



# Omvang reserves en voorzieningen

## Analyse omvang reserves en voorzieningen

In deze bijlage geven wij inzicht in de ontwikkelingen van de reserves en voorzieningen. Het uitgangspunt hiervoor is de stand van de Jaarstukken 2022, waarbij reeds rekening is gehouden met de resultaatbestemming. Verder zijn de effecten van de voorstellen uit deze voorjaarsnota op de reserves en voorzieningen zichtbaar gemaakt. Wij hebben de reserves ook beoordeeld op de gewenste hoogte per reserve. U treft in het bijgevoegde schema drie opties:

- A) juiste hoogte
- B) vrijval mogelijk
- C) dotatie gewenst

Er is 1 voorziening die aangevuld moet worden. voor N 22. Dit zal in de NJN 2023 worden opgenomen.

In de bijlage Bestemmingsreserve eenmalige uitgaven van deze voorjaarsnota wordt de Bestemmingsreserve eenmalige uitgaven verder toegelicht.

|                                      |                              | Saldo          |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
|--------------------------------------|------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Nr                                   | Reserves beginstand VJN 2023 | begin 2023     | eind 2023      | eind 2024      | eind 2025      | eind 2026      | eind 2027      | eind 2028      | eind 2029      | eind 2030      | eind 2031      |
| <b>A: Algemene reserves</b>          |                              |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| 1                                    | Minimum niveau 10 miljoen    | 10.000         | 10.000         | 10.000         | 10.000         | 10.000         | 10.000         | 10.000         | 10.000         | 10.000         | 10.000         |
| 2                                    | Algemene reserve *)          | 151.715        | 155.331        | 167.721        | 181.606        | 186.155        | 183.730        | 178.984        | 172.082        | 162.961        | 152.340        |
| <b>Subtotaal rubriek A:</b>          |                              | <b>161.715</b> | <b>165.331</b> | <b>177.721</b> | <b>191.606</b> | <b>196.155</b> | <b>193.730</b> | <b>188.984</b> | <b>182.082</b> | <b>172.961</b> | <b>162.340</b> |
| <b>B: Bestemmingsreserves</b>        |                              |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| 1                                    | Eenmalige uitgaven           | 8.018          | 2.724          | 2.106          | 2.049          | 1.722          | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| 2                                    | Sociaal Noodfonds            | 206            | 206            | 206            | 206            | 206            | 206            | 206            | 206            | 206            | 206            |
| 3                                    | Reserve Rekenkamer           | 10             | 10             | 10             | 10             | 10             | 10             | 10             | 10             | 10             | 10             |
| 4                                    | Denk en Doe Mee!-fonds       | 1.738          | 1.003          | 1.003          | 1.003          | 1.003          | 1.003          | 1.003          | 1.003          | 1.003          | 1.003          |
| 5                                    | Water                        | 2.639          | 2.700          | 2.317          | 1.934          | 1.529          | 1.114          | 688            | 284            | -120           | -524           |
| 6                                    | Bestedingen Eneco-gelden     | 20.000         | 20.000         | 20.000         | 20.000         | 20.000         | 20.000         | 20.000         | 20.000         | 20.000         | 20.000         |
| <b>Subtotaal rubriek B:</b>          |                              | <b>32.611</b>  | <b>26.643</b>  | <b>25.642</b>  | <b>25.202</b>  | <b>24.470</b>  | <b>22.333</b>  | <b>21.907</b>  | <b>21.503</b>  | <b>21.099</b>  | <b>20.695</b>  |
| <b>Totaal Reserves (Rubriek A+B)</b> |                              | <b>194.326</b> | <b>191.974</b> | <b>203.363</b> | <b>216.808</b> | <b>220.625</b> | <b>216.063</b> | <b>210.891</b> | <b>203.585</b> | <b>194.060</b> | <b>183.035</b> |

\*) Met de geprognosticeerde saldi van dienstjaar 2023 en verder is, vooruitlopend op uw besluitvorming, rekening gehouden. Formeel besluit u jaarlijks bij de jaarrekening over de resultaatbestemming. Het saldo over het dienstjaar 2022 is reeds onderdeel van de beginstand.

