



Reserves en voorzieningen

Verloopoverzicht reserves en voorzieningen

Nr	Naam Reserve	Budgethouder	Boekwaarde per 1-1-2025	Toevoeging	Onttrekking	Resultaatbestemming vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde per 31-12-2025
A: Algemene reserves								
1	Minimum niveau 10 miljoen	Fin.	10.000	0	10.000	0	0	0
2	Algemene reserve	Fin.	140.131	10.010	4.431	3.873	0	149.582
Subtotaal rubriek A:			150.131	10.010	14.431	3.873	0	149.582
B: Bestemmingsreserves								
1	Eenmalige uitgaven	Fin.	11.050	796	6.848	0	0	4.997
2	Sociaal Noodfonds	SL	128	29	14	0	0	143
3	Reserve rekenkamer	Griffie	10	0	10	0	0	0
4	Denk en Doe Mee!-fonds	BCO	910	0	549	0	0	361
5	Water	SB	1.588	0	169	0	0	1.419
6	Besteding Eneco-gelden	Fin.	20.000	0	0	0	0	20.000
7	Vereveningsreserve Sociale Woningbouw	SO	0	200	0	0	0	200
Subtotaal rubriek B:			33.686	1.025	7.590	0	0	27.120
	Afronding		-1	0	1	0	0	0
Totaal Reserves (Rubriek A+B)			183.816	11.035	22.022	3.873	0	176.702

Nr	Naam Voorziening	Budgethouder	Boekwaarde per 1-1-2025	Toevoeging	Aanwending	Vrijval	Boekwaarde per 31-12-2025
1	Onderhoud	DV	7.135	2.150	1.225	0	8.059
2	Diverse (verliesgevende) complexen	SO	15.291	75	0	3.569	11.796
3	Dubieuze debiteuren	Fin.	4.054	249	206	818	3.280
4	Alg.pensioenwet politieke ambtsdragers	BCO	5.954	1.267	277	0	6.943
5	Rioolheffing middelen derden	SB	2.686	242	383	0	2.545
6	Afvalstoffenheffing middelen derden	SB	1.984	1.190	1.680	0	1.494
7	Omgevingsvergunningen	SB	0	0	0	0	0
8	Verlofsparen	BCO	320	39	0	0	359
9	Voorziening RVU	BCO	223	165	185	0	203
	Afronding		-2	0	0	0	0
Totaal Voorzieningen			37.645	5.377	3.956	4.387	34.679

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	
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. Bij de vaststelling van de nota Reserves, Voorzieningen, Risicomanagement en Weerstandvermogen 2026 is deze reserve opgeheven en is het saldo toegevoegd aan de Algemene reserve. Reden van het opheffen: de Algemene reserve heeft de bufferfunctie waarmee we risico's opvangen. Gesteld is dat deze reserve een ondergrens heeft van 10% van de totale lasten zorgen we voor voldoende buffer.
Voeding	Geen.
Analyse omvang	Opgeheven.

Stand per 01-01-2025	10.000
Af: - Opheffen reserve t.g.v. Algemene reserve (nota reserves en voorzieningen 2026)	10.000
Stand per 31-12-2025	0

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 01-01-2025	140.131
Bij: - Saldo Jaarexploitatie 2024	3.873
- Opheffen Algemene reserve minimum niveau 10 miljoen (nota reserves en voorzieningen 2026)	10.000
- Opheffen Reserve Rekenkamer (nota reserves en voorzieningen 2026)	10
Af: - Dekking negatief resultaat 2025 (VJN 2024 0.18/ NJN24/ SW24)	2.002
- Inzet algemene reserve (KN 2026)	2.430
Stand per 31-12-2025	149.582

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 01-01-2025		11.050
Bij:	- Diverse mutaties volgens onderstaande specificatie	796
Af:	- Diverse mutaties volgens onderstaande specificatie	6.849
Stand per 31-12-2025		4.997

