gemeente
Krimpenerwaard

Nota reserves & voorzieningen

2019

Inhoudsopgave

1. Inleiding **2**
1.1 Doel van deze nota 2
1.2 Leeswijzer 2
2. Reserves en voorzieningen **2**
2.1 Reserves 3
2.2 Voorzieningen 3
2.3 Rentetoerekening aan reserves en voorzieningen 4
2.4 Wie is bevoegd? 4
3. Gemeentelijk beleidskader **5**
3.1 Checklist 5
3.2 Toelichting checklist 5
4. Mutaties **6**
4.1 Vervallen reserves en voorzieningen 6
4.2 Over te hevelen en/of samen te voegen reserves/voorzieningen 6
4.3 Bevoegdheden reserves en voorzieningen 6
4.4 Overige aanpassingen reserves en voorzieningen 7
Bijlage 1 – Staat van Reserves en voorzieningen **8**
Bijlage 2 – Toelichting per reserve/voorziening **9**

Zaaknummer: ZK18005599	**Behorend bij raadsbesluit nr:** 18-0029208	**Documentnummer:** 18-0030963

1. Inleiding

In artikel 11 van de "Financiële verordening gemeente Krimpenerwaard 2019" is bepaald dat de nota reserves en voorzieningen eens per vier jaar wordt geactualiseerd. In 2015 is deze nota voor het eerst door de raad vastgesteld.

Dit betekent dat naar verwachting bij de 'begroting 2023' in 2022 de volgende nota aan de raad zal worden aangeboden. Vanzelfsprekend wordt in de tussenliggende jaren via de P&C-documenten het verloop van de reserves en voorzieningen ook toegelicht.

De nota is belangrijk, omdat de aanwezigheid van reserves en voorzieningen en de wijze waarop de gemeenteraad daarmee wenst om te gaan, ook bepalend is voor de financiële positie van de gemeente.

1.1 Doel van deze nota

De Nota reserves en voorzieningen 2019 heeft als doel:

- inzicht te geven in het wettelijke kader rond reserves en voorzieningen;
- het vastleggen van beleidsuitgangspunten en handelswijze rond reserves en voorzieningen;
- het geven van een actueel en transparant overzicht van de gemeentelijke reserves en voorzieningen.

Daarnaast wordt in de nota het verloop en de verwachte omvang van de reserves en voorzieningen weergegeven voor de periode 2019-2022.

1.2 Leeswijzer

De opbouw van de nota is als volgt. Eerst worden de wettelijke kaders rond reserves en voorzieningen weergegeven zoals dit in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is beschreven. Daarna wordt er ingegaan op beleidsuitgangspunten voor reserves en voorzieningen binnen de gemeente Krimpenerwaard. Vervolgens worden de mutaties en aanpassingen ten opzichte van de vorige nota vermeld.

Tot slot wordt een actueel overzicht van de reserves en voorzieningen gegeven met daarbij een beschrijving van onder andere de doelstelling, de minimale omvang en de uitgangspunten voor toevoeging en onttrekking.

2. Reserves en voorzieningen

In dit beleidsdeel geven wij in het kort aan wat reserves en voorzieningen zijn, waarom we ze hebben en met welke voorschriften wij op dit moment te maken hebben.
Wij hebben de indeling op de geldende voorschriften voor de gemeentelijke (financiële) verantwoording (BBV) afgestemd.

De reserves en voorzieningen dienen op grond van het BBV te worden verdeeld in:

- Reserves
  - Algemene reserve
  - Bestemmingsreserves
- Voorzieningen

2.1 Reserves

Reserves worden gerekend tot het eigen vermogen. De gemeenteraad is vrij deze reserves te gebruiken, waarbij de doelbestemming ook mag worden aangepast.

Volgens artikel 43, lid 1. van het BBV worden in de balans de reserves onderscheiden naar:

a. de algemene reserve;
b. de bestemmingsreserves.

De gemeenteraad in de gemeente Krimpenerwaard heeft de algemene reserve uitgesplitst in:

- algemene reserve vrij vermogen
- algemene reserve weerstandsvermogen; en
- algemene reserve grondzaken

De algemene reserve vrij vermogen bestaat uit componenten waaraan de raad geen bepaalde bestemming heeft gegeven. Dit is een vrij besteedbaar eigen vermogen van de gemeente. Deze reserve heeft als belangrijkste functie het vormen van een buffer voor financiële tegenvallers.

De algemene reserve weerstandsvermogen is bedoeld om financiële tegenvallers op te kunnen vangen om zodoende taken te kunnen voortzetten. Het weerstandsvermogen moet demping van schoksgewijze veranderingen mogelijk maken. Het weerstandsvermogen is de weerstandscapaciteit in relatie tot de risico's. Het weerstandsvermogen wordt bepaald op basis van een risico-inventarisatie.

De algemene reserve grondzaken is gevormd door het toevoegen van winsten uit grondcomplexen. En wordt gebruikt om verliezen op een grondexploitatie te dekken. Deze reserve heeft in vergelijking met de algemene reserve vrij vermogen wel een specifieke bestemming en dient als buffer om fluctuaties binnen de grondexploitaties op te kunnen vangen.

Een bestemmingsreserve is een reserve waar de raad een voorgenomen of gerealiseerde bestemming aan heeft gegeven. Een bestemmingsreserve is een vastgestelde toekomstige aanwending, maar geen financiële verplichting. De bestemming kan door de raad worden gewijzigd.

2.2 Voorzieningen

Voorzieningen worden volgens artikel 44 van het BBV gevormd wegens:

a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
b. op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
c. kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren;
d. de bijdrage aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, 1e lid, onder b. van het BBV.

Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden

Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden. Het vormen van dit soort voorzieningen is specifiek voor gemeenten. De reden hiervoor is dat gemeenten relatief veel heffingen van burgers kunnen vragen en bijdragen van andere overheden krijgen voor specifieke doelen. Het nog niet bestede deel van deze middelen aanmerken als reserves zou de suggestie wekken dat de raad vrij is in het veranderen van de aanwendingsrichting van de middelen, binnen het budgettaire kader. Dit is echter niet het geval. De middelen dienen of voor een specifiek doel te worden aangewend of te worden teruggegeven en worden daarom onder de voorzieningen opgenomen.

De oorzaak voor het vormen van een voorziening ligt dus in het verleden of het heden, maar de bijbehorende financiële verplichting in de toekomst.

2.3 Rentetoerekening aan reserves en voorzieningen

Conform de regels van het BBV is het toegestaan rente toe te voegen aan een reserve om de koopkracht op peil te houden. Toevoegen van rente aan voorzieningen is niet toegestaan op basis van het BBV met uitzondering van voorzieningen die tegen contante waarde[1] zijn berekend. In de gemeente Krimpenerwaard wordt alleen rente toegevoegd aan bestemmingsreserves waaraan een bestedingsplan ten grondslag ligt.

2.4 Wie is bevoegd?

De nota Reserves & Voorzieningen is een kaderstellend instrument van de raad. Het doel van de nota is het bepalen van een kader voor de reserves en voorzieningen. Onderdeel van deze nota is om de bevoegdheid rondom reserves en voorzieningen aan te geven. De bevoegdheden van de raad zijn kaderstellend en controlerend.

De raad is het orgaan dat onttrekkingen en toevoegingen aan reserves moet goedkeuren (de allocatie- en autorisatiefunctie). Het is van groot belang dat de begroting transparant is. In de begroting worden de mutaties omtrent de reserves & voorzieningen verwerkt en in de nota reserves en voorzieningen wordt bepaald waarom en hoe deze worden opgebouwd.