| + is toevoeging, -/- is onttrekking |                            |  | Mutaties |        |        |        |        |        |        |        |        |
|-------------------------------------|----------------------------|--|----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Nr                                  | Reserves mutaties VJN 2023 |  | 2023     | 2024   | 2025   | 2026   | 2027   | 2028   | 2029   | 2030   | 2031   |
| A: Algemene reserves                |                            |  |          |        |        |        |        |        |        |        |        |
| 1                                   | Minimum niveau 10 miljoen  |  | 0        | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      |
| 2                                   | Algemene reserve *)        |  | -2.069   | -3.503 | -3.781 | -3.985 | -3.116 | -4.785 | -5.088 | -5.589 | -6.617 |
| Subtotaal rubriek A:                |                            |  | -2.069   | -3.503 | -3.781 | -3.985 | -3.116 | -4.785 | -5.088 | -5.589 | -6.617 |
| B: Bestemmingsreserves              |                            |  |          |        |        |        |        |        |        |        |        |
| 1                                   | Eenmalige uitgaven         |  | -6       | -46    | -220   | -250   | -1.200 | 0      | 0      | 0      | 0      |
| 2                                   | Sociaal Noodfonds          |  | -83      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      |
| 3                                   | Reserve Rekenkamer         |  | 0        | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      |
| 4                                   | Denk en Doe Meel-fonds     |  | 0        | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      |
| 5                                   | Water                      |  | -414     | -17    | 383    | 405    | -16    | -5     | 404    | 404    | -27    |
| 6                                   | Bestedingen Eneco-gelden   |  | 0        | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      |
| Subtotaal rubriek B:                |                            |  | -503     | -63    | 163    | 155    | -1.216 | -5     | 404    | 404    | -27    |
| Totaal Reserves (Rubriek A+B)       |                            |  | -2.572   | -3.566 | -3.618 | -3.830 | -4.332 | -4.790 | -4.684 | -5.185 | -6.644 |

Saldo

| Nr                                   | Reserves stand VJN 2023   | begin 2023     | eind 2023      | eind 2024      | eind 2025      | eind 2026      | eind 2027      | eind 2028      | eind 2029      | eind 2030      | eind 2031      | Juiste hoogte? |
|--------------------------------------|---------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>A: Algemene reserves</b>          |                           |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| 1                                    | Minimum niveau 10 miljoen | 10.000         | 10.000         | 10.000         | 10.000         | 10.000         | 10.000         | 10.000         | 10.000         | 10.000         | 10.000         | A              |
| 2                                    | Algemene reserve *)       | 151.715        | 153.262        | 164.218        | 177.825        | 182.170        | 180.614        | 174.199        | 166.994        | 157.372        | 145.723        | A              |
| <b>Subtotaal rubriek A:</b>          |                           | <b>161.715</b> | <b>163.262</b> | <b>174.218</b> | <b>187.825</b> | <b>192.170</b> | <b>190.614</b> | <b>184.199</b> | <b>176.994</b> | <b>167.372</b> | <b>155.723</b> |                |
| <b>B: Bestemmingsreserves</b>        |                           |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| 1                                    | Eenmalige uitgaven        | 8.018          | 2.718          | 2.054          | 1.777          | 1.200          | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | A              |
| 2                                    | Sociaal Noodfonds         | 206            | 123            | 123            | 123            | 123            | 123            | 123            | 123            | 123            | 123            | A              |
| 3                                    | Reserve Rekenkamer        | 10             | 10             | 10             | 10             | 10             | 10             | 10             | 10             | 10             | 10             | A              |
| 4                                    | Denk en Doe Mee!-fonds    | 1.738          | 1.003          | 1.003          | 1.003          | 1.003          | 1.003          | 1.003          | 1.003          | 1.003          | 1.003          | A              |
| 5                                    | Water                     | 2.639          | 2.286          | 1.886          | 1.886          | 1.886          | 1.455          | 1.024          | 1.024          | 1.024          | 593            | A              |
| 6                                    | Bestedingen Eneco-gelden  | 20.000         | 20.000         | 20.000         | 20.000         | 20.000         | 20.000         | 20.000         | 20.000         | 20.000         | 20.000         | A              |
| <b>Subtotaal rubriek B:</b>          |                           | <b>32.611</b>  | <b>26.140</b>  | <b>25.076</b>  | <b>24.799</b>  | <b>24.222</b>  | <b>22.591</b>  | <b>22.160</b>  | <b>22.160</b>  | <b>22.160</b>  | <b>21.729</b>  |                |
| <b>Totaal Reserves (Rubriek A+B)</b> |                           | <b>194.326</b> | <b>189.402</b> | <b>199.294</b> | <b>212.624</b> | <b>216.392</b> | <b>213.205</b> | <b>206.359</b> | <b>199.154</b> | <b>189.532</b> | <b>177.452</b> |                |

