



Reserves en voorzieningen

Verloopoverzicht reserves en voorzieningen

Nr	Naam Reserve	Portefuillehouder	Budgethouder	Boekwaarde per 1-1-2022	Toevoeging	Onttrekking	Resultaatbestemming vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde per 31-12-2022
A: Algemene reserves									
1	Minimum niveau 10 miljoen	Van Woudenberg	Fin.	10.000	0	0	0	0	10.000
2	Algemene reserve	Van Woudenberg	Fin.	130.279	0	170	13.114	0	143.223
Subtotaal rubriek A:				140.279	0	170	13.114	0	153.223
B: Bestemmingsreserves									
1	Egalisatiereserve bedrijfsvoering	Van Woudenberg	College	248	0	248	0	0	0
2	Eenmalige uitgaven	Van Woudenberg	Fin.	6.314	8.247	6.543	0	0	8.018
3	Sociaal Noodfonds	Westerdijk	SL	222	14	31	0	0	206
4	Reserve rekenkamer	Van Woudenberg	Griffie	10	0	0	0	0	10
5	Denk en Doe Meel-fonds	Hartnagel	BCO	2.235	1.003	1.500	0	0	1.738
6	Water	Wilson	SB	2.548	292	201	0	0	2.639
7	Besteding Eneco-gelden	Van Woudenberg	Fin.	20.000	0	0	0	0	20.000
Subtotaal rubriek B:				31.577	9.556	8.523	0	0	32.611
	Afronding			0	0	-1	0	0	0
Totaal Reserves (Rubriek A+B)				171.856	9.556	8.692	13.114	0	185.834

Nr	Naam Voorziening	Portefuillehouder	Budgethouder	Boekwaarde per 1-1-2022	Toevoeging	Aanwending	Vrijval	Boekwaarde per 31-12-2022
1	Onderhoud	Van Woudenberg, Hartnagel, Faassen, Wilson	SL/ FD/ SB	5.353	2.249	1.163	0	6.440
2	Nog uit te voeren werken bouwgr.expl.	Van Woudenberg	SB	22	0	0	22	0
3	Diverse (verliesgevende) complexen	Van Woudenberg	SO	5.797	10.129	0	2.649	13.276
4	Dubieuze debiteuren	Van Woudenberg	Fin.	6.804	131	0	1.979	4.957
5	Alg.pensioenwet politieke ambtsdragers	Burgemeester	BCO	7.363	154	470	1.327	5.721
6	Rioolheffing middelen derden	Van Woudenberg	SB	2.273	329	0	0	2.602
7	Afvalstoffenheffing middelen derden	Van Woudenberg	SB	1.506	1.595	1.161	0	1.941
8	Omgevingsvergunningen	Van Woudenberg	SB	0	0	0	0	0
9	Gereed product	Van Woudenberg	SO	797	0	797	0	0
10	Verlofsparen	Faassen	BCO	0	74	0	0	74

	Afronding			1	1	-1	-1	0
Totaal Voorzieningen				29.916	14.662	3.590	5.976	35.011

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 grondexploitaties.		
Voeding	Geen.		
Analyse omvang	Juiste hoogte.		
Stand per 01-01-2022			10.000
Bij:	-	Geen mutaties	0
			0
Af:	-	Geen mutaties	0
			0
Stand per 31-12-2022			10.000

Algemene reserve (A2)

A2. Algemene reserve			
Budgethouder	Afdelingshoofd Financiën		
Doel	De reserve heeft geen specifieke bestemming en is vooral bedoeld als algemene buffer voor het opvangen van risico's.		
Voeding	Er is geen structurele voeding. Wel wordt een overschot op de jaarrekening in principe in deze reserve gestort.		
Analyse omvang	Juiste hoogte.		
Stand per 01-01-2022			130.279
Bij:	-	Saldo Jaarexploitatie 2021	13.114
			13.114
Af:	-	Social Return (VJN 2022 0.11)	170
			170
Stand per 31-12-2022			143.223

Egalisatiereserve bedrijfsvoering (B1)

B1. Egalisatiereserve bedrijfsvoering			
---------------------------------------	--	--	--

Budgethouder	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. Het college is gemandateerd tot het nemen van een besluit over de dotatie en onttrekking aan deze reserve (de mandatering is geregeld in artikel 11 lid 6. Financiële verordening 2020). In de raadsvergadering van 7 maart 2022 heeft de raad de nieuwe Financiële Verordening 2022 vastgesteld. daarbij is tevens besloten om bij de Voorjaarsnota 2022 de reserve bedrijfsvoering op te heffen.
Voeding	De egalisatiereserve is met ingang van 31/12/2022 opgeheven.
Analyse Omvang	Niet van toepassing.

