			Verkeerseducatie	BG21 2.1	2025	67	0	40	27
0			KTA Capelseplein	VJN21 2.3	2024	100	0	100	0
0			KTA -i-VRI's	VJN21 2.3	2024	30	0	30	0
0			Verkeersbeleid - Meten is weten	VJN21 2.5	2024	44	0	44	0
0			Werkgevers- en bewonersaanpak	BG21 2.1	2024	30	0	30	0
0			Landelijk Capelle	VJN21 8.10 / NJN23 8.8	2024	377	0	252	125
60			Verkeersstudie Kralingseweg	VJN23 2.5	2025	75	0	15	60
0			MIRT Kwart. Algera	VJN23 2.4	2025	58	0	58	0
29			Vervoersknoop	BG23 2.5	2025	94	0	65	29
0			Werk en leefomgeving gemeentewerf	NJN23 0.10	2025	9	0	9	0
0			OV-beleid	SW24 0.7	2026	0	60	0	60
0			De Terp	SW24 0.7	2026	0	435	0	435

B1. Reserve eenmalige uitgaven									
0			Programma buitenruimte, verharding	SW24 0.7	2026	0	134	0	134
0	28	28	Doorstroming en veiligheid	JR24 (BG22 2.1)	2026	0	28	0	28
0	33	33	Verkeersstudie Capweg/Kanaalweg	JR24 (BG24 2.7)	2026	0	33	0	33
0	23	23	Bermweg West	JR24 (SW24 0.7)	2026	0	23	0	23
0	42	42	Liefdeslaantje	JR24 (SW24 8.6)	2026	0	42	0	42
89	126	215	Totaal Programma 2			950	1.062	709	1.303
Programma 3									
0			Projectplan BIZ Capelle XL	BG21 3.1	2024	40	0	40	0
91		91	Voorterreinen- en gevelfonds bedrijventerrein Capelle West	BG23 3.1	2025	250	91	0	341
-100		-100	Voorterreinen- en gevelfonds bedrijventerrein Capelle West (inkomsten)	JR24 (BG23 3.1)	2025	0	0	100	-100
0			Lokaal	BG23 3.2	2025	40	0	40	0
-9	0	-9	Totaal Programma 3			330	91	180	241
Programma 4									
0			Verhuiskosten Strategisch Huisvestingsplan Onderwijs	JR19	2026	328	0	0	328
0			Ventilatie scholen	VJN21 0.19 / NJN21 0.17 / NJN23 0.12 / SW24 0.7	2026	350	0	123	227
0			Capelle Stagestad	VJN21 0.19 / NJN21 0.17 / NJN23 0.11	2024	40	0	40	0
0			Ventilatie MFC	VJN22 4.3 / SW24 0.7	2026	309	0	0	309
0	0	0	Totaal Programma 4			1.027	0	163	864
Programma 5A									
0			Stadsfeest	BG23 5A.1	2025	85	0	85	0
0	30	30	Vraagbaak duurzame toekomst monumenten	JR24 (BG24 7.8 / VJN24 7.4)	2026	0	30	0	30
0	30	30	Totaal Programma 5A			85	30	85	30
Programma 5B									
0			Werk en leefomgeving gemeentewerf	NJN23 0.10	2025	8	0	8	0
0			Programma buitenruimte, groen	SW24 0.7	2026	0	70	0	70
0	40	40	Kinderboerderij Klaverweide	JR24 (VJN 24 8.4)	2026	0	40	0	40
0	40	40	Totaal Programma 5B			8	110	8	110
Programma 6A									
0			Wijkoverlegplatforms (budget 2023)	VJN23 0.6	2024	95	0	95	0
0	88	88	Wijkoverlegplatforms (budget 2024)	JR24	2026	0	88	0	88
0			Aanpak eenzaamheid	NJN22 6A.4	2024	40	0	40	0
0			POK middelen	VJN22 6A.1	2024	183	0	183	0
0			POK middelen	VJN22 6A.1	2025	356	0	356	0
24			POK middelen	SW24 0.7/ JR24	2026	0	507	0	507
0			DUVO-middelen	SW24 0.7	2026	0	185	0	185
-185		-185	DUVO-middelen (inkomsten)	JR24 (SW24 0.7)	2026	0	-185	0	-185
0			Bewust ouder worden	SW24 0.7	2026	0	45	0	45
0			Kinderlab Oostgaarde	BG23 6A.5	2025	200	0	200	0
0			Opvang ontheemden Oekraïne	VJN23 6A.1	2025	660	0	660	0
0	420	420	Opvang ontheemden Oekraïne	JR24	2026	0	420	0	420
0			Begeleid wonen	NJN24 6A.5	2026	0	173	0	173
0			Huizen van de Wijk	NJN24 6A.1	2026	0	240	0	240
0	24	24	Sociale Impuls Florabuurt	JR24 (B24 6A.3)	2026	0	24	0	24
-161	532	371	Totaal Programma 6A			1.534	1.497	1.534	1.497