Het BBV bevat bepalingen over het instellen van reserves en voorzieningen. Uitgangspunt is dat we de wijzigingen op reserves transparant maken en dat de raad deze via het vaststellen van de begroting/rekening/begrotingswijzigingen goedkeurt. In bijlage 2 hebben wij per reserve/voorziening aangegeven waar de bevoegdheid ligt.

Besluit tot	Reserve	Voorziening
Instelling	Gemeenteraad	Gemeenteraad
Dotatie	Gemeenteraad	Gemeenteraad
Onttrekking	Gemeenteraad*	College B&W
Wijziging bestemming	Gemeenteraad	Niet mogelijk**
Opheffing	Gemeenteraad	Gemeenteraad

*Het college van burgemeester en wethouders wordt de bevoegdheid verleend te beschikken over de reserve personeelsbeleid en de reserve egalisatie bedrijfsvoering.

**Het is niet mogelijk om de bestemming van een voorziening rechtstreeks te wijzigen. Indien dit nodig blijkt te zijn, dient eerst het betreffende bedrag vanuit de voorziening vrij te vallen in de exploitatie, waarna op basis van een nieuw plan de gemeenteraad opnieuw een besluit kan nemen om een nieuwe voorziening in te stellen.

[1] De contante waarde (of: actuele waarde) is de huidige waarde van een toekomstig bedrag, verrekend met een bepaalde rente over dat bedrag. Of anders gezegd, de huidige waarde van een reeks van kasstromen op verschillende tijdstippen.

Bij het bepalen van de contante waarde wordt rekening gehouden met de tijdsvoorkeur van geld. Een bedrag wat men nu reeds in bezit heeft is meer waard dan datzelfde bedrag dat een jaar later ter beschikking komt. Via een contante waarde berekening worden de diverse kasstromen op verschillende tijdstippen met behulp van een discontovoet tot één huidige waarde samengebracht.

3. Gemeentelijk beleidskader

Bij de beoordeling van iedere reserve en/of voorziening hanteren we een checklist.

3.1 Checklist

Voor de checklist zijn de volgende onderwerpen opgesteld:

Nummer	Variabele	Omschrijving
1	Doel (aard en reden)	Omschrijving van de aard en reden van de reserve
2	Soort	Kenmerken van de reserve/voorziening
3	Looptijd	Looptijd van de reserve, met eventuele start- en einddatum
4	Meerjarenplanning	Verwacht verloop van de reserve/voorziening
5	Voeding	Hoe wordt de reserve of voorziening gevoed
6	Bestedingswijze	Hoe wordt de reserve aangewend
7	Minimale/Maximale omvang	Aangeven wat de bodem/plafond is
8	Bevoegdheid	Wie heeft bevoegdheid tot onttrekkingen/dotaties
9	Risicocalculatie	Onderliggende argumentatie voor bepaling hoogte van de reserve/voorziening
10	Algemene opmerkingen	Eventueel toelichting

3.2 Toelichting checklist

Hierna volgt een toelichting van de bovengenoemde onderwerpen.

1. Doel (aard en reden)
   Hieronder beschrijven we kort en bondig het doel van de reserve/voorziening. Deze omschrijving sluit aan bij de toelichting op de balans, als onderdeel van de jaarrekening. Buiten de algemene reserve heeft elke reserve/voorziening een bepaald doel of bestemming. Een voorbeeld is de beschikking over voldoende middelen voor het onderhoud van de gebouwen.

2. Soort
   Hier geven we aan of het gaat om een:
   a. algemene reserve;
   b. bestemmingsreserve;
   c. voorziening.

3. Looptijd
   Vaststelling van de duur van een reserve/voorziening bevordert de beheersbaarheid. Zoals in de inleiding van dit hoofdstuk is aangegeven, zijn er incidentele reserves maar ook structurele (oneindige) reserves.

4. Meerjarenplanning
   Het is belangrijk voor een reserve een bestedingsplan op te stellen voor de duur van de reserve. Voor de voorziening is dat verplicht. Is er geen einddatum bepaald, dan geldt afhankelijk van de bestemming van de reserve of voorziening, een periode van 4 jaar. Het plan geeft aan wat de gewenste ontwikkeling van een reserve of voorziening is. In de begroting kunnen we hiermee rekening houden.

5. Voeding
   Bronnen/bedrag/bepaling te storten bedrag

6. Bestedingswijze
   Voorwaarden/bedrag/bepaling te onttrekken bedrag

7. Benodigd minimaal/maximaal peil
   Het aangeven van een bodem en plafond van een reserve voorkomt dat een reserve ontoereikend of meer dan toereikend is. Voor een voorziening is dit bepaald in een beheerplan.

8. Bevoegdheid
   Hier geven we aan of de bevoegdheid tot onttrekking of toevoeging ligt bij de raad of college.

9. Risico calculatie
   Feitelijk gaat het hier om een onderbouwing van de hierboven genoemde punten. Waarom is de reserve noodzakelijk? Wat is de reden van het genoemde bedrag of percentage bij de bodem? Waarom is de looptijd bepaald op voortdurend/eindig? Waarop zijn de stortingen of onttrekkingen bepaald?

10. Algemene opmerkingen
    Hier bespreken we in het kort enkele zaken over de reserve of voorziening. Daarbij kunnen we denken aan de oorsprong, of aan mogelijke bestemmingswijzigingen, e.d.
    In bijlage 2 geven wij per reserve/voorziening een toelichting, die op deze checklist is gebaseerd.

4. Mutaties

In dit hoofdstuk geven wij de mutaties weer zoals wij deze op basis van onze analyse en de huidige voorschriften hebben doorgevoerd. Weergegeven zijn ook de te vervallen en de nieuw te vormen reserves en voorzieningen. Bovendien zijn alle wijzigingen verwerkt zoals die door de raad zijn vastgesteld tot en met de raad van december 2018.

4.1 Vervallen reserves en voorzieningen

- R207 – Reserve ontwikkeling kernen. Deze reserve is ontstaan uit de voormalige gemeenten en heeft geen duidelijk bestedingsplan of doel. Het voorstel is om deze reserve per 1 januari 2019 op te heffen en het saldo (€ 2.292.573) met de daarbij behorende besloten onttrekkingen te storten in de algemene reserve vrij vermogen.
- R212 – Reserve frictiekosten herindeling. Deze reserve is gevormd door verkregen middelen vanuit de Algemene uitkering ten behoeve van de dekking van frictiekosten welke het gevolg zijn van de herindeling. Het laatste jaar van deze uitkering was 2018 en het saldo volgens de begroting van deze reserve is € 0. Als blijkt bij de jaarrekening 2018 dat de uitputting niet volledig heeft plaatsgevonden zal het saldo en de daarop nog rustende claims worden overgeheveld naar de algemene reserve vrij vermogen. Dit betekent dat de nog openstaande claims nog steeds kunnen worden gerealiseerd, maar vanaf 2019 voor het betreffende bedrag ten laste worden gebracht van de algemene reserve vrij vermogen.

4.2 Over te hevelen en/of samen te voegen reserves/voorzieningen

- R209 – Reserve sport. Uit deze reserve worden nog rente en afschrijvingslasten onttrokken. Het voorstel is om het saldo ten behoeve van deze rente en afschrijvingslasten over te hevelen naar de bestemde reserve dekking kapitaallasten.

4.3 Bevoegdheden reserves en voorzieningen

- R208 – Reserve personeelsbeleid. Het college van burgemeester en wethouders wordt de bevoegdheid verleend te beschikken over de reserve personeelsbeleid, met dien verstande dat in de tussentijdse rapportages de mutaties worden opgenomen.

