Nota reserves en voorzieningen

gemeente ooststellingwerf

gemeente ooststellingwerf

Inhoudsopgave

Algemeen en beslispunten 3
Algemeen 3
Beslispunten reserves 6
Beslispunten voorzieningen 8
Verloopoverzichten 10
Verloopoverzichten reserves 10
Verloopoverzichten voorzieningen 11
Toelichting per reserve 11
Algemene reserve 11
Toelichting Algemene reserve 14
Algemene reserve grondexploitatie 15
Reserve lastenverlichting 16
Reserve precariobelasting 17
Reserve strategische projecten 18
Reserve organisatieontwikkelingen 20
Reserve Sociaal Domein 21
Reserve rioleringen 22
Reserve overhevelingsbudgetten 23
Reserve monumenten 25
Reserve kapitaal 26
Reserve ambitiefonds 27
Toelichting per voorziening 29
Voorziening oninbare debiteuren 29
Voorziening oninbare debiteuren SoZaWe 30
Voorziening onderhoud gymzalen 30
Voorziening onderhoud de Kompaan 32
Voorziening onderhoud Steegdenhal 32
Voorziening onderhoud sportaccommodatie 3 B's 33
Voorziening onderhoud gebouwen 35
Voorziening bodemsanering 36
Voorziening Onderhoud MFS de Boekebeam 37
Voorziening riolering 38
Voorziening kostendekking leges omgevingsvergunning 39
Voorziening lopend pensioen bestuurders 40
Voorziening pensioen vm/huidige wethouders 41

Algemeen en beslispunten

Algemeen

Verloop reserves en voorzieningen

Het belangrijkste doel van de nota reserves en voorzieningen 2020 is het herijken van de reserves en voorzieningen. De nota is bij uitstek een kaderstellend instrument voor u. Het doel van de nota is immers het bepalen en vaststellen van de kaders rondom de reserves en voorzieningen. De nota moet de uitgangspunten voor de te vormen reserves en voorzieningen helder maken, de scheiding tussen reserves en voorzieningen consequent doorvoeren en bevoegdheden waar nodig definiëren. Dit alles uiteraard in het kader van de BBV-regelgeving. Voor het opstellen van de nota reserves en voorzieningen en het daaraan gekoppelde verloop van de reserves en voorzieningen zijn uitgangspunten benoemd. Deze uitgangspunten zijn nodig om ervoor te zorgen dat de beoordeling van de reserves en voorzieningen eenduidig wordt uitgevoerd. Het college heeft de uitgangspunten vastgesteld, zoals hieronder weergegeven.

Argumenten

Voor een transparante, éénduidige verwerking van reserves en voorzieningen zijn onderstaande uitgangspunten van belang. Hierbij is rekening gehouden met bestaande nota's over reserves en voorzieningen, BBV-regelgeving en nieuwe inzichten. De uitgangspunten zijn onderverdeeld in een drietal categorieën namelijk: bevoegdheden college/raad, verloop reserves en voorzieningen en voorwaarden die van toepassing zijn bij de uitvoering van een correcte beoordeling reserves en voorzieningen.

Bevoegdheden

1. Vorming en opheffing van reserves en voorzieningen vindt plaats met expliciete toestemming van de raad. Daarbij wordt onder meer vastgelegd: het doel, de reden, functie, minimum en maximum hoogte, periode, wijze van voeding, bestedingsraming en budgethouder.
2. De raad heeft de bevoegdheid tot het wijzigen van een bestemming van een reserve.
3. De raad stelt door middel van vaststelling van de begroting de jaarlijkse toevoegingen en onttrekkingen van de reserves en voorzieningen vast. Binnen dit kader kan het college op grond van de noodzakelijke onderbouwing aanwendingen doen.
4. De raad kan de bestemming van een (bestemmings-)reserve wijzigen. Bij een voorziening kan de raad de bestemming niet zonder meer wijzigen. Veelal liggen er wettelijke verplichtingen (BBV-wetgeving) aan een voorziening ten grondslag.
5. De verantwoordelijkheid van de aanwending van voorzieningen ligt bij het college.

Verloop

1. Jaarlijks, ten tijde van de opstelling van de jaarrekening, vindt er een evaluatie van bestemmingsreserves en voorzieningen plaats. Reserves en voorzieningen met een specifiek doel of een concrete aflooptermijn waarbij de realisatie uitblijft, worden heroverwogen.
2. De nota reserves en voorzieningen geeft de raad de mogelijkheid van integrale afweging bij resultaatbestemming.
3. De nota reserves en voorzieningen moet een beter inzicht opleveren in de samenhang tussen de exploitatie enerzijds en de reserves en voorzieningen anderzijds. Vermeden moet worden dat het verschil tussen resultaat voor en na bestemming sterk afwijkt. Ter bevordering van de transparantie is het noodzakelijk om meer baten en lasten in het resultaat voor bestemming te begroten en te verantwoorden.
4. Aan alle onderhoudsvoorzieningen moeten beheersplannen ten grondslag liggen. Deze beheersplannen (t.b.v. onderhoud) moeten minimaal eens in de 4 jaar geactualiseerd worden. De (deel-)PVM-ers stellen de beheersplannen op. Indien er geen beheersplan aanwezig is, is er volgens de BBV-regels geen sprake van een voorziening, maar van een reserve. Daarbij wordt het geld "geparkeerd" in een bestemmingsreserve en is dus nog steeds beschikbaar.

Voorwaarden

1. Negatieve reserves en voorzieningen zijn niet toegestaan.
2. Overschrijdingen van lasten in het kader van de begrotingsonrechtmatigheid zijn relevant zodra deze overschrijdingen van de lasten op het totale programma veroorzaken. De raad is verplicht hierover een begrotingswijziging vast te stellen.

3. Op een investering met een economisch en maatschappelijk nut moet volgens de BBV-voorschriften altijd worden afgeschreven. Er moet 'bruto' geactiveerd worden. De bestemmingsreserves kunnen hierbij gebruikt worden als dekkingsmiddel voor de jaarlijkse kapitaalslasten.
4. Er vindt geen rentetoerekening plaats aan voorzieningen en reserves, met uitzondering van in de BBV voorgeschreven mogelijkheden (bijv. voorzieningen die op basis van contante waarde zijn berekend).
5. Het onderscheid tussen een reserve en een voorziening is in overeenstemming met de regelgeving opgenomen in het BBV. De BBV regelgeving wordt hierbij gevolgd.
6. Indien gebruik wordt gemaakt van een egalisatiereserve moet worden voldaan aan kostendekkendheid. Per egalisatiereserve zal een minimumbedrag en een maximum bedrag genoemd moeten worden, indien de raad daarover besloten heeft. Denk hierbij bijvoorbeeld aan het hanteren van een maximale omvang van de reserve dat een bepaald percentage bedraagt van de geraamde opbrengst.
7. De omvang van de reservepositie die aangehouden wordt past bij de risico's, schaalgrootte en ambitieniveau van de gemeente en maakt onderdeel uit van de weerstandscapaciteit.
8. De algemene reserve en de algemene reserve grondexploitatie worden jaarlijks aangevuld/afgeroomd, waarbij het weerstandsvermogen van zodanige omvang is dat (on)verwachte risico's en (niet) kwantificeerbare verliezen kunnen worden opgevangen.
9. Vrijgevallen bedragen door herschikking van reserves en voorzieningen worden toegevoegd aan de algemene reserve.
10. Voorzieningen worden onafhankelijk van het resultaat gevormd.
11. Aan de vorming, aanwending en opheffing van reserves en voorzieningen moet een bestendige gedragslijn ten grondslag liggen. De onderbouwing van de reserves en voorzieningen kunnen niet jaarlijks een 100% andere invalshoek hebben; d.w.z. een ander doel krijgen.
12. Behaalde resultaten bij verkoop van gemeentelijke eigendommen, die niet zijn opgenomen in de grondexploitatie, vallen vrij ten gunste van de algemene reserve dan wel worden ten laste van de algemene reserve gebracht (bij boekverlies).
13. Reserves beneden de € 25.000 worden niet gevormd.
14. Het bedrag boven het maximale saldo van de algemene reserve wordt aangewend voor het op peil brengen van de bestemmingsreserves.

Waardering voorzieningen
Voorzieningen bestaande risico's (art 44 1b)
Hieronder vallen de voorzieningen voor oninbare debiteuren (algemeen en SozaWe).

De voorziening wordt als volgt gevormd:
Belastingdebiteuren:
- Ouder dan 2 jaar: 80% oninbaar
- Tussen 1 en 2 jaar: 50% oninbaar
- Ouder dan 6 maanden: 10% oninbaar
Voor de overige vorderingen wordt een voorziening gevormd op basis van beoordeling op inbaarheid van de openstaande vorderingen ouder dan drie maanden.

Bij SoZaWe vindt deze beoordeling per debiteur plaats met uitzondering van debiteuren met een saldo < € 1.500 en vorderingen waarvan de vordering is ontstaan in het lopende boekjaar en vorderingen waarvan er een ontvangst heeft plaatsgevonden in het lopende boekjaar. Voor posten > € 50.000 gelden de uitzonderingen niet, deze worden meegenomen in de beoordeling. Naast de individuele bepaling geldt dat de vorderingen WWB voor 75% als oninbaar worden beschouwd.

Voorziening bestaande risico's (art 44 1c)
Hieronder vallen de onderhoudsvoorzieningen. De hoogte van de voorzieningen worden bepaald aan de hand van de aanwezige (meerjarige) onderhoudsplannen.

Voorziening m.b.t. van derden verkregen middelen (art 44.2)
Hieronder valt de voorziening riolering. De hoogte wordt bepaald aan de hand van het (vastgestelde) gemeentelijke rioleringsplan.

Voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen
Hieronder vallen de voorzieningen van de lopende pensioenverplichtingen (oftewel de voorziening van de (oud)bestuurders die een pensioenuitkering krijgen) en die van de verwachte pensioenverplichtingen voor voormalige en huidige wethouders (oftewel de voorziening van de (oud) bestuurders die de pensioengerechtigde leeftijd nog niet hebben bereikt). Deze voorzieningen worden bepaald aan de hand van actuariële berekeningen van RAET.

Uitvoering
In samenwerking tussen de PVM-ers (= productverantwoordelijke medewerkers) en financieel consulenten van het cluster planning en control zijn de reserves en de voorzieningen voor 2020 en voor 2021-2024 beoordeeld. Bij de beoordeling is rekening gehouden met de door het college vastgestelde uitgangspunten.

Bij de jaarlijkse beoordeling van de reserves en voorzieningen is het noodzakelijk om te inventariseren of de hoogte van de reserve in overeenstemming is met de door de raad bepaalde bestemming. Op deze manier wordt inzichtelijk of de gewenste omvang van de reserves in relatie is tot het gewenste bestaande beleid. De uitkomsten van de beoordeling 2020 en 2021-2024 worden meegenomen bij de kaderbrief 2022-2025. Bij de behandeling van de kaderbrief kunnen wensen en prioriteiten afgezet worden tegen eventuele overschotten binnen het eigen vermogen (reserves).

Gevolgen beoordeling reserves en voorzieningen jaarrekening 2020
Als uitgangspunt voor de beoordeling reserves en voorzieningen jaarrekening 2020 is de eindstand van de reserves en voorzieningen in de jaarrekening 2019 genomen. De beoordeling 2020 heeft de volgende resultaten opgeleverd: In 2020 is de buffer van de algemene reserve grondexploitatie € 2,033 miljoen te hoog, dit bedrag valt daarom vrij en maakt onderdeel uit van het exploitatieresultaat.

Verder heeft de beoordeling van de reserves en voorzieningen de volgende instellingen/opheffingen voor de reserves, voorzieningen en schulden tot gevolg: het vormen van 1 voorziening (Voorziening Onderhoud MFS de Boekebeam). De jaarlijkse dotatie aan deze voorziening is € 16.000. Daarnaast is de dotatie aan de voorziening onderhoud sportaccommodaties 3 B's aangepast. De dotatie was € 30.000 en wordt vanaf 2021 verhoogd naar € 35.000.

Sinds de gewijzigde BBV-regelgeving per 2010 over reserves heeft de raad de bevoegdheid om onttrekkingen en toevoegingen tot en met 31 december van het betreffende boekjaar met tijdige begrotingswijzigingen te autoriseren.

Beslispunten reserves

Bij de programmabegroting 2020-2024 zijn door de raad de toevoegingen en onttrekkingen 2020 vastgesteld. Deze hoeven in feite niet nogmaals te worden vastgesteld, maar om duidelijkheid te verstrekken over de mutaties van de komende jaren worden ze wel bij de beslispunten genoemd. Afwijkingen tussen begroting en realisatie moeten wel middels deze nota worden vastgesteld.

71600 Algemene Reserve

1. Reserve handhaven per 31-12-2020
2. Toevoeging in 2020 van € 3.895.272, bestaande uit rekeningsresultaat 2019 € 373.082, onderschrijding MOP-wegen € 304.190 en overheveling saldo reserve precariobelasting € 3.218.000
3. Onttrekking 2020 van € 1.207.435 (zie specificatie)
4. Onttrekkingen 2021 € 2.130.797 (zie specificatie) en voor 2022-2024 € 11.600 (elk jaar voor project mader).

