



Reserves en voorzieningen

Verloopoverzicht reserves en voorzieningen

Nr	Naam Reserve	Portefeuillehouder	Budgethouder	Boekwaarde per 1-1-2023	Toevoeging	Onttrekking	Resultaatbestemming vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde per 31-12-2023
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.	143.223	0	795	8.492	0	150.919
Subtotaal rubriek A:				153.223	0	795	8.492	0	160.919
B: Bestemmingsreserves									
1	Eenmalige uitgaven	Van Woudenberg	Fin.	8.018	6.882	3.943	0	0	10.957
2	Sociaal Noodfonds	Westerdijk	SL	206	14	105	0	0	115
3	Reserve rekenkamer	Van Woudenberg	Griffie	10	0	0	0	0	10
4	Denk en Doe Mee!-fonds	Faassen	BCO	1.738	0	376	0	0	1.362
5	Water	Wilson	SB	2.639	0	231	0	0	2.409
6	Besteding Eneco-gelden	Van Woudenberg	Fin.	20.000	0	0	0	0	20.000
Subtotaal rubriek B:				32.611	6.896	4.655	0	0	34.853
	Afronding			0	1	0	0	0	1
Totaal Reserves (Rubriek A+B)				185.834	6.897	5.450	8.492	0	195.773

Nr	Naam Voorziening	Portefeuillehouder	Budgethouder	Boekwaarde per 1-1-2023	Toevoeging	Aanwending	Vrijval	Boekwaarde per 31-12-2023
1	Onderhoud	Van Woudenberg	DV/ SL/ SB	6.440	2.576	1.665	0	7.351
2	Nog uit te voeren werken bouwgr.expl.	Van Woudenberg	SB	0	0	0	0	0
3	Diverse (verliesgevende) complexen	Van Woudenberg	SO	13.276	1.030	0	0	14.306
4	Dubieuze debiteuren	Van Woudenberg	Fin.	4.957	132	28	603	4.459
5	Alg.pensioenwet politieke ambtsdragers	Burgemeester	BCO	5.721	174	629	0	5.266
6	Rioolheffing middelen derden	Van Woudenberg	SB	2.602	0	153	0	2.449
7	Afvalstoffenheffing middelen derden	Van Woudenberg	SB	1.941	462	0	0	2.402
8	Omgevingsvergunningen	Van Woudenberg	SB	0	0	0	0	0
9	Gereed product	Van Woudenberg	SO	0	0	0	0	0
10	Verlofsparen	Faassen	BCO	74	142	0	0	216
	Afronding			-1	0	-1	0	1
Totaal Voorzieningen				35.010	4.516	2.474	603	36.450

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.		
Voeding	Geen.		
Analyse omvang	Juiste hoogte.		
Stand per 01-01-2023			10.000
Bij:	-	Geen mutaties	0
			0
Af:	-	Geen mutaties	0
			0
Stand per 31-12-2023			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 01-01-2023			143.223
Bij:	-	Saldo Jaarexploitatie 2022	8.492
			8.492
Af:	-	Resultaatbestemming JR22/ Energietoelage (VJN 2023 0.4)	1.809
	-	Bijstelling onttrekking Energietoelage JR23 (fasering 2023-2024)	-1.014
			795
Afronding			-1
Stand per 31-12-2023			150.919

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 01-01-2023	8.018
Bij:	
- Diverse mutaties volgens onderstaande specificatie	6.882
Af:	
- Diverse mutaties volgens onderstaande specificatie	3.943
Stand per 31-12-2023	10.957

