



Reserves en voorzieningen

Verloopoverzicht reserves en voorzieningen

Nr	Naam Reserve	Portefuillehouder	Budgethouder	Boekwaarde per 1-1-2021	Toevoeging	Onttrekking	Resultaatbestemming vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde per 31-12-2021
A: Algemene reserves									
1	Minimum niveau 10 miljoen	Van Veen	Fin.	10.000	0	0	0	0	10.000
2	Algemene reserve	Van Veen	Fin.	63.504	0	0	66.775	0	130.279
Subtotaal rubriek A:				73.504	0	0	66.775	0	140.279
B: Bestemmingsreserves									
1	Egalisatiereserve bedrijfsvoering	Oskam	College	142	2.716	2.610	0	0	248
2	Eenmalige uitgaven	Van Veen	Fin.	6.159	6.399	6.243	0	0	6.314
3	Sociaal Noodfonds	Westerdijk	SL	223	14	15	0	0	222
4	Reserve rekenkamer	Van Veen	Griffie	10	0	0	0	0	10
5	Denk en Doe Meel-fonds	Hartnagel	BCO	3.155	1.500	2.420	0	0	2.235
6	Water	Wilson	SB	2.383	188	22	0	0	2.548
7	Besteding Eneco-gelden	Van Veen	Fin.	0	0	0	20.000	0	20.000
Subtotaal rubriek B:				12.072	10.817	11.310	20.000	0	31.577
	Afronding			-1	0	0	0	0	0
Totaal Reserves (Rubriek A+B)				85.575	10.817	11.310	86.775	0	171.856

Nr	Naam Voorziening	Portefuillehouder	Budgethouder	Boekwaarde per 1-1-2021	Toevoeging	Aanwending	Vrijval	Boekwaarde per 31-12-2021
1	Onderhoud	Van Veen, Hartnagel, Struijvenberg, Wilson	SL/ FD/ SB	4.134	1.951	732	0	5.353
2	Nog uit te voeren werken bouwgr.expl.	Van Veen	SB	22	0	0	0	22
3	Diverse (verliesgevende) complexen	Van Veen	SO	4.772	1.840	0	816	5.797
4	Dubieuze debiteuren	Van Veen	Fin.	8.021	370	0	1.587	6.804
5	Alg.pensioenwet politieke ambtsdragers	Burgemeester	BCO	8.176	154	348	618	7.363
6	Rioolheffing middelen derden	Van Veen	SB	1.816	457	0	0	2.273
7	Afvalstoffenheffing middelen derden	Van Veen	SB	1.408	1.233	1.135	0	1.506
8	Omgevingsvergunningen	Van Veen	SB	0	0	0	0	0
9	Gereed product	Van Veen	SO	797	0	0	0	797
	Afronding			0	0	0	0	0
Totaal Voorzieningen				29.146	6.005	2.215	3.021	29.915

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 een nadere toelichting per reserve en voorziening.

Algemene reserve minimum niveau 10 miljoen (A1)

A1. Algemene reserve Minimum niveau 10 miljoen			
Butgethouder	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 01-01-2021			10.000
Bij:	-	Geen mutaties	0
			0
Af:	-	Geen mutaties	0
			0
Stand per 31-12-2021			10.000

Algemene reserve (A2)

A2. Algemene reserve			
Butgethouder	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 01-01-2021			63.504
Bij:	-	Gedeeltelijke bestemming saldo Jaarexploitatie 2020	66.775
			66.775
Af:	-	Geen mutaties	0
			0
Stand per 31-12-2021			130.279

Egalisatiereserve bedrijfsvoering (B1)