Stand per 01-01-2022	248
Bij: - Geen mutaties	0
	0
Af: - Vrijval reserve bedrijfsvoering (VJN 2022 0.10)	248
	248
Stand per 31-12-2022	0

Reserve eenmalige uitgaven (B2)

B2. 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 01-01-2022	6.314
Bij: - Diverse mutaties volgens onderstaande specificatie	8.247
Af: - Diverse mutaties volgens onderstaande specificatie	6.543
Stand per 31-12-2022	8.018

Mutatie JR 2022		Omschrijving	Besluit votering	Einde termijn	2022			
Bedrag	Nieuw of door-schuiven				Stand 1-1	Dotatie	Onttrekking	Stand 31-12
Programma 0								
		Datalab	NJN 2020 0.18 / NJN2021 0.23	2022	27	0	27	0
		Overhevelen Corona-middelen	VJN 2021 0.19 / NJN 2021 0.17	2023	342	0	342	0
		Extra Communicatie Corona	VJN 2021 0.17	2023	75	0	75	0
29	D	SROI	Jaarrekening 2021	2023	13	29	13	29
		Vervanging Lockers	VJN 2021 0.15	2024	23	0	23	0
		Opleidingsplan burgerzaken	VJN 2022 0.10	2024	0	60	0	60
		Social Return	Jaarrekening 2021	2023	0	165	0	165
		Implementatie Proactis	VJN22 0.21	2024	0	80	0	80
		Financials/Gouw/Pepperflow	VJN22 0.21	2024	0	80	0	80
80	N	Overhevelen middelen Proactis + Rapportages	VJN22 0.21	2024	0	80	0	80
47	N	Camerasysteem + Waardegericht werken	NJN22 0.16	2024	0	47	0	47
34	N	Digitalisering	VJN22 0.21	2024	0	34	0	34
190		Totaal Programma 0			480	575	480	575