Mutatie JR 2023		Omschrijving	Besluit votering	Einde termijn	2023			
Bedrag	Nieuw of door-schuiven				Stand 1-1	Dotatie	Onttrekking	Stand 31-12
Programma 0								
35		Social Return	NJN22 0.2 / VJN23 0.6 / NJN23 0.12	2024	194	35	84	145
0		Opleidingsplan burgerzaken	VJN22 0.10	2024	60	0	60	0
0		Implementatie Proactis	VJN22 0.21	2024	80	0	0	80
0		Financials/Gouw/Pepperflow	VJN22 0.21	2024	80	160	0	240
0		Overhevelen middelen Project Proactis	VJN22 0.21	2024	80	38	0	118
0		Camerasysteem + Waardegericht werken	NJN22 0.16	2024	47	0	47	0
0		Digitalisering	VJN22 0.21	2024	34	0	34	0
35		Totaal Programma 0			575	233	225	583
Programma 1								
0		Taxatie voor verzekering Slotlaan	VJN21 0.5	2023	4	0	4	0
0		Weerbaarheidsgelden	NJN20 1.1 / NJN21 1.1	2023	55	0	55	0
0		Wijkveiligheidsplan	NJN20 1.1 / NJN23 1.3	2024	32	0	0	32
7		Werk en leefomgeving gemeentewerf	NJN23 0.10	2025	0	7	0	7
7		Totaal Programma 1			91	7	59	39
Programma 2								
25		Nieuwe mobiliteit	BG20 / NJN21 2.2	2023	81	0	56	25
0		Fietsbeleid	VJN21 2.4	2023	70	0	70	0
-19		Voorbereidingsbudget MIRT	VJN21 2.8 / NJN22 2.1 / VJN23 2.4	2024	210	0	169	41
0		Verkeerseducatie	BG21 2.1	2023	107	0	40	67
0		Verkeersveiligheid	BG21 2.2	2023	52	0	52	0
0		KTA Capelseplein	VJN21 2.3	2023	215	0	115	100
0		KTA -i-VRI's	VJN21 2.3	2023	60	0	30	30
0		Verkeersbeleid - Meten is weten	VJN21 2.5	2023	94	0	50	44
0		Wegcategorisering, weg en fiets	BG22 2.1	2024	70	0	70	0
30		Werkgevers- en bewonersaanpak	BG21 2.1	2024	36	0	6	30
0		Actieplan corona	VJN21 0.19 / NJN21 0.17	2023	15	0	15	0
0		Landelijk Capelle	VJN21 8.10 / NJN23 8.8	2024	0	377	0	377
0		Verkeersstudie Kralingseweg	VJN23 2.5	2025	0	75	0	75

58	MIRT Kwart. Algera	VJN23 2.4	2025	0	58	0	58
94	Vervoersknoop	BG23 2.5	2025	0	94	0	94
9	Werk en leefomgeving gemeentewerf	NJN23 0.10	2025	0	9	0	9
197	Totaal Programma 2			1.010	613	673	950
Programma 3							
40	Projectplan BIZ Capelle XL	BG21 3.1	2023	175	0	135	40
0	BIZ Capelle-West quick wins	VJN17 3.4.4	2023	20	0	20	0
0	Voorbereidingsbudget Gebiedsinrichtingsplan BIZ Capelle-West	VJN21 3.2	2023	25	0	25	0
0	Programma Economie	NJN21 3.4	2023	30	0	30	0
0	Voorterreinen- en gevelfonds bedrijventerrein Capelle West	BG23 3.1	2025	0	250	0	250
40	Lokaal	BG23 3.2	2025	0	40	0	40
80	Totaal Programma 3			250	290	210	330
Programma 4							
0	Verhuiskosten Strategisch Huisvestingsplan Onderwijs	Jaarrekening 2019	2026	178	150	0	328
0	Taxatie Berliozstraat etc	VJN21 0.5	2023	12	0	12	0
0	Onderzoeksopdracht onderwijs	NJN21 0.6/NJN 22 4.1	2023	25	0	25	0
0	Ventilatie scholen	VJN21 0.19 / NJN21 0.17 / NJN23 0.12	2024	350	0	0	350
0	Capelle Stagestad	VJN21 0.19 / NJN21 0.17 / NJN23 0.11	2024	40	0	0	40
0	Ventilatie MFC	VJN22 4.3	2024	309	0	0	309
0	Totaal Programma 4			914	150	37	1.027
Programma 5A							
0	Taxatie verzekering Lijstersingel 20	VJN21 0.5	2023	6	0	6	0
85	Stadsfeest	BG23 5A.1	2025	0	85	0	85
85	Totaal Programma 5A			6	85	6	85
Programma 5B							
0	Evenementen	NJN20 5A.1 / NJN21 5A.4	2023	147	0	147	0
0	Overhevelen Corona-middelen	VJN21 0.19 / NJN21 0.17	2023	84	0	84	0
8	Werk en leefomgeving gemeentewerf	NJN23 0.10	2025	0	8	0	8
8	Totaal Programma 5B			231	8	231	8
Programma 6A							
0	Toezichthouder rechtmatigheid Wmo en Jeugdwet	NJN20 6A.5	2023	50	0	50	0
0	Budget Veilige scholen	NJN21 6A.7	2023	35	0	35	0
95	Wijkoverlegplatforms	VJN23 0.6	2023	99	95	99	95
40	Aanpak eenzaamheid	NJN22 6A.4	2024	40	0	0	40
0	Ontmoetingsactiviteiten	VJN21 0.19 / NJN21 0.17	2023	67	0	67	0
0	Opvang Asielzoekers	NJN22 6A.2	2024	0	97	97	0
0	POK middelen	VJN22 6A.1	2024	251	0	68	183
0	POK middelen	VJN22 6A.1	2025	0	356	0	356
0	Kinderlab Oostgaarde	BG23 6A.5	2025	0	200	0	200
660	Opvang ontheemden Oekraïne	VJN23 6A.1	2025	0	660	0	660
795	Totaal Programma 6A			542	1.408	416	1.534
Programma 6B							
0	Jeugdfonds Sport & Cultuur: Sportactiviteiten kwetsbare kinderen	NJN21 6B.10	2023	100	40	100	40
0	Eénmalige rijks gelden schuldenproblematiek SWC	VJN21 6B.6	2023	84	0	84	0
0	Stichting Capelle Werkt (afwikkeling liquidatie SCW)	NJN21 6B.5	2023	15	0	15	0
0	Actieplan Energiearmoede	NJN21 NJN22	2023	413	0	413	0

