

Overzicht Reserves en voorzieningen



Overzicht reserves en voorzieningen

RES	RSV_OMSCHRIJVING	Saldo 1-1-2022	Storting 2022	Onttrekking 2022	Saldo 1-1-2023	Storting 2023	Onttrekking 2023	Saldo 1-1-2024	Storting 2024	Onttrekking 2024
101	Vrije algemene reserve (VAR)	3.151.837	3.771.670	1.273.365	5.650.142	1.357.348	105.000	6.902.490	2.459.500	0
102	Algemene weerstandsreserve	2.274.249	0	607.720	1.666.529	0	0	1.666.529	0	0
105	Reserve sporthal Dongemond	118.000	35.000	0	153.000	35.000	0	188.000	35.000	0
110	Reserve saldo jaarrekening	1.846.680	0	1.846.680	0	0	0	0	0	0
220	Reserve afschrijving restauratie fort Lunet	227.513	0	17.395	210.118	0	16.501	193.617	0	16.501
221	Reserve afschrijving bouwkundige kosten Mafeking	147.648	0	6.176	141.472	0	6.176	135.296	0	6.176
224	Reserve monumenten	18.241	0	0	18.241	0	0	18.241	0	0
225	Reserve beeldende kunst	31.038	0	30.000	1.038	0	0	1.038	0	0
229	Reserve WVG	8.560	0	0	8.560	0	0	8.560	0	0
230	Stimuleringsfonds aanpassing eigen woning	50.000	0	0	50.000	0	0	50.000	0	0
235	Reserve bouw gemeentehuis 1994	602.915	0	50.242	552.673	0	50.242	502.431	0	50.242
247	Reserve dualisme raad	50.000	0	0	50.000	0	0	50.000	0	0
252	Reserve I&A	322.175	175.000	257.241	239.934	0	156.096	83.838	0	48.727
263	Reserve centrum Raamsdonk	85.984	0	31.600	54.384	0	0	54.384	0	0
264	Reserve OMC	500.000	0	12.500	487.500	0	12.500	475.000	0	12.500
266	Reserve decentralisaties	73.300	0	0	73.300	0	0	73.300	0	0
267	Reserve doorontwikkeling organisatie	95.604	0	0	95.604	0	0	95.604	0	0
268	Reserve grondexploitatie	497.076	0	0	497.076	0	0	497.076	0	0
270	Reserve bomenfonds	181.453	5.000	115.000	71.453	5.000	0	76.453	5.000	0
271	Reserve dekking investeringen IHP	180.000	180.000	1.250	358.750	280.000	116.391	522.359	350.000	253.115
275	Reserve klimaatmaatregelen	152.286	57.101	114.202	95.185		54.997	40.188	0	35.000

280	Reserve Natuurontwikkeling rbs 21-4-22	0	317.610	0	317.610	0	317.610	0	0	
310	Reserve herstel vestingwallen	328.000	0	0	328.000	0	328.000	0	0	
320	Reserve afschrijving inv. mij. nut in openbare ruimte	2.304.689	0	69.895	2.234.794	0	69.895	2.164.899	69.895	
		13.247.249	4.541.381	4.433.266	13.355.364	1.677.348	587.798	14.444.914	2.849.500	492.156

