

Nota reserves en voorzieningen 2021

Inhoud

1. Inleiding	- 3 -
1.1 Aanleiding	- 3 -
1.2 Reserves	- 3 -
1.3 Voorzieningen	- 3 -
1.4 Financiële kaders	- 4 -
2. Uitgangspunten reserves en voorzieningen	- 5 -
2.1 Uitgangspunten reserves	- 5 -
2.2 Uitgangspunten voorzieningen	- 6 -
3. Beoordeling reserves en voorzieningen	- 7 -
3.1 Inleiding	- 7 -
3.2 Reserves die geheel of gedeeltelijk vrijvallen	- 7 -
3.3 Reserves die op korte termijn vervallen	- 8 -
3.4 Reserves die intact blijven	- 9 -
3.5 Voorzieningen	- 10 -
4. Conclusie	- 11 -
4.1 Vrijval reserves en voorzieningen	- 11 -
4.2 Effect op schuldenquote en solvabiliteitsratio	- 11 -
Bijlage reserves en voorziening november 2021	- 12 -
Overgebleven reserves per november 2021	- 12 -
Overgebleven voorzieningen per november 2021	- 13 -

1. Inleiding

1.1 Aanleiding

De financiële balans is een overzicht van de bezittingen, de schulden en het eigen vermogen van de gemeente. Onderdeel van deze balans zijn de reserves en voorzieningen.

De gemeenteraad stelt periodiek de nota reserves en voorzieningen vast. De uitgangspunten voor reserves en voorzieningen worden dan opnieuw beoordeeld. Alle wijzigingen in gemeentelijk beleid en landelijke regeling op dit gebied worden vertaald in de nota. Daarnaast worden de bestaande reserves en voorzieningen kritisch tegen het licht gehouden.

De laatste nota reserves en voorzieningen is in 2016 door de gemeenteraad vastgesteld. In de financiële verordening is vastgelegd dat deze nota om de vier jaar wordt geactualiseerd.

De uitkomsten van deze nota zijn verwerkt in de Begroting 2022.

1.2 Reserves

Reserves vormen het eigen vermogen van de gemeente.

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is opgenomen dat in de balans het onderscheid wordt gemaakt in algemene reserves en bestemmingsreserves. In hoeverre binnen dit onderscheid een nadere onderverdeling wordt gemaakt is aan de gemeenteraad zelf.

Het instellen van reserves is wettelijk een bevoegdheid van de gemeenteraad. Welke reserves worden ingesteld en wat daar de omvang van is, is de vrijheid van de gemeente. De gemeenteraad besluit ook over de stortingen in en/of onttrekkingen aan de reserves. Uitzondering daarop zijn de reserves waarvoor de gemeenteraad een mandaat heeft gegeven aan het college van B&W. Dat is nu het geval bij de Risicoreserve Corona.

Een goede reservepositie geeft een buffer voor tegenvallers, vergroot de ruimte tot incidentele uitgaven en beperkt de noodzaak tot het aantrekken van leningen en daarmee de rentekosten. Dit wordt respectievelijk de risico-, bestedings- en financieringsfunctie genoemd.

1.3 Voorzieningen

Voorzieningen behoren niet tot het eigen vermogen maar tot het vreemd vermogen. Het geld is niet vrij besteedbaar. De vorming van voorzieningen is daarom dwingender voorgeschreven door het BBV dan de vorming van reserves.

Het BBV bepaald dat voorzieningen worden gevormd wegens:

- Op de balansdatum bestaande verplichtingen, verliezen en risico's die redelijkerwijs zijn in te schatten (Artikel 44 lid 1a en 1b BBV);
- Egaliseren van onderhoudskosten (Artikel 44 lid 1c BBV);
- De bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven. Bijvoorbeeld riolering (Artikel 44 lid 1d BBV);
- Als je gelden van derden hebt ontvangen en die middelen enkel aan een bepaald doel mogen worden besteed (Artikel 44 lid 2 BBV).

