Beoordeling bestaande reserves

Naam van de reserve		R002 Algemene reserve vrij besteedbaar
Type		Algemene reserve
Verantwoordelijke afdeling en budgethouder		BV / afdelingsmanager BV
Verantwoordelijke portefeuillehouder		Portefeuillehouder Financiën
Doel van de reserve		De Algemene reserve is het deel van het eigen vermogen dat niet bestemd is voor een bepaald doel, vandaar de toevoeging 'vrij besteedbaar'. De algemene reserve vervult een algemene bufferfunctie. Positieve rekeningresultaten worden gestort in de algemene reserve, negatieve worden eraan onttrokken. Aan de toe- of de afname van de algemene reserve over de jaren is te zien of de financiële positie van de gemeente zich in positieve of in negatieve zin ontwikkelt.
Voeding		Een positief jaarrekeningresultaat wordt aan deze reserve gedoteerd.
Verwachte bestedingen		Een negatief jaarrekeningresultaat wordt aan deze reserve onttrokken. Vaak wordt de Algemene reserve vrij besteedbaar in raadsvoorstellen als dekking genoemd. Deze reserve maakt deel uit van het weerstandsvermogen. De raad moet op de hoogte worden gehouden of het weerstandsvermogen voldoende blijft (dat de gemeente risico's die zich voordoen op kan vangen).
Minimale / maximale omvang		N.v.t.
Opheffingsdatum		N.v.t.
Systematiek van rentebijschrijving		N.v.t.
Analyse		Een deel van deze reserve is noodzakelijk als bijdrage in het weerstandsvermogen, een ander deel is echt vrij beschikbaar. Welk deel is nu niet transparant.
Voorstel		In stand houden Bij de jaarrekening 2024 en de begroting 2026 wordt het risicoprofiel beoordeeld en daarmee het benodigde weerstandsvermogen. Op basis daarvan wordt een duidelijker onderscheid tussen de algemene reserve vrij besteedbaar en de reserve weerstandsvermogen en daarmee duidelijker welke middelen echt vrij besteedbaar zijn.
Consequenties		Een voortdurend transparant beeld van de echt vrij besteedbare reserve. Financieel ntb naar aanleiding van de actualisatie van het risicoprofiel.
Naam van de reserve		**R003 Weerstandsvermogen**
Type		Algemene reserve
Verantwoordelijke afdeling en budgethouder		BV / afdelingsmanager BV
Verantwoordelijke portefeuillehouder		Portefeuillehouder Financiën
Doel van de reserve		Deze reserve heeft als doel een financiële buffer te vormen voor zogenaamde "algemene en onbenoemde risico's" en beoogt daarmee het minimale niveau aan eigen vermogen weer te geven. De reserve is daarmee niet zonder meer vrij besteedbaar.
Voeding		In principe geen voeding tenzij de stand van de reserve onder de benodigde weerstandscapaciteit komt.
Verwachte bestedingen		Onttrekkingen zouden niet plaats moeten vinden.
Minimale / maximale omvang		De minimale omvang is € 3.000.000.
Opheffingsdatum		N.v.t.
Systematiek van rentebijschrijving		N.v.t.
Analyse		Deze reserve is feitelijk slechts een klein deel van het weerstandsvermogen. Een totaalbeeld is daardoor niet eenvoudig te geven.