71601 Algemene reserve grondexploitatie

1. Reserve handhaven per 31-12-2020
2. Toevoeging in 2020 € 2.165.512
3. Vrijval in 2020 € 2.032.852
4. Onttrekking in 2020 € 1.150.377
5. Toevoeging 2021 € 1.151.643; 2022 € 1.128.617; 2023 € 80.586 en 2024 € 84.427

71602 Reserve Lastenverlichting

1. Reserve handhaven per 31-12-2020
2. Onttrekking 2020 € 116.064
3. Toevoeging in 2020 € 446.000
4. Onttrekking 2021 € 226.000

71606 Reserve Precariobelasting

1. De reserve precariobelasting op te heffen per 31 december 2020.
2. Het aanwezige saldo € 3.218.000 over te hevelen naar de algemene reserve.

71707 Reserve strategische projecten

1. Reserve handhaven per 31-12-2020
2. Onttrekkingen 2020 € 185.866
3. Onttrekkingen 2021 € 895.270, 2022 € 2.020.873

71708 Reserve Reorganisatieontwikkeling

1. Reserve handhaven per 31-12-2020
2. Onttrekking in 2020 € 17.269
3. Onttrekkingen in 2021 € 166.334, 2022 € 53.200 en 2023 € 14.667

71709 Reserve Sociaal Domein

1. Reserve handhaven per 31-12-2020
2. Instemmen met de onttrekking 2020 € 475.159
a. Huishoudelijke hulp € 269.000
b. De bibliotheek op school dyslexie en dyscalculie € 20.959
c. Inzet GBT visie Sociaal Domein en doorontwikkeling GBT € 85.000
d. Communicatiestrategie Sociaal Domein € 15.000
e. Regievisie Sociaal Domein € 60.200
f. Jeugd weerbaarheid en jongerenplekken € 25.000
3. Onttrekking 2021 € 415.300

71710 Reserve riolering

1. Reserve handhaven per 31-12-2020
2. Onttrekking 2021 € 219.218

71711 Reserve overheveling budgetten

1. Reserve handhaven per 31-12-2020
2. Toevoeging 2020 van € 568.267 conform raadsbesluit 16 december 2020
3. Onttrekking 2020 van € 217.500 conform raadsbesluit 17 december 2019
4. Onttrekking 2021 van € 568.267 conform raadsbesluit 16 december 2020

71712 Reserve Monumenten

1. Reserve handhaven per 31-12-2020
2. Onttrekking 2021 t/m 2025 € 2.500 (Stichting Fryske Mole) min/plus eventuele onder- of overschrijding subsidie gemeentelijke monumenten

71717 Kapitaalreserve

1. Handhaven Kapitaalreserve per 31-12-2020
2. Toevoeging 2020 € 1.401.877, gevoed uit de algemene reserve en reserve grondexploitatie
3. Onttrekking 2020 € 86.715 ter dekking van de afschrijving
4. Onttrekkingen 2021 en verder € 306.500 per jaar

71719 Reserve Ambitiefonds

1. Reserve handhaven per 31-12-2020
2. Toevoeging 2020 € 475.000
3. Onttrekking 2020 € 143.400
4. Toevoeging 2021 € 600.000
5. Onttrekking 2021 € 272.000
    a. Pilot opbouwwerk € 143.400
    b. Inzet op zorgeconomie € 55.000
    c. Gebiedsteam in de school € 33.600
    d. Bedrijven investeringszone € 40.000
6. Onttrekking 2022 en 2023: € 55.000 jaarlijks voor de inzet op zorgeconomie

Beslispunten voorzieningen

Bij de programmabegroting 2020-2024 reeds door de raad vastgestelde dotaties en aanwendingen 2020 hoeven in feite niet nogmaals te worden vastgesteld. Om duidelijkheid te verstrekken over de mutaties van de komende jaren worden ze wel bij de beslispunten genoemd. Afwijkingen tussen begroting en realisatie moeten wel middels deze nota worden vastgesteld.

71800 Voorziening oninbare debiteuren

1. Voorziening handhaven per 31-12-2020
2. Dotatie aan de voorziening in 2080 € 81.508
3. Aanwending van de voorziening in 2020 € 43.098

71801 Voorziening oninbare debiteuren SoZaWe

1. De voorziening handhaven per 31-12-2020
2. Dotatie in 2020 € 137.548
3. Aanwending 2020 € 185.633

71900 Voorziening gymlokalen

1. Voorziening handhaven per 31-12-2020
2. Dotatie in 2020 € 15.000
3. Aanwending in 2020 € 153.963
4. Dotatie 2021-2025 jaarlijks € 15.000
5. Aanwending 2021€ 17.581, 2022 € 10.483, 2023 € 61.294, 2024 € 8.340, 2025 € 39.781

71901 Voorziening onderhoudsgelden De Kompaan

1. Voorziening handhaven per 31-12-2020
2. Dotatie in 2020 € 20.000
3. Aanwending in 2020 € 47.802
4. Dotatie 2021-2025 jaarlijks € 20.000
5. Aanwending 2021 € 31.522, 2022 € 8.959, 2023 € 5.193, 2024 € 42.787, 2025 € 49.764

71902 Voorziening onderhoudsgelden Steegdenhal

1. Voorziening handhaven per 31-12-2020
2. Dotatie in 2020 € 15.500
3. Aanwending in 2020 € 15.128
4. Dotatie 2021-2025: jaarlijks € 15.500
5. Aanwending 2021 € 8.801, 2022 € 38.501, 2023 € 7.824, 2024 € 4.551 en 2025 € 31.801

71903 Voorziening onderhoud sportaccommodaties 3B's

1. Voorziening handhaven per 31-12-2020
2. Dotatie in 2020 € 30.000
3. Aanwending in 2020 € 308.701 (Bosbad € 93.811 en 2 B's € 214.890)
4. Dotatie 2021-2025: jaarlijks € 35.000 (was € 30.000)
5. Aanwending 2021 € 33.354, 2022 € 98.767, 2023 € 75.352, 2024 € 151.091, 2025 € 172.272

71904 Voorziening onderhoud gebouwen

1. Voorziening handhaven per 31-12-2020
2. Dotatie aan de voorziening 2020 € 75.000
3. Jaarlijkse dotatie aan de voorziening 2020 en verder: € 75.000 conform begroting
4. Aanwending 2020: € 17.741
5. Aanwending 2021 € 173.306, 2022 € 31.000, 2023 € 104.128, 2024 € 371.800

71905 Voorziening Bodemsanering

1. De voorziening handhaven per 31-12-2020

71906 Voorziening Onderhoud MFS de Boekebeam

1. Voorziening instellen per 31-12-2020
2. Dotatie 2020 € 163.995
3. Aanwending in 2020 € 0
4. Dotatie 2021-2025 jaarlijks € 16.000
5. Aanwending 2021 € 602, 2022 € 0, 2023 € 31.417, 2024 € 0, 2025 € 121.524, o.b.v. MOP 2021 t/m 2037 d.d. 14-01-2021

71940 Voorziening riolering

1. Voorziening handhaven per 31-12-2020
2. Aanwending voorziening 2020 € 49.744
3. Dotatie aan de voorziening 2020 € 148.673
4. Dotatie voorziening 2021 € 208.665, 2022 € 324.330, 2023 € 305.071, 2024 € 318.435
5. Aanwending in 2021 € 500.256 vanuit 2020 en daarnaast voor de periode 2021-2025: jaarlijkse projecten vrijverval riolering € 550.000 op basis van het huidige GRP.

71941 Voorziening kostendekking leges omgevingsvergunning

1. Voorziening handhaven per 31-12-2020

71950 Voorziening lopende pensioenverplichtingen bestuurders

1. Voorziening handhaven per 31-12-2020
2. Dotatie 2020 aan de voorziening € 146.751
3. Aanwending 2020 van de voorziening € 108.851
4. Jaarlijkse dotatie aan de voorziening 2021 en verder € 25.000
5. Jaarlijkse aanwending van de voorziening 2021 en verder € 100.000

71951 Voorziening pensioenverplichtingen voormalige en huidige wethouders

1. Voorziening handhaven per 31-12-2020
2. Dotatie 2020 aan voorziening € 118.059
3. Jaarlijkse dotatie 2020 en verder aan voorziening € 50.000

Verloopoverzichten

Verloopoverzichten reserves

x € 1.000

Reserves	Nummer	Saldo per 31-dec-19	Toevoeging	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-20
1.2 Algemene reserves						
Algemene reserve	71600	16.374	3.895	-1.207	0	19.062
Totaal algemene reserves		**16.374**	**3.895**	**-1.207**	**0**	**19.062**
1.3 Bestemmingsreserves opvangen schommelingen tarieven						
Reserve lastenverlichting	71602	391	446	-116	0	721
Totaal bestemmingsreserves opvangen schommelingen tarieven		**391**	**446**	**-116**	**0**	**721**
1.4 Bestemmingsreserves						
1.4.1 Bestemmingsreserves grondexploitatie						
Algemene reserve grondexploitatie	71601	2.073	2.166	-1.150	-2.033	1.055
Totaal bestemmingsreserves grondexploitatie		**2.073**	**2.166**	**-1.150**	**-2.033**	**1.055**
1.4.2 Overige bestemmingsreserves						
Reserve precariobelasting	71706	3.218	0	-3.218	0	0
Reserve strategische projecten	71707	3.102	0	-186	0	2.916
Reserve organisatieontwikkelingen	71708	180	0	-17	0	163
Reserve Sociaal Domein	71709	1.065	0	-475	0	590
Reserve riolering	71710	219	0	0	0	219
Reserve overheveling budgetten	71711	218	567	-218	0	567
Reserve kapitaallasten	71718	0	1402	-87	0	1.315
Reserve monumenten	71712	94	0	0	0	94
Reserve ambitiefonds	71719	453	475	-143	0	785
Totaal overige bestemmingsreserves		**8.549**	**2.444**	**-4.344**	**0**	**6.649**
Totaal bestemmingsreserves		**11.013**	**5.056**	**-5.610**	**-2.033**	**8.425**
Totaal reserves		**27.387**	**8.951**	**-6.817**	**-2.033**	**27.487**

gemeente ooststellingwerf

Verloopoverzichten voorzieningen

x € 1.000

Voorzieningen	Nummer	Saldo per 31-dec-19	Dotatie	Vrijval	Aanwending	Saldo per 31-dec-20
1. Voorzieningen Verplichtingen, verliezen en risico's(art. 44 1a)						
Voorziening bodemsanering	71905	475	-	-	-	475
Totaal voorzieningen Verplichtingen, verliezen en risico's(art. 44 1a)		**475**		**-**		**475**
2. Voorzieningen bestaande risico's (art. 44 1b)						
Voorziening oninbare debiteuren	71800	162	82	-	-43	200
Voorziening oninbare debiteuren SoZaWe	71801	594	138	-	-186	546
Totaal voorzieningen bestaande risico's (art. 44 1b)		**756**	**219**	**-**	**-229**	**747**
3. Voorzieningen bestaande risico's (art. 44 1c)						
Voorziening onderhoud onderwijsgeb. en gymlok.	71900	259	15	-	-154	120
Voorziening onderhoudsgelden De Kompaan	71901	131	20	-	-48	103
Voorziening onderhoudsgelden Steegdenhal	71902	64	16		-15	64
Voorziening onderhoud sportaccommodaties 3 B's	71903	913	30	-	-309	634
Voorziening Onderhoud MFS de Boekebeam	71906	-	164	-	-	164
Voorziening onderhoud gebouwen	71904	489	75	-	-18	547
Totaal voorzieningen bestaande risico's (art. 44 1c)		**1.856**	**320**	**-**	**-544**	**1.632**
4. Voorzieningen mbt van derden verkregen middelen (art 44.2)						
Voorziening riolering	71940	5.266	149	-	-50	5.365
Voorziening kostendekking leges	71941	-	-	-	-	-
Totaal voorzieningen mbt van derden verkregen middelen (art 44.2)		**5.266**	**149**	**-**	**-50**	**5.365**
5. Voorzieningen arbeidskosten gerelateerde verplichtingen						
Voorziening lopende pensioenverplichtingen bestuurders	71950	1.958	147	-	-109	1.996
Voorziening pens.verplichtingen vm. + huidige wethouders	71951	1.240	118	-	-	1.358
Totaal voorzieningen arbeidskosten gerelateerde verplichtingen		**3.198**	**265**	**-**	**-109**	**3.354**
Totaal voorzieningen		**11.551**	**953**	**0**	**-932**	**11.573**