B1. Reserve eenmalige uitgaven									
Programma 6B									
0			Jeugdfonds Sport & Cultuur: Sportactiviteiten kwetsbare kinderen	NJN21 6B.10	2024	40	0	40	0
0			Budget armoedebeleid	NJN23 6B.6	2025	287	0	173	114
0			Bestaanszekerheid	VJN23/ raadsbesluit 1041421	2025	941	0	488	453
0			Dienstverlening aanpak armoede en schulden	NJN24 6B.1	2026	0	172	0	172
0			Toekomst Promen	NJN24 6B.2	2026	0	100	0	100
0			Schuldenaanpak jongeren (JPF)	NJN24 6B.3	2026	0	52	0	52
0	0	0	Totaal Programma 6B			1.268	324	701	891
Programma 6C									
0			Onderzoeksopdracht WMO	NJN22 6C.3	2025	110	0	110	0
0			Decentralisatie uitkering vrouwenopvang (DUVO)	NJN22 6D.2 / NJN23 6C.3	2025	64	0	64	0
0	0	0	Totaal Programma 6C			174	0	174	0
Programma 6D									
0			Project Taakstelling GRJR	NJN23 6D.2	2025	18	0	18	0
0	0	0	Totaal Programma 6D			18	0	18	0
Programma 7									
0			Ongedierte bestrijding	VJN21 7.7 / NJN23 7.9	2024	50	0	50	0
0			Actieplan Circulair Capelle	NJN21 7.14	2024	30	0	30	0
0			Circulaire economie	SW24 0.7	2026	0	111	0	111
0			Bevorderen en beschermen van de gezondheid van Capellenaren	BG22 7.2	2024	30	0	30	0
0			Werk en leefomgeving gemeentewerf	NJN23 0.10	2025	7	0	7	0
0			Soortenmanagementplan	NJN24 7.3	2026	0	225	0	225
0	30	30	Ondersteunen subsidies en leningen	JR24 (BG23 7.1)	2026	0	30	0	30
0	37	37	Capels Isolatie Plan (CIP)	JR24 (BG24 7.7)	2026	0	37	0	37
0	99	99	Duurzaamheidslening	JR24 (BG24 7.4)	2026	0	99	0	99
0	30	30	Schone Lucht Akkoord	JR24 (VJN24 7.5)	2026	0	30	0	30
0	196	196	Totaal Programma 7			117	532	117	532
Programma 8									
-32			Hoofdweg Vak A Middellange termijn	NJN13 2.6.1 / VJN15 2.17.7 / NJN16 5.4.2 / NJN18 3.4.1. / SW24 0.7	2022	150	-32	25	93
0			Budget Centrumgebied 2020	NJN21 8.5 / VJN23 8.1	2028	1950	0	537	1413
0			Landelijk Capelle	VJN21 8.10 / NJN23 8.8 / SW24 0.7	2024	180	0	5	175
0			Q-team Rivium	NJN20 8.4	2024	103	0	103	0
0			De Hoven fase 2	VJN18 8.4.5 / NJN18 8.4.2 / VJN19 8.4.9 / VJN20 0.4 / VJN21 8.4 / NJN21 8.6 / SW24 0.7	2026	115	0	0	115
0			Omgevingswet /Omgevingsvisie	NJN22 8.4 / BG23 8.1	2024	60	0	60	0
0			Capelseweg/Bermweg B6	VJN23 8.6 / SW24 0.7	2025	150	0	0	150
0			De Hoven 2	VJN21 8.4 / NJN21 8.8 / NJN23 8.6	2024	1812	0	0	1812
0			Gebiedspaspoort Stadshart 2.0	BG23 8.7	2025	125	0	125	0
0			Kanaalweg-West incl. Park Oeverrijk	VJN23 8.5 / SW24 0.7	2025	125	75	0	200