Mutatie JR 2025			Omschrijving	Besluit	Einde termijn	2025			
Doorschuiven	Nieuw	Totaal				Stand 1-1	Dotatie	Onttrekking	Stand 31-12
Programma 0									
0			Social Return	SW25 0.1	2027	108	0	58	50
0			Periodiek Medisch Onderzoek (PMO)	SW24 0.7	2026	112	0	112	0
0			Financials/Gouw/Pepperflow (mens/werk/geld)	SW24 0.7	2026	100	0	100	0
0			Inventarisatie archief	NJN24 0.8	2026	40	0	40	0
0			Werk- en leefomgeving	JR24	2026	25	0	25	0
0	0	0	Totaal Programma 0			385	0	335	50
Programma 1									
0			Wijkveiligheidsplannen	SW24 0.7	2025	25	0	25	0
0	0	0	Totaal Programma 1			25	0	25	0
Programma 2									
97		97	Mobiliteit	JR25	2026	307	0	210	97
0			Verkeerseducatie	BG21 2.1	2025	27	0	27	0
0			Landelijk Capelle	NJN23 8.8	2025	125	0	125	0
0			Verkeersstudie Kralingseweg	VJN23 2.5	2025	60	0	60	0
0			Vervoersknoop	BG23 2.5	2025	29	0	29	0
0			OV-beleid	SW24 0.7	2026	60	0	60	0
0			De Terp	JR25	2027	435	0	85	350
0			Programma buitenruimte, verharding	SW25 0.1	2027	134	31	0	165
0			Doorstroming en veiligheid	JR24	2026	28	0	28	0
0			Verkeersstudie Capweg/Kanaalweg	BG24 2.7	2026	33	0	33	0
0			Bermweg West	SW24 0.7	2026	23	0	23	0
0			Liefdeslaantje	SW24 8.6	2026	42	0	42	0
97	0	97	Totaal Programma 2			1.303	31	722	612
Programma 3									
94		94	Voorterreinen- en gevelfonds bedrijventerrein Capelle West	JR25	2027	341	0	147	194
0			Voorterreinen- en gevelfonds bedrijventerrein Capelle West (inkomsten)	SW25 0.1	2027	-100	0	0	-100
94	0	94	Totaal Programma 3			241	0	147	94
Programma 4									
288		288	Verhuiskosten Strategisch Huisvestingsplan Onderwijs	JR25	2026	328	0	40	288

B1. Reserve eenmalige uitgaven									
0			Ventilatie scholen	SW24 0.7	2026	227	0	227	0
0			Ventilatie MFC	SW24 0.7	2026	309	0	309	0
0			Doorstroompunt en VSV	SW25 0.1	2027	0	66	0	66
288	0	288	Totaal Programma 4			864	66	576	354
Programma 5A									
30	20	50	Vraagbaak duurzame toekomst monumenten	JR25	2026	30	20	0	50
30	20	50	Totaal Programma 5A			30	20	0	50
Programma 5B									
0			Programma buitenruimte, groen	SW24 0.7	2026	70	0	70	0
0			Kinderboerderij Klaverweide	VJN 24 8.4	2026	40	0	40	0
0	0	0	Totaal Programma 5B			110	0	110	0
Programma 6A									
0			Wijkoverlegplatforms (budget 2024)	JR24	2026	88	0	88	0
0			POK middelen	SW25 0.1	2027	507	0	73	434
0			DUVO-middelen	SW24 0.7	2026	185	0	185	0
0			DUVO-middelen (inkomsten)	SW24 0.7	2026	-185	185	0	0
45		45	Bewust ouder worden	JR25	2026	45	0	0	45
0			Opvang ontheemden Oekraïne	JR24	2026	420	0	420	0
173		173	Begeleid wonen	JR25	2026	173	0	0	173
0			Huizen van de Wijk	SW25 0.1	2027	240	0	0	240
0			Sociale Impuls Florabuurt	B24 6A.3	2026	24	0	24	0
218	0	218	Totaal Programma 6A			1.497	185	790	892
Programma 6B									
0			Budget armoedebeleid	NJN23 6B.6	2025	114	0	114	0
0			Bestaanszekerheid	VJN23 / raadsbesluit 1041421	2025	453	0	453	0
0			Dienstverlening aanpak armoede en schulden	NJN24 6B.1	2026	172	0	172	0
0			Toekomst Promen	NJN24 6B.2	2026	100	0	100	0
41		41	Schuldenaanpak jongeren (JPF)	NJN24 6B.3	2026	52	0	11	41
41	0	41	Totaal Programma 6B			891	0	850	41
Programma 6C									
0			0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	Totaal Programma 6C			0	0	0	0
Programma 6D									
0			0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	Totaal Programma 6D			0	0	0	0
Programma 7									
0			Circulaire economie	SW25 0.1	2027	111	53	0	164
0			Soortenmanagementplan	SW25 0.1	2027	225	0	175	50
30		30	Ondersteunen subsidies en leningen	JR25	2026	30	0	0	30
0			Capels Isolatie Plan (CIP)	BG24 7.7	2026	37	0	37	0
99	49	148	Duurzaamheidslening	JR25	2026	99	49	0	148
0	5	5	Capels Isolatie Plan (CIP) VvE aanpak	JR25	2027	0	135	0	135
0			Schone Lucht Akkoord	VJN24 7.5	2026	30	0	30	0
129	54	183	Totaal Programma 7			532	237	242	527
Programma 8									
0			Hoofdweg Vak A Middellange termijn	SW24 0.7	2025	93	0	93	0
0			Budget Centrumgebied 2020	SW25 0.1	2027	1.413	0	101	1312
0			Landelijk Capelle	SW24 0.7	2025	175	0	175	0
0			Capelseweg/Bermweg B6	SW24 0.7	2025	150	0	150	0
0			De Hoven 2	SW24 0.7	2025	1.927	0	1.927	0

