



Reserves en voorzieningen

Begroting 2022

Nr.	Naam reserve	Portefeuillehouder	Budgethouder	Saldo begin 2022	Geprognostiseerd saldo jaarexpl. 2022	Rentetoevoeging	Overige vermeerderingen	Verminderen	saldo eind 2022
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.	129.513	4.167	0	0	19.565	114.115
Subtotaal rubriek A:				139.513	4.167	0	0	19.565	124.115
B: Bestemmingsreserves									
1	Egalisatiereserve bedrijfsvoering	Oskam	GS	96	0	0	220	175	141
2	Eenmalige uitgaven	Van Veen	Fin.	366	0	0	0	0	366
3	Sociaal Noodfonds	Westerdijk	SL	223	0	0	14	14	223
4	Reserve Rekenkamer	Van Veen	Griffie	10	0	0	0	0	10
5	Denk en Doe Mee!-fonds	Hartnagel	div.	155	0	0	0	0	155
6	Water	Wilson	SB	2.428	0	0	12	201	2.239
7	Bestedingen Eneco-gelden **)	Van Veen	Fin.	20.000	0	0	0	0	20.000
8	Reserve kapitaallasten	Van Veen	Fin.	0	0	0	19.565	0	19.565
Subtotaal rubriek B:				23.278	0	0	19.811	390	42.699
Totaal Reserves (Rubriek A+B)				162.791	4.167	0	19.811	19.955	166.814

*) Met de geprognosticeerde saldi van dienstjaar 2021 en verder is, vooruitlopend op uw besluitvorming hierover, rekening gehouden. Formeel besluit u jaarlijks bij de jaarrekening over de resultaatbestemming. Het saldo over het dienstjaar 2020 is reeds onderdeel van de beginstand 2021.

**) De gedeeltelijke bestemming van het saldo van het dienstjaar 2020 is reeds onderdeel van de beginstand 2021 van deze bestemmingsreserve.

Nr.	Naam voorziening	Portefeuillehouder	Budgethouder	Saldo begin 2022	Geprognostiseerd saldo jaarexpl. 2022	Rentetoevoeging	Overige vermeerderingen	Verminderen	saldo eind 2022
1	Onderhoud	diversen	div.	3.627	0	0	1.948	2.080	3.495
2	Nog uit te voeren werken bouwgr.expl.	Van Veen	SB	22	0	0	0	0	22
3	Diverse (verliesgevende) complexen	Van Veen	SO	4.772	0	0	0	3.758	1.014
4	Dubieuze debiteuren	Van Veen	Fin.	7.977	0	0	131	175	7.933
5	Alg.pensioenwet politieke ambtsdragers	Burgemeester	GS	8.022	0	0	154	308	7.868
6	Rioolheffing middelen derden	Van Veen	SB	1.626	0	0	281	464	1.443
7	Afvalstoffenheffing middelen derden	Van Veen	SB	1.317	0	0	842	1.070	1.089
8	Omgevingsvergunningen	Van Veen	SB	1.959	0	0	0	540	1.419
9	Gereed product	Van Veen	SO	652	0	0	0	0	652
Totaal Voorzieningen				29.974	0	0	3.356	8.395	24.935

Totaal Reserves en Voorzieningen	192.765	4.167	0	23.167	28.350	191.749
----------------------------------	---------	-------	---	--------	--------	---------

