

Nota reserves en voorzieningen gemeente Leeuwarden 2023

1. Inleiding

Voor u ligt de nota reserves en voorzieningen gemeente Leeuwarden 2023. Deze nota vervangt de eerdere nota die per 19 december 2020 is vastgesteld door de raad. Deze nota is geactualiseerd in het kader van de periodieke actualisatie van de financiële verordening en de bijbehorende beleidsnota's.

Algemeen

De algemene reserve en bestemmingsreserves zijn opgespaarde begrotingsruimte uit het verleden. De algemene reserve vormt een belangrijk deel van de weerstandscapaciteit van de gemeente en is daarmee een buffer waarmee onverwachte tegenvallers kunnen worden opgevangen. De bestemmingsreserves worden ingezet om toekomstige specifieke doelen te verwezenlijken. Voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen, verliezen en risico's waarvan de omvang redelijkerwijs te schatten is, voor een gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren of als bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven.

Inhoud van de nota

In hoofdstuk 2 komt het wettelijke kader aan de orde en de beleidsuitgangspunten. Daar waar hogere wet- en regelgeving van toepassing is wordt dat in deze nota niet herhaald. Wel is een verwijzing opgenomen naar de relevante artikelen. In hoofdstuk 3 en 4 is een (meerjaren)overzicht opgenomen van de *bestemmingsreserves* en de voorzieningen die de gemeente Leeuwarden in gebruik heeft. Hiervoor zijn de begroting 2023 en de jaarstukken 2022 als uitgangspunt genomen.

2. Kaders

2.1 Wettelijk kader

Het wettelijk kader ligt vast in de artikel 212 Gemeentewet, de daaruit voortvloeiende Financiële verordening gemeente Leeuwarden 2023, de Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) artikelen 43 t/m 45 en 49 en de notities materiële vaste activa (2019) van de commissie BBV. De reserves en voorzieningen die zijn opgenomen in deze nota vallen allemaal binnen deze wettelijke kaders. De belangrijkste bepalingen zijn in onderstaand schema opgenomen:

	Reserves	Voorzieningen
Vorming	De Raad stelt reserves in en verbindt bestedingsdoelen aan reserves	De Raad stelt voorzieningen in en verbindt doelen aan de voorziening daar waar deze niet verplicht van karakter zijn
Aanwending	De aanwending van reserves is een bevoegdheid van de Raad	De aanwending van een voorziening is, voor zover in lijn met het doel van die voorziening, een bevoegdheid van het College
Opheffing	De Raad kan besluiten tot het opheffen van een reserve	De Raad besluit tot het opheffen van een voorziening wanneer de reden voor vorming van de voorziening is komen te vervallen

2.2 Beleid gemeente Leeuwarden

Conform artikel 15 lid 1 van de Financiële verordening gemeente Leeuwarden 2023 biedt het College de Raad eens in de vier jaar een Nota reserves en voorzieningen aan. Deze nota wordt door de Raad vastgesteld en behandelt:
de vorming en besteding van bestemmingsreserves;
de vorming en besteding van voorzieningen;

In lid 2 van artikel 15 is in aanvulling op lid 1 het volgende opgenomen:
Bij een voorstel voor *de instelling* van een bestemmingsreserve wordt minimaal het volgende aangegeven:
het specifieke doel van de reserve;
het bestedingsplan van de reserve;
de voeding van de reserve; en

de maximale looptijd.

Meer specifiek en aanvullend op de Gemeentewet en de Financiële verordening gemeente Leeuwarden 2023 bevat deze nota de volgende beleidsregels:

Vorming, besteding en opheffing van reserves
De onderbouwing voor de vorming van een bestemmingsreserve is in beginsel gekoppeld aan het besluit over beleid of het doel dat de reserve dient;
De instelling en/of opheffing van bestemmingsreserves is onderdeel van de besluitvorming van de gemeenteraad bij de behandeling van de begroting, de jaarstukken of bij de behandeling van de Nota reserves en voorzieningen;
Aanwending van de reserves mogen in de jaarrekening slechts worden toegepast:
als deze in lijn zijn met opzet en doelstelling van de reserve zoals door de raad vastgesteld; en
tot maximaal het bedrag dat door de raad in de begroting is goedgekeurd, met uitzondering van de reserves genoemd in de Financiële verordening gemeente Leeuwarden 2023 artikel 15 lid 9. Dit zijn de reserves parkeren, grondexploitatie, (voorwaardelijke) budgetoverheveling en vastgoed.