Programma 1								
		Weerbaarheid bestuur	NJN 2020 1.1	2022	60	0	60	0
4	D	Taxatie voor verzekering Slotlaan	VJN 2021 0.5	2023	4	4	4	4
		Weerbaarheidsgelden	NJN 2020 1.1 / NJN 2021 1.1	2023	56	55	56	55
		Wijkveiligheidsplan	Jaarrekening 2018 / NJN 2020 1.1	2022	32	32	32	32
4		Totaal Programma 1			152	91	152	91
Programma 2								
-59	D	Nieuwe mobiliteit	Wijz.voorstel Begr.2020 / NJN2021 2.2	2023	137	140	196	81
		Fietsbeleid	VJN2021 2.4	2023	40	70	40	70
		Vervoersknoop Rivium	VJN2020 2.4 / VJN2021 2.6	2023	100	0	100	0
-63	D	Vorbereidingsbudget MIRT	VJN2021 2.8	2023	136	273	199	210
		Verkeerseducatie	Wijz.voorstel Begr.2021 2.1	2023	43	107	43	107
-38	D	Verkeersveiligheid	Wijz.voorstel Begr.2021 2.2	2023	127	90	165	52
		KTA Capelseplein	VJN2021 2.3	2023	140	215	140	215
		KTA -i-VRI's	VJN2021 2.3	2023	40	60	40	60
		Verkeersbeleid - Meten is weten	VJN2021 2.5	2023	40	94	40	94
		Overhevelen Corona-middelen	VJN 2021 0.19 / NJN 2021 0.17	2023	15	0	15	0
		CTW	NJN 2019 2.4.3 / VJN 2020 2.3	2022	38	0	38	0
		Wegcategorisering, weg en fiets	Begr. 2022 2.1	2024	0	70	0	70
		Werkgevers- en bewonersaanpak	Begr. 2021 2.1	2023	0	36	0	36
		Actieplan corona	VJN 2021 0.19 / NJN 2021 0.17	2023	0	15	0	15
-160		Totaal Programma 2			856	1.170	1.016	1.010
Programma 3								
		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	226	180	226	180
175		Projectplan BIZ Capelle XL	Wijzigingsvoorstel begroting 2021 3.1	2023	75	175	75	175
		BIZ Capelle-West quick wins	VJN2017 3.4.4	2022	20	20	20	20
		Overhevelen Corona-middelen	VJN 2021 0.19 / NJN 2021 0.17	2023	25	0	25	0
		MKB-deal	NJN21 3.1	2023	28	0	28	0
		Vorbereidingsbudget Gebiedsinrichtingsplan BIZ Capelle-West	VJN21 3.2	2023	25	25	25	25
		Programma Economie	NJN2021 3.4	2023	0	30	0	30
175		Totaal Programma 3			399	430	399	430
Programma 4								
		Verhuiskosten Strategisch Huisvestingsplan Onderwijs	Jaarrekening 2019	2022	349	0	171	178
		Budget aanpak laaggeletterheid	Begroting 2021	2023	39	0	39	0
		Overhevelen Corona-middelen	VJN 2021 0.19 / NJN 2021 0.17	2023	150	0	150	0
12	D	Taxatie Berliozstraat etc	VJN 2021 0.5	2023	12	12	12	12
		Onderzoeksopdracht onderwijs	NJN21 0.6/NJN 22 4.1	2023	0	25	0	25
		Ventilatie scholen	VJN 2021 0.19 / NJN 2021 0.17	2023	0	350	0	350
		Capelle Stagestad	VJN 2021 0.19 / NJN 2021 0.17	2023	0	40	0	40
309	N	Ventilatie MFC	VJN 2022 4.3	2024	0	309	0	309
321		Totaal Programma 4			550	736	372	914
Programma 5A								
		Onderzoek sporthal Schenkel	BG 2021 5A.2	2023	26	0	26	0
		Evenementen	NJN 2020 5A.1 / NJN 2021 5A.4	2023	147	0	0	147
6	D	Taxatie verzekering Lijstersingel 20	VJN 2021 0.5	2023	6	6	6	6
6		Totaal Programma 5A			179	6	32	153
Programma 5B								

		Overhevelen Corona-middelen	VJN 2021 0.19 / NJN 2021 0.17	2023	131	84	131	84
0		Totaal Programma 5B			131	84	131	84
Programma 6A								
		Huiskamer van de Wijk Purmerhoek	NJN2020 6A.4	2022	75	0	75	0
50	D	Toezichthouder rechtmatigheid Wmo en Jeugdwet	NJN2020 6A.5 / Jaarrekening. 2020/22	2025	140	50	140	50
		Budget coronaplan jongeren	VJN 2021	2023	122	0	122	0
		St.Welzijn Capelle overschot 2020	NJN 2021 6A.5	2023	30	0	30	0
		Budget Alles Kidzz	NJN 2021 6A.6	2023	43	0	43	0
		Budget Veilige scholen	NJN 2021 6A.7	2023	35	0	0	35
		Overhevelen Corona-middelen	VJN 2021 0.19 / NJN 2021 0.17	2023	286	0	286	0
		Coronabudget SWC	NJN 2020 0.12 / VJN 2021 6A.6	2023	53	0	53	0
99	D	WOP's	Jaarrekening 2021	2023	132	99	132	99
		Coulance regeling welzijnsaccommodaties	VJN 2021 0.4	2023	66	0	66	0
		Aanpak eenzaamheid	NJN 2022 6A.4	2024	0	40	0	40
		Ontmoetingsactiviteiten	VJN 2021 0.19 / NJN 2021 0.17	2023	0	67	0	67
0	N	Opvang Asielzoekers	NJN 2022 6A.2	2025	0	97	97	0
251	N	POK middelen	VJN22 6A.1	2026	0	251	0	251
400		Totaal Programma 6A			982	604	1.044	542
Programma 6B								
		Overheveling budget pilot saneringskrediet (schuldenaanpak)	BG 2020	2022	37	0	37	0
		Budget Wet inburgering	BG 2021 6B.2, 6B.7, 6B.8 en 6B.9	2023	27	0	27	0
		Jeugdfonds Sport & Cultuur: Sportactiviteiten kwetsbare kinderen	NJN 2021 6B.10	2023	75	100	75	100
		Eénmalige rijks gelden schulden-problematiek SWC	VJN 2021 6B.6	2023	36	84	36	84
15	N	Stichting Capelle Werkt (afwikkeling liquidatie SCW)	NJN2021, 6B.5	2023	0	15	0	15
413	N	Actieplan Energiearmoede	NJN21 NJN22	2024	0	413	0	413
428		Totaal Programma 6B			175	612	175	612
Programma 6C					0	0	0	0
		Onderzoeksopdracht WMO	NJN 2021 0.6	2023	0	85	0	85
0		Totaal Programma 6C			0	85	0	85
Programma 6D								
		Stichting Centrum voor Jeugd en Gezin (CJG)	NJN 2021 6D.2	2023	205	0	205	0
		Decentralisatie uitkering vrouwenopvang (DUVO)	NJN 2022 6D.1	2024	0	39	0	39
110	N	Onderzoeksopdracht Jeugd	Jaarrekening 2022	2023	0	110	0	110
110		Totaal Programma 6D			205	149	205	149
Programma 7								
		Overheveling budget seksuele gezondheid jongeren	BG 2021 7.6	2023	50	50	50	50
		Doorschuiven budget Regeling reductie energiegebruik Woningen	VJN 2021 7.8	2023	0	300	300	0
		SPUK sportakkoord onderdeel leefstijl	VJN 2021 7.1	2023	70	0	70	0
		Overhevelen Corona-middelen	VJN 2021 0.19 / NJN 2021 0.17	2023	24	0	24	0
		Ongedierte bestrijding	VJN 2021 7.7	2023	25	50	25	50
4	D	Taxatie verzekering Spoorlaan 18	VJN 2021 0.5	2023	4	4	4	4
		Subsidie groene daken / transitievisie	VJN 2020 amendement	2022	25	0	25	0
		Actieplan geluid	BG21 7.3	2023	25	0	25	0

