

Molenlanden



Nota Reserves en voorzieningen

2021 - 2025

Inhoud

1.	Aanleiding.....	3
2.	Doelstelling.....	3
3.	Wettelijke kaders	3
3.1.	Reserves	3
3.2.	Voorzieningen.....	3
3.3.	Bevoegdheden reserves en voorzieningen.....	4
4.	Reserves	4
4.1.	Soorten reserves.....	5
4.2.	Algemene reserve.....	5
4.3.	Bestemmingsreserves.....	5
4.4.	Afwegingskader vorming/opheffing bestemmingsreserves	5
4.5.	Huidig overzicht reserves	7
4.6.	Uitwerking per reserve	9
4.7.	Overzicht voorgestelde reserves	25
5.	Voorzieningen	27
5.1.	Afwegingskader voorzieningen	27
5.2.	Overzicht huidige voorzieningen	28
5.3.	Uitwerking per voorziening	28
5.4.	Voorgesteld overzicht voorzieningen	32

Bijlage 1. Verloop algemene reserve begroting 2021-2024



1. Aanleiding

In de 'Financiële verordening gemeente Molenlanden' is in artikel 13 vastgelegd dat de raad een nota reserves en voorzieningen vaststelt. Aan die bepaling wordt met deze nota invulling gegeven. Ook wordt hiermee het beleid van de voormalige gemeenten geharmoniseerd.

2. Doelstelling

Doel van de nota is het vaststellen van kaders voor:

- a. de vorming en besteding van reserves;
- b. de vorming en besteding van voorzieningen;
- c. de toerekening en verwerking van rente over de reserves en de voorzieningen.

3. Wettelijke kaders

In deze paragraaf zijn de belangrijkste artikelen uit het BBV over reserves en voorzieningen opgenomen.

3.1. Reserves

In artikel 42 van het BBV is aangegeven dat reserves behoren tot het eigen vermogen van de gemeente. Reserves worden onderscheiden naar:

- a. algemene reserve;

Een algemene reserve is een reserve zonder specifiek benoemd bestedingsdoel die is bedoeld als buffer om onverwachte tegenvallers en fluctuaties in de exploitatie op te kunnen vangen.

- b. bestemmingsreserves.

Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan door de gemeenteraad een specifiek bestedingsdoel (bestemming) is gegeven.

3.2. Voorzieningen

Een voorziening is een apart gezet bedrag voor een toekomstige uitgave die onvermijdelijk is, maar waarvan tijdstip en omvang niet exact bekend is.

Het meest essentiële verschil tussen een reserve en een voorziening is dat bij een reserve de raad de bestemming ervan kan wijzigen (vrije besteedbaarheid). Bij een voorziening kan dat niet (verplichte bestedingsrichting). Het vormen van een voorziening is niet toegestaan voor een algemeen bedrijfsrisico; bij een voorziening dient er sprake te zijn van een specifiek risico. De algemene reserve is bedoeld voor het opvangen van algemene bedrijfsrisico's.

In artikel 44 van het BBV is bepaald wanneer voorzieningen gevormd worden:

1. Voorzieningen worden gevormd wegens:
 - a. Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
 - b. Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten.
 - c. Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die

kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijknamige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

d. De bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven ter bestrijding van de kosten. (bijvoorbeeld rioolrecht, afvalstoffenheffing).

2. Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen.
3. Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

3.3. Bevoegdheden reserves en voorzieningen

In onderstaande tabel is het verschil tussen reserves en voorzieningen weergegeven.

	Reserve	Voorziening
<i>Bevoegdheid</i>	Raad Instellen en beschikken	College Beschikken
<i>Onderdeel van</i>	Eigen Vermogen	Vreemd Vermogen
<i>Wijziging bestemming</i>	Mogelijk	Niet mogelijk
<i>Dotatie</i>	Bestemming via raadsbesluit	Dotatie is een last voor de begroting en komt ten laste van exploitatie
<i>Aanwending</i>	Via raadsbesluit	Rechtstreeks uit voorziening
<i>Financiële onderbouwing</i>	Niet verplicht, wel wenselijk	Verplicht
<i>Indeling</i>	Algemene reserve Bestemming reserves	Voorzieningen voor: - Verplichtingen en risico's - Bestaande risico - Egalisatie van kosten - Bijdragen van derden

4. Reserves

In dit hoofdstuk worden de verschillende beleidskeuzes voor reserves nader uitgewerkt. Er wordt ingegaan op de vorming, de omvang en het opheffen van reserves. Ook wordt stilgestaan bij de rentetoerekening. Vervolgens wordt een overzicht gegeven van de bestaande reserves waarna per reserve het resultaat van de toetsing aan het afwegingskader wordt vermeld.

4.1. Soorten reserves

Het BBV onderscheidt twee soorten reserves, te weten de algemene reserves en de bestemmingsreserves. Hieronder wordt weergegeven wat onder deze reserves wordt verstaan.

4.2. Algemene reserve

Algemene reserve zijn reserves waaraan geen bestemming is gegeven. Deze dienen om risico's in algemene zin op te vangen en hebben daarmee een bufferfunctie. De algemene reserve maakt onderdeel uit van het weerstandsvermogen.

4.3. Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan de gemeenteraad een bepaalde bestemming heeft gegeven. De gemeenteraad kan op basis van eigen keuzes en afwegingen bepalen of reserves worden ingesteld. Een bestemmingsreserve is te besteden aan het doel waarvoor deze is ingesteld. De bestemming kan door de gemeenteraad worden gewijzigd.

Er zijn drie soorten bestemmingsreserves:

1. Egalisatiereserves: Deze reserves hebben het doel om forse schommelingen in de lasten te voorkomen. Tijdelijk worden deze reserves nog gebruikt om onderhoud te egaliseren. Bij de jaarrekening 2021 zullen deze overgaan naar een voorziening.
2. Doelreserves: Reserve voor het realiseren van duidelijk afgebakende doelen, welke over een periode van langer dan 1 jaar worden gerealiseerd. Als de realisatie uitblijft binnen de gestelde periode, vindt er opnieuw overweging door de gemeenteraad plaats.
3. Risicoreserves: Reserves welke door de gemeenteraad zijn vastgesteld om bepaalde risico's af te dekken. Als deze bestemmingsreserve wordt gevormd, moet er een einddatum worden opgenomen, waarna de reserve wordt geëvalueerd.

4.4. Afwegingskader vorming/opheffing bestemmingsreserves

Voor de vorming van bestemmingsreserves is het volgende afwegingskader van toepassing:

1. Het doel moet concreet zijn geformuleerd zodat sturing vanuit de raad mogelijk is.
2. De einddatum moet opgenomen zijn bij de instelling van een bestemmingsreserve.
3. De minimale waarde van een reserve bij vorming bedraagt € 250.000, dit om kleinere bestemmingsreserves te voorkomen.
4. Het uitgangspunt is volgens artikel 13 lid 2 van de financiële verordening een zo beperkt mogelijk aantal bestemmingsreserves.