B1. Egalisatiereserve bedrijfsvoering	
Butgeth.	College

Doel	Bij de Voorjaarsnota 2000 heeft de raad besloten tot het instellen van een egalisatiereserve voor de bedrijfsvoering. De reserve is bedoeld om schommelingen in de kosten van de bedrijfsvoering over meerdere jaren te verrekenen en zo knelpunten in de bedrijfsvoering op te lossen. De algemeen directeur is gemandateerd tot het nemen van een besluit over de dotatie en onttrekking aan deze reserve (de mandatering is geregeld in artikel 11 lid 5. Financiële verordening 2020).
Voeding	De voeding van de egalisatiereserve, inclusief boven- en ondergrens, is vastgelegd in een tussen het college en de algemeen directeur afgesloten Bedrijfsvoeringconvenant. Met ingang van 2004 is een convenant afgesloten voor onbepaalde tijd.
Analyse Omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2021	142
Bij: - Dotaties	2.716
	2.716
Af: - Onttrekkingen	2.610
	2.610
Stand per 31-12-2021	248

Reserve eenmalige uitgaven (B2)

B2. Reserve eenmalige uitgaven	
Butgethouder	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 11 Financiële verordening 2020). 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 01-01-2021	6.159
Bij:	
- Diverse mutaties volgens onderstaande specificatie	6.399
Af:	
- Diverse mutaties volgens onderstaande specificatie	6.243
Afronding	-1
Stand per 31-12-2021	6.314

Mutatie JR 2021		Omschrijving	Besluit votering	Einde termijn	2021			
Bedrag	Nieuw of door-schuiven				Stand 1-1	Dotatie	Onttrekking	Stand 31-12
Programma 0								
0		Welke raad wilt u zijn?	VJN 2019 0.4.11	2021	20	0	20	0
27	D	Datalab	NJN 2020 0.18 / NJN2021 0.23	2022	58	27	58	27
0		Overhevelen Corona-middelen	VJN 2021 0.19 / NJN 2021 0.17	2024	0	342	0	342
0		Extra Communicatie Corona	VJN 2021 0.17	2024	0	75	0	75
13	N	SROI	Jaarrekening 2021	2024	0	13	0	13
23	N	Vervanging Lockers	VJN 2021 0.15	2023	0	23	0	23
63		Totaal Programma 0			78	480	78	480
Programma 1								
0		Straatroven en overvallen / Wijkveiligheidsplan	NJN2018 1.4.2/NJN2020 1.2	2021	60	0	60	0
0		Weerbaarheid bestuur	NJN 2020 1.1	2022	110	60	110	60
4	N	Taxatie voor verzekering Slotlaan	VJN 2021 0.5	2024	0	4	0	4
56	N	Weerbaarheidsgelden	NJN 2020 1.1 / NJN 2021 1.1	2022	0	56	0	56
32	N	Wijkveiligheidsplan	Jaarrekening 2018 / NJN 2020 1.1	2022	0	32	0	32
92		Totaal Programma 1			170	152	170	152

