

Gemeente Kaag en Braassem

Nota reserves en voorzieningen

Begroting 2025

INHOUDSOPGAVE

Algemene reserve

- Algemene reserve

Bestemmingsreserves

- Reserve bouwgrondexploitatie
- Reserve openbare ruimte
- Reserve Holland Rijnland
- Reserve onderhoud riolering
- Reserve Duurzaamheid
- Reserve Sportpad

Voorzieningen

- Voorziening onderhoud gebouwen
- Voorziening verplichting wethouderspensioenen
- Voorziening verwachte tekorten grondexploitaties
- Voorziening Ghoybos PZH
- Voorziening Ghoybos KGG
- Voorziening riolering
- Voorziening verlofsparen

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: De algemene reserve moet minimaal een saldo hebben dat samen met
minimaal: 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 1-1-2025	26.571.639
Bodem weerstandsvermogen (Begroting 2025-2028)	2.648.000
Resterend saldo boven weerstandsvermogen (bij ratio 1)	23.923.639

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			
01-01-2024	saldo	25.273.852	
	<u>Toevoegingen</u>		
	resultaat jaarrekening 2023	7.868.241	
	Vrijval ivm opheffen RS HR > RS Algemeen	250.036	
	<u>Beschikkingen</u>		
	Amandihuis		50.000
	Focus met ambitie: Huisvesting bijzondere doelgroepen [VGM]		249.990
	Rechtmatigheid en DHT [VGM]		330.000
	gemeentefonds DU energietoeslag		479.000
	nieuwe reserve duurzaamheid RS alg > RS duurzaamheid		502.000
	extra middelen BC Sportpad (RS alg -> RS Sportpad)		4.800.000
	dekking subsidie FmA Kunstgrasvelden		409.500
		8.118.277	6.820.490
01-01-2025	saldo	26.571.639	
		0	0
01-01-2026	saldo	26.571.639	
		0	0
01-01-2027	saldo	26.571.639	
		0	0
01-01-2028	saldo	26.571.639	
		0	0
01-01-2029	saldo	26.571.639	

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 gegaan. Bovendien bevat de reserve minimaal het bedrag dat is toegevoegd voor de compensatiefunctie om planoverschrijdend budgettair te kunnen voldoen aan de gewenste woningdifferentiatie, sociaal, middelduur en duur segment.		
Looptijd:	Onbepaald		
Risico:	Indien deze reserve onvoldoende saldo bevat, zal voor de dekking van het negatieve grondexploitieresultaat 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 2024 ingeschat op € 4,1 miljoen, zoals onderstaand gespecificeerd:		
Centrumplan Leimuiden		€	37.500
Braassemerland West End		€	-
Braassemerland GEM gebied		€	1.820.000
Grietpolder Leimuiden		€	185.638
Vereveningsfonds		€	1.792.068
Bijdrage aan provincie ivm N207 Passage Leimuiden		€	300.000
saldo per 1-1-2024		€	4.135.206

7500002 Reserve bouwgrondexploitatie

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
01-01-2024	saldo	4.135.206	
	<u>Beschikkingen</u>		
	afsluiten Braassemerland West End	291.610	0
	bijdrage vereveningsfonds 2024	291.610	0
01-01-2025	saldo	4.426.816	
	<u>Beschikkingen</u>		
	bijdrage aan provincie ivm N207 Passage Leimuiden		300.000
	afsluiten Regenboogweg Nieuwe Wetering Noord		0
	afsluiting Centrumplan Leimuiden		37.500
	afsluiten Voormalige gemeentehuis Rijnsaterwoude		0
		0	337.500
01-01-2026	saldo	4.089.316	
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
01-01-2027	saldo	4.089.316	
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
01-01-2028	saldo	4.089.316	
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
01-01-2029	saldo	4.089.316	

7500003 Reserve openbare ruimte

Soort:	Bestemmingsreserve
Beschikingsbevoegde:	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			
01-01-2024	saldo	973.861	
	<u>Toevoegingen</u>		
	beheerplan Civiele kunstwerken 2021-2024	198.236	
	<u>Beschikkingen</u>		
	Asfaltverhanding		610.905
	Groot onderhoud brug Laneweg		130.000
	inhaalslag onderhoud bruggen		232.956
	inhaalslag onderhoud groen		198.236
		198.236	1.172.097
01-01-2025	saldo	0	
	<u>Toevoegingen</u>		
		0	0
01-01-2026	saldo	0	
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
01-01-2027	saldo	0	
	<u>Toevoegingen</u>		
		0	0
01-01-2028	saldo	0	
		0	0
01-01-2029	saldo	0	