Vorming en mutaties van reserves

Voor de vorming van en mutaties in de reserves is een besluit van de raad nodig in verband met het budgetrecht van de raad. Gedurende het jaar zijn er vaste momenten waarop voorstellen kunnen worden gedaan tot vorming van of mutaties in de reserves, namelijk bij de vaststelling van de begroting en bij de vaststelling van de jaarrekening.

Daarnaast is het mogelijk om gedurende het jaar voorstellen aan de raad te doen voor vorming van en mutaties in de reserves.

Voor bestemmingsreserves die gevormd worden ter realisering van activa geldt dat na realisatie van het activum de reserve wordt gebruikt ter dekking van de kapitaallasten.

Opheffen bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves worden opgeheven als het doel waarvoor ze zijn ingesteld is gerealiseerd. Daarnaast kunnen bestemmingsreserves geheel of gedeeltelijk worden opgeheven naar aanleiding van de jaarlijkse beoordeling naar nut, noodzaak en omvang van de bestemmingsreserves.

Het saldo van bestemmingsreserves die opgeheven worden kan terugvallen in de algemene reserve. De raad neemt hierover een besluit bij de planning -en control documenten.

Rente eigen financieringsmiddelen

Volgens artikel 14 lid 4 van de financiële verordening Molenlanden wordt er geen rente toegerekend aan reserves en voorzieningen.

4.5. Huidig overzicht reserves

	Naam Reserve	Doel	Saldo begroting 1-1-2021
	<u>Algemene reserves</u>		€
1	Algemene reserve	Algemene buffer en voor nieuwe ontwikkelingen/ investeringen/ incidentele mee- en tegenvallers	61.337.771
2	Risicoreserve Grondexploitaties	Opvangen risico/verliezen grondexploitaties	1.655.660
	<u>Bestemmingsreserves</u>		
3	Investerings- en jaarlastenreserve	Dekking kapitaallasten investeringen	6.978.546
4	Kapitaallasten	Dekking kapitaallasten investeringen	32.153.442
5	Stadsherstel en monumenten	Specifiek voor historische uitgaven kern Nieuwpoort en monumenten	59.585
6	Afwikkeling voorgaande jaren	Afwikkeling overgehevelde gelden	2.290.614
7	Jaarlijkse uitgaven leefbaarheid	Dekking lasten leefbaarheid	1.143.960
8	Bestemmingsplannen 2018	Herziening bestemmingsplan	152.983
9	Klankbordgroepen/dorpsberaden	Initiatieven klankbordgroepen/dorpsberaden	290.139
10	Nieuwe initiatieven	Nieuwe initiatieven m.b.t. ruimtelijke ontwikkeling	17.956
11	Onderhoud gebouwen (excl. Onderwijs/incl. zwembad)	Egalisatie onderhoud	683.327
12	Onderhoud gebouw Voordijk 2/ Onderweg 2	Egalisatie onderhoud	39.057
13	Torens	Egalisatie onderhoud	93.240
14	Bibliotheek Giessenburg	Egalisatie onderhoud	63.574
15	Jeugdgebouw Giessenburg	Egalisatie onderhoud	67.582
16	Gemeentehuis	Egalisatie onderhoud	516.672
17	Werkplaats buitendienst	Egalisatie onderhoud	69.628
18	Onderhoud scholen	Egalisatie onderhoud	1.047.558
19	Wegen	Dekking kapitaallasten investeringen	10.919.249
20	Onderhoud bruggen	Egalisatie onderhoud	-
21	Openbare verlichting	Egalisatie onderhoud	359.628
22	Kaden, sloten en watergangen	Egalisatie onderhoud	101.779
23	Baggerwerkzaamheden	Egalisatie grootschalig baggerwerk	428.240
24	Leefbaarheid Kinderdijk	Uitgaven voor leefbaarheid Kinderdijk	42.893
25	Ontwikkeling recreatie, toerisme en platteland	Beleid recreatie/toerisme/platteland	10.086
26	Beëindiging dienstverband	Dekking i.v.m. beëindiging dienstverband	93.136
27	Arhi-uitkering i.v.m. herindeling	Dekking fusiekosten	386.305
28	Slingelandse plassen	Dekking onderhoud Slingelandse plassen	805.850

29	Opbrengst verkoop brandweerkazernes	Dekking kapitaallasten	1.286.822
30	Financiering startersleningen SVn	Dekking kapitaallasten voor verstrekte startersleningen	8.496
31	Collegeprogramma	Uitvoering projecten collegeprogramma 2010-2014	164.111
32	Toekomstvisie begraafplaatsen	Dekking voor kosten opstellen toekomstvisie	240.000
33	Onderhoud Schelluinen-West	Egalisatie onderhoud	114.250
34	Sociaal begeleidingsplan	Dekking kosten sociale begeleiding	250.000
35	Sociaal domein	Opvangen incidentele tekorten WMO-budgetten	888.310
	Stand per 1-1-2021		124.760.449
36	Duurzaamheid gebouwen	Dekking verduurzamen gemeentelijke gebouwen*	3.500.000
37	Duurzaamheidsprojecten	Dekking duurzaamheidsprojecten*	960.000
38	Corona Noodfonds	Opvangen incidentele lasten a.g.v. Corona*	2.814.361

* In de begroting 2021 zijn de reserve duurzaamheid gebouwen en de reserve duurzaamheids-projecten gevormd vanuit de algemene reserve. De reserve Corona noodfonds is in 2020 niet volledig besteed, de stand van deze reserve is bij de eindejaarsnota nog dit genoemde bedrag.

