

Overzicht Reserves en voorzieningen



Overzicht reserves en voorzieningen

De bedragen in onderstaande tabel zijn afgerond op een veelvoud van € 1.000. Hierdoor kunnen afrondingsverschillen ontstaan.

Meerjarige staat van de reserves

Nr.	Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2026	Storting	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2026	Storting	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2027
101	Vrije algemene reserve	15.497.000	0	459.000	15.038.000	835.000	2.309.000	13.564.000
102	Algemene weerstandsreserve	2.893.000	0	0	2.893.000	0	0	2.893.000
105	Reserve sporthal Dongemond	213.000	35.000	0	248.000	35.000	0	283.000
220	Reserve afschrijving restauratie fort Lunet	149.000	0	17.000	132.000	0	17.000	116.000
221	Reserve afschrijving bouwkundige kosten Mafeking	95.000	0	6.000	89.000	0	6.000	83.000
224	Reserve monumenten	18.000	0	0	18.000	0	0	18.000
225	Reserve beeldende kunst	21.000	4.000	0	24.000	4.000	0	28.000
235	Reserve bouw gemeentehuis 1994	402.000	0	50.000	352.000	0	50.000	301.000
263	Reserve Centrum Raamsdonk	54.000	0	0	54.000	0	0	54.000
264	Reserve OMC Raamsdonk	450.000	0	13.000	438.000	0	13.000	425.000
268	Reserve grondexploitatie	316.000	0	0	316.000	0	0	316.000
270	Reserve bomenfonds	218.000	5.000	0	223.000	5.000	0	228.000
271	Reserve IHP (Integraal HuisvestingsPlan)	1.395.000	520.000	270.000	1.645.000	605.000	285.000	1.965.000
275	Reserve Klimaatmiddelen	42.000	0	0	42.000	0	0	42.000
280	Reserve Natuurontwikkeling	318.000	0	0	318.000	0	0	318.000
281	Reserve Externe groencompensatie (GreX)	350.000	0	0	350.000	0	0	350.000
285	Reserve Ontheemden	3.591.000	0	275.000	3.316.000	0	275.000	3.041.000
290	Reserve duurzaamheid	190.000	0	0	190.000	0	0	190.000
310	Reserve afschrijving herstel vestingwallen	328.000	0	0	328.000	0	8.000	320.000
320	Reserve afschrijving inv. mij. nut in openbare ruimte	2.021.000	400.000	71.000	2.350.000	0	81.000	2.270.000
326	Reserve afschrijving Huisvesting Mafeking Bergse Battery	1.550.000	0	0	1.550.000	0	39.000	1.511.000
		30.111.000	964.000	1.161.000	29.914.000	1.484.000	3.083.000	28.316.000
Nr.	Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2027	Storting	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2028	Storting	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2029
101	Vrije algemene reserve	13.564.000	0	576.000	12.988.000	0	15.000	12.973.000
102	Algemene weerstandsreserve	2.893.000	0	0	2.893.000	0	0	2.893.000
105	Reserve sporthal Dongemond	283.000	35.000	0	318.000	35.000	0	353.000
220	Reserve afschrijving restauratie fort Lunet	116.000	0	17.000	99.000	0	17.000	83.000
221	Reserve afschrijving bouwkundige kosten Mafeking	83.000	0	6.000	77.000	0	6.000	71.000
224	Reserve monumenten	18.000	0	0	18.000	0	0	18.000
225	Reserve beeldende kunst	28.000	4.000	0	32.000	0	0	32.000
235	Reserve bouw gemeentehuis 1994	301.000	0	50.000	251.000	0	50.000	201.000
263	Reserve Centrum Raamsdonk	54.000	0	0	54.000	0	0	54.000
264	Reserve OMC Raamsdonk	425.000	0	13.000	413.000	0	13.000	400.000
268	Reserve grondexploitatie	316.000	0	0	316.000	0	0	316.000
270	Reserve bomenfonds	228.000	5.000	0	233.000	5.000	0	238.000
271	Reserve IHP (Integraal HuisvestingsPlan)	1.965.000	690.000	380.000	2.276.000	775.000	392.000	2.658.000
275	Reserve Klimaatmiddelen	42.000	0	0	42.000	0	0	42.000
280	Reserve Natuurontwikkeling	318.000	0	0	318.000	0	0	318.000
281	Reserve Externe groencompensatie (GreX)	350.000	0	0	350.000	0	0	350.000

