

Nota Reserves en Voorzieningen

Gemeente Berkelland
Postbus 200
7270 HA Borculo
0545 – 250250
www.gemeenteberkelland.nl
info@gemeenteberkelland.nl
Twitter: Gem_Berkelland

Inleiding.....	4
Begripsbepaling	5
Functies van reserves.....	7
Beleid en beheer van reserves	8
Beleid en beheer voorzieningen	9
Beoordeling reserves en voorzieningen.....	9
Reserveverloop en claims.....	21
Reserves ná herschikking.....	23

Inleiding

■ Vooraf

De nota reserves en voorzieningen is de basis voor het reserve- en voorzieningenbeleid van de gemeente. Onze nota reserves en voorzieningen is voor het laatst herschreven in 2019. Er is toen aangegeven dat de nota eens in de vijf jaar wordt herzien. Hoewel deze termijn nog niet helemaal is verstreken, lijkt een actualisatie zinvol.

■ Waarom een nieuwe nota?

Op tijd en plaats is het goed om nut en noodzaak van de reserves te bekijken. Hierbij houden we rekening met het nieuwe coalitie-akkoord.

Daarnaast hebben we te maken met nadere kaderstelling van de Toezichthouder over incidentele baten en lasten. De inzet van reserves voor incidentele dekking is hierdoor beperkter. Wel blijft het mogelijk om investeringen te dekken middels jaarlijkse vrijval van reserves. En omdat onze structurele ruimte in de begroting beperkt is, we een behoorlijk eigen vermogen hebben, kunnen we met een herschikking van reserves de komende jaren toch de nodige investeringen op het gebied van onderwijs en sport realiseren.

■ Wat staat er in de nota?

Zoals aangegeven is de nota reserves en voorzieningen de basis voor het reserve- en voorzieningenbeleid van de gemeente. In deze nota staat dan ook hoe we met reserves en voorzieningen omgaan, wie een reserve of voorziening kan vormen of opheffen en wie beslist over de besteding van de gelden.

In deze nota reserves en voorzieningen is ook een beoordeling van de reserves opgenomen zoals we die kennen op 1 december 2022. En een advies over hoe we verder om moeten gaan met deze reserves. Door deze gegevens nu op te nemen in de Nota reserves en voorzieningen is het ook gewenst deze nota eens in de vier jaar te herzien. Deze termijn koppelen we aan de raadsperiode.

Omdat er voor voorzieningen minder vrijheid is in het instellen en opheffen is voor voorzieningen alleen een overzicht met de bestaande voorzieningen opgenomen.

Begripsbepaling

■ Inleiding

In het reserve- en voorzieningenbeleid staat wat we wel en niet mogen doen als het over reserves en voorzieningen gaat. Om te begrijpen wat wel en niet mag, is het handig om een paar veel voorkomende begrippen te verduidelijken.

■ Eigen vermogen

Ons eigen vermogen zijn onze reserves en het rekeningresultaat van het afgelopen jaar. Dit staat in het Besluit begroting en verantwoording (BBV). In de jaarrekening moet het rekeningresultaat van dat jaar apart zichtbaar zijn. Pas als de jaarrekening is vastgesteld door de raad mogen we het rekeningresultaat toevoegen aan de reserves.

Het eigen vermogen is geen pot met geld. Het eigen vermogen is een boekhoudkundige restpost. Het eigen vermogen is het verschil tussen de bezittingen en de schulden van de gemeente.

■ Vreemd vermogen

Het vreemd vermogen bestaat uit de geleende bedragen en de voorzieningen.

■ Reserves

Reserves zijn een onderdeel van het eigen vermogen. Reserves zijn bedrijfseconomisch gezien vrij te besteden. Dit wil zeggen dat tot het moment van daadwerkelijke aanwending er altijd voor gekozen kan worden om de reserve op te heffen en in te zetten voor een ander doel.

Het BBV onderscheidt twee soorten reserves:

- de algemene reserve;
dit is een reserve waar geen specifieke bestemming aan is gegeven door de gemeenteraad.
- de bestemmingsreserves
aan deze reserves is door de raad wel een specifieke bestemming gegeven.