4.6. Uitwerking per reserve

Naam van de reserve	Algemene reserve
Doel van de reserve	De algemene reserve dient als buffer voor het opvangen van onvoorziene incidentele uitgaven/risico's en maakt onderdeel uit van het weerstandsvermogen.
Team	FBC
Voeding	De algemene reserve wordt met name gevoed door begrotings- en rekening overschotten. Tekorten komen ten laste van de reserve.
Minimale omvang	Momenteel is er geen minimale omvang ingesteld. Het voorstel is om de minimale omvang te bepalen op twee keer de grootte van het benodigde weerstandsvermogen volgens de paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement in de begroting. Een weerstandsratio twee wordt geclassificeerd volgens de landelijke maatstaf met ruim voldoende/goed. De omvang van de risico's zijn bepaald in de begroting 2021 op € 7 miljoen. Het minimum voor 2021 bedraagt dan €14.000.000. Dit kan jaarlijks fluctueren, afhankelijk van de jaarlijkse bepaling van de risico's.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 61.337.771 (begroting 2021) Omvang per ultimo 2021: € 41.509.547 (begroting 2021) Omvang per ultimo 2024: € 39.264.097 (begroting 2021) Voor een specificatie van de mutaties zie bijlage 1.
Bijzonderheden	Daarnaast bestaan nog de volgende claims die onderdeel waren van het Bestemd vermogen van de voormalige gemeente Giessenlanden. Deze waren nog niet in de begroting opgenomen: - GVVP; afrit A27 € 5.129.500 (tracébesluit is vastgesteld) - Duurzame buitenruimte € 1.071.000. Het is nog niet duidelijk welken bedragen voor de aangegeven doelen nodig zijn en wanneer deze worden gerealiseerd. Als rekening wordt gehouden met deze 2 posten bedraagt het resterende deel van de algemene reserve € 33.063.597. In 2021 wordt € 835.000 onttrokken voor de korting van € 50 op de belastingaanslag per huishouden waartoe bij de begrotingsbehandeling is besloten.
Voorstel 1	De minimale omvang van de algemene reserve vaststellen op tweemaal het weerstandsvermogen.
Voorstel 2	De mogelijke instelling van bestemmingsreserves voor deze twee claims van het bestemd vermogen te betrekken bij de kadernota 2022. Op dat moment kan een juiste afweging worden gemaakt op basis van actuele informatie.

Naam voorziening	Risicoreserve grondexploitaties
Doel van de reserve	Reserve bestemd voor nieuwe ontwikkelingen, investeringen en voor incidentele mee- en tegenvallers. Tevens buffer voor risico's grondexploitaties.
Team	Projecten
Voeding	Incidentele meevallers en batige exploitatiesaldi binnen de grondexploitatie
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 1.655.660
Bijzonderheden	Geen
Voorstel 3	Opheffen en het saldo toevoegen aan de algemene reserve. De risicoreserve is ingesteld om de eventuele resultaten, zowel positief als negatief, op te kunnen vangen. Volgens het herziene BBV moeten eventuele voorziene verliezen in een voorziening worden opgenomen. Deze reserve is voor dat doel niet meer nodig. Winsten worden per jaar bepaald en maken onderdeel uit van het jaarrekeningresultaat.

Bestemmingsreserves

Naam van de reserve	Investerings- en jaarlastenreserve
Doel van de reserve	Dekking kapitaallasten investeringen
Team	FBC
Voeding	Voor de dekking van kapitaallasten van al gerealiseerde investeringen van economisch nut. Volgens het BBV moet voor de activering van investeringen met economisch nut de bruto-methode worden gehanteerd. De bruto-methode houdt in dat aanwendungen van reserves niet afgetrokken mogen worden van het investeringsbedrag voor de berekening van de kapitaallasten. De kapitaallasten worden berekend van de bruto-investering en de reserve wordt gedurende de afschrijvingstermijn aangewend om de kapitaallasten (geheel dan wel gedeeltelijk) af te dekken.
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 6.978.546
Bijzonderheden	Geen
Voorstel 4	Samenvoegen met de reserve kapitaallasten, tot één reserve kapitaallasten, aangezien deze hetzelfde doel heeft. De gehele reserve kapitaallastenreserve zal opnieuw worden berekend. Eventuele verschillen worden vereffend met de algemene reserve.

Naam van de reserve	Kapitaallasten
Doel van de reserve	Voor investeringen waarvan is besloten deze ten laste van de reserve te brengen, maar volgens de BBV geactiveerd moeten worden. De jaarlijkse kapitaallast wordt onttrokken uit deze reserve.
Team	FBC
Voeding	Eenmalige storting uit de algemene reserve. Jaarlijkse rentebijschrijving met hetzelfde percentage als dat van de corresponderende kapitaallasten.
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 32.153.442
Bijzonderheden	Geen
Voorstel	Conform voorstel 4 samenvoegen met de andere reserves, welke tot doel hebben de kapitaallasten de dekken, tot één reserve kapitaallasten.
Voorstel 5	Bij de berekening van deze kapitaallastenreserve werd tot nu toe voor een deel de rente meegenomen. Voorstel is om dit niet meer te doen, reden hiervoor is dat er momenteel een lage rentestand is, waardoor we bij rentestijging een grote mutatie krijgen over deze reserve, immers de kapitaallasten worden berekend over een periode van 20 tot 30 jaar. Daarnaast vindt harmonisatie plaats van de kapitaallasten-reserves en wordt één berekeningssystematiek toegepast. Het gevolg van deze keuze is dat de betreffende rente jaarlijks in de begroting moet worden opgenomen. Dit geeft een nadeel van ongeveer € 40.000 voor 2021 e.v.. De benodigde omvang van deze reserve daalt hierdoor. Het verschil zal worden verrekend met de algemene reserve.

Naam van de reserve	Stadsherstel en monumenten
Doel van de reserve	Het bekostigen van incidentele uitgaven ter bevordering van toerisme en instandhouding van cultureel erfgoed van Liesveld.
Team	Omgeving
Voeding	Jaarlijkse toevoeging van € 2.723, vanuit de watersportvereniging om het baggerwerkzaamheden te bekostigen.
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	€ 500.000
Omvang 1-1-2021	€ 59.585

Bijzonderheden	In 2020 zijn er nog specifieke uitgaven geweest ten behoeve van Nieuwpoort.
Voorstel 6	Voor de komende jaren zijn er geen specifieke doelen benoemd. Daarom is het voorstel om deze op te heffen en toe te voegen aan de Algemene reserve. De jaarlijkse bijdrage toevoegen aan de reserve baggerwerken, aangezien deze bijdrage daarop betrekking heeft (inclusief de toevoeging van de afgelopen 6 jaar).

Naam van de reserve	Afwikkeling voorgaande jaren
Doel van de reserve	De overgehevelde middelen van voorgaande jaren afwikkelen, beschikbaar houden voor de besteding in het nieuwe jaar.
Team	FBC
Voeding	Jaarlijks bij de jaarrekening worden de over te hevelen middelen vastgesteld.
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 2.290.614. De genoemde middelen zijn vanuit 2019 overgeheveld naar 2021 of verder. Daaraan worden de over te hevelen middelen van de Eindejaarsnota 2020 nog aan toegevoegd.
Bijzonderheden	Geen
Voorstel	Handhaven

Naam van de reserve	Jaarlijkse uitgaven leefbaarheid
Doel van de reserve	Jaarlijkse bijdrage aan de kosten voor leefbaarheid.
Team	FBC
Voeding	Eenmalige storting van € 2,5 miljoen vanuit de gemeente Graafstroom.
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 1.143.960
Bijzonderheden	Jaarlijks wordt er € 150.000 uit deze reserve gehaald ten behoeve van de exploitatie voor de leefbaarheid.
Voorstel 7	De definitie voor de term leefbaarheid is niet nader gespecificeerd. Gezien het feit dat er geen specifiek doel is, wordt voorgesteld om deze reserve op te heffen en het saldo over te hevelen naar de algemene reserve. Dit betekent een extra jaarlijkse last voor de begroting tot 2029 van € 150.000.