Programma 2								
0		Gemeentelijk mobiliteitsplan	NJN2018 2.4.7	2021	50	0	50	0
37	D	Nieuwe mobiliteit	BG 2020 / NJN2021 2.2	2022	156	137	156	137
0		Voorbereiding Fietsbrug Algeraweg - Schonberglaan	Wijz.voorstel Begr.2019	2021	44	0	44	0
0		Lasten verharding	NJN2020 2.5	2022	50	0	50	0
0		Budget Burgemeester Van Dijk Laan 2020	Jaarrekening 2020	2022	293	0	293	0
0		Budget Civieltechnische Werken 2020	Jaarrekening 2020	2022	950	0	950	0
0		Fietsbeleid	VJN2021 2.4	2023	0	40	0	40
0		Vervoersknoop Rivium	VJN2020 2.4 / VJN2021 2.6	2023	0	100	0	100
36	D	Vorbereidingsbudget MIRT	VJN2021 2.8	2023	0	136	0	136
0		Verkeerseducatie	Wijz.voorstel Begr.2021 2.1	2023	0	43	0	43
27	D	Verkeersveiligheid	BG 2021 2.2	2023	0	127	0	127
40	D	KTA Capelseplein	VJN2021 2.3	2023	0	140	0	140
0		KTA -i-VRI's	VJN2021 2.3	2023	0	40	0	40
0		Verkeersbeleid - Meten is weten	VJN2021 2.5	2023	0	40	0	40
0		Aanpak fietsroutes	NJN 2020 2.3.	2022	74	0	74	0
0		Programma mobiliteit	1e BW 2018	2021	12	0	12	0
0		Schoolzones	VJN 2019 2.4.3.	2021	52	0	52	0
0		Overhevelen Corona-middelen	VJN 2021 0.19 / NJN 2021 0.17	2024	0	15	0	15
38	N	CTW	NJN 2019 2.4.3 / VJN 2020 2.3	2022	0	38	0	38
178		Totaal Programma 2			1.681	856	1.681	856
Programma 3								
-29	D	Hoofdweg Vak A Middellange termijn	NJN2013 2.6.1 / VJN2015 2.17.7 / NJN2016 5.4.2 / NJN 2018 3.4.1. / Jaarrekening. 2020	2022	265	255	294	226
0		Projectplan BIZ Capelle XL	Wijzigingsvoorstel begroting 2021 3.1	2024	0	75	0	75
0		BIZ Capelle-West quick wins	VJN2017 3.4.4	2020	0	20	0	20
0		Leidraad Hoofdweggebied	VJN2018 3.4.4 / VJN2019 3.4.2 / NJN 2020 3.4. / Jaarrekening 2020	2021	40	0	40	0
0		Overhevelen Corona-middelen	VJN 2021 0.19 / NJN 2021 0.17	2024	0	25	0	25
28	N	MKB-deal	NJN21 3.1	2024	0	28	0	28
25	N	Vorbereidingsbudget Gebiedsinrichtingsplan BIZ Capelle-West	VJN21 3.2	2024	0	25	0	25
24		Totaal Programma 3			305	428	334	399
Programma 4								
0		Verhuiskosten Strategisch Huisvestingsplan Onderwijs	Jaarrekening 2019	2022	452	-17	86	349
0		Budget aanpak laaggeletterdheid	BG 2021	2024	0	39	0	39
0		Overhevelen Corona-middelen	VJN 2021 0.19 / NJN 2021 0.17	2024	0	150	0	150
12	N	Taxatie Berliozstraat etc	VJN 2021 0.5	2024	0	12	0	12
12		Totaal Programma 4			452	184	86	550
Programma 5A								
0		Transitie & exploitatie zwembad (voordeel kapitaallasten)	NJN 2017 5.4.2	2021	79	0	79	0
0		Vrijval budget Subsidieregeling Evenementen	NJN 2020 5A.1	2022	100	0	100	0
26	N	Onderzoek sporthal Schenkel	BG 2021 5A.2	2024	0	26	0	26
147	N	Evenementen	NJN 2020 5A.1 / NJN 2021 5A.4	2024	0	147	0	147
6	N	Taxatie verzekering Lijstersingel 20	VJN 2021 0.5	2024	0	6	0	6
179		Totaal Programma 5A			179	179	179	179
Programma 5B								