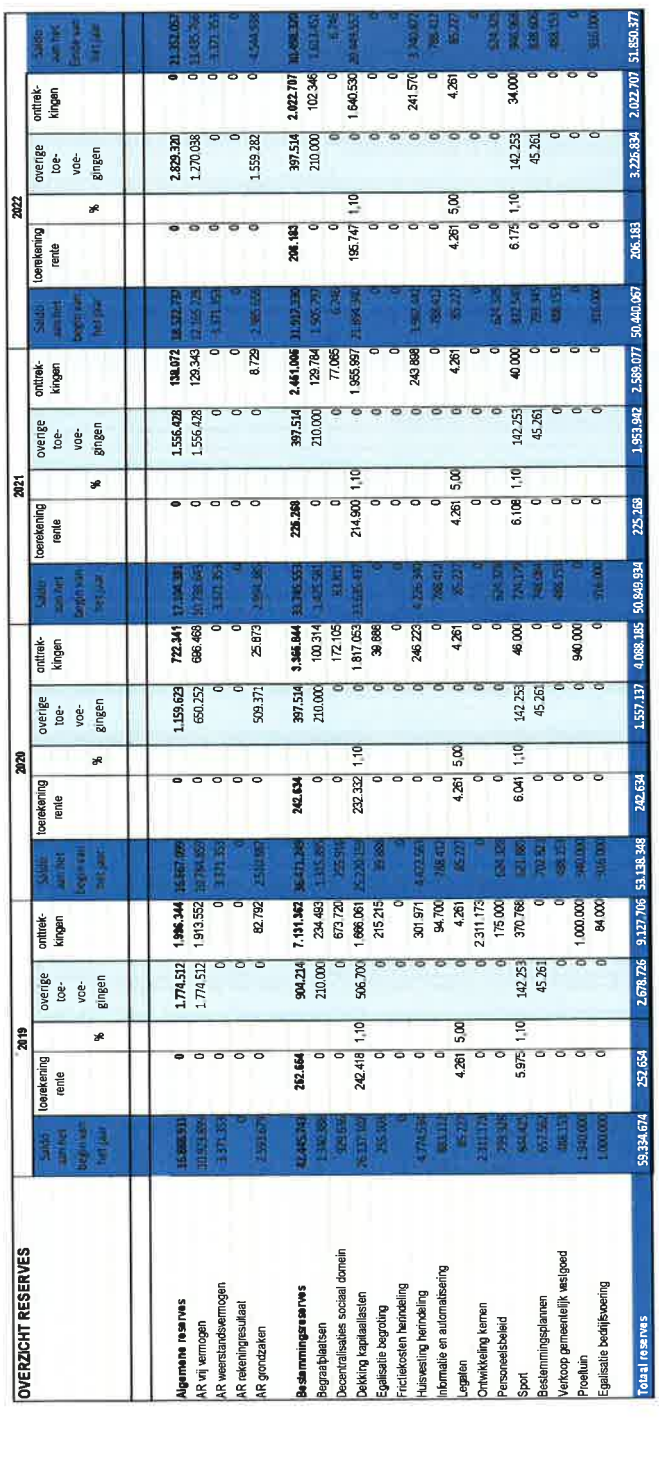
4.4 Overige aanpassingen reserves en voorzieningen

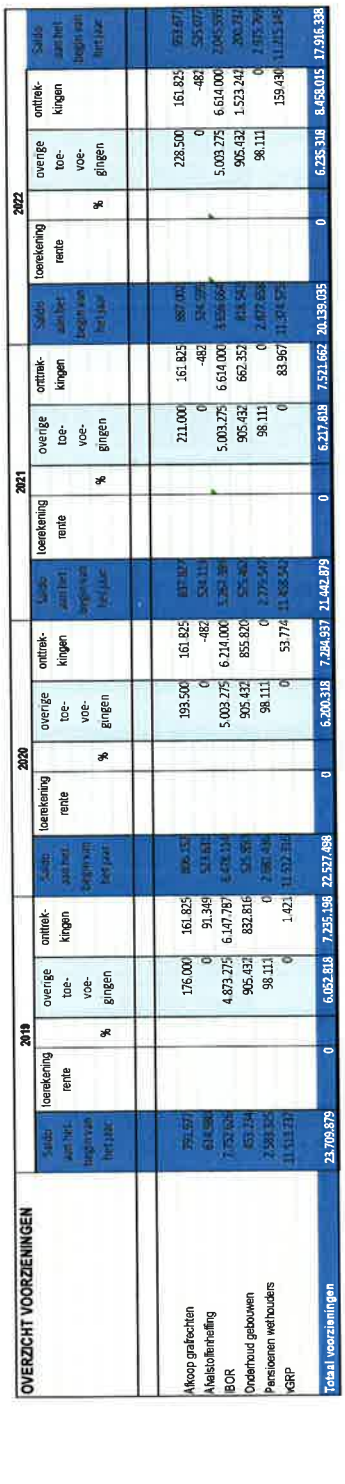
- R217 – Reserve egalisatie bedrijfsvoering. In de 2e tussenrapportage is deze reserve ingesteld met als doel om stagnatie in de werkzaamheden te voorkomen. De component vervanging bij langdurige afwezigheid maakt hier geen onderdeel van uit, vanwege het feit dat hier al in voorzien was binnen de reserve personeelsbeleid.

Bijlage 1 – Staat van Reserves en voorzieningen

Het onderstaande overzicht betreft het verloop overzicht conform de begroting 2019 inclusief de begrotingswijzigingen tot en met 11 december 2018 en de voorgestelde mutaties.

Het gaat hier om de verwachte stand per 31 december 2018 op basis van genomen besluiten, tot dat tijdstip kunnen de onttrekkingen en/ of toevoegingen op basis van realisatie anders zijn. Hierdoor kunnen in de nu genoemde cijfers nog aanpassingen komen.





Bijlage 2 – Toelichting per reserve/voorziening

In de navolgende overzichten is naast de verwachte stand per 1 januari 2019 (op basis van de jaarrekening 2018 kunnen de standen anders zijn), per reserve/voorziening, ook de mogelijke ontwikkeling geschetst voor de vier daaropvolgende jaren.

NR:	R101	Algemene reserve vrij vermogen				
Portefeuillehouder:	Financiën	**Budgethouder:**	Manager Financiën			
Stand per 1 januari 2019	€ 10.923.899	**Gewenste omvang**	Fluctueert op basis van afzonderlijke voorstellen			
Doel:	Doel van deze reserve is het vormen van een financiële buffer (voor o.a. het opvangen van tegenvallers).					
Soort:	Algemene reserve					
Looptijd:	N.v.t.					
Meerjarenraming:		2019	2020	2021	2022	
	Stand per 01-01	10.923.899	10.784.859	10.738.643	12.165.728	
	Stortingen	1.774.512	650.252	1.556.428	1.270.038	
	Onttrekkingen	1.913.552	696.468	129.343		
	stand per 31-12	10.784.859	10.738.643	12.165.728	13.435.766	
Voeding	De algemene reserve wordt gevoed door voordelige rekeningresultaten en door overschotten op of opheffing van andere reserves en voorzieningen.					
Bestedingswijze	Onttrekkingen vinden plaats voor nadelige rekeningresultaten en voor vorming van andere reserves en voorzieningen. Ook kunnen incidentele uitgaven gedekt worden door incidentele ontrekkingen. Dit laatste kan bij kadernota, begroting, tussenrapportage en afzonderlijke besluiten.					
Minimaal/max. omvang	N.v.t.					
Bevoegdheid	Raad					
Risicocalculatie	Stortingen en onttrekkingen zijn bepaald op basis van raadsbesluiten					
Algemene opmerking						