■ Stille reserves

Naast de in het BBV genoemde reserves kan er nog sprake zijn van stille reserves. We hebben het over een stille reserve als de werkelijke waarde van een bezitting hoger is dan de waarde die in onze boeken staat.

Dit kan gebeuren omdat we volgens het BBV onze bezittingen moeten waarderen tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Alleen als de waarde lager wordt dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs moeten we de waarde aanpassen. Als de werkelijke waarde hoger is mogen we de waarde in onze boeken niet aanpassen. Omdat de hogere waarde van de bezitting normaal ook zou leiden tot een hoger eigen vermogen spreken we van een stille reserve.

■ Negatieve reserves

Een reserve mag in principe niet negatief zijn. Als er wel een negatieve reserve is, moet er ook een reserve zijn die wel positief is. Het positieve saldo moet dan net zo groot zijn als het saldo van de negatieve reserve.

■ Verrekening investering met een reserve

Een reserve mag niet direct verrekend worden met een investering. Ook dat staat in het BBV. Wat wel mag is de jaarlijkse kapitaallasten dekken uit een reserve.

■ Voorzieningen

Voorzieningen zijn er om in de toekomst onvermijdelijke uitgaven te doen die het gevolg zijn van gebeurtenissen die al hebben plaatsgevonden.

Met dit in gedachte noemt het BBV vier redenen om een voorziening te vormen.

- We kunnen een voorziening vormen voor verplichtingen of verliezen waarvan we niet weten hoe groot ze echt zijn. Maar we kunnen wel een redelijke schatting maken van die verplichting of verliezen.

Een voorbeeld daarvan zijn pensioenverplichtingen voor wethouders. Wanneer een wethouder wordt weggestuurd kan hij zijn opgebouwde pensioen direct opeisen. De omvang van deze verplichting is niet met zekerheid te bepalen, maar wel te schatten.

- We kunnen een voorziening vormen voor risico's die naar verwachting zullen leiden tot verplichtingen of verliezen. Hoe groot het risico precies is weten we niet maar we kunnen wel een redelijke schatting maken.

Voorbeelden van deze situatie zijn ingediende maar nog niet verwerkte schadeclaims, lopende rechtsgedingen en onzekerheden in de bedrijfsvoering.

- We kunnen een voorziening vormen voor uitgaven in een toekomstig begrotingsjaar die het gevolg zijn van een eerder genomen besluit. De voorziening die we dan vormen moet wel als doel hebben de lasten gelijkmatig over een aantal jaren te verdelen.

Een voorbeeld hiervan is een voorziening voor groot onderhoud. Er wordt jaarlijks een bedrag in de voorziening gestort om toekomstig onderhoud daaruit te kunnen financieren. Zo worden de onderhoudslasten gespreid over meerdere jaren. Daarbij is het wel van belang dat er een actuele onderbouwing van het onderhoud is.

- We kunnen een voorziening vormen voor bijdragen in toekomstige vervangingsinvesteringen. Voorwaarde is wel dat we voor de vervangingsinvestering een heffing mogen heffen.

Een voorbeeld hiervan is de voorziening groot onderhoud en vervanging riolering.

Daarnaast vindt het BBV ook dat geld dat we van derden krijgen met een specifiek bestedingsdoel en dat we nog niet hebben uitgegeven in een voorziening horen. Uitzondering hierop zijn voorschotten van de Provincie en de Europese Unie.

Het belangrijkste onderscheid tussen reserves en voorzieningen is dat reserves tot het eigen vermogen behoren en voorzieningen tot het vreemd vermogen.

■ Niet kwantificeerbare risico's

Risico's kunnen leiden tot verplichtingen of verliezen. Het komt voor dat we niet redelijk kunnen inschatten hoe groot de verplichtingen of verliezen zullen zijn. In zo'n geval spreken we van een niet kwantificeerbaar risico.

Omdat het niet mogelijk is voor deze risico's een voorziening te treffen worden deze risico's opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen onder het kopje risico's.

■ Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit het geld en mogelijkheden waarover de gemeente beschikt om onverwachte tegenvallers op te vangen. De weerstandscapaciteit wordt in theorie bepaald door de vrij besteedbare reserves, de onbenutte belastingcapaciteit, de stille reserves en onvoorzien. Daarbij zijn de vrij besteedbare reserves en de stille reserves de eenmalige weerstandscapaciteit. De onbenutte belastingcapaciteit is de meerjarige weerstandscapaciteit. In de praktijk rekenen we voor de weerstandscapaciteit met de vrij besteedbare reserves.

Functies van reserves

Het BBV onderscheidt twee soorten reserves. De algemene reserve en de bestemmingsreserves. Deze reserves kunnen wel verschillende functies hebben. Reserves kunnen drie verschillende functies hebben:

- de bufferfunctie
- de bestedingsfunctie
- de egalisatiefunctie

■ De bufferfunctie

De bufferfunctie is de belangrijkste functie van reserves bij gemeenten. Vooral de algemene reserve is er als buffer om in bepaalde (onvoorziene) omstandigheden risico's af te dekken. Ook reserves die zijn ingesteld met het doel bepaalde risico's op te kunnen vangen, hebben een bufferfunctie.

■ De bestedingsfunctie

Een reserve kan als doel hebben het doen van bepaalde uitgaven. Als dat zo is dan heeft de reserve een bestedingsfunctie. Voorwaarde voor een reserve met een bestedingsfunctie is wel dat de uitgaven eenmalig zijn.

■ De egalisatiefunctie

Een reserve met een egalisatiefunctie is er om schommelingen in de exploitatie kleiner te maken. Voor onderwerpen waar de kosten het ene jaar veel hoger kunnen zijn dan het andere kan met behulp van een egalisatiereserve toch een stabiel beeld in de begroting worden gecreëerd.

Beleid en beheer van reserves

■ Algemene lijn

Specifieke reserves leggen in principe middelen vast. Een reserve is namelijk ingesteld met een bepaald doel. Hierdoor kunnen de middelen uit die reserve niet gebruikt worden voor een ander doel. Om die reden vinden wij dat we het aantal reserves zoveel mogelijk moeten beperken.

■ Instellen van een reserve

De bevoegdheid van het instellen van een reserve ligt bij de raad. Er is een aantal criteria voor het instellen van een bestemmingsreserve. Dit zijn:

- We hebben een concreet doel dat binnen een vooraf bepaalde tijd te realiseren is. Als het doel niet binnen de gestelde termijn wordt gerealiseerd, wordt de reserve heroverwogen.
- We willen bedragen die we van derden hebben gekregen voor een bepaald doel ook besteden aan dat doel. Ook als daar geen verplichting toe is en als we het geld niet hoeven terug te betalen als we het niet besteden.
- We willen een schommeling in gemeentelijke tarieven voorkomen.

In het raadsvoorstel om een reserve in te stellen zal aandacht moeten zijn voor

- De omschrijving van het doel waarvoor we de reserve vormen
- De minimale en maximale omvang
- Hoe er geld wordt toegevoegd of onttrokken aan de reserve
- Voor hoe lang we de reserve instellen

■ Wijziging doel of bestemming

Bij een bestemmingsreserve kan de raad altijd besluiten om het doel of de bestemming van de reserve te wijzigen. Hiervoor moet wel een raadsbesluit worden genomen.

■ Opheffen van een reserve

Als het doel waarvoor een reserve is ingesteld, is gerealiseerd of als het doel niet meer relevant is moet de reserve worden opgeheven. Dit kan via een apart raadsvoorstel, maar ook bij de jaarrekening, de perspectiefnota, de bestuursrapportage of de begroting.

■ Evaluatie en actualisatie

Omstandigheden wijzigen voortdurend. Dit vraagt ook dat regelmatig gekeken wordt naar nut en noodzaak van reserves. Bij alle rapportagemomenten worden de reserves bekeken.