0		Kwaliteitsimpuls openbare ruimte	Wijzigingsvoorstel begroting 2018/NJN2020	2021	21	0	21	0
0		Rivier als getijdenpark	VJN2018 5.4.9	2021	3	0	3	0
0		Budget groen 2020	Jaarrekening 2020	2022	487	0	487	0
0		Budget Schollebos 2020	Jaarrekening 2020	2022	160	0	160	0
0		Overhevelen Corona-middelen	VJN 2021 0.19 / NJN 2021 0.17	2024	0	131	0	131
0		Totaal Programma 5B			671	131	671	131
Programma 6A								
0		Budget WOP 2020	Jaarrekening 2020	2022	139	0	139	0
0		Exploitatie gemeentelijk vastgoed - Maria Daneelserf	NJN2018 1.4.3	2021	0	0	0	0
0		Huiskamer van de Wijk Purmerhoek	NJN2020 6a.4	2022	75	75	75	75
0		Toezichthouder rechtmatigheid Wmo en Jeugdwet	NJN2020 6a.5 / Jaarrekening. 2020	2022	95	140	95	140
0		Budget coronaplan jongeren	VJN 2021	2024	0	122	0	122
0		St.Welzijn Capelle overschot 2020	NJN 2021 6A.5	2024	0	30	0	30
0		Budget Alles Kidzz	NJN 2021 6A.6	2024	0	43	0	43
0		Budget Veilige scholen	NJN 2021 6A.7	2024	0	35	0	35
0		Overhevelen Corona-middelen	VJN 2021 0.19 / NJN 2021 0.17	2024	0	286	0	286
53	N	Coronabudget SWC	NJN 2020 0.12 / VJN 2021 6A.6	2024	0	53	0	53
132	N	WOP's	Jaarrekening 2021	2024	0	132	0	132
66	N	Coulance regeling welzijnsaccommodaties	VJN 2021 0.4	2024	0	66	0	66
251		Totaal Programma 6A			309	982	309	982
Programma 6B								
0		Stroomlijnen, verbeteren toegang inkomenondersteuning	NJN2018 6.4.19/NJN 2020 6B.4	2022	50	0	50	0
0		Impulsbudget Samenwerkingsproject begeleiding jongeren naar werk	Jaarrekening 2017	2021	200	0	200	0
0		Overheveling en Vrijval Jeugdfonds Sport & Cultuur–	NJN2020 6B.1	2022	110	0	110	0
0		Toekomstverkenning Stichting CapelleWerkt	NJN2020 6B.12	2022	75	0	75	0
0		Vrijval resterende budget 2020 MKB werkoffensief	NJN2020 6B,8	2022	158	0	158	0
0		Overheveling budget pilot saneringskrediet (schuldenaanpak)	BG 2020	2023	0	37	0	37
0		Budget Wet inburgering	BG 2021 6B.2, 6B.7, 6B.8 en 6B.9	2023	0	27	0	27
0		Jeugdfonds Sport & Cultuur: Sportactiviteiten kwetsbare kinderen	NJN 2021 6B.10	2022	0	75	0	75
36	N	Coronabudget SWC	NJN 2021 6B.5	2024	0	36	0	36
36		Totaal Programma 6B			593	175	593	175
Programma 6D								
0		Transformatiebudget GRJR	NJN2020 6D.1	2022	55	0	55	0
0		Extra financiële middelen voor huiselijk geweld	NJN2020 6D.2	2022	160	0	160	0
0		Stichting Centrum voor Jeugd en Gezin (CJG)	NJN 2021 6D.2	2022	0	205	0	205
0		Totaal Programma 6D			215	205	215	205
Programma 7								
0		Uitvoering Subsidieregeling AED	NJN 2018 7.4.4. / Jaarrekening 2020	2021	16	0	16	0
0		Klimaatmiddelen (algemene uitkering) / transitievisie Warmte	Jaarrekening 2019 / VJN 2020 7.1. / Jaarrekening 2020	2021	36	0	36	0
0		Actieplan circulair Capelle	NJN 2020 7.1 / Jaarrekening 2020	2022	40	0	40	0