Meerjarenbegroting

Nr.	Naam Reserve	Saldo begin 2021	Saldo eind 2021	Saldo eind 2022	Saldo eind 2023	Saldo eind 2024	Saldo eind 2025
A: Algemene reserves							
1	Minimum niveau 10 miljoen	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
2	Algemene reserve *)	130.279	129.513	114.115	119.146	121.521	123.636
Subtotaal rubriek A:		140.279	139.513	124.115	129.146	131.521	133.636
B: Bestemmingsreserves							
1	Egalisatiereserve bedrijfsvoering	142	96	141	110	110	110
2	Eenmalige uitgaven	6.159	366	366	302	0	0
3	Sociaal Noodfonds	223	223	223	223	223	223
4	Reserve Rekenkamer	10	10	10	10	10	10
5	Denk en Doe Mee!-fonds	3.155	155	155	155	155	155
6	Water	2.383	2.428	2.239	1.870	1.487	1.104
7	Bestedingen Eneco-gelden **)	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
8	Reserve kapitaallasten	0	0	19.565	19.565	18.315	17.065
Subtotaal rubriek B:		32.072	23.278	42.699	42.235	40.300	38.667
Totaal Reserves (Rubriek A+B)		172.351	162.791	166.814	171.381	171.821	172.303

*) Met de geprognosticeerde saldi van dienstjaar 2021 en verder is, vooruitlopend op uw besluitvorming hierover, rekening gehouden. Formeel besluit u jaarlijks bij de jaarrekening over de resultaatbestemming. Het saldo over het dienstjaar 2020 is reeds onderdeel van de beginstand 2021.

**) De gedeeltelijke bestemming van het saldo van het dienstjaar 2020 is reeds onderdeel van de beginstand 2021 van deze bestemmingsreserve.

Nr.	Naam Voorziening	Saldo begin 2021	Saldo eind 2021	Saldo eind 2022	Saldo eind 2023	Saldo eind 2024	Saldo eind 2025
V: Voorzieningen							
1	Onderhoud	4.134	3.627	3.495	4.050	3.680	3.310
2	Nog uit te voeren werken bouwgr.expl.	22	22	22	22	0	0
3	Diverse (verliesgevende) complexen	4.772	4.772	1.014	0	0	0
4	Dubieuze debiteuren	8.021	7.977	7.933	7.889	7.845	7.801
5	Alg.pensioenwet politieke ambtsdragers	8.176	8.022	7.868	7.714	7.560	7.406
6	Rioolheffing middelen derden	1.816	1.626	1.443	1.411	1.090	923
7	Afvalstoffenheffing middelen derden	1.408	1.317	1.089	837	524	157
8	Omgevingsvergunningen	0	1.959	1.419	0	0	0
9	Gereed product	797	652	652	652	0	0
Totaal Voorzieningen (rubriek V)		29.146	29.974	24.935	22.575	20.699	19.597

Totaal Reserves en Voorzieningen	201.497	192.765	191.749	193.956	192.520	191.900
----------------------------------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

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 2022 is gebaseerd op de saldi van de Jaarrekening 2020, inclusief de (verwachte) mutaties in 2021. In het bijgevoegde cijfermatige overzicht worden, conform de BBV-voorschriften, de (verwachte) mutaties in 2022 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 grondexploitatie.	
Voeding	Geen.	
Omvang	Stand per 1 januari 2022:	10.000
Er zijn geen dotaties en onttrekkingen geraamd.		

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.	
Omvang	Stand per 1 januari 2022:	129.513

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:		
Stand per 01-01-2021		130.279
Bij: - Geen mutaties	0	0
Af: - Geprognostiseerd saldo Jaarexploitatie 2021	766	766
Stand per 31-12-2021		129.513
Bij: - Geprognostiseerd saldo Jaarexploitatie 2022	4.167	4.167
Af: - Dotatie aan de reserve kapitaallasten	19.565	19.565
Stand per 31-12-2022		114.115
Bij: - Geprognostiseerd saldo Jaarexploitatie 2023	5.031	5.031
Af: - Geen mutaties	0	

Stand per 31-12-2023		119.146
Bij: - Geprognostiseerd saldo Jaarexploitatie 2024	2.375	
		2.375
Af: - Geen mutaties	0	
Stand per 31-12-2024		121.521
Bij: - Geprognostiseerd saldo Jaarexploitatie 2025	2.115	
		2.115
Af: - Geen mutaties	0	
		0
Stand per 31-12-2025		123.636

Egalisatiereserve bedrijfsvoering (B1)

B1. Egalisatiereserve bedrijfsvoering		
Butgethouder	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. 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).	
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.	
Omvang	Stand per 1 januari 2022:	96

