Gemeente
Geertruidenberg

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 1-1-2027	Storting	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2027	Boekwaarde 1-1-2028	Storting	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2028
101	Vrije algemene reserve	14.691.000	835.000	3.873.000	11.653.000	11.653.000	0	1.163.000	10.490.000
102	Algemene weerstandsreserve	2.794.000	0	0	2.794.000	2.794.000	0	0	2.794.000
105	Reserve sporthal Dongemond	293.000	35.000	0	328.000	328.000	35.000	0	363.000
110	Reserve saldo jaarrekening	0	0	0	0	0	0	0	0
220	Reserve afschrijving restauratie fort Lunet	132.000	0	17.000	116.000	116.000	0	17.000	99.000
221	Reserve afschrijving bouwkundige kosten Mafeking	90.000	0	6.000	84.000	84.000	0	6.00	78.000
224	Reserve monumenten	18.000	0	0	18.000	18.000	0	0	18.000
225	Reserve beeldende kunst	17.000	12.000	0	28.000	28.000	12.000	0	40.000
235	Reserve bouw gemeentehuis 1994	352.000	0	50.000	301.000	301.000	0	50.000	251.000
252	Reserve I&A	0	0	0	0	0	0	0	0
263	Reserve Centrum Raamsdonk	54.000	0	0	54.000	54.000	0	0	54.000
264	Reserve OMC Raamsdonk	438.000	0	13.000	425.000	425.000	0	13.000	413.000
268	Reserve grondexploitatie	316.000	0	0	316.000	316.000	0	0	316.000
270	Reserve bomenfonds	223.000	5.000	0	228.000	228.000	5.000	0	233.000
271	Reserve IHP (Integraal HuisvestingsPlan)	1.591.000	605.000	215.000	1.981.000	1.981.000	690.000	248.000	2.423.000
275	Reserve Klimaatmiddelen	42.000	0	0	42.000	42.000	0	0	42.000
279	Reserve Powerport	20.300.000	0	0	20.300.000	20.300.000	0	0	20.300.000
280	Reserve Natuurontwikkeling rbs 21-4-22 A27	318.000	0	0	318.000	318.000	0	0	318.000
281	Reserve Externe groencompensatie (Grex)	350.000	0	0	350.000	350.000	0	0	350.000
285	Reserve Ontheemden	3.403.000	0	325.000	3.078.000	3.078.000	0	275.000	2.803.000
290	Reserve duurzaamheid	190.000	0	0	190.000	190.000	0	0	190.000
310	Reserve afschrijving herstel vestingwallen	328.000	0	8.000	320.000	320.000	0	8.000	312.000
320	Reserve afschrijving inv. mij. nut in openbare ruimte	2.349.000	0	81.000	2.268.000	2.268.000	0	77.000	2.190.000
326	Reserve afschrijving Huisvesting Mafeking Bergse Battery	1.550.000	0	39.000	1.511.000	1.511.000	0	39.000	1.473.000
327	Reserve afschrijving Wegen	0	0	0	0	0	0	0	0
328	Reserve SPUK Realisatie Stimulans wonen	49.000	0	0	49.000	49.000	0	0	49.000
329	Reserve Baggeren Donge oevers	463.000	0	0	463.000	463.000	0	0	463.000
	Totaal	**50.351.000**	**1.492.000**	**4.627.000**	**47.215.000**	**47.215.000**	**742.000**	**1.890.000**	**46.062.000**
Nr.	**Omschrijving**	**Boekwaarde 1-1-2029**	**Storting**	**Onttrekking**	**Boekwaarde 31-12-2029**	**Boekwaarde 1-1-2030**	**Storting**	**Onttrekking**	**Boekwaarde 31-12-2030**
101	Vrije algemene reserve	10.490.000	0	300.000	10.190.000	10.190.000	0	200.000	9.991.000
102	Algemene weerstandsreserve	2.794.000	0	0	2.794.000	2.794.000	0	0	2.794.000
105	Reserve sporthal Dongemond	363.000	35.000	0	398.000	398.000	35.000	0	433.000
110	Reserve saldo jaarrekening	0	0	0	0	0	0	0	0
220	Reserve afschrijving restauratie fort Lunet	99.000	0	17.000	83.000	83.000	0	17.000	66.000