0		Overheveling budget seksuele gezondheid jongeren	BG 2021 7.6	2023	0	50	0	50
0		SPUK sportakkoord onderdeel leefstijl	VJN 2021 7.1	2024	0	70	0	70
-300	D	Doorschuiven budget Regeling reductie energiegebruik Woningen	VJN 2021 7.8	2024	0	300	300	0
0		Overhevelen Corona-middelen	VJN 2021 0.19 / NJN 2021 0.17	2024	0	24	0	24
25	N	Ongedierte bestrijding	VJN 2021 7.7	2024	0	25	0	25
4	N	Taxatie verzekering Spoorlaan 18	VJN 2021 0.5	2024	0	4	0	4
25	N	Subsidie groene daken / transitievisie	VJN2020 amendement	2024	0	25	0	25
25	N	Actieplan geluid	BG21 7.3	2024	0	25	0	25
-221		Totaal Programma 7			92	523	392	223
Programma 8								
0		Implementatie omgevingswet	NJN2016 8.4.1	2021	65	0	65	0
0		s-Gravenweg 325	NJN2019 8.4.8	2021	-120	120	0	0
0		DOE MEE programma	VJN2016 10.4.2	2021	16	0	16	0
0		Promoten-coördineren evenementen Centraal Capelle	VJN2016 10.4.2	2021	11	0	11	0
0		Landelijk Capelle	VJN2019 8.4.7	2021	833	0	833	0
0		Florabuurt	VJN2018 8.4.7	2021	101	0	101	0
0		Gebiedsaanpak Capelseweg	VJN2017 8.4.11 / VJN2020 8.4	2022	0	138	0	138
0		Budget Centrumgebied 2020	Jaarrekening 2020	2022	507	1.728	507	1.728
41	N	Omgevingswet	BG21 8.1	2024	0	41	0	41
42	N	Landelijk Capelle	VJN21 8.10	2024	0	42	0	42
35	N	ING-Locatie	VJN2021 8.11 / NJN2021 8.6	2024	0	35	0	35
118		Totaal Programma 8			1.413	2.104	1.533	1.984
		Afronding			1	0	2	-2
732		Totaal			6.159	6.399	6.243	6.314

Reserve Sociaal Noodfonds (B3)

B3. 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.
Analyse omvang	Juiste hoogte. De reserve is voor komende jaren toereikend om de geplande uitgaven te kunnen doen.

Stand per 01-01-2021	223
Bij: - Dotatie ("rente" toerekening)	14
	<u>14</u>
Af: - Onttrekking reserve uitgaven noodfonds	15
	<u>15</u>
Stand per 31-12-2021	222

Reserve Rekenkamer (B4)

B4. Reserve Rekenkamer	
Butgethouder	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 egalisatiereserve 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 egalisatiereserve 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 01-01-2021	10
Bij: - Geen mutaties	0
	0
Af: - Geen mutaties	0
	0
Stand per 31-12-2021	10

Reserve Denk en Doe Meel-fonds (B5)

B5. Reserve Denk en Doe Meel-fonds	
Butgethouder	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. Bij de begrotingsbehandeling in 2020 is in de gemeenteraad een amendement aangenomen om het Denk & Doe meel-fonds door te laten lopen en te laten eindigen op 31 december 2021. Om verschillende redenen, waaronder de maatschappelijke ontwikkelingen en het feit dat er nog een budget resteert in de bestemmingsreserve voor het fonds, is bij de Najaarsnota 2021 besloten het Denk & Doe meel-fonds met zes maanden te verlengen en de nieuwe gemeenteraad op basis van een evaluatie van het fonds een definitief besluit te laten nemen ten aanzien van het fonds.
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2021	3.155
Bij: - Verlengen Denk en Doe Mee fonds (NJN21 0.20)	1.500
	1.500
Af: - Verstrekte subsidie	3.000
- Verstrekte subsidie	-580
	2.420
Stand per 31-12-2021	2.235

Reserve Water (B6)

B6. Reserve Water	
Butgethouder	Afdelingshoofd Stadsbeheer
Doel	De reserve Water heeft voornamelijk als doel de jaarlijks sterk wisselende lasten van de baggerwerkzaamheden op te vangen. De reserve Water maakte tot eind 2019 onderdeel uit van de reserve Openbare ruimte en is daarna als afzonderlijke reserve voortgezet. Bij de VJN 2019 is - in het kader van zowel het verder transformeren van de begroting, het verder verhogen van de transparantie van de begroting als het daarbij bevorderen van het (meer) sturen op kasstromen - besloten om de reserve Openbare Ruimte eind 2019 op te heffen en alleen de Reserve Water voort te zetten.
Voeding	De voeding bestaat, indien noodzakelijk, uit dotaties ten laste van de begroting. Gezien het aanwezige saldo en de begrote onttrekkingen, is de reserve toereikend voor de periode 2022-2025. Het baggerplan dat HHSK naar verwachting in 2022 afrondt, kan echter aanleiding geven om de begrote dotaties en onttrekkingen aan te passen.
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2021		2.383
Bij: - Begrote dotatie	188	188
Af: - Begrote onttrekking	22	22
Afronding		-1
Stand per 31-12-2021		2.548