285	Reserve Ontheemden	3.041.000	0	275.000	2.766.000	0	175.000	2.591.000
290	Reserve duurzaamheid	190.000	0	0	190.000	0	0	190.000
310	Reserve afschrijving herstel vestingwallen	320.000	0	8.000	312.000	0	8.000	303.000
320	Reserve afschrijving inv. mij. nut in openbare ruimte	2.270.000	0	77.000	2.192.000	0	77.000	2.115.000
326	Reserve afschrijving Huisvesting Mafeking Bergse Battery	1.511.000	0	39.000	1.473.000	0	39.000	1.434.000
		28.316.000	734.000	1.441.000	27.611.000	815.000	792.000	27.633.000

Meerjarige staat van de voorzieningen:

- De tabel "staat van de voorzieningen" schetst een beeld van de jaarlijkse toevoegingen en onttrekkingen die van invloed zijn op de exploitatiecijfers.
- In deze staat zijn de feitelijke aanwendungen niet meegenomen. Deze feitelijke aanwendungen worden gebaseerd op meerjarige plannen die periodiek geactualiseerd moeten worden.
- Indien uit de actualisatie blijkt dat een voorziening ontoereikend wordt dan dient hiervoor tijdig een maatregel moeten worden getroffen..
- Maatregelen kunnen in de jaarrekening opgenomen worden, maar ook in de meerjarenbegroting van het volgende jaar.

Nr.	Omschrijving	Saldo 1-1-2026	Storting	Onttrekking	Saldo 31-12-2026	Storting	Onttrekking	Saldo 31-12-2027
501	Voorziening geprogrammeerd onderhoud wegen	2.900	295	0	3.195	295	0	3.490
506	Voorziening spaarverlof	193	0	0	193	0	0	193
508	Voorziening infrastructurele werken	625	80	0	705	80	0	785
509	Voorziening onderhoud gem. eigendommen	2.573	534	0	3.107	534	0	3.641
510	Voorziening personele verplichtingen	372	195	0	567	195		762
520	Voorziening pensioenverplichtingen wethouders	2.199	89	0	2.288	89	0	2.377
521	Voorziening wachtgeldverplichtingen wethouders	283	0	0	283	0	0	283
533	Voorziening baggeren	463	0	0	463	0	0	463
536	Voorziening spaarrekening Oome	1	0	0	1	0	0	1
537	Voorziening steunfonds v medische en zorgvoorz.	12	0	0	12	0	0	12
544	Voorziening riolering	5.319	130	0	5.449	0	38	5.411
545	Voorziening afvalstoffenheffing	360	0	50	310	40	0	350
		15.300	1.323	50	16.573	1.233	38	17.768
Nr.	Omschrijving	Saldo 31-12-2027	Storting	Onttrekking	Saldo 31-12-2028	Storting	Onttrekking	Saldo 31-12-2029
501	Voorziening geprogrammeerd onderhoud wegen	3.490	295	0	3.785	295	0	4.080
506	Voorziening spaarverlof	193	0	0	193	0	0	193
508	Voorziening infrastructurele werken	785	80	0	865	80	0	945
509	Voorziening onderhoud gem. eigendommen	3.641	534	0	4.175	534	0	4.709
510	Voorziening personele verplichtingen	762	195		957	195		1.152
520	Voorziening pensioenverplichtingen wethouders	2.377	89	0	2.466	89	0	2.555
521	Voorziening wachtgeldverplichtingen wethouders	283	0	0	283	0	0	283
533	Voorziening baggeren	463	0	0	463	0	0	463
536	Voorziening spaarrekening Oome	1	0	0	1	0	0	1
537	Voorziening steunfonds v medische en zorgvoorz.	12	0	0	12	0	0	12
544	Voorziening riolering	5.411	0	57	5.354	0	149	5.205
545	Voorziening afvalstoffenheffing	350	36		386	31	0	417
		17.768	1.229	57	18.940	1.224	149	20.015

Toelichting op reserves en voorzieningen

Toelichting op reserves

Eigen vermogen

In de financiële verordening is vastgelegd dat er terughoudend wordt omgegaan met het vormen van reserves en voorzieningen. Deze worden alleen ingesteld als ze leiden tot het beter realiseren van beleidsdoelen dan via een reguliere begrotingspost; instellen kan alleen door middel van een raadsbesluit.