221	Reserve afschrijving bouwkundige kosten Mafeking	78.000	0	6.000	72.000	72.000	0	6.000	66.000
224	Reserve monumenten	18.000	0	0	18.000	18.000	0	0	18.000
225	Reserve beeldende kunst	40.000	0	0	40.000	40.000	0	0	40.000
235	Reserve bouw gemeentehuis 1994	251.000	0	50.000	201.000	201.000	0	50.000	151.000
252	Reserve I&A	0	0	0	0	0	0	0	0
263	Reserve Centrum Raamsdonk	54.000	0	0	54.000	54.000	0	0	54.000
264	Reserve OMC Raamsdonk	413.000	0	13.000	400.000	400.000	0	13.000	388.000
268	Reserve grondexploitatie	316.000	0	0	316.000	316.000	0	0	316.000
270	Reserve bomenfonds	233.000	5.000	0	238.000	238.000	5.000	0	243.000
271	Reserve IHP (Integraal HuisvestingsPlan)	2.423.000	775.000	397.000	2.802.000	2.802.000	775.000	781.000	2.795.000
275	Reserve Klimaatmiddelen	42.000	0	0	42.000	42.000	0	0	42.000
279	Reserve Powerport	20.300.000	0	0	20.300.000	20.300.000	0	0	20.300.000
280	Reserve Natuurontwikkeling rbs 21-4-22 A27	318.000	0	0	318.000	318.000	0	0	318.000
281	Reserve Externe groencompensatie (Grex)	350.000	0	0	350.000	350.000	0	0	350.000
285	Reserve Ontheemden	2.803.000	0	175.000	2.628.000	2.628.000	0	175.000	2.453.000
290	Reserve duurzaamheid	190.000	0	0	190.000	190.000	0	0	190.000
310	Reserve afschrijving herstel vestingwallen	312.000	0	8.000	303.000	303.000	0	8.000	295.000
320	Reserve afschrijving inv. mij. nut in openbare ruimte	2.190.000	0	77.000	2.113.000	2.113.000	0	77.000	2.035.000
326	Reserve afschrijving Huisvesting Mafeking Bergse Battery	1.473.000	0	39.000	1.434.000	1.434.000	0	39.000	1.395.000
327	Reserve afschrijving Wegen	0	0	0	0	0	0	0	0
328	Reserve SPUK Realisatie Stimulans wonen	49.000	0	0	49.000	49.000	0	0	49.000
329	Reserve Baggeren Donge oevers	463.000	0	0	463.000	463.000	0	0	463.000
	Totaal	**46.062.000**	**815.000**	**1.082.000**	**45.796.000**	**45.796.000**	**815.000**	**1.366.000**	**45.245.000**

- Maatregelen kunnen in de jaarrekening opgenomen worden, maar ook in de meerjarenbegroting van het volgende jaar.

Nr.	Omschrijving	Saldo 1-1-2027	Storting	Onttrekking	Vermindering	Saldo 31-12-2027	Saldo 1-1-2028	Storting	Onttrekking	Vermindering	Saldo 31-12-2028
501	Voorziening geprogrammeerd onderhoud wegen	2.286.000	295.000	0	226.000	2.355.000	2.355.000	295.000	0	840.000	1.809.000
506	Voorziening spaarverlof	209.000	0	0	0	209.000	209.000	0	0	0	209.000
508	Voorziening infrastructurele werken	465.000	80.000	0	51.000	494.000	494.000	80.000	0	166.000	408.000
509	Voorziening onderhoud gem. eigendommen	2.545.000	534.000	0	471.000	2.608.000	2.608.000	534.000	0	457.000	2.686.000
510	Voorziening personele verplichtingen	262.000	195.000	0	0	457.000	457.000	195.000	0	0	652.000
520	Voorz pensioenverplichtingen wethouders (APPA)	2.204.000	89.000	0	10.000	2.283.000	2.283.000	89.000	0	10.000	2.362.000
521	Voorziening wachtgeldverplichtingen wethouders	351.000	0	0	0	351.000	351.000	0	0	0	351.000