Vorming, besteding en opheffing van voorzieningen
De onderbouwing voor de vorming van een voorziening is in beginsel gekoppeld aan het besluit over beleid of het doel dat de voorziening dient.
De instelling en/of opheffing van voorzieningen is onderdeel van de besluitvorming van de gemeenteraad bij de behandeling van de begroting, de jaarstukken of bij de behandeling van de Nota reserves en voorzieningen.
Meer specifiek en aanvullend op artikel 45 van het BBV bevat deze nota de volgende beleidsregel:

In de beleidsbegroting, de financiële begroting, het jaarverslag en de jaarrekening vindt geen toerekening van rente over de reserves en voorzieningen aan de taakvelden plaats.

3. Overzicht bestemmingsreserves

3.1 Meerjarenoverzicht bestemmingsreserves per 1-1-2023

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Begroot 2023		Begroot 2024		Begroot 2025		Begroot 2026		Begroot 2027		Begroot 2028
	Stand 1/1	Mutaties	Stand 1/1	Mutaties	Stand 1/1	Mutaties	Stand 1/1	Mutaties	Stand 1/1	Mutaties	Stand 1/1
RES003 – SIOF	842	-325	517	0	517	0	517	0	517	0	517
RES005 – Budgetoverheveling	27.271	-24.136	3.135	-1.698	1.437	-141	1.296	-76	1.220	-31	1.189
RES015 – Grondexploitatie	18.740	-59	18.681	-60	18.621	-62	18.559	-63	18.496	-64	18.432
RES016 – Parkeren	0	704	704	0	704	0	704	0	704	0	704
RES019 - Stimulering werkgelegenheid	924	-225	699	-225	474	0	474	0	474	0	474
RES027 - Reserve ISV III	1.464	-700	764	0	764	0	764	0	764	0	764
RES031 - Reserve afschrijvingen	3.991	2.674	6.665	-418	6.246	-357	5.889	-723	5.166	-634	4.532
RES034 - Reserve Egalisatie Verkiezingen	263	202	465	202	667	202	869	202	1.171	202	1.473
RES036 - Reserve frictiemiddelen	645	-110	535	0	535	0	535	0	535	0	535
RES045 - Reserve Revolving Fund Monumenten	221	-55	166	-55	111	-55	56	-56	0	0	0
RES048 - Reserve kunst in de openbare ruimte	269	-15	254	-15	239	-15	224	-15	209	-15	194
RES049 - Reserve stedelijke vernieuwing	64	-35	29	-29	0	0	0	0	0	0	0
RES053 - Economische participatie	1.338	0	1.338	0	1.338	0	1.338	0	1.338	0	1.338

RES054 - Reserve duurzaamheidslening	22	-22	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RES058 - Reserve Vastgoed	596	-200	396	0	396	0	396	0	396	0	396
RES059 - Reserve Bodemsanering	427	0	427	0	427	0	427	0	427	0	427
RES060 - Reserve Wijkbudgetten	370	0	370	0	370	0	370	0	370	0	370
RES061 - Reserve Toeristenbelasting	261	0	261	0	261	0	261	0	261	0	261
RES062 - Reserve dorpen en platteland	99	-99	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RES063 - Voorwaardelijke budgetoverheveling	4.000	-174	3.826	-60	3.766	-60	3.706	-60	3.646	0	3.646
RES064 - Reserve oevers en steigers	619	-619	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RES065 - Compensatie groen	662	0	662	0	662	0	662	0	662	0	662
RES066 - Sociale werkvoorziening	994	0	994	0	994	0	994	0	994	0	994
RES068 - Reserve stadion SC Cambuur	4.500	108	4.608	213	4.821	211	5.032	208	5.240	208	5.448
RES069 - Fonds klimaat, energie, biodivers.	0	10.000	10.000	0	10.000	0	10.000	0	10.000	0	10.000
RES070 - Fonds maatschappelijke vernieuwing	0	15.000	15.000	0	15.000	0	15.000	0	15.000	0	15.000
RES071 - Fonds strategische ontwikkeling	0	15.000	15.000	0	15.000	0	15.000	0	15.000	0	15.000
Eindtotaal	68.582	16.914	85.496	-2.145	83.350	-277	83.073	-583	82.590	-334	82.356