Voorstel		In stand houden Handhaven maar ook actief als zodanig gebruiken. Een duidelijke norm voor het weerstandsvermogen bepalen en de omvang daarop bepalen. Bij begroting en jaarrekening in de paragraaf weerstandsvermogen op basis van de risico-inventarisatie bepalen wat de omvang van deze reserve zou moeten zijn. (nieuwe) doelomschrijving: Het beschikbaar hebben om risico's op te vangen. De minimum en maximum omvang zijn zodanig dat de ratio weerstandsvermogen in de begroting en jaarstukken tussen (voorstel 1,5 en 2,5) blijft waarmee deze ratio als ruim voldoende of uitstekend beoordeeld wordt. Voeding en onttrekking indien noodzakelijk ten laste, resp. ten gunste van de algemene reserve vrij besteedbaar.
Consequenties		Eén reserve waar het weerstandsvermogen in wordt vastgelegd. Transparant beeld van de omvang het weerstandsvermogen en eenvoudiger samenstellen en beoordelen van de paragraaf weerstandsvermogen. Door normen te stellen aan de omvang van het benodigd weerstandvermogen wordt het belang van een diepgaande de risico-inventarisatie groter. financieel obv de begroting 2025 +/+ 8,7mln.
Naam van de reserve		**R018 Dekking kapitaallasten**
Type		Bestemmingsreserve
Verantwoordelijke afdeling en budgethouder		RO&G / afdelingsmanager RO&G
Verantwoordelijke portefeuillehouder		Portefeuillehouder Financiën
Doel van de reserve		Dekking van kapitaallasten
Voeding		Geen.
Verwachte bestedingen		Jaarlijkse onttrekking aan de reserve ter grootte van de kapitaallasten.
Minimale / maximale omvang		N.v.t.
Opheffingsdatum		N.v.t.
Systematiek van rentebijschrijving		N.v.t.
Analyse		Structureel dekkingsmiddel en bewust zo ingericht; opheffen zou structureel nadeel betekenen:
Voorstel		In stand houden
Consequenties		Geen
Naam van de reserve		**R020 Monumentenzorg**
Type		Bestemmingsreserve
Verantwoordelijke afdeling en budgethouder		RO&G / afdelingsmanager RO&G
Verantwoordelijke portefeuillehouder		Portefeuillehouder Monumenten
Doel van de reserve		de reserve wordt gebruikt als er meer subsidie voor onderhoud monumenten wordt gevraagd dan beschikbaar is. Ook worden hier kosten uit gedekt met betrekking tot aanwijzingsprocedures
Voeding		Bij de jaarrekening wordt deze reserve gevoed met het niet uitgegeven budget Monumentenzorg.
Verwachte bestedingen		Bij hogere uitgaven aan monumentenzorg dan begroot kan deze reserve als dekking dienen.
Minimale / maximale omvang		Maximaal € 100.000,-
Opheffingsdatum		N.v.t.
Systematiek van rentebijschrijving		N.v.t.

Analyse		Consequenties van eventueel opheffen zijn niet helemaal duidelijk. Voor de nog komende aanwijstrajecten zal geld hieruit nodig zijn om bijvoorbeeld de redengevende omschrijvingen te actualiseren. Ook bij de juridische procedures die nog volgen is regelmatig externe ondersteuning nodig. Met de harmonisatie van de beschermenswaardige panden is het subsidieplafond niet verhoogd terwijl het aantal monumenten globaal zal verdubbelen. Dat maakt de kans groot dat er meer subsidie wordt aangevraagd voor onderhoud monumenten dan beschikbaar is.
Voorstel		Wordt nader uitgezocht
Consequenties		Nog niet bekend
Naam van de reserve		**R021 Onderwijshuisvesting**
Type		Bestemmingsreserve
Verantwoordelijke afdeling en budgethouder		MO / afdelingsmanager MO
Verantwoordelijke portefeuillehouder		Portefeuillehouder Onderwijs en huisvesting
Doel van de reserve		Direct inzetbare middelen ter beschikking hebben ten behoeve van onderwijshuisvesting (nieuwbouw en/of renovatie)
Voeding		Deze reserve is gevormd uit de vrijval van de voorziening onderwijsgebouwen bij het vaststellen van het nieuwe beheerplan in 2014. Daarnaast zijn er meerdere toevoegingen geweest voor de bouw van de toekomstige IKC's
Verwachte bestedingen		Ter dekking van kosten voor onderwijsgebouwen (renovatie en/of nieuwbouw)
Minimale / maximale omvang		N.v.t.
Opheffingsdatum		N.v.t.
Systematiek van rentebijschrijving		N.v.t.
Analyse		Het doel van de reserve zoals hierboven beschreven dekt de lading niet (meer), er ligt een claim op de totale reserve. Er is geen heldere relatie met lasten in de begroting. De bedoeling is dat deze reserve nog meer dan 40 jaar in stand gehouden wordt. De ratio voor het hebben van deze reserve wordt dan steeds lastiger uit te leggen. Bijkomend aandachtspunt is dat vanaf 2027 de reserve onderwijshuisvesting het zicht op de structurele begrotingspositie verstoort omdat dan voor € 126.000 structurele lasten met incidentele middelen gedekt worden. Er is wel een relatie met een aantal grote investeringen in onderwijshuisvesting waarvan de definitieve omvang nog onzeker is.
Voorstel		Gelet op de complexiteit en dynamiek rond de onderwijshuisvesting wordt voorgesteld om deze reserve vooralsnog in stand te laten en de doelomschrijving aan te passen. Bij een volgende actualisatie van de nota reserves en voorzieningen wordt deze reserve opnieuw beoordeeld.
Consequenties		Transparantie blijft een aandachtspunt, wel meer stabiliteit in de baten en lasten van onderwijshuisvesting. * Incidentele dekking van structurele kosten
Naam van de reserve		**R022 Duurzaamheid**
Type		Bestemmingsreserve
Verantwoordelijke afdeling en budgethouder		RO&G / afdelingsmanager RO&G
Verantwoordelijke portefeuillehouder		Portefeuillehouder Duurzaamheid
Doel van de reserve		Bekostigen van de duurzaamheidsagenda 2015-2018 (€ 450.000) en de Energietransitie 2018-2021 (€ 2 mln.)
Voeding		Storting van € 250.000 in 2015 t.l.v. het resultaat
Verwachte bestedingen		Kosten duurzaamheidsagenda en energietransitie
Minimale / maximale omvang		N.v.t.
Opheffingsdatum		N.v.t.
Systematiek van rentebijschrijving		N.v.t.