1.4 Financiële kaders

De gemeente Gemert-Bakel komt uit een financieel diep dal. In 2012 bedroeg het aanwezige weerstandsvermogen 11,7 miljoen euro negatief. Het weerstandsvermogen is de financiële buffer om tegenvallers op te vangen. Na 2012 is de lijn naar boven ingezet. Inmiddels bedraagt het aanwezige weerstandsvermogen afgerond 12,0 miljoen euro positief (stand na de 3^e financiële rapportage 2021).

Om deze opgaande lijn te bestendigen en verder uit te bouwen zijn in maart 2021 de “kaders voor een gezonde en duurzame positie” vastgesteld door de gemeenteraad.

Daarin zijn de volgende uitgangspunten voor reserves en voorzieningen opgenomen:

- Wij bouwen de nog aanwezige reserves kapitaallasten op natuurlijke momenten af;
- Iedere financiële meevaller dient ten gunste te komen van het weerstandsvermogen, binnen de kaders van het BBV;
- Voor risicovolle begrotingsonderwerpen vormen wij een risicoreserve. Dit dient in zeer beperkte mate te gebeuren, enkel bij de omvangrijke posten;
- De weerstandsratio wordt gesteld op ‘ruim voldoende’ dit betekent tussen de 1,4 en 2,0. Als meer dan tweemaal het benodigde weerstandsvermogen is bereikt dan zijn de middelen boven de ratio 2,0 vrij besteedbaar voor andere doeleinden.
- Beheerplannen voor onderhoud kapitaalgoederen zijn maximaal vier jaar oud en kijken minimaal 10 jaar vooruit

Verder is daarin bepaald dat we streven naar een solvabiliteitsratio van minimaal 15% in 2030.

De solvabiliteitsratio zegt iets over het eigen vermogen (reserves) van de gemeente afgezet tegen het vreemd vermogen (schulden en voorzieningen). In het provinciale gemeentelijk toezichtkader wordt een solvabiliteitsratio tussen de 20% en 50% als neutraal beschouwd en boven de 50% als minder risicovol.

2. Uitgangspunten reserves en voorzieningen

2.1 Uitgangspunten reserves

Gemeenteraad is bevoegd orgaan

Het instellen, wijzigen en opheffen van reserves is een bevoegdheid van de gemeenteraad. Dit geldt ook voor stortingen en onttrekkingen in/aan reserves. De gemeenteraad kan bij uitzondering het college van B&W mandateren voor het doen van stortingen en/of onttrekkingen.

Positief saldo vereist

Het BBV staat geen negatieve reserves toe. Dit past per definitie niet bij de aard van reserves.

Het aantal reserves wordt beperkt

Het is gebruik binnen de gemeente Gemert-Bakel dat uitgaven integraal worden afgewogen. Binnen een dergelijke werkwijze past het niet om een groot aantal reserves aan te gaan leggen. In principe volstaat één Algemene reserve voor de gemeente, met daarop een aantal goed onderbouwde uitzonderingen. Een beperkt aantal reserves bevordert het maken van financieel integrale afwegingen en geeft daarnaast meer overzicht en daarmee beter inzicht.

Voor risicovolle onderwerpen worden risicoreserves ingesteld

In de financiële kaders is vastgelegd dat voor risicovolle begrotingsonderwerpen er risicoreserves worden gevormd. Dit dient dan in zeer beperkte mate te gebeuren enkel bij de omvangrijke posten. Op dit moment zijn er drie van dergelijke reserves. Dat zijn de Risicoreserve Corona, de Risicoreserve 3d's en de Algemene reserve Bouwgrondexploitatie. In de toekomst is een Risicoreserve Algemene Uitkering nog voorstelbaar.

We dekken geen structurele lasten uit reserves

Reserves mogen volgens het BBV niet worden ingezet voor dekking van structurele lasten in de begroting. Uitzondering hierop zijn de reserves kapitaallasten. In dat geval worden afschrijvingen uit reserves betaald. Deze uitzondering is ingesteld nadat betalen van investeringen uit reserves werd verboden en dit problemen gaf voor gemeenten die spaarden voor investeringen.

