



Reserves en voorzieningen

Verloopoverzicht reserves en voorzieningen

Nr	Naam Reserve	Portefeuillehouder	Budgethouder	Boekwaarde per 1-1-2020	Toevoeging	Onttrekking	Resultaatbestemming vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde per 31-12-2020
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.	56.441	0	0	7.063	0	63.504
Subtotaal rubriek A:				66.441	0	0	7.063	0	73.504
B: Bestemmingsreserves									
1	Egalisatiereserve bedrijfsvoering	Van Veen	GS	574	1.057	1.489	0	0	142
2	Eenmalige uitgaven	Van Veen	Fin.	3.455	4.943	2.239	0	0	6.159
3	Sociaal Noodfonds	Westerdijk	SL	223	15	14	0	0	223
4	Reserve rekenkamer	Van Veen	Griffie	37	0	27	0	0	10
5	Denk en Doe Mee!-fonds	Hartnagel	BCO	4.328	1.170	2.343	0	0	3.155
6	Water	Wilson	SB	2.247	165	29	0	0	2.383
Subtotaal rubriek B:				10.864	7.350	6.141	0	0	12.072
	Afronding			-1	0	1	0	0	-1
Totaal Reserves (Rubriek A+B)				77.304	7.350	6.142	7.063	0	85.575

Nr	Naam Voorziening	Portefeuillehouder	Budgethouder	Boekwaarde per 1-1-2020	Toevoeging	Aanwending	Vrijval	Boekwaarde per 31-12-2020
1	Onderhoud	div.	div.	3.941	1.832	1.639	0	4.134
2	Nog uit te voeren werken bouwgr.expl.	Van Veen	SB	22	0	0	0	22
3	Diverse (verliesgevende) complexen	Van Veen	SO	7.174	6	0	2.409	4.772
4	Dubieuze debiteuren	Van Veen	Fin.	7.405	900	147	138	8.021
5	Alg.pensioenwet politieke ambtsdragers	Burgemeester	GS	8.019	560	404	0	8.176
6	Rioolrechten middelen derden	Van Veen	SB	2.321	128	632	0	1.816
7	Afvalstoffenheffing middelen derden	Van Veen	SB	2.081	-83	590	0	1.408
8	Gereed product	Van Veen	SO	0	797	0	0	797

	Afronding			1	0	0	0	0
Totaal Voorzieningen				30.964	4.140	3.412	2.547	29.146

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).

In deze toelichting worden de belangrijkste ontwikkelingen ten aanzien van de reserves en voorzieningen geschetst. De stand per 1 januari 2021 is gebaseerd op de saldi van de Jaarrekening 2019, inclusief de (verwachte) mutaties in 2020. In het bijgevoegde cijfermatige overzicht worden, conform de BBV-voorschriften, de (verwachte) mutaties in 2021 weergegeven. Tevens worden de reserves en voorzieningen in meerjarig perspectief gepresenteerd.

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 grondexploitaties.
Voeding	Geen.
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2020		10.000
Bij:	- Geen mutaties	0
		0
Af:	- Geen mutaties	0
		0
Stand per 31-12-2020		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 01-01-2020		56.441
Bij:	- Saldo Jaarexploitatie 2019	7.063
		7.063
Af:	- Geen mutaties	0

	0
Stand per 31-12-2020	63.504

Egalisatiereserve bedrijfsvoering (B1)

B1. Egalisatiereserve bedrijfsvoering	
Butgeth.	Gemeentesecretaris
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 2017).
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 01-01-2020	574
Bij:	
- Dotatie afdeling Directie	298
- Dotatie afdeling Facilitaire Diensten	421
- Dotatie afdeling Stadsbeheer	338
	<u>1.057</u>
Af:	
- Onttrekking afdeling BCO	522
- Onttrekking afdeling Financiën	241
- Onttrekking afdeling Publiekszaken	422
- Onttrekking afdeling Samenleving	171
- Onttrekking afdeling Stadsontwikkeling	133
	<u>1.489</u>
Stand per 31-12-2020	142

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 2017). 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 01-01-2020	3.455
Bij:	
- Diverse mutaties volgens onderstaande specificatie	4.943
Af:	
- Diverse mutaties volgens onderstaande specificatie	2.239
Stand per 31-12-2020	6.159

Mutatie JR 2020	Omschrijving	Besluit votering	Einde	2020
-----------------	--------------	------------------	-------	------