Beoordeling bestaande reserves

Analyse		Duurzaamheid is een structurele taak, voortdurende dekking ten laste van een reserve is uiteindelijk geen houdbaar model. De inzet van deze reserve verstoort het zicht op de structurele begrotingspositie; structurele lasten worden gedekt door incidentele middelen. Bij de beoordeling van de financiële positie door de provinciale toezichthouder wordt hier rekening mee gehouden. Onlangs is een nieuw duurzaamheidsprogramma vastgesteld waarbij deze reserve de belangrijkste dekking is.
Voorstel		Voorgesteld wordt om de ramingen zoals ze in de begroting 2025 zijn opgenomen (op basis van de kadernota 2025) in stand te laten en met ingang van 2029 voor duurzaamheid structureel middelen in de begroting op te nemen. Het eventuele restant eind 2028 kan vrijvallen.
Consequenties		Minder flexibiliteit en meer transparantie in de budgetten voor duurzaamheid. Op termijn en betere aansluiting van structurele lasten en baten.
Naam van de reserve		**R023 Reservering woningbouw**
Type		Bestemmingsreserve
Verantwoordelijke afdeling en budgethouder		RO&G / afdelingsmanager RO&G
Verantwoordelijke portefeuillehouder		Portefeuillehouder Wonen en volkshuisvesting
Doel van de reserve		Het dekken van financiële tekorten op de grondexploitaties, als gevolg van een woningbouw-programmering passend binnen het doelgroepenbeleid, waarmee we betaalbare woningen realiseren voor jongeren/starters, jonge gezinnen en ouderen.
Voeding		Storting van 2,5 mln te laste van de reserve Nuon rente vrij en 2,5 mln ten laste van de reserve verkoop Nuon-aandelen in 2014. Het restant uit de reserve woondiensten Aarwoude in 2018.
Verwachte bestedingen		Sociale woningbouw
Minimale / maximale omvang		N.v.t.
Opheffingsdatum		N.v.t.
Systematiek van rentebijschrijving		N.v.t.
Analyse		Deze reserve heeft een forse omvang. Hij wordt gebruikt om tekorten bij grondexploitaties op te vangen. Of die tekorten altijd te relateren zijn van het huisvesten van jongeren is niet direct aan te geven. Gelet op het hierboven doel van de reserve en de verplichting om meer sociaal te bouwen staat er druk op de exploitaties. Tekorten bij grondexploitaties kunnen niet eenvoudig binnen de reguliere begroting opgevangen worden. Deze reserve heeft voor de achterliggende bedoeling een overlap met R042 Reserve volkshuisvesting (woonfonds)
Voorstel		Handhaven maar ook een planning maken van de te verwachten projecten die aanspraak kunnen maken op een bijdrage en een grofmazige inschatting van de omvang. Bij de kadernota 2027 aan de hand van deze planning bepalen of de omvang in verhouding staat tot de te verwachten aanwendingen.
Consequenties		Geen
Naam van de reserve		**R024 Onvoorziene kosten grondexploitaties**
Type		Bestemmingsreserve
Verantwoordelijke afdeling en budgethouder		RO&G / afdelingsmanager RO&G
Verantwoordelijke portefeuillehouder		Portefeuillehouder Financiën
Doel van de reserve		Het opvangen van onvoorziene uitgaven als gevolg van het in exploitatie brengen van gronden.
Voeding		Storting van € 2.319.000 vanuit het rekeningresultaat 2015
Verwachte bestedingen		Onvoorziene uitgaven voor grondexploitaties
Minimale / maximale omvang		N.v.t.
Opheffingsdatum		N.v.t.
Systematiek van rentebijschrijving		N.v.t.

