

Gemeente Kaag en Braassem

Nota reserves en voorzieningen

Begroting 2026

INHOUDSOPGAVE

Algemene reserve

- Algemene reserve

Bestemmingsreserves

- Reserve bouwgrondexploitatie
- Reserve openbare ruimte
- Reserve onderhoud riolering
- Reserve duurzaamheid
- Reserve sportpad
- Reserve noodopvang vluchtelingen
- Reserve glijbaan zwembad Kineo

Voorzieningen

- Voorziening onderhoud gebouwen
- Voorziening verplichting wethouderspensioenen
- Voorziening verwachte tekorten grondexploitaties
- Voorziening riolering
- Voorziening verlofsparen
- Voorziening civiele kunstwerken

7500001 Algemene reserve

Soort: Algemene reserve

Beschikkingsbevoegde: Gemeenteraad

Bestemming/doelstelling: 1. Het voorzien in voldoende weerstandsvermogen voor gekwantificeerde risico's die incidenteel van aard zijn.
2. Het fungeren als dekkingsmiddel voor incidentele onvoorziene uitgaven of tegenvallende resultaten.

Volume van de reserve: minimaal: De algemene reserve moet minimaal een saldo hebben dat samen met weerstand in andere onderdelen, voldoende is om te voldoen aan de ratioklasse 1 voor het afdekken van gesignaleerde risico's.

maximaal: De algemene reserve kent geen maximum saldo, het meerdere boven het bodembedrag (minimaal saldo) is vrij beschikbaar voor incidentele zaken.

	x € 1.000
Beschikbaar in de reserve per 1-1-2026	33.377.451
Bodem weerstandsvermogen (Begroting 2025-2028)	3.227.026
Resterend saldo boven weerstandsvermogen (bij ratio 1)	30.150.425

Looptijd: Onbepaald

Risico: Indien het saldo door het bodembedrag zakt, zal er onvoldoende weerstandsvermogen aanwezig zijn voor het opvangen van risico's met incidentele gevolgen.

Voeding: De algemene reserve wordt gevoed met positieve jaarrekeningresultaten.

7500001 Algemene reserve

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
1-1-2025	saldo	26.961.073	
	Toevoegingen		
	resultaat jaarrekening 2024	7.011.377	
	Beschikkingen		
	opvang vluchtelingen RS alg > RS vluchtelingen		295.000
	glijbaan zwembad Kineo (RS alg > RS Kineo)		300.000
		7.011.377	595.000
1-1-2026	saldo	33.377.451	
		0	0
1-1-2027	saldo	33.377.451	
		0	0
1-1-2028	saldo	33.377.451	
		0	0
1-1-2029	saldo	33.377.451	
		0	0
1-1-2030	saldo	33.377.451	