Bedrag	Nieuw of door-schuiven			termijn	Stand 1-1	Dotatie	Onttrekking	Stand 31-12
Programma 0								
20	N	Welke raad wilt u zijn?	VJN 2019 0.4.11	2021	0	20	0	20
58	N	Datalab	NJN 2020 0.18	2022	0	58	0	58
		Stadsvisie	VJN2019 0.4.13	2021	32	0	32	0
78		Totaal Programma 0			32	78	32	78
Programma 1								
		Straatoven en overvallen / Wijkveiligheidsplan	NJN2018 1.4.2/NJN2020 1.2	2021	101	60	101	60
		Exploitatie gemeentelijk vastgoed - Slotlaan 121	NJN 2019 1.4.2	2021	35	0	35	0
		Weerbaarheid bestuur	Jaarrekening 2018 / NJN2020 1.1	2021	120	110	120	110
0		Totaal Programma 1			256	170	256	170
Programma 2								
		Gemeentelijk mobiliteitsplan	NJN2018 2.4.7	2021	118	0	68	50
		Nieuwe mobiliteit	Wijz.voorstel Begr.2020	2022	0	96	0	96
		Verkeersmaatregelen Dorpsstraat	VJN2019 2.4.6	2021	30	0	30	0
		Voorbereiding Fietsbrug Algeraweg - Schonberglaan	Wijz.voorstel Begr.2019	2021	19	20	0	39
		Wijkontsluiting Schollevaar	VJN2019 2.4.6	2021	36	0	36	0
		Parkeertellingen	NJN2015 2.4.4 (JR 2019)	2020	13	0	13	0
		Verv.knoop Rivium	NJN18 2.4.6	2020	0	124	124	0
		Lasten verharding	NJN2020 2.5	2022	0	0	-50	50
		Budget Burgemeester Van Dijk Laan 2020	Jaarrek 2020	2022	0	293	0	293
		Budget Civieltechnische Werken 2020	Jaarrek 2020	2022	0	950	0	950
74	N	Aanpak fietsroutes	NJN 2020 2.3.	2022	0	74	0	74
5	N	Fietsbrug A-S	NJN 2019 2.4.8.	2021	0	5	0	5
60	N	Nieuwe mobiliteit	1e BW 2020	2022	0	60	0	60
12	N	Programma mobiliteit	1e BW 2018	2021	0	12	0	12
52	N	Schoolzones	VJN 2019 2.4.3.	2021	0	52	0	52
1.446		Totaal Programma 2			216	1.686	221	1.681
Programma 3								
-15	D	Hoofdweg Vak A Middellange termijn	NJN2013 2.6.1 / VJN2015 2.17.7 / NJN2016 5.4.2 / NJN 2018 3.4.1. / Jaarrek. 2020	2021	304	1	40	265
10	D	Leidraad Hoofdweggebied	VJN2018 3.4.4 / VJN2019 3.4.2 / NJN 2020 3.4. / Jaarrek 2020	2021	41	10	11	40
		BIZ Capelle-West	NJN2016 5.4.1 / VJN 2017 3.4.4.	2021	20	0	20	0
-5		Totaal Programma 3			365	11	71	305
Programma 4								
		Verhuiskosten Strategisch Huisvestingsplan Onderwijs	Jaarrekening 2019	2021	644	0	192	452
0		Totaal Programma 4			644	0	192	452
Programma 5A								