Beleid en beheer voorzieningen

Voorzieningen hebben een verplichtend karakter. We hebben geen keuze in het vormen van een voorziening of in de omvang van de voorziening. De hoogte van een voorziening moet naar de beste schatting genoeg zijn om de verplichtingen en risico's te dekken. Toevoegingen gebeuren alleen als de voorziening niet hoog genoeg is. Als blijkt dat een voorziening te hoog is doordat verplichtingen wegvallen of risico's afnemen dan valt een gedeelte van de voorziening vrij. Het vrijvallende bedrag maakt onderdeel uit van het rekeningresultaat.

Beoordeling reserves en voorzieningen

In deze nota staan de spelregels met betrekking tot reserves en voorzieningen. Deze spelregels veranderen in de basis niet.

Wat wel veranderd is het denken over reserves. Het is daarom goed om met enige regelmaat naar de bestaande reserves te kijken. Is de omvang nog goed, is het plafond nog naar tevredenheid, hebben we de reserve nog wel nodig.

In principe doen we dat ieder jaar bij de jaarrekening, de begroting en de perspectiefnota. Aanpassingen vinden dan plaats voor individuele reserves. Toch is het goed om de reserves zo af en toe in zijn geheel tegen het licht te houden. Hierna wordt per reserve aangegeven wat de doelstelling is van de reserve en wat de benodigde omvang en plafond zou moeten zijn. Ook wordt aangegeven hoe de reserve wordt gevoed. Daarna volgt een beoordeling over nut en noodzaak en de looptijd van de reserve. Als laatste presenteren we de actuele stand van de voorzieningen.

Het bedrag dat is opgenomen in de tabel onder "Saldo 1-12-2022" is een indicatie. De onttrekkingen worden pas aan het eind van het jaar gerealiseerd en in overeenstemming gebracht met de werkelijke kosten. Op 1-12-2022 zijn de onttrekkingen daarom nog niet geëffectueerd.

Naam	Algemene reserve
Saldo 1-12-2022	26.285.000
Reden bestaan	De algemene reserve moet worden beschouwd als een buffer voor het opvangen van risico's waarvoor geen bestemmingsreserve of voorziening bestaat.
Doelstelling	Het beschikbaar hebben van een noodzakelijke geacht weerstandscapaciteit en het vervullen van de financieringsfunctie.
Benodigde omvang	De benodigde omvang van de algemene reserve hangt samen met de geïntariseerde risico's. De algemene reserve vormt het incidenteel beschikbare weerstandsvermogen. In de jaarlijkse P&C-documenten worden in de paragraaf weerstandsvermogen de risico's geïntariseerd op basis van kans x impact. De hoogte van de algemene reserve moet minimaal 2 maal zo groot zijn als de berekende risico's. Naast het afdekken van risico's willen we ook een borging dat we onze schulden op langere termijn kunnen voldoen. Hiervoor gebruiken we de solvabiliteitsratio. In het beleid bestemmingen overschotten hebben we de ondergrens op 35% bepaald.
Plafond	Niet bepaald
Voeding/dotatie	• Voordelige exploitatieresultaten • Vrijval uit bestemmingsreserves en voorzieningen
Onderbouwing	
Tijdspad besteding	Niet van toepassing

Naam	Bestuurlijke claims
Saldo 1-12-2022	25.006.000
Reden bestaan	Er is behoefte aan inzicht in de vrij besteedbare middelen van diverse reserves. Nadat de raad een besluit heeft genomen over aanwending van een reserve, hevelen we de claim over naar deze reserve.
Doelstelling	Het dekken van projecten waarover de raad een besluit heeft genomen.
Benodigde omvang	De omvang moet aansluiten met het totaalbedrag van de nog te dekken lasten uit de reserve.
Plafond	Niet van toepassing
Voeding/dotatie	• Uitname uit andere reserves
Onderbouwing	
Tijdspad besteding	Niet van toepassing