B1. Reserve eenmalige uitgaven									
0			Kanaalweg-West incl. Park Oeverrijk	SW24 0.7	2025	200	0	200	0
0	96	96	Omgevingswet	JR25	2027	709	257	0	966
0			Ontwikkeldkader Capelsebrug	SW24 0.7	2026	50	0	50	0
100		100	Ontwikkeldkader De Terp	JR25	2026	100	0	0	100
0			Centrumgebied	SW24 0.7	2026	310	0	310	0
0			Nota Ruimtelijke kwaliteit	NJN23 8.1	2026	46	0	46	0
100	96	196	Totaal Programma 8			5.173	257	3.052	2.378
0			Afronding			-1	-1	0	-2
997	170	1.167	Totaal			11.050	796	6.849	4.997

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 01-01-2025	128
Bij: - Jaarlijkse dotatie	14
- Aanvulling dotatie i.v.m. ondergrens reserve	15
Af: - Jaarlijkse onttrekking	14
Stand per 31-12-2025	143

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 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. Bij de vaststelling van de nota Reserves, Voorzieningen, Risicomanagement en Weerstandvermogen 2026 is deze reserve opgeheven en is het saldo toegevoegd aan de Algemene reserve. Reden van het opheffen: De afgelopen drie jaren heeft er geen mutatie plaatsgevonden. Het bedrag is relatief klein. Afwijkingen kunnen kennelijk voldoende worden opgevangen in de jaarrekening.
Analyse omvang	Opgeheven.

Stand per 01-01-2025	10
Af: - Opheffen reserve t.g.v. Algeme reserve (nota reserves en voorzieningen 2026)	10
Stand per 31-12-2025	0

Reserve Denk en Doe Meel-fonds (B4)

B4. Reserve Denk en Doe Meel-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 Meel-fonds (DDMF) tot en met 31 december 2023 voort te zetten. Het fonds in deze opzet is beëindigd op 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. In 2025 is geen nieuw subsidie bedrag toegekend. De subsidies die toegekend zijn tot en met 31-12-2024 zullen worden afgerond. Het bedrag wat niet besteed zal gaan worden vloeit terug naar de algemene reserve.
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2025	910
Af:	
- Onttrekking programma 0 (VJN24 0.4)	142
- Onttrekking programma 0 (KN 2026)	768
- Resultaat jaarrekening 2025; lagere onttrekking	-361
Stand per 31-12-2025	361

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 01-01-2025	1.588
Af:	
- Begrote onttrekking	279
- Resultaat jaarrekening 2025; lagere onttrekking	-110
Stand per 31-12-2025	1.419

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 '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.