-26	D	Bodemkwaliteitsplan	VJN 2022 7.7	2024	0	45	26	19
		Beweging buiten stimuleren	VJN 2021 0.19 / NJN 2021 0.17	2023	0	24	0	24
16	N	AED's	VJN 2022 7.3	2024	0	16	0	16
30	N	Actieplan Circulair Capelle	NJN21 7.14	2023	0	30	0	30
24		Totaal Programma 7			223	519	549	193
Programma 8								
		Gebiedsaanpak Capelseweg	VJN 2017 8.4.11 / VJN 2020 8.4	2022	138	69	138	69
		Budget Centrumgebied 2020	Jaarrekening 2020	2022	1.728	2.200	1.728	2.200
		Omgevingswet	BG21 8.1	2023	41	0	41	0
224	D	Landelijk Capelle	VJN 2021 8.10	2023	42	224	42	224
		ING-Locatie	VJN 2021 8.11 / NJN 2021 8.6	2023	35	0	35	0
		Q-team Rivium	NJN 2020 8.4	2022	0	150	0	150
		De Hoven fase 2	VJN 2018 8.4.5 - NJN2018 8.4.2 - VJN2019 8.4.9 - VJN2020 0.4 - VJN2021 8.4 - NJN2021 8.8	2023	0	40	0	40
		Transitiekosten Omgevingswet	NJN 2022 8.4	2024	0	428	0	428
		Wet Kwaliteitsborging bouw (Wkb)	NJN 2022 8.4	2024	0	70	0	70
224		Totaal Programma 8			1.984	3.181	1.984	3.181
		Afronding			-2	5	4	-1
1.722		Totaal			6.314	8.247	6.543	8.018

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 01-01-2022	222
Bij: - Dotatie ("rente" toerekening)	14
	<u>14</u>
Af: - Onttrekking reserve uitgaven noodfonds	31
	<u>31</u>
Afronding	1
Stand per 31-12-2022	206

Reserve Rekenkamer (B4)

B4. 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.
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2022	10
Bij: - Geen mutaties	0
	0
Af: - Geen mutaties	0
	0
Stand per 31-12-2022	10

Reserve Denk en Doe Meel-fonds (B5)