In de financiële kaders is bepaald dat de nog aanwezige reserves kapitaallasten (informatiebeleid, rollend materieel en wegen) op natuurlijke momenten worden afgeschaft. Dit is op de lange termijn beter financieel beleid en het BBV beperkt de mogelijkheden tot inzet van dergelijke reserves.

Eerst de reservepositie op peil conform financiële kaders

Op het moment dat de reservepositie weer op peil is, kunnen reserves worden ingezet voor extra uitgaven. Betalen van investeringen uit reserves is niet mogelijk. Wel kan gedacht worden aan de herintroductie van de post 'incidentele middelen'. In de begroting kunnen dan incidentele uitgaven worden gedekt door incidentele onttrekkingen aan de Algemene reserve. De gewenste reservepositie is echter nog niet bereikt en daarom is deze werkwijze nog niet van toepassing.

We voegen geen rente toe aan reserves

In het BBV is het toegestaan om rente aan reserves toe te voegen. De gedachte hierachter is dat door inflatie de reserve ieder jaar relatief gezien in waarde afneemt. Rentebijdrage compenseert dat. Verplicht is het echter niet.

De gemeenteraad heeft deze rentetoeschrijving eerder afgeschaft. Dit blijft gehandhaafd. Omdat we niet specifiek sparen voor toekomstige uitgaven is het niet nodig om een reserve op een bepaald prijspeil te houden. Het specifiek sparen voor toekomstige investeringen is ook achterhaald binnen de huidige regelgeving en eigen gemeentelijk beleid. In de regel worden investeringen namelijk betaald uit de begroting, via jaarlijkse kapitaallasten, en niet uit reserves.

2.2 Uitgangspunten voorzieningen

Bevoegdheden zijn verdeeld over gemeenteraad en college

Het college van B&W kan voorzieningen instellen met uitzondering van de voorzieningen waar een beheerplan aan ten grondslag ligt ter egalisatie van kosten. Het college van B&W is bevoegd tot het doen van onttrekkingen aan de voorziening zolang deze passen binnen de aard van de voorziening en eventueel bijbehorende beheerplan. Met andere woorden: het college mag de voorziening enkel gebruiken waarvoor deze bedoeld is.

Positief saldo vereist

De voorzieningen van de gemeente dienen altijd een (meerjarig) positief saldo te hebben. De voorziening dient immers voldoende geld te bevatten voor het ingeschatte verlies, risico of de verplichting.

Overschot of tekort via exploitatie

Als een voorziening een omvang bereikt die hoger is dan het noodzakelijke niveau, valt het meerdere vrij ten gunste van de exploitatie. Met exploitatie wordt bedoeld de algemene middelen van de gemeente zoals begroting/jaarrekening of Algemene reserve. Is de voorziening niet toereikend dan vindt er een bijstorting plaats ten laste van de exploitatie. De beoordeling hiervan vindt minimaal eenmaal per jaar plaats.

Weinig eigen beleid mogelijk met betrekking tot voorzieningen

Aan voorzieningen liggen financiële verplichtingen, verliezen of risico's ten grondslag. De keuzemogelijkheden van de gemeente bij voorzieningen zijn daarom beperkt.

Het egaliseren van onderhoudskosten kapitaalgoederen via voorzieningen is wel een eigen keuze. Die egalisatie is niet verplicht. Gezien de grote omvang van de onderhoudskosten is in het verleden besloten dergelijke voorzieningen in te stellen. Dat blijft gehandhaafd. Dit voorkomt namelijk grote schommelingen in de begroting. In de financiële kaders is daarbij vastgelegd dat beheerplannen minimaal om de vier jaar worden bijgesteld en dat deze beheerplannen minimaal 10 jaar vooruitkijken. Beheerplannen vormen de (verplichte) basis voor de diverse voorzieningen onderhoud.