Toelichting per reserve

Algemene reserve

1.	Nummer reserve	71600
2.	Naam (deel-) PVM-er	Peter Roos
3.	Afdeling	Klant en Organisatie
4.	Naam portefeuillehouder	Marcel Bos
5.	Relatie met (deel-) productnummer	Programma: Bestuur en dienstverlening
		Product: Algemene inkomsten en uitgaven
		Deelproduct: Algemene uitkering, deelnemingen en overig
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	n.v.t. Artikel 43 van het BBV schrijft de algemene reserve voor.
7.	Reden/bestemmingsdoel reserve	De algemene reserve heeft een algemeen karakter en is vrij aanwendbaar. Voor het gebruik van de algemene reserve is, zoals voor alle reserves, altijd een expliciet raadsbesluit vereist. De algemene reserve is het vrij besteedbare eigen vermogen van de gemeente. Deze reserve heeft als belangrijkste functie het vormen van een buffer voor financiële tegenvallers (het opvangen van onvoorzienbare risico's en calamiteiten). Tekorten en overschotten op de jaarrekening komen ten laste respectievelijk ten gunste van de algemene reserve. De noodzakelijke hoogte van de algemene reserve wordt mede bepaald aan de hand van het weerstandsvermogen van de gemeente. De provincie toetst of de algemene reserve het gewenste niveau heeft.
8.	Soort reserve	Algemene reserve
9.	Motief vorming reserve	Risicomotief
10.	Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	De voeding van de reserve vindt plaats door toevoeging van een positief rekeningresultaat. Een eventueel negatief rekeningresultaat komt ten laste van de algemene reserve.
11.	Looptijd	Startdatum: onbekend
		Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Bij de algemene reserve wordt uitgegaan van een ondergrens van € 3.000.000. Daarnaast wordt elk jaar de benodigde weerstandscapaciteit berekend.
13.	Bijzonderheden	Jaarrekening 2020
		Het voordelige rekeningsaldo 2019 van € 373.082 is toegevoegd aan de algemene reserve.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	N.v.t.
15.	Verklaren mutaties in reserve in 2020	Toevoeging:
		1. Rekeningsresultaat 2019 € 373.082
		2. Overheveling MOP wegen € 304.190
		3. Overheveling van reserve precariobelasting € 3.218.000
		Onttrekking:
		1. Ondersteuning zorgeconomie € 50.290 (nieuw beleid 2017-2020)
		2. Tekort Jeugd € 400.000 (begroting 2019)
		3. Project Mader € 11.305 (nieuw beleid 2017-2020)
		4. Het Fonds € 23.552
		5. Uitvoeringsprogramma Biobased Economy € 100.664 (nieuw beleid 2017-2020 en begroting 2019)
		6. MOP-wegen € 250.000 (nieuw beleid 2017-2020)
		7. Uitvoeringsagenda Woonvisie € 8.038 (nieuw beleid 2017-2020)

		8. Omgevingswet € 28.079 (nieuw beleid 2017-2020 en begroting 2019)
		9. Vooraanzicht gemeentehuis € 25.000
		10. Aula Kuipenstreek 7 € 251.500
		11. Pilot maairobot € 4.483 (begroting 2020)
		10. Ondersteuning werkgelegenheid en leefbaarheid € 25.666(nieuw beleid 2017-2020)
		11. Onderzoek subsidioloog/versobering openbare ruimte/accommodatiebeleid € 28.858 (begroting 2020)
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2020 met realisatie 2020	Toevoegingen:
		1. MOP wegen: Om de werkzaamheden zo efficiënt mogelijk uit te voeren zijn de werkzaamheden voor 2020 en 2021 gezamenlijk uitgezet. Dit kan betekenen dat in het eerste jaar het budget wordt onder- danwel wordt overschreden. Deze onder- of overschrijding loopt dan via de algemene reserve en wordt dan weer in het opvolgende jaar recht getrokken. Deze werkwijze is ingezet in 2018. Hiermee wordt het beschikbare budget beter ingezet (zie ook raadsmededeling 472). Dit betekent dat nu de onderschrijding over 2020 ad € 304.190 wordt toegevoegd aan de algemene reserve en in 2021 wordt ditzelfde bedrag weer onttrokken en aan het budget mop wegen 2021 toegevoegd.
		Onttrekkingen:
		1. Ondersteuning zorgeconomie: de uitgaaf in 2020 is € 50.290. Conform raadsbesluit dd 22 september 2020 valt het restantbudget ad € 60.628 vrij in de algemene reserve.
		3. Uitbreiding sportcomplex Waskemeer: in 2020 zijn de werkzaamheden gestart en worden afgerond in 2021.Het budget wordt doorgeschoven naar 2021.
		5. Uitvoeringsprogramma Biobased Economy: de lasten waren in 2020 € 100.664. Op 2 maart 2021 is besloten dat het restantbudget ad € 253.150 terug te brengen naar de Algemene Reserve en bij de bespreking en vaststelling van de nota reserves en voorzieningen die afweging te maken om deze middelen alsnog te gebruiken voor het verder vormgeven van Biobased Economy binnen het nieuwe programma Duurzaamheid 2021 – 2025.Het restantbudget BBE was aan het eind van 2020 totaal € 273.348, voor het verschil tussen dit budget en de € 253.150 is al in 2020 een verplichting aangegaan. Dit (€ 20.198) wordt dan nu ook in 2021 onttrokken aan de algemene reserve.
		7. Uitvoeringsagenda Woonvisie: de uitgaaf in 2020 is € 8.038. Een budget van € 75.000 wordt doorgeschoven nar 2021. Het restantbudget ad € 85.448 valt vrij in de algemene reserve.
		8. Omgevingswet: de totale uitgaven in 2020 zijn € 28.079, het restant € 360.908 komt in 2021 weer beschikbaar, conform raadsbesluit dd 15 december 2020.
		9. Biodiversiteit: het biodiversiteitsplan is nagenoeg gereed, vaststelling vindt plaats in 2021. Het budget wordt doorgeschoven naar 2021.
		11. Biosintrum: besluitvorming over de toekomst van het Biosintrum moet nog plaatsvinden.
		12. Ondersteuning werkgelegenheid en leefbaarheid: de uitgaven zijn € 25.666, het restant € 87.461 blijft beschikbaar voor 2021.Dit zal o.a. worden ingezet voor project ‘Rake voorstellen’ en het invoeren van de BOB-cyclus voor besluitvorming ‘ingewikkelde’ casussen.
		13. Samenwerking OWO: dit incidentele budget is in 2020 niet aangesproken en valt vrij in de algemene reserve.
		14. Onderzoek subsidioloog/versobering openbare ruimte/accommodatiebeleid: in 2020 is € 28.858 uitgegeven voor een onderzoek subsidioloog en voor het opstellen van accommodatiebeleid. In 2021 wordt hier verder uitvoering aan gegeven.
17.	Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2021-2025)	Onttrekking
		2021 € 2.130.797 (zie specificatie hierna)

		2022 tot en met 2024 elk jaar € 11.600 (project Mader)
18.	Beslispunten	1. Reserve handhaven per 31-12-2020
		2. Toevoeging in 2020 van € 3.895.272, bestaande uit rekeningsresultaat 2019 € 373.082, onderschrijding MOP-wegen € 304.190 en overheveling saldo reserve precariobelasting € 3.218.000
		3. Onttrekking 2020 van € 1.207.435 (zie specificatie)
		4. Onttrekkingen 2021 € 2.130.797 (zie specificatie) en voor 2022-2024 € 11.600 (elk jaar voor project mader).

Toelichting Algemene reserve

Specificatie algemene reserve		Begroting	Werkelijk	Begroting	Begroting
Onttrekkingen/verminderingen dekking afschrijving	Progr.	2020	2020	2021 oud	2021 nieuw
Onttrekkingen					
Programma 1					
Ondersteuning zorgeconomie	1	110.918	50.290		
Tekort Jeugd	1	400.000	400.000		
Programma 2					
Project Mader	2	11.600	11.305	11.657	11.657
Het Fonds	2	23.552	23.552		
Uitbreiding sportcomplex Waskemeer	2	240.000	-		240.000
Programma 3					
MOP-wegen	3	250.000	250.000		304.190
Vooraanzicht gemeentehuis	3	25.000	25.000		
Uitvoeringsagenda woonvisie	3	168.486	8.038		75.000
Omgevingswet	3	388.987	28.079		360.908
Biodiversiteit	3	10.241	-		10.241
Biobased Economy	3	374.012	100.664	100.000	20.198
Aankoop aula Oosterwolde	3	251.500	251.500		
Pilot maairobot	3	4.600	4.483		
Programma 4					
Gebouw Ecomunity Center	4	1.000.000	-		1.000.000
Programma 6					
Ondersteuning werkgelegenheid en leefbaarheid	6	113.127	25.666		87.461
Samenwerking OWO	6	45.000	-		
Onderzoek (subsidioloog/accommodatiebeleid/openbare ruimte)		50.000	28.858		21.142
Totaal onttrekkingen		3.467.023	1.207.435	111.657	2.130.797

Algemene reserve grondexploitatie

1.	Nummer reserve	71601
2.	Naam (deel-) PVM-er	Henri Jonker
3.	Afdeling	Mens en Omgeving
4.	Naam portefeuillehouder	Fimke Hijlkema
5.	Relatie met (deel-) productnummer	Programma: Ruimtelijke en economische ontwikkeling
		Product: Planontwikkeling
		Deelproduct: Ontwikkelplannen incl. Grondexploitatie (P54.100.1)
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Onbekend
7.	Reden/bestemmingsdoel reserve	Het opvangen van verliezen, bijvoorbeeld van niet kostendekkende complexen, rente van nog niet in exploitatie genomen complexen, en verlaging van verkoopprijzen.
8.	Soort reserve	Bestemmingsreserve
9.	Motief vorming reserve	Opvangen van risico's en tegenvallers. Deze reserve dient alleen ter dekking van de risico's in de grondexploitatie
10.	Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	De reserve wordt gevoed door winsten van complexen.
11.	Looptijd	Startdatum: Onbekend
		Einddatum: Permanent
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Voorstel is de hoogte van de reserve grondexploitatie te baseren op een bedrag voor mogelijke risico's en een bedrag voor grondaankopen. De hoogte van het risicobedrag is gebaseerd op de notitie Gemeente Governance Grond(ig) beleid van Deloitte uit september 2007. Vanaf 2007 wordt 10% buffer aangehouden voor risico's m.b.t. toekomstige verkopen voor de komende 5 jaar.
13.	Bijzonderheden	De werkzaamheden die verband houden met de grondexploitatie gaan zich nu concentreren op de ontwikkeling in het licht van de veranderingen op de woningmarkt. Nieuwe plannen zullen zich sporadisch voordoen en er zal meer nadruk komen te liggen op herontwikkeling en herbestemming. Daarnaast zal nadruk komen op het faciliteren van particulier initiatief (de anterieure overeenkomsten). Op 23 mei 2017 is de Woonvisie 2017-2022 door de raad vastgesteld. Hierbij gaan we inspelen op de nieuwe situatie.
		Met ingang van 1 januari 2016 is de regelgeving in het BBV (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten) ten aanzien van gronden, waarvoor nog geen reëel en stellig voornemen is om deze in de nabije toekomst te bebouwen, gewijzigd. Deze 'NIEGG' gronden zijn in 2016 voor marktwaarde overgebracht naar materiële vaste activa. Dit houdt in dat er geen aanwendingen meer zullen plaatsvinden ten behoeve van de NIEGG.
		Jaarrekening 2020
		Met ingang van 2016 moet de gemeente vennootschapsbelasting gaan afdragen over winsten die in de complexen worden behaald. Dit wordt niet ten laste van de complexen gebracht, maar ten laste van de reserve grondexploitatie.
		Voor het bepalen van tussentijdse winst bij de complexen moet de POC-methode (percentage of completion) worden toegepast. De POC methode houdt rekening met de fase waarin de grondexploitatie, zowel wat betreft de opbrengsten, als de kosten verkeert. De totale winst over de individuele grondexploitatie wordt opgedeeld/toegerekend aan de reeds verkochte kavels. Dit heeft er in 2020 toe geleid dat we een winst moesten nemen van € 2.161.882
		Het bedrag ontvangen van het Rijk voor het Masterplan Venekoten centrum-Venekoten noord is in deze reserve geparkeerd. Door de gewijzigde BBV-regels kunnen investeringen maatschappelijk nut niet meer in een keer ten laste worden gebracht van de reserve.
		Als de diverse projecten gereed zijn wordt er op afgeschreven, dekking van de afschrijvingslast zal

		dan plaatsvinden van de rijksmiddelen gedurende de looptijd. Hiervoor worden dan deze middelen overgeheveld naar de kapitaalreserve.
		De stand van de reserve per 31 december voor het Masterplan is € 581.415 (€ 5 miljoen minus € 4.418.585). Het bodembedrag voor de reserve per ultimo 2020, onderdeel grondexploitatie, is berekend op € 473.373. De stand van de reserve per primo 2020 is € 340.713 en er wordt in totaal € 2.165.550 (toevoeging winst) toegevoegd. Dit betekent dat € 2.032.852 kan vrijvallen ten gunste van het resultaat 2020.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen	Woonvisie 2017-2022
		Nota grondprijzen 2020
15.	Mutaties in reserve in 2020	**Toevoeging:**
		Toevoeging van € 2.161.882 als winstneming i.v.m. POC-methode
		Toevoeging aan de reserve van € 3.630 vennootschapsbelasting (terugontvangen 2018 € 19.446. Betaald voorlopige aanslag 2020 € 15.816)
		Vrijval:
		Vrijval van € 2.032.852
		Onttrekking:
		Een onttrekking van € 1.150.377 voor het Masterplan Oosterwolde, deze wordt toegevoegd aan de kapitaalreserve.
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2020 met realisatie 2020	Zie bij 13. Bijzonderheden
17.	Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2021-2025)	Toevoegingen
		2021: € 1.151.643
		2022: € 1.128.617
		2023: € 80.586
		2024: € 84.427
18.	Beslispunten	1. Reserve handhaven per 31-12-2020
		2. Toevoeging in 2020 € 2.165.512
		3. Vrijval in 2020 € 2.032.852
		4. Onttrekking in 2020 € 1.150.377
		5. Toevoeging 2021 € 1.151.643, 2022 € 1.128.617, 2023 € 80.586 en 2024 € 84.427

Reserve lastenverlichting

1.	Nummer reserve	71602
2.	Naam (deel-) PVM-er	Aly Pol
3.	Afdeling	Mens en Omgeving
4.	Naam portefeuillehouder	Marian Jager
5.	Relatie met (deel-) productnummer	Programma: Ruimtelijke en economische ontwikkeling
		Product: Afvalinzameling
		Deelproduct: Huishoudelijk afval (P56.140.1/65311- 65317)
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Onbekend
7.	Reden/bestemmingsdoel reserve	Een eventueel voordelig saldo van de afvalverzameling te reserveren voor teruggave aan de inwoners en investeringen milieustraat (raadsbesluit november 2006).