NR:	R102	Algemene reserve weerstandsvermogen				
Portefeuillehouder:	Financiën	**Budgethouder:**	Manager Financiën			
Stand per 1 januari 2019	€ 3.371.353	**Gewenste omvang**	€ 3.371.353			
Doel:	Financiële tegenvallers op kunnen vangen om zodoende taken te kunnen voortzetten.					
Soort:	Algemene reserve					
Looptijd:	N.v.t.					
Meerjarenraming:		2019	2020	2021	2022	
	Stand per 01-01	3.371.353	3.371.353	3.371.353	3.371.353	
	Stortingen					
	Onttrekkingen					
	stand per 31-12	3.371.353	3.371.353	3.371.353	3.371.353	
Voeding	De omvang van de reserve wordt bepaald door een inventarisatie van de risico's. Als uit deze inventarisatie blijkt dat er meer of minder benodigd is zal de algemene reserve vrij vermogen hiervoor benut worden.					
Bestedingswijze	Niet begrote kosten worden hiermee gedekt					
Minimaal/max. omvang	Op basis van risicoinventarisatie					
Bevoegdheid	Raad					
Risicocalculatie	Op basis van risicoinventarisatie					
Algemene opmerking	N.v.t.					

NR:	R104	Algemene reserve grondzaken				
Portefeuillehouder:	Financiën	**Budgethouder:**	Manager Financiën			
Stand per 1 januari 2019	€ 2.593.679	**Gewenste omvang**	N.v.t.			
Doel:	Deze reserve wordt gebruikt om verliezen op een grondexploitatie te dekken. Met deze reserve worden eventuele fluctuaties binnen diverse grondexploitaties opgevangen. De reserve kan ook benut worden bij het opstarten van nieuwe grondexploitaties en voor strategische aankopen.					
Soort:	Algemene reserve					
Looptijd:	N.v.t.					
Meerjarenraming:		2019	2020	2021	2022	
	Stand per 01-01	2.593.679	2.510.887	2.994.385	2.985.656	
	Stortingen		509.371		1.559.282	
	Onttrekkingen	82.792	25.873	8.729		
	stand per 31-12	2.510.887	2.994.385	2.985.656	4.544.938	
Voeding	Deze reserve wordt gevormd voor het toevoegen van winsten uit grondcomplexen, alsmede uit toevoegingen ten laste van andere (algemene) reserves.					
Bestedingswijze	Deze wordt gebruikt om schommelingen in resultaten op grondcomplexen op te vangen en projecten uit grondcomplexen te financieren					
Minimaal/max. omvang	N.v.t.					
Bevoegdheid	Raad					
Risicocalculatie	Voor risico's is een reserve weerstandsvermogen gevormd					
Algemene opmerking	Verliezen worden in het jaar dat ze geconstateerd worden ten laste van deze reserve gebracht.					

NR:	R201	Reserve begraafplaatsen				
Portefeuillehouder:	Openbare werken	Budgethouder:	Manager Openbare Werken			
Stand per 1 januari 2019	€ 1.340.388	Gewenste omvang	N.v.t.			
Doel:	Bestemd voor investeringen in de begraafplaatsen (uitbreiding, opheffing, renovatie). Doel is waarborgen dat er voldoende begraafplaats capaciteit is.					
Soort:	Bestemmingsreserve					
Looptijd:	De reserve is ingesteld voor onbepaalde tijd.					
Meerjarenraming:		2019	2020	2021	2022	
	Stand per 01-01	1.340.388	1.315.895	1.425.581	1.505.797	
	Stortingen	210.000	210.000	210.000	210.000	
	Onttrekkingen	234.493	100.314	129.784	102.346	
	stand per 31-12	1.315.895	1.425.581	1.505.797	1.613.451	
Voeding	Jaarlijkse storting van de opbrengsten van de verkoop van eigen graven.					
Bestedingswijze	Op basis van afzonderlijke raadsvoorstellen/besluiten worden er ontrekkingen gedaan voor investeringen in de begraafplaatsen.					
Minimaal/max. omvang	Het stellen van een norm is niet aan de orde omdat het saldo is geoormerkt om de kapitaallasten te dekken die voortvloeien uit uit de investeringen voor (uitbreiding, opheffing, renovatie) van begraafplaatsen.					
Bevoegdheid	Raad					
Risicocalculatie	N.v.t.					
Algemene opmerking	Een lange termijn capaciteitsplanning begraafplaatsen wordt op termijn opgesteld en deze reserve wordt daar bij betrokken.					

NR:	R202	Reserve Sociaal Domein				
Portefeuillehouder:	Sociaal Domein	Budgethouder:	Manager Sociaal Domein			
Stand per 1 januari 2019	€ 929.636	Gewenste omvang	€ 929.636			
Doel:	Mogelijke tekorten binnen de maatwerkvoorzieningen en uitvoeringskosten van de afdeling Sociaal Domein in enig jaar. Mogelijke tekorten binnen de budgetten van de afdeling Sociale zaken vanwege onzekerheden met betrekking tot onder andere aantal uitkeringsgerechtigden, vluchtelingenproblematiek, etc.					
Soort:	Bestemmingsreserve					
Looptijd:	4 jaar (jaarlijkse beoordeling)					
Meerjarenraming:		2019	2020	2021	2022	
	Stand per 01-01	929.636	255.916	83.811	6.746	
	Stortingen					
	Onttrekkingen	673.720	172.105	77.065		
	stand per 31-12	255.916	83.811	6.746	6.746	
Voeding	De reserve is gevormd uit de bestaande reserve Decentralisaties in het Sociaal Domein, de financiele ruimte binnen de producten van het Sociaal Domein en op basis van afzonderlijke raadsbesluiten.					
Bestedingswijze	Incidentele kosten, samenhangend met de invoering van de nieuwe taken op het gebied van Sociaal Domein worden uit deze reserve bekostigd op basis van afzonderlijke raadsbesluiten.					
Minimaal/max. omvang	Op 30 augustus 2016 heeft de gemeenteraad bij de behandeling van de tussenraportage 2016 besloten om deze bestemmingsreserve te vormen voor de duur van 4 jaar met een plafond van € 2.475.000 die jaarlijks neerwaarts wordt bijgesteld op basis van geraamde incidentele uitgaven.					
Bevoegdheid	Raad					
Risicocalculatie	N.v.t.					
Algemene opmerking	N.v.t.					

NR:	R203	Reserve dekking kapitaallasten				
Portefeuillehouder:	Financiën	Budgethouder:	Manager Financiën			
Stand per 1 januari 2019	€ 26.137.102	Gewenste omvang	N.v.t.			
Doel:	Deze reserve is gevormd om de afschrijving en rentelasten van investeringen te kunnen dekken.					
Soort:	Bestemmingsreserve					
Looptijd:	4 jaar (jaarlijkse beoordeling)					
Meerjarenraming:		2019	2020	2021	2022	
	Stand per 01-01	26.137.102	25.220.159	23.635.438	21.894.341	
	Stortingen	749.118	232.332	214.900	195.747	
	Onttrekkingen	1.666.061	1.817.053	1.955.997	1.640.530	
	stand per 31-12	25.220.159	23.635.438	21.894.341	20.449.558	
Voeding	Per investeringsbesluit wordt de beschikbaar gestelde dekking toegevoegd aan deze reserve. Tevens wordt, indien het besluit daarin voorzag om zodoende in de financiering te voorzien, rente toegevoegd aan deze reserve.					
Bestedingswijze	Per investeringsbesluit worden de afschrijving en rentelasten voortvloeiend uit de investering gedekt.					
Minimaal/max. omvang	Het stellen van een norm is niet aan de orde omdat het saldo is geoormerkt om de kapitaallasten te dekken die voortvloeien uit investeringen die door de raad beschikbaar zijn gesteld.					
Bevoegdhied	Raad					
Risicocalculatie	N.v.t.					
Algemene opmerking	N.v.t.					