RES	RSV_OMSCHRIJVING	Saldo 1-1-2025	Storting 2025	Onttrekking 2025	Saldo 1-1-2026	Storting 2026	Onttrekking 2026	Saldo 1-1-2027
101	Vrije algemene reserve (VAR)	9.361.990	3.407.693	0	12.769.683	229.344	0	12.999.027
102	Algemene weerstandreserve	1.666.529		0	1.666.529	0	0	1.666.529
105	Reserve sporthal Dongemond	223.000	35.000	0	258.000	35.000	0	293.000
110	Reserve saldo jaarrekening	0	0	0	0	0	0	0
220	Reserve afschrijving restaurantie fort Lunet	177.116	0	16.501	160.615	0	16.501	144.114
221	Reserve afschrijving bouwkundige kosten Mafeking	129.120	0	6.176	122.944	0	6.176	116.768
224	Reserve monumenten	18.241	0	0	18.241	0	0	18.241
225	Reserve beeldende kunst	1.038	0	0	1.038	0	0	1.038
229	Reserve WVG	8.560	0	0	8.560	0	0	8.560
230	Stimuleringsfonds aanpassing eigen woning	50.000	0	0	50.000	0	0	50.000
235	Reserve bouw gemeentehuis 1994	452.189	0	50.242	401.947	0	50.242	351.705
247	Reserve dualisme raad	50.000	0	0	50.000	0	0	50.000
252	Reserve I&A	35.111	0	48.367	-13.256	0	0	-13.256
263	Reserve centrum Raamsdonk	54.384	0	0	54.384	0	0	54.384
264	Reserve OMC	462.500	0	12.500	450.000	0	12.500	437.500
266	Reserve decentralisaties	73.300	0	0	73.300	0	0	73.300
267	Reserve doorontwikkeling organisatie	95.604	0	0	95.604	0	0	95.604

268	Reserve grondexploitatie	497.076	0	0	497.076	0	0	497.076
270	Reserve bomenfonds	81.453	5.000	0	86.453	5.000	0	91.453
271	Reserve dekking investeringen IHP	619.244	420.000	273.200	766.044	490.000	409.131	846.913
275	Reserve klimaatmaatregelen	5.188			5.188			5.188
280	Reserve Natuurontwikkeling rbs 21-4-22	317.610	0	0	317.610	0	0	317.610
310	Reserve herstel vestingwallen	328.000	0	0	328.000	0	0	328.000
320	Reserve afschrijving inv. mij. nut in openbare ruimte	2.095.004	0	69.895	2.025.109	0	69.895	1.955.214
		16.802.258	3.867.693	476.881	20.193.070	759.344	564.445	20.387.969

VRZ	RSV_OMSCHRIJVING	Saldo 1-1-2022	Storting 2022	Onttrekking 2022	Saldo 1-1-2023	Storting 2023	Onttrekking 2023	Saldo 1-1-2024	Storting 2024	Onttrekking 2024
501	Voorziening geprogrammeerd onderhoud wegen	714.322	2.432.991	1.190.000	1.957.313	890.000	1.040.000	1.807.313	890.000	1.040.000
501A	Voorziening achterstallig onderhoud wegen	657.461		657.461	0	0		0	0	
508	Voorziening infrastructurele werken	380.307	100.000	129.834	350.473	100.000	129.361	321.112	100.000	129.361
509	Voorziening onderhoud gem. eigendommen	1.118.911	390.021	382.178	1.126.754	338.000	261.391	1.203.363	338.000	672.932
510	Voorziening personele verplichtingen	269.593	75.000	148.500	196.093	75.000		271.093	75.000	
520	Voorziening pensioenverplichtingen wethouders	2.296.776	86.900	86.285	2.297.391	86.900	86.285	2.298.006	86.900	86.285
521	Voorziening wachtgeldverplichtingen wethouders	211.801	80.000	90.000	201.801	0	0	201.801	0	0
533	Voorziening baggeren	181.049	60.000	0	241.049	120.000	0	361.049	60.000	
536	Voorziening spaarrekening Oome	1.087	0	0	1.087	0	0	1.087	0	0
537	Voorziening steunfonds v medische en zorgvoorz.	12.644	0	0	12.644	0	0	12.644	0	0
544	Voorziening riolering	4.864.865		96.547	4.768.318	84.028	0	4.852.346	83.286	0
545	Voorziening afvalstoffenheffing	469.773	8.000	132.699	345.074	0	138.306	206.768	0	8.592

551	Voorziening dubieuze debiteuren alg dienst en bel.	146.282	0	0	146.282	0	0	146.282	0	0
550	Voorziening dubieuze debiteuren sociale zaken	596.582	80.000	0	676.582	80.000	0	756.582	80.000	0
555	Voorziening nadelig saldo gereed product	985.000	0	0	985.000	0	985.000	0	0	0
		12.906.451	3.312.912	2.913.504	13.305.859	1.773.928	2.640.343	12.439.444	1.713.186	1.937.170