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:

Stand per 01-01-2021		142
Bij: - Dotaties	1.764	
		1.764
Af: - Onttrekkingen	1.810	
		1.810
Stand per 31-12-2021		96
Bij: - Dotaties	220	
		220
Af: - Onttrekkingen	175	
		175
Stand per 31-12-2022		141
Bij: - dotaties	220	
Af: - onttrekkingen	251	
		251
Stand per 31-12-2023 en verder		110

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.
Omvang	Stand per 1 januari 2022: 364 Het geprognosticeerde saldo per 1 januari 2022 wordt nog beïnvloed door mutaties in het lopende jaar.

Mutatie BG22		Omschrijving	Besluit votering	Einde termijn	2021				2022			2023			2024			2025		
Bedrag	Nieuw of Doorgeschuiven				Stand 1-1	Dot	Ont	Stand 31-12	Dot	Ont	Stand	Dot	Ont	Stand	Dot	Ont	Stand	Dot	Ont	Stand
Programma 0																				
		Welke raad wilt u zijn?	VJN 2019 0.4.11	2021	20	0	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Datalab	NJN 2020 0.18	2022	58	0	58	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Totaal Programma 0			78	0	78	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Programma 1																				
		Straatroven en overvallen / Wijkveiligheidsplan	NJN2018 1.4.2/NJN2020 1.2	2021	60	0	60	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Weerbaarheid bestuur	Jaarrekening 2018 / NJN2020 1.1	2021	110	0	110	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Totaal Programma 1			170	0	170	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Programma 2																				
		Gemeentelijk mobiliteitsplan	NJN2018 2.4.7	2021	50	0	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Nieuwe mobilieit	Wijz.voorstel Begr.2020	2022	96	0	96	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Vorbereiding Fietsbrug Algeraweg - Schonberglaan	Wijz.voorstel Begr.2019	2021	39	0	39	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Lasten verharding	NJN2020 2.5	2022	50	0	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Budget Burgemeester Van Dijk Laan 2020	Jaarek 2020	2022	293	0	293	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Budget Civieltechnische Werken 2020	Jaarek 2020	2022	950	0	950	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Aanpak fietsroutes	NJN 2020 2.3.	2022	74	0	74	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Fietsbrug A-S	NJN 2019 2.4.8.	2021	5	0	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Nieuwe mobiliteit	1e BW 2020	2022	60	0	60	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

		Programma mobiliteit	1e BW 2018	2021	12	0	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Schoolzones	VJN 2019 2.4.3.	2021	52	0	52	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Totaal Programma 2			1.681	0	1.681	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Programma 3																				
		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	265	0	265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Leidraad Hoofdweggebied	VJN2018 3.4.4 / VJN2019 3.4.2 / NJN 2020 3.4. / Jaarrek 2020	2021	40	0	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Totaal Programma 3			305	0	305	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Programma 4																				
		Verhuiskosten Strategisch Huisvestingsplan Onderwijs	Jaarrekening 2019	2021	452	0	86	366	0	0	366	0	64	302	0	302	0	0	0	0
		Totaal Programma 4			452	0	86	366	0	0	366	0	64	302	0	302	0	0	0	0
Programma 5A																				
		Transitie & exploitatie zwembad (voordeel kapitaallasten)	NJN 2017 5.4.2	2021	79	0	79	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Vrijval budget Subsidieregeling Evenementen	NJN 2020 5A.1	2022	100	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Totaal Programma 5A			179	0	179	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Programma 5B																				
		Kwaliteitsimpuls openbare ruimte	Wijzigingsvoorstel begroting 2018/NJN2020	2021	21	0	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Rivier als getijdenpark	VJN2018 5.4.9	2021	3	0	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Budget groen 2020	Jaarrek 2020	2022	487	0	487	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Budget Schollebos 2020	Jaarrek 2020	2022	160	0	160	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Totaal Programma 5B			671	0	671	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Programma 6A																				
		Budget WOP 2020	Jaarrekening 2020	2022	139	0	139	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Exploitatie gemeentelijk vastgoed - Maria Daneelserf	NJN2018 1.4.3	2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Huiskamer van de Wijk Purmerhoek	NJN2020 6a.4	2022	75	0	75	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Toezichthouder rechtmatigheid Wmo en Jeugdwet	NJN2020 6a.5 / Jaarrek. 2020	2022	95	0	95	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Totaal Programma 6A			309	0	309	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Programma 6B																				
		Stroomlijnen, verbeteren toegang inkomenondersteuning	NJN2018 6.4.19/NJN 2020 6B.4	2022	50	0	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