Analyse		Omvang gebaseerd op een complexe berekening die jaarlijks bijgesteld wordt. Deze systematiek is vastgelegd in de nota grondbeleid (en vastgesteld door de raad). Voor risico's voor de gemeente als geheel wordt een andere sytrematiek gevolgd die uitmondt in het weerstandsvermogen van de gemeente. Het werken met twee systemen voor het omgaan met financiële risico's brengt extra complexiteit met zich mee. Aanpassen van de systematiek zou materieel geen of beperkt effect hebben; de reguliere benodigde weerstandscapaciteit zal met een gelijk bedrag toenemen.
Voorstel		Handhaven. Bij de actualisatie van de nota grondbeleid nagaan of integratie van de twee werkwijzen wenselijk is.
Consequenties		Geen
Naam van de reserve		**R026 Herwaardering investeringen maatschappelijk nut**
Type		Bestemmingsreserve
Verantwoordelijke afdeling en budgethouder		BOR / afdelingsmanager BOR
Verantwoordelijke portefeuillehouder		Portefeuillehouder Financiën
Doel van de reserve		De kosten van dit soort investeringen werden tot dan toe gedekt uit voorzieningen waar jaarlijks vaste stortingen in werden gedaan. Door het verdwijnen van die vaste storting uit de begroting ontstond jaarlijks een vrijval van middelen die gelijk was aan het verschil tussen de reële afschrijvingslasten en de oorspronkelijke stortingen in de voorzieningen. Die vrijval wordt jaarlijks gestort in de reserve herwaardering. Doel van de jaarlijkse stortingen is het voorkomen van een ogenschijnlijk voordeel in de begroting . De middelen die in de reserve terechtkomen hebben conform het raadsbesluit het volgende doel: 'de dekking van onverwachte toekomstige kapitaallasten samenhangend met investeringen in de openbare ruimte'.
Voeding		Stortingen vanuit de producten wegen, kunstwerken, openbare verlichting en waterpartijen (hiertegenover staat een verlaging van de toevoegingen aan onderhoudsvoorzieningen)
Verwachte bestedingen		Dekking van kapitaallasten
Minimale / maximale omvang		N.v.t
Opheffingsdatum		N.v.t
Systematiek van rentebijschrijving		N.v.t
Analyse		Deze reserve is ingesteld om de effecten van een stelselwijziging op te vangen. De relevantie dient nader onderzocht te worden. De mutaties zijn niet eenvoudig te relateren aan de ramingen in de begroting. Het onderzoek start nadat de relevante beheerplannen geactualiseerd zijn. Als het oorspronkelijke plan tot het einde wordt volgehouden zal op het moment dat de reserve leeg is een aanzienlijk dekkingsprobleem ontstaan, hoewel in theorie incidenteel van aard.
Voorstel		Deze reserve nader te onderzoeken en mogelijkheid onderzoeken om er vereenvoudigde systhematiek als onderbouwing op basis van de afschrijvingsverodering te realiseren. In het onderzoek wordt ook meegenomen of het mogelijk is een drempel- en plafondwaarde in te stellen zodat de reserve niet onnodig gevuld wordt.
Consequenties		De consequentie voor instandhouden of vervallen wordt meegenomen in het onderzoek naar een vereenvoudigde onderbouwing.
Naam van de reserve		**R029 Implementatie omgevingswet**
Type		Bestemmingsreserve
Verantwoordelijke afdeling en budgethouder		RO&G/ afdelingsmanager RO&G
Verantwoordelijke portefeuillehouder		Portefeuillehouder Wonen en Volkshuisvesting
Doel van de reserve		Dekking van kosten voor implementatie omgevingswet
Voeding		Uit het begrotingssaldo 2018 en incidentele Rijksmiddelen'
Verwachte bestedingen		Kosten voor implementatie omgevingswet
Minimale / maximale omvang		N.v.t