B1. Reserve eenmalige uitgaven									
0			Kinderboerderij	NJN23 8.6	2025	52	0	52	0
0			Werk en leefomgeving gemeentewerf	NJN23 0.10	2025	4	0	4	0
0	307	307	Omgevingswet	NJN24 8.1	2026	0	709	0	709
0			Ontwikkeldkader Capelsebrug	SW24 0.7	2026	0	50	0	50
0			Ontwikkeldkader De Terp	SW24 0.7	2026	0	100	0	100
0			Centrumgebied	SW24 0.7	2026	0	310	0	310
0	46	46	Nota Ruimtelijke kwaliteit	JR24 (NJN23 8.1)	2026	0	46	0	46
-32	353	321	Totaal Programma 8			4.826	1.258	911	5.173
0			Afronding			-2	0	-1	-1
-113	1.302	1.189	Totaal			10.957	5.181	5.088	11.050

Reserve Sociaal Noodfonds (B2)

B2. Reserve Sociaal Noodfonds	
Budgethouder	Afdelingshoofd Samenleving
Doel	De reserve is ingesteld ten behoeve van Capellenaren die in schulden (dreigen te) raken.
Voeding	De reserve is gevormd door particuliere giften. In 2007 heeft de Van Cappellen Stichting een extra kapitaal beschikbaar gesteld van 100. In overleg met de Van Cappellen Stichting was de ondergrens van het Noodfonds Capelle destijds bepaald op het bedrag van 213. Het budget mag worden ingezet na toestemming van de Van Cappellen Stichting. Conform collegevoorstel 472093 d.d. 29 april 2021 is de ondergrens van de reserve met ingang van 2021 bepaald op 100 (inclusief dotatie Van Cappellen Stichting), dit naar aanleiding van een (globale) prognose waaruit bleek dat naar verwachting in 2022 de afgesproken oorspronkelijke ondergrens van het fonds bereikt zou worden. De Van Cappellen Stichting heeft vervolgens op 9 april 2021 laten weten akkoord te zijn met het verlagen van de ondergrens tot een bedrag van 100 onder voorwaarde van een zorgvuldige besteding van de middelen conform de Beleidsregels Noodhulp Capelle. In de Begroting 2025 is een extra dotatie opgenomen van 15 i.v.m. de ondergrens van de reserve.
Analyse omvang	Juiste hoogte. De reserve is voor komende jaren toereikend om de geplande uitgaven te kunnen doen.

Stand per 01-01-2024	115
Bij: - Jaarlijkse dotatie	14
Af: - Jaarlijkse onttrekking	14
- Stichting Leergeld Hollandse IJssel (VJN 2024 6B.7)	30
- Resultaat jaarrekening 2024; lagere onttrekking	-42
Stand per 31-12-2024	128

Reserve Rekenkamer (B3)

B3. Reserve Rekenkamer	
Budgethouder	Griffier
Doel	Door verschillen in omvang en diepgang, maar ook omdat onderzoeken anders verlopen dan gepland, zal de realisatie vrijwel altijd afwijken van de begroting en zal er budget overblijven of tekort zijn. Om die reden heeft de raad een besluit genomen om de rekenkamer over een egalisereserve te laten beschikken.
Voeding	De raad heeft op 31 mei 2016 een besluit genomen het budget van de rekenkamer te verhogen naar € 67 (1 euro per inwoner) en een egalisereserve te vormen van maximaal 40% van het jaarlijkse budget. De raad heeft op 9 juli 2018 via de Voorjaarsnota 2018 een besluit genomen het budget te verhogen naar € 100 (1,50 euro per inwoner). Dit betekent dat ieder jaar maximaal 40 meegenomen kan worden naar het volgend jaar. Is dit maximum bereikt, dan vloeit het resultaat terug naar de algemene middelen.
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2024	10
Bij: - Geen mutaties	0
Af: - Geen mutaties	0
Stand per 31-12-2024	10

Reserve Denk en Doe Mee!-fonds (B4)