7500002 Reserve bouwgrondexploitatie

Soort:	Bestemmingsreserve		
Beschikkingsbevoegde:	Gemeenteraad		
Bestemming/doelstelling:	Deze reserve heeft de volgende functies: 1. Buffer voor geanalyseerde risico's bij verliesgevende plannen. 2. Compensatiefunctie (ook met externe partijen) om planoverschrijdend budgettair te kunnen voldoen aan de gewenste woningdifferentiatie, sociaal, middelduur en duur segment.		
Volume van de reserve:	Voor verliesgevende grondexploitaties dient een verliesvoorziening te worden getroffen, ter grootte van het te verwachten verlies. Daarnaast is een buffer gewenst om het risico op te kunnen vangen indien het resultaat negatiever is dan werd verwacht. Deze buffer betreft de reserve bouwgrondexploitatie.		
minimaal en maximaal:	De reserve bouwgrondexploitatie heeft minimaal de omvang van het jaarlijks bij de actualisatie van de grondexploitaties geïnventariseerde en gekwantificeerde risico indien een negatieve bouwgrondexploitatie negatiever uitvalt dan in de actualisatieberekeningen vanuit was gegaaan. Bovendien bevat de reserve minimaal het bedrag dat is toegevoegd voor de compensatiefunctie om planoverschrijdend budgettair te kunnen voldoen aan de aewenste woninadifferentiatie. sociaal. middelduur en duur seament.		
Looptijd:	Onbepaald		
Risico:	Indien deze reserve onvoldoende saldo bevat, zal voor de dekking van het negatieve grondexploitatieresultaat een beroep moeten worden gedaan op de algemene reserve. Dit heeft gevolgen voor het incidenteel weerstandsvermogen.		
Voeding:	De reserve bouwgrondexploitatie wordt jaarlijks geactualiseerd naar aanleiding van de geanalyseerde risico's bij verliesgevende plannen (bufferfunctie). Ook wordt de reserve gevoed door exploitatiebijdragen van externe ontwikkelaars uit exploitatieplannen. (conform de Wro en nota grondbeleid)		
Opmerking	De gekwantificeerde risico's berekend voor de verliesgevende grondexploitaties zijn per 1 januari 2026 ingeschat op € 4,1 miljoen, zoals onderstaand gespecificeerd:		
	Braassemerland GEM gebied	€	1.820.000
	Grietpolder Leimuiden	€	198.274
	Nieuwe Wetering Noord	€	25.000
	Vereveningsfonds	€	2.081.318
	saldo per 1-1-2026	€	<u>4.124.592</u>

7500002 Reserve bouwgrondexploitatie

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
1-1-2025	saldo	4.424.592	
	<u>Toevoegingen</u>		
	<u>Beschikkingen</u> bijdrage aan provincie ivm N207 Passage Leimuiden afsluiten Voormalige gemeentehuis Rijnsaterwoude		300.000 0
		0	300.000
1-1-2026	saldo	4.124.592	
	<u>Beschikkingen</u> afsluiten Regenboogweg Nieuwe Wetering Noord		25.000
		0	25.000
1-1-2027	saldo	4.099.592	
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
1-1-2028	saldo	4.099.592	
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
1-1-2029	saldo	4.099.592	
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
1-1-2030	saldo	4.099.592	

7500003 Reserve openbare ruimte

Soort:	Bestemmingsreserve
Beschikkingsbevoegde:	Gemeenteraad
Bestemming/doelstelling:	De reserve is bedoeld ter egalisatie van schommelingen in het jaarlijkse uitgavenpatroon van het onderhoud in de openbare ruimte.
Volume van de reserve:	
minimaal:	Nihil (niet negatief).
maximaal:	Niet van toepassing.
Looptijd:	Onbepaald
Risico:	Niet van toepassing
Voeding:	Deze reserve wordt jaarlijks gemuteerd met de over- of onderbesteding van de onderhoudsbudgetten openbare ruimte
Opmerking:	Niet van toepassing.

7500003 Reserve openbare ruimte

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
1-1-2025	saldo	786.914	
	<u>Beschikkingen</u>		PM
	<u>Toevoegingen</u>		
		0	0
1-1-2026	saldo	786.914	
	<u>Beschikkingen</u>		
	<u>Toevoegingen</u>		
		0	0
1-1-2027	saldo	786.914	
	<u>Beschikkingen</u>		
	<u>Toevoegingen</u>		
		0	0
1-1-2028	saldo	786.914	
	<u>Beschikkingen</u>		
	<u>Toevoegingen</u>		
		0	0
1-1-2029	saldo	786.914	
	<u>Beschikkingen</u>		
	<u>Toevoegingen</u>		
		0	0
1-1-2030	saldo	786.914	

7500005 Reserve onderhoud riolering

Soort:	Bestemmingsreserve
Beschikkingsbevoegde:	Gemeenteraad
Bestemming/doelstelling:	Niet bekleemde deel van rioolmiddelen bestemd voor riolering.
Volume van de reserve:	
minimaal:	Nihil (niet negatief).
maximaal:	Niet van toepassing.
Looptijd:	Onbepaald
Risico:	Niet van toepassing.
Voeding:	Deze reserve wordt gevoed met het niet bekleemde deel in een jaar van het budget riolering.
Opmerking:	Niet van toepassing.