NR:	R204	Reserve egalisatie begroting				
Portefeuillehouder:	Financiën	Budgethouder:	Manager Financiën			
Stand per 1 januari 2019	€ 255.103	Gewenste omvang	N.v.t.			
Doel:	Deze reserve heeft ten doel om financieel nadelige effecten in de begroting op te vangen. Dit kunnen effecten zijn die zijn voortgekomen uit de invoering van het BTW-compensatiefonds, maar ook tekorten die onderdeel uitmaakten van voormalige meerjarenbegrotingen.					
Soort:	Bestemmingsreserve					
Looptijd:	6 jaar einddatum: 31-12-2020					
Meerjarenraming:		2019	2020	2021	2022	
	Stand per 01-01	255.103	39.888	-	-	
	Stortingen					
	Onttrekkingen	215.215	39.888			
	stand per 31-12	39.888	-	-	-	
Voeding	N.v.t.					
Bestedingswijze	Toevoegingen en onttrekkingen zijn gebaseerd op de vastgestelde meerjarenbegrotingen en de bijbehorende dekkingsplannen.					
Minimaal/max. omvang	Saldo loopt gedurende jaren af naar 0 in 2020.					
Bevoegdheid	Raad					
Risicocalculatie	N.v.t.					
Algemene opmerking	N.v.t.					

NR:	R205	Reserve Informatie automatisering				
Portefeuillehouder:	Dienstverlening en ICT	Budgethouder:	Manager S&I			
Stand per 1 januari 2019	€ 883.112	Gewenste omvang	N.v.t.			
Doel:	Deze reserve heeft ten doel om investeringen zoals deze zijn vastgesteld in het investeringschema informatie automatisering te kunnen uitvoeren.					
Soort:	Bestemmingsreserve					
Looptijd:	31 december 2020					
Meerjarenraming:		2019	2020	2021	2022	
	Stand per 01-01	883.112	788.412	788.412	788.412	
	Stortingen					
	Onttrekkingen	94.700				
	stand per 31-12	788.412	788.412	788.412	788.412	
Voeding	Er vinden geen toevoegingen meer plaats aan deze reserve en ten tijde van de tussenrapportage zal de raad worden voorgesteld uiterlijk 31 december 2020 deze reserve op te heffen en een eventueel restantsaldo toe te voegen aan de Algemene reserve vrij vermogen.					
Bestedingswijze	Op basis van afzonderlijke raadsvoorstellen/besluiten worden er ontrekkingen gedaan voor investeringen op het gebied van automatisering					
Minimaal/max. omvang	Minimum wordt bepaald door de beschikbaar gestelde incidentele budgetten door de raad, waarvoor dekking ten laste van deze reserve plaatsvindt.					
Bevoegdheid	Raad					
Risicocalculatie	N.v.t					
Algemene opmerking	De afgelopen jaren is er incidenteel nog behoefte geweest om niet voorziene kosten als gevolg van de herindeling te dekken uit het resterende saldo van deze reserve. Na inzet van de reserve zal ten tijde van de tussenrapportage de raad worden voorgesteld uiterlijk 31 december 2020 deze reserve op te heffen en een eventueel restantsaldo toe te voegen aan de algemene reserve vrij vermogen.					

NR:	R206	Reserve Legaten				
Portefeuillehouder:	Financiën	Budgethouder:	Manager Financiën			
Stand per 1 januari 2019	€ 85.227	Gewenste omvang	€ 85.227			
Doel:	De reserve is gevormd uit een verkregen legaat, de jaarlijkse renteopbrengsten zijn bestemd voor de financiering van jeugdactiviteiten					
Soort:	Bestemmingsreserve					
Looptijd:	De reserve is ingesteld voor onbepaalde tijd.					
Meerjarenraming:		2019	2020	2021	2022	
	Stand per 01-01	85.227	85.227	85.227	85.227	
	Stortingen	4.261	4.261	4.261	4.261	
	Onttrekkingen	4.261	4.261	4.261	4.261	
	stand per 31-12	85.227	85.227	85.227	85.227	
Voeding	Jaarlijks wordt er 5% rente toegevoegd op basis van een onderliggend contract.					
Bestedingswijze	De renteopbrengsten zijn bestemd voor de financiering van jeugdactiviteiten					
Minimaal/max. omvang	De reserve is gevormd uit een verkregen legaat het minimum en maximum niveau is bepaald op € 85.227					
Bevoegdheid	Raad					
Risicocalculatie	N.v.t.					
Algemene opmerking	N.v.t.					

NR:	R207	Reserve Ontwikkeling kernen				
Portefeuillehouder:	Ruimtelijke Ordening	Budgethouder:	Manager ruimtelijke ontwikkeling			
Stand per 1 januari 2019	€ 2.311.173	Gewenste omvang	N.v.t.			
Doel:	De reserve is bestemd voor het uitvoeren van investeringen in de openbare ruimte wat bijdraagt voor de vitaliteit van de kernen binnen de Krimpenerwaard.					
Soort:	Bestemmingsreserve					
Looptijd:	N.v.t.					
Meerjarenraming:		2019	2020	2021	2022	
	Stand per 01-01	2.311.173	-	-	-	
	Stortingen					
	Onttrekkingen	2.311.173				
	stand per 31-12	-	-	-	-	
Voeding	Per investeringsbesluit wordt de beschikbaar gestelde dekking toegevoegd aan deze reserve. Tevens wordt, indien het besluit daarin voorzag om zodoende in de financiering te voorzien, rente toegevoegd aan deze reserve.					
Bestedingswijze	Op basis van afonderlijke raadsvoorstellen/besluiten worden er ontrekkingen gedaan voor investeringen op het gebied van openbare ruimte.					
Minimaal/max. omvang	Minimum wordt bepaald door de beschikbaar gestelde incidentele budgetten door de raad, waarvoor dekking ten laste van deze reserve plaatsvindt. Gelet op het doel van deze reserve geldt er geen maximum peil.					
Bevoegdheid	Raad					
Risicocalculatie	N.v.t.					
Algemene opmerking	Het voorstel is deze reserve per 1 januari 2019 op te heffen.					