7500004 Reserve Holland Rijnland

Soort:	Bestemmingsreserve
Beschikkingsbevoegde:	Gemeenteraad
Bestemming/doelstelling:	De aangesloten gemeenten bij Holland Rijnland zijn een investeringsstrategie overeengekomen. Voor de kosten hiervan moeten de deelnemende gemeenten jaarlijks een bedrag aan Holland Rijnland betalen. Voor de gemeente Kaag en Braassem betreft dit € 368.865 per jaar. Teneinde de reguliere gemeentebegroting hiermee niet jaarlijks te hoeven belasten, is hiervoor deze bestemmingsreserve gevormd. De reserve is per saldo toereikend om hieruit voor de gehele periode de bijdrage te kunnen betalen.
Volume van de reserve:	
minimaal:	De minimale omvang van deze reserve is afgestemd op het 17 jaar lang kunnen betalen van de bijdrage.
maximaal:	Het maximale bedrag is gelijk aan het minimale bedrag.
Looptijd:	Gelijk aan de looptijd van de bijdragen aan de investeringsstrategie Holland Rijnland (2008 tot en met 2024)
Risico:	Niet van toepassing.
Voeding:	Niet van toepassing.
Opmerking:	Niet van toepassing.

7500004 Reserve Holland Rijnland

7500004 Reserve Holland Rijnland			
Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
01-01-2024	saldo	453.385	
	Beschikkingen		
	bijdrage aan Holland Rijnland 2024		243.847
	correctie bijdrage RIF 2023		-40.498
	Vrijval ivm opheffen RS HR > RS Algemeen		250.036
		0	453.385
01-01-2025	saldo	0	
	Beschikkingen		
		0	0
01-01-2026	saldo	0	
	Beschikkingen		
		0	0
01-01-2027	saldo	0	
	Beschikkingen		
		0	0
01-01-2028	saldo	0	
	Beschikkingen		
		0	0
01-01-2029	saldo	0	

7500005 Reserve onderhoud riolering

Soort:	Bestemmingsreserve
Beschikkingsbevoegde:	Gemeenteraad
Bestemming/doelstelling:	Niet beklemd 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 beklemd deel in een jaar van het budget riolering.
Opmerking:	Niet van toepassing.

7500005 Reserve onderhoud riolering			
Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
01-01-2024	saldo	3.456.466	
	<u>Toevoegingen</u> saldo exploitatie riolering - niet bekleemde deel		
	<u>Beschikkingen</u>	0	0
01-01-2025	saldo	3.456.466	
	<u>Toevoegingen</u> saldo exploitatie riolering - niet bekleemde deel	0	
	<u>Beschikkingen</u>	0	0
01-01-2026	saldo	3.456.466	
	<u>Toevoegingen</u> saldo exploitatie riolering - niet bekleemde deel	0	
	<u>Beschikkingen</u>	0	0
01-01-2027	saldo	3.456.466	
	<u>Toevoegingen</u> saldo exploitatie riolering - niet bekleemde deel	0	
	<u>Beschikkingen</u>	0	0
01-01-2028	saldo	3.456.466	
	<u>Toevoegingen</u> saldo exploitatie riolering - niet bekleemde deel	0	
	<u>Beschikkingen</u>	0	0
01-01-2029	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
01-01-2024	saldo	0	
	<u>Toevoegingen</u> nieuwe reserve duurzaamheid RS alg > RS duurzaamheid	502.000	
	<u>Beschikkingen</u>		0
		502.000	0
01-01-2025	saldo	502.000	
			PM
		0	0
01-01-2026	saldo	502.000	
		0	0
01-01-2027	saldo	502.000	
		0	0
01-01-2028	saldo	502.000	
		0	0
01-01-2029	saldo	502.000	

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.