8.	Soort reserve	Bestemmingsreserve voor egalisatie van tarieven (niet specifiek te besteden)
9.	Motief vorming reserve	Egalisatiemotief
10.	Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	Exploitatievoordeel reiniging
11.	Looptijd	Startdatum: onbekend
		Einddatum: doorlopend
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	De omvang van de reserve is voldoende om de doelstelling te kunnen verwezenlijken. Voor een minimumniveau van de reserve is besloten 10% van de lasten te hanteren = € 250.000 (afgerond). Het meerdere in de reserve kan verder ingezet worden voor tarief egalisatie dan wel voor teruggave aan de inwoner.
13.	Bijzonderheden	Jaarrekening 2020
		De reserve is bij de jaarrekening 2016 omgevormd naar reserve lastenverlichting afval en riolering met een onderscheid in een deel voor egalisatie reiniging en een deel lastenverlichting voor riolering en afval. In 2017 is € 122.000 ingezet als lastenverlichting bij riolering. De raad heeft bij de behandeling van de kaderbrief 2018-2021 besloten dat het restant van het deel voor lastenverlichting (€ 828.000) vanaf 2018 wordt ingezet om het vaste tarief afvalstoffenheffing te egaliseren en langer op een laag niveau te houden. Deze reserve wordt vanaf 2018 niet meer gebruikt voor lastenverlichting bij riolering.
		Eind 2020 heeft de raad besloten een toevoeging aan de reserve te doen (€ 446.000) om toe te kunnen groeien naar een kostendekkend tarief voor afval vanaf 2024.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Excelsheet berekening reserve
15.	Verklaren mutaties in reserve in 2020	Begrote toevoeging 2020 € 446.000, realisatie € 446.000
		Begrote onttrekking 2020 € 116.064 realisatie € 116.064
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2020 met realisatie 2020	De realisatie is conform begroot
17.	Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2021-2025)	De onttrekking in 2021 is geraamd op € 226.000
18.	Beslispunten	1. Reserve handhaven per 31-12-2020
		2. Onttrekking 2020 € 116.064
		3. Toevoeging 2020 € 446.000
		4. Onttrekking 2021 € 226.000

Reserve precariobelasting

1.	Nummer reserve	71706
2.	Naam (deel-) PVM-er	Marloes Rutten
3.	Afdeling	Klant & Organisatie
4.	Naam portefeuillehouder	Marcel Bos
5.	Relatie met (deel-) productnummer	Programma: 6 Bestuur en Dienstverlening
		Deelproduct: 65.040.1 Belastingen en Wet WOZ (68213)
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	18 juni 2019 (behandeling Jaarstukken 2018)
7.	Reden/bestemmingsdoel reserve	Het voorlopig reserveren van de extra netto-opbrengst van de precariobelasting. Zodra de bezwaar- en beroepsprocedures zijn afgerond worden de opbrengsten geraamd ten gunste van de exploitatie tot en met 2021.

8.	Soort reserve	Bestemmingsreserve
9.	Motief vorming reserve	Bestedingsfunctie
10.	Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	Voeding door toevoeging extra netto-opbrengst precariobelasting
11.	Looptijd	Startdatum: 31 december 2018
		Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Er is geen gewenste omvang van de reserve te bepalen.
13.	Bijzonderheden	De reguliere opbrengst precariobelasting wordt ten gunste gebracht van de exploitatie. Vanaf het belastingjaar 2016 kan er een extra netto opbrengst precariobelasting worden gerealiseerd doordat tussen Enexis en Liander netwerken zijn geruild. Deze informatie is in 2018 beschikbaar gekomen.
		Deze reserve is per 31 december 2016 opgeheven en wordt dus nu weer ingesteld voor de extra netto opbrengst precariobelasting, omdat tegen de aanslag bezwaar is ingediend.
		Liander heeft de procedures over de precariobelasting gestaakt. Dit geldt voor de procedures over de jaren 2017 (deels) en 2018. Er loopt nu nog één bezwaarprocedure over het jaar 2017. Dit heeft te maken het gebruikte aantal metrages. We verwachten dat zodra het juiste aantal metrages bekend is, dat het bezwaar wordt ingetrokken. Per 31 december 2019 is de stand van de reserve € 3,218 miljoen (dit zijn de opbrengsten over de jaren 2016 tot en met 2019). In de programmabegroting 2020-2023 zijn deze opbrengsten over de jaren 2020 en 2021 toegevoegd aan de reserve. Het stoppen van Liander van de procedures betekent dat de middelen in de reserve kunnen vrijvallen en dat de geraamde toevoegingen in de jaren 2020 en 2021 niet hoeven te gebeuren. Dit is verwerkt in de voorjaarsrapportage 2020.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Raadsbesluit dd 18 juni 2019
15.	Verklaren mutaties in reserve in 2020	Het aanwezige saldo € 3.218.000 is, conform de besluitvorming, toegevoegd aan de algemene reserve.
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2020 met realisatie 2020	n.v.t.
17.	Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2021-2025)	n.v.t.
18.	Beslispunten	1. De reserve precariobelasting op te heffen per 31-12-2020
		2. Het aanwezige saldo € 3.218.000 over te hevelen naar de algemene reserve

Reserve strategische projecten

1.	Nummer reserve	71707
2.	Naam (deel-) PVM-er	Gerda Hensen
3.	Afdeling	Klant & Organisatie
4.	Naam portefeuillehouder	Marcel Bos
5.	Relatie met (deel-) productnummer	Programma: 4. Strategische projecten
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Raad 17 juni 2008 (Herijking R+V 2007-2008)
7.	Reden/bestemmingsdoel reserve	Deze reserve is in 2008 in eerste instantie gekoppeld aan de Structuurvisie 2009. In de structuurvisie komen thema's voor. Op 9 november 2010 heeft de raad zich uitgesproken over de prioritering van de grote strategische projecten. Deze zijn enerzijds algemeen beschrijvend. Anderzijds wordt ook de meerjarige ambitie verwoord; hiervan maken planning en middelen

		onderdeel uit. Het is wenselijk dat de planning en middelen vertaald kunnen worden naar de toekomstige beleidsdocumenten.
8.	Soort reserve	Bestemmingsreserve
9.	Motief vorming reserve	Spaar- en bestedingsfunctie
10.	Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	Voeding vindt plaats als er nieuwe strategische projecten worden benoemd. Beschikking op basis van de werkelijke kosten van de als strategisch project benoemde projecten.
11.	Looptijd	Startdatum: 17 juni 2008
		Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Voor de benoemde strategische projecten wordt jaarlijks beoordeeld of de reserve toereikend is voor de verwachte kosten.
13.	Bijzonderheden	n.v.t.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Actualisatie R+V 2010-2011 (RB 24-4-2012)
15.	Verklaren mutaties in reserve in 2020	Begrote dotatie nihil, realisatie nihil.
		Begrote aanwending € 2.440.136, realisatie € 185.866
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2020 met realisatie 2020	De lasten voor Masterplan Appelscha waren circa € 4.300 lager dan begroot.
		Wijkvernieuwing Haerenkwartier. Bouw fase 1 (44 woningen) is afgerond in oktober 2020. Bouw fase 2 is in oktober 2020 gestart. Verwachting is dat de bouw van de woningen eind 2021 gereed is en dat de openbare ruimte in 2022 wordt opgeleverd. De investeringslasten 2020 bedragen € 176.926. Deze worden in 2022 betrokken bij de verantwoording van de investering.
		Vervanging fiets- en voetgangersbrug Molenweg te Oosterwolde. De eerste aanbesteding is mislukt, doordat alle inschrijvingen boven budget waren. Daarna is er aanvullend budget toegekend van € 100.000 en heeft een nieuwe aanbesteding plaatsgevonden. Deze is inmiddels gegund. Uitvoering vindt plaats voor de start van het vaarseizoen 2021. De investeringslasten 2020 bedragen € 7.337. Deze worden in 2021 betrokken bij de verantwoording van de investering.
17.	Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2021-2025)	Onttrekkingen 2021 totaal € 895.270:
		a. Vervangen fiets- en voetgangersbrug Molenweg te Oosterwolde € 350.000
		b. Recreatief fietspadennetwerk Fietspad Schansmeerweg Donkerbroek € 161.000.
		c. Recreatief fietspadennetwerk Fietspad Linde traject (Bovenweg - Linde) € 185.000
		d. Recreatief fietspadennetwerk Fietspad Linde traject (Linde - Bekhof) € 170.000
		e. Masterplan Appelscha € 4.270
		f. Centrale proceskosten Regio Deal € 25.000
		Onttrekkingen 2022 totaal € 2.020.873:
		a. Wijkvernieuwing Haerenkwartier € 2.000.000
		b. Centrale proceskosten Regio Deal € 20.873
18.	Beslispunten	1. Reserve handhaven per 31-12-2020
		2. Onttrekkingen 2020 € 185.866
		3. Onttrekkingen 2021 € 895.270, 2022 € 2.020.873

Reserve organisatieontwikkelingen

1.	Nummer reserve	71708
2.	Naam (deel-) PVM-er	Marion Verbeek
3.	Afdeling	Klant en Organisatie
4.	Naam portefeuillehouder	Harry Oosterman
5.	Relatie met (deel-) productnummer	Kostenplaats personeelsbudgetten (KPLS101)
		Personeelsbudgetten Directie (69200/11000)
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	2004
7.	Reden/bestemmingsdoel reserve	Het opvangen van verplichtingen in de personele sfeer als gevolg van organisatieontwikkelingen.
8.	.Soort reserve	Bestemmingsreserve
9.	Motief vorming reserve	Bestedingsfunctie
10.	Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	Elk jaar bij de actualisatie wordt de reserve opnieuw berekend.
11.	Looptijd	Startdatum: 2004
		Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	In 2004 is een voorziening ingesteld voor het opvangen van de personele kosten organisatieontwikkelingen (notitie 'Risico in beeld'). Volgens het BBV is het niet mogelijk voor boventallig personeel - die nog niet non-actief zijn en waarvoor geen afvloeiingsregeling is getroffen - een voorziening in te stellen. Daarom is besloten voor het opvangen van de kosten - 'oude gevallen' tot 2011 - een reserve in te stellen (besluit vaststelling jaarrekening 2005).
		Bij de behandeling van de jaarstukken 2012 is besloten het doel van de reserve te wijzigen, hierdoor wordt de omvang van de reserve jaarlijks bepaald.
13.	Bijzonderheden	Jaarrekening 2020
		De onttrekking voor 2020 bedraagt € 17.269. Dit is € 2.731 minder dan begroot.
		Elk jaar bij de actualisatie van reserves wordt een nieuwe doorrekening gemaakt. De berekening die is uitgevoerd voor de periode 2021-2024. De berekening is gemaakt op basis van de bekende verplichtingen en een inschatting hoe de kansen van de betrokkenen liggen op de arbeidsmarkt. De omvang van de reserve is voor deze periode ontoereikend. Het tekort over de periode 2021-2024 is berekend op € 71.000.
		Bij de bestemming van het resultaat 2020 zal worden voorgesteld € 71.000 te bestemmen voor de reserve organisatieontwikkelingen.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Memo bovenformatieven financiële zaken 2020
15.	Verklaren mutaties in reserve in 2020	Onttrekking in 2020 € 17.269
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2020 met realisatie 2020	.
17.	Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2021-2025)	Onttrekking 2021 € 166.334, 2022 € 53.200 en 2023 € 14.667
18.	Beslispunten	1. Reserve handhaven per 31-12-2020
		2. Onttrekking in 2020 € 17.269
		3. Onttrekkingen in 2021 € 166.334, 2022 € 53.200 en 2023 € 14.667

gemeente ooststellingwerf

Reserve Sociaal Domein

1.	Nummer reserve	71709
2.	Naam (deel-) PVM-er	Arjen Bouland
3.	Afdeling	Mens en Omgeving
4.	Naam portefeuillehouder	Esther Verhagen
5.	Relatie met (deel-) productnummer	Programma: 1 Sociaal Domein
		Product: Jeugd, WMO en Participatie
		Deelproduct:
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	2006
7.	Reden/bestemmingsdoel reserve	Opvangen tekorten of overschotten bij de uitvoering van de 3 decentralisatietaken (Jeugd, Wmo en Participatie).
8.	Soort reserve	Bestemmingsreserve
9.	Motief vorming reserve	Bestedingsfunctie
10.	Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	Jaarrekening 2020: Deze reserve is in 2006 ingesteld om de overschotten of tekorten ten gunste of ten laste van de reserve te laten komen. We zijn voor de 3 decentralisaties overgegaan naar een lastenraming. Voor- of nadelen komen dan ook ten gunste of ten laste van het resultaat. Voor de komende jaren staan nog een aantal onttrekkingen geraamd, daarna is de stand van de reserve nog minimaal.
11.	Looptijd	Startdatum: 2006
		Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Jaarrekening 2020: N.v.t.
13.	Bijzonderheden	**Jaarrekening 2014**
		Bij de 2e marap 2014 is door de Raad ingestemd met het hernoemen van de reserve Wmo naar reserve Sociaal Domein.
		Daarbij is besloten het financieel plafond van € 1,5 miljoen te laten vervallen.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Zie documentatie
15.	Verklaren mutaties in reserve in 2020	1. Huishoudelijke hulp begroot € 269.000 en realisatie € 269.000
		2. De bibliotheek op school dyslexie en dyscalculie begroot € 20.959 en realisatie € 20.959
		3. Inzet GBT visie Sociaal Domein en doorontwikkeling GBT begroot € 85.000 en realisatie € 85.000
		4. Communicatiestrategie Sociaal Domein begroot € 45.000 en realisatie € 15.000
		5. Regievisie Sociaal Domein begroot € 66.500 en realisatie € 60.200
		6. Jeugd weerbaarheid en jongerenplekken begroot € 75.000 en realisatie € 25.000
		7. Herinrichting Gebiedsteam, vanuit voorgaande jaren begroot € 60.000 en realisatie € 0
16	Verklaren afwijkingen begroting 2020 met realisatie 2020	4. Voor de communicatiestrategie is € 15.000 ingezet. Het restant van € 30.000 wordt in 2021 gebruikt voor het maken van een communicatiestrategie voor de Visie op Samenleven en het profileren van het Gebiedsteam.
		5. Het budget voor de regie visie sociaal domein is nog niet volledig uitgegeven. Er resteert een budget van € 6.300 dat in begin 2021 wordt ingezet.
		6. Voor de jeugd, weerbaarheid en jongerenplekken is minder inzet geweest o.a. door de coronacrisis en het werken aan de doe-agenda's. Daarnaast kunnen de middelen in 2021