7500005 Reserve onderhoud riolering

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
1-1-2025	saldo	3.456.466	
	<u>Toevoegingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - niet bekleemde deel	0	
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
1-1-2026	saldo	3.456.466	
	<u>Toevoegingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - niet bekleemde deel	0	
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
1-1-2027	saldo	3.456.466	
	<u>Toevoegingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - niet bekleemde deel	0	
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
1-1-2028	saldo	3.456.466	
	<u>Toevoegingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - niet bekleemde deel	0	
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
1-1-2029	saldo	3.456.466	
	<u>Toevoegingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - niet bekleemde deel	0	
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
1-1-2030	saldo	3.456.466	

7500007 Reserve duurzaamheid

Soort:	Bestemmingsreserve
Beschikkingsbevoegde:	Gemeenteraad
Bestemming/doelstelling:	De reserve is bedoeld voor duurzaamheid; ten behoeve van het egaliseren van de inkomsten en uitgaven.
Volume van de reserve:	
minimaal:	Nihil (niet negatief).
maximaal:	Niet van toepassing.
Looptijd:	Bepaald; dit betreft een tijdelijke bestemmingsreserve; zolang deze nodig is. Daarna zal de bestemmingsreserve opgeheven worden.
Risico:	Niet van toepassing
Voeding:	Deze reserve wordt jaarlijks gemuteerd met de over- of onderbesteding van exploitatiesaldo duurzaamheid.
Opmerking:	Niet van toepassing.

7500007 Reserve Duurzaamheid			
Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
1-1-2025	saldo	517.930	
<u>Beschikkingen</u>			
		0	PM 0
1-1-2026	saldo	517.930	
		0	0
1-1-2027	saldo	517.930	
		0	0
1-1-2028	saldo	517.930	
		0	0
1-1-2029	saldo	517.930	
		0	0
1-1-2030	saldo	517.930	

7500009 Reserve Sportpad

Soort:	Bestemmingsreserve
Beschikkingsbevoegde:	Gemeenteraad
Bestemming/doelstelling:	De reserve is bedoeld voor de gebiedsontwikkeling Sportpad, ten behoeve van het egaliseren van de inkomsten en uitgaven van de gebiedsontwikkeling en de uitgaven van fase 2
Volume van de reserve:	
minimaal:	Nihil (niet negatief).
maximaal:	Niet van toepassing.
Looptijd:	Bepaald; dit betreft een tijdelijke bestemmingsreserve; zolang deze nodig is. Daarna zal de bestemmingsreserve opgeheven worden.
Risico:	Niet van toepassing
Voeding:	Deze reserve wordt jaarlijks gemuteerd met de over- of onderbesteding van de gebiedsontwikkeling en de inkomsten en uitgaven voor fase 2
Opmerking:	Niet van toepassing.

750009 Reserve Sportpad

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
1-1-2025	saldo	10.892.159	
	<u>Toevoegingen</u> bij : jaarlijkse verrekening stelpost	PM	
	<u>Beschikkingen</u> af : subsidie verenigingen fase 2		4.648.494
	af : subsidie verenigingen fase 2 (restant)		PM
	af : plankosten gebiedsontwikkeling		PM
		0	4.648.494
1-1-2026	saldo	6.243.665	
	<u>Beschikkingen</u> af : subsidie verenigingen fase 2		4.931.591
		0	4.931.591
1-1-2027	saldo	1.312.074	
		0	0
1-1-2028	saldo	1.312.074	
		0	0
1-1-2029	saldo	1.312.074	
		0	0
1-1-2030	saldo	1.312.074	