7500009 Reserve Sportpad			
Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
01-01-2024	saldo	7.273.173	
	<u>Toevoegingen</u> extra middelen BC Sportpad (RS alg -> RS Sportpad) bij : jaarlijkse verrekening stelpost	4.800.000 pm	
	<u>Beschikkingen</u> af : subsidievereningen fase 2 af : plankosten gebiedsontwikkeling		1.700.000 pm
		4.800.000	1.700.000
01-01-2025	saldo	10.373.173	
	<u>Toevoegingen</u> bij : jaarlijkse verrekening stelpost	pm	
	<u>Beschikkingen</u> af : subsidievereningen fase 2 af : subsidievereningen fase 2 (restant) af : plankosten gebiedsontwikkeling		4.220.000 pm pm
		0	4.220.000
01-01-2026	saldo	6.153.173	
	<u>Beschikkingen</u> af : subsidievereningen fase 2		5.220.000
		0	5.220.000
01-01-2027	saldo	933.173	
		0	0
01-01-2028	saldo	933.173	
		0	0
01-01-2029	saldo	933.173	

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 reserve:	Doordat de uitgaven niet altijd gelijkmatig over de jaren verspreid zijn, kan het saldo van deze voorziening schommelen. Het saldo mag hierbij minimaal
minimaal:	nihil zijn, doch ingevolge de voorschriften nooit negatief.
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
01-01-2024	saldo	869.207	
	<u>Toevoegingen</u> dotatie volgend uit onderhoudsplan dotatie groot onderhoud gebouw bibliotheek- 2018-2027	367.172 11.150	
	<u>Beschikkingen</u> groot onderhoud gebouwen (losse/vaste voorraad)		569.498
		378.322	569.498
01-01-2025	saldo	678.031	
	<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
01-01-2026	saldo	687.128	
	<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
01-01-2027	saldo	546.799	
	<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
01-01-2028	saldo	612.800	
	<u>Toevoegingen</u> dotatie volgend uit onderhoudsplan	367.171	
	<u>Beschikkingen</u> groot onderhoud gebouwen (losse/vaste voorraad)		233.210
		367.171	233.210
01-01-2029	saldo	746.761	

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 rentebijdrage 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 wethouderspensioenen

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
01-01-2024	saldo	3.585.098	
	rente 3,16%	113.289	
	<u>Beschikkingen</u> geraamde pensioenuitkeringen 2024		173.764
		113.289	173.764
01-01-2025	saldo	3.524.624	
	rente 3,16%	111.378	
	<u>Beschikkingen</u> geraamde pensioenuitkeringen 2025		179.029
		111.378	179.029
01-01-2026	saldo	3.456.973	
	rente 3,16%	109.240	
	<u>Beschikkingen</u> geraamde pensioenuitkeringen 2026		184.453
		109.240	184.453
01-01-2027	saldo	3.381.760	
	rente 3,16%	106.864	
	<u>Beschikkingen</u> geraamde pensioenuitkeringen 2027		190.042
		106.864	190.042
01-01-2028	saldo	3.298.582	
	rente 3,16%	104.235	
	<u>Beschikkingen</u> geraamde pensioenuitkeringen 2028		195.800
		104.235	195.800
01-01-2029	saldo	3.207.016	

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
01-01-2024	saldo	8.235.152	
	rente 2,05%	168.821	
	<u>Beschikkingen</u>		
	afsluiten Braassemerland West End		1.321.550
			0
		168.821	1.321.550
01-01-2025	saldo	7.082.424	
	rente 2,05%	145.190	
	<u>Beschikkingen</u>		
	afsluiten Regenboogweg Nieuwe Wetering Noord		0
	afsluiting Centrumplan Leimuiden		2.811.755
	afsluiten Voormalige gemeentehuis Rijsaterwoude		0
		145.190	2.811.755
01-01-2026	saldo	4.415.858	
	rente 2,05%	90.525	
	<u>Beschikkingen</u>		
			0
		90.525	0
01-01-2027	saldo	4.506.383	
	rente 2,05%	92.381	
	<u>Beschikkingen</u>		
			0
		92.381	0
01-01-2028	saldo	4.598.764	
	rente 2,05%	94.275	
	<u>Beschikkingen</u>		
			0
		94.275	0
01-01-2029	saldo	4.693.039	