We voegen geen rente toe aan voorzieningen

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn in het BBV niet toegestaan. Een voorziening moet per balansdatum namelijk precies dekkend zijn voor de achterliggende verplichting of risico's. De stortingen in de voorziening zijn hierop afgestemd. De jaarlijkse storting in de voorziening is daarbij gelijkmatig. Het is niet toegestaan deze storting jaarlijks te laten groeien met bijvoorbeeld inflatie. De inflatie is verwerkt in het eventueel onderliggend beheerplan.

3. Beoordeling reserves en voorzieningen

3.1 Inleiding

De reserves en voorzieningen zijn kritisch doorgenomen. Daarbij zijn de uitgangspunten gehanteerd zoals in hoofdstuk twee weergegeven.

Bij de reserves heeft de gemeenteraad veel ruimte voor eigen keuzes. Bij voorzieningen is dit minder tot niet het geval, aangezien de voorzieningen in het leven zijn geroepen voor financiële verplichtingen, verliezen en risico's.

3.2 Reserves die geheel of gedeeltelijk vrijvallen

Voorgesteld wordt om de volgende reserves geheel of gedeeltelijk te laten vrijvallen ten gunste van de Algemene reserve. De vrijval is op basis van de stand per 1 oktober 2021.

Reserve	Vrijval
Inrichting gemeentehuis	€ 27.994
Wet inburgering nieuwkomers	€ 57.765
Monumenten (OZB)	€ 319.650
Vernieuwing automatisering	€ 344.000
Rollend materieel	€ 627.023
Totaal	€ 1.376.432

Inrichting gemeentehuis

De laatste vijf jaar zijn er geen uitgaven geweest uit deze reserve. De investeringen in het gemeentehuis zijn de afgelopen jaren als kapitaallast in de begroting opgenomen. Daarom valt de gehele reserve nu vrij.

Wet inburgering nieuwkomers

De laatste vijf jaar zijn er geen uitgaven geweest uit deze reserve. Voor de nieuwe wet per 2022 zijn apart middelen beschikbaar gekomen van het Rijk. Mocht dit niet toereikend zijn dan zal een beroep worden gedaan op de Algemene reserve. Daarom valt de gehele reserve nu vrij.

Monumenten (OZB)

Monumenteigenaren kunnen op basis van een gemeentelijke regeling een deel van de OZB op hun monument terugvragen. Dat hoeft niet ieder jaar maar kan ook in één keer voor meerdere jaren. Wij storten daarom ieder jaar de niet opgevraagde OZB in deze reserve. Vanuit administratieve eenvoud wordt de reserve nu opgeheven. Dit raakt niet de rechten van de monumenteigenaren. Die kunnen conform de verordening hun OZB nog steeds terugvragen. Mocht in een jaar er meer worden teruggevraagd dan begroot dan gaat dit ten laste van het resultaat in een tussentijdse rapportage of jaarrekening.

Vernieuwing automatisering

Dit is een reserve kapitaallasten. De reserve kan deels vervallen na vaststelling Begroting 2022 waarin een andere begrotingssystematiek is gekozen voor het informatiebeleid. Dit is in lijn met de financiële kaders. De reserve wordt hierna een (beperkte) egaliseringsreserve. De naam zal daar ook op worden aangepast.

Rollend materieel/gereedschap onderhoud

Dit is een reserve kapitaallasten. In de financiële kaders is opgenomen dat we dergelijke reserves op natuurlijke momenten afbouwen. Bij rollend materieel en gereedschap voorzien we een dergelijk natuurlijk moment echter niet de komende jaren. Daarom wordt de reserve nu afgeschaft en valt die volledig vrij.

Deze afschaffing heeft wel gevolgen voor de begroting. De kapitaallasten van het rollend materieel en gereedschappen komen voortaan ten laste van de begroting. Dit geeft een voordeel in de begroting van € 16.000 in 2022 oplopend tot een nadeel van € 66.000 in 2025. Dit is ook als zodanig in de Begroting 2022 verwerkt.