Opheffingsdatum		N.v.t
Systematiek van rentebijschrijving		N.v.t
Analyse		Deze reserve is beperkt van omvang. De implementatie van de omgevingswet duurt nog tenminste 8 jaar. Er worden ook middelen uit het gemeentefonds ontvangen maar alleen nog voor 2024 en 2025. Onduidelijk is of de omvang van de reserve en de kosten van het project in verhouding staan.
Voorstel		In stand houden van de reserve tot 2032. Bepalen van de benodigde omvang en zo nodig een plan maken om die omvang te bereiken.
Consequenties		De eventuele aanvullende stortingen komen ten laste van het begrotingsresultaat. Het budget van R027 wordt aan deze reserve toegevoegd
Naam van de reserve		**R034 Egalisatie baten omgevingsvergunningen**
Type		Bestemmingsreserve
Verantwoordelijke afdeling en budgethouder		PUZA / Manager PUZA
Verantwoordelijke portefeuillehouder		Portefeuillehouder Vergunningen
Doel van de reserve		Egalisatie van baten mbt omgevingsvergunningen
Voeding		Afwijkingen t.o.v. het 4-jaarlijks gemiddelde worden verrekend met de reserve
Verwachte bestedingen		Afwijkingen t.o.v. het 4-jaarlijks gemiddelde worden verrekend met de reserve
Minimale / maximale omvang		N.v.t.
Opheffingsdatum		N.v.t.
Systematiek van rentebijschrijving		N.v.t.
Analyse		Het egaliseren van deze baten gaat ten koste van de transparantie van de begroting. Het bepalen van de mutatie bij begroting en rekening is complex en kost veel tijd en energie. Met de nu geraamde aanwendingen zal de reserve na 2029 leeg zijn en alsnog een fors effect in de begroting of tarieven ontstaan. Door de wijze van berekenen (focus op alleen baten) ontstaan slecht uit te leggen verschillen in de jaarrekening. Door de recente invoering van de omgevingswet en de wet kwaliteitsborging is er geen stabiel beeld van de opbrengst van de leges omgevingsvergunningen. Zodra het beeld helder is kan beoordeeld worden of de reserve opgeheven kan worden.
Voorstel		Gevolgen van wijzigien of opheffen van de reserve moeten goed uitgezocht worden.
Consequenties		Nadeel van eventueel opheffen: meer fluctuaties in tarieven (begroting) en rekeningresultaten Voordeel van eventueel opheffen: · Transparantie in feitelijke lasten en baten van omgevingsvergunningen · geen plotselinge grote mutaties als de reserve leeg is.
Naam van de reserve		**R035 Egalisatie Sociaal Domein**
Type		Bestemmingsreserve
Verantwoordelijke afdeling en budgethouder		MO / Manager MO
Verantwoordelijke portefeuillehouder		Portefeuillehouder Sociaal Domein
Doel van de reserve		Egalisatie van lasten Zorg en ondersteuning
Voeding		Uit resultaatbestemming bij de jaarrekening 2018, storting vanuit de algemene reserve voor dekking jeugdkosten en begrotingssaldo decemberwijziging 2022. In de toekomst tot het te bepalen gewenste niveau uit overschotten.
Verwachte bestedingen		
Minimale / maximale omvang		Voor toekomst een minimum en maximum bepalen voor deze egalisatiereserve.
Opheffingsdatum		N.v.t.
Systematiek van rentebijschrijving		N.v.t.