Naam van de reserve	Bestemmingsplannen
---------------------	--------------------

Doel van de reserve	Middelen beschikbaar houden voor het opstellen van de nieuwe bestemmingsplannen, welke elke 10 jaar opnieuw moeten worden vastgesteld.
Team	Omgeving
Voeding	Jaarlijkse voeding van € 25.000
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 152.983
Bijzonderheden	In het kader van de omgevingswet zullen er omgevingsplannen worden opgesteld. Deze gereserveerde middelen zullen met de communicatie van de omgevingswet worden meegenomen.
Voorstel 8	In het kader van het project invoering van de omgevingswet is het voorstel om alle gelden, uit de algemene reserve en deze reserve, te storten in één bestemmingsreserve omgevingswet, die ook dient als dekking voor het maken van de omgevingsplannen. Na afronding van het project omgevingswet wordt deze bestemmingsreserve op geheven.
Voorstel 9	In de begroting is een jaarlijkse dotatie opgenomen van € 25.000 aan deze reserve. Het voorstel is om deze om te zetten naar een storting in een nieuwe voorziening voor de egalisatie van de kosten van toekomstige omgevingsplannen.

Naam van de reserve	Klankbordgroepen/ dorpsberaden
Doel van de reserve	Gelden beschikbaar houden voor nieuwe initiatieven vanuit de klankbordgroepen/dorpsberaden.
Team	KGW
Voeding	Jaarlijks worden niet bestede middelen toegevoegd aan deze reserve. Elke dorpsraad heeft een jaarlijks budget van € 6.000.
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 290.139
Bijzonderheden	Geen
Voorstel	Handhaven

Naam van de reserve	Nieuwe initiatieven
Doel van de reserve	Reserve voor nieuwe initiatieven t.b.v. grondexploitatie
Team	Projecten
Voeding	Eenmalige voeding van € 100.000 vanuit gemeente Molenwaard ter bekostiging van het Kernenprogramma van Molenwaard
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 17.956



Bijzonderheden	Geen
Voorstel 10	Voor dit resterende bedrag is geen concreet doel voor ogen. Voorgesteld wordt om deze reserve op te heffen en toe te voegen aan de algemene reserve.

Naam van de reserve	Onderhoud gebouwen (excl. Onderwijs/ incl. zwembaden)
Doel van de reserve	Reserve ter egalisatie van de onderhoudslasten met betrekking tot gebouwen, exclusief onderwijs en inclusief zwembaden.
Team	FBC
Voeding	Jaarlijkse dotatie op basis van het verwachte onderhoud over de komende jaren (€ 409.083).
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 683.327
Bijzonderheden	Geen
Voorstel 11	Het huidige overzicht geeft veel reserves weer met hetzelfde doel, namelijk het egaliseren van de onderhoudslasten. Voorstel is om deze samen te voegen tot één reserve onderhoud.
Voorstel 12	Op basis van het BBV is een voorziening het aangewezen middel om onderhoudskosten te egaliseren. De bepalingen voor een voorziening zijn strikter dan een reserve, daarom is er tijd nodig om alle benodigde onderbouwingen en plannen te maken. Voorstel: met ingang van de jaarrekening 2021 de reserve onderhoud omzetten naar twee nieuw te vormen voorzieningen, te weten voorziening onderhoud gebouwen en een voorziening onderhoud openbare ruimte.

Naam van de reserve	Onderhoud gebouw Voordijk 2/ Onderweg 2
Doel van de reserve	Reserve ter egalisatie van de onderhoudslasten met betrekking tot de bovengenoemde woningen, welke zijn aangeschaft samen met grond die nodig was voor enerzijds het MFC van Schelluinen en de tweede ontsluitingsweg in Arkel.
Team	FBC
Voeding	Jaarlijkse dotatie op basis van het verwachte onderhoud over de komende jaren (€ 26.512).
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 39.057
Bijzonderheden	Er is met de bewoners afgesproken dat ze er tot hun overlijden mogen blijven wonen, daarna wordt er beslist wat te doen met de woning. Tot die tijd zijn wij verantwoordelijk voor het onderhoud.
Voorstel	Zie voorstel 11 bij de Reserve onderhoud gebouwen (excl. onderwijs/ incl. zwembaden), alwaar alle onderhoudsreserves worden samenvoegen tot één reserve onderhoud.



Naam van de reserve	Torens
Doel van de reserve	Reserve ter egalisatie van de onderhoudslasten met betrekking tot de torens vanuit Giessenlanden
Team	FBC
Voeding	Jaarlijkse dotatie op basis van het verwachte onderhoud over de komende jaren (€ 47.000).
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 93.240
Bijzonderheden	De torens vanuit het Molenwaard zijn opgenomen bij de reserve gebouwen (excl. Onderwijs/ incl. zwembad)
Voorstel	Zie het voorstel 11 bij de Reserve onderhoud gebouwen (excl. onderwijs/ incl. zwembaden), alwaar alle onderhoudsreserves worden samenvoegen tot één reserve onderhoud.

Naam van de reserve	Bibliotheek Giessenburg
Doel van de reserve	Reserve ter egalisatie van de onderhoudslasten met betrekking tot de bibliotheek in Giessenburg.
Team	FBC
Voeding	Jaarlijkse dotatie op basis van het verwachte onderhoud over de komende jaren (€ 5.100)
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 63.574
Bijzonderheden	Dit gebouw staat leeg, bij verkoop kan deze reserve vrijvallen. Tot die tijd zijn wij verantwoordelijke voor het groot onderhoud.
Voorstel	Zie het voorstel 11 bij de Reserve onderhoud gebouwen (excl. onderwijs/ incl. zwembaden), alwaar alle onderhoudsreserves worden samenvoegen tot één reserve onderhoud.

Naam van de reserve	Jeugdgebouw Giessenburg
Doel van de reserve	Reserve ter egalisatie van de onderhoudslasten met betrekking tot het jeugdgebouw in Giessenburg.
Team	FBC
Voeding	Jaarlijkse dotatie op basis van het verwachte onderhoud over de komende jaren (€ 2.619)
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 67.582
Bijzonderheden	Geen
Voorstel	Zie het voorstel 11 bij de Reserve onderhoud gebouwen (excl. onderwijs/ incl. zwembaden), alwaar alle onderhoudsreserves worden samenvoegen tot één reserve onderhoud.