3.2 Toelichting per bestemmingsreserve

Naam reserve	SIOF
Specifiek doel	Realisatie van strategische langetermijn doelen in hoofd -, economische -, woningmarktversterkende - en sociale infrastructuur
Ingesteld per	Besluit 7 juni 2004
Saldo per 1 jan 2023	€ 842.000
Einddatum looptijd	31 december 2023
Opmerkingen	Met ingang van 2023 zijn er een drietal reserve fondsen ingesteld, waaronder de reserve Fonds strategische ontwikkeling (€ 15 mln). Hiermee is het doel voor de reserve SIOF komen te vervallen. Het voorstel is om in 2023 het restant deel van € 517.000 vrij te laten vallen ten gunste van de algemene middelen.
Naam reserve	Budgetoverheveling
Specifiek doel	Het overhevelen van budgetten naar het volgende begrotingsjaar mits wordt voldaan aan de hiervoor gestelde bepalingen in de financiële verordening van de gemeente Leeuwarden 2023 artikel 15 lid 6.
Ingesteld per	Besluit 15 december 2010
Saldo per 1 jan 2023	€ 27.271.000
Einddatum looptijd	Continueren
Opmerkingen	Deze reserve wordt aan het einde van het jaar gevuld met de bedragen van de over te hevelen incidentele budgetten; na goedkeuring van de overheveling aan het begin van het nieuwe jaar worden de budgetten toegevoegd aan de exploitatiebudgetten, waardoor deze reserve op meerjaren begrotingsbasis weer leeg is.
Naam reserve	Grondexploitatie
Specifiek doel	Dekking van de aan- en verkopen en eventuele risico's binnen de grondexploitaties
Ingesteld per	Besluit 7 juni 2004
Saldo per 1 jan 2023	€ 18.740.000
Einddatum looptijd	Continueren
Opmerkingen	De reserve is bedoeld om de risico's in de grondexploitatie op te vangen. Daarnaast worden de exploitatieresultaten verrekend met de reserve.
Naam reserve	Parkeren
Specifiek doel	Financiering van vervanging- en uitbreidingsinvesteringen in parkeervoorzieningen en flankerend beleid
Ingesteld per	Besluit 10 oktober 1994
Saldo per 1 jan 2023	Nihil
Einddatum looptijd	Continueren
Opmerkingen	De exploitatieresultaten binnen het taakveld parkeren worden verrekend met de reserve, waarna ze worden ingezet voor investeringen in het parkeerbeleid.