533	Voorziening baggeren	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
536	Voorziening spaarrekening Oome	1.000	0	0	0	1.000	1.000	0	0	0	1.000
537	Voorziening steunfonds v medische en zorgvoorz.	12.000	0	0	0	12.000	12.000	0	0	0	12.000
544	Voorziening riolering	6.075.000	79.000	142.000	-479.000	6.490.000	6.490.000	79.000	253.000	-301.000	6.618.000
545	Voorziening afvalstoffenheffing	257.000	0	-35.000	-252.000	544.000	544.000	0	-32.000	-169.000	744.000
	Totaal	**14.667.000**	**1.272.000**	**107.000**	**27.000**	**15.804.000**	**15.804.000**	**1.272.000**	**221.000**	**1.003.000**	**15.852.000**
Nr.	**Omschrijving**	**Saldo 1-1-2029**	**Storting**	**Onttrekking**	**Vermindering**	**Saldo 31-12-2029**	**Saldo 1-1-2030**	**Storting**	**Onttrekking**	**Vermindering**	**Saldo 31-12-2030**
501	Voorziening geprogrammeerd onderhoud wegen	1.809.000	295.000	0	255.000	1.849.000	1.849.000	295.000	0	255.000	1.889.000
506	Voorziening spaarverlof	209.000	0	0	0	209.000	209.000	0	0	0	209.000
508	Voorziening infrastructurele werken	408.000	80.000	0	58.000	430.000	430.000	80.000	0	58.000	452.000
509	Voorziening onderhoud gem. eigendommen	2.686.000	534.000	0	310.000	2.910.000	2.910.000	534.000	0	310.000	3.135.000
510	Voorziening personele verplichtingen	652.000	195.000	0	0	847.000	847.000	195.000	0	0	1.042.000
520	Voorz pensioenverplichtingen wethouders (APPA)	2.362.000	89.000	0	10.000	2.441.000	2.441.000	89.000	0	10.000	2.520.000
521	Voorziening wachtgeldverplichtingen wethouders	351.000	0	0	0	351.000	351.000	0	0	0	351.000
533	Voorziening baggeren	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
536	Voorziening spaarrekening Oome	1.000	0	0	0	1.000	1.000	0	0	0	1.000
537	Voorziening steunfonds v medische en zorgvoorz.	12.000	0	0	0	12.000	12.000	0	0	0	12.000
544	Voorziening riolering	6.618.000	79.000	253.000	-136.000	6.580.000	6.580.000	79.000	253.000	-45.000	6.452.000
545	Voorziening afvalstoffenheffing	744.000	0	-26.000	-58.000	828.000	828.000	0	-26.000	-32.000	886.000
	Totaal	**15.852.000**	**1.272.000**	**227.000**	**439.000**	**16.458.000**	**16.458.000**	**1.272.000**	**227.000**	**556.000**	**16.949.000**

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 rijksgelden voor uitvoering klimaatmaatregelen.

279 Reserve Powerport
Reservering van de - naar verwachting - eind 2026 te ontvangen Leefbaarheidsgelden.

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.

328 Reserve SPUK Realisatie Stimulans wonen
Reserve voor de over 2025 toegekende SPUK-gelden voor het realiseren van betaalbare woningen (€ 7.000 per woning).

329 Reserve Baggeren Donge Oevers
Reserve van beschikbare middelen voor het baggeren van de Donge Oevers.

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.