Naam van de reserve	Gemeentehuis
Doel van de reserve	Reserve ter egalisatie van de onderhoudslasten met betrekking tot het gemeentehuis te Hoornaar
Team	FBC
Voeding	Jaarlijkse dotatie op basis van het verwachte onderhoud over de komende jaren (€ 20.000)
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 516.672
Bijzonderheden	Op het moment dat wordt besloten wat met dit pand te doen, na verhuizing naar de nieuwe huisvesting, wordt deze reserve (na jaarrekening 2021 een voorziening) meegenomen.
Voorstel	Zie het voorstel 11 bij de Reserve onderhoud gebouwen (excl. onderwijs/ incl. zwembaden), alwaar alle onderhoudsreserves worden samenvoegen tot één reserve onderhoud.

Naam van de reserve	Werkplaats buitendienst
Doel van de reserve	Reserve ter egalisatie van de onderhoudslasten met betrekking tot de werkplaats buitendienst te Noordeloos
Team	FBC
Voeding	Jaarlijkse dotatie op basis van het verwachte onderhoud over de komende jaren (€ 2.565).
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 69.628
Bijzonderheden	Geen
Voorstel	Zie het voorstel 11 bij de Reserve onderhoud gebouwen (excl. onderwijs/ incl. zwembaden), alwaar alle onderhoudsreserves worden samenvoegen tot één reserve onderhoud.

Naam van de reserve	Onderhoud scholen
Doel van de reserve	Reserve ter egalisatie van de onderhoudslasten met betrekking tot de scholen.
Team	Vastgoed
Voeding	Jaarlijkse dotatie op basis van het verwachte onderhoud over de komende jaren (€ 121.016).
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 1.047.558
Bijzonderheden	Betreft 3 scholen welke zijn overdragen aan de gemeente in 2020. Vanuit het nieuwe vastgoedbeleid kan het zijn dat deze panden wellicht anders belegd gaan worden. Dan wordt deze reserve meegenomen in het besluit.

Voorstel	Zie het voorstel 11 bij de Reserve onderhoud gebouwen (excl. onderwijs/ incl. zwembaden), alwaar alle onderhoudsreserves worden samenvoegen tot één reserve onderhoud.
-----------------	--

Naam van de reserve	Wegen
Doel van de reserve	Voor investeringen waarvan is besloten deze ten laste van de reserve te brengen, maar volgens de BBV geactiveerd moeten worden. De jaarlijkse kapitaallast wordt onttrokken uit deze reserve. Eveneens worden hier ook toekomstige investeringen uit betaald.
Team	Omgeving
Voeding	Eenmalige storting uit de algemene reserve.
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 10.919.249
Bijzonderheden	Deze worden vastgesteld op basis van het onderhoudsbeheerplan wegen. Er zal nog worden nagegaan of het gemaakte onderscheid tussen investeringen c.q. onderhoudsuitgaven volgens het BBV is gemaakt.
Voorstel 13	Voorstel is om deze reserve te herbenoemen tot de bestemmingsreserve kapitaallasten Wegen.

Naam van de reserve	Onderhoud bruggen
Doel van de reserve	Reserve ter egalisatie van de onderhoudslasten met betrekking tot de bruggen
Team	Omgeving
Voeding	Jaarlijkse dotatie op basis van het verwachte onderhoud over de komende jaren.
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 0
Bijzonderheden	Geen
Voorstel 14	Gezien het saldo opheffen.

Naam van de reserve	Openbare verlichting
Doel van de reserve	Reserve ter egalisatie van de onderhoudslasten met betrekking tot de openbare verlichting
Team	FBC
Voeding	Jaarlijkse dotatie op basis van het verwachte onderhoud over de komende jaren (€ 40.000).
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 359.628

Bijzonderheden	Er volgt een nieuw beheerplan openbare verlichting, daarbij zal deze reserve worden meegenomen en herijkt indien nodig.
Voorstel	Zie het voorstel 11 bij de Reserve onderhoud gebouwen (excl. onderwijs/ incl. zwembaden), alwaar alle onderhoudsreserves worden samenvoegen tot één reserve onderhoud.

Naam van de reserve	Kaden, sloten en watergangen
Doel van de reserve	Reserve ter egalisatie van de onderhoudslasten met betrekking tot de kaden, sloten en watergangen
Team	Omgeving
Voeding	Jaarlijkse dotatie op basis van het verwachte onderhoud over de komende jaren (€ 25.500).
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 101.779
Bijzonderheden	Er volgt een nieuw beheerplan kaden, sloten en watergangen, deze reserve zal daar geactualiseerd worden.
Voorstel	Zie het voorstel 11 bij de Reserve onderhoud gebouwen (excl. onderwijs/ incl. zwembaden), alwaar alle onderhoudsreserves worden samenvoegen tot één reserve onderhoud.

Naam van de reserve	Baggerwerkzaamheden
Doel van de reserve	Reserve ter egalisatie van de kosten voor grote baggerprojecten
Team	Omgeving
Voeding	Jaarlijkse dotatie op basis van het verwachte onderhoud over de komende jaren (€ 145.000).
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 428.240
Bijzonderheden	Bij het nieuwe baggerplan zal deze reserve worden geactualiseerd.
Voorstel	Zie het voorstel 11 bij de Reserve onderhoud gebouwen (excl. onderwijs/ incl. zwembaden), alwaar alle onderhoudsreserves worden samenvoegen tot één reserve onderhoud gebouwen.

Naam van de reserve	Leefbaarheid Kinderdijk
Doel van de reserve	Ter dekking van de jaarlijkse bijdrage aan de SWEK
Team	E&T
Voeding	Jaarlijkse storting ter grootte van bijdrage SWEK
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 42.893
Bijzonderheden	Begin 2021 wordt het nieuwe financiële arrangement met de SWEK opgesteld. Deze reserve wordt betrokken bij dit nieuwe arrangement

Voorstel	Deze reserve aanhouden tot dat het nieuwe financiële arrangement met de SWEK is vastgesteld.
-----------------	--

Naam van de reserve	Ontwikkeling recreatie, toerisme en platteland
Doel van de reserve	Reserve ter dekking van incidentele initiatieven ten behoeve van het ontwikkelen van recreatie, toerisme
Team	E&T
Voeding	Een jaarlijkse storting uit de opbrengst van de toeristenbelasting. Deze bedraagt 50% van de totale opbrengst van de gemeentelijke toeristenbelasting van het voorliggende belastingjaar doch in elk geval € 45.000. Volgens het raadsbesluit d.d. 2 april 2019.
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	€ 75.000
Omvang 1-1-2021	€ 10.086
Bijzonderheden	Begin 2021 wordt het nieuwe financiële arrangement met de SWEK opgesteld. Deze reserve wordt betrokken bij dit nieuwe arrangement.
Voorstel	Deze reserve aanhouden tot dat het nieuwe financiële arrangement met de SWEK is vastgesteld.