0	Budget armoedebeleid	NJN23 6B.6	2025	0	287	0	287
0	Bestaanszekerheid	VJN23/ raadsbesluit 1041421	2025	0	941	0	941
0	Totaal Programma 6B			612	1.268	612	1.268
Programma 6C							
0	Onderzoeksopdracht WMO	NJN21 0.6	2023	85	0	85	0
0	Onderzoeksopdracht WMO	NJN22 6C.3	2025	0	110	0	110
0	Decentralisatie uitkering vrouwenopvang (DUVO)	NJN22 6D.2 / NJN23 6C.3	2025	0	64	0	64
0	Totaal Programma 6C			85	174	85	174
Programma 6D							
0	Decentralisatie uitkering vrouwenopvang (DUVO)	NJN22 6D.1	2024	39	0	39	0
0	Onderzoeksopdracht Jeugd	NJN21 0.6	2024	110	0	110	0
-146	Project Taakstelling GRJR	BG23 6D.2	2025	0	18	0	18
-146	Totaal Programma 6D			149	18	149	18
Programma 7							
0	Overheveling budget seksuele gezondheid jongeren	BG21 7.6/ NJN22 7.1	2023	50	0	50	0
0	Ongedierte bestrijding	VJN21 7.7 / NJN23 7.9	2024	50	0	0	50
0	Taxatie verzekering Spoorlaan 18	VJN21 0.5	2023	4	0	4	0
0	Bodemkwaliteitsplan	VJN22 7.7	2024	19	0	19	0
0	Beweging buiten stimuleren	VJN21 0.19 / NJN21 0.17	2023	24	0	24	0
0	AED's	VJN22 7.3	2024	16	0	16	0
0	Actieplan Circulair Capelle	NJN21 7.14	2023	30	0	0	30
-500	Energiearmoede	NJN22 6B.7	2024	0	0	0	0
0	Bevorderen en beschermen van de gezondheid van Capellenaren	BG22 7.2	2024	0	30	0	30
7	Werk en leefomgeving gemeentewerf	NJN23 0.10	2025	0	7	0	7
-493	Totaal Programma 7			193	37	113	117
Programma 8							
0	Hoofdweg Vak A Middellange termijn	NJN13 2.6.1 / VJN15 2.17.7 / NJN16 5.4.2 / NJN18 3.4.1.	2022	180	150	180	150
0	Gebiedsaanpak Capelseweg	VJN17 8.4.11 / VJN20 8.4	2022	69	0	69	0
0	Budget Centrumgebied 2020	NJN21 8.5 / VJN23 8.1	2024	2.200	0	250	1.950
0	Landelijk Capelle	VJN21 8.10 / NJN23 8.8	2024	224	0	44	180
103	Q-team Rivium	NJN20 8.4	2023	150	0	47	103
115	De Hoven fase 2	VJN18 8.4.5 - NJN18 8.4.2 - VJN19 8.4.9 - VJN20 0.4 - VJN21 8.4 - NJN21 8.6	2023	40	115	40	115
0	Transitiekosten Omgevingswet	NJN22 8.4	2024	428	0	428	0
0	Wet Kwaliteitsborging bouw (Wkb)	NJN22 8.4	2024	70	0	70	0
-240	Omgevingswet /Omgevingsvisie	NJN22 8.4 / BG23 8.1	2024	0	60	0	60
0	Capelseweg/Bermweg B6	VJN23 8.6	2025	0	150	0	150
0	De Hoven 2	VJN21 8.4 / NJN21 8.8 / NJN23 8.6	2024	0	1812	0	1812
0	Gebiedspaspoort Stadshart 2.0	BG23 8.7	2025	0	125	0	125
0	Kanaalweg-West incl. Park Oeverrijk	VJN23 8.5	2025	0	125	0	125
52	Kinderboerderij	NJN23 8.6	2025	0	52	0	52
4	Werk en leefomgeving gemeentewerf	NJN23 0.10	2025	0	4	0	4
34	Totaal Programma 8			3.361	2.593	1.128	4.826
-2	Afronding			-1	-2	-1	-2
600	Totaal			8.018	6.882	3.943	10.957