		effectiever worden ingezet in relatie tot de doe-agenda's.
		7. Gebiedsteam: het budget voor herinrichting kantoorruimte is niet uitgegeven. Deze middelen blijven binnen de reserve specifiek voor het Gebiedsteam beschikbaar. In 2021 wordt verdere uitvoering aan de doorontwikkeling GBT gegeven en hiervoor zal dit budget naar alle waarschijnlijkheid nodig zijn.
17.	Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2021-2025)	Onttrekking 2021 € 415.300
		1. Huishoudelijke hulp € 269.000
		2. Communicatiestrategie Sociaal Domein € 30.000 (vanuit 2020)
		3. Regie visie Sociaal Domein € 6.300 (vanuit 2020)
		4. Jeugd- weerbaarheid en jongerenplekken € 50.000 (vanuit 2020)
		5. Herinrichting Gebiedsteam € 60.000 (vanuit 2020)
18.	Beslispunten	1. Reserve handhaven per 31-12-2020
		2. Instemmen met de onttrekking 2020 € 475.159
		a. Huishoudelijke hulp € 269.000
		b. De bibliotheek op school dyslexie en dyscalculie € 20.959
		c. Inzet GBT visie Sociaal Domein en doorontwikkeling GBT € 85.000
		d. Communicatiestrategie Sociaal Domein € 15.000
		e. Regievisie Sociaal Domein € 60.200
		f. Jeugd weerbaarheid en jongerenplekken € 25.000
		3. Instemmen met de onttrekking 2021 € 415.300

Reserve rioleringen

1.	Nummer reserve	71710
2.	Naam (deel-) PVM-er	Gertjan Warrink
3.	Afdeling	Klant en organisatie
4.	Naam portefeuillehouder	Fimke Hijlkema
5.	Relatie met (deel-) productnummer	Programma: P8 Inrichting Leefomgeving
		Product: P58.160 Riolering
		Deelproducten: P58.160.1 Rioleringen, P58.160.2 Rioolheffing en P58.160.3 Baatbelasting
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	15 december 2009, verbreed Gemeentelijk Rioleringsplan 2010-2014 (vGRP 2010-2014)
7.	Reden/bestemmingsdoel reserve	Efficiencyresultaten riolering
8.	Soort reserve	Bestemmingsreserve
9.	Motief vorming reserve	Egalisatiemotief
10.	Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	Op basis van het vastgestelde Gemeentelijk Rioleringsplan vinden er toevoegingen en onttrekkingen plaats. Efficiencyresultaten worden verrekend met deze reserve.
11.	Looptijd	Startdatum: 31 december 2009 Eindtijd onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	N.v.t.
13.	Bijzonderheden	In maart 2015 is het GRP 2015-2019 vastgesteld. Een onderdeel hiervan is dat er op 31-12-2014 een voorziening is ingesteld en dat deze is gevoed met het saldo van deze reserve per 31-12-2014. Deze reserve blijft gehandhaafd en wordt gevoed met efficiencyresultaten van de

		riolering.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	GRP 2020-2024
		Raadsvoorstel en -besluit 1 juli 2020
15.	Verklaren mutaties in reserve in 2020	Geen mutaties in 2020
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2020 met realisatie 2020	Geen mutaties in 2020
17.	Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2021-2024)	Bij het vaststellen van het nieuwe GRP heeft de raad besloten om in 2021 het saldo van de reserve te onttrekken om in 2021 een eenmalige korting te verlenen op de rioolheffing. De onttrekking in 2021 is € 219.218
18.	Beslispunten	1. Reserve handhaven per 31-12-20
		2. Onttrekking 2021 € 219.218

Reserve overhevelingsbudgetten

1.	Nummer reserve	71711
2.	Naam (deel-) PVM-er	Annie van de Boer
3.	Afdeling	Klant en Organisatie
4.	Naam portefeuillehouder	Marcel Bos
5.	Relatie met (deel-) productnummer	Diverse deelproducten
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Onbekend
7.	Reden/bestemmingsdoel reserve	Overheveling van budgetten naar een eerstvolgend begrotingsjaar.
8.	Soort reserve	Bestemmingsreserve
9.	Motief vorming reserve	Bestedingsfunctie
10.	Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	De reserve wordt jaarlijks gevoed, nadat besluitvorming door de raad in december heeft plaatsgevonden. De omvang wordt bepaald aan de hand van een inventarisatie.
11.	Looptijd	Startdatum: onbekend
		Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Deze reserve is jaren geleden ingesteld voor het reguleren van niet bestede budgetten in het lopende begrotingsjaar. Wanneer besteding van beschikbare budgetten in het begrotingsjaar onmogelijk is en uitvoering pas in het volgende begrotingsjaar kan plaatsvinden, dan fungeert deze reserve als een administratieve schakel om dat mogelijk te maken. De budgetten worden in het lopende dienstjaar verlaagd en toegevoegd aan de reserve. Aan het begin van het nieuwe begrotingsjaar worden de budgetten weer toegevoegd aan de desbetreffende (deel-)producten, zodat de reserve weer op nul staat.
13.	Bijzonderheden	In de raad van 15 december 2009 is besloten dat aan het overhevelen van budgetten de volgende voorwaarden zijn verbonden:
		· Contractuele afspraken zijn gemaakt, maar waarvan nog geen levering of dienst in het oorspronkelijke jaar heeft plaatsgevonden;
		· Er wordt voldaan aan de criteria Onvoorzien, Onuitstelbaar en Onvermijdbaar ‘);
		· College- of directiebesluit: bijvoorbeeld in geval van vertraging in de uitvoering.
		‘) Wat wordt hieronder verstaan?:

		Onvoorzien
		Omstandigheden, die ten tijde van het beschikbaar stellen van het budget niet bekend waren.
		Onvermijdbaar en Onuitstelbaar
		Er zou niet worden voldaan aan een wettelijke verplichting;
		Er zou onrechtmatig worden gehandeld;
		Er zou een (onverantwoorde) onveilige situatie ontstaan;
		Er zou niet worden voldaan aan contractuele verplichtingen;
		Er zijn bestuurlijk concrete afspraken gemaakt of concrete toezeggingen gedaan.
		Daarnaast is budgetoverheveling in principe maar voor één jaar toegestaan. Budgetten kunnen dus niet jarenlang achtereen worden overgeheveld. Het minimumbedrag voor overheveling is € 5.000. Bedragen beneden de € 5.000 worden dus niet overgeheveld.
		Tevens geldt de budgetoverheveling alleen voor exploitatiebudgetten. Niet afgesloten investeringsbudgetten van projecten worden automatisch overgeheveld. Dat geldt eveneens voor budgetten, die worden gedekt uit reserves en voorzieningen of waartegenover middelen van derden staan met een specifieke bestedingsverplichting. De beoordeling en verwerking daarvan heeft plaats bij de eerstkomende nota herziening reserves en voorzieningen bij de jaarrekening.
		Overzichten van de overgehevelde budgetten zijn te vinden bij de begrotingswijzigingen.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Raadsbesluiten dd 17 december 2019 en 16 december 2020
15.	Verklaren mutaties in reserve in 2020	Toevoeging:
		Op 16 december 2020 heeft de raad besloten om € 568.267 over te hevelen naar 2020. Dit betreft:
		1. € 25.000 – Doe agenda uitvoering Visie op samenleving
		2. € 130.000 – Werkdeel P-wet ivm corona en begeleiding
		3. € 66.667 – Wegwerken archiefachterstanden ivm corona
		4. € 46.000 – Werkzaamheden invoering wet inburgering per 1-7-2021
		5. € 20.000 – Preventieve activiteiten doe agenda ivm corona
		6. € 25.000 – Opstellen visie demografische ontwikkelingen in Oosterwolde
		7. € 17.600 – Brede aanpak dak- en thuisloosheid
		8. € 202.000 – Klimaatmiddelen transitievisie warmte
		9. € 20.000 - Energieloketten
		10. € 6.000 – Verduurzaming dorpshuizen
		11. € 10.000 - Rekenkamercommissie
		Onttrekking:
		De raad heeft op 17 december 2019 besloten om € 217.500 over te hevelen van 2019 naar 2020. Deze budgetten zijn nu weer onttrokken:
		1. € 80.000 – Tijdelijke huisvesting basisschool de Twirrewyn
		2. € 80.000 – Tijdelijke huisvesting basisschool de Twirrewyn
		3. € 30.000 – Budget Statushouders
		4. € 55.000 – Bezwaar- en beroepfase Prikkedam
		5. € 40.000 - Kerkenvisie
16.	Verklaren afwijkingen begroting	Nvt

	2020 met realisatie 2020	
17.	Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2021-2025)	Onttrekking in 2021 van € 568.267
18.	Beslispunten	1. Reserve handhaven per 31-12-2020
		2. Toevoeging 2020 van € 568.267 conform raadsbesluit 16 december 2020
		3. Onttrekking 2020 van € 217.500 conform raadsbesluit 17 december 2019
		4. Onttrekking 2021 van € 568.267 conform raadsbesluit 16 december 2020

Reserve monumenten

1.	Nummer reserve	71712
2.	Naam (deel-) PVM-er	Lot Hofstede
3.	Afdeling	Mens en Omgeving
4.	Naam portefeuillehouder	Fimke Hijlkema
5.	Relatie met (deel-) productnummer	Programma: 3-Ruimtelijke en economische ontwikkelingen
		Product: Bouwen en Wonen
		Deelproduct: Omgevingsvergunningen
		P56.110,1 Monumenten vergunningen (66211)
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	13 november 2012 (Amendement)
7.	Reden/bestemmingsdoel reserve	Jaarlijks wordt € 25.000 beschikbaar gesteld in de exploitatiebegroting ten behoeve van subsidie, waardoor provinciale middelen kunnen worden verkregen. Hierdoor wordt het monumentenbeleid weer gestimuleerd en kunnen aanvragers financiële ondersteuning krijgen.
8.	Soort reserve	Bestemmingsreserve
9.	Motief vorming reserve	Spaar- en bestedingsfunctie
10.	Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	Deze reserve is ingesteld bij de behandeling van de Programmabegroting 2013-2016 via een amendement. Met ingang van de exploitatiebegroting 2013 is een structureel budget opgevoerd van € 25.000 voor subsidies monumenten. Het niet bestede deel van deze subsidie wordt toegevoegd aan deze reserve. Eventuele overschrijdingen van het exploitatiebudget wordt ten laste van de reserve gebracht.
11.	Looptijd	Startdatum: 1 januari 2013
		Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	De maximale omvang van deze reserve is vastgesteld op € 100.000 (vier maal het jaarbudget) (besluit jaarrekening 2013)
13.	Bijzonderheden	Op 15 december 2020 heeft u ingestemd met de wijziging gemeentelijke verordening monumenten. Hierbij is het mogelijk geworden ook jonge monumenten onder de subsidieregeling te laten vallen. De inventarisatie van deze monumenten vindt in 2021 plaats. Om aan de vraag naar subsidie voor monumenten te voldoen heeft u ingestemd met verlaging van de maximale subsidie per monument van € 10.000 naar € 7.500 per aanvraag en het jaarlijks inzetten van maximaal € 25.000 van de reserve monumenten. Tevens heeft u ingestemd met de financiering van een jaarlijkse bijdrage van € 2.500 aan de Stichting Fryske Mole met ingang van 2021 uit de reserve Gemeentelijke Monumenten.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Amendement d.d. 13 november 2012
15.	Verklaren mutaties in reserve in 2020	N.v.t.

16.	Verklaren afwijkingen begroting 2020 met realisatie 2020	N.v.t.
17.	Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2021-2025)	Jaarlijks is € 25.000 voor subsidie beschikbaar in de begroting. Eventuele onder- of overschrijdingen worden ten laste of ten bate van de reserve gebracht. Daarnaast wordt vanaf 2021 jaarlijks € 2.500 van de reserve gebruikt voor de financiering van de bijdrage aan stichting Fryske Mole.
18.	Beslispunten	1. Reserve handhaven per 31-12-2020
		2. Onttrekking 2021 t/m 2025 € 2.500 (Stichting Fryske Mole) min/plus eventuele onder- of overschrijding subsidie gemeentelijke monumenten.