Naam van de reserve	Beëindigen dienstverband
Doel van de reserve	Reserve ter dekking van incidentele kosten voor een vertrokken medewerker
Team	HR
Voeding	Eenmalig
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 93.136
Bijzonderheden	De claim is volledig afgewikkeld, bij de jaarrekening 2020 zal deze reserve worden opgeheven.

Naam van de reserve	Arhi-uitkering i.v.m. herindeling
Doel van de reserve	Dekking van de fusiekosten
Team	FBC
Voeding	De extra ontvangen uitkering van het Rijk door de herindeling, voor 2021 en 2022 € 899.613 per jaar
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 386.305 Saldo ultimo 2024: € 1.553.531.
Bijzonderheden	Deze middelen zijn er om de fusiekosten te dekken, de uitkering loopt nog door tot 2022. Verwachte uitgaven € 316.000 voor 2021 en 2022. Het genoemde eindsaldo is niet het juiste verschil tussen Arhi-uitkering en werkelijke fusiekosten. Een deel van de fusiekosten van



	Giessenlanden is in 2018 ten laste van de algemene reserve Giessenlanden gebracht (€ 685.000). Daarnaast dient rekening te worden gehouden met extra personeelskosten en pensioenlasten conform het raadsbesluit van 30 mei 2018. Deze zijn in de jaarrekening 2019 verwerkt in de exploitatie. Als rekening wordt gehouden met deze posten dan is het eindsaldo nagenoeg nihil.
Voorstel 15	Opheffen van de reserve ultimo 2022.

Naam van de reserve	Slingelandse plassen
Doel van de reserve	Ter dekken van de (onderhouds)kosten
Team	Omgeving
Voeding	Eenmalige storting bij overname Slingelandse plassen van de provincie
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 805.850
Bijzonderheden	In 2021 worden de plannen voor de Slingelandse plassen verder uitgewerkt, mogelijk worden deze plassen geëxploiteerd en gaan we hiervoor kosten maken om dit in gereedheid te brengen. In het plan voor deze plassen wordt deze bestemmingsreserve meegenomen in dit plan.
Voorstel	Handhaven, tot plan is uitgewerkt.

Naam van de reserve	Opbrengst verkoop brandweerkazernes
Doel van de reserve	Dekking kapitaallasten welke worden doorbelast door de Veiligheidsregio.
Team	FBC
Voeding	Eenmalige storting uit de reserve waarvan de investering volgens besluit ten laste wordt gebracht. Jaarlijkse rentebijdrage met hetzelfde percentage als dat van de corresponderende kapitaallasten.
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 1.286.822
Bijzonderheden	Geen
Voorstel	Zoals voorstel 4. Doel van deze reserve is gelijk aan die van de reserve kapitaallasten. Voorstel is om deze reserve samen te voegen met de kapitaallastenreserve.

Naam van de reserve	Financiering startersleningen SVn
Doel van de reserve	Dekking van de kapitaallasten behorend bij de afgegeven starterleningen via de Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederlandse gemeenten.
Team	FBC
Voeding	Eenmalige storting bij verstrekken van een lening

Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 8.496
Bijzonderheden	Betreft twee oudere leningen, welke via de kapitaallastenreserve zijn verwerkt. Nieuwe startersleningen worden verwerkt via de exploitatie.
Voorstel 16	Opheffen en het saldo toevoegen aan de algemene reserve.

Naam van de reserve	Collegeprogramma
Doel van de reserve	Dekking om uitvoering te geven aan het collegeprogramma van 2010-2014
Team	Bestuur
Voeding	Eenmalig door toenmalige college
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 164.111
Bijzonderheden	Geen
Voorstel 17	Er zijn geen concrete doelen meer over uit het collegeprogramma, welke nog ten laste van deze reserve komen, daarom is voorstel om deze op te heffen en toe te voegen aan de algemene reserve.

Naam van de reserve	Toekomstvisie begraafplaatsen
Doel van de reserve	Middelen reserveren voor het maken van een toekomstbestendige visie voor de verschillende begraafplaatsen
Team	Omgeving
Voeding	Eenmalige storting vanuit Giessenlanden
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 240.000
Bijzonderheden	Medio 2021 wordt het beheerplan begraafplaatsen geharmoniseerd, deze reserve wordt meegenomen in het nieuwe plan.
Voorstel	Handhaven, en wordt betrokken bij het nieuwe beheerplan.

Naam van de reserve	Onderhoud Schelluinen-West
Doel van de reserve	Reserve ter egalisatie van de onderhoudskosten voor het project Schelluinen-West
Team	Omgeving
Voeding	Jaarlijkse dotatie op basis van het verwachte onderhoud over de komende jaren (€ 11.425)
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 114.250

Bijzonderheden	Dit stuk is grond is overgenomen van de Regionale Ontwikkeling Maatschappij Schelluinen overgenomen, daarbij is een afkoopsom ontvangen om 10 jaar het onderhoud hiervoor uit te voeren.
Voorstel	Conform voorstel 11, samenvoegen in één reserve onderhoud en in de jaarrekening 2021 naar de voorziening onderhoud buitenruimte.

Naam van de reserve	Sociaal begeleidingsplan
Doel van de reserve	Deze reserve is gevormd om medewerkers te begeleiden, welke moeilijkheden ervaren door de zelforganisatie, voor het vinden van een nieuwe uitdaging binnen en/of buiten de organisatie.
Team	HR
Voeding	Eenmalige storting via zomernota 2020
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 250.000
Bijzonderheden	Er geldt een periode van 4 jaar om de zelforganisatie goed in te bedden. Na afloop van deze periode in 2022 wordt deze reserve heroverwogen.
Voorstel	Deze reserve handhaven.

Naam van de reserve	Duurzaamheid gebouwen
Doel van de reserve	Dekking verduurzaming van gemeentelijke gebouwen
Team	Omgeving
Voeding	Eenmalige storting bij vaststellen begroting 2021-2024 (€ 3.500.000)
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 0
Bijzonderheden	Bedoelt voor duurzaamheidsinvesteringen die de komende jaren worden gepland. Op dit moment is het geld geoormerkt om de kapitaallasten van de investeringen in duurzaamheid te dekken. Nadat investeringen zijn gedaan, kan deze reserve over naar de reserve kapitaallasten.
Voorstel	Deze reserve handhaven.

Naam van de reserve	Duurzaamheidsprojecten
Doel van de reserve	Dekking verduurzamingsprojecten
Team	VFC
Voeding	Eenmalige storting bij vaststellen begroting 2021-2024 (€ 960.000)
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 0

Bijzonderheden	Doel is geformuleerd, De projecten worden de komende tijd uitgewerkt.
Voorstel	Deze reserve handhaven.