B4. Reserve Denk en Doe Mee!-fonds	
Budgethouder	Afdelingshoofd Bestuur- en Concernondersteuning
Doel	Bij de begroting 2018 is besloten tot het instellen van deze reserve, om zo een deel van het voordelig financieel resultaat 2016 terug te laten vloeien naar de Capellenaar.
Voeding	De voeding bestaat uit een eenmalige dotatie van 5 mln. ten laste van de Algemene reserve vrij besteedbaar. In juni 2022 heeft de gemeenteraad besloten om het Denk & Doe Mee!-fonds (DDMF) tot en met 31 december 2023 voort te zetten. Het fonds in deze opzet is beëindigd op 31 december 2023. In de voorjaarsnota 2024 is een bedrag van N 512 beschikbaar gesteld voor het afhandelen van toegekende subsidies tot en met 31 december 2023. Op 3 juli 2023 is besloten (RV1143133) het Denk & Doe meel-fonds vanaf 1 januari 2024 structureel in te bedden in de gemeentelijke organisatie, alleen in de jaren dat er een positief begrotingssaldo is. Dit is voor de komende jaren niet het geval. De kosten voor 2024 voor het DDMF van N 708 (N 600 subsidie en N 108 personeels-en materiële kosten) zijn onttrokken aan de reserve DDMF. De subsidies zijn niet allemaal in 2024 uitgekeerd, er is nog een bedrag van 768K beschikbaar voor af te handelen subsidies uit de jaren 2023 en 2024. Daarnaast is er in 2025 nog een bedrag van 142K beschikbaar binnen de reserve DDMF, deze middelen zijn (gedeeltelijk) nodig ter dekking van de noodzakelijke personeelslasten in 2025 voor de afhandeling van subsidies die tot en met 31-12-2024 zijn toegekend.
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2024	1.362
Af: - Onttrekking programma 0 (BG24 0.7 / VJN24 0.5)	708
- Onttrekking programma 0 (VJN24 0.4)	512
- Resultaat 2024	-768
Stand per 31-12-2024	910

Reserve Water (B5)

B5. Reserve Water	
Budgethouder	Afdelingshoofd Stadsbeheer
Doel	De reserve Water heeft als doel de jaarlijks sterk wisselende lasten van de baggerwerkzaamheden op te vangen.
Voeding	Momenteel vindt er ten laste van de exploitatie geen structurele dotatie plaats aan de Reserve Water. Bij de Begroting 2025 is besloten om vanaf 2032 over te gaan tot een structurele jaarlijkse dotatie van 250. Uitgangspunt bij de Begroting 2025 is dat tot 2032 het aanwezige saldo in de Reserve Water toereikend is om de lasten van de baggerwerkzaamheden en de ontvangstplicht op te vangen. De omvang van de toekomstige lasten is grotendeels afhankelijk van de toekomstige baggercycli zoals HHSK hanteert. Daarnaast zijn er ook baggerlasten voor de watergangen in eigen beheer. Op basis van de toekomstige baggerwerkzaamheden monitoren we of de begrote jaarlijkse dotaties van 250 vanaf 2032 aan de Reserve Water toereikend zijn. We zullen u informeren als er bijstellingen op deze jaarlijkse dotatie nodig zijn.
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2024	2.409
Af: - Begrote onttrekking	485
- Resultaat jaarrekening 2024; extra onttrekking	336
Stand per 31-12-2024	1.588

Reserve Besteding Eneco-gelden (B6)

B6. Reserve Besteding Eneco-gelden	
Budgethouder	Afdelingshoofd Financien
Doel	Bij de Voorjaarsnota 2021 hebben we een deel van de verkoopopbrengst van de aandelen van Eneco gedoteerd aan deze reserve. De algemeen dragende lijn van de bestedingen van de reserve bestedingen Eneco-gelden is dat de inzet van deze middelen echt iets goeds voor de stad doen of een maatschappelijk belang dienen. De kaders hiervoor zijn vastgesteld in de gemeenteraad en betreffen de volgende: Permanente kaders: 1. De gevormde reserve uit de verkoopopbrengst wordt niet gebruikt voor het oplossen van begrotingsknelpunten; 2. De bestedingen worden altijd in het grotere geheel van het cyclisch stuk afgewogen, gezien de effecten op de ratio's en de exploitatie (rentenadeel). 3. De verkoopopbrengst wordt niet gebruikt voor het vormen van een dekkingsreserve voor investeringen waardoor er op termijn een 'kamellenneus' ontstaat (een verplichting die niet geheel in de begroting staat). Facultatieve kaders: 4. Investeren te doen waardoor de gemeente extra besparingen of extra inkomsten realiseert, tenzij er sprake is van een investering met een hoog maatschappelijk rendement (stap zetten voor onze stad). De (eventueel) hieruit voortvloeiende lasten moeten worden opgenomen in de exploitatie; 5. Bijdragen aan investering derden in de stad waaraan de andere partij gezamenlijk voor minimaal 50% financieel bijdraagt en welke ook wenselijk is vanuit de gemeente.
Voeding	Eenmalige voeding van 20.000 uit verkoopopbrengst Eneco.
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2024	20.000
Bij: - Geen mutaties	0
Af: - Geen mutaties	0
Stand per 31-12-2024	20.000