Reserve kapitaal

1.	Nummer reserve	71718
2.	Naam (deel-) PVM-er	Peter Roos
3.	Afdeling	Klant en Organisatie
4.	Naam portefeuillehouder	Marcel Bos
5.	Relatie met (deel-) productnummer	Programma: alle
		Product: diverse
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	18 juni 2019 (behandeling Jaarstukken 2018)
7.	Reden/bestemmingsdoel reserve	Dekking van de afschrijvingslasten investeringen
8.	Soort reserve	Bestemmingsreserve
9.	Motief vorming reserve	Dekking jaarlijkse afschrijvingslasten
10.	Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	Voor 2017 werden investeringen met een maatschappelijk nut direct afgeschreven ten laste van een reserve. Met ingang van 2017 moeten alle investeringen worden geactiveerd. Volgens de financiële verordening worden investeringen met een maatschappelijk nut boven € 250.000 geactiveerd.
		De reserve wordt gevoed met het geactiveerde bedrag van de investering. Dit gebeurt door overheveling van de middelen uit de oorspronkelijke reserve die als dekking fungeerde.
		Ook investeringen economisch nut die gedekt worden uit een reserve kunnen via deze reserve lopen.
		Onttrekking uit deze reserve gebeurt conform de gekozen afschrijvingstermijn.
11.	Looptijd	Startdatum: 31 december 2018
		Einddatum: onbekend
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Voldoende om gedurende de looptijd van de geactiveerde investeringen de afschrijving te dekken.
13.	Bijzonderheden	De voeding van de Kapitaalreserve geschiedt in de komende jaren.
		De huidige investeringen Masterplan Oosterwolde, Wijkvernieuwing Haerenkwartier en uitbreiding Sportaccommodatie Waskemeer komen in aanmerking voor deze reserve.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	
15.	Verklaren mutaties in reserve in 2020	Er zijn twee toevoegingen aan de reserve geweest: € 251.500 voor de Kuipenstreek 7 vanuit de algemene reserve en € 1.150.377 voor het Masterplan Oosterwolde vanuit de reserve grondexploitatie.
		De afschrijving van beide investeringen ad € 10.015 (Kuipenstreek) en € 76.700 (masterplan Oosterwolde) zijn ten laste van deze reserve gekomen.
16.	Verklaren afwijkingen begroting	Bij de begroting was rekening gehouden met bijvoorbeeld de totale investering bij de

	2020 met realisatie 2020	Kuipenstreek. Terwijl dit nu de jaarlijkse afschrijving is.
17.	Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2021-2025)	Onttrekking vanaf 2021 en verder € 306.500 (conform de primitieve begroting 2021-2024).
18.	Beslispunten	1. Handhaven reserve per 31-12-2020
		2. Toevoeging 2020 € 1.401.877, gevoed uit de algemene reserve en reserve grondexploitatie.
		3. Onttrekking 2020 € 86.715 ter dekking van de afschrijving.
		4. Onttrekkingen 2021 en verder € 306.500 per jaar.

Reserve ambitiefonds

1.	Nummer reserve	71719
2.	Naam (deel-) PVM-er	Pyt Lieburg
3.	Afdeling	Klant & Organisatie
4.	Naam portefeuillehouder	Marcel Bos
5.	Relatie met (deel-) productnummer	Diverse deelproducten
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	12 november 2019 (Begrotingsvergadering)
7.	Reden/bestemmingsdoel reserve	Voor het realiseren van ambities met incidentele lasten die voortkomen uit het uitvoeringsprogramma.
8.	Soort reserve	Bestemmingsreserve
9.	Motief vorming reserve	Bestedingsfunctie
10.	Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	Deze reserve is ingesteld bij de behandeling van de Programmabegroting 2020-2024. De reserve wordt gevoed vanuit de herstructureringsmiddelen Caparis (Algemene reserve) € 453.000 en vanuit de participatie budgetten (2020 € 475.000, 2021 € 600.000)
11.	Looptijd	Startdatum: 12 november 2019
		Einddatum: 31 december 2022
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	De omvang van deze reserve is vastgesteld op € 1.500.000
13.	Bijzonderheden	In 2019 is deze reserve gevormd
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Begroting 2020-2024 onderdeel Samen Waarmaken
15.	Verklaren mutaties in reserve in 2020	Toevoeging
		1. € 475.000 vanuit het participatiebudget (conform begroot)
		Onttrekkingen:
		1. € 143.400 Pilot opbouwwerk
		2. € 0 Gebiedsteam in de school (begroot € 33.600)
		3. € 0 bedrijven investeringszone Oosterwolde (begroot € 40.000)
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2020 met realisatie 2020	Toevoeging conform begroot. Onttrekkingen: 2. Gebiedsteam in de school: het budget is de eerste helft van het schooljaar niet nodig geweest, de lasten konden binnen de kostenplaats van het Gebiedsteam opgevangen worden. Het budget wordt in 2021 ingezet. 3. Bedrijven investeringszone: de uitgaven hiervoor worden verwacht in 2021. Dit bedrag is bedoeld om tot het moment waarop de BIZ bijdragen ter beschikking komen (medio 2021) een aantal zaken in gang te zetten voor een toekomstbestendig centrum van Oosterwolde.

17.	Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2021-2025)	Toevoeging 2021 € 600.000
		Onttrekkingen:
		1. 2021:Pilot opbouwwerk € 143.400
		2. 2021 t/m 2023: € 55.000 jaarlijks voor de inzet op zorgeconomie.
		3. 2021: € 33.600 Gebiedsteam in de school
		4. 2021: € 40.000 Bedrijven investeringszone
18.	Beslispunten	1. Reserve handhaven per 31-12-2020
		2. Toevoeging 2020 € 475.000
		3. Onttrekking 2020 € 143.400
		4. Toevoeging 2021 € 600.000
		5. Onttrekking 2021 € 272.000 a. Pilot opbouwwerk € 143.400 b. Inzet op zorgeconomie € 55.000 c. Gebiedsteam in de school € 33.600 d. Bedrijven investeringszone € 40.000
		6. Onttrekking 2022 en 2023: € 55.000 jaarlijks voor de inzet op zorgeconomie.

Toelichting per voorziening

Voorziening oninbare debiteuren

1.	Nummer voorziening	71800
2.	Naam (deel-) PVM-er	Peter Roos
3.	Afdeling	Klant en Organisatie
4.	Naam portefeuillehouder	Marcel Bos
5.	Relatie met (deel-) productnummer	Programma:
		Product:
		Deelproduct: IP 1001
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Onbekend
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Oninbare vorderingen van debiteuren
8.	Soort voorziening	Concrete verplichtingen en/of verliezen en/of bestaande risico's
9.	Motief vorming voorziening	Risicofunctie
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Exploitatie
11.	Looptijd	Startdatum: onbekend
		Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	De voorziening wordt als volgt gevormd:
		Belastingdebiteuren:
		Ouder dan 2 jaar: 80% oninbaar
		Tussen 1 en 2 jaar: 50% oninbaar
		Ouder dan 6 maanden: 10% oninbaar
		Voor de overige vorderingen wordt een voorziening gevormd op basis van beoordeling op inbaarheid van de openstaande vorderingen ouder dan drie maanden.
13.	Bijzonderheden	Jaarrekening 2020
		Er is in 2020 een bedrag van € 43.098 aangewend. Volgens de berekeningen dient de voorziening per ultimo 2020 € 200.491 te zijn. Uitgesplitst naar handelsdebiteuren (€ 125.474) en belastingdebiteuren (€ 75.017). Dat houdt in dat er in 2020 € 81.508 wordt gedoteerd aan de voorziening.
		De verhouding in percentages voor de handelsdebiteuren en belastingdebiteuren zijn per 31-12 -2020 63% en 37%.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Excelsheet berekening voorziening
		Stukken betreffende aanwendingen voorziening
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2020	Aanwending van de voorziening in 2020 € 43.098
		Dotatie aan de voorziening in 2020 € 81.508
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2020 met realisatie 2020	De berekeningen zijn conform de regels uitgevoerd.
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2021-2025)	2021-2025: nog niet bekend.
18.	Beslispunten	1. Handhaven voorziening per 31-12-2020

		2. Dotatie aan de voorziening in 2080 € 81.508
		3. Aanwending van de voorziening in 2020 € 43.098

Voorziening oninbare debiteuren SoZaWe

1.	Nummer voorziening	71801
2.	Naam (deel-) PVM-er	Arjen Bouland
3.	Afdeling	Mens en Omgeving
4.	Naam portefeuillehouder	Marcel Bos
5.	Relatie met (deel-) productnummer	Programma: Sociale Zekerheid
		Product: Inkomensverstrekking
		Deelproduct: WWB, Ioaw, Ioaz en bijzondere bijstand
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Bij jaarrekening 2004
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Oninbare vorderingen cliënten SoZaWe
8.	Soort voorziening	Concrete verplichtingen en/of verliezen en/of bestaande risico's
9.	Motief vorming voorziening	Risicofunctie
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Ten laste van de exploitatie
11.	Looptijd	Startdatum: 2004
		Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Op basis van een individuele inschatting van debiteuren > € 1.500 en waarvan de vordering niet ontstaat/muteert in verantwoordingsjaar wordt de vereiste stand van de voorziening berekend. Daarnaast geldt dat voor vorderingen WWB de vorderingen (niet ontstaan in het boekjaar) voor 75% worden voorzien.
13.	Bijzonderheden	
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Berekening stand voorziening
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2020	Dotatie in 2020 € 137.548
		Aanwending in 2020 € 185.633
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2020 met realisatie 2020	Er wordt geen dotatie of aanwending geraamd. De benodigde dotatie is het verschil tussen de stand van de voorziening per 01-01-2020, de aanwending in 2020 en de benodigde stand van de voorziening op 31-12-2020 (conform de bovenstaande voorwaarden, punt 12).
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2021-2025)	N.v.t
18.	Beslispunten	1. De voorziening handhaven per 31-12-2020
		2. Dotatie in 2020 € 137.548
		3. Aanwending 2020 € 185.633

Voorziening onderhoud gymzalen

1.	Nummer voorziening	71900
2.	Naam (deel-) PVM-er	Jan Willem van Vaals
3.	Afdeling	Mens en Omgeving

4.	Naam portefeuillehouder	Fimke Hijlkema
5.	Relatie met (deel-) productnummer	P53.300.2 Gymnastieklokalen
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	23 oktober 2007 (Integraal Huisvesting Plan Onderwijs 2008-2011)
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Uitvoeren onderhoud gymlokalen
8.	Soort voorziening	Onderhoudsegalisatie
9.	Motief vorming voorziening	Egalisatie onderhoudsbedragen
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Een jaarlijkse dotatie op basis van het meest actuele MOP.
11.	Looptijd	Startdatum: 1 januari 2008
		Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	In 2019 is een nieuwe MOP 2019-2048 opgesteld voor gymnastieklokalen. Deze MOP is de basis voor aanwendingen en dotaties aan deze voorziening.
13.	Bijzonderheden	De gymzaal in Donkerbroek vervalt na nieuwbouw Doarpssintrum in 2022. In verband daarmee zijn we voor 2021 en 2022 uitgegaan van minimale onderhoudskosten van € 3.000 per jaar.
		Per 1 januari 2019 is de sportvrijstelling in de Wet om de omzetbelasting verruimd. Door deze wetswijziging vervalt het recht op aftrek van btw voor gemeenten en niet-winstbeogende exploitanten van sportaccommodaties. Er is een Specifieke uitkering sport (SPUK) voor gemeenten om het btw nadeel (grotendeels) te compenseren. Voor het sportgebruik van de gymlokalen heeft onze gemeente een SPUK aanvraag ingediend.
		De voorziening is tot 2030 toereikend voor het groot onderhoud.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Excelsheet MOP 2020-2029 (totaalcijfers) en MOP 2019-2048.
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2020	Begrote dotatie € 15.000, realisatie € 15.000
		Begrote aanwending € 117.265, realisatie € 153.963
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2020 met realisatie 2020	De lasten zijn iets hoger dan begroot en er is sprake van een BTW nadeel. De hogere lasten hangen samen met de renovatie van de gymzaal in Oosterwolde en extra kosten voor bestrijding van legionella. Het BTW nadeel komt doordat we uitsluitend voor het sportgebruik een beroep kunnen doen op de SPUK regeling.
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2021-2025)	2021: Aanwending € 17.267
		2022: Aanwending € 10.483
		2023: Aanwending € 60.200
		2024: Aanwending € 8.192
		2025: Aanwending € 39.070
18.	Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31-12-2020
		2. Dotatie in 2020 € 15.000
		3. Aanwending in 2020 € 153.963
		4. Dotatie 2021-2025 jaarlijks € 15.000
		5. Aanwending 2021€ 17.581, 2022 € 10.483, 2023 € 61.294, 2024 € 8.340, 2025 € 39.781