Naam	Egalisatiereserve afval
Saldo 1-12-2022	1.080.000
Reden bestaan	Afvalverwijdering en -verwerking is conjunctuurgevoelig. Naast het sterk wisselende aanbod van de hoeveelheid afval, kunnen prijzen ook snel fluctueren. Daarnaast mogen onze opbrengsten niet hoger zijn dan 100% van de lasten. Door de resultaten op afval via deze reserve af te wikkelen, voorkomen we grote tariefschommelingen en blijven voordelige resultaten beschikbaar voor deze functie.
Doelstelling	Het egaliseren van het tarief afvalverwijdering en -verwerking door overschotten en tekorten te verrekenen met de reserve.
Benodigde omvang	Niet van toepassing
Plafond	1.000.000. Als uit de meerjarenbegroting blijkt dat dit bedrag niet wordt ingelopen, dan doen we in de eerst volgende begroting een voorstel tot een eenmalige teruggave van afvalstoffenheffing.
Voeding/dotatie	Voordelige resultaten van de activiteit afval
Onderbouwing	De interpretatie van de regelgeving is gewijzigd. Hierdoor moet de reserve afval een voorziening worden. Deze reserve heffen we op en hevelen we volledig over naar de voorziening afval.
Tijdspad besteding	Niet van toepassing

Naam	Egalisatiereserve investeringen
Saldo 1-12-2022	8.729.000
Reden bestaan	Investeringen met een economisch of maatschappelijk nut mogen niet ineens gedekt worden uit een reserve. We schrijven ze af zoals dat in de financiële verordening van onze gemeente is vastgelegd. Door gebruik te maken van deze reserve kunnen we de jaarlijkse afschrijvingslasten van bepaalde investeringen volledig dekken.
Doelstelling	Het dekken van afschrijvingslasten van diverse investeringen.
Benodigde omvang	De omvang sluit aan met de totale omvang van de kredieten die volgens raadsbesluit door deze reserve worden gedekt.
Plafond	Niet van toepassing.
Voeding/dotatie	Uitnamen uit andere reserves.
Onderbouwing	
Tijdspad besteding	Niet van toepassing

Naam	Egalisatiereserve bouwgrondexploitaties
Saldo 1-12-2022	6.596.000
Reden bestaan	Het exploiteren van bouwgronden is niet zonder risico. Omdat we grondexploitaties als selfsupporting hebben aangemerkt, moeten we een bufferfunctie hebben om eventuele toekomstige nadelen op te kunnen vangen.
Doelstelling	Het opvangen van verliezen van bouwgrondexploitaties.
Benodigde omvang	Bij de jaarrekening wordt in de paragraaf grondbeleid jaarlijks het risicoprofiel van de grondexploitaties vastgesteld. Met een ratio wordt het weerstandsvermogen uitgedrukt. Een ratio tussen de 1,0 en de 1,4 wordt voldoende geacht. Dit niveau is onze ondergrens om eventuele tegenvallers op te vangen. Komen we onder deze grens dan wordt een beroep gedaan op de algemene reserve om zodoende weer een buffer te hebben die voldoende is.
Plafond	Een weerstandsvermogen met een ratio 2 wordt als uitstekend beoordeeld. Zodra de reserve zich boven deze ratio begeeft bij de jaarrekening wordt het surplus afgeroomd en toegevoegd aan de algemene reserve of reserves die nog niet aan het plafond zitten.
Voeding/dotatie	Voordelige bouwgrondexploitatieresultaten, met uitzondering van voormalig onderwijsgronden en sportaccomodaties.
Onderbouwing	
Tijdspad besteding	Niet van toepassing