NR:	R208	Reserve Personeelsbeleid				
Portefeuillehouder:	Personeel & Organisatie	Budgethouder:	Manager Bestuur Management Ondersteuning			
Stand per 1 januari 2019	€ 799.328	Gewenste omvang	N.v.t.			
Doel:	De reserve is gevormd voor het bekostigen van uitgaven op het gebied van opleiding, arbo, decentrale middelen, vervanging bij langdurige afwezigheid en strategisch personeelsbeleid.					
Soort:	Bestemmingsreserve					
Looptijd:	De reserve is ingesteld voor onbepaalde tijd.					
Meerjarenraming:		2019	2020	2021	2022	
	Stand per 01-01	799.328	624.328	624.328	624.328	
	Stortingen					
	Onttrekkingen	175.000				
	stand per 31-12	624.328	624.328	624.328	624.328	
Voeding	Deze reserve wordt gevoed door overschotten op het gebied van opleiding, arbo en decentrale middelen budgetten. Daarnaast is er in de kademota 2018 een krediet gevoteerd voor vervanging bij langdurige afwezigheid van € 250.000. In de dekking is voorzien door het benodigde bedrag vanuit de Algemene reserve over te hevelen naar de reserve personeelsbeleid. Jaarlijks wordt deze dekking weer aangevuld tot het bedrag van € 250.000, zodat in een nieuw begrotingsjaar weer de volledige dekking beschikbaar is.					
Bestedingswijze	Onttrekkingen ten behoeve van uitgaven op het gebied van opleiding, arbo, decentrale middelen, vervanging bij langdurige afwezigheid en strategisch personeelsbeleid.					
Minimaal/max. omvang	Minimum wordt bepaald door de beschikbaar gestelde incidentele budgetten door de raad, waarvoor dekking ten laste van deze reserve plaatsvindt. Gelet op het doel van deze reserve geldt er geen maximum peil.					
Bevoegdheid	Het college van burgemeester en wethouders wordt de bevoegdheid verleend te beschikken over de reserve, met dien verstande dat in de tussenrapportages de mutaties worden opgenomen.					
Risicocalculatie	N.v.t.					
Algemene opmerking	Bij het opstellen van de jaarstukken worden de toevoegingen en onttrekkingen in het uiteindelijke rekeningresultaat verwerkt.					

NR:	R209	Reserve Sport				
Portefeuillehouder:	Sport	Budgethouder:	Manager Openbare werken			
Stand per 1 januari 2019	€ 844.425	Gewenste omvang	N.v.t.			
Doel:	De reserve is gevormd voor het bekostigen van onderhoud van sportvelden, sportmaterialen en uitvoering van het sportbesluit.					
Soort:	Bestemmingsreserve					
Looptijd:	De reserve is ingesteld voor onbepaalde tijd.					
Meerjarenraming:		2019	2020	2021	2022	
	Stand per 01-01	844.425	621.885	724.179	832.540	
	Stortingen	148.228	148.294	148.361	148.428	
	Onttrekkingen	370.768	46.000	40.000	34.000	
	stand per 31-12	621.885	724.179	832.540	946.968	
Voeding	Jaarlijks vindt er een storting plaats op basis van de vastgestelde begroting Tevens wordt er om in de financiering te voorzien, rente toegevoegd aan deze reserve.					
Bestedingswijze	Op basis van afzonderlijke raadsvoorstellen/besluiten worden er ontrekkingen gedaan voor investeringen op het gebied van sport. Tevens wordt er jaarlijks een bedrag ten gunste van de gemeentelijke begroting gestort ter egalisatie van lasten voorkomend uit exploitatie van sportvelden door Stichting Servicepunt Verenigingen Nederlek.					
Minimaal/max. omvang	Minimum wordt deels bepaald door de beschikbaar gestelde incidentele budgetten door de raad, waarvoor dekking ten laste van deze reserve plaatsvindt. Daarnaast vindt er nog jaarlijks tot en met 2027 (zie bestedingswijze) een onttrekking plaats. Het totaal bedrag hiervan is € 252.000. Gelet op het doel van deze reserve geldt er geen maximum peil.					
Bevoegdheid	Raad					
Risicocalculatie	Harmonisatiebeleid					
Algemene opmerking	Naar aanleiding van het harmonisatietraject rondom de sportaccommodaties wordt deze reserve meegenomen in in het te bepalen beleid en opnieuw invulling gegeven aan de hoogte en het doel.					

NR:	R212	Reserve Frictiekosten herindeling				
Portefeuillehouder:	Financiën	Budgethouder:	Directie			
Stand per 1 januari 2019		Gewenste omvang	N.v.t.			
Doel:	Dekking van frictiekosten welke het gevolg zijn van de herindeling.					
Soort:	Bestemmingsreserve					
Looptijd:	1 januari 2015 tot en met 31 december 2018					
Meerjarenraming:		2019	2020	2021	2022	
	Stand per 01-01		-	-	-	
	Stortingen					
	Onttrekkingen					
	stand per 31-12	-	-	-	-	
Voeding	De reserve wordt gevormd uit de verkregen middelen vanuit de Algemene uitkering ten behoeve van de dekking van frictiekosten welke het gevolg zijn van de herindeling.					
Bestedingswijze	N.v.t.					
Minimaal/max. omvang	N.v.t.					
Bevoegdheid	Raad					
Risicocalculatie	N.v.t.					
Algemene opmerking	2018 was het laatste jaar dat we nog middelen uit de Algemene uitkering hebben ontvangen ten behoeve van de herindeling. Daarom is het voorstel om deze reserve per 1 januari 2019 op te heffen.					

NR:	R213	Reserve Huisvesting herindeling				
Portefeuillehouder:	Financiën	Budgethouder:	Directie			
Stand per 1 januari 2019	€ 4.774.534	Gewenste omvang	N.v.t.			
Doel:	De reserve is gevormd op basis vanuit het Rijk ontvangen bijdrage in verband met herindeling 1 januari 2015. De afschrijvings en rentelasten die voortvloeien uit de investeringen in het kader van de huisvesting herindeling worden hieruit gedekt.					
Soort:	Bestemmingsreserve					
Looptijd:	tot en met 2040					
Meerjarenraming:		2019	2020	2021	2022	
	Stand per 01-01	4.774.534	4.472.563	4.226.340	3.982.442	
	Stortingen					
	Onttrekkingen	301.971	246.223	243.898	241.570	
	stand per 31-12	4.472.563	4.226.340	3.982.442	3.740.872	
Voeding	De reserve is gevormd op basis vanuit het Rijk ontvangen bijdrage.					
Bestedingswijze	Jaarlijks worden de afschrijvings-en rentelasten op basis van de investeringsbesluiten in het kader van de huisvesting herindeling hieruit onttrokken.					
Minimaal/max. omvang	Het stellen van een norm is niet aan de orde omdat het saldo is geoormerkt om de kapitaallasten te dekken die voortvloeien uit investeringen met betrekking op de huisvesting die door de raad beschikbaar zijn gesteld.					
Bevoegdheid	Raad					
Risicocalculatie	N.v.t.					
Algemene opmerking						

NR:	R214	Reserve bestemmingsplannen				
Portefeuillehouder:	Ruimtelijke ordening	Budgethouder:	Manager Ruimtelijke Ordening			
Stand per 1 januari 2019	€ 657.562	Gewenste omvang	N.v.t.			
Doel:	Het doel is om het ruimtelijk instrumentarium actueel te houden en aan te passen aan nieuwe ontwikkelingen.					
Soort:	Bestemmingsreserve					
Looptijd:	De reserve is ingesteld voor onbepaalde tijd.					
Meerjarenraming:		2019	2020	2021	2022	
	Stand per 01-01	657.562	702.823	748.084	793.345	
	Stortingen	45.261	45.261	45.261	45.261	
	Onttrekkingen					
	stand per 31-12	702.823	748.084	793.345	838.606	
Voeding	Jaarlijks vindt er een storting plaats in deze reserve op basis van de vastgestelde begrotingen					
Bestedingswijze	Op basis van afonderlijke raadsvoorstellen/besluiten worden er ontrekkingen gedaan voor investeringen op het gebied van bestemmingsplannen.					
Minimaal/max. omvang	N.v.t.					
Bevoegdheid	Raad					
Risicocalculatie	N.v.t.					
Algemene opmerking	Op dit moment wordt in het programma Verandering Ruimtelijke Domein gewerkt aan het opstellen van een Omgevingsvisie en een pilot bestemmingsplannen aanpassen naar de omgevingsvisie als ook systematiek. Deze reserve is nodig voor het opstellen van de omgevingsplannen, inclusief een enorme digitaliseringsslag (welke gekoppeld is aan het landelijke digitaal stelsel Omgevingswet).					