7600004 Voorziening Ghoybos

Soort:	Voorziening
Beschikkingsbevoegdheid:	College van B&W
Bestemming/doelstelling:	In 2015 is de gemeente eigenaar geworden van het Ghoybos. Bij de overdracht heeft de gemeente een beheervergoeding ontvangen van de provincie Zuid-Holland van netto € 245.400 voor het beheer van groen, wegen en kunstwerken voor een periode van 15 jaar. Daarnaast heeft de gemeente in 2021 een vergoeding ontvangen van Koninklijke Ginkel Groep (KGG) ad € 312.000. Volgens de BBV-voorschriften is hiervoor een voorziening gevormd. Van 2016 t/m 2030 zal, elk jaar een gelijk deel vrijvallen uit hoofde van de terugbetalingsverplichting aan de provincie dan wel KGG, waarna de voorziening per ultimo 2030 nihil zal zijn en kan worden opgeheven.
Volume van de voorziening:	
minimaal:	De omvang van de voorziening is de ontvangen afkoopsommen van PZH en KGG (gebaseerd op de contante waarde van respectievelijk 15 jaar en 9 jaar onderhoudslasten), ter dekking van de beheerkosten Ghoybos.
maximaal:	Het maximale bedrag is gelijk aan het minimale bedrag.
Looptijd:	Gelijk aan de beheerperiode van groen, wegen en kunstwerken van 15 jaar.
Bestemming rentebaten:	De rente wordt toegevoegd aan deze voorziening die tegen contante waarde is.
Renteniveau:	De voorziening is inclusief de rentebijbeschrijving toereikend voor het ingestelde doel.
Risico:	Niet van toepassing.
Voeding:	Niet van toepassing.
Opmerking:	Niet van toepassing.

7600004 Voorziening Ghoybos PZH			
Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
01-01-2024	saldo	155.462	
	rente 2%	3.109	
	Beschikkingen		
	vrijval afkoopsom beheer Ghoybos (PZH)		23.375
		3.109	23.375
01-01-2025	saldo	135.196	
	rente 2%	2.704	
	Beschikkingen		
	vrijval afkoopsom beheer Ghoybos (PZH)		24.496
		2.704	24.496
01-01-2026	saldo	113.404	
	rente 2%	2.268	
	Beschikkingen		
	vrijval afkoopsom beheer Ghoybos (PZH)		24.496
		2.268	24.496
01-01-2027	saldo	91.176	
	rente 2%	1.824	
	Beschikkingen		
	vrijval afkoopsom beheer Ghoybos (PZH)		24.496
		1.824	24.496
01-01-2028	saldo	68.503	
	rente 2%	1.370	
	Beschikkingen		
	vrijval afkoopsom beheer Ghoybos (PZH)		24.496
		1.370	24.496
01-01-2029	saldo	45.377	

7600007 Voorziening Ghoybos KGG			
Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
01-01-2024	saldo	129.860	
	Beschikkingen		
	onderhoud Ghoybos		34.667
		0	34.667
01-01-2025	saldo	95.193	
	Beschikkingen		
	onderhoud Ghoybos		34.667
		0	34.667
01-01-2026	saldo	60.527	
	Beschikkingen		
	onderhoud Ghoybos		34.667
		0	34.667
01-01-2027	saldo	25.860	
	Beschikkingen		
	onderhoud Ghoybos		25.860
		0	25.860
01-01-2028	saldo	0	
	Beschikkingen		
			0
		0	0
01-01-2029	saldo	0	

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
01-01-2024	saldo	4.167.022	
	<u>Ontrekkingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - bekleemde deel	0	655.179
	saldo exploitatie riolering - bekleemde deel { VGM 2024}		-472.821
		0	182.358
01-01-2025	saldo	3.984.664	
	<u>Ontrekkingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - bekleemde deel		472.846
		0	472.846
01-01-2026	saldo	3.511.818	
	<u>Ontrekkingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - bekleemde deel		368.734
		0	368.734
01-01-2027	saldo	3.143.085	
	<u>Ontrekkingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - bekleemde deel		330.664
		0	330.664
01-01-2028	saldo	2.812.421	
	<u>Ontrekkingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - bekleemde deel		224.253
		0	224.253
01-01-2029	saldo	2.588.168	

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
01-01-2024	saldo	39.642	
	<u>Toevoegingen</u>		
	<u>Ontrekkingen</u>		
		0	0
01-01-2025	saldo	39.642	
	<u>Toevoegingen</u>		
	<u>Ontrekkingen</u>		
		0	0
01-01-2026	saldo	39.642	
	<u>Toevoegingen</u>		
	<u>Ontrekkingen</u>		
		0	0
01-01-2027	saldo	39.642	
	<u>Toevoegingen</u>		
	<u>Ontrekkingen</u>		
		0	0
01-01-2028	saldo	39.642	
	<u>Toevoegingen</u>		
	<u>Ontrekkingen</u>		
		0	0
01-01-2029	saldo	39.642	

rente

2024	285.219
2025	259.272
2026	202.034
2027	201.068
2028	199.880