7500010 Reserve Noodopvang vluchtelingen

Soort:	Bestemmingsreserve
Beschikkingsbevoegde:	Gemeenteraad
Bestemming/doelstelling:	De reserve is bedoeld voor de noodopvang vluchtelingen Oekraïners, ten behoeve van het egaliseren van de inkomsten en uitgaven van de vluchtelingenopvang Oekraïners.
Volume van de reserve:	
minimaal:	Nihil (niet negatief).
maximaal:	Niet van toepassing.
Looptijd:	Bepaald; dit betreft een tijdelijke bestemmingsreserve; zolang deze nodig is. Daarna zal de bestemmingsreserve opgeheven worden.
Risico:	Niet van toepassing
Voeding:	Deze reserve wordt jaarlijks gemuteerd met de over- of onderbesteding van de vluchtelingenopvang Oekraïners.
Opmerking:	Niet van toepassing.

7500010 Reserve Noodopvang vluchtelingen

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
1-1-2025	saldo	0	
	<u>Toevoegingen</u> opvang vluchtelingen RS alg > RS vluchtelingen exploitatieresultaat 2025	295.000 639.842	
	<u>Beschikkingen</u>		
		934.842	0
1-1-2026	saldo	934.842	
	<u>Toevoegingen</u>		
	<u>Beschikkingen</u> exploitatieresultaat 2026		PM
		0	0
1-1-2027	saldo	934.842	
	<u>Toevoegingen</u>		
	<u>Beschikkingen</u> exploitatieresultaat 2027		PM
		0	0
1-1-2028	saldo	934.842	
	<u>Toevoegingen</u>		
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
1-1-2029	saldo	934.842	
	<u>Toevoegingen</u>		
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
1-1-2030	saldo	934.842	

7500011 Reserve Glijbaan zwembad Kineo

Soort:	Bestemmingsreserve
Beschikkingsbevoegde:	Gemeenteraad
Bestemming/doelstelling:	De reserve is bedoeld voor een reservering glijbaan zwembad Kineo.
Volume van de reserve:	
minimaal:	Nihil (niet negatief).
maximaal:	Niet van toepassing.
Looptijd:	Bepaald; dit betreft een tijdelijke bestemmingsreserve; zolang deze nodig is. Daarna zal de bestemmingsreserve opgeheven worden.
Risico:	Niet van toepassing
Voeding:	Niet van toepassing.
Opmerking:	Niet van toepassing.

7500011 Reserve Glijbaan zwembad Kineo

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
1-1-2025	saldo	0	
	<u>Toevoegingen</u> glijbaan zwembad Kineo (RS alg > RS glijbaan Kineo)	300.000	
	<u>Beschikkingen</u>		PM
		300.000	0
1-1-2026	saldo	300.000	
	<u>Toevoegingen</u>		
	<u>Beschikkingen</u>		PM
		0	0
1-1-2027	saldo	300.000	
	<u>Toevoegingen</u>		
	<u>Beschikkingen</u>		PM
		0	0
1-1-2028	saldo	300.000	
	<u>Toevoegingen</u>		
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
1-1-2029	saldo	300.000	
	<u>Toevoegingen</u>		
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
1-1-2030	saldo	300.000	