Reserve Besteding verkoop Eneco-aandelen (B7)

B7. Reserve Besteding Eneco-gelden	
Butgethouder	Afdelingshoofd Financien
Doel	Bij de Voorjaarsnota 2021 hebben wij 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 "kamelenneus" 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 01-01-2021		0
Bij: - Gedeeltelijke bestemming saldo Jaarexploitatie 2020	20.000	20.000
Af: - Geen mutaties	0	0
Stand per 31-12-2021		20.000

Voorziening Onderhoud (V1)

V1. Voorziening Onderhoud	
Butgethouder	Afdelingshoofden Samenleving, Facilitaire Diensten en Stadsbeheer
Doel	De voorziening heeft de volgende doelen: a. Egalisatie van de kosten van onderhoud aan de gemeentelijke schoolgebouwen. b. Egalisatie van de kosten van onderhoud aan de gemeentelijke welzijnsaccommodaties* c. (groot) onderhoud van het gemeentehuis aan de Rivierweg en de gemeentewerf aan de Groenedijk. d. Egalisatie van de kosten van onderhoud van beeldbepalende kunstwerken in de gemeente. e. Egalisatie van de kosten van onderhoud aan de brandweerkazerne. f. Egalisatie van de kosten van onderhoud aan het Isala theater. g. Egalisatie van de kosten van onderhoud aan binnen- en buitensportaccommodaties. h. Egalisatie van de kosten van onderhoud aan bezittingen actief grondbeleid. *) In december 2017 is het Strategisch huisvestingsplan onderwijs (SHO) vastgesteld (raadsbesluit 949628).
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2021		4.134
Bij: - Dotatie	1.951	1.951
Af: - Onttrekking	732	732
Stand per 31-12-2021		5.353

Voorziening Nog uit te voeren werken bouwgrondexploitaties (V2)

V2. Voorziening Nog uit te voeren werken bouwgrondexploitaties	
Butgethouder	Afdelingshoofd Stadsbeheer
Doel	Deze voorziening is ingesteld om de kosten van nog in uitvoering zijnde en nog uit te voeren werken van afgesloten exploitatieopzetten te dekken.
Voeding	Eenmalig voor de geraamde kosten van bovengenoemde werken, welke in de afgesloten exploitaties reeds waren voorzien. P.C. Boutenssingel: Bij de Jaarrekening 2016 is er 30 aan de voorziening toegevoegd voor de afronding van de werkzaamheden voor de P.C. Boutenssingel. Na het opknappen van het metrostation Slotlaan en de werkzaamheden aan de centrumring zullen de werkzaamheden aan de P.C. Boutenssingel worden verricht. Naar verwachting zal de RET in 2021 het opknappen van het metrostation Slotlaan afronden. Daarna zullen de werkzaamheden aan de P.C. Boutenssingel worden afgerond, naar verwachting in 2024. Saldo per 31-12-2021: 22.
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2021	22
Bij: - Geen mutaties	0
	0
Af: - Geen mutaties	0
	0
Stand per 31-12-2021	22

Voorziening Verliesgevende complexen (V3)

V3. Voorziening Verliesgevende complexen	
Butgethouder	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 01-01-2021	4.772
Bij: - Mutatie voorziening verlies GREX Amandelhof (NJN2021 8.7)	671
- Mutatie voorziening verlies GREX Stadshart (NJN2021 8.7)	53
- Mutatie voorziening verlies GREX Amandelhof (JR2021)	315
- Mutatie voorziening verlies GREX Stadshart (JR2021)	801
	1840
Af: - Verlaging voorziening verlies GREX De Mient (NJN2021 8.7)	816
	816
Afronding	1
Stand per 31-12-2021	5.797

Passiefzijde van de balans (onder Voorzieningen)	4.992
Actiefzijde van de balans (in mindering op Voorraden/Bouwgronden in exploitatie)	805
Stand per 31-12-2021	5.797