Voorziening Onderhoud (V1)

V1. Voorziening Onderhoud	
Budgethouder	Afdelingshoofd Dienstverlening
Doel	De voorziening heeft tot doel egalisatie van kosten van onderhoud aan: a. de gemeentelijke welzijnsaccommodaties; b. het gemeentehuis aan de Rivierweg en de gemeentewerf aan de Groenedijk; c. brandweerkazerne; d. het Isala theater; e. binnen- en buitensportaccommodaties; f. bezittingen actief grondbeleid.
Analyse omvang	Juiste hoogte. In 2024 is 358 minder onttrokken dan begroot. De belangrijkste verschillen zijn veroorzaakt door het doorschuiven van onderhoud aan het theater Isala en sporthal Oostgaarde aan de Dakotaweg. Daarnaast is in overleg met de accountant de voorziening inzake MFC Fascinato met 600 onttrokken zodat per saldo een hogere onttrekking van 242 resulteert.

Stand per 01-01-2024	7.351
Bij: - Dotatie begroot	2.100
Af: - Onttrekking begroot	2.074
- Lagere onttrekking (JR 2024)	242
Stand per 31-12-2024	7.135

Voorziening Verliesgevende complexen (V2)

V2. Voorziening Verliesgevende complexen	
Budgethouder	Afdelingshoofd Stadsontwikkeling
Doel	Deze voorziening is ingesteld in verband met het verwachte tekort op bouwgrondexploitaties.
Voeding	Afhankelijk van berekeningen bouwgrondexploitaties.
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2024	14.306
Bij: - Mutatie voorziening verlies GREX Stadshart (JRR2024)	25
- Mutatie voorziening verlies GREX Meeuwensingel (JRR2024)	63
- Mutatie voorziening verlies GREX Florabuurt (JRR2024)	884
- Mutatie voorziening verlies GREX Amandelhof (JRR2024)	13
Stand per 31-12-2024	15.291

Passiefzijde van de balans (onder Voorzieningen)	9.293
Actiefzijde van de balans (in mindering op Voorraden/Bouwgronden in exploitatie)	5.998
Stand per 31-12-2024	15.291

Voorziening Dubieuze debiteuren (V3)

V3. Voorziening Dubieuze debiteuren	
Budgethouder	Afdelingshoofd Financiën
Doel	Door middel van deze voorziening worden de verliezen als gevolg van het oninbaar worden van vorderingen gedekt. De voorziening geldt voor private- en publieke vorderingen van de gemeente, inclusief vorderingen op verstrekte uitkeringen uitgevoerd door de GR IJsselgemeenten.
Voeding	De voeding is afhankelijk van inschatting bij jaarrekening, waarbij het de vraag is in welke mate er zich mogelijk dubieuze vorderingen voor zullen doen.
Analyse Omvang	Juiste hoogte. De voorziening is de komende jaren toereikend om oninbare vorderingen uit te dekken.

Stand per 01-01-2024	4.459
Bij:	
- Dotatie dubieuze debiteuren rioolheffing begroot (N 29)/ JR 2024 (N 14)	43
- Dotatie dubieuze debiteuren afvalstoffenheffing begroot (N 50)/ JR 2024 (N 16)	66
- Dotatie dubieuze debiteuren overige belastingen begroot	52
- Dotatie dubieuze debiteuren privaatrechtelijk (JR 2024)	121
	282
Af:	
- Onttrekking dubieuze debiteuren belastingen oninbaar (JR 2024)	128
- Onttrekking dubieuze debiteuren rioolheffing oninbaar (JR 2024)	72
- Onttrekking dubieuze debiteuren afvalstoffenheffing oninbaar (JR 2024)	123
- Onttrekking dubieuze debiteuren privaatrechtelijk oninbaar (JR 2024)	67
- Vrijval dubieuze debiteuren sociale zaken (JR 2024)	297
	687
Stand per 31-12-2024	4.054