7600001 Voorziening onderhoud gebouwen

Soort:	Voorziening
Beschikkingsbevoegde:	Gemeenteraad
Bestemming/doelstelling:	Voor het onderhoud aan alle gemeentelijke gebouwen is een meerjaren-onderhoudsplan opgesteld. Dit plan wordt periodiek geactualiseerd. Hierdoor blijft er duidelijkheid over het benodigde budget voor het onderhoud voor de periode van het meerjarenplan. Om de begroting gelijkmatig te belasten wordt jaarlijks een gelijk bedrag ten laste van de exploitatie gebracht en toegevoegd aan deze voorziening. Het bedrag is zodanig groot dat uit de voorziening binnen de termijn van de meerjarenonderhoudsplanning in het onderhoud aan de gebouwen kan worden voorzien.
Volume van de voorziening:	Doordat de uitgaven niet altijd gelijkmatig over de jaren verspreid zijn, kan het saldo van deze voorziening schommelen. Het saldo mag hierbij minimaal nihil zijn, doch ingevolge de voorschriften nooit negatief.
minimaal:	
maximaal:	Afgestemd op het meest recente onderhoudsplan moet de voorziening voldoende middelen bevatten voor het onderhoud in de uit dit plan blijkende onderhoudsperiode.
Looptijd:	Gelijk aan de onderhoudsperiode van het meest recent vastgestelde onderhoudsplan voor de gebouwen.
Bestemming rentebaten:	Niet van toepassing.
Renteniveau:	Volgens de BBV zijn rentetoevoegingen aan voorzieningen niet toegestaan.
Risico:	Niet van toepassing.
Voeding:	Deze voorziening wordt gevoed met de jaarlijkse dotatie ten laste van de exploitatierekening.
Opmerking:	Niet van toepassing.

7600001 Voorziening onderhoud gebouwen

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
1-1-2025	saldo	980.334	
	<u>Toevoegingen</u> dotatie volgend uit onderhoudsplan dotatie groot onderhoud gebouw bibliotheek- 2018-2027	367.171 11.150	
	<u>Beschikkingen</u> groot onderhoud gebouwen (losse/vaste voorraad)		369.224
		378.321	369.224
1-1-2026	saldo	989.431	
	<u>Toevoegingen</u> dotatie volgend uit onderhoudsplan dotatie groot onderhoud gebouw bibliotheek- 2018-2027	367.171 11.150	
	<u>Beschikkingen</u> groot onderhoud gebouwen (losse/vaste voorraad)		518.651
		378.321	518.651
1-1-2027	saldo	849.102	
	<u>Toevoegingen</u> dotatie volgend uit onderhoudsplan dotatie groot onderhoud gebouw bibliotheek- 2018-2027	367.171 11.150	
	<u>Beschikkingen</u> groot onderhoud gebouwen (losse/vaste voorraad)		312.320
		378.321	312.320
1-1-2028	saldo	915.103	
	<u>Toevoegingen</u> dotatie volgend uit onderhoudsplan	367.171	
	<u>Beschikkingen</u> groot onderhoud gebouwen (losse/vaste voorraad)		233.210
		367.171	233.210
1-1-2029	saldo	1.049.064	
	<u>Toevoegingen</u> dotatie volgend uit onderhoudsplan	367.171	
	<u>Beschikkingen</u> groot onderhoud gebouwen (losse/vaste voorraad)		462.306
		367.171	462.306
1-1-2030	saldo	953.929	

7600002 Voorziening verplichting wethouderspensioenen

Soort:	Voorziening
Beschikkingsbevoegdheid:	College van B&W
Bestemming/doelstelling:	De pensioenverplichting voor ambtenaren is ondergebracht bij het ABP. Voor wethouders is dit niet het geval. Deze verplichting rust bij de gemeente zelf. Om in de toekomst aan deze verplichting te kunnen voldoen, wordt een voorziening gevormd.
Volume van de reserve: minimaal:	De minimale omvang van deze voorziening is gelijk aan het totaal van de meest recente en jaarlijks op te stellen actuariële berekening van de pensioenverplichtingen van wethouders en ex-wethouders van de gemeente Kaag en Braassem en de voormalige gemeenten Alkemade en Jacobswoude. Voor de niet actieve wethouders, die nog geen pensioenuitkering ontvangen omdat zij nog niet de pensioengerechtigde leeftijd hebben bereikt, wordt de actuariële berekening eens in de 5 jaar opgesteld. De benodigde voorziening wordt voor deze groep niet actieve wethouders tussentijds zo goed mogelijk geraamd.
maximaal:	Het maximale bedrag is gelijk aan het minimale bedrag.
Looptijd:	Loopt parallel aan de looptijd van de pensioenopbouw tot aan het uitkeringsmoment.
Bestemming rentebaten:	De rente wordt toegevoegd aan deze voorziening die tegen contante waarde is.
Renteniveau:	De voorziening is inclusief de rentebijschrijving toereikend voor het ingestelde doel. Wijziging van het rentepercentage gaat gepaard met een mutatie op het saldo van deze voorziening.
Risico:	Niet van toepassing.
Voeding:	Jaarlijks wordt aan de hand van de actuariële berekening bekeken of de voorziening nog toereikend is. Indien noodzakelijk zal deze voorziening ten laste van de exploitatie worden aangevuld.
Opmerking:	Niet van toepassing.