		Impulsbudget Samenwerkingsproject begeleiding jongeren naar werk	Jaarrekening 2017	2021	200	0	200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Overheveling en Vrijval Jeugdfonds Sport & Cultuur–	NJN2020 6B.1	2022	110	0	110	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Toekomstverkenning Stichting CapelleWerkt	NJN2020 6B.12	2022	75	0	75	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Vrijval resterende budget 2020 MKB werkoffensief	NJN2020 6B,8	2022	158	0	158	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Totaal Programma 6B			593	0	593	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Programma 6D																			
		Transformatiebudget GRJR	NJN2020 6D.1	2022	55	0	55	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Extra financiële middelen voor huiselijk geweld	NJN2020 6D.2	2022	160	0	160	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Totaal Programma 6D			215	0	215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Programma 7																			
		Uitvoering Subsidieregeling AED	NJN 2018 7.4.4. / Jaarrekening 2020	2021	16	0	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Klimaatmiddelen (algemene uitkering) / transitievisie Warmte	Jaarrekening 2019 / VJN 2020 7.1. / Jaarrekening 2020	2021	36	0	36	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Actieplan circulair Capelle	NJN 2020 7.1 / Jaarrekening 2020	2022	40	0	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Totaal Programma 7			92	0	92	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Programma 8																			
		Implementatie omgevingswet	NJN2016 8.4.1	2021	65	0	65	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		s-Gravenweg 325	NJN2019 8.4.8	2021	-120	120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		DOE MEE programma	VJN2016 10.4.2	2021	16	0	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Promoten-coördineren evenementen Centraal Capelle	VJN2016 10.4.2	2021	11	0	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Landelijk Capelle	VJN2019 8.4.7	2021	833	0	833	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Florabuurt	VJN2018 8.4.7	2021	101	0	101	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Budget Centrumgebied 2020	Jaarek 2020	2022	507	0	507	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Totaal Programma 8			1.413	120	1.533	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Afronding			1	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Totaal			6.159	120	5.913	366	0	0	366	0	64	302	0	302	0	0	0	0	0

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. Daarnaast wordt jaarlijks 14 gedoteerd ten laste van de exploitatie. De ondergrens van de reserve is bij vaststelling van de nieuwe beleidsregels per 29 april 2021 bepaald op 100 (inclusief dotatie Van Cappellen Stichting). Er kan aanspraak gemaakt worden op het bedrag van 100 indien de Van Cappellen Stichting daarvoor toestemming verleend.
Omvang	Stand per 1 januari 2022: 223

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:	
Stand per 01-01-2021	223
Bij: - Dotaties	14
	14
Af: - Onttrekkingen	14
	14
Stand per 31-12-2021 en verder	223
In de begroting wordt jaarlijks 14 aan deze reserve gedoteerd en onttrokken.	