Analyse		Nu bedoeld voor egalisatie van lasten Zorg en ondersteuning Egalisatiereserves hebben tot doel schommelingen in uitgaven op te vangen. In de begroting 2025-2028 worden geen mutaties geraamd omdat je schommelingen niet kan voorzien. Egalisatie veronderstelt afwisselend voor- en nadelen. Het grootste deel van de stortingen kwam uit het (algemeen) rekeningresultaat en de algemene reserve. De gemiddelde aanwending de afgelopen periode was hoger dan de huidige stand.
Voorstel		Mogelijk onderzoeken om deze reserve op te waarderen tot egalisatiereserve voor het gehele sociaal domein
Consequenties		De benodigde omvang is niet bekend omdat fluctuaties zich niet laten voorspellen. Bij de egalisatie gaan we uit van een realistische en liefst stabiele basisraming waarbij voor- en nadelen elkaar op middellange termijn in evenwicht houden.
Naam van de reserve		**R036 economie en toerisme**
Type		Bestemmingsreserve
Verantwoordelijke afdeling en budgethouder		RO&G / afdelingsmanager RO&G
Verantwoordelijke portefeuillehouder		Portefeuillehouder recreatie en toerisme
Doel van de reserve		De reserve is ingesteld ter dekking van kosten voor recreatie en toerisme en de kosten die de uitvoering van de economische actie-agenda met zich meebrengt.
Voeding		Vanuit de opgeheven reserves R8 Recreatie en Toerisme en R31 Economie en aanvulling uit de begroting 2020
Verwachte bestedingen		In 2019, 2020 en 2021 € 20.000 en in 2022 € 15.000 voor uitvoering economische actoie-agenda en van 2020-2023 € 4.400 per jaar voor de bevordering van toerisme.
Minimale / maximale omvang		N.v.t.
Opheffingsdatum		N.v.t.
Systematiek van rentebijschrijving		N.v.t.
Analyse		Uitvoering van economie beleid is een structurele taak van de gemeente. Telkens incidenteel dekking zoeken binnen een reserve vertroebelt het beeld op het structurele karakter van deze werkzaamheden. Bij deze reserve is dus ook sprake van incidentele dekking van structurele kosten. De omvang van de jaarlijkse aanwending is overzichtelijk.
Voorstel		Voor nu handhaven. Niet extra storten en langzaam leeg laten lopen. Vanaf het moment dat de reserve leeg is deze taak in de begroting opnemen (2027) aan de hand van de ambities van het nieuwe bestuur.
Consequenties		Het saldo van de reserve waterrecreatie wordt toegevoegd.
Naam van de reserve		**R039 Reserve winstneming grexen**
Type		Bestemmingsreserve
Verantwoordelijke afdeling en budgethouder		RO&G / afdelingsmanager RO&G
Verantwoordelijke portefeuillehouder		Portefeuillehouder Financiën
Doel van de reserve		Het voorkomen van schommelingen in het nemen van tussentijdse winst en het terugdraaien van tussentijdse winst.
Voeding		Tussentijdse winstneming van grexen
Verwachte bestedingen		
Minimale / maximale omvang		N.v.t.
Opheffingsdatum		N.v.t.
Systematiek van rentebijschrijving		N.v.t.
Analyse		Deze reserve draagt bij aan het transparant maken van de beschikbare vrije reserve en wordt ook geadviseerd door de commissie BBV in de NOTITIE Grondbeleid in begroting en jaarstukken (2023)
Voorstel		Handhaven
Consequenties		Geen
Naam van de reserve		**R040 Reserve storting vz onderhoud gebouwen**
Type		Bestemmingsreserve