		Transitie & exploitatie zwembad (voordeel kapitaallasten)	NJN 2017 5.4.2	2021	200	0	121	79
		Vrijval budget Subsidieregeling Evenementen	NJN 2020 5A.1	2022	0	100	0	100
0		Totaal Programma 5A			200	100	121	179
Programma 5B								
21	D	Kwaliteitsimpuls openbare ruimte	Wijzigingsvoorstel begroting 2018/NJN2020	2021	23	21	23	21
3	D	Rivier als getijdenpark	VJN2018 5.4.9	2021	19	3	19	3
487	N	Budget groen 2020	Jaarrek 2020	2022	0	487	0	487
160	N	Budget Schollebos 2020	Jaarrek 2020	2022	0	160	0	160
671		Totaal Programma 5B			42	671	42	671
Programma 6A								
		Budget WOP 2019	Jaarrekening 2019	2021	97	0	97	0
139	N	Budget WOP 2020	Jaarrekening 2020	2022	0	139	0	139
		LPB congres 2019	Jaarrekening 2019	2021	32	0	32	0
		Exploitatie gemeentelijk vastgoed - Maria Daneelserf	NJN2018 1.4.3	2021	23	0	23	0
		Huiskamer van de Wijk Purmerhoek	NJN2020 6a.4	2022	0	75	0	75
20	N	Toezichthouder rechtmatigheid Wmo en Jeugdwet	NJN2020 6a.5 / Jaarrek. 2020	2022	0	95	0	95
159		Totaal Programma 6A			152	309	152	309
Programma 6B								
		Budget Prestatie- indicatoren schuldenaanpak	NJN2018 6.4.16	2021	30	0	30	0
		Stroomlijnen, verbeteren toegang inkomenondersteuning	NJN2018 6.4.19/NJN 2020 6B.4	2022	50	50	50	50
		Pilot jongeren en schulden	NJN 2017 6.4.9	2021	75	0	75	0
		Impulsbudget Samenwerkingsproject begeleiding jongeren naar werk	Jaarrekening 2017	2021	413	0	213	200
		Overheveling en Vrijval Jeugdfonds Sport & Cultuur–	NJN2020 6B.1	2022	0	110	0	110
		Toekomstverkenning Stichting CapelleWerkt	NJN2020 6B.12	2022	0	75	0	75
		Vrijval resterende budget 2020 MKB werkoffensief	NJN2020 6B.8	2022	0	158	0	158
0		Totaal Programma 6B			568	393	368	593
Programma 6C								
		Maatwerkvoorzieningen 18+	NJN2017 6.4.23	2021	0	0	0	0
0		Totaal Programma 6C			0	0	0	0
Programma 6D								
		Transformatiebudget GRJR	NJN2020 6D.1	2022	159	55	159	55
		Extra financiële middelen voor huiselijk geweld	NJN2020 6D.2	2022	0	160	0	160
0		Totaal Programma 6D			159	215	159	215
Programma 7								

16	D	Uitvoering Subsidieregeling AED	NJN 2018 7.4.4. / Jaarrekening 2020	2021	24	16	24	16
		Vorbereiding geluidsanering	VJN 2018 / Jaarrekening 2020	2021	56	0	56	0
36	D	Klimaatmiddelen (algemene uitkering) / transitievisie Warmte	Jaarrekening 2019 / VJN 2020 7.1. / Jaarrekening 2020	2021	162	36	162	36
40	N	Actieplan circulair Capelle	NJN 2020 7.1 / Jaarrekening 2020	2022	0	40	0	40
92		Totaal Programma 7			242	92	242	92
Programma 8								
		Implementatie omgevingswet	NJN2016 8.4.1	2021	59	6	0	65
		s-Gravenweg 325	NJN2019 8.4.8	2021	0	0	120	-120
16	D	DOE MEE programma	VJN2016 10.4.2	2021	20	16	20	16
11	D	Promoten-coördineren evenementen Centraal Capelle	VJN2016 10.4.2	2021	13	11	13	11
		De Hoven Fase 2	VJN2018 8.4.5	2020	79	0	79	0
33	D	Landelijk Capelle	VJN2019 8.4.7	2021	257	576	0	833
		Gebiedsaanpak Schollevaar	VJN2017 8.4.9/NJN2020	2021	86	0	86	0
		Centrumgebied	Jaarrekening 2019	2021	20	0	20	0
		Geo data in 3D	VJN2019 8.4.3	2021	10	0	10	0
101	D	Florabuurt	VJN2018 8.4.7	2021	36	101	36	101
507	N	Budget Centrumgebied 2020	Jaarrek 2020	2022	0	507	0	507
668		Totaal Programma 8			580	1.217	384	1.413
1		Afronding			-1	1	-1	1
3.110		Totaal			3.455	4.943	2.239	6.159

Reserve Sociaal Noodfonds (B3)

B3. Reserve Sociaal Noodfonds	
Butgethouder	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. De ondergrens van de reserve is in principe bepaald op 213 (inclusief dotatie Van Cappellen Stichting). Er kan aanspraak gemaakt worden op het bedrag van 213 indien de Van Cappellen Stichting daarvoor toestemming verleend.
Analyse omvang	Juiste hoogte. De reserve is voor komende jaren toereikend om de geplande uitgaven te kunnen doen.