VRZ	RSV_OMSCHRIJVING	Saldo 1-1-2025	Storting 2025	Onttrekking 2025	Saldo 1-1-2026	Storting 2026	Onttrekking 2026	Saldo 1-1-2027
501	Voorziening geprogrammeerd onderhoud wegen	1.657.313	890.000	1.040.000	1.507.313	890.000	1.040.000	1.357.313
501A	Voorziening achterstallig onderhoud wegen	0	0		0	0	0	0
508	Voorziening infrastructurale werken	291.751	100.000	129.361	262.390	100.000	129.361	233.029
509	Voorziening onderhoud gem. eigendommen	868.431	338.000	403.724	802.707	338.000	403.724	736.983
510	Voorziening personele verplichtingen	346.093	75.000		421.093	75.000	0	496.093
520	Voorziening pensioenverplichtingen wethouders	2.298.621	86.900	86.285	2.299.236	86.900	86.285	2.299.851
521	Voorziening wachtgeldverplichtingen wethouders	201.801	0	0	201.801	0	0	201.801
533	Voorziening baggeren	421.049	60.000		481.049	60.000	0	541.049
536	Voorziening spaarrekening Oome	1.087	0	0	1.087	0	0	1.087
537	Voorziening steunfonds v medische en zorgvoorz.	12.644	0	0	12.644	0	0	12.644
544	Voorziening riolering	4.935.632	56.787	0	4.992.419	21.966	0	5.014.385
545	Voorziening afvalstoffenheffing	198.176	1.682	0	199.858	0	1.298	198.560
551	Voorziening dubieuze debiteuren alg dienst en bel.	146.282	0	0	146.282	0	0	146.282
550	Voorziening dubieuze debiteuren sociale zaken	836.582	80.000	0	916.582	80.000	0	996.582
555	Voorziening nadelig saldo gereed product	0	0	0	0	0	0	0
		12.215.460	1.688.369	1.659.370	12.244.459	1.651.866	1.660.668	12.235.657

	Saldo 1-1-2022	Storting 2022	Onttrekking 2022	Saldo 1-1-2023	Storting 2023	Onttrekking 2023	Saldo 1-1-2024	Storting 2024	Onttrekking 2024
Totaal	26.153.700	7.854.293	7.346.770	26.661.223	3.451.276	3.228.141	26.884.358	4.562.686	2.429.326

	Saldo 1-1-2025	Storting 2025	Onttrekking 2025	Saldo 1-1-2026	Storting 2026	Onttrekking 2026	Saldo 1-1-2027
Totaal	29.017.718	5.556.062	2.136.251	32.437.529	2.411.210	2.225.113	32.623.626

Toelichting op reserves en voorzieningen

Toelichting op reserves

Eigen vermogen

Op basis van de nieuwe financiële verordening wordt er terughoudend 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 specifiek doel of activiteit. 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.

Vrije algemene reserve

Deze reserve is vrij aan te wenden.

Algemene weerstandsreserve

Algemeen weerstandsvermogen en buffer voor rekening tekorten. 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.

Reserve Saldo Jaarrekening

Hier vindt de technische verwerking plaats van batige saldi van de jaarrekeningen van de gemeente

Bestemmingsreserves

Overige bestemmingsreserves:

Reserve sporthal Dongemondcollege

Met raadsbesluit is een risicoreserve "exploitatietekort sporthal Dongemond" ingesteld ten behoeve van mogelijke exploitatietekorten of mogelijke negatieve vermogenssaldi bij ontbinding van de stichting.

Reserve afschrijving Fort Lunet

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

Reserve afschrijving Fort Lunet/ Mafeking

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

Reserve Monumenten

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

Reserve beeldende kunst

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

Reserve WVG

Het aanpassen van openbare gebouwen ten behoeve van de doelgroep gehandicapten.
Conform de financiële verordening wordt het saldo, dat lager is dan € 25.000, toegevoegd aan de vrije algemene reserve.