Verantwoordelijke afdeling en budgethouder		RO&G / afdelingsmanager RO&G
Verantwoordelijke portefeuillehouder		Portefeuillehouder Financiën
Doel van de reserve		Het dekken van hogere stortingen in de voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen
Voeding		Eenmalig, vanuit Algemene reserve
Verwachte bestedingen		
Minimale / maximale omvang		N.v.t.
Opheffingsdatum		2030
Systematiek van rentebijschrijving		N.v.t.
Analyse		Jaarlijks wordt aan deze reserve onttrokken om hetzelfde bedrag vervolgens in een voorziening te storten. Een administratieve handeling die effect heeft op de begrotingssaldi van de afzonderlijke jaren maar uiteindelijk niets bijdraagt aan de financiële positie van de gemeente op lange termijn. Het leidt in het kader van het structureel evenwicht tot een incidentele dekking van structurele lasten.
Voorstel		Wordt nader uitgezocht.
Consequenties		
Naam van de reserve		**R041 Res. Gemeentelijke Vervoerplan (GVVP)**
Type		Bestemmingsreserve
Verantwoordelijke afdeling en budgethouder		Manager BOR
Verantwoordelijke portefeuillehouder		Portefeuillehouder Infrastructuur
Doel van de reserve		De reserve is ingesteld ter dekking van kosten voor maatregelen om een verkeersveilig, leefbaar en duurzaam wegennet te creëren
Voeding		Eenmalig, vanuit Algemene reserve / vanuit: R038 Reserve verbetering fietsverbindingen
Verwachte bestedingen		
Minimale / maximale omvang		N.v.t.
Opheffingsdatum		
Systematiek van rentebijschrijving		N.v.t.
Analyse		Deze reserve is gebaseerd op een plan maar de omvang van de reserve is niet toereikend om het hele plan uit te voeren. Delen van het plan betreffen incidentele exploitatielasten, andere leiden tot structureel hogere kapitaallasten. Dit onderscheid is niet goed doorgerekend waardoor de aanwending tot extra administratieve werkzaamheden leidt.
Voorstel		Handhaven, plan en aanwending concreet maken incl. onderscheid tussen bijdrage exploitatie en bijdrage investeringen. Omvang van de reserve en het plan beter op elkaar afstemmen
Consequenties		Niet goed aan te geven. Dit is afhankelijk van de financiële concretisering van het plan.
Naam van de reserve		**R042 Reserve volkshuisvesting (woonfonds)**
Type		Bestemmingsreserve
Verantwoordelijke afdeling en budgethouder		Manager RO&G
Verantwoordelijke portefeuillehouder		Portefeuillehouder Wonen en Volkshuisvesting
Doel van de reserve		De reserve is ingesteld ter dekking van kosten voor verevening opbrengsten-tekorten tussen projecten met een lager respectievelijk hoger percentage sociale woningbouw dan in het in de Woonvisie vastgestelde percentage.
Voeding		bijdragen van ontwikkelaars die minder sociale woningen bouwen dan gewenst
Verwachte bestedingen		
Minimale / maximale omvang		N.v.t.
Opheffingsdatum		
Systematiek van rentebijschrijving		N.v.t.

Beoordeling bestaande reserves

Analyse		Een reserve met een aanzienlijke omvang, ontstaan door bijdragen van ontwikkelaars die minder dan gewenst sociale woningbouw realiseren. Bedoeld om in te zetten voor projecten met een hoger aandeel sociale woningbouw. Hoewel gekoppeld aan de verordening Woonfonds is er geen verplichting om deze middelen in te zetten voor volkshuisvesting. Alternatieve aanwending betekent wel dat de verordening aangepast of ingetrokken moet worden. In de bedoeling een zekere overlap met R023 Reservering woningbouw.
Voorstel		De reserve in stand houden tot tenminste de volgende evaluatie van de verordening Woonfonds en dan ook de reserve en omvang in de evaluatie meenemen
Consequenties		Geen
Naam van de reserve		**R046 Ontsluiting woonwijken**
Type		Bestemmingsreserve
Verantwoordelijke afdeling en budgethouder		Manager RO&G
Verantwoordelijke portefeuillehouder		Grondzaken
Doel van de reserve		De reserve is ingesteld ter dekking van kosten voor de ontsluiting van nieuwe woonwijken
Voeding		
Verwachte bestedingen		
Minimale / maximale omvang		N.v.t.
Opheffingsdatum		
Systematiek van rentebijschrijving		N.v.t.
Analyse		Deze reserve komt voort uit het collegeprogramma. Dit onderwerp concentreert zich op dit moment op Ter Aar maar ook Langeraar was in scope. Een concreet plan voor de aanwending van deze reserve is er nog niet in een stadium dat er in de begroting rekening mee kon worden gehouden. Er is voor 2025-2028 geen aanwending geraamd.
Voorstel		Deze reserve handhaven en uiterlijk in 2026 een concreet plan opstellen voor de aanwending. Het deel waar geen bestemming kan worden aangegeven kan dan vrijvallen.
Consequenties		Geen vooralsnog
Naam van de reserve		**R047 Inrichting openbare ruimte rond centra**
Type		Bestemmingsreserve
Verantwoordelijke afdeling en budgethouder		Manager RO&G
Verantwoordelijke portefeuillehouder		Grondzaken
Doel van de reserve		De reserve is ingesteld ter dekking van kosten voor de inrichting van openbare ruimte rond centra.
Voeding		Begroting 2023
Verwachte bestedingen		
Minimale / maximale omvang		N.v.t.
Opheffingsdatum		
Systematiek van rentebijschrijving		N.v.t.
Analyse		Deze reserve komt voort uit het collegeprogramma. Totale omvang bij aanvang was € 1 mln. In de begroting 2025 lijkt slechts 3x € 11.000 aanwending geraamd te zijn, maar feitelijk ligt er een claim ter grootte van € 400.000 op deze reserve voor de aanpassing van het centrum van Langeraar. In januari 2025 is besloten om € 125.000 beschikbaar te stellen vooor het herinrichten van het dorpsplein in Zevenhoven. Vrij te bestemmen is derhalve € 475.000.
Voorstel		Deze reserve handhaven en uiterlijk in 2026 een concreet plan opstellen voor de aanwending. Het deel waar geen bestemming kan worden aangegeven kan dan vrijvallen. Het deel waar al een claim op rust afzonderen zodat transparant gemaakt wordt wat het nog te bestemmen deel is.