Reserves zijn vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vrij te besteden zijn. Reserves vallen uiteen in algemene reserves en bestemmingsreserves. De reserves hebben verschillende functies waaronder een bufferfunctie voor het opvangen van onverwachte tegenvallers en risico's (weerstandscapaciteit), een bestedingsfunctie voor het reserveren van middelen voor specifieke doelen of een specifieke activiteit en een egalisatiefunctie voor het egaliseren van tarieven over meerdere jaren. Ook kunnen jaarlijks terugkerende en (sterk) fluctuerende lasten met een reserve daarbij worden verrekend. Daarnaast kennen de reserves een financierings- en dekkingsfunctie zoals o.a. dekking van kapitaallasten van investeringen.

101 Vrije algemene reserve

De "vrije algemene reserve" is het deel van de algemene reserve van een gemeente dat niet nodig is voor het opvangen van risico's en daardoor vrij inzetbaar is voor nieuwe beleidsinitiatieven, zoals het financieren van beleid, de implementatie daarvan en de bedrijfsvoering, nadat hiervoor een raadsbesluit is genomen. Het risicodeel van de algemene reserve dient juist als buffer voor financiële tegenvallers en mag dus niet zomaar voor andere doelen worden gebruikt, het weerstandsreserve deel.

102 Algemene weerstandsreserve

Het gaat hier om algemeen weerstandsvermogen als buffer voor rekeningtekorten. Op basis van de berekende weerstandscapaciteit uit de paragraaf weerstandsvermogen wordt een bedrag verrekend met de vrije algemene reserve. Voor de toelichting wordt verwezen naar deze paragraaf.

Bestemmingsreserves

Artikel 43 lid 2 BBV definieert een bestemmingsreserve als een reserve waar de raad een specifiek bestedingsdoel aan heeft gegeven. De aanwending mag niet anders zijn dan het vastgestelde bestedingsdoel. De raad kan het bestedingsdoel wijzigen.

105 Reserve sporthal Dongemondcollege

De risicoreserve "exploitatietekort sporthal Dongemond" ingesteld ten behoeve van mogelijke exploitatietekorten of mogelijke negatieve vermogenssaldi bij ontbinding van de stichting.

220 Reserve afschrijving Fort Lunet

De reserve wordt gebruikt voor het dekken van de afschrijvingslasten van de restauratiekosten van Fort Lunet na aftrek van de subsidie.

221 Reserve afschrijving Fort Lunet/ Mafeking

De reserve wordt gebruikt voor het dekken van de afschrijvingslasten van de restauratiekosten van Fort Lunet/Mafeking.

224 Reserve Monumenten

Deze reserve wordt ingezet voor het dekken van kosten in het kader van restauratiesubsidies en overige kosten voor monumenten en cultureel erfgoed.

225 Reserve beeldende kunst

Aankopen, opdrachten of andere activiteiten in het kader van de beeldende kunst.

235 Reserve bouw gemeentehuis 1994

Het egaliseren van de kapitaallasten van het gemeentehuis.

263 Reserve Centrum Raamsdonk

Met de actualisaties van de grondexploitaties is besloten deze reserve in te stellen ten behoeve van ontwikkelingen die bijdragen aan de leefbaarheid van het centrum van het dorp Raamsdonk.

264 Reserve OMC (Ontmoetingscentrum Raamsdonk)

Dekking voor de meerjarige bijdrage van de kosten van het OMC.

268 Reserve grondexploitatie

Doel is om een afzonderlijke buffer om onvoorziene risico's (m.n. die samenhangen met conjuncturele ontwikkelingen) met betrekking tot de grondexploitatie op te vangen.

270 Reserve bomenfonds

Met een raadsbesluit is het "Bomenbeleidsplan Niet kappen maar koesteren" vastgesteld en een bomenvoorziening ingesteld. De besteding van de middelen uit de bomenvoorziening komen ten goede aan de kwaliteit en de verduurzaming van zowel het gemeentelijke als particuliere bomenbestand van de gemeente. De voeding geschiedt structureel met € 5.000 ten laste van de exploitatie.

271 Reserve IHP (Integraal Huisvestings Plan)

Dekking voor huidige en toekomstige kapitaallasten van de uitvoering van het IHP.

275 Reserve Klimaatmiddelen

Reservering van de rijks gelden voor uitvoering klimaatmaatregelen.

280 Reserve Natuurontwikkeling

Reserve ingesteld in het kader van de verbreding van de A27, ten behoeve van Natuurontwikkeling.

281 Reserve externe groencompensatie (GreX)

Reserve bestemd voor de natuurcompensatie als gevolg van de woningbouw in het project Achter de Hoeve.

285 Reserve Ontheemden

Deze reserve is bestemd ter dekking van toekomstige lasten die gelinkt kunnen worden aan de opvang van ontheemden.