Naam reserve	Stimulering werkgelegenheid
Specifiek doel	Werkgelegenheidsbevordering en versterking economische structuur door middel van verstrekken stimuleringsgelden
Ingesteld per	Besluit 7 juni 2004
Saldo per 1 jan 2023	€ 924.000
Einddatum looptijd	Continueren
Opmerkingen	De middelen van de reserve worden aangewend om bedrijven te stimuleren zich te vestigen in de gemeente ter werkgelegenheidsbevordering
Naam reserve	ISV III
Specifiek doel	Financiering stadsvernieuwingsprojecten
Ingesteld per	Besluit 28 maart 2011
Saldo per 1 jan 2023	€ 1.464.000
Einddatum looptijd	31-12-2024
Opmerkingen	De middelen uit deze reserve worden ingezet voor bodemverbetering en dekking Programma Leeuwarden Oost. De verwachting is dat eind 2024 de middelen zijn ingezet.
Naam reserve	Afschrijvingen
Specifiek doel	Dekking afschrijvingslasten van investeringen
Ingesteld per	Besluit 7 juni 2004
Saldo per 1 jan 2023	€ 3.991.000
Einddatum looptijd	Continueren
Opmerkingen	Een investering mag niet ineens worden gedekt uit een reserve en/of exploitatiebijdrage. In plaats daarvan wordt incidenteel een bijdrage in de reserve gestort en moet ieder jaar conform de looptijd van het actief, de afschrijving ten laste van de reserve worden gebracht.
Naam reserve	Egalisatie Verkiezingen
Specifiek doel	Het gelijkmatig verdelen van de wisselende kosten van verkiezingen over de jaren
Ingesteld per	Besluit 7 juni 2004
Saldo per 1 jan 2023	€ 263.000
Einddatum looptijd	Continueren
Opmerkingen	Ten tijde van verkiezingen worden er extra kosten gemaakt en worden gedekt uit deze reserve.
Naam reserve	Frictiemiddelen
Specifiek doel	Dekken van frictiekosten voor het invullen van taakstellingen
Ingesteld per	Besluit 7 juni 2004
Saldo per 1 jan 2023	€ 645.000
Einddatum looptijd	31-12-2024
Opmerkingen	Voor de dekking van (frictie)kosten als gevolg van reorganisaties en personele taakstellingen geldt als vaste lijn dat voor elke structureel bespaarde euro op het ambtelijke apparaat en/of bedrijfsvoering een percentage van de besparing (maximaal 80%) incidenteel wordt gereserveerd. Deze storting vindt plaats in het eerste begrotingsjaar dat de taakstelling wordt opgevoerd in de begroting. Uit deze reserve kunnen in zijn algemeenheid alle kosten gedekt worden die direct of indirect noodzakelijk zijn om de taakstelling te kunnen realiseren. Naar verwachting zullen de laatste afwikkelingen in 2023 en 2024 afgerond worden.
Naam reserve	Revolving Fund Monumenten
Specifiek doel	Het afdekken van lasten van uitgezette geldleningen bij het Nationaal Restauratie Fonds en gelieerde partijen
Ingesteld per	Besluit 10 oktober 1994
Saldo per 1 jan 2023	€ 221.000
Einddatum looptijd	31-12-2026
Opmerkingen	De resterende middelen worden in de komende drie jaren onttrokken ter afdekking van de lasten.
Naam reserve	Kunst in de openbare ruimte
Specifiek doel	Het realiseren van kunst in de openbare ruimte met behulp van de middelen die voortkomen uit de nieuwe 'percentageregeling kunst in de openbare ruimte' van de projectlocatie (bouwwerk)
Ingesteld per	Besluit 21 mei 2007
Saldo per 1 jan 2023	€ 269.000
Einddatum looptijd	Continueren
Naam reserve	Stedelijke vernieuwing
Specifiek doel	Realisatie en behoud stedelijke vernieuwing
Ingesteld per	Besluit 7 juni 2004

Saldo per 1 jan 2023	€ 64.000
Einddatum looptijd	31-12-2024
Opmerkingen	Komende twee jaren worden de middelen ingezet voor de Kanselarij
Naam reserve	Economische participatie
Specifiek doel	Het stimuleren van bedrijven en instellingen door middel van economische participatie
Ingesteld per	Besluit 19 december 2011
Saldo per 1 jan 2023	€ 1.338.000
Einddatum looptijd	31-12-2023
Opmerkingen	De middelen dienen ter afdekking van mogelijke oninbaarheid van verstrekte leningen. Het voorstel is om deze middelen vrij te laten vallen ten gunste van de algemene middelen en het risico af te dekken in het weerstandsvermogen.
Naam reserve	Duurzaamheidslening
Specifiek doel	Verduurzamen particuliere woningvoorraad
Ingesteld per	Besluit 25 maart 2013
Saldo per 1 jan 2023	€ 22.000
Einddatum looptijd	31-12-2023
Opmerkingen	In 2023 zal de laatste onttrekking plaatsvinden. De reserve kan dan worden beëindigd.
Naam reserve	Vastgoed
Specifiek doel	Optimaliseren en verduurzamen van de bestaande vastgoedportefeuille
Ingesteld per	Besluit 12 september 2016
Saldo per 1 jan 2023	€ 596.000
Einddatum looptijd	Continueren
Opmerkingen	De reserve wordt ingezet voor investeringen in diverse verduurzamings-opgaven in vastgoed. Eventuele boekwinsten en verliezen bij aan- en verkopen van vastgoedobjecten worden verrekend met de reserve.
Naam reserve	Bodemsanering
Specifiek doel	Het financieren van bodemsaneringen waarvan de uitvoering zich veelal over meerdere jaren uitstrekt.
Ingesteld per	Besluit 11 juli 2016
Saldo per 1 jan 2023	€ 427.000
Einddatum looptijd	Continueren
Opmerkingen	Jaarlijks bedraagt de dotatie aan de reserve € 110.000. Afhankelijk van uitgiftetempo wordt de reserve als dekking ingezet. Per jaar wordt hiervoor € 110.000 gereserveerd.
Naam reserve	Wijkbudgetten
Specifiek doel	Opvangen verplichtingen onderhoud speeltoestellen wijkpanels
Ingesteld per	Besluit 11 juli 2016
Saldo per 1 jan 2023	€ 370.000
Einddatum looptijd	Continueren
Opmerkingen	De reserve bestaat uit ontvangen middelen van de wijkpanels bestemd als reservering voor toekomstig onderhoud speeltoestellen
Naam reserve	Toeristenbelasting
Specifiek doel	Financiering van uitgaven aan fysieke toeristische voorzieningen
Ingesteld per	Besluit 17 juli 2017
Saldo per 1 jan 2023	€ 261.000
Einddatum looptijd	Continueren
Opmerkingen	De inkomsten uit toeristenbelasting worden gestort in de reserve. Het jaar erop worden deze middelen ingezet voor het programma Toerisme.
Naam reserve	Dorpen en platteland
Specifiek doel	Het optimaliseren van dorps- en plattelandsvoorzieningen
Ingesteld per	Besluit 10 juli 2019
Saldo per 1 jan 2023	€ 99.000
Einddatum looptijd	31-12-2023
Opmerkingen	In 2023 vindt de laatste onttrekking plaats voor optimalisatie in Grou.
Naam reserve	Voorwaardelijke Budgetoverheveling