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. Bij VJN 2023 is 83 onttrokken voor gedeeltelijke dekking van het project Financiële bestaanszekerheid.
Analyse omvang	Juiste hoogte. De reserve is voor komende jaren toereikend om de geplande uitgaven te kunnen doen.

Stand per 01-01-2023	206
Bij: - Dotatie ("rente" toerekening)	14
	14
Af: - Onttrekking reserve uitgaven noodfonds t.b.v. Aanpak financiële bestaanszekerheid	105
	105
Stand per 31-12-2023	115

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 egaliseriereserve 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 egaliseriereserve 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 01-01-2023	10
Bij: - Geen mutaties	0
	0
Af: - Geen mutaties	0
	0
Stand per 31-12-2023	10

Reserve Denk en Doe Mee!-fonds (B4)

B4. Reserve Denk en Doe Mee!-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 Mee!-fonds tot en met 31 december 2023 voort te zetten. Hiervoor is het resterende subsidiebedrag binnen de reserve Denk & Doe Mee!-fonds beschikbaar gehouden tot en met 31 december 2023. Het fonds in de huidige opzet is beëindigd op 31 december 2023. De kosten voor de uitvoering van het fonds zijn tot en met 31 december 2023, zoals gebruikelijk, ten laste van het budget van het Denk & Doe Mee!-fonds gegaan. De raad heeft het college verzocht om in een voorstel de mogelijkheden uit te werken om het Denk & Doe Mee!-fonds conform de uitkomst van de evaluatie per 1 januari 2024 structureel in te bedden in de gemeentelijke organisatie. Het raadsvoorstel om tot deze structurele inbedding te komen is behandeld in de raadsvergadering van 3 juli 2023 (RVS 1143139). Hierin is besloten de financiële consequenties van de structurele inbedding van het Denk & Doe Mee!-fonds mee te nemen in de integrale afwegingen in het kader van de Begroting

	2024, waarbij het uitgangspunt is dat het fonds structureel wordt opgenomen in de begroting en in de jaren dat de begroting geen ruimte biedt, de gemeenteraad te laten bepalen of het subsidieplafond bijgesteld dient te worden. Gezien de financiële situatie van de gemeente is het voorstel om het Denk-en Doe Meel-fonds structureel in te bedden in de organisatie, en met de Begroting 2024 voor de jaren 2024 en 2025 een subsidiebedrag beschikbaar te stellen van N 600 en N 107 voor materiële -en personeelskosten. Conform scenario B in het eerder genoemde raadsvoorstel met een maximale subsidie van 100 K per initiatief. In 2025 wordt gekeken naar de mogelijkheden voor het fonds voor de jaren 2026 en verder. Voor het subsidiebedrag voor het Denk & Doe Meel-fonds voor 2024 kan in het restant, 500K voor 2024, uit de reserve Denk & Doe Meel-fonds worden ingezet. De stand van de reserve Denk & Doe Meel fonds op 31 december 2023 is 1.362K. Een bedrag van 862K is nog beschikbaar voor de afhandeling van de subsidies 2023. Bij de voorjaarsnota zal, indien nodig, hier een wijzigingsvoorstel voor worden opgesteld.
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2023	1.738
Bij: - Geen mutatie	0
	0
Af: - Begrote onttrekking (NJN22 - 0.17 DDMF!)	750
- Onttrekking reserve DDMF! (NJN23 - 0.6 DDMF!)	488
- Resultaat 2023	-862
	376
Stand per 31-12-2023	1.362