Het eindsaldo per 31-12-2024 van de voorziening bestaat uit de volgende onderdelen:	
- Sociale zaken	2.962
- Belastingen (inclusief afvalstoffenheffing en rioolheffing)	890
- Overige debiteuren	202
Actiefzijde van de balans (in mindering op Vorderingen)	4.054

Voorziening Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa) (V4)

V4. Voorziening Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa)	
Budgethouder	Afdelingshoofd Bestuur- en ConcERNondersteuning
Doel	In 2021 heeft de Eerste Kamer ingestemd met de wet Aanpassing Appa (Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers). De voorbereidingen voor het nieuwe stelsel vinden plaats vanaf 1 januari 2023, het doel is om het nieuwe pensioenstelsel uiterlijk 1 januari 2027 in te voeren. De gemeenten dienen als gevolg van de nieuwe wet verplicht deel te nemen aan een nog op te richten pensioenfonds voor wethouders bij het ABP. De gemeenten dienen de verplichtingen dan voor alle (gewezen) wethouders af te dragen aan het ABP.
Voeding	De omvang van de voorziening wordt jaarlijks bij de jaarrekening aangepast op basis van actuariële waardeberekeningen voor de mogelijke toekomstige waardeoverdrachten van voormalig bestuurders. Op basis van de actuariële berekeningen van Visma Idella per 31-12-2024, is er bij het opstellen van de jaarstukken 247K gedoteerd in de voorziening. Deze storting is het gevolg van een lagere rekenrente en loonindexatie.
Analyse omvang	Juiste hoogte. Bij deelname aan een nog op te richten pensioenfonds voor wethouders bij het ABP, bedraagt de verplichting per 31 december 2024: 5.954. Specificatie: Voor gepensioneerde oud-wethouders of hun nabestaanden 3.322, de zogenaamde slapers 1.561 en zittende wethouders 1.071.

Stand per 01-01-2024	5.266
Bij:	
- Dotatie (BG24 / NJN24 0.5)	689
- Dotatie op basis van actuariële waardeberekeningen per 31-12-2024	247
Af:	
- Uitkeringen voormalig B&W	249
Stand per 31-12-2024	5.954

Voorziening Rioolheffing middelen derden (V5)

V5. Voorziening Rioolheffing middelen derden	
Budgethouder	Afdelingshoofd Stadsbeheer
Doel	Deze voorziening is gevormd uit de equalisatiereserve rioolrechten vanwege een verandering in het wettelijk kader (BBV). Riolering is een gesloten systeem, de inkomsten uit rioolheffing mogen daarom niet voor andere doeleinden gebruikt worden. In de praktijk betekent dit dat afwijkingen in de lasten en baten van riolering met deze voorziening worden verrekend. Het saldo van de voorziening wordt betrokken bij het vaststellen van de tarieven ten behoeve van de rioolretributie. De tarieven worden daarbij vastgesteld volgens het principe van maximaal 100% kostendekking.
Voeding	Afhankelijk van uitkomst exploitatie.
Analyse omvang	Juiste hoogte Na verwerking van het resultaat over 2024, bedraagt de stand van de voorziening ultimo 2024 V 2.686. We houden aandacht voor het verloop van de voorziening, de ontwikkeling van de kosten en het tarief rioolheffing.

Stand per 01-01-2024	2.449
Bij: - Begrote dotatie	283
- Resultaat jaarrekening 2024; lagere dotatie	-47
Stand per 31-12-2024	2.686

Voorziening Afvalstoffenheffing middelen derden (V6)

V6. Voorziening Afvalstoffenheffing middelen derden	
Budgethouder	Afdelingshoofd Stadsbeheer
Doel	Deze voorziening is gevormd uit de equalisatiereserve afvalstoffenheffing vanwege een verandering in het wettelijk kader (BBV). Het ophalen en verwerken van huishoudelijk afval is een wettelijke taak en is een gesloten systeem, de inkomsten uit de afvalstoffenheffing mogen daarom niet voor andere doeleinden gebruikt worden. In de praktijk betekent dit dat afwijkingen in de lasten en baten van het ophalen en verwerken van huishoudelijk afval met deze voorziening worden verrekend. Het saldo van de voorziening wordt betrokken bij het vaststellen van de tarieven voor de afvalstoffenheffing. De tarieven worden daarbij vastgesteld volgens het principe van maximaal 100% kostendekking.
Voeding	Afhankelijk van uitkomst exploitatie.
Analyse omvang	Juiste hoogte Na verwerking van het resultaat over 2024, bedraagt de stand van de voorziening ultimo 2024 V 1.983. We houden aandacht voor het verloop van de voorziening, de ontwikkeling van de kosten en het tarief afvalstoffenheffing.