Beoordeling bestaande reserves

Consequenties		Geen
Naam van de reserve		**R048 Egalisatiereserve afval**
Type		Bestemmingsreserve
Verantwoordelijke afdeling en budgethouder		Manager BOR
Verantwoordelijke portefeuillehouder		Afval
Doel van de reserve		Reservering egalisatie afvalstoffenheffing
Voeding		
Verwachte bestedingen		
Minimale / maximale omvang		N.v.t.
Opheffingsdatum		
Systematiek van rentebijschrijving		N.v.t.
Analyse		Voor het egaliseren van de tarieven voor de afvalstoffenheffing is een reserve noodzakelijk.
Voorstel		Handhaven.
Consequenties		Geen
Naam van de reserve		**R049 Opvang Oekraïners**
Type		Bestemmingsreserve
Verantwoordelijke afdeling en budgethouder		Manager MO
Verantwoordelijke portefeuillehouder		Sociaal domein
Doel van de reserve		Reservering voor dekking van de kosten voor opvang vluchtelingen uit Oekraïne
Voeding		Jaarrekening resultaatbestemming 2022 vanuit de middelen uit de Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne
Verwachte bestedingen		
Minimale / maximale omvang		N.v.t.
Opheffingsdatum		
Systematiek van rentebijschrijving		N.v.t.
Analyse		Toen als gevolg van de inval van Rusland in Oekraïne niet helder was hoe de kosten van de opvang en de inkomsten van het Rijk zich gingen verhouden is deze reserve gevormd. Inmiddels is de opvang van Oekraïners van crisis/projectmatig overgegaan naar haast going concern, met de nodige aandachtspunten. Hiermee is de oorspronkelijke bedoeling van de reserve niet meer relevant. Wel zijn er in de toekomst, na afronden van de taak, kosten te voorzien rondom het terugbrengen van panden in oorspronkelijke staat en/of het gereed maken voor een nieuwe taak. Ook zijn er middelen nodig voor mobiliteit van medewerkers die nu betrokken zijn bij de uitvoering van deze taak. De reserve heeft een aanzienlijke omvang. Deze middelen zullen in de toekomst niet allemaal nodig zijn.
Voorstel		handhaven voor zover een concreet plan en restant vrij laten vallen ten gunste van de Algemene reserve
Consequenties		bedrag aan vrijval nog te bepalen op korte termijn
Naam van de reserve		**R050 Reserve Zwembad De Wel**
Type		Bestemmingsreserve
Verantwoordelijke afdeling en budgethouder		Manager RO&G
Verantwoordelijke portefeuillehouder		Grondzaken
Doel van de reserve		Reservering kosten van de bouw van het nieuwe zwembad
Voeding		
Verwachte bestedingen		
Minimale / maximale omvang		N.v.t.
Opheffingsdatum		

Beoordeling bestaande reserves

Systematiek van rentebijschrijving		N.v.t.
Analyse		Deze reserve komt voort uit het collegeprogramma. Er is een concreet plan, voldoende omvang blijft een aandachtspunt. De verwachting is dat de investering groter is dan nu in deze reserve is opgenomen en gepland is om te storten. Aandachtspunt bij deze reserve is dat bij stijgende kosten de extra afschrijvingslasten met aanvullende stortingen opgevangen kunnen worden maar voor de extra rentelasten nog dekking gevonden moet worden binnen de begroting. De totale kosten van de investering zijn hierdoor niet meer transparant in beeld.
Voorstel		Handhaven; de noodzakelijke omvang regelmatig blijven beoordelen
Consequenties		Geen voor nu