Naam	Reserve onderwijshuisvesting
Saldo 1-12-2022	6.809.000
Reden bestaan	De gemeente staat voor een grote opgave van diverse onderwijshuisvestingsprojecten. Deze zijn weergegeven in het Integraal Huisvestingsplan (IHP) Onderwijs. Binnen de huidige exploitatie zijn onvoldoende structurele middelen om de kapitaallasten van deze investeringen op te vangen. Door te 'sparen' creëren we een mogelijkheid om de geplande investeringen toch uit te voeren.
Doelstelling	De reserve wordt ingezet voor de sloopkosten en het afboeken van restantboekwaarden van onderwijsgebouwen. Daarnaast kan de reserve worden ingezet om afschrijvingslasten van onderwijshuisvestingsinvesteringen te dekken.
Benodigde omvang	In het IHP Onderwijs staan de verwachte investeringen die de komende jaren op ons afkomen. Om een goede uitvoering van dit plan te kunnen geven en gewekte verwachtingen waar te kunnen maken, is een reserve noodzakelijk. Het IHP Onderwijs wordt geactualiseerd. Op basis van de actualisatie kan de benodigde omvang van de reserve worden vastgesteld. Duidelijk is wel dat een substantieel bedrag noodzakelijk is.
Plafond	In afwachting van de actualisatie stellen we nu nog geen plafond in. Als de actualisatie is vastgesteld bepalen we in het eerstvolgende P&C document het plafond voor deze reserve.
Voeding/dotatie	• Bestemmen exploitatieresultaten • Vrijvallende afschrijvingslasten onderwijshuisvesting • Voordelige bouwgrondexploitatieresultaten van voormalig onderwijsgronden en sportaccomodaties.
Onderbouwing	
Tijdspad besteding	Niet van toepassing

Naam	Egalisatiereserve wegen
Saldo 1-12-2022	509.000
Reden bestaan	In de exploitatie is een budget voor onderhoud van wegen opgenomen. Het werk dat hiervoor moet worden gedaan, wordt gedurende het jaar in de markt gezet en uitgevoerd. Regelmatig komt het voor dat de werkzaamheden niet volledig in het dienstjaar kunnen worden afgerond. Vaak hebben ze een doorloop naar het begin van het volgende jaar. Voor een correcte uitvoering in het nieuwe dienstjaar, hevelen we de overtollige middelen uit het vorige boekjaar over naar deze reserve.
Doelstelling	Het beschikbaar houden van middelen voor onderhoud wegen dat in het vorige dienstjaar niet zijn uitgevoerd.
Benodigde omvang	Niet van toepassing.
Plafond	Niet van toepassing.
Voeding/dotatie	Restantbudget onderhoud wegen.
Onderbouwing	
Tijdspad besteding	Niet van toepassing

Naam	Reserve herstructurering
Saldo 1-12-2022	4.000.000
Reden bestaan	De reserve was bedoeld om kosten te dekken die voortkomen uit de herstructurering van (bouwgrond)locaties in Berkelland. Daar waar woningbouw niet meer mogelijk of gewenst is.
Doelstelling	De doelstelling is niet meer actueel.
Benodigde omvang	0
Plafond	Niet van toepassing.
Voeding/dotatie	
Onderbouwing	De functie van de reserve is de afgelopen jaren niet gebruikt. Verwachting is dat dit de komende jaren ook niet zal gebeuren. De reserve kan daarom worden opgeheven.
Tijdspad besteding	Niet van toepassing

Naam	Reserve Nadelen decentralisaties
Saldo 1-12-2022	3.477.000
Reden bestaan	De reserve was bedoeld om eventuele nadelen van de 3 decentralisaties af te dekken.
Doelstelling	De doelstelling is niet meer actueel.
Benodigde omvang	0
Plafond	Niet van toepassing.
Voeding/dotatie	
Onderbouwing	De decentralisaties van de 3 werkvelden ging gepaard met een integratieuitkering bij de algemene uitkering van het Rijk. Uitgangspunt was dat de lasten en de integratieuitkering in balans waren. Verschillen werden via deze reserve geëgaliseerd. Ondertussen maakt de integratieuitkering volledig onderdeel uit van de algemene uitkering en is nauwelijks herleidbaar hoeveel we voor het uitvoeren van deze taken ontvangen. We moeten waken voor een schijnnaauwkeurigheid. De uitvoering van de taken begrenst zich ook niet binnen het programma een toekomstbestendig sociaal domein, maar heeft ook relaties met onder andere sport en cultuur bewegen je. Daarnaast staat het toetsingskader van de toezichthouder het ook niet toe om structurele lasten te dekken met incidentele middelen. En omdat de taakvelden ondertussen integraal onderdeel uitmaken van de exploitatie, we binnen de risicoparagraaf mogelijke tekorten afdekken binnen de algemene reserve, kan deze reserve worden opgeheven.
Tijdspad besteding	Niet van toepassing