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 egaliseringsreserve 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 egaliseringsreserve 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.
Omvang	Stand per 1 januari 2022: 10

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:	
Stand per 01-01-2021	10
Bij: - Geen mutaties	0
	0
Af: - Geen mutaties	0
	0
Stand per 31-12-2021 en verder	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. De gemeenteraad heeft aangegeven dat het D&DMF eind 2021 zou moeten eindigen. Er is echter behoefte aan het niet stopzetten en eventueel weer helemaal opnieuw opstarten (met nieuwe raad/bestuur) van een instrument voor maatschappelijke initiatieven. Voorstel is het D&DMF door te zetten voor maximaal een half jaar (tot 1 juli) of eerder zodra de 'bodem' bereikt is. Hiervoor wordt een apart voorstel gemaakt en bij de behandeling NJN 2021 zal hierover een besluit worden genomen.
Omvang	Stand per 1 januari 2022: 155

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:	
Stand per 01-01-2021	3.155
Bij: - Geen mutaties	0

Af:	-	Onttrekking programma 0		0
		0 Amendement Begroting 2021 - Amendement DDMF	3.000	
				3.000
Stand per 31-12-2021 en verder				155

Reserve Water (B6)

B6. Reserve Water				
Butgethouder	Afdelingshoofd Stadsbeheer			
Doel	De reserve Water heeft als doel de jaarlijks sterk wisselende lasten van de baggerwerkzaamheden op te vangen. HHSK verricht momenteel metingen waarvan de resultaten eind 2021 worden verwacht. Op basis daarvan wordt het baggerplan in 2022 opgesteld waarna de baggerwerkzaamheden naar verwachting eind 2022 / begin 2023 starten.			
Voeding	De voeding bestaat, indien noodzakelijk, uit dotaties ten laste van de begroting. Het baggerplan dat HHSK naar verwachting in 2022 afrondt, zal aanleiding geven om de begrote onttrekkingen aan te passen. Gezien het aanwezige saldo en de huidige begrote onttrekkingen, is de reserve naar verwachting toereikend voor de periode 2022-2025. In de meerjarendoorkijk ontstaat met de huidige begrote onttrekkingen een tekort in de Reserve Water vanaf 2028. Op basis van het beleidsplan riolering en water en het nog op te leveren baggerplan van HHSK in 2022, zal naar verwachting bij de Voorjaarsnota 2022 een voorstel volgen om de begrote onttrekkingen in lijn te brengen met het baggerplan en de begrote dotaties in lijn te brengen met de benodigde dotaties.			
Omvang	Stand per 1 januari 2022:			2.428

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:				
Stand per 01-01-2021				2.383
Bij:	-	Actualisatie beheerplannen 2020-2023	67	67
Af:	-	Actualisatie beheerplannen 2020-2023	22	22
Stand per 31-12-2021				2.428
Bij:	-	Dotaties	12	12
Af:	-	Onttrekkingen	201	201
Stand per 31-12-2022				2.239
Bij:	-	dotaties	14	14
Af:	-	onttrekkingen	383	383
Stand per 31-12-2023				1.870
Bij:	-	dotaties	5	5
Af:	-	onttrekkingen	388	388
Stand per 31-12-2024				1.487
Bij:	-	dotaties	5	5
Af:	-	onttrekkingen	388	388
Stand per 31-12-2025				1.104

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 "kamellenneus" ontstaat (een verplichting die niet geheel in de begroting staat). Facultatieve kaders: 4. Investerings 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.
Omvang	Stand per 1 januari 2022: 20.000

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:		
Stand per 01-01-2021		20.000
Bij: - Geen mutaties	<u>0</u>	0
Af: - Geen mutaties	<u>0</u>	0
Stand per 31-12-2021 en verder		20.000

Reserve Kapitaallasten (B8)

B8. Reserve kapitaallasten	
Butgethouder	Afdelingshoofd Financien
Doel	Bij de Begroting 2022 is een wijzigingsvoorstel opgenomen voor het vormen van een reserve Kapitaallasten. Vanuit deze reserve wordt vanaf 2024 voor een periode van 20 jaar een deel van de afschrijvingslasten in de begroting gedekt. De systeemaafpraak is dat deze reserve kan mee-ademen met de actuele financiële situatie.
Voeding	Eenmalige voeding van 19.565 uit de algemene reserve.
Omvang	Stand per 1 januari 2022: 0 0