7600002 Voorziening verplichting wethouderspensionen

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
1-1-2025	saldo	3.648.281	
	rente 2,325%	84.823	
	<u>Beschikkingen</u> geraamde pensioenuitkeringen 2025		PM
		84.823	0
1-1-2026	saldo	3.733.103	
	rente 2,325%	86.795	
	<u>Beschikkingen</u> geraamde pensioenuitkeringen 2026		PM
		86.795	0
1-1-2027	saldo	3.819.898	
	rente 2,325%	88.813	
	<u>Beschikkingen</u> geraamde pensioenuitkeringen 2027		PM
		88.813	0
1-1-2028	saldo	3.908.710	
	rente 2,325%	90.878	
	<u>Beschikkingen</u> geraamde pensioenuitkeringen 2028		PM
		90.878	0
1-1-2029	saldo	3.999.588	
	rente 2,325%	92.990	
	<u>Beschikkingen</u> geraamde pensioenuitkeringen 2029		PM
		92.990	0
1-1-2030	saldo	4.092.578	

760003 Voorziening verwachte tekorten grondexploitaties

Soort:	Voorziening
Beschikkingsbevoegdheid:	College van B&W
Bestemming/doelstelling:	Ingevolge de voorschriften (Besluit begroting en verantwoording) dient er een voorziening te worden gevormd voor bouwgrondexploitatieplannen waarbij een nadelig exploitatieresultaat wordt verwacht. Ingevolge de voorschriften is dit geen voorziening zoals voorzieningen die worden aangetroffen onder de passiefzijde van de balans, maar een voorziening die moet worden gecorrigeerd op de waarde van het actief aan de actiefzijde van de balans.
Volume van de reserve:	
minimaal:	De minimale omvang van deze voorziening is gelijk aan de te verwachten verliezen bij de bouwgrondexploitatie tegen contante waarde berekening.
maximaal:	Het maximale bedrag is gelijk aan het minimale bedrag.
Looptijd:	Loopt parallel aan de looptijd van de betreffende bouwgrondexploitatieplannen.
Bestemming rentebaten:	De rente wordt toegevoegd aan deze voorziening die tegen contante waarde is.
Renteniveau:	De rente berekend over de verliesvoorziening voor negatieve grondexploitaties wordt voor alle gemeenten gelijk gesteld aan het maximale meerjarig streefpercentage van de ECB voor de inflatie binnen de Eurozone; zijnde 2%. Wanneer het toekomstperspectief van de ECB wordt bijgesteld, kan het percentage opnieuw worden gezien door de Commissie BBV.
Risico:	Niet van toepassing.
Voeding:	De omvang van de voorziening wordt jaarlijks gemuteerd op basis van de verwachte verliezen van verliesgevende grondexploitaties.
Opmerking:	Niet van toepassing.