Voorziening Dubieuze debiteuren (V4)

V4. Voorziening Dubieuze debiteuren	
Butgeth.	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 01-01-2021	8.021
Bij:	
- Dotatie dubieuze debiteuren rioolheffing (Begr. 2021)	32
- Dotatie dubieuze debiteuren afvalstoffenheffing (Begr. 2021)	50
- Dotatie dubieuze debiteuren overige belastingen (Begr. 2021)	52
- Dotatie dubieuze debiteuren rioolheffing (JR 2021)	65
- Dotatie dubieuze debiteuren afvalstoffenheffing (JR 2021)	168
- Dotatie dubieuze debiteuren Sociale Zaken (JR 2021)	2
- Afronding	1
	<u>370</u>
Af:	
- Vrijval dubieuze debiteuren privaatrechtelijk oninbaar (JR 2021)	112
- Vrijval dubieuze debiteuren overige belastingen (JR 2021)	82
- Vrijval dubieuze debiteuren Sociale Zaken (JR 2021) - zie ook de stelselwijziging bij de jaarrekening 2021	1.393
	<u>1.587</u>
Stand per 31-12-2021	6.804

Het eindsaldo per 31-12-2021 van de voorziening bestaat uit de volgende onderdelen:	
- Sociale zaken	5.089
- Belastingen (inclusief afvalstoffenheffing en rioolheffing)	1.319
- Overige debiteuren	396
Actiefzijde van de balans (in mindering op Vorderingen)	<u>6.804</u>

Voorziening Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa) (V5)

V5. Voorziening Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa)	
Butgethouder	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 zal plaatsvinden vanaf 1 januari 2023, het doel is om het nieuwe pensioenstelsel uiterlijk 1 januari 2027 in te voeren. De gemeenten zullen als gevolg van de nieuwe wet verplicht moeten deelnemen aan een nog op te richten pensioenfonds voor wethouders bij het ABP. De gemeenten zullen de verplichtingen dan voor alle (gewezen) wethouders moeten afdragen aan het ABP.
Voeding	De omvang van de voorziening wordt jaarlijks bij de jaarrekening aangepast op basis van actuariële berekeningen voor de mogelijke toekomstige waardeoverdrachten van voormalig bestuurders. Op basis van de actuariële berekening van Visma Idella per 31-12-2021 hebben wij 618 bij de jaarrekening 2021 aan de voorziening laten vrijvallen. Dit is het gevolg van een stijging van de rekenrente.
Analyse omvang	Juiste hoogte. Bij deelname aan een nog op te richten pensioenfonds voor wethouders bij het ABP, bedraagt de verplichting per 31 december 2021 7.363 Specificatie: Voor gepensioneerde oud-wethouders of hun nabestaanden 3.081, de zogenaamde slapers 1.469, oud-wethouders met wachtgelduitkering 2.404 en zittende wethouders 315. In de voorziening is tevens rekening gehouden met een recht op een uitkering van de voormalig burgemeester (94).

Stand per 01-01-2021	8.176
Bij:	
- Reguliere structurele dotatie	15
	<u>4</u>
	<u>154</u>
Af:	
- Uitkeringen voormalig B&W	34
	8
- Mutatie voor gepensioneerde oud-wethouders of hun nabestaanden, de zogenaamde slapers, oud-wethouders en oud-burgemeester met wachtgelduitkering en zittende wethouders op basis van de actuariële waardeberekeningen (Jaarrekening 2021)	61
	8
	<u>966</u>
Afronding	-1
Stand per 31-12-2021	7.363

Voorziening Rioolrechten middelen derden (V6)

V6. Voorziening Rioolheffing middelen derden	
Butgethouder	Afdelingshoofd Stadsbeheer

Doel	Deze voorziening is gevormd uit de egaliseringsreserve riolrechten vanwege een verandering in het wettelijk kader (BBV). Riolerings is een gesloten systeem, de inkomsten uit riolheffing mogen daarom niet voor andere doeleinden gebruikt worden. In de praktijk betekent dit dat afwijkingen in de lasten en baten van riolerings met deze voorziening worden verrekend. Het saldo van de voorziening wordt betrokken bij het vaststellen van de tarieven ten behoeve van de riolretributie. 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 2021, bedraagt de stand van de voorziening ultimo 2021 V 2.273. We houden aandacht voor het verloop van de voorziening gezien het dalende saldo van de voorziening in de komende jaren en de kostenstijgingen die we in de huidige markt zien. Met de voorjaarsnota komen we bij u terug op de kostenstijgingen.