3.3 Reserves die op korte termijn vervallen

Een tweetal reserves zal op korte termijn gaan vervallen, maar het is nu nog te vroeg voor besluitvorming daarover. Dit betreffen:

- Reserve Kapitaallasten wegen;
- Reserve Speeltoestellen.

Verder zal de reserve Corona op termijn komen te vervallen, wanneer dit zal zijn is nog onbekend.

In de financiële kaders is opgenomen dat we de reserves kapitaallasten op natuurlijke momenten gaan afbouwen. De reserves Automatisering en Rollend materieel zijn in de vorige paragraaf al aan bod gekomen. De derde reserve kapitaallasten betreft Wegen. Deze zal worden opgeheven bij vaststelling van het nieuw beheerplan Wegen (2022). De reserve heeft per 1 oktober 2021 een stand van € 1.393.940.

De reserve Speeltoestellen is in 2018 in het leven geroepen. Voorheen zaten deze middelen in een voorziening spelen. De financiële systematiek in het beheerplan voldeed echter niet meer aan het BBV waardoor deze voorziening opgeheven diende te worden. De middelen zijn vervolgens geparkeerd in een reserve Speeltoestellen. Op het moment een nieuw beheerplan spelen wordt vastgesteld zal deze reserve verdwijnen en opgaan in een voorziening Speeltoestellen of vrijvallen naar de Algemene reserve. De reserve heeft een stand van € 209.261 per 1 september 2021.

De bestemming van de vrijval wordt bepaald op het moment de reserves worden opgeheven.

3.4 Reserves die intact blijven

De volgende reserves blijven bestaan.

Reserve	Stand per 01-10-2021	Type reserve
Algemene reserve	€ 3.947.527	Algemene reserve
Algemene reserve Bouwgrond	€ 5.706.157	Algemene reserve
Risicoreserve Corona	€ 808.246	Algemene reserve
Risicoreserve Drie decentralisaties	€ 1.517.000	Algemene reserve
BIO-fonds	€ 75.280	Bestemmingsreserve
EVZ 2010-2015	€ 146.000	Bestemmingsreserve
Overheveling	€ 27.000	Bestemmingsreserve
Egalisatiereserve Automatisering	€ 199.720	Bestemmingsreserve
Totaal	€ 12.426.930	

Algemene reserves en risicoreserves

De Algemene reserve, Algemene reserve Bouwgrond, risicoreserve Corona en risicoreserve Drie decentralisaties vormen de kern van de reservepositie van de gemeente. Dit zijn de financiële buffers voor het opvangen van de risico's van de gemeenten.

Zover dat al niet het geval is zullen ze allen worden gerubriceerd onder "Algemene reserves". Daarbij wordt de naam van de Algemene reserve Bouwgrond omgezet naar risicoreserve Bouwgrond. De naam is dan in lijn met de andere twee risicoreserves.

BIO-fonds

Voor de middelen in de reserve BIO-fonds heeft de gemeente de 'verplichting' deze te besteden aan het verbeteren van het buitengebied ter compensatie van de Ruimte-voor-Ruimte kavels die daar ooit zijn gerealiseerd. Besteed de gemeente deze middelen aan iets anders dan het buitengebied dan is daar het juridische risico van onverschuldigde betaling. Diegene die destijds een titel hebben gekocht voor dergelijke Ruimte-voor-Ruimte zouden dan mogelijk het betaalde geld bij de rechter kunnen terugvorderen.

Reserve EVZ 2010-2015

In het gemeentelijk watertakenplan staan investeringen in ecologische verbindingzones opgenomen uit deze reserve voor € 146.000. De titel van de reserve zal worden aangepast om duidelijk te maken dat 2015 niet de einddatum is.

Reserve overheveling

Deze reserve is in stand geroepen bij de 4^e financiële rapportage 2020 en wordt benut om middelen van het ene jaar naar het andere jaar over te hevelen. Deze reserve had op 31 december 2020 een stand van € 710.250 en nu per 1 oktober 2021 € 27.000.