B5. 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 tot en met 31 december 2023 voort te zetten. Hiervoor wordt het resterende subsidiebedrag binnen de reserve Denk & Doe Meel-fonds beschikbaar gehouden tot en met 31 december 2023. Het fonds in de huidige opzet eindigt op 31 december 2023 of zoveel eerder als het huidige subsidieplafond is bereikt. De kosten voor de uitvoering van het fonds komen tot en met 31 december 2023 zoals gebruikelijk ten laste van het budget van het Denk & Doe Meel-fonds. De raad heeft het college verzocht om in een voorstel de mogelijkheden uit te werken om het Denk & Doe meel-fonds conform de uitkomst van de evaluatie per 1 januari 2024 structureel in te bedden in de gemeentelijke organisatie. Het college doet de raad hiervoor volgens de huidige planning in het voorjaar van 2023 een voorstel.
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2022	2.235
Bij: - Verlengen Denk en Doe Mee fonds (NJN22 0.17)	750
- Resultaat jaarrekening 2022	253
	1.003
Af: - Begrote onttrekking	1.500
	1.500
Stand per 31-12-2022	1.738

Reserve Water (B6)

B6. Reserve Water	
Budgethouder	Afdelingshoofd Stadsbeheer
Doel	De reserve Water heeft voornamelijk als doel de jaarlijks sterk wisselende lasten van de baggerwerkzaamheden op te vangen.
Voeding	De voeding bestaat, indien noodzakelijk, uit dotaties ten laste van de begroting. Gezien het aanwezige saldo en de huidige begrote dotaties en onttrekkingen, is de reserve toereikend voor de periode tot en met 2029. HHSK heeft het nieuwe baggerplan eind 2022 afgerond. Volgens hun planning vindt de aanbesteding plaats in het derde kwartaal en de start van de baggerwerkzaamheden in het vierde kwartaal 2023. Naar verwachting bedragen de kosten voor de komende baggercyclus 800 voor de komende jaren. Hiervoor volgt een voorstel in de Voorjaarsnota 2023.
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2022	2.548
Bij: - Begrote dotatie	12
- Dotatie (NJN 2022 5B.3)	280
	292
Af: - Begrote onttrekking	201
	201
Stand per 31-12-2022	2.639

Reserve Besteding Eneco-gelden (B7)

B7. Reserve Besteding Eneco-gelden	
Budgethouder	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 "kamellenneus" ontstaat (een verplichting die niet geheel in de begroting staat). Facultatieve kaders: 4. Investeren te doen waardoor de gemeente extra besparingen of extra inkomsten realiseert, tenzij er sprake is van een investering met een hoog maatschappelijk rendement (stap zetten voor onze stad). De (eventueel) hieruit voortvloeiende lasten moeten worden opgenomen in de exploitatie; 5. Bijdragen aan investering derden in de stad waaraan de andere partij gezamenlijk voor minimaal 50% financieel bijdraagt en welke ook wenselijk is vanuit de gemeente.
Voeding	Eenmalige voeding van 20.000 uit verkoopopbrengst Eneco.
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2022	20.000
Bij: - Geen mutaties	0
	0
Af: - Geen mutaties	0
	0
Stand per 31-12-2022	20.000

Voorziening Onderhoud (V1)

V1. Voorziening Onderhoud	
Budgethouder	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. In 2022 is 3.321 minder onttrokken dan begroot. De belangrijkste verschillen zijn het uitstellen van de eigendomsoverdracht van MFC Educatusstraat Fascinatio, het doorschuiven van onderhoud brandweerkazerne en Isala en het vrijvallen van de voorziening onderhoud onderwijs SL. In de VJN 2023 zal een wijzigingsvoorstel opgenomen worden voor onttrekkingen die doorgeschoven zijn naar 2023.

Stand per 01-01-2022	5.353
Bij: - Dotatie begroot	2.249
	2.249
Af: - Onttrekking begroot	4.484
- Lagere onttrekking (JR 2022)	-3.321
	1.163
Stand per 31-12-2022	6.440

Voorziening Nog uit te voeren werken bouwgrondexploitaties (V2)

V2. Voorziening Nog uit te voeren werken bouwgrondexploitaties
--

Budgethouder	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 waarvan in 2017 reeds 8 is aangewend. Het resterende bedrag van 22 is niet meer benodigd en kan vrijvallen ten gunste van de exploitatie.
Analyse omvang	Niet van toepassing

Stand per 01-01-2022	22
Bij: - Geen mutaties	0
	0
Af: - Vrijval restant voorziening P.C. Boutenssingel ten gunste van de exploitatie	22
	22
Stand per 31-12-2022	0