Naam	Reserve Sportaccommodaties
Saldo 1-12-2022	0
Reden bestaan	De gemeente staat voor een grote opgave van diverse sportaccommodatieprojecten. Deze zullen worden weergegeven in een sportaccommodatievisie. Binnen de huidige exploitatie zijn onvoldoende structurele middelen om de kapitaallasten van deze investeringen op te vangen. Door te "sparen" creëren we een mogelijkheid om de geplande investeringen toch uit te voeren.
Doelstelling	De reserve wordt ingezet voor de sloopkosten en het afboeken van restantboekenwaarden van sportaccommodaties. Daarnaast kan de reserve worden ingezet om de afschrijvingslasten van de sportaccommodatie-investeringen te dekken.
Benodigde omvang	In de visie op de sportaccommodaties zullen de verwachte investeringen die de komende jaren op ons af komen, worden weergegeven. Om een goede uitvoering van deze visie te kunnen geven en gewekte verwachtingen waar te kunnen maken, is een reserve noodzakelijk. Pas als de visie is vastgesteld kan de benodigde omvang van de reserve worden vastgesteld. Duidelijk is wel dat een substantieel bedrag noodzakelijk is.
Plafond	In afwachting van de visie stellen we nu nog geen plafond in. Als de actualisatie is vastgesteld bepalen we in het eerstvolgende P&C document het plafond voor deze reserve.
Voeding/dotatie	• Bestemmen exploitatieresultaten • Vrijvallende afschrijvingslasten sportaccommodaties • Voordelige bouwgrondexploitatieresultaten van voormalig onderwijsgronden en sportaccommodaties.
Onderbouwing	

Overzicht voorzieningen

Naam	Saldo 1-1-2022	Verwachte mutaties	Saldo 1-12-2022
Pensioenen wethouders	4.932.000	-90.000	4.842.000
Wachtgeld voormalig wethouders	-	317.000	317.000
Spaarverlof	31.000	-31.000	-
Afwikkeling muziekschool De Triangel	1.000	-1.000	-
Riolering	6.933.000	-284.000	6.649.000
Afval	-	1.080.000	1.080.000
Totaal	11.897.000	991.000	12.888.000

Zoals aangegeven bij het voorzieningenbeleid hebben voorzieningen een verplichtend karakter. We hebben geen keuze in het vormen van een voorziening of in de omvang van de voorziening. De hoogte van een voorziening moet naar de beste schatting genoeg zijn om de verplichtingen en risico's te dekken. Toevoegingen gebeuren alleen als de voorziening niet hoog genoeg is. Als blijkt dat een voorziening te hoog is doordat verplichtingen wegvallen of risico's afnemen dan valt een gedeelte van de voorziening vrij. Het vrijvallende bedrag maakt onderdeel uit van het rekeningresultaat.

Reserveverloop en claims

Bedragen x € 1.000	Verwacht saldo 1-12-2022	Mutatie 2023	Verwacht saldo eind 2023	Mutaties 2024	Verwacht saldo eind 2024	Mutaties 2025	Verwacht saldo eind 2025	Mutaties 2026	Verwacht saldo eind 2026	Claims	Verwacht saldo
Algemene reserve	26.285		26.285		26.285		26.285		26.285		26.285
1 Bestuurlijke claims	25.006	-4.399	20.607	-117	20.490	-70	20.420	-348	20.072	19.088	984
2 Egalisatiereserve investeringen	8.729	-282	8.447	-282	8.165	-282	7.883	-282	7.601	-7.601	0
Algemene reserve bouwgrond-exploitaties	6.596		6.596		6.596		6.596		6.596		6.596
Onderhoud wegen	509		509		509		509		509		509
3 Onderwijshuisvesting	6.809	397	7.206	-22	7.184	-22	7.162	-22	7.140		7.140
Herstructurering	4.000		4.000		4.000		4.000		4.000		4.000
Nadelen decentralisaties	3.477		3.477		3.477		3.477		3.477		3.477
Totaal	81.411	-4.284	77.127	-421	76.706	-374	76.332	-652	75.680	-26689	48.991