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:		
Stand per 01-01-2021		0
Bij: - Geen mutaties	<u>0</u>	0
Af: - Geen mutaties	<u>0</u>	0
Stand per 31-12-2021		0
Bij: - Dotatie vanuit de algemene reserve vrij besteedbaar	<u>19.565</u>	19.565
Af: - Geen mutaties	<u>0</u>	0
Stand per 31-12-2022		19.565
Bij: - Geen mutaties	<u>0</u>	0
Af: - Geen mutaties	<u>0</u>	0
Stand per 31-12-2023		19.565
Bij: - Geen mutaties	<u>0</u>	0
Af: - onttrekkingen	<u>1.250</u>	1.250
Stand per 31-12-2024		18.315
Bij: - dotaties	<u>0</u>	0
Af: - onttrekkingen	<u>1.250</u>	1.250
Stand per 31-12-2025		17.065

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).
Omvang	Stand per 1 januari 2022: 3.627

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:			
Stand per 01-01-2021			4.135
Bij:	- Dotaties	1.941	1.941
Af:	- Onttrekkingen (o.b.v. MOP)	2.449	2.449
Stand per 31-12-2021			3.627
Bij:	- Dotaties	1.948	1.948
Af:	- Onttrekkingen	2.080	2.080
Stand per 31-12-2022			3.495
Bij:	- dotaties	1.948	1.948
Af:	- onttrekkingen	1.393	1.393
Stand per 31-12-2023			4.050
Bij:	- dotaties	1.948	1.948
Af:	- onttrekkingen	2.318	2.318
Stand per 31-12-2024			3.680
Bij:	- dotaties	1.948	1.948
Af:	- onttrekkingen	2.318	2.318
Stand per 31-12-2025			3.310

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.
Omvang	Stand per 1 januari 2022: 22

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:			
Stand per 01-01-2021			22
Bij:	- Geen mutaties	0	0
Af:	- Geen mutaties	0	0

Stand per 31-12-2021		22
Bij: - Geen mutaties	0	0
Af: - Geen mutaties	0	0
Stand per 31-12-2022		22
Bij: - Geen mutaties	0	0
Af: - Geen mutaties	0	0
Stand per 31-12-2023		22
Bij: - Geen mutaties	0	0
Af: - Geen mutaties	0	0
Stand per 31-12-2023		22
Bij: - Geen mutaties	0	0
Af: - Begrote onttrekking	22	22
Stand per 31-12-2024 en verder		0

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.
Omvang	Stand per 1 januari 2022: 4.772

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:	
Stand per 01-01-2021	4.772
- Geen mutaties in 2021	0
	0
Stand per 31-12-2021	4.772
Af: - Grondexploitatie De Mient	816
- Grondexploitatie Stadshart	2.942
	3.758
Stand per 31-12-2022	1.014
Af: - Capelseweg/Bermweg	1.015
- Afronding	-1
	1.014
Stand per 31-12-2023	0

Voorziening Dubieuze debiteuren (V4)

V4. Voorziening Dubieuze debiteuren	
Butgethouder	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.
Omvang	Stand per 1 januari 2022: 7.977

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:	
Stand per 01-01-2021	8.021
Bij: - Jaarlijkse dotatie	134
	134

Af:	-	Jaarlijkse onttrekking	178	
				178
Stand per 31-12-2021				7.977
Bij:	-	Jaarlijkse dotatie	131	
				131
Af:	-	Jaarlijkse onttrekking	175	
				175
Stand per 31-12-2022				7.933
Bij:	-	Jaarlijkse dotatie	131	
				131
Af:	-	Jaarlijkse onttrekking	175	
				175
Stand per 31-12-2023				7.889
Bij:	-	Jaarlijkse dotatie	131	
				131
Af:	-	Jaarlijkse onttrekking	175	
				175
Stand per 31-12-2024				7.845
Bij:	-	Jaarlijkse dotatie	131	
				131
Af:	-	Jaarlijkse onttrekking	175	
				175
Stand per 31-12-2025				7.801