Voorziening Verliesgevende complexen (V3)

V3. Voorziening Verliesgevende complexen	
Budgethouder	Afdelingshoofd Stadsontwikkeling
Doel	Deze voorziening is ingesteld in verband met het verwachte tekort op bouwgrondexploitaties.
Voeding	Afhankelijk van berekeningen bouwgrondexploitaties.
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2022	5.797
Bij: - Mutatie voorziening verlies GREX Amandelhof (NJN2022 8.7)	219
- Mutatie voorziening verlies GREX Stadshart (NJN2022 8.7)	463
- Mutatie voorziening verlies GREX Meeuwensingel (NJN2022 8.7)	219
- Mutatie voorziening verlies GREX Florabuurt (NJN2022 8.7)	895
- Mutatie voorziening verlies GREX Florabuurt (VJN2022 8.6)	5.452
- Mutatie voorziening verlies GREX Oeverrijk (VJN2022 8.6)	2.003
- Mutatie voorziening verlies GREX Meeuwensingel (JRR2022)	40
- Mutatie voorziening verlies GREX Stadshart (JRR2022)	838
	10.129
Af: - Vrijval voorziening verlies GREX Florabuurt (JRR2022)	527
- Vrijval voorziening verlies GREX Oeverrijk (JRR2022)	2.003
- Vrijval voorziening verlies GREX Amandelhof (JRR2022)	119
	2.649
Afronding	-1
Stand per 31-12-2022	13.276

Passiefzijde van de balans (onder Voorzieningen)	10.941
Actiefzijde van de balans (in mindering op Voorraden/Bouwgronden in exploitatie)	2.335
Stand per 31-12-2022	13.276

Voorziening Dubieuze debiteuren (V4)

V4. 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 01-01-2022	6.804
Bij:	
- Jaarlijkse dotatie dubieuze debiteuren rioolheffing	29
- Jaarlijkse dotatie dubieuze debiteuren afvalstoffenheffing	50
- Jaarlijkse dotatie dubieuze debiteuren overige belastingen	52
	131
Af:	
- Vrijval dubieuze debiteuren privaatrechtelijk oninbaar (JR 2022)	222
- Vrijval dubieuze debiteuren belastingen (JR 2022)	190
- Vrijval dubieuze debiteuren rioolheffing (JR 2022)	58
- Vrijval dubieuze debiteuren afvalstoffenheffing (JR 2022)	131
- Vrijval dubieuze debiteuren sociale zaken (JR 2022)	1.378
	1.979
	1
Stand per 31-12-2022	4.957

Het eindsaldo per 31-12-2022 van de voorziening bestaat uit de volgende onderdelen:	
- Sociale zaken	3.711
- Belastingen (inclusief afvalstoffenheffing en rioolheffing)	1.072
- Overige debiteuren	174
Actiefzijde van de balans (in mindering op Vorderingen)	4.957

Voorziening Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa) (V5)

V5. Voorziening Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa)	
Budgethouder	Afdelingshoofd Bestuur- en Concernondersteuning
Doel	In 2021 heeft de Eerste Kamer ingestemd met de wet Aanpassing Appa (Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers). De voorbereidingen voor het nieuwe stelsel vinden plaats vanaf 1 januari 2023, het doel is om het nieuwe pensioenstelsel uiterlijk 1 januari 2027 in te voeren. De gemeenten dienen als gevolg van de nieuwe wet verplicht deel te nemen aan een nog op te richten pensioenfonds voor wethouders bij het ABP. De gemeenten dienen de verplichtingen dan voor alle (gewezen) wethouders af te dragen aan het ABP.
Voeding	De omvang van de voorziening wordt jaarlijks bij de jaarrekening aangepast op basis van actuariële waardeberekeningen voor de mogelijke toekomstige waardeoverdrachten van voormalig bestuurders. Op basis van de actuariële berekeningen van Visma Idella per 31-12-2022, is 1.327 ten laste van de voorziening vrijgevallen. Dit is het gevolg van een stijging van de rekenrente. In de actuariële waardeberekeningen is rekening gehouden met de indexatie van 11,96% per 1-1-2023.
Analyse omvang	Juiste hoogte. Bij deelname aan een nog op te richten pensioenfonds voor wethouders bij het ABP, bedraagt de verplichting per 31 december 2022: 5.721. Specificatie: Voor gepensioneerde oud-wethouders of hun nabestaanden 2.955, de zogenaamde slapers 1.516, oud-wethouders met wachtgelduitkering 742 en zittende wethouders 508.