7600003 Voorziening verwachte tekorten grondexploitaties

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
1-1-2025	saldo	5.601.497	
	rente 2,05%	114.831	
	<u>Beschikkingen</u>		
	afsluiten Voormalige gemeentehuis Rijnsaterwoude		0
		114.831	0
1-1-2026	saldo	5.716.327	
	rente 2,05%	117.185	
	<u>Beschikkingen</u>		
	afsluiten Regenboogweg Nieuwe Wetering Noord		107.059
		117.185	107.059
1-1-2027	saldo	5.726.453	
	rente 2,05%	117.392	
	<u>Beschikkingen</u>		
			0
		117.392	0
1-1-2028	saldo	5.843.845	
	rente 2,05%	119.799	
	<u>Beschikkingen</u>		
			0
		119.799	0
1-1-2029	saldo	5.963.644	
	rente 2,05%	122.255	
	<u>Beschikkingen</u>		
			0
		122.255	0
1-1-2030	saldo	6.085.899	

7600005 Voorziening riolering

Soort:	Voorziening
Beschikkingsbevoegdheid:	College van B&W
Bestemming/doelstelling:	Het egaliseren van schommelingen in de jaarlijkse exploitatie van het Watertakenplan.
Volume van de voorziening:	
minimaal:	De voorziening dient minimaal het saldo te bevatten om in de periode van het meerjarenonderhoudsbeeld (zoals vastgesteld in het WTP) een 100% kostendekking te kunnen handhaven.
maximaal:	Het maximum is gelijk aan het minimum. Indien het saldo van deze voorziening boven deze grens uitkomt, dan is er sprake van een dekking van meer dan 100%, hetgeen zou moeten leiden tot een neerwaartse bijstelling van het te heffen rioolrecht.
Looptijd:	Gelijk aan de onderhoudsperiode in het laatst vastgestelde Watertakenplan.
Renteniveau:	Volgens de BBV zijn rentetoevoegingen aan voorzieningen niet toegestaan.
Risico:	Niet van toepassing.
Voeding:	Deze voorziening wordt gevoed met het niet bestede deel in een jaar van het budget riolering.
Opmerking:	Voor het (groot) onderhoud van de riolering worden de kosten inclusief b.t.w. voor 100% afgedekt door de te heffen rioolrechten. Op termijn zal het saldo van deze voorziening binnen de kostenopstelling van het WTP benodigd zijn voor het afdekken van de uitgaven. De opgenomen stortingen kunnen fluctueren doordat de inkomsten rioolheffing of werkelijke uitgaven afwijken van de begrote bedragen in het WTP.

7600005 Voorziening riolering

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
1-1-2025	saldo	4.289.043	
	<u>Beschikkingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - bekleemde deel		472.846
		0	472.846
1-1-2026	saldo	3.816.197	
	<u>Beschikkingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - bekleemde deel		368.734
		0	368.734
1-1-2027	saldo	3.447.463	
	<u>Beschikkingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - bekleemde deel		330.664
		0	330.664
1-1-2028	saldo	3.116.800	
	<u>Beschikkingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - bekleemde deel		224.253
		0	224.253
1-1-2029	saldo	2.892.546	
	<u>Beschikkingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - bekleemde deel		254.531
		0	254.531
1-1-2030	saldo	2.638.016	

7600008 Voorziening verlofsparen

Soort:	Voorziening
Beschikkingsbevoegdheid:	College van B&W
Bestemming/doelstelling:	Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Deze vakantie-uren verjaren niet. Dit kan gaan leiden tot verlofstuwmeren die bijvoorbeeld ingezet gaan worden om eerder met pensioen te gaan. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden. In 2022 is geen sprake van spaarverlof; noch is sprake van bovenwettelijke verlof dat geen gelijke omvang kent en/of bestaat uit overmatige verlofsaldi of spaarsaldo, waardoor hiervoor (nog) geen voorziening getroffen hoeft te worden. Vanaf 2023ev wordt een voorziening getroffen.
Volume van de voorziening:	De omvang van de voorziening wordt bepaald door de opbouw en opname van spaarverlof en bovenwettelijk verlof.
minimaal:	De voorziening mag niet negatief zijn.
maximaal:	Het gespaarde saldo spaarverlof en bovenwettelijk verlof.
Looptijd:	Loopt parallel aan de looptijden van de opbouw verlofsparen tot aan het uitkeringsmoment.
Bestemming rentebaten:	Niet van toepassing.
Renteniveau:	Niet van toepassing.
Risico:	Niet van toepassing.
Voeding:	De omvang van de voorziening wordt bepaald door de opbouw en opname van spaarverlof en bovenwettelijk verlof.
Opmerking:	Niet van toepassing.