Voorziening onderhoud de Kompaan

1.	Nummer voorziening	71901
2.	Naam (deel-) PVM-er	Jan Willem van Vaals
3.	Afdeling	Mens en Omgeving
4.	Naam portefeuillehouder	Fimke Hijlkema
5.	Relatie met (deel-) productnummer	P52.310.1 Welzijn en Sportaccommodaties
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	19 mei 2009 (Jaarrekening 2008 en herijking reserves en voorzieningen 2008-2009)
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Onderhoudsegalisatie
8.	Soort voorziening	Onderhoudsegalisatie
9.	Motief vorming voorziening	Egalisatie onderhoudsbedragen
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Jaarlijkse dotatie op basis van MOP inclusief BTW
11.	Looptijd	Startdatum: 1-1-2008
		Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Zie Meerjarenonderhoudsplanning 2017-2026. De jaarlijkse dotatie bedraagt met ingang van 2020 € 20.000.
13.	Bijzonderheden	
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	MOP 2017-2026.
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2020	Begrote dotatie € 20.000, realisatie € 20.000
		Begrote aanwending € 96.939, realisatie € 47.802
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2020 met realisatie 2020	Schilderwerk ca € 32.500 is uitgesteld naar 2021. Kosten installatiewerk zijn circa € 16.500 lager uitgevallen dan begroot.
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2021-2025)	2021: Aanwending € 31.522 (inclusief uitgesteld onderhoud 2020)
		2022: Aanwending € 8.959
		2023: Aanwending € 5.193
		2024: Aanwending € 42.787
		2025: Aanwending € 49.764
18.	Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31-12-2020
		2. Dotatie in 2020 € 20.000
		3. Aanwending in 2020 € 47.802
		4. Dotatie 2021-2025 jaarlijks € 20.000
		5. Aanwending 2021€ 31.522, 2022 € 8.959, 2023 € 5.193, 2024 € 42.787, 2025 € 49.764

Voorziening onderhoud Steegdenhal

1.	Nummer voorziening	71902
2.	Naam (deel-) PVM-er	Jan Willem van Vaals
3.	Afdeling	Mens en Omgeving
4.	Naam portefeuillehouder	Fimke Hijlkema
5.	Relatie met (deel-) productnummer	Programma: 2
		Product: P52.310 Welzijn en Sportaccommodaties

		Deelproduct: P52.310.1 Welzijn en sportaccommodaties (62513)
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	19 mei 2009 (Jaarrekening 2008 en herijking reserves en voorzieningen 2008-2009)
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Uitvoeren toekomstig onderhoud
8.	Soort voorziening	Onderhoudsegalisatie
9.	Motief vorming voorziening	Egalisatie onderhoudsbedragen
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Jaarlijkse dotatie.
11.	Looptijd	Startdatum: 1 januari 2008
		Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Zie MOP 2017-2026. De jaarlijkse dotatie bedraagt met ingang van 2017 € 15.500.
13.	Bijzonderheden	Per 1 januari 2019 is de sportvrijstelling in de Wet om de omzetbelasting verruimd. Door deze wetswijziging vervalt het recht op aftrek van btw voor gemeenten en niet-winstbeogende exploitanten van sportaccommodaties. Er is een Specifieke uitkering sport (SPUK) voor gemeenten om het btw nadeel (grotendeels) te compenseren. Het is nog niet duidelijk of de Steegdenhal als winstbeogende exploitanten worden aangemerkt. Voorzichtigheidshalve heeft onze gemeente een SPUK aanvraag ingediend.
		De voorziening is tot 2030 toereikend voor het groot onderhoud.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	MOP 2017-2031
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2020	Begrote dotatie € 15.500, realisatie € 15.500
		Begrote aanwending € 33.361, realisatie € 15.128
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2020 met realisatie 2020	De kosten voor installatiewerk vielen € 11.000 lager uit dan begroot. De overige kosten vielen € 7.000 lager uit dan begroot.
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2021-2025)	2021: Aanwending € 8.801
		2022: Aanwending € 38.501
		2023: Aanwending € 7.824
		2024: Aanwending € 4.551
		2025: Aanwending € 31.801
18.	Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31-12-2020
		2. Dotatie in 2020 € 15.500
		3. Aanwending in 2020 € 15.128
		4. Dotatie 2021-2025: jaarlijks € 15.500
		5. Aanwending 2021€ 8.801, 2022 € 38.501, 2023 € 7.824, 2024 € 4.551 en 2025 € 31.801

Voorziening onderhoud sportaccommodatie 3 B's

1.	Nummer voorziening	71903
2.	Naam (deel-) PVM-er	Jan Willem van Vaals
3.	Afdeling	Mens en Omgeving
4.	Naam portefeuillehouder	Fimke Hijlkema

5.	Relatie met (deel-) productnummer	Programma: 2
		Product: P52.310 Welzijn en Sportaccommodaties
		Deelproduct: P52.310.1 Welzijn en sportaccommodaties (Bongerd, Boekhorst en Bosbad - 62511)
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Raadsvoorstel 24 mei 2011 (Jaarrekening 2010)
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Uitvoeren toekomstig onderhoud sportaccommodaties 2 B's en onderhoud Bosbad
8.	Soort voorziening	Onderhoudsegalisatie
9.	Motief vorming voorziening	Egalisatie onderhoudsbedragen
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Een jaarlijkse dotatie op basis van de meest actuele MOP en onttrekking op basis van onderhoudslasten gemaakt in het kader van de MOP inclusief het BTW nadeel.
11.	Looptijd	Startdatum: 1 januari 2010
		Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Zie MOP 2019-2033.
13.	Bijzonderheden	De gemeente Ooststellingwerf heeft tot en met 31-12-2016 de 3 sportaccommodaties (de Bongerd in Haulerwijk, het sportcomplex de Boekhorst in Oosterwolde en het Bosbad te Appelscha) door een derde partij (Laco)laten exploiteren. De sporthal de Bongerd en het sportcomplex de Boekhorst zijn in eigendom van de gemeente. Het Bosbad te Appelscha is in eigendom van de stichting Bosbad Appelscha. Het eigendom van de grond van het Bosbad berust bij Staatsbosbeheer.
		In 2016 is een Exploitatieovereenkomst getekend voor de 2 B's (= sportcomplex de Boekhorst en sporthal de Bongerd) voor een periode van vijf jaar. In 2017 is een budgetovereenkomst getekend met stichting Bosbad Appelscha voor een periode van 2017 tm 2026.
		Per 1 januari 2019 is de sportvrijstelling in de Wet om de omzetbelasting verruimd. Door deze wetswijziging vervalt het recht op aftrek van btw voor gemeenten en niet-winstbeogende exploitanten van sportaccommodaties. Er is een Specifieke uitkering sport (SPUK) voor gemeenten om het btw nadeel (grotendeels) te compenseren. Het is nog niet duidelijk of de 3 B´s als winstbeogende exploitanten worden aangemerkt. Voorzichtigheidshalve heeft onze gemeente een SPUK aanvraag ingediend.
		In verband met onvoorziene uitgaven in 2020 en de verwachte extra uitgaven in 2020 is het voorstel om de dotatie te verhogen van € 30.000 per jaar naar € 35.000 per jaar. De voorziening is op basis van deze hogere dotatie tot 2030 toereikend voor het groot onderhoud.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	De MOP 2019-2033 ligt aan deze voorziening ten grondslag.
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2020	Begrote aanwending € 288.440, realisatie totaal € 308.701 waarvan € 93.811 voor Bosbad en € 214.890 voor de 2 B´s.
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2020 met realisatie 2020	De onderhoudskosten van de Boekhorst zijn hoger dan begroot door hogere installatiekosten dan begroot en ongeplande vervanging van de noodverlichting, een membraan i.v.m. de beweegbare bodem van het zwembad en roosters op afzuigingsgaten om verdrinking te voorkomen (Bleu Cap certificering).
		De onderhoudskosten van de Bongerd zijn iets lager dan begroot doordat de kosten van het installatiewerk lager zijn uitgevallen dan begroot.
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2021-2025)	2021: Aanwending € 33.354 (inclusief € 21.000 scheidingswanden sporthal Bongerd, welke per abuis niet in het MOP stond)
		2022: Aanwending € 98.767
		2023: Aanwending € 75.352

		2024: Aanwending € 151.091
		2025: Aanwending € 172.272
18.	Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31-12-2020
		2. Dotatie in 2020 € 30.000
		3. Aanwending in 2020 € 308.701 (Bosbad € 93.811 en 2 B's € 214.890)
		4. Dotatie 2021-2025: jaarlijks € 35.000 (was € 30.000)
		5. Aanwending 2021 € 33.354, 2022 € 98.767, 2023 € 75.352, 2024 € 151.091, 2025 € 172.272

Voorziening onderhoud gebouwen

1.	Nummer voorziening	71904
2.	Naam (deel-) PVM-er	Ivo van der Reijnst
3.	Afdeling	Klant en Organisatie
4.	Naam portefeuillehouder	Harry Oosterman
5.	Relatie met (deel-) productnummer	Onderhoud gemeentehuis (69101)
		Onderhoud buitendienstaccommodatie (69102)
		Onderhoud overslagstation Omrin (65318)
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Mei 2016 (bij behandeling jaarstukken)
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Uitvoeren van onderhoud aan gebouwen
8.	Soort voorziening	Onderhoudsegalisatie
9.	Motief vorming voorziening	Egalisatie onderhoudsbedragen
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	De omvang van de voorziening bestaat uit het saldo van de reserve onderhoud gebouwen per 31-12-2015. De jaarlijkse dotatie aan de voorziening is € 75.000 (miv 2020).
11.	Looptijd	Startdatum: 1 januari 2016
		Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	De jaarlijkse dotatie is € 75.000, dit is gelijk aan de in de vorige jaren toevoegingen aan de reserve. Het gaat niet alleen om de planning van het bouwkundig- en installatietechnisch onderhoud (Planon), maar ook om de toekomstige vervanging van de losse inventaris; bijvoorbeeld inrichting keukenapparatuur, zonwering, meubilair etc.
13.	Bijzonderheden	Op 31-12-2015 is de reserve onderhoud gebouwen omgevormd naar een voorziening onderhoud gebouwen. Het saldo van de reserve is toen overgegaan naar de voorziening.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Collegebesluit MOP huisvesting inclusief bijlagen
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2020	Toevoeging: € 75.000 conform begroting
		Aanwending: € 17.741
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2020 met realisatie 2020	De aanwending is ca. € 155.000 lager dan begroot. Dit komt door:
		De geplande werkzaamheden in 2020 aan het gebouw van de buitendienst en het overslagstation zijn volledig uitgesteld in verband met de ontwikkeling nieuw-/verbouw Buitendienstlocatie. Totaal is dit een bedrag van € 104.000. Zolang nog niet duidelijk is hoe deze ontwikkeling wordt vormgegeven wordt alleen het noodzakelijke onderhoud verricht.
		Een aantal werkzaamheden bij het gemeentehuis zijn niet in 2020 uitgevoerd: lamellen, beveiliging en luchtbehandeling. Dit wordt nu uitgevoerd in 2021.
17.	Verklaren mutaties in	In 2021 is de aanwending bedoeld voor de volgende werkzaamheden:

	voorziening komende jaren (2021-2025)	Gemeentehuis:
		Gepland onderhoud MJOP € 55.200 en werkzaamheden voorgaande jaar € 52.650.
		Buitendienst en overslagstation:
		Gepland onderhoud conform MJOP overslagstation € 1.800, buitendienst € 10.500 en uitgestelde werkzaamheden € 53.156. De aanwendingen worden wel geraamd i.v.m. de eventuele noodzaak dat e.e.a. moet worden uitgevoerd.
18.	Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31-12-2020
		2. Dotatie aan de voorziening 2020 € 75.000
		3. Jaarlijkse dotatie aan de voorziening 2020 en verder: € 75.000 (conform begroting)
		4. Aanwending 2020 € 17.741
		5. Aanwending 2021 € 173.306, 2022 € 31.000, 2023 € 104.128, 2024 € 371.800

Voorziening bodemsanering

1.	Nummer voorziening	71905
2.	Naam (deel-) PVM-er	Pyt Liemburg
3.	Afdeling	Klant en Organisatie
4.	Naam portefeuillehouder	Marcel Bos
5.	Relatie met (deel-) productnummer	Programma: 3 Ruimtelijke en economische ontwikkeling
		Product: P561202 Milieubeleid
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Jaarrekening 2019
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Kosten voor bodemsanering voldoen niet aan artikel 59, het zijn geen investeringen met een economisch of maatschappelijk nut. Kosten voor bodemsanering moeten behandeld worden als een verlies, onafhankelijk of de kosten verbonden zijn aan investeringen (nieuwe bouwlocatie) of aan bestaande activa (vervuiling onder gemeentelijke gebouwen) met een economisch nut of een maatschappelijk nut. Vanaf het moment dat een eventuele bijdrage van VROM en/of de provincie bekend is zal de gemeente de resterende gemeentelijke kosten als verlies moeten nemen ten laste van de (meerjarige) exploitatie. Indien de sanering in een volgend begrotingsjaar afgerond wordt en complex is waardoor er onzekerheden over de uiteindelijke kosten kan bestaan, dan dient een voorziening getroffen te worden uit hoofde van artikel 44, eerste lid onder a. De kosten voor onderzoek voor de saneringsaanpak zullen als regel niet voldoen aan alle voorwaarden van artikel 60. Deze kosten dienen als een onderdeel gezien worden van de totale kosten van de sanering. De gemeente zal zodoende de begrote saneringskosten ofwel direct als last moeten verwerken (onder aftrek van een eventuele bijdrage van bijvoorbeeld VROM of de provincie) of wel in de grondexploitatie moeten meenemen. In het laatste geval zal de gemeente als de grondexploitatie negatief uitvalt daarvoor eveneens een voorziening moeten treffen, uit hoofde van artikel 44, lid 1a.
8.	Soort voorziening	Concrete verplichtingen en bestaande risico's
9.	Motief vorming voorziening	Bestedingsfunctie
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Exploitatie
11.	Looptijd	Startdatum: 1-1-2020
		Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Op basis van onderzoek door derden in 2020 zijn de kosten voor sanering ingeschat op € 475.000
13.	Bijzonderheden	Betreft jaar van vormen van de voorziening
14.	Bijlagen welke ten grondslag	Onderzoek derde

	liggen:	
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2020	N.v.t.
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2020 met realisatie 2020	N.v.t.
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2021-2025)	2021-2025: nog niet bekend.
18.	Beslispunten	1. De voorziening handhaven per 31-12-2020