Stand per 01-01-2022	7.363
Bij:	
- Reguliere structurele dotatie	154
	154
Af:	
- Vrijval op basis van actuariële waardeberekeningen per 31-12-2022	1.327
- Uitkeringen voormalig B&W	470
	1.797
Afronding	1
Stand per 31-12-2022	5.721

Voorziening Rioolheffing middelen derden (V6)

V6. Voorziening Rioolheffing middelen derden	
Budgethouder	Afdelingshoofd Stadsbeheer
Doel	Deze voorziening is gevormd uit de egaliseringsreserve 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 Na verwerking van het resultaat over 2022, bedraagt de stand van de voorziening ultimo 2022 V 2.602. We houden aandacht voor het verloop van de voorziening, de ontwikkeling van de kosten en het tarief rioolheffing.

Stand per 01-01-2022	2.273
Bij:	
- Begrote dotatie (NJN 2022)	229
- Resultaat jaarrekening 2022	100
	329
Af:	
- Geen mutatie	0
	0
Stand per 31-12-2022	2.602

Voorziening Afvalstoffenheffing middelen derden (V7)

V7. Voorziening Afvalstoffenheffing middelen derden	
Budgethouder	Afdelingshoofd Stadsbeheer
Doel	Deze voorziening is gevormd uit de egaliseriereserve 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 2022, bedraagt de stand van de voorziening ultimo 2022 V 1.941. We houden aandacht voor het verloop van de voorziening, de ontwikkeling van de kosten en het tarief afvalstoffenheffing.

Stand per 01-01-2022	1.506
Bij:	
- Begrote dotatie (NJN 2022)	1.092
- Resultaat jaarrekening 2022	503
	1.595
Af:	
- Begrote onttrekking (NJN 2022)	1.161
	1.161
	1
Stand per 31-12-2022	1.941

Voorziening Omgevingsvergunningen (V8)

V8. Voorziening Omgevingsvergunningen	
Budgethouder	Afdelingshoofd Stadsbeheer
Doel	Egaliseren baten leges omgevingsvergunningen via voorziening. Bij de NJN 2019 is besloten tot het instellen van de Voorziening omgevingsvergunningen voor, in eerste instantie, de periode 2020-2023. Reden voor de voorziening is dat de lasten voor omvangrijke en complexe bouwprojecten zich over enkele jaren spreiden terwijl de baten zich voordoen op het moment van indienen aanvraag omgevingsvergunning. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de transformatie van het Rivium en de woningbouwontwikkeling in Fascinatio en de Florabuurt. Bij opvolgende P&C documenten is de periode verschoven naar later, gezien de verschuiving van diverse projecten en het uitblijven van de grotere complexe aanvragen. Bij de VJN 2022 heeft een laatste verschuiving plaatsgevonden naar de periode 2024-2027.
Voeding	De voeding is afhankelijk van de aanvragen omgevingsvergunningen. Bij de Begroting 2023 zijn de dotaties begroot op N 954 in 2024 en N 679 in 2025 en de onttrekkingen zijn begroot op V 626 in 2026 en V 1.007 in 2027.
Analyse omvang	Juiste hoogte

Stand per 01-01-2022	0
Bij:	
- Begrote dotatie (VJN 2022 8.1)	0
	0

Af:	- Begrote onttrekking (VJN 2022 8.1)	0	0
Stand per 31-12-2022			0

Voorziening Gereed product (V9)

V9. Voorziening Gereed product	
Budgethouder	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 01-01-2022			797
Bij:	-	Geen mutaties	0
			0
Af:	-	Faciliterend project Capelseweg/Bermweg (VJN 2022 8.3)	145
	-	Faciliterend project Meeuwensingel (VJN 2022 8.6)	652
			797
Stand per 31-12-2022			0

Voorziening Verlofsparen (V10)

V10. 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 2022 doteren wij de waarde van de werkelijk gespaarde uren per 31 december 2022.
Analyse omvang	Juiste hoogte

Stand per 01-01-2022		0
Bij:	- Verlofsparen 2022 (JRR2022)	74 74
Af:	- Geen mutaties	0 0
Stand per 31-12-2022		74