Stand per 01-01-2020	223
Bij:	
- Dotatie ("rente" toerekening)	14
- Lagere uitgaven dan begroot	1
	<u>15</u>
Af:	
- Onttrekking reserve uitgaven noodfonds	14
	<u>14</u>
Afronding	-1
Stand per 31-12-2020	223

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 01-01-2020		37
Bij: - Geen mutaties	0	0
Af: - Overschrijding jaarbudget 2020	27	27
Stand per 31-12-2020		10

Reserve Denk en Doe Mee!-fonds (B5)

B5. Reserve Denk en Doe Mee!-fonds	
Butgethouder	Diverse
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 begroting 2021 is het amendement "Verlenging Denk en Doe Mee!-fonds (DDMF) - een goed idee voor de stad!" aangenomen wat leidt tot een dotatie aan de reserve van 1.170 in 2020 en een onttrekking uit de reserve van 3.000 in 2021.
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2020		4.328
Bij: - Amendement Begroting 2021	1.170	1.170
Af: - Begrote onttrekking	2.498	
- Resultaat jaarrekening 2020	-155	2.343
Stand per 31-12-2020		3.155

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. De reserve openbare ruimte is in het verleden ingesteld als buffer voor de noodzakelijke vervangingen in de openbare ruimte. Tot en met de Jaarrekening 2018 werden de saldi in de jaarrekening ten opzichte van de begroting bij de verschillende producten (Onderhoud verhardingen, Civieltechnische werken, Groen, Water, Openbare verlichting, Speelplaatsen en Verkeersvoorzieningen) met de reserve geëgaliseerd. Bij de VJN 2019 is 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.

	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, is bij de VJN 2019 besloten de Reserve Openbare Ruimte (exclusief het onderdeel Water) op te heffen, effectief per 31 december 2019. Gezien het aanwezige saldo en de verwachte ontwikkeling van het onderdeel Water, is de reserve naar verwachting toereikend voor de periode 2021-2024.
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2020		2.247
Bij:	- Begrote dotatie (NJN 2018)	62
	- Resultaat jaarrekening 2020 Water	103
		165
Af:	- Begrote onttrekking (VJN 2019)	29
		29
Stand per 31-12-2020		2.383

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 01-01-2020		3.941
Bij:	- Dotatie	1.832
		1.832
Af:	- Onttrekking	1.639
		1.639
Stand per 31-12-2020		4.134

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 31-12-2020: 22.
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2020		22
Bij:	- Geen mutaties	0

		0
Af: - Geen mutaties	0	0
Stand per 31-12-2020		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 01-01-2020	7.174
Bij: - Mutatie voorziening verlies GREX De Mient (JR2020; zie "Af")	6
	6
Af: - Verlaging voorziening verlies GREX Amandelfof Zorg (JR2020)	10
- Verlaging voorziening verlies GREX De Mient (JR2020)	384
- Verlaging voorziening verlies GREX Stadshart (JR2020)	14
- Verlaging voorziening verlies GREX Zandrak (JR2020)	53
- Verlaging voorziening verlies GREX Meeuwensingel (NJN2020/JR2020); herrubricering naar Faciliterend project (zie Voorziening Gereed Product)	1.39
	5
- Verlaging voorziening verlies GREX Capelseweg/Bermweg (NJN2020/JR2020); herrubricering naar Faciliterend project (zie Voorziening Gereed Product)	553
	2.409
	1
Stand per 31-12-2020	4.772

Passiefzijde van de balans (onder Voorzieningen)	3.821
Actiefzijde van de balans (in mindering op Voorraden/Bouwgronden in exploitatie)	951
Stand per 31-12-2020	4.772

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 01-01-2020	7.405
Bij: - Dotatie dubieuze debiteuren rioolheffing (Begr. 2020)	30
- Dotatie dubieuze debiteuren afvalstoffenheffing (Begr. 2020)	50
- Dotatie dubieuze debiteuren overige belastingen (Begr. 2020)	52
- Dotatie dubieuze debiteuren overige belastingen (JR 2020)	300
- Dotatie dubieuze debiteuren onderdeel privaatrechtelijk (NJN 2020)	230
- Dotatie dubieuze debiteuren sociale zaken (JR 2020)	14

-	Dotatie dubieuze debiteuren sociale zaken (JR 2020) - Verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020.	225	
			901
Af:	- Oninbaar rioolheffing (Begr. 2020)	30	
	- Oninbaar afvalstofheffing (Begr. 2020)	50	
	- Oninbaar overige belastingen (Begr. 2020)	96	
	- Oninbaar rioolheffing (JR 2020)	1	
	- Oninbaar afvalstoffenheffing (JR 2020)	5	
	- Oninbaar overige belastingen (JR 2020)	-39	
	- Oninbaar onderdeel privaatrechtelijk (JR 2020)	4	
	- Vrijval voorziening onderdeel privaatrechtelijk (JR 2020)	138	
			285
Stand per 31-12-2020			8.021