B6. Reserve Besteding Eneco-gelden	
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2025		20.000
Bij:	- Geen mutaties	0
Af:	- Geen mutaties	0
Stand per 31-12-2025		20.000

Vereveningsreserve Sociale Woningbouw (B7)

B7. Vereveningsreserve Sociale Woningbouw	
Budgethouder	Afdelingshoofd Stadsontwikkeling
Doel	Het doel van de reserve is het stimuleren van de bouw van sociale huurwoningen bij toekomstige ruimtelijke ontwikkelingen. Als in een nieuw project minder sociale huurwoningen worden gerealiseerd dan de in het Programma Wonen vastgestelde norm, dan moet de ontwikkelende partij een bijdrage betalen aan deze reserve. Bij een nieuw project met meer dan de norm aan sociale huurwoningen, ontvangt de ontwikkelende partij een bijdrage uit deze reserve. De in het Programma Wonen vastgestelde norm is 30%. Hiervan kan alleen met goede onderbouwing van worden afgeweken.
Voeding	Bij de 1e Bestuursrapportage 2025 is een dotatie van 200 gedaan als startkapitaal. De reserve wordt gevuld met opdrachten van ontwikkelende partijen. Onttrekkingen worden gedaan om meer sociale huurwoningen te realiseren. Het streven is om de reserve neutraal te laten functioneren, waarbij er evenveel opdrachten als bijdragen plaatsvinden. Bijdragen kunnen slechts verstrekt worden voor zover er middelen in de reserve beschikbaar zijn. Mocht er geen geld in het reserve beschikbaar zijn, dan kan er ook geen bijdrage worden verleend.
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2025		0
Bij:	- Dotatie (1e Bestuursrapportage 2025)	200
Stand per 31-12-2025		200

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	In 2025 is € 2.188 minder onttrokken dan begroot. De belangrijkste verschillen zijn veroorzaakt door uitstel van onderhoud. Zo is voor het MFC aan de Educatusstraat (Fascinatio) het onderhoud 'on hold' gezet vanwege overgang van het gebouw naar de St. Rotterdamse vereniging voor Katholiek onderwijs (€ 1.2M). Het geplande onderhoud aan Sporthal de Schenkel (€ 362K) is niet uitgevoerd vanwege mogelijke sloop. Bij Sportief Capelle is het geplande onderhoud voor diverse panden achtergebleven (€ 203K). Voor het pand aan de Zevensprong 5 is vanwege leegstand geen uitgebreid onderhoud meer uitgevoerd (€ 225K). Vanwege een verbouwing op de gemeentewerf is er minder groot onderhoud uitgevoerd (€ 117K).

Stand per 01-01-2025		7.135
Bij:	- Dotatie begroot	2.150
Af:	- Onttrekking begroot	3.413
	- Lagere onttrekking (JR 2025)	-2.188
Stand per 31-12-2025		8.059

Voorziening Verliesgevende complexen (V2)

V2. Voorziening Verliesgevende complexen	
Budgethouder	Afdelingshoofd Stadsontwikkeling

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

Stand per 01-01-2025	15.291
Bij: - Mutatie voorziening verlies GREX Meeuwensingel (JRR2025)	75
Af: - Amandelhof vrijval (JRR2025)	100
- Florabuurt vrijval (JRR2025)	3.448
- Stadshart Vrijval (JRR2025)	22
Stand per 31-12-2025	11.796

Passiefzijde van de balans (onder Voorzieningen)	2.594
Actiefzijde van de balans (in mindering op Voorraden/Bouwgronden in exploitatie)	9.202
Stand per 31-12-2025	11.796

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 01-01-2025	4.054
Bij: - Dotatie dubieuze debiteuren privaatrechtelijk (JR 2025)	249
Af: - Dubieuze debiteuren belastingen - oninbaar 80 en vrijval 29 (JR 2025)	109
- Dubieuze debiteuren rioolheffing oninbaar (JR 2025)	45
- Dubieuze debiteuren afvalstoffenheffing - oninbaar 78 en vrijval 4 (JR 2025)	82
- Dubieuze debiteuren sociale zaken - vrijval (JR 2025)	784
- Dubieuze debiteuren privaatrechtelijk oninbaar (JR 2025)	3
Stand per 31-12-2025	3.280