Specifiek doel	Het naar het volgende begrotingsjaar overhevelen van geormerkte budgetten die nog vragen om formele besluitvorming over de exacte inzet ervan en de bijbehorende activiteiten.
Ingesteld per	Besluit 10 juli 2019
Saldo per 1 jan 2023	€ 4.000.000
Einddatum looptijd	Continueren
Opmerkingen	Afhankelijk van de in een bepaald jaar over te hevelen budgetten fluctueert deze reserve. Deze reserve wordt aan het einde van het jaar gevuld met de bedragen van de over te hevelen budgetten. Voorwaarde voor onttrekking in het nieuwe jaar is een goedgekeurd collegevoorstel (zie ook artikel 15 lid 7 van de Financiële verordening).
Naam reserve	Oevers en steigers
Specifiek doel	Dekken van onderhoud dat is gebleken uit een geactualiseerd beheerplan en waarvoor in het kader van de Artikel-12 status van de voormalige gemeente een aanvullende bijdrage is ontvangen van het Rijk
Ingesteld per	Besluit 1 juli 2020
Saldo per 1 jan 2023	€ 619.000
Einddatum looptijd	31-12-2023
Opmerkingen	In 2023 vindt de laatste onttrekking plaats, welke wordt gestort in de reserve afschrijvingen, ter afdekking van kapitaallasten.
Naam reserve	Compensatie groen
Specifiek doel	Opvangen van kosten voldoen aan compensatieplicht bij kappen van 10 of meer bomen middels herplanting of financiële compensatie
Ingesteld per	Besluit 1 juli 2020
Saldo per 1 jan 2023	€ 662.000
Einddatum looptijd	Continueren
Opmerkingen	De ontvangen afkoopverplichtingen worden in latere jaren besteed, in combinatie met het reguliere werkzaamheden binnen openbaar groen.
Naam reserve	Sociale werkvoorziening
Specifiek doel	Het opvangen van transitiekosten inzake herstructurering van de sociale werkvoorziening
Ingesteld per	Besluit 1 juli 2020
Saldo per 1 jan 2023	€ 994.000
Einddatum looptijd	31-12-2023
Opmerkingen	Het voorstel is om de reserve vrij te laten vallen ten gunste van de algemene middelen. Het doel is niet langer meer van toepassing.
Naam reserve	Stadion SC Cambuur
Specifiek doel	Afdekking risico financiering
Ingesteld per	Besluit 17 juni 2021
Saldo per 1 jan 2023	€ 4.500.000
Einddatum looptijd	Continueren
Opmerkingen	Voor de bouw van het voetbal gerelateerde deel van het stadion heeft de gemeente een lening verstrekt van € 14 mln. Het maximale risico bedraagt gedurende de eerste 10 jaar € 9,25 mln. De reserve wordt jaarlijks gevoed met de risico-opslag van de in rekening gebrachte rente.
Naam reserve	Fonds klimaat, energie en biodiversiteit
Specifiek doel	Investeren in de toekomst door resultaatgerichte inzet op de majeure veranderopgaven op het terrein van klimaat, energie en biodiversiteit
Ingesteld per	Besluit 9 november 2022, besluit kaderstelling 10 mei 2023
Saldo per 1 jan 2023	€ 10.000.000
Einddatum looptijd	Continueren
Opmerkingen	De gelden uit deze reserves kunnen ingezet worden voor de grote transities voor de toekomst op het gebied van klimaat, energie en biodiversiteit. Ook kunnen zo andere geldstromen uit fondsen van het Rijk en Europa benut worden, die vragen om gemeentelijke cofinanciering.
Naam reserve	Fonds maatschappelijke vernieuwing
Specifiek doel	Investeren in de toekomst door resultaatgerichte inzet op de majeure veranderopgaven op het terrein van maatschappelijke vernieuwing, inclusief preventie, sport en cultuur
Ingesteld per	Besluit 9 november 2022, besluit kaderstelling 10 mei 2023
Saldo per 1 jan 2023	€ 15.000.000
Einddatum looptijd	Continueren
Opmerkingen	De gelden uit deze reserves kunnen ingezet worden voor de grote transities voor de toekomst op het gebied van maatschappelijke vernieuwing. Ook kunnen zo andere geldstromen uit fondsen van het Rijk en Europa benut worden, die vragen om gemeentelijke cofinanciering.