290 Reserve Duurzaamheid

Deze reserve is gevormd om duurzaamheidsmaatregelen te dekken.

310 Reserve herstel vestingwallen

Voor het herstel van de vestingwallen is een reserve ingesteld. Stapsgewijs wordt gespaard voor de herstelwerkzaamheden. Dit herstel levert een positieve bijdrage aan de uitstraling van de historische kern van Geertruidenberg.

320 Reserve afschrijving investeringen maatschappelijk nut in de openbare ruimte

Deze reserve is ingesteld om te voldoen aan de regels van het (nieuwe) BBV 2017 en onze financiële verordening waarin is bepaald dat ook op investeringen met maatschappelijk nut moet worden afgeschreven. De reserve is gevoed door overheveling vanuit een aantal reserves die dienden als eenmalige dekking van de investering. De reserve wordt nu belast voor de structurele afschrijvingen nadat de investering is afgerond. De looptijd bedraagt 40 jaar.

326 Reserve afschrijving Huisvesting Mafeking / Bergse Battery

Reserve bestemd voor dekking van de jaarlijkse afschrijvingen voor de nieuwe huisvesting van Mafeking en de Bergse Battery.

Toelichting op voorzieningen

In de financiële verordening is vastgelegd dat er terughoudend wordt omgegaan met het vormen van voorzieningen. Deze worden alleen ingesteld als ze leiden tot het beter realiseren van beleidsdoelen dan via een reguliere begrotingspost; instellen kan alleen door middel van een raadsbesluit. Bij voorzieningen gaat het om (on)zekere verplichtingen die tot schulden en/of lasten kunnen leiden en ter egalisatie van kosten. Voorzieningen worden gerekend tot het vreemd vermogen en er kan alleen over beschikt worden voor het doel waarvoor de voorziening is ingesteld.

In het BBV is bepaald wanneer voorzieningen worden gevormd:

1. Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs in te schatten (bv. garantieverplichtingen);
2. Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten (bv. schadeclaims van derden en risico's die samenhangen met de bedrijfsvoering, zoals reorganisaties);
3. 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 gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren (bv. kosten voor groot onderhoud);
4. Bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven;
5. Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden.

De voorzieningen "dubieuze debiteuren algemeen" en "dubieuze debiteuren soza" worden in de balans en toelichting in mindering gebracht op de desbetreffende debiteuren/vorderingen.

501 Voorziening geprogrammeerd onderhoud wegen

Deze voorziening dient ter dekking van de lasten van het geprogrammeerd onderhoud van wegen.

506 Voorziening spaarverlof

De voorziening ter dekking van de kosten van vervanging bij het opnemen van langdurig verlof als gevolg van de mogelijkheid tot verlofsparen door medewerkers.

508 Voorziening Infrastructurele werken

Deze voorziening dient ter dekking van de lasten van het groot geprogrammeerd onderhoud aan kunstwerken.

509 Voorziening onderhoud gemeente-eigendommen

Deze voorziening dient ter dekking van de de lasten van groot geprogrammeerd onderhoud aan gemeentelijke eigendommen.

510 Voorziening personele verplichtingen (gewezen) werknemers

Voor eventuele verplichtingen aan (voormalige) werknemers is een voorziening ingesteld.

520 Voorziening pensioenverplichtingen (gewezen) wethouders

De voorziening is ingesteld voor de dekking pensioenlasten wethouders.

521 Voorziening wachtgeldverplichtingen (gewezen) wethouders

Deze voorziening dient ter dekking van de wachtgeldverplichtingen wethouders.

533 Voorziening Baggeren

Deze voorziening dient ter dekking van geprogrammeerde onderhoudslasten van het baggeren van de waterlopen en vijverpartijen, jachthavens en de rivier De Donge.

536 Voorziening spaarrekening Oome

Deze voorziening dient voor het inzetten van rente ten behoeve van plaatselijke jeugdverenigingen die in behoeftige omstandigheden verkeren.

537 Voorziening steunfonds medische en zorgvoorziening

Deze voorziening dient ter aanwending ten behoeve van inwoners van de gemeente Geertruidenberg die op geen enkele wijze vergoeding kunnen krijgen voor bepaalde medische voorzieningen dan wel zorgvoorzieningen.

544 Voorziening riolering

Deze voorziening dient ter egalisatie van exploitatieoverschotten of tekorten in de riolering.

545 Voorziening afvalstoffenheffing

Deze voorziening dient ter egalisatie van exploitatieoverschotten of tekorten in afvalstoffeninzameling en verwerking.