Voortaan gaan we ieder jaar bij de 4^e financiële rapportage middelen overhevelen (indien van toepassing dat jaar). De reserve is daarmee een permanente. De stand zal ieder jaar fluctueren.

Egalisatiereserve automatisering

Zoals in paragraaf 3.2 gesteld was dit een voormalige reserve kapitaallasten. Bij de Begroting 2022 wordt een andere begrotingssystematiek gekozen voor het informatiebeleid. Dit is in lijn met de financiële kaders. De reserve wordt hierna een (beperkte) egalisatiereserve.

3.5 Voorzieningen

Wij hebben op dit moment de volgende voorzieningen.

Verplichtingen, verliezen en risico's	Stand per 31-12-2020
Opbouwen pensioenrechten wethouders	€ 5.137.314
Wachtgeld voormalig bestuurders	€ 170.161
Bouwgrondexploitatie	€ 13.102.664
WW-verplichtingen personeel	€ 4.297
Risico Attero	€ 185.000
Egalisatie van onderhoud	
Onderhoud wegen	€ 2.763.741
Onderhoud sport	€ 559.675
Onderhoud gebouwen	€ 778.741
Beklemden middelen van derden	
Vervanging riolering	€ 6.273.635
IGP: Bakelse Plassen	€ 579.846
Uganda	€ 13.346
Herplant bomen en groen	€ 35.290
Waterberging	€ 294.595
Parkeerfonds	€ 152.395
Kwaliteitsimpuls landelijk gebied (RvR)	€ 100.000
Totaal	€ 30.150.701

Er is in zeer beperkte mate aanleiding tot vrijval. Van herschikking is geen sprake. Deze voorzieningen worden jaarlijks beoordeeld bij de jaarrekening en extern getoetst door de accountant op juiste toepassing van de regelgeving. Zoals eerder gesteld heeft de gemeente weinig tot geen eigen beleidskeuze bij voorzieningen. De beoordeling heeft voor het laatst in april 2021 plaatsgevonden. Wijzigingen zijn verwerkt in de Jaarrekening 2020 welke in juli 2021 is vastgesteld door de gemeenteraad.

Eén voorziening kan vrijvallen. Dat betreft de voorziening Attero. Deze voorziening is gevormd omdat gewesten veroordeeld waren tot een schadeclaim aan Attero voor het minder kilo's afval aanleveren dan contractueel afgesproken. Recent is in een arbitrage deze schadeclaim van tafel gegaan. Daarmee vervalt het risico. Attero heeft nog wel tot eind september 2021 de mogelijkheid in beroep te gaan. Dit betreft een vrijval van € 185.000 ten gunste van de Algemene reserve.

Bij de Jaarrekening 2021 vindt een nieuwe beoordeling plaats op alle voorzieningen. In de bijlage is een beschrijving per voorziening opgenomen.

4. Conclusie

4.1 Vrijval reserves en voorzieningen

In totaal valt een bedrag aan reserves en voorzieningen vrij in 2021 van € 1.561.432. Dit bedrag komt ten gunste van de Algemene reserve.

Op termijn vervallen de reserves Kapitaallasten wegen, Spelen en Corona. Of hier sprake zal van vrijval ten gunste van de Algemene reserve zal op dat moment blijken.

4.2 Effect op schuldenquote en solvabiliteitsratio

In de financiële kaders is vastgelegd dat de gemeente Gemert-Bakel streeft naar een solvabiliteitsratio van 15% en een schuldenquote van 90%. Het effect van de Nota Reserves en Voorzieningen op deze ratio's is beperkt.

De vrijval van reserves betreft enkel een herschikking binnen de reserves. De solvabiliteit is de verhouding tussen vreemd vermogen en eigen vermogen. Het eigen vermogen verandert niet dus is er geen effect op de solvabiliteitsratio.

De vrijval van voorzieningen heeft wel effect. Voorzieningen behoren tot het vreemde vermogen van de gemeente. De voorziening Attero van € 185.000 valt nu vrij ten gunste van de Algemene reserve. Daarmee stijgt de solvabiliteitsratio met 0,11%.