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	Er vindt ten laste van de exploitatie geen structurele dotatie plaats aan de Reserve Water aangezien voor komende jaren het aanwezige saldo voldoende is om de baggerkosten op te vangen. Het aanwezige saldo is voldoende om de kosten van de huidige baggercyclus op te vangen en die van de begrote baggercycli in 2027/2028 en 2031. Indien blijkt dat voor een volgende baggercyclus het aanwezige saldo niet toereikend is, komen wij met een voorstel voor een structurele dotatie aan de Reserve Water. Het onderhoud van de watergangen betreft onderhoud in de openbare buitenruimte zoals in de begroting 2024 terug komt in onderzoeksopdracht 12: verlengen onderhouds- en afschrijvingstermijn kapitaalgoederen in de openbare buitenruimte. Mede in het kader van deze onderzoeksopdracht en het scherper aan de wind zeilen wordt onderzocht of de begrote baggercycli van eens in de 4 jaar deze frequentie dienen te behouden in onze begroting of dat deze verlengd kunnen worden.
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2023	2.639
Bij: - Geen mutaties	0
	0
Af: - Begrote onttrekking	339
- Resultaat jaarrekening 2023; lagere onttrekking	-108
	231
Afronding	1
Stand per 31-12-2023	2.409

Reserve Besteding Eneco-gelden (B6)

B6. 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 "kamelenneus" 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.
Analyse omvang	Juiste hoogte.

Stand per 01-01-2023	20.000
Bij: - Geen mutaties	0
	0
Af: - Geen mutaties	0
	0
Stand per 31-12-2023	20.000

Voorziening Onderhoud (V1)

V1. Voorziening Onderhoud	
Budgethouder	Afdelingshoofden Dienstverlening, Samenleving 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 2023 is 575 minder onttrokken dan begroot. De belangrijkste verschillen zijn veroorzaakt door het doorschuiven van onderhoud aan het sportpark Capelseweg en het MFC in Fascinatio. In de VJN 2024 zal een wijzigingsvoorstel opgenomen worden voor onttrekkingen die doorgeschoven zijn naar 2024.

Stand per 01-01-2023	6.440
Bij: - Dotatie begroot	2.576
	2.576
Af: - Onttrekking begroot	2.240
- Lagere onttrekking (JR 2023)	-575
	1.665
Stand per 31-12-2023	7.351

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. Aangezien geen gebruik meer wordt gemaakt van de voorziening stellen wij u voor deze per 31-12-2023 te laten vervallen.
Voeding	Eenmalig voor de geraamde kosten van nog in uitvoering zijnde en nog uit te voeren werken, welke in de afgesloten exploitaties reeds waren voorzien. Momenteel zijn er geen werken waar dit speelt.
Analyse omvang	Niet van toepassing

Stand per 01-01-2023	0
Bij: - Geen mutaties	0
	0

Af:	-	Geen mutaties	0	0
Stand per 31-12-2023				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 01-01-2023	13.276
Bij:	
- Mutatie voorziening verlies GREX Amandelhof (JRR2023)	2
- Mutatie voorziening verlies GREX Stadshart (JRR2023)	830
- Mutatie voorziening verlies GREX Meeuwensingel (JRR2023)	71
- Mutatie voorziening verlies GREX Florabuurt (JRR2023)	127
	1.030
Af:	
- Geen mutaties	0
	0
Stand per 31-12-2023	14.306

Passiefzijde van de balans (onder Voorzieningen)	11.490
Actiefzijde van de balans (in mindering op Voorraden/Bouwgronden in exploitatie)	2.816
Stand per 31-12-2023	14.306

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 01-01-2023	4.957
Bij:	
- Jaarlijkse dotatie dubieuze debiteuren rioolheffing	29
- Jaarlijkse dotatie dubieuze debiteuren afvalstoffenheffing	50
- Jaarlijkse dotatie dubieuze debiteuren overige belastingen	52
- Dotatie debiteuren privaatrechtelijk oninbaar (JR 2023)	1
	132
Af:	
- Vrijval dubieuze debiteuren belastingen (JR 2023)	35
- Vrijval dubieuze debiteuren rioolheffing (JR 2023)	53
- Vrijval dubieuze debiteuren afvalstoffenheffing (JR 2023)	62
- Onttrekking debiteuren privaatrechtelijk oninbaar (JR 2023)	28
- Vrijval dubieuze debiteuren sociale zaken (JR 2023)	453
	631
Afronding	1
Stand per 31-12-2023	4.459