NR:	R215	Reserve verkoop vastgoed				
Portefeuillehouder:	Openbare werken	Budgethouder:	Mananger Openbare Werken			
Stand per 1 januari 2019	€ 488.153	Gewenste omvang	N.v.t.			
Doel:	De reserve is gevormd voor de lasten die voortvloeien uit het afstoten van gemeentelijk vastgoed.					
Soort:	Bestemmingsreserve					
Looptijd:	3 jaar einddatum 31 december 2020					
Meerjarenraming:		2019	2020	2021	2022	
	Stand per 01-01	488.153	488.153	488.153	488.153	
	Stortingen					
	Onttrekkingen					
	stand per 31-12	488.153	488.153	488.153	488.153	
Voeding	Deze reserve is gevormd vanuit de algemene reserve vrij vermogen voor de duur van maximaal drie jaar door een afzonderlijk raadsbesluit. Tevens worden de verkoopopbrengst en resterende boekwaarde hierin vereffend. Ten tijde van de tussenrapportage zal de raad worden voorgesteld uiterlijk 31 december 2020 deze reserve op te heffen en een eventueel restantsaldo toe te voegen aan de algemene reserve.					
Bestedingswijze	De lasten die voortvloeien uit het afstoten van gemeentelijkvastgoed worden hieruit bekostigd. Na drie jaar vloeit het saldo terug in de algemene reserve vrij vermogen.(minimaal de € 500.000 voorschot uit de algemene reserve vrij vermogen moet uiteindelijk terug naar de algemene reserve vrij vermogen).					
Minimaal/max. omvang	N.v.t.					
Bevoegdheid	Raad					
Risicocalculatie	N.v.t.					
Algemene opmerking	De prognose is dat het project uitvoering verkoop gemeentelijk vastgoed ad € 500.000 in 2018 volledig is gerealiseerd.					

NR:	R216	Reserve Proeftuin				
Portefeuillehouder:	Ruimtelijke Ordening	**Budgethouder:**	Manager Ruimtelijke Ordening			
Stand per 1 januari 2019	€ 1.940.000	**Gewenste omvang**	N.v.t.			
Doel:	Deze reserve is gevormd om de lasten die voortvloeien uit het project Adaptieve landbouw te kunnen dekken.					
Soort:	Bestemmingsreserve					
Looptijd:	4 jaar einddatum 31 december 2020					
Meerjarenraming:		2019	2020	2021	2022	
	Stand per 01-01	1.940.000	940.000	-	-	
	Stortingen					
	Onttrekkingen	1.000.000	940.000			
	stand per 31-12	940.000	-	-	-	
Voeding	Deze reserve is gevormd vanuit de algemene resere vrij vermogen. Tevens is er een bijdrage van de provincie gestort in 2018 wat onderdeel uitmaakt van het saldo per 1 januari 2019.					
Bestedingswijze	De lasten die voortvloeien uit het project adaptieve landbouw (proeftuin) voor een periode van 4 jaar op basis van een afzonderlijk raadsbesluit en jaarplan. Na 4 jaar vloeit het saldo terug in de algemene reserve vrij vermogen onder verrekening van de provinciale bijdrage.					
Minimaal/max. omvang	Minimum wordt deels bepaald door de beschikbaar gestelde incidentele budgetten door de raad, waarvoor dekking ten laste van deze reserve plaatsvindt. Saldo loopt gedurende de jaren af naar 0 in 2020.					
Bevoegdheid	Raad					
Risicocalculatie	N.v.t.					
Algemene opmerking	N.v.t.					

NR:	R217	Egalisatiereserve bedrijfsvoering				
Portefeuillehouder:	Financiën	**Budgethouder:**		Directie		
Stand per 1 januari 2019	€ 1.000.000	**Gewenste omvang:**		€ 1.000.000		
Doel:	Deze reserve heeft als doel om de in de begroting opgenomen loonsom beschikbaar te houden voor de te leveren prestaties.					
Soort:	Bestemmingsreserve					
Looptijd:	De reserve wordt voor onbepaalde tijd ingesteld.					
Meerjarenraming:		2019	2020	2021	2022	
	Stand per 01-01	1.000.000	916.000	916.000	916.000	
	Stortingen					
	Onttrekkingen	84.000				
	stand per 31-12	916.000	916.000	916.000	916.000	
Voeding	Deze reserve wordt gevoed door storting van overschotten op de personeelsbudgetten o.a. als gevolg van ontstane vacatures en niet ingevulde externe inhuur.					
Bestedingswijze	Onttrekkingen voor externe inhuur om stagnatie in de werkzaamheden te voorkomen. Hiervan is sprake als prestaties niet geleverd kunnen worden als gevolg van vacatures en andere aan de bedrijfsvoering gerelateerde zaken.					
Minimaal/max. omvang	Het plafond van de reserve wordt op maximaal € 1.000.000 gesteld. Ten aanzien van de maximering geldt de peildatum van 1 januari van elk jaar, aangezien de reserve gedurende het jaar een egaliserend karakter heeft. Bedragen boven de 1 miljoen zullen bij de jaarrekening worden overgeheveld naar de algemene reserve vrij vermogen. Dit naar aanleiding van het amendement van de Christenunie in de raadsvergadering van 13 november 2018 bij de tweede tussenrapportage 2018.					
Bevoegdheid	Het college van burgemeester en wethouders wordt de bevoegdheid verleend te beschikken over de reserve, met dien verstande dat in de tussenrapportages de mutaties worden opgenomen.					
Risicocalculatie	N.v.t.					
Algemene opmerking	Bij het opstellen van de jaarstukken worden de toevoegingen en onttrekkingen in het uiteindelijke rekeningresultaat verwerkt.					

NR:	V101	Voorziening Afkoop onderhoud grafrechten				
Portefeuillehouder:	Openbare Werken	**Budgethouder:**	Manager Openbare Werken			
Stand per 1 januari 2019	€ 791.977	**Gewenste omvang**	N.v.t.			
Doel:	Egalisatie van kosten m.b.t. periodiek groot onderhoud aan de gemeentelijke begraafplaatsen volgens een afgesproken systematiek					
Soort:	Voorziening					
Looptijd:	De voorziening is ingesteld voor onbepaalde tijd.					
Meerjarenraming:		2019	2020	2021	2022	
	Stand per 01-01	791.977	806.152	837.827	887.002	
	Stortingen	176.000	193.500	211.000	228.500	
	Onttrekkingen	161.825	161.825	161.825	161.825	
	stand per 31-12	806.152	837.827	887.002	953.677	
Voeding	De voorziening wordt gevoed door een jaarlijkse storting, waarvan de raming gebaseerd is op de inkomsten voor afkoop van onderhoud grafrechten.					
Bestedingswijze	Het betreft hier van derden verkregen middelen welke conform de voorschriften uit het Besluit Begroting Verantwoording als voorziening worden opgenomen. Jaarlijks bij de jaarrekening valt er een bedrag vrij voor de uitvoering van onderhoud graven.					
Minimaal/max. omvang	N.v.t. Onttrekkingen vooruitbetaald onderhoud					
Bevoegdheid	College					
Risicocalculatie	N.v.t.					
Algemene opmerking	N.v.t.					