De schuldenpositie van de gemeente blijft ongewijzigd. Daarom is er geen effect op de schuldenquote.

Bijlage reserves en voorzieningen november 2021

In deze bijlage is een overzicht opgenomen van de overblijvende reserves en voorzieningen na vaststelling van de nota. Daarbij is ook het doel van de reserve of voorziening benoemd.

De stand van de Algemene reserve is inclusief de herbestemming op basis van deze nota reserves en voorzieningen.

Overgebleven reserves per november 2021

Algemene reserve	Stand	Doel
Algemene reserve	€ 5.508.959	Buffer voor risico's
Risicoreserve Bouwgrond	€ 5.706.157	Opvangen risico's bouwgrondexploitatie
Risicoreserve Corona	€ 808.246	Opvangen risico's corona
Risicoreserve Drie decentralisaties	€ 1.517.000	Opvangen risico's 3d's
Bestemmingsreserves		
BIO-fonds	€ 75.280	Verbetering buitengebied, middelen zijn apart gezet ter voorkoming onverschuldigde betaling
EVZ 2010 – 2027	€ 146.000	Geplande investeringen uit gemeentelijk watertakenplan in diverse EVZ's
Overheveling	€ 27.000	Tijdelijk overhevelen van middelen van het ene naar het andere boekjaar
Egalisatiereserve Automatisering	€ 199.720	Egaliseren kosten automatisering over de jaren heen
Bestemmingsreserves die op korte termijn komen te vervallen		
Speeltoestellen	€ 209.261	Middelen voormalige voorziening spelen zijn geparkeerd in deze reserve in afwachting nieuwe beheerplan Spelen
Kapitaallasten Wegen	€ 1.393.940	Betalen van investeringen wegen uit reserves. Deze reserve vervalt bij vaststelling nieuw beheerplan Wegen
Totaal	€ 15.591.563	

Deze tabel is exclusief besluitvorming in de Begroting 2022.

Overgebleven voorzieningen per november 2021

Verplichtingen, verliezen en risico's	Stand	Doel
Opbouwen pensioenrechten wethouders	€ 5.137.314	Afdekken toekomstige pensioenverplichtingen (oud-) wethouders
Wachtgeld voormalig bestuurders	€ 170.161	Afdekken wachtgeldverplichtingen voormalige bestuurders
Bouwgrondexploitatie	€ 13.102.664	Afdekken gecalculeerde verliezen bouwgrondexploitaties
WW-verplichtingen personeel	€ 4.297	Afdekken toekomstige WW-verplichtingen personeel
Egalisatie van onderhoud		
Onderhoud wegen	€ 2.763.741	Het egaliseren van kosten groot onderhoud wegen
Onderhoud sport	€ 559.675	Het egaliseren van kosten groot onderhoud sportaccommodaties
Onderhoud gebouwen	€ 778.741	Het egaliseren van kosten groot onderhoud gebouwen
Beklemde middelen van derden		
Vervanging riolering	€ 6.273.635	Toekomstige uitgaven riolering (uit rioolheffing)
IGP: Bakelse Plassen	€ 579.846	Toekomstige uitgaven en risico's IGP (uit zandwinning)
Uganda	€ 13.346	Toekomstige uitgaven Uganda (uit Rijksmiddelen)
Herplant bomen en groen	€ 35.290	Toekomstige uitgaven bomen en groen (uit bijdragen initiatiefnemers)
Waterberging	€ 294.595	Toekomstige uitgaven waterberging (uit bijdragen initiatiefnemers)
Parkeerfonds	€ 152.395	Toekomstige uitgaven parkeren (uit bijdragen initiatiefnemers)
Kwaliteitsimpuls landelijk gebied (RvR)	€ 100.000	Toekomstige uitgaven verbetering buitengebied (uit Provinciale middelen)
Totaal	€ 29.965.701	

Deze tabel is exclusief besluitvorming in de Begroting 2022.