7600008 Voorziening verlofsparen

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
1-1-2025	saldo	104.146	
	<u>Toevoegingen</u>		
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
1-1-2026	saldo	104.146	
	<u>Toevoegingen</u>		
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
1-1-2027	saldo	104.146	
	<u>Toevoegingen</u>		
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
1-1-2028	saldo	104.146	
	<u>Toevoegingen</u>		
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
1-1-2029	saldo	104.146	
	<u>Toevoegingen</u>		
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
1-1-2030	saldo	104.146	

7600009 Voorziening onderhoud civiele kunstwerken

Soort:	Voorziening
Beschikkingsbevoegde:	Gemeenteraad
Bestemming/doelstelling:	Voor het onderhoud aan alle gemeentelijke civiele kunstwerken is een meerjaren-onderhoudsplan opgesteld. Dit plan wordt periodiek geactualiseerd. Hierdoor blijft er duidelijkheid over het benodigde budget voor het onderhoud voor de periode van het meerjarenplan. Om de begroting gelijkmatig te belasten wordt jaarlijks een gelijk bedrag ten laste van de exploitatie gebracht en toegevoegd aan deze voorziening. Het bedrag is zodanig groot dat uit de voorziening binnen de termijn van de meerjarenonderhoudsplanning in het onderhoud aan de civiele kunstwerken kan worden voorzien.
Volume van de voorziening:	Doordat de uitgaven niet altijd gelijkmatig over de jaren verspreid zijn, kan het saldo van deze voorziening schommelen. Het saldo mag hierbij minimaal nihil zijn, doch ingevolge de voorschriften nooit negatief.
minimaal:	
maximaal:	Afgestemd op het meest recente onderhoudsplan moet de voorziening voldoende middelen bevatten voor het onderhoud in de uit dit plan blijkende onderhoudsperiode.
Looptijd:	Gelijk aan de onderhoudsperiode van het meest recent vastgestelde onderhoudsplan voor civiele kunstwerken.
Bestemming rentebaten:	Niet van toepassing.
Renteniveau:	Volgens de BBV zijn rentetoevoegingen aan voorzieningen niet toegestaan.
Risico:	Niet van toepassing.
Voeding:	Deze voorziening wordt gevoed met de jaarlijkse dotatie ten laste van de exploitatierekening.
Opmerking:	Niet van toepassing.

7600009 Voorziening Civiele kunstwerken

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
1-1-2025	saldo	0	
	<u>Toevoegingen</u> beheerplan Civiele kunstwerken 2025-2030	245.419	
	<u>Beschikkingen</u> beheerplan Civiele kunstwerken 2025-2030		196.000
		245.419	196.000
1-1-2026	saldo	49.419	
	<u>Toevoegingen</u> beheerplan Civiele kunstwerken 2025-2030	245.419	
	<u>Beschikkingen</u> beheerplan Civiele kunstwerken 2025-2030		15.000
		245.419	15.000
1-1-2027	saldo	279.838	
	<u>Toevoegingen</u> beheerplan Civiele kunstwerken 2025-2030	245.419	
	<u>Beschikkingen</u> beheerplan Civiele kunstwerken 2025-2030		0
		245.419	0
1-1-2028	saldo	525.256	
	<u>Toevoegingen</u> beheerplan Civiele kunstwerken 2025-2030	245.419	
	<u>Beschikkingen</u> beheerplan Civiele kunstwerken 2025-2030		77.500
		245.419	77.500
1-1-2029	saldo	693.175	
	<u>Toevoegingen</u> beheerplan Civiele kunstwerken 2025-2030	245.419	
	<u>Beschikkingen</u> beheerplan Civiele kunstwerken 2025-2030		160.000
		245.419	160.000
1-1-2030	saldo	778.594	