Het eindsaldo per 31-12-2023 van de voorziening bestaat uit de volgende onderdelen:	
- Sociale zaken	3.259
- Belastingen (inclusief afvalstoffenheffing en rioolheffing)	1.052

- Overige debiteuren	148
Actiefzijde van de balans (in mindering op Vorderingen)	4.459

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 31-12-2023, is 20K gedoteerd in de voorziening.
Analyse omvang	Juiste hoogte. Bij deelname aan een nog op te richten pensioenfonds voor wethouders bij het ABP, bedraagt de verplichting per 31 december 2023: 5.266. Specificatie: Voor gepensioneerde oud-wethouders of hun nabestaanden 2.389, de zogenaamde slapers 1.286, oud-wethouders met wachtgelduitkering 850 en zittende wethouders 741.

Stand per 01-01-2023	5.721
Bij:	
- Reguliere structurele dotatie	154
- Dotatie op basis van actuariële waardeberekeningen per 31-12-2023	20
	174
Af:	
- Uitkeringen voormalig B&W	629
	629
Stand per 31-12-2023	5.266

Voorziening Rioolheffing middelen derden (V6)

V6. 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 riol- en waterzorgheffing mogen daarom niet voor andere doeleinden gebruikt worden. In de praktijk betekent dit dat afwijkingen in de lasten en baten van riolerings en waterzorg met deze voorziening worden verrekend. Het saldo van de voorziening wordt betrokken bij het vaststellen van de tarieven ten behoeve van de riolretributie. De tarieven worden daarbij vastgesteld volgens het principe van maximaal 100% kostendekking.
Voeding	Afhankelijk van uitkomst exploitatie.
Analyse omvang	Juiste hoogte Na verwerking van het resultaat over 2023, bedraagt de stand van de voorziening ultimo 2023 V 2.449. We houden aandacht voor het verloop van de voorziening, de ontwikkeling van de kosten en het tarief riolheffing.

Stand per 01-01-2023	2.602
Bij:	
- Geen mutaties	0
	0
Af:	
- Begrote onttrekking	477
- Resultaat jaarrekening 2023	-324
	153
Stand per 31-12-2023	2.449

Voorziening Afvalstoffenheffing middelen derden (V7)

V7. 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% kostendekking.
Voeding	Afhankelijk van uitkomst exploitatie.
Analyse omvang	Juiste hoogte Na verwerking van het resultaat over 2023, bedraagt de stand van de voorziening ultimo 2023 V 2.402. We houden aandacht voor het verloop van de voorziening, de ontwikkeling van de kosten en het tarief afvalstoffenheffing.

Stand per 01-01-2023			1.941
Bij:	- Begrote dotatie	485	
	- Resultaat jaarrekening 2023	-23	
			462
Af:	- Geen mutaties	0	
			0
	Afronding		-1
Stand per 31-12-2023			2.402

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 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 2024 is het voorstel opgenomen om de voorziening te verschuiven van de periode 2024-2027 naar de periode 2026 - 2029.
Voeding	De voeding is afhankelijk van de aanvragen omgevingsvergunningen. Bij de Begroting 2024 zijn de dotaties begroot op N 1.749 in 2025 en N 350 in 2026 en de onttrekkingen zijn begroot op V 1.049 in 2027 en V 1.049 in 2028.
Analyse omvang	Juiste hoogte

Stand per 01-01-2023			0
Bij:	- Begrote dotatie (VJN 2022 8.1)	0	
			0
Af:	- Begrote onttrekking (VJN 2022 8.1)	0	
			0
Stand per 31-12-2023			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). Aangezien geen gebruik meer wordt gemaakt van de voorziening stellen wij u voor deze per 31-12-2023 te laten vervallen.
Voeding	Afhankelijk van berekeningen faciliterende projecten (voormalige bouwgrondexploitaties).
Analyse omvang	Juiste hoogte

Stand per 01-01-2023			0
Bij:	- Geen mutaties	0	
			0
Af:	- Geen mutaties	0	
			0

Stand per 31-12-2023	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 doteren wij de waarde van de werkelijk gespaarde uren per ultimo van het jaar. Voor 2023 is dit een bedrag van 142K.
Analyse omvang	Juiste hoogte

Stand per 01-01-2023			74
Bij:	- Verlofsparen 2023 (JRR2023)	142	142
Af:	- Geen mutaties	0	0
Stand per 31-12-2023			216