Het eindsaldo per 31-12-2025 van de voorziening bestaat uit de volgende onderdelen:	
- Sociale zaken	2.178
- Belastingen (inclusief afvalstoffenheffing en rioolheffing)	654
- Overige debiteuren	448
Actiefzijde van de balans (in mindering op Vorderingen)	3.280

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 het opstellen van de jaarrekening aangepast op basis van actuariële waardeberekeningen, waarbij rekening wordt gehouden met de mogelijke toekomstige waardeoverdrachten van voormalig bestuurders. In de actuariële berekening per 31 december 2025, uitgevoerd door Idella, is tevens rekening gehouden met de voorgenomen overdracht naar het ABP per 1 januari 2028. Op basis hiervan is een bedrag van € 967.000 aan de voorziening gedoteerd. Ondanks de gestegen rekenrente, is deze dotatie noodzakelijk om het vereiste vermogensniveau per de overdrachtsdatum aan het ABP te kunnen realiseren.

V4. Voorziening Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa)	
Analyse omvang	Juiste hoogte. Bij deelname aan een nog op te richten pensioenfonds voor wethouders bij het ABP, bedraagt de verplichting per 31 december 2025: 6.943.
Stand per 01-01-2025 5.954	
Bij:	- Dotatie (BG24 / NJN24 0.5) 300
	- Dotatie op basis van actuariële waardeberekeningen per 31-12-2025 967
Af:	- Uitkeringen voormalig B&W 277
Stand per 31-12-2025 6.943	

Voorziening Rioolheffing middelen derden (V5)

V5. Voorziening Rioolheffing middelen derden	
Budgethouder	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% kostendekkendheid.
Voeding	Afhankelijk van uitkomst exploitatie.
Analyse omvang	Juiste hoogte Na verwerking van het resultaat over 2025, bedraagt de stand van de voorziening ultimo 2025 € 2.545.000. We houden aandacht voor het verloop van de voorziening, de ontwikkeling van de kosten en het tarief riolheffing.
Stand per 01-01-2025 2.686	
Bij:	- Begrote dotatie 242
Af:	- Begrote onttrekking 200
	- Resultaat jaarrekening 2025; extra onttrekking 183
Stand per 31-12-2025 2.545	

Voorziening Afvalstoffenheffing middelen derden (V6)

V6. Voorziening Afvalstoffenheffing middelen derden	
Budgethouder	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% kostendekkendheid.
Voeding	Afhankelijk van uitkomst exploitatie.
Analyse omvang	Juiste hoogte Na verwerking van het resultaat over 2025, bedraagt de stand van de voorziening per 31-12-2025 € 1.494.000. We houden aandacht voor het verloop van de voorziening, de ontwikkeling van de kosten en het tarief afvalstoffenheffing.
Stand per 01-01-2025 1.984	
Bij:	- Begrote dotatie 1.190
Af:	- Begrote onttrekking 1.596
	- Resultaat jaarrekening 2025; extra onttrekking 84
Stand per 31-12-2025 1.494	

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, de strategische huisvesting onderwijs 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. Bij de actualisatie van de Begroting 2026 zijn de dotaties begroot op 1.263 in 2027 en 561 in 2028 en de onttrekkingen begroot op 140 in 2029 en 842 in zowel 2030 en 2031.
Analyse omvang	Juiste hoogte

Stand per 01-01-2025	0
Bij: - Geen mutaties	0
Af: - Geen mutaties	0
Stand per 31-12-2025	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 01-01-2025	320
Bij: - Begrote dotatie	100
- Lagere dotatie (JR 2025)	-61
Stand per 31-12-2025	359

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 gemeente tegenover 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

V9. Regeling vervroegde uittreding (RVU)		
Stand per 01-01-2025		223
Bij:	- Begrote dotatie	115
	- Deelname extra medewerker (JR 2025)	50
Af:	- Uitkering pensioenen	185
Stand per 31-12-2025		203