Stand per 01-01-2024	2.402
Bij: - Begrote dotatie	237
Af: - Begrote onttrekking	624
- Resultaat jaarrekening 2024; extra onttrekking	32
Stand per 31-12-2024	1.984

Voorziening Omgevingsvergunningen (V7)

V7. Voorziening Omgevingsvergunningen	
Budgethouder	Afdelingshoofd Stadsbeheer
Doel	Egaliseren baten leges omgevingsvergunningen via voorziening. Bij de NJN 2019 is besloten tot het instellen van de Voorziening omgevingsvergunningen voor - in eerste instantie - de periode 2020-2023. Reden voor de voorziening is dat de lasten voor omvangrijke en complexe bouwprojecten zich over enkele jaren spreiden terwijl de baten zich voordoen op het moment van indienen aanvraag omgevingsvergunning. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de transformatie van het Rivium en de ontwikkeling van een kindcentrum en woningbouw in de Florabuurt. Bij opvolgende P&C documenten is de periode meerdere malen verschoven naar de toekomst, gezien de verschuiving van diverse projecten en het uitblijven van de grotere complexe aanvragen. In de begroting 2025 is het voorstel opgenomen om de voorziening te verschuiven van de periode 2026-2029 naar de periode 2027-2031.
Voeding	De voeding is afhankelijk van de aanvragen omgevingsvergunningen. In de Begroting 2025 zijn de dotaties begroot op N 1.690 in 2027 en N 385 in 2028 en de onttrekkingen begroot op V 236 in 2029 en V 920 in zowel 2030 en 2031.
Analyse omvang	Juiste hoogte

Stand per 01-01-2024	0
Bij: - Geen mutaties	0
Af: - Geen mutaties	0
Stand per 31-12-2024	0

Voorziening Verlofsparen (V8)

V8. Voorziening Verlofsparen	
Budgethouder	Afdelingshoofd Bestuur- en Concernondersteuning
Doel	De voorziening is ingesteld voor bovenwettelijke vakantie-uren die zijn omgezet in verlofsparen. Vanaf 1 januari 2022 kunnen medewerkers hun bovenwettelijke vakantie-uren omzetten in verlofsparen. Deze vakantie-uren verjaren niet. De commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) heeft uitgesproken dat er vanaf de Jaarrekening 2022 een voorziening ingesteld moet worden voor bovenwettelijk vakantie-uren die zijn omgezet in verlofsparen.
Voeding	Bij de NJN 2022 is besloten tot instellen van deze voorziening. Bij de jaarrekening beoordelen we jaarlijks of de voorziening toereikend is.
Analyse omvang	Juiste hoogte

Stand per 01-01-2024	216
Bij: - Dotatie verlofsparen (JR 2024)	104
Stand per 31-12-2024	320

Regeling Vervroegde uittreding (RVU) (V9)

V9. Regeling vervroegde uittreding (RVU)		
Budgethouder	Afdelingshoofd Bestuur- en Concernondersteuning	
Doel	In de cao gemeenten is een regeling opgenomen waardoor werknemers eerder kunnen stoppen met werken. Dit heet de RVU, Regeling Vervroegde Uittreding, en geldt in de periode tussen 2024-2028. De RVU-uitkering begint maximaal 24 maanden voor de AOW-gerechtigde leeftijd en eindigt als de AOW-gerechtigde leeftijd is bereikt. Volgens de commissie Besluit Begroting en Verantwoording dient er een voorziening te worden getroffen voor de financiële verplichting die de gemeetne tegenvoer de ex-medewerker heeft op basis van deze regeling.	
Voeding	Bij de Najaarsnota 2024 is besloten tot instellen van deze voorziening. Bij de jaarrekening beoordelen we of de voorziening toereikend is.	
Analyse omvang	Juiste hoogte	
Stand per 01-01-2024		0
Bij:	- Begrote dotatie (NJN 2024 0.9)	170
	- Deelname extra medewerker (JR 2024)	53
Stand per 31-12-2024		223