\*) Met de geprognosticeerde saldi van dienstjaar 2022 en verder is, vooruitlopend op uw besluitvorming, rekening gehouden. Formeel besluit u jaarlijks bij de jaarrekening over de resultaatbestemming.

| Saldo                       |                                         |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
|-----------------------------|-----------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Nr                          | Voorzieningen stand beginstand VJN 2023 | begin 2023    | eind 2023     | eind 2024     | eind 2025     | eind 2026     | eind 2027     | eind 2028     | eind 2029     | eind 2030     | eind 2031     |
| 1                           | Onderhoud                               | 6.440         | 6.723         | 6.471         | 6.556         | 7.173         | 8.675         | 8.660         | 8.528         | 7.211         | 5.894         |
| 2                           | Nog uit te voeren werken bouwgr.expl.   | 0             | 0             | -22           | -22           | -22           | -22           | -22           | -22           | -22           | -22           |
| 3                           | Diverse (verliesgevende) complexen      | 13.276        | 9.017         | 6.797         | 6.797         | 6.578         | 6.578         | 6.578         | 232           | 232           | 232           |
| 4                           | Dubieuze debiteuren                     | 4.957         | 4.913         | 4.869         | 4.825         | 4.781         | 4.737         | 4.693         | 4.649         | 4.605         | 4.561         |
| 5                           | Alg.pensioenwet politieke ambtsdragers  | 5.721         | 5.567         | 5.413         | 5.259         | 5.105         | 4.951         | 4.797         | 4.643         | 4.489         | 4.335         |
| 6                           | Rioolrechten middelen derden            | 2.602         | 2.157         | 1.938         | 2.020         | 2.248         | 2.586         | 2.903         | 3.014         | 3.038         | 3.062         |
| 7                           | Afvalstoffenheffing middelen derden     | 1.941         | 1.651         | 1.408         | 1.126         | 1.040         | 1.140         | 1.168         | 1.115         | 958           | 801           |
| 8                           | Omgevingsvergunningen                   | 0             | 0             | 954           | 1.633         | 1.007         | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             |
| 9                           | Gereed product                          | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             |
| 10                          | Verlofsparen                            | 74            | 74            | 74            | 74            | 74            | 74            | 74            | 74            | 74            | 74            |
| <b>Totaal Voorzieningen</b> |                                         | <b>35.011</b> | <b>30.028</b> | <b>27.828</b> | <b>28.194</b> | <b>27.910</b> | <b>28.645</b> | <b>28.777</b> | <b>22.159</b> | <b>20.511</b> | <b>18.863</b> |