Stand per 01-01-2021	1.816
Bij:	
- Begrote dotatie (NJN 2021)	348
- Resultaat jaarrekening 2021	109
	457
Af:	
- Begrote (lagere) onttrekking (NJN 2021)	-355
- Resultaat jaarrekening 2021	355
	0
Stand per 31-12-2021	2.273

Voorziening Afvalstoffenheffing middelen derden (V7)

V7. Voorziening Afvalstoffenheffing middelen derden	
Butgethouder	Afdelingshoofd Stadsbeheer
Doel	Deze voorziening is gevormd uit de egaliseringsreserve 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 2021, bedraagt de stand van de voorziening ultimo 2021 V1.506. We houden aandacht voor het verloop van de voorziening gezien het dalende saldo van de voorziening in de komende jaren en de kostenstijgingen die we in de huidige markt zien. Vanaf 2027 ontstaat een tekort in de voorziening wat niet is toegestaan. Met de voorjaarsnota komen we bij u terug op de kostenstijgingen.

Stand per 01-01-2021	1.408
Bij:	
- Dividenduitkering Irado (NJN 2021)	623
- Begrote dotatie (NJN 2021)	573
	1.233
Af:	
- Begrote onttrekking (NJN 2021)	1.135
	1.135
Stand per 31-12-2021	1.506

Voorziening Omgevingsvergunningen (V8)

V8. Voorziening Omgevingsvergunningen	
Butgethouder	Afdelingshoofd Stadsbeheer
Doel	Egaliseren baten leges omgevingsvergunningen via voorziening. Bij de NJN 2019 is besloten tot het instellen van de Voorziening omgevingsvergunningen voor 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 woningbouwontwikkeling de Blinkert, Fascinatio, de Mient en de Florabuurt. Bij de NJN 2020 is de periode aangepast naar 2021-2023 gezien de verschuiving van diverse projecten. Bij de NJN 2021 is besloten de voorziening te verschuiven naar de periode 2022-2025 gezien het in 2021 uitblijven van de grotere complexe aanvragen en de verwachting dat deze vanaf 2022 gaan plaatsvinden.
Voeding	De voeding is afhankelijk van de aanvragen omgevingsvergunningen. Met de NJN 2021 is de dotatie begroot op N71 in 2022 en N1.873 in 2023. De onttrekkingen zijn begroot op V888 in 2024 en V1.056 in 2025.

Analyse omvang	Juiste hoogte
-------------------	---------------

Stand per 01-01-2021		0
Bij:	- Begrote dotatie (NJN 2021 8.1)	0
		0
Af:	- Begrote onttrekking (NJN 2021 8.1)	0
		0
Stand per 31-12-2021		0

Voorziening Gereed product (V9)

V9. Voorziening Gereed product	
Butgethouder	Afdelingshoofd Stadsontwikkeling
Doel	Deze voorziening is ingesteld in verband met het verwachte tekort op faciliterende projecten (voormalige bouwgrondexploitaties).
Voeding	Afhankelijk van berekeningen faciliterende projecten (voormalige bouwgrondexploitaties). In de Najaarsnota 2020 is besloten 2 projecten van een grondexploitatie over te hevelen naar een faciliterend project, omdat de projecten niet langer aan de voorwaarde van de geldende regels rondom grondexploitaties van het BBV voldoen.
Analyse omvang	Juiste hoogte

Stand per 01-01-2021		797
Bij:	- Geen mutaties	0
		0
Af:	- Geen mutaties	0
		0
Stand per 31-12-2021		797