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 gemeenten zullen de verplichtingen dan voor alle (gewezen) wethouders moeten afdragen aan het ABP. Op dit moment is nog niet duidelijk wanneer dit zal plaatsvinden.
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. In de Voorjaarsnota 2017 hebben we een eerste stap gezet richting de nieuwe wet door de voorziening aan te ramen voor de oud-wethouders met een wachtgelduitkering en de zogenaamde slapers (nog niet-pensioengerechtigden). In lijn met de wachtgeldverplichting van de oud-burgemeester (Voorjaarsnota 2015) hebben we ook de wachtgeldverplichtingen van de oud-wethouders in de voorziening opgenomen. Vanaf 2018 worden de wachtgeldverplichtingen van de huidige burgemeester en wethouders ten laste van de exploitatie gebracht. De wachtgelduitkering van de oud-burgemeester komt wel ten laste van de voorziening. De jaarlijkse dotatie bedraagt 154. Bij de jaarrekening beoordelen wij op basis van actuariële berekeningen van Raet of onze voorziening toereikend is. Die is onder andere afhankelijk van de gehanteerde rekenrente en levenstabellen.
Omvang	Stand per 1 januari 2022: 8.022

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:	
Stand per 01-01-2021	8.176
Bij:	- Jaarlijkse dotatie
	15
	4
	154
Af:	- Wachtgelduitkering oud-burgemeester
	90
	- Uitkering pensioenen gepensioneerde oud-wethouders en hun nabestaanden (Wijzigingsvoorstel begroting 2018)
	21
	8
	308
Stand per 31-12-2021	8.022
Bij:	- Jaarlijkse dotatie
	15
	4
	154
Af:	- Wachtgelduitkering oud-burgemeester
	90
	- Uitkering pensioenen gepensioneerde oud-wethouders en hun nabestaanden (Wijzigingsvoorstel begroting 2018)
	21
	8

		308
Stand per 31-12-2022		7.868
Bij:	- Jaarlijkse dotatie	15
		4
		154
Af:	- Wachtgelduitkering oud-burgemeester	90
	- Uitkering pensioenen gepensioneerde oud-wethouders en hun nabestaanden (Wijzigingsvoorstel begroting 2018)	21
		8
		308
Stand per 31-12-2023		7.714
Bij:	- Jaarlijkse dotatie	15
		4
		154
Af:	- Wachtgelduitkering oud-burgemeester	90
	- Uitkering pensioenen gepensioneerde oud-wethouders en hun nabestaanden (Wijzigingsvoorstel begroting 2018)	21
		8
		308
Stand per 31-12-2024		7.560
Bij:	- Jaarlijkse dotatie	15
		4
		154
Af:	- Wachtgelduitkering oud-burgemeester	90
	- Uitkering pensioenen gepensioneerde oud-wethouders en hun nabestaanden (Wijzigingsvoorstel begroting 2018)	21
		8
		308
Stand per 31-12-2025		7.406

Voorziening Rioolrechten middelen derden (V6)

V6. Voorziening Rioolheffing middelen derden		
Butgethouder	Afdelingshoofd Stadsbeheer	
Doel	Deze voorziening is gevormd uit de egalisatiereserve rioolrechten vanwege een verandering in het wettelijk kader (BBV). Riolering is een gesloten systeem, waarbij er wordt uitgegaan van maximaal kostendekkende tarifiering. 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 riolering 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.	
Omvang	Stand per 1 januari 2022:	1.626

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:		
Stand per 01-01-2021		1.816
Bij:	- Begrote dotatie	298
		298
Af:	- Begrote onttrekking	488
		488
Stand per 31-12-2021		1.626
Bij:	- Begrote dotatie	281
		281
Af:	- Begrote onttrekking	464
		464
Stand per 31-12-2022		1.443
Bij:	- Begrote dotatie	495
		495
Af:	- Begrote onttrekking	527
		0
		527
Stand per 31-12-2023		1.411
Bij:	- Begrote dotatie	706
		706
Af:	- Begrote onttrekking	1.027
		1.027