Naam reserve	Fonds strategische ontwikkeling
Specifiek doel	Investeren in de toekomst door resultaatgerichte inzet op de majeure veranderingen op het terrein van strategische ontwikkeling, inclusief innovatie, stedelijke vernieuwing en mobiliteit
Ingesteld per	Besluit 9 november 2022, besluit kaderstelling 10 mei 2023
Saldo per 1 jan 2023	€ 15.000.000
Einddatum looptijd	Continueren
Opmerkingen	De gelden uit deze reserves kunnen ingezet worden voor de grote transitie voor de toekomst op het gebied van strategische ontwikkeling. Ook kunnen zo andere geldstromen uit fondsen van het Rijk en Europa benut worden, die vragen om gemeentelijke cofinanciering.

4. Overzicht voorzieningen

4.1 Overzicht voorzieningen per 1-1-2023
Bedragen x € 1.000

	Stand 1/1/23	Begrote mutaties	Stand 31/12/23
VRZ502 - Specifieke risico's	50	0	50
VRZ510 - Onderhoud gymnastieklokalen	1.822	-37	1.785
VRZ519 - Groot Onderhoud Vastgoed	2.742	1.906	4.648
VRZ528 - Arbeidskosten genel. verplichtingen	11.552	-339	11.213
VRZ547 - Zedelfonds monumentenzorg	316	0	316
VRZ549 - Egalisatie heffingen	4.699	-2.566	2.133
VRZ550 - Afkoopsommen onderhoud graven	236	11	247
VRZ551 - Onderhoud graven fam. Zadel	149	-4	145
VRZ552 - Riolering	19.753	65	19.818
VRZ571 - Onderhoud verhardingen	7.277	-2.602	4.675
VRZ573 - Onderhoud civiele kunstwerken	7.745	-3.940	3.805
VRZ575 - Waterwegen / baggeren	3.681	-390	3.291
VRZ585 - Voorziening afgesloten complexen	1.960	-90	1.870
VRZ586 - Achterstallig onderhoud verhardingen	680	0	680
Eindtotaal	62.662	-7.986	54.676

4.2 Toelichting per voorziening

Naam voorziening	Specifieke risico's
Doel	Opvangen risico's nog lopende juridische procedures
Ingesteld per	Besluit 7 juni 2004
Aard	Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's
Saldo per 1 jan 2023	€ 50.000
Naam voorziening	Expl. en onderhoud gymnastieklokalen
Doel	Egalisatie van (grote) onderhoudskosten gymlokalen
Ingesteld per	Besluit 14 december 1998
Aard	Voorzieningen ter egalisering van kosten
Saldo per 1 jan 2023	€ 1.822.000
Naam voorziening	Groot onderhoud vastgoed
Doel	Egalisatie (grote) onderhoudskosten vastgoed
Ingesteld per	Besluit 7 juni 2004
Aard	Voorzieningen ter egalisering van kosten
Saldo per 1 jan 2023	€ 2.742.000