NR:	V102	Voorziening afvalstoffenheffing				
Portefeuillehouder:	Openbare Werken	Budgethouder:	Manager Openbare Werken			
Stand per 1 januari 2019	€ 614.980	Gewenste omvang	N.v.t.			
Doel:	De voorziening dient ter egalisatie van de lasten welke betrekking hebben op afvalstoffenheffing en hun uitwerking hebben op het tarief afvalstoffenheffing. Met deze middelen kunnen we schommelingen opvangen.					
Soort:	Voorziening					
Looptijd:	De voorziening is ingesteld voor onbepaalde tijd.					
Meerjarenraming:		2019	2020	2021	2022	
	Stand per 01-01	614.980	523.631	524.113	524.595	
	Stortingen		482	482	482	
	Onttrekkingen	91.349				
	stand per 31-12	523.631	524.113	524.595	525.077	
Voeding	De storting wordt bepaald door het jaarlijks bij de begroting opgestelde tariefsberekening					
Bestedingswijze	De kostendekkendheid van de tarieven is bepaald door de lasten en baten binnen de gemeentelijke begroting.					
Minimaal/max. omvang	N.v.t.					
Bevoegdheid	College					
Risicocalculatie	N.v.t.					
Algemene opmerking	Bij de jaarlijkse vaststelling van de tarieven wordt rekening gehouden met de stand van deze voorziening en de lasten in relatie tot het voornemen om een 100% kostendekking te handhaven.					

NR:	V1081 tm 1086	Voorziening IBOR				
Portefeuillehouder:	Openbare werken	Budgethouder:	Manager Openbare Werken			
Stand per 1 januari 2019	€ 7.752.626	Gewenste omvang	Conform beheerplan			
Doel:	De voorziening dient ter instandhouding van de kapitaalgoederen ten behoeve van het beheer van de openbare ruimte.					
Soort:	Voorziening					
Looptijd:	De voorziening is ingesteld voor onbepaalde tijd.					
Meerjarenraming:		2019	2020	2021	2022	
	Stand per 01-01	7.752.626	6.478.114	5.267.389	3.656.664	
	Stortingen	4.873.275	5.003.275	5.003.275	5.003.275	
	Onttrekkingen	6.147.787	6.214.000	6.614.000	6.614.000	
	stand per 31-12	6.478.114	5.267.389	3.656.664	2.045.939	
Voeding	De voeding van deze voorziening is op basis van een integraal beheerplan openbare ruimte. Tevens kan er per investeringsbesluit een bedrag worden toegevoegd ter uitvoering van dit besluit					
Bestedingswijze	Op basis van een integraal beheerplan openbare ruimte 2018-2021. In het volgende IBOR wordt op basis van de vrije bestedingsruimte van de voorziening bepaald welke stortingen in de voorziening nodig zijn.					
Minimaal/max. omvang	Het benodigde minimale of maximale peil is gebaseerd op het vastgestelde Integraal Beheerplan Openbare Ruimte dat iedere 4 jaar wordt geactualiseerd. Het saldo moet voldoende zijn om de benodigde middelen conform het beheerplan te kunnen dekken					
Bevoegdheid	College					
Risicocalculatie	Inflatie en areaalgroei is niet opgenomen in de beheerplanen					
Algemene opmerking	N.v.t.					

NR:	V104	Voorziening onderhoud gebouwen				
Portefeuillehouder:	Openbare werken	Budgethouder:	Manager Openbare Werken			
Stand per 1 januari 2019	€ 453.234	Gewenste omvang	Conform beheerplan			
Doel:	De voorziening is gevormd voor het uitvoeren van een adequaat vastgoedbeheer.					
Soort:	Voorziening					
Looptijd:	De voorziening is ingesteld voor onbepaalde tijd.					
Meerjarenraming:		2019	2020	2021	2022	
	Stand per 01-01	453.234	525.850	575.462	818.542	
	Stortingen	905.432	905.432	905.432	905.432	
	Onttrekkingen	832.816	855.820	662.352	1.523.242	
	stand per 31-12	525.850	575.462	818.542	200.732	
Voeding	Deze voorziening wordt gevormd door een jaarlijkse storting op basis van een beheerplan gemeentelijk vastgoedbeheer.					
Bestedingswijze	Jaarlijks vindt er een onttrekking plaats op basis van een bestedingsplan ten behoeve van groot onderhoud aan het gemeentelijk vastgoed					
Minimaal/max. omvang	Het benodigde minimale of maximale peil is gebaseerd op het vastgestelde beheerplan gemeentelijk vastgoedbeheer die iedere 4 jaar wordt geactualiseerd. Het saldo moet voldoende zijn om de benodigde middelen conform het beheerplan te kunnen dekken					
Bevoegdheid	College					
Risicocalculatie	Inflatie is niet opgenomen in het beheerplan					
Algemene opmerking	N.v.t.					

NR:	V106	Voorziening pensioen wethouders				
Portefeuillehouder:	Personeel & Organisatie	Budgethouder:	Manager Bestuurs Management Ondersteuning			
Stand per 1 januari 2019	€ 2.583.325	Gewenste omvang	N.v.t.			
Doel:	De voorziening is bestemd voor de bekostiging van de pensioenen van politieke ambtsdragers.					
Soort:	Voorziening					
Looptijd:	De voorziening is ingesteld voor onbepaalde tijd.					
Meerjarenraming:		2019	2020	2021	2022	
	Stand per 01-01	2.583.325	2.681.436	2.779.547	2.877.658	
	Stortingen	98.111	98.111	98.111	98.111	
	Onttrekkingen					
	stand per 31-12	2.681.436	2.779.547	2.877.658	2.975.769	
Voeding	Op basis van actuariële berekeningen van een pensioenadviseur wordt de benodigde omvang bepaald.					
Bestedingswijze	De onttrekkingen zijn gebaseerd op de jaarlijkse bedragen van de pensioenverplichtingen van de voormalige wethouder(s), verhoogd met eventuele inflatie per jaar.					
Minimaal/max. omvang	Deze voorziening kent geen minimaal/maximaal peil. De uitkering(en) en het saldo moeten voldoende zijn om de kosten van de jaarlijkse pensioen- en wachtgeldverplichtingen op te kunnen vangen.					
Bevoegdheid	College					
Risicocalculatie	N.v.t.					
Algemene opmerking	N.v.t.					

NR:	V107	Voorziening vGRP				
Portefeuillehouder:	Openbare Werken	**Budgethouder:**	Manager Openbare Werken			
Stand per 1 januari 2019	€ 11.513.737	**Gewenste omvang**	N.v.t.			
Doel:	De voorziening is gevormd om tegenvallende kosten en/of opbrengsten op te vangen. Een eventueel nadelig of voordelig saldo op de riolering verloopt daardoor neutraal.					
Soort:	Voorziening					
Looptijd:	De voorziening is ingesteld voor onbepaalde tijd.					
Meerjarenraming:		2019	2020	2021	2022	
	Stand per 01-01	11.513.737	11.512.316	11.458.542	11.374.575	
	Stortingen					
	Onttrekkingen	1.421	53.774	83.967	159.430	
	stand per 31-12	11.512.316	11.458.542	11.374.575	11.215.145	
Voeding	De storting wordt bepaald door het jaarlijks bij de begroting opgestelde kostendekkendheidsberekening.					
Bestedingswijze	Jaarlijkse worden tegenvallende kosten en/of opbrengsten opgevangen.					
Minimaal/max. omvang	N.v.t.					
Bevoegdheid	College					
Risicocalculatie	N.v.t.					
Algemene opmerking	De voorziening is bedoeld om schommelingen in de rioolheffing op te vangen.					