Voorziening Onderhoud MFS de Boekebeam

1.	Nummer voorziening	71906
2.	Naam (deel-) PVM-er	Jan Willem van Vaals
3.	Afdeling	Mens en Omgeving
4.	Naam portefeuillehouder	Esther Verhagen
5.	Relatie met (deel-) productnummer	P53.300.1 Huisvesting onderwijs
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	22 juni 2021 (Jaarrekening 2020 en herijking reserves en voorzieningen 2020-2025)
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Onderhoudsegalisatie
8.	Soort voorziening	Onderhoudsegalisatie
9.	Motief vorming voorziening	Egalisatie onderhoudsbedragen
10.	Wijze van voeding van voorziening/ wijze van beschikking van de voorziening	Jaarlijkse dotatie op basis van MOP inclusief BTW
11.	Looptijd	Startdatum: 31-12-2020
		Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Zie Meerjarenonderhoudsplanning 2021 t/m 2037 d.d. 14-01-2021. Voorstel is om met ingang van 2021 jaarlijks € 16.000 te doteren aan de onderhoudsvoorziening.
13.	Bijzonderheden	Door de fusie van obs Mst van Hasselt met obs de Trede te Haule per 1 augustus 2016 kampt MFS de Boekebeam vanaf 2016 met een structurele leegstand en een exploitatietekort. Stichting Beheer Multifunctioneel Vastgoed Waskemeer heeft geprobeerd om nieuwe huurders te vinden, maar dit is niet gelukt. Hierdoor heeft het bestuur in 2019 de beheerovereenkomst opgezegd en is de stichting in 2020 opgeheven. Het College heeft in 2019 ingestemd met de overname van het beheer en de exploitatie door de gemeente. Het batig saldo van MFS de Boekebeam van € 163.995 is in 2020 overgeboekt naar de gemeente, zodat dit gebruikt kan worden voor groot onderhoud.
		Begin 2021 is een nieuw MOP opgesteld. Op basis hiervan ontstaat zonder dotatie in 2026 een tekort voor het planmatig onderhoud. In verband daarmee wordt voorgesteld om vanaf 2021 € 16.000 te doteren aan de onderhoudsvoorziening.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	MOP 2021 t/m 2037 d.d. 14-01-2021.
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2020	Begrote dotatie € 0, realisatie € 163.995
		Begrote aanwending € 0, realisatie € 0
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2020 met realisatie 2020	Zie bijzonderheden.

17.	Verklaren mutaties in voorziening voor de komende jaren (2021-2025)	2021: Aanwending € 602
		2022: Aanwending € 0
		2023: Aanwending € 31.417
		2024: Aanwending € 0
		2025: Aanwending € 121.524
18.	Beslispunten	1. Voorziening instellen per 31 december 2020
		2. Dotatie 2020 € 163.995
		3. Aanwending in 2020 € 0
		4. Dotatie 2021-2025 jaarlijks € 16.000
		5. Aanwending 2021 € 602, 2022 € 0, 2023 € 31.417, 2024 € 0, 2025 € 121.524, o.b.v. MOP 2021 t/m 2037 d.d. 14-01-2021.

Voorziening riolering

1.	Nummer voorziening	71940
2.	Naam (deel-) PVM-er	Gert-jan Warrink
3.	Afdeling	Openbare Ruimte
4.	Naam portefeuillehouder	Marian Jager
5.	Relatie met (deel-) productnummer	Programma: 3 Ruimtelijke en Economische ontwikkelingen
		Product: P58.160 Riolering
		Deelproduct: P58.160.1 Rioleringen, P58.160.2 Rioolheffing
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	17-mrt-15
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Investeringen vrijverval rioleringen
8.	Soort voorziening	Investeringen vrijverval rioleringen
9.	Motief vorming voorziening	Spaarfunctie
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	De voorziening is gevoed met het saldo per 31-12-2014 van de Rioleringsreserve en de voorziening wordt aangewend voor investeringen in vrijverval riolering.
11.	Looptijd	Startdatum: 31 december 2014
		Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	De gewenste omvang wordt bepaald bij de vaststelling van het Gemeentelijk RioleringsPlan
13.	Bijzonderheden	In juli 2020 is het GRP 2020-2024 vastgesteld. Een onderdeel hiervan is dat de raad heeft besloten de reserve Riolering terug te geven. Deze teruggave vindt plaats door middel van een eenmalige korting op het tarief van 2021.
		In 2020 is het GRP 2020-2024 opgesteld en door u vastgesteld.
		Bij de behandeling van de Begroting 2020 en notitie “Samen Waarmaken” is besloten een deel van de kosten voor het straatvegen en onderhoud aan watergangen (totaal € 133.000) ten laste te brengen van de rioleringsbegroting. Deze zijn gedekt vanuit de voorziening, zodat de tarieven voor 2020 met niet meer dan de inflatiecorrectie van 1,5% zijn verhoogd.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Raadsvoorstel en -besluit 1 juli 2020
		GRP 2020-2024 inclusief kostendekkingsplan. Raadsvoorstel en besluit 1 juli 2020
15.	Verklaren mutaties in	Dotatie: € 148.673, begroot was een dotatie van € 436.157

	voorziening in 2020	Aanwending: € 49.744 voor investering in vrijverval riolering 2020 . Begroot was een aanwending van € 550.000.
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2020 met realisatie 2020	Lagere dotatie door een negatief exploitatieresultaat van € 287.484. De belangrijkste oorzaken hiervoor zijn de genoemde € 133.000 voor kosten van straatvegen en onderhoud watergangen die ten laste van de riolering is gegaan. Daarnaast zijn de personeelslasten hoger door extra inhuur i.v.m. ziekte en een hogere doorbelasting, in totaal € 138.000 hoger dan begroot.
		De aanwending geraamd € 550.000 was voor investering in vrijverval riolering 2020. In de realisatie is de aanwending lager. In 2020 is voor € 49.744 geïnvesteerd. Omdat er asbest is aangetroffen in de moffenkit, konden de geplande investeringen van € 550.000 in 2020 niet uitgevoerd worden. Zodra er duidelijk is wat de gevolgen en kosten hiervan zijn wordt de planning geactualiseerd.
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2021-2025)	Dotatie meerjarenbegroting:
		2021: € 208.665
		2022: € 324.330
		2023: € 305.071
		2024: € 318.435
		Onttrekking 2021:
		1. In 2021 doorgeschoven werkzaamheden vanuit 2020: € 500.256
		2. Aanwending 2021 en verder regulier op basis van plan.
18.	Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31-12-2020
		2. Aanwending voorziening 2020 € 49.744
		3. Dotatie aan de voorziening 2020 € 148.673
		4. Dotatie voorziening 2021 € 208.665, 2022 € 324.330, 2023 € 305.071, 2024 € 318.435
		5. Aanwending in 2021 € 500.256 vanuit 2020 en daarnaast voor de periode 2021-2025: jaarlijkse investeringen vrijverval riolering € 550.000 op basis van het huidige GRP.

Voorziening kostendekking leges omgevingsvergunning

1.	Nummer voorziening	71941
2.	Naam (deel-) PVM-er	Marloes Rutten
3.	Afdeling	Mens en Omgeving
4.	Naam portefeuillehouder	Marcel Bos
5.	Relatie met (deel-) productnummer	Programma: Bestuur en dienstverlening
		Product: Bouwen en wonen (P56.110)
		Deelproduct: Omgevingsvergunningen (P56.110.1)
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	21-mei-19
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Op begrotingsbasis bestaat de eis dat de leges maximaal kostendekkend mogen zijn. Een incidenteel zeer hoge legesinkomst zal het tarief bouwleges zeer doen schommelen. Dat is ongewenst. Het BBV geeft ruimte om de piekleges te egaliseren via een art. 44.2 voorziening (BBV).
8.	Soort voorziening	Egalisatievoorziening
9.	Motief vorming voorziening	Egalisatiemotief: In verband met incidenteel hoge opbrengsten wordt een deel geëgaliseerd, om grote tariefschommelingen te voorkomen.
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Exploitatievoordeel opbrengst omgevingsvergunningen.
		Het voordeel wordt verspreid over een aantal jaren ten gunste van de exploitatie leges gebracht.

11.	Looptijd	Startdatum: 21 mei 2019
		Einddatum: 2022
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	€ 500.000
13.	Bijzonderheden	Wettelijk kader
		Hoofdstuk IV. De jaarstukken en de toelichting; Titel 4.5. De balans en de toelichting Paragraaf 4.5.5. Vaste Passiva BBV art. 44 lid 1 + 2. 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 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 gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren;
		d. de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.
		2. Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49, onderdeel b.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Kostendekking titel 2 begroting 2019 - gewijzigd
15.	Verklaren mutaties in voorzieningen in 2020	Begrote dotatie € 500.000. Realisatie nihil. De voorziening zou gevormd worden omdat er een legesopbrengst van een woningbouwcorporatie werd verwacht, die betrekking heeft op meerdere uitvoeringsjaren. Door het vormen van de voorziening worden de opbrengsten toegerekend aan de jaren van de uitvoering. Het betreffende project wordt in fases uitgevoerd waarbij de vergunningen ook per fase worden aangevraagd. In 2019 is daardoor een deel van de begrote opbrengst van € 500.000 ontvangen.
16.	Verklaring afwijkingen begroting 2020 met realisatie 2020	Zie punt 15.
17.	Verklaren mutaties in voorzieningen komende jaren (2021-2025)	Nog niet bekend
18.	Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31-12-2020

Voorziening lopend pensioen bestuurders

1.	Nummer voorziening	71950
2.	Naam (deel-) PVM-er	Maura Schilperoort
3.	Afdeling	Klant en Organisatie
4.	Naam portefeuillehouder	Harry Oosterman
5.	Relatie met (deel-) productnummer	Programma: 6
		Deelproduct: P59.020.1 (60001)
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Pensioenverplichtingen aan voormalige bestuurders op grond van de oude regeling. Dit is een voorziening voor ingegaan pensioen.
8.	Soort voorziening	Concrete verplichtingen

9.	Motief vorming voorziening	Bestedingsfunctie
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Enkele jaren geleden is deze voorziening gevormd uit de algemene dekkingsmiddelen.
11.	Looptijd	Startdatum: 2007
		Einddatum:
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Omvang wordt gebaseerd op actuariële berekening
13.	Bijzonderheden	Geen
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen aan:	Ten grondslag aan deze voorziening ligt een jaarlijkse actuariële berekening van Raet.
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2020	Dotatie: € 146.751
		Aanwending: € 108.851
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2020 met realisatie 2020	Begrote dotatie is € 25.000. De gerealiseerde dotatie is hoger door de verlaging van de rekenrente van 0,29% naar 0,082%. Daarnaast heeft een wethouder de pensioengerechtigde leeftijd bereikt waardoor een deel van de voorziening voor nog niet ingegane pensioenen naar deze voorziening is overgegaan.
		De gerealiseerde aanwending van € 108.851 is licht hoger dan de raming (€ 100.000).
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2021-2025)	Jaarlijkse aanwending van € 100.000 en jaarlijkse dotatie van € 25.000 (conform huidige begroting).
18	Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31-12-2020
		2. Dotatie 2020 aan de voorziening € 146.751
		3. Aanwending 2020 van de voorziening € 108.851
		4. Jaarlijkse dotatie aan de voorziening 2021 en verder € 25.000
		5. Jaarlijkse aanwending van de voorziening 2021 en verder € 100.000

Voorziening pensioen vm/huidige wethouders

1.	Nummer voorziening	71951
2.	Naam (deel-) PVM-er	Maura Schilperoort
3.	Afdeling	Klant en Organisatie
4.	Naam portefeuillehouder	Harry Oosterman
5.	Relatie met (deel-) productnummer	Programma: 6
		Deelproduct: P59.020.1 (60001)
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	31-12-2011
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Pensioenverplichtingen aan voormalige wethouders en huidige wethouders waarvan de pensioenen in eigen beheer worden gevoerd. Dit is een voorziening voor nog niet ingegaan pensioen.
8.	Soort voorziening	Concrete verplichtingen
9.	Motief vorming voorziening	Bestedingsfunctie
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Jaarlijkse dotatie o.b.v. actuariële berekening.
11.	Looptijd	Startdatum: 31-12-2011
		Einddatum: n.v.t.
12.	Gewenste/ noodzakelijke	Berekening is op basis van de actuariële berekening.

	omvang	
13.	Bijzonderheden	
14.	Bijlagen ten grondslag liggend aan deze voorziening:	De pensioenen zijn onderbouwd met een jaarlijkse actuariële berekening van Raet.
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2020	Dotatie € 118.059
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2020 met realisatie 2020	De begrote dotatie is € 50.000. De afwijking is te verklaren door de verlaging van de rekenrente van 0,29% naar 0,082%. Daarnaast heeft een wethouder de pensioengerechtigde leeftijd bereikt waardoor een deel van het saldo van deze voorziening naar de voorziening voor de ingegane pensioenen (71950) is gegaan. Dit zorgt bij die voorziening voor een hogere dotatie.
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2021-2025)	Jaarlijkse dotatie € 50.000 (conform huidige raming).
18	Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31-12-2020
		2. Dotatie 2020 aan voorziening € 118.059
		3. Jaarlijkse dotatie 2021 en verder aan voorziening € 50.000