Stimuleringsfonds aanpassing eigen woning

Met raadsbesluit tot de vorming van dit fonds besloten met als doel eigenaar-bewoners te stimuleren vroegtijdig woningaanpassingen te doen om langer zelfstandig te blijven wonen.

Reserve bouw gemeentehuis 1994

Het egaliseren van de kapitaallasten van het gemeentehuis. Deze onttrekking is structureel.

Reserve dualisme raad

Beschikbaar stellen van een budget ad € 40.000 aan de gemeenteraad voor het houden van hoorzittingen, onderzoek etc.

Reserve Informatievoorziening en automatisering

De reserve dient ter egalisatie van de lasten Informatievoorziening en Automatisering. De storting en de onttrekking zijn beide structureel.

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. De reserve is gevoed door een tussentijdse winstneming uit de exploitatie Wim Boonstraat. Inmiddels is € 500.000 overgeheveld naar de reserve OMC.

Reserve OMC (Ontmoetingscentrum Raamsdonk)

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

Reserve containermanagement

Dekking afschrijvingslasten investering Container Management (nieuwe afvalcontainers).

Egalisatiereserve decentralisaties

De raad heeft besloten om deze reserve te vormen met als doel een financiële buffer aan te leggen om de vertaling van transitie naar transformatie (vertaling naar lokaal beleid) op een zorgvuldige manier vorm te geven.

Egalisatiereserve doorontwikkeling organisatie

De raad heeft besloten om deze reserve te vormen t.b.v. flankerende maatregelen rond de reorganisatie en zodoende de doorontwikkeling een impuls te geven.

Reserve grondexploitatie

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

Reserve bomenfonds

Met 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.

Reserve IHP (Integraal HuisvestingsPlan)

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

Reserve Klimaatmaatregelen

Reservering van de rijksmiddelen voor uitvoering klimaatmaatregelen.

-

Reserve Natuurontwikkeling

De inkomsten uit de verkoop van gronden aan RWS in het kader van Verbreding A27, ten bedrage van € 317.610, dienen te worden besteed aan natuurcompensatie.

Reserve herstel vestingwallen

De raad heeft besloten een reserve in te stellen voor het herstel van de vestingwallen.

Stapsgewijs wordt gespaard voor de herstelwerkzaamheden. Dit herstel levert een positieve bijdrage aan de uitstraling van de historische kern van Geertruidenberg.

Reserve afschrijving investeringen maatschappelijk nut

Deze reserve is ingesteld om te voldoen aan de regels van het (nieuwe) BBV en onze financiële verordening waarbij 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.

Toelichting op voorzieningen

Op basis van de nieuwe financiële verordening wordt er terughoudend 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. 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.

Voorziening personele verplichtingen werknemers

De raad heeft besloten een voorziening voor de wachtgeld van voormalige werknemers in te stellen.

Mutaties voorziening pensioenverplichtingen (gewezen) wethouders

De voorziening is ingesteld voor de dekking pensioenlasten wethouders.

Mutaties voorziening wachtgeldverplichtingen (gewezen) wethouders

Deze voorziening dient ter dekking van de wachtgeldverplichtingen wethouders.

Voorziening geprogrammeerd onderhoud wegen

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

Voorziening achterstallig onderhoud wegen

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

Voorziening Infrastructurele werken

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

Voorziening Onderhoud gemeente-eigendommen

Dekken lasten groot onderhoud gemeentelijke eigendommen.

Voorziening Baggeren

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

Voorziening riolering

Egalisatie van exploitatieoverschotten of tekorten.

Voorziening afvalstoffenheffing

Egalisatie van exploitatieoverschotten of tekorten.

Voorziening spaarrekening Oome

Inzetten rente ten behoeve van plaatselijke jeugdverenigingen die in behoeftige omstandigheden verkeren.

Voorziening steunfonds medische en zorgvoorziening

Aanwenden ten behoeve van inwoners van de gemeente Geertruidenberg die op geen enkele wijze vergoeding kunnen krijgen voor bepaalde medische voorzieningen dan wel zorgvoorzieningen.