Toelichting mutaties na 1-12-2022

1 Vervanging voertuigen	35.000	Inburgering	248.000
Inhuur stikstof problematiek	15.000	Motie M17-6	29.000
Heerlijk thuis in huis	32.000	Bijdrage N18, asfalschade, VRI	647.000
Bijdrage lokale omroep	30.000	3 Persoonlijk opleidingsbudget	246.000
Staring college eenmalige kosten	4.172.000	Thuiswerkregeling	150.000
Kosten statushouders	45.000	Revitalisering centrum Borculo	1.000.000
Transitie woningmarkt	70.000	Aankoop Maalderij	125.000
Mutaties 2023	4.399.000	Busplein Neede	147.000
Inhuur stikstofproblematiek	15.000	Sloop Huenderstraat/Beukenlaan	45.000
Heerlijk thuis in huis	32.000	Afwaardering/herinrichting Steinkampstraat	749.000
Transitie woningmarkt	70.000	Voorbereiding herinrichting N18	200.000
Mutaties 2024	117.000	Transformatie Oudestraat	1.715.000
Transitie woningmarkt	70.000	Heerlijk thuis in huis	20.000
Mutaties 2025	70.000	Investeringen ombuigingen	250.000
Transitie woningmarkt	348.000	Organisatie-ontwikkeling	658.000
Mutaties 2026	348.000	Dak- en thuislozen	18.000
		Recreatie en toerisme	21.000
		City branding	29.000
		Transitie woningmarkt	2.104.000
		Energietransitie en duurzaamheid	5.178.000

	Openbare verlichting	237.000
	Asbestfonds	400.000
	Vitale winkelcentra	3.891.000
	Wijk- en kerngerichtwerken	928.000
	Groenonderhoud en klimaat	53.000
	Claims	19.088.000
2	Dekking kapitaallasten	282.000
	Mutaties 2023	282.000
	Dekking kapitaallasten	282.000
	Mutaties 2024	282.000
	Dekking kapitaallasten	282.000
	Mutaties 2025	282.000
	Dekking kapitaallasten	282.000
	Mutaties 2026	282.000
	Dekking kapitaallasten	7.601.000
	Claims	7.601.000
3	Vrijvallende kapitaallasten	-379.000
	Mutaties 203	-379.000
	Vrijvallende kapitaallasten	22.000
	Mutaties 2024	22.000
	Vrijvallende kapitaallasten	22.000
	Mutaties 2025	22.000
	Vrijvallende kapitaallasten	22.000
	Mutaties 2026	22.000

Reserves ná herschikking

Bedragen x € 1.000	Verwacht saldo	Voorstel herschikking	Nieuw saldo	Mutaties	Verwacht saldo	Mutaties	Verwacht saldo	Mutaties	Verwacht saldo	Mutaties	Verwacht saldo	Claims	Verwacht saldo
	1-12-2022			2023	eind 2023	2024	eind 2024	2025	eind 2025	2026	eind 2026		
Algemene reserve	26.285	8.461	34.746	0	34.746	0	34.746	0	34.746	0	34.746		34.746
Bestuurlijke claims	25.006	-984	24.022	-4.399	19.623	-117	19.506	-70	19.436	-348	19.088	-19.088	0
Egalisatiereserve investeringen	8.729		8.729	-282	8.447	-282	8.165	-282	7.883	-282	7.601	-7.601	0
Alg. res. bouwgrond-exploitatie	6.596		6.596	0	6.596	0	6.596	0	6.596	0	6.596		6.596
Onderhoud wegen	509		509	0	509	0	509	0	509	0	509		509
Onderwijshuisvesting	6.809		6.809	397	7.206	-22	7.184	-22	7.162	-22	7.140		7.140
Herstructurering	4.000	-4.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Nadelen decentralisaties	3.477	-3.477	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Reserve	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Sportaccommodaties													0
Totaal	81.411	0	81.411	-4.284	77.127	-421	76.706	-374	76.332	-652	75.680	-26.689	48.991