Naam van de reserve	Sociaal domein
Doel van de reserve	Deze reserve is ter dekking van incidentele tekorten in de WMO-budgetten
Team	M&S
Voeding	Positief resultaat op de WMO-budgetten
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 888.310
Bijzonderheden	Er liggen op dit moment drie claims op de reserve: - Nieuw beschut 2021 € 194.000 - Aanbesteding Huishoudelijke hulp € 150.000 - Afbouw reserve 2021 € 200.000 en 2022 € 100.000
Voorstel 18	Eind 2022 is er nog ongeveer € 250.000 over. Het voorstel is om dit deel vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve en deze reserve dan op te heffen.

Naam van de reserve	Corona noodfonds
Doel van de reserve	Het opvangen van incidentele lasten als gevolg van Corona
Team	FBC
Voeding	Eenmalige storting d.m.v. Raadsbesluit april 2020, ad € 3 miljoen
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 2.814.361 (volgens eindejaarsnota 2020)
Bijzonderheden	Geen
Voorstel	Deze reserve handhaven.

4.7. Overzicht voorgestelde reserves

	Naam Reserve	Doel	Saldo begroting 1-1-2021
	<u>Algemene reserves</u>		
1	Algemene reserve	Algemene buffer en voor nieuwe ontwikkelingen/ investeringen/ incidentele mee- en tegenvallers	64.722.179
2	Arhi-uitkering	Dekking fusiekosten	386.305
	<u>Bestemmingsreserves</u>		
	Egalisatie		
3	Kapitaallasten	Dekking kapitaallasten investeringen	40.427.306

4	Kapitaallasten wegen	Dekking kapitaallasten wegen en toekomstige investeringen	10.919.249
5	Reserve onderhoud	Egalisatie onderhoud	3.584.535
	Doelreserve		
6	Afwikkeling voorgaande jaren	Afwikkeling overgehevelde gelden	2.290.614
7	Klankbordgroepen/dorpsberaden	Initiatieven klankbordgroepen/dorpsberaden	290.139
8	Omgevingswet	Herziening bestemmingsplan	152.983
9	Slingelandse plassen	Dekking onderhoud Slingelandse plassen	805.850
10	Toekomstvisie begraafplaatsen	Dekking voor kosten opstellen toekomstvisie	240.000
11	Leefbaarheid Kinderdijk	Uitgaven voor leefbaarheid Kinderdijk	42.893
12	Ontwikkeling recreatie, toerisme en platteland	Reserve ter dekking van incidentele initiatieven ten behoeve van het ontwikkelen van recreatie, toerisme	10.086
13	Sociaal begeleidingsplan	Dekking kosten sociale begeleiding	250.000
14	Sociaal domein	Opvangen incidentele tekorten WMO-budgetten	638.310
	Saldo volgens begroting 2021		124.760.449
15	Duurzaamheid gebouwen	Dekking verduurzamen gemeentelijke gebouwen	3.500.000
16	Duurzaamheidsprojecten	Dekking duurzaamheidsprojecten	960.000
17	Corona Noodfonds	Opvangen incidentele lasten a.g.v. Corona	2.814.316

Overzicht mutaties algemene reserve na verwerking wijzigingen uit deze nota

Saldo algemene reserve 1-1-2021	€ 61.337.771
Af: Geplande onttrekkingen/toevoegingen	€ 23.428.674
Af: Claims bestemd vermogen	€ 6.200.500
Bij: Overhevelingen a.g.v. deze nota R&V	€ 4.937.939
Saldo algemene reserve	€ 36.646.536
Af: Minimale omvang algemene reserve	€ 14.000.000
Beschikbaar deel algemene reserve	€ 22.646.536

5. Voorzieningen

In dit hoofdstuk worden het afwegingskader voor voorzieningen nader uitgewerkt. Hierbij wordt verder ingegaan op het opheffen van voorzieningen.

5.1. Afwegingskader voorzieningen

Voorzieningen zijn vermogensbestanddelen die binnen de BBV als vreemd vermogen worden aangemerkt en niet vrij te besteden zijn. Voorzieningen moeten dekkend zijn voor de achterliggende verplichtingen of risico's waarvoor ze zijn gevormd. Ze worden ingesteld op basis van een inschatting van de toekomstige voorzienbare uitgaven

Kader voorzieningen

Het is wettelijk verplicht dat voorzieningen alleen ingesteld mogen worden voor duidelijk omschreven doelstellingen. Voor voorzieningen die ingesteld zijn voor toekomstige verplichtingen of verliezen, geldt dat er een duidelijke onderbouwing moet zijn welke toekomstige bestedingen of risico's we verwachten.

Kader opheffen voorzieningen

Voorzieningen kunnen opgeheven worden als het doel van de voorziening bereikt is of als de wettelijke basis ervoor ophoudt. In tegenstelling tot reserves, is het mogelijk dat voorzieningen enige tijd op het saldo van "0" staan. Wanneer het aannemelijk is dat binnen enkele jaren weer gebruik gemaakt wordt van de voorziening, dan hoeft de voorziening niet opgeheven te worden. Het is wettelijk niet mogelijk dat een voorziening negatief loopt.



5.2. Overzicht huidige voorzieningen

	Naam Voorziening	Doel	Saldo begroting 1-1-2021
1	Wachtgelden wethouder	Het afdekken van toekomstige wachtgeldverplichtingen	347.118
2	Pensioenvoorziening wethouders	Het afdekken van de toekomstige pensioenverplichtingen wethouders	1.744.793
3	Wachtgeldvoorziening personeel	Het afdekken van toekomstige personele verplichtingen van voormalig personeel	197.955
4	Voormalig brandweerpersoneel	Dekking van een mogelijke claim van een voormalig brandweerman	93.144
5	Rioleringen	Het beschikken over voldoende vermogen ter dekking van de jaarlijks fluctuerende exploitatielasten van de riolering, als gevolg van onderhoud en investeringen	12.682.860
6	Afkoop onderhoud graven	Ter dekking van de toekomstige onderhoudskosten	648.730
7	BTW-vraagstukken	Ter dekking van de financiële risico's van BTW-vraagstukken,	232.572
8	Voorziening Afvalstoffen	Ter egalisatie van de jaarlijkse exploitatie van de afvalstoffen.	0
	Saldo		15.947.172

5.3. Uitwerking per voorziening

Naam voorziening	Wachtgelden wethouders
Doel van de reserve	Het afdekken van toekomstige wachtgeldverplichtingen
Team	HR
Voeding	Jaarlijks op basis van actuariële berekeningen.
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	
Type voorziening	Arbeid gerelateerde verplichting
Voorstel	Handhaven, verplichte voorziening

Naam voorziening	Pensioenvoorziening wethouders
Doel van de reserve	Het afdekken van de toekomstige pensioenverplichtingen wethouders
Team	HR
Voeding	Jaarlijks op basis van actuariële berekeningen.

Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	
Type voorziening	Arbeid gerelateerde verplichting
Voorstel	Handhaven, verplichte voorziening

Naam voorziening	Wachtgeldvoorziening personeel
Doel van de reserve	Het afdekken van toekomstige personele verplichtingen van voormalig personeel
Team	HR
Voeding	Jaarlijks op basis van actuariële berekeningen.
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	
Type voorziening	Arbeid gerelateerde verplichting
Voorstel	Handhaven, verplichte voorziening

Naam voorziening	Voormalig brandweerpersoneel
Doel van de reserve	Dekking van een mogelijke claim van een voormalig brandweerman
Team	HR
Voeding	Eenmalige storting
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 93.144
Bijzonderheden	De claim is onvoldoende onderbouwd.
Voorstel	De voorziening valt vrij.

Naam voorziening	Rioleringen
Doel van de reserve	Het beschikken over voldoende vermogen ter dekking van de jaarlijks fluctuerende exploitatielasten van de riolering, als gevolg van onderhoud en investeringen
Team	Omgeving
Voeding	Op basis van jaarlijkse berekeningen, heffingen die niet worden besteed worden hieraan toegevoegd.
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.

Omvang 1-1-2021	€ 12.682.860
Bijzonderheden	Betreft een 100% gesloten systeem volgens het BBV.
Voorstel	Handhaven, verplichte voorziening

Naam voorziening	Afkoop onderhoud graven
Doel van de reserve	Ter dekking van de toekomstige onderhoudskosten voor graven uit Giesenlanden.
Team	FBC
Voeding	Dotatie vindt plaats op basis van het afkoopgedeelte in de aankoopprijs van een graf en grafbedekking.
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 648.730
Bijzonderheden	De nieuw verordening heeft grafrecht en onderhoud samengevoegd tot één prijs. Daarom worden de baten in het jaar dat het grafrecht wordt betaald als baat genomen en de onderhoudslasten lopen dus ook via de exploitatie.
Voorstel	Handhaven, betreft door beklemd middelen in verband met opbrengst gelden van derden. Deze heeft een aflopend karakter door andere werkwijze verordening.

Naam voorziening	BTW-vraagstukken
Doel van de reserve	Ter dekking van de financiële risico's van BTW-vraagstukken, van bijvoorbeeld de bouw van de dorpshuizen "Wingerds Hof" en "De Beemd" en Optisport.
Team	FBC
Voeding	Eindejaarsnota 2016
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	
Bijzonderheden	Voor de 2 dorpshuizen loopt er een rechtszaak, na uitspraak zal deze voorziening worden gemuteerd. Qua sport wordt gewacht op een uitspraak van de belastingdienst.
Voorstel	Handhaven tot er duidelijkheid gegeven kan worden als gevolg van uitspraken.

Naam voorziening	Voorziening Afvalstoffen
Doel van de reserve	Ter egalisatie van de jaarlijkse exploitatie van de afvalstoffen.
Team	FBC
Voeding	
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Omvang 1-1-2021	€ 0

Bijzonderheden	Eventueel toekomstige baten op de afvalstoffenheffing worden aan deze voorziening toegevoegd, omdat afvalstoffenheffing een gesloten systeem is.
Voorstel	Handhaven.

5.4. Voorgesteld overzicht voorzieningen

	Naam Voorziening	Doel	Saldo begroting 2021
1	Wachtgelden wethouder	Het afdekken van toekomstige wachtgeldverplichtingen	347.118
2	Pensioenvoorziening wethouders	Het afdekken van de toekomstige pensioenverplichtingen wethouders	1.744.793
3	Wachtgeldvoorziening personeel	Het afdekken van toekomstige personele verplichtingen van voormalig personeel	197.955
5	Rioleringen	Het beschikken over voldoende vermogen ter dekking van de jaarlijks fluctuerende exploitatielasten van de riolering, als gevolg van onderhoud en investeringen	12.682.860
6	Afkoop onderhoud graven	Ter dekking van de toekomstige onderhoudskosten	648.730
7	BTW-vraagstukken	Ter dekking van de financiële risico's van BTW-vraagstukken, van bijvoorbeeld de bouw van de dorpshuizen "Wingerds Hof" en "De Beemd" en sport	232.572
8	Voorziening Afvalstoffen	Ter egalisatie van de jaarlijkse exploitatie van de afvalstoffen	-
	Saldo		15.854.028

Het effect van het opheffen van de voorziening voormalig brandweerpersoneel wordt verwerkt in de jaarrekening.

Bijlage 1. Verloop Algemene Reserve Begroting 2021-2024

Mutaties

x € mln

Stand Kadernota 2021	61,56
Doorontwikkeling bedrijfsvoering	-0,50
Project: Cultuureducatie	-0,10
Project: Ruimtelijke Ontwikkeling Oud-Alblas	-0,10
Invoering Omgevingswet	-1,77
Versterken Welzijnsstructuur	-0,50
1e fase bezuinigingen	-14,21
Stand ultimo 2021 volgens Kadernota 2021	44,38
Mutatie 1e fase bezuinigingen	-3,59
Mutatie 2e fase bezuinigingen (vastgoed)	0,49
Mutatie 2e fase bezuinigingen (sport)	0,02
Jeugdhulp	-0,62
Mutatie Invoering Omgevingswet	1,00
Handhaving	-0,14
Versterken welzijnsstructuur	-0,06
Versnellingscoördinator woningbouw	-0,08
Lokale agrarische projecten	-0,12
Begroting 2021: Opstellen GVVP 2021	-0,05
Cultuureducatie	-0,02
Overige mutaties/incidentele lasten	0,30
Stand ultimo 2021 volgens Begroting 2021	41,51
Mutaties 2022-2024:	
Versterken welzijnsstructuur 2022	-0,17
Juridische kosten 2022	-0,01
Invoering Omgevingswet 2022	-1,00
Ontwikkelingsperspectief Bleskensgraaf 2022	-0,05
Versnellingscoördinator Woningbouw 2022	-0,07
Cultuureducatie 2022	-0,03
Ruimtelijke Ontwikkeling Oud Alblas 2022	-0,05
Lokale agrarische projecten 2022	-0,13
Personeelskosten (1e fase bezuinigingen) 2022	-0,13
Opstellen GVVP 2022	-0,05
Versterken welzijnsstructuur 2023	-0,17
Personeelskosten (1e fase bezuinigingen) 2023	-0,05
Invoering Omgevingswet 2023	-0,15
Cultuureducatie 2023	-0,03
Lokale agrarische projecten 2023	-0,13
Personeelskosten (1e fase bezuinigingen) 2024	-0,03
Stand ultimo 2024 volgens Begroting 2021	39,26