| + is toevoeging, -/- is onttrekking |                                        |   | Mutaties |        |        |      |      |       |      |      |       |
|-------------------------------------|----------------------------------------|---|----------|--------|--------|------|------|-------|------|------|-------|
| Nr                                  | Mutaties voorzieningen VJN 2023        |   | 2023     | 2024   | 2025   | 2026 | 2027 | 2028  | 2029 | 2030 | 2031  |
| 1                                   | Onderhoud                              |   | -1.881   | 442    | -25    | 313  | 621  | 1.064 | 539  | 748  | 2.656 |
| 2                                   | Nog uit te voeren werken bouwgr.expl.  |   |          |        |        |      |      |       |      |      |       |
| 3                                   | Diverse (verliesgevende) complexen     |   | 4.259    | -2.877 | -2.101 | -40  |      |       | 527  |      |       |
| 4                                   | Dubieuze debiteuren                    |   |          |        |        |      |      |       |      |      |       |
| 5                                   | Alg.pensioenwet politieke ambtsdragers |   |          |        |        |      |      |       |      |      |       |
| 6                                   | Rioolrechten middelen derden           |   | 486      | 270    | -93    | -243 | -312 | -337  | -268 | -311 | -522  |
| 7                                   | Afvalstoffenheffing middelen derden    |   | 252      | -224   | -23    | -33  | -38  | -43   | -48  | -53  | -113  |
| 8                                   | Omgevingsvergunningen                  |   |          |        |        |      |      |       |      |      |       |
| 9                                   | Gereed product                         |   |          |        |        |      |      |       |      |      |       |
| 10                                  | Verlofsparen                           |   |          |        |        |      |      |       |      |      |       |
| Totaal Voorzieningen                |                                        | 0 | 3.116    | -2.389 | -2.242 | -3   | 271  | 684   | 750  | 384  | 2.021 |

|                             |                                           | Saldo         |               |               |               |               |               |               |               |               |               | Juiste<br>hoogte? |
|-----------------------------|-------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------------|
| Nr                          | Voorzieningen stand<br>VJN 2023           | begin<br>2023 | eind<br>2023  | eind<br>2024  | eind<br>2025  | eind<br>2026  | eind<br>2027  | eind<br>2028  | eind<br>2029  | eind<br>2030  | eind<br>2031  |                   |
| 1                           | Onderhoud                                 | 6.440         | 4.842         | 5.032         | 5.092         | 6.022         | 8.145         | 9.194         | 9.601         | 9.032         | 10.371        | A                 |
| 2                           | Nog uit te voeren werken<br>bouwgr.expl.  | 0             | 0             | -22           | -22           | -22           | -22           | -22           | -22           | -22           | -22           | C                 |
| 3                           | Diverse (verliesgevende)<br>complexen     | 13.276        | 13.276        | 8.179         | 6.078         | 5.819         | 5.819         | 5.819         | 0             | 0             | 0             | A                 |
| 4                           | Dubieuze debiteuren                       | 4.957         | 4.913         | 4.869         | 4.825         | 4.781         | 4.737         | 4.693         | 4.649         | 4.605         | 4.561         | A                 |
| 5                           | Alg.pensioenwet<br>politieke ambtsdragers | 5.721         | 5.567         | 5.413         | 5.259         | 5.105         | 4.951         | 4.797         | 4.643         | 4.489         | 4.335         | A                 |
| 6                           | Rioolrechten middelen<br>derden           | 2.602         | 2.643         | 2.694         | 2.683         | 2.668         | 2.694         | 2.674         | 2.517         | 2.230         | 1.732         | A                 |
| 7                           | Afvalstoffenheffing<br>middelen derden    | 1.941         | 1.903         | 1.436         | 1.131         | 1.012         | 1.074         | 1.059         | 958           | 748           | 478           | A                 |
| 8                           | Omgevingsvergunningen                     | 0             | 0             | 954           | 1.633         | 1.007         | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | A                 |
| 9                           | Gereed product                            | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | A                 |
| 10                          | Verlofsparen                              | 74            | 74            | 74            | 74            | 74            | 74            | 74            | 74            | 74            | 74            | A                 |
| <b>Totaal Voorzieningen</b> |                                           | <b>34.937</b> | <b>33.144</b> | <b>28.555</b> | <b>26.679</b> | <b>26.392</b> | <b>27.398</b> | <b>28.214</b> | <b>22.346</b> | <b>21.082</b> | <b>21.455</b> |                   |