Het eindsaldo per 31-12-2020 van de voorziening bestaat uit de volgende onderdelen:			
-	Sociale zaken	6.480,00	
-	Belastingen (inclusief afvalstoffenheffing en rioolheffing)	1.033,00	
-	Overige debiteuren	508,00	
	Actiefzijde van de balans (in mindering op Vorderingen)		8.021

Voorziening Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa) (V5)

V5. Voorziening Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa)	
Butgethouder	Directie
Doel	De aanspraken op pensioen voor wethouders zijn geregeld in de Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa). Als de wet Appa gaat wijzigen, zullen gemeenten verplicht moeten deelnemen aan een nog op te richten pensioenfonds voor wethouders bij het ABP. De verwachting is dat eerst in 2021 zal gaan spelen. 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 31-12-2020 hebben wij 406 bij de jaarrekening 2020 aan de voorziening gedoteerd. Dit is het gevolg van een daling 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 2020 8.176. Specificatie: Voor gepensioneerde oud-wethouders of hun nabestaanden 3.474, de zogenaamde slapers 1.615, oud-wethouders met wachtgelduitkering 2.634 en zittende wethouders 243. In de voorziening is tevens rekening gehouden met een recht op een uitkering van de voormalig burgemeester (210).

Stand per 01-01-2020		8.019	
Bij:	- Reguliere structurele dotatie	154	
	- Dotatie 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 2020)	406	
			560
Af:	- Uitkeringen voormalig B&W	404	
			404
	Afronding		1
Stand per 31-12-2020			8.176

Voorziening Rioolrechten middelen derden (V6)

V6. Voorziening Rioolrechten middelen derden	
Butgethouder	Afdelingshoofd Stadsbeheer

Doel	Deze voorziening is gevormd uit de egalisereserve rioolrechten vanwege een verandering in het wettelijk kader (BBV). Riolerings 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 riolerings 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 In de Najaarsnota 2020 bedraagt de stand van de voorziening ultimo 2024 1.026. Na verwerking van het negatieve resultaat over 2020 is de voorziening ultimo 2024 toereikend. We houden aandacht voor het verloop van de voorziening gezien de dalende trend de komende jaren. Indien hiertoe aanleiding is volgt een tariefsvoorstel in de Voor- of Najaarsnota.

Stand per 01-01-2020			2.321
Bij:	- Begrote dotatie (NJN 2020)	128	
			128
Af:	- Begrote onttrekking (NJN 2020)	305	
	- Resultaat jaarrekening 2020	327	
			632
	Afronding		-1
Stand per 31-12-2020			1.816

Voorziening Afvalstoffenheffing middelen derden (V7)

V7. Voorziening Afvalstoffenheffing middelen derden	
Butgethouder	Afdelingshoofd Stadsbeheer
Doel	Deze voorziening is gevormd uit de egalisereserve 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	Dotatie gewenst. In de Najaarsnota 2020 bedraagt de stand van de voorziening ultimo 2024 nog 33. Na verwerking van het negatieve resultaat over 2020, is de stand van de voorziening ultimo 2024 niet meer toereikend en zou deze negatief worden wat niet is toegestaan. We houden aandacht voor het verloop van de voorziening gezien de dalende trend de komende jaren. Indien hiertoe aanleiding is volgt een tariefsvoorstel in de Voorsnota om het tekort, wat in 2024 in de voorziening dreigt te ontstaan, te voorkomen.

Stand per 01-01-2020			2.081
Bij:	- Lagere dividenduitkering Irado (NJN 2020)	-220	
	- Begrote dotatie (NJN 2020)	137	
			-83
Af:	- Begrote onttrekking (NJN 2020)	537	
	- Resultaat jaarrekening 2020	53	
			590
Stand per 31-12-2020			1.408

Voorziening Gereed product (V8)

V8. 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 01-01-2020		0
Bij:	- Verhoging voorziening verlies Meeuwensingel (NJN2020/JR2020); herrubricering naar Faciliterend project (zie Voorziening Verliesgevende complexen)	652
	- Verhoging voorziening verlies Capelseweg/Bermweg (NJN2020/JR2020); herrubricering naar Faciliterend project (zie Voorziening Verliesgevende complexen)	145
		797
Af:	- Geen mutaties	0
		0
Stand per 31-12-2020		797