Stand per 31-12-2024		1.090
Bij:	- Begrote dotatie	1.032
		1.032
Af:	- Begrote onttrekking	1.199
		1.199
Stand per 31-12-2025		923

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, waarbij er wordt uitgegaan van maximaal kostendekkende tarifiering. 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.	
Omvang	Stand per 1 januari 2022:	
		1.317

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:		
Stand per 01-01-2021		1.408
Bij:	- Begrote dotatie	1.028
		1.028
Af:	- Begrote onttrekking	1.119
		1.119
Stand per 31-12-2021		1.317
Bij:	- Begrote dotatie	842
		842
Af:	- Begrote onttrekking	1.070
		1.070
Stand per 31-12-2022		1.089
Bij:	- Begrote dotatie	851
		851
Af:	- Begrote onttrekking	1.103
		1.103
Stand per 31-12-2023		837
Bij:	- Begrote dotatie	612
		612
Af:	- Begrote onttrekking	925
		925
Stand per 31-12-2024		524
Bij:	- Begrote dotatie	622
		622
Af:	- Begrote onttrekking	989
		989
Stand per 31-12-2025		157

Voorziening Omgevingsvergunningen (V8)

V8. Voorziening Omgevingsvergunningen		
Butgethouder	Afdelingshoofd Stadsbeheer	
Doel	Bij de NJN 2019 is besloten tot het instellen van een voorziening omgevingsvergunningen voor de periode 2020-2023. Bij de NJN 2020 is besloten de voorziening te betrekken op de periode 2021-2023 naar aanleiding van de verwachte verschuiving van de aanvragen voor de transformatie van het Rivium van 2020 naar 2021. Egaliseren baten via voorziening Op basis van de verwachtingen bij de NJN 2020 vertonen de baten voor de omgevingsvergunningen een piek in het jaar 2021 en deels ook in het jaar 2022. Dit wordt vooral veroorzaakt door de verwachte bouw aanvragen in het Rivium. Tegelijkertijd zullen de lasten zich naar verwachting meer spreiden over de verschillende jaren. Het beoordelen van grote, complexe bouw aanvragen kost nu eenmaal tijd. Daarom is besloten om de baten door middel van een Voorziening Omgevingsvergunningen trendmatig te spreiden over meerdere jaren. Met de NJN 2021 volgt een voorstel	

	op basis van de nieuwe verwachtingen over het moment van indienen van de aanvragen omgevingsvergunningen voor de transformatie van het nieuwe Rivium.
Voeding	Bij de NJN 2019 (voorstel 8.4.5) is besloten tot een dotatie aan de voorziening van 2.229. Over de periode 2021-2023 wordt dit bedrag onttrokken uit de voorziening.
Omvang	Stand per 1 januari 2022: 1.959

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:	
Stand per 01-01-2021	0
Bij: - Begrote dotatie (NJN 2020 8.3)	2.766
	2.766
Af: - Begrote onttrekking (NJN 2020 8.3)	807
	807
Stand per 31-12-2021	1.959
Bij: - Geen mutaties	0
	0
Af: - Begrote onttrekking (NJN 2019 8.4.5)	540
- Begrote onttrekking (Actualisatie Begroting 2021)	0
	540
Stand per 31-12-2022	1.419
Bij: - Geen mutaties	0
	0
Af: - Begrote onttrekking (NJN 2019 8.4.5)	1.419
- Begrote onttrekking (Actualisatie Begroting 2021)	0
	1.419
Stand per 31-12-2023 en verder	0

Voorziening Gereed Product (V9)

V9. 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.
Omvang	Stand per 1 januari 2022: 652

De volgende dotaties en onttrekkingen zijn geraamd:	
Stand per 01-01-2021	797
Af: - Faciliterend project Capelseweg/Bermweg	145
	145
Stand per 31-12-2021	652
- Geen mutatie	0
	0
Stand per 31-12-2022	652
- Geen mutatie	0
	0
Stand per 31-12-2023	652
Af: - Faciliterend project Meeuwensingel	652
	652
Stand per 31-12-2024 en verder	0