Naam voorziening	Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen
Doel	Afdekken van verplichtingen aan voormalige bestuurders en (voormalig) personeel
Ingesteld per	Besluit 26 mei 2014
Aard	Voorzieningen voor personele verplichtingen, verliezen en risico's
Saldo per 1 jan 2023	€ 11.552.000, bestaande uit: € 7.015.000 pensioen (voormalige) wethouder € 453.000 wachtgeld voormalige bestuurders € 1.178.000 voormalig personeel € 2.906.000 verlofrechten en ort vergoedingen
Naam voorziening	Zadelfonds monumentenzorg
Doel	Financiering kleinschalige projecten monumentenzorg
Ingesteld per	Besluit 13 maart 1995
Aard	Voorzieningen ter egalisering van kosten
Saldo per 1 jan 2023	€ 316.000
Naam voorziening	Egalisatie heffingen
Doel	Egalisatie opbrengsten kostendeekkende tarieven
Ingesteld per	Besluit 29 juni 2015
Aard	Voorzieningen voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven
Saldo per 1 jan 2023	€ 4.699.000, bestaande uit: € 2.169.000 Rioolheffing € 14.000 Hondenbelasting € 2.516.000 Afvalstoffenheffing
Naam voorziening	Afkoopsommen onderhoud graven
Doel	Financiering kleinschalige projecten onderhoud grafbedekkingen
Ingesteld per	Besluit 16 december 2002
Aard	Voorzieningen ter egalisering van kosten
Saldo per 1 jan 2023	€ 236.000
Naam voorziening	Onderhoud graven familie Zadel
Doel	Financiering kleinschalige projecten onderhoud grafbedekkingen familie Zadel
Ingesteld per	Besluit 13 maart 1995
Aard	Voorzieningen voor middelen van derden waarvan bestemming gebonden is
Saldo per 1 jan 2023	€ 149.000
Naam voorziening	Riolering
Doel	Financiering Programma Water en Riool (PWR) waarbij de vervangingen voor de gehele looptijd via een ideaalcomplex zijn geborgd
Ingesteld per	Besluit 11 oktober 2004
Aard	Voorzieningen voor middelen van derden waarvan bestemming gebonden is
Saldo per 1 jan 2023	€ 19.753.000
Naam voorziening	Onderhoud verhardingen
Doel	Egalisatie van bestedingen voor het in goede staat hebben/houden van verhardingen
Ingesteld per	Besluit 6 november 2012
Aard	Voorzieningen ter egalisering van kosten
Saldo per 1 jan 2023	€ 7.277.000
Naam voorziening	Onderhoud civiele kunstwerken
Doel	Egalisatie van bestedingen voor het in goede staat hebben/houden van civiele kunstwerken
Ingesteld per	Besluit 6 november 2012
Aard	Voorzieningen ter egalisering van kosten
Saldo per 1 jan 2023	€ 7.744.000
Naam voorziening	Waterwegen/baggeren
Doel	Het egaliseren van bestedingen voor onderhoud en baggeren van de waterwegen en vijvers
Ingesteld per	Besluit 31 maart 2014
Aard	Voorzieningen ter egalisering van kosten
Saldo per 1 jan 2023	€ 3.681.000

Naam voorziening	Afgesloten complexen
Doel	Financiering van afrondende werkzaamheden (zoals ophogen, woonrijp maken, beheer -/exploitatie- en verkoopkosten) na afsluiting grondexploitatie
Ingesteld per	Besluit 1 juli 2020
Aard	Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's
Saldo per 1 jan 2023	€ 1.960.000
Naam voorziening	Achterstallig onderhoud verhardingen
Doel	Egalisatie van bestedingen voor het in goede staat hebben/houden van verhardingen, specifiek voor achterstallig onderhoud
Ingesteld per	Besluit 13 juli 2022
Aard	Voorzieningen ter egalisatie van kosten
Saldo per 1 jan 2023	€ 680.000