

Toelichting op reserves en voorzieningen



Algemeen

Deze paragraaf geeft een nadere toelichting op het verloopoverzicht van de reserves en voorzieningen zoals opgenomen in de Toelichting op de balans per 31 december, onderdelen H. Eigen vermogen (algemene reserve en bestemmingsreserves) en I. Voorzieningen.

Onder "Bestemming resultaat" staan de toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaand boekjaar. Onder de afschrijvingen staan de verminderingen vermeld in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd. De gemeenteraad heeft in oktober 2018 de nota 'Reserves en Voorzieningen gemeente Woensdrecht 2019' vastgesteld. Doel van de nota is om de raad inzicht te bieden in de reserves en voorzieningen en de financiële hoogte van de reserves zo concreet mogelijk te onderbouwen.

Toelichting op de reserves

Reserves zijn vermogensbestanddelen die zijn ontstaan als gevolg van toevallige baten, extra stortingen, voordelige exploitatieresultaten, etc. en die kunnen worden aangewend voor toekomstige uitgaven. Bestemmingsreserves worden gevormd voor een bepaald doel. Onderstaand treft u per reserve een toelichting op aard en doel. Gelet op het bijzondere karakter zijn de mutaties op de algemene reserve cijfermatig toegelicht.

Algemene reserve

De algemene reserve is bedoeld als buffer voor exploitatieverliezen en het opvangen van risico's in algemene zin, die op enig moment worden voorzien en waarvan de omvang en het moment van zich voordoen ervan onzeker is. De algemene reserve is een belangrijke component van het weerstandsvermogen. Het resultaat van de jaarrekening wordt gestort in/onttrokken aan de algemene reserve. De achterliggende jaren vormt dit de belangrijkste voeding voor de reserve.

Mutaties algemene reserve		Bedragen x 1.000
Stand per 1 januari 2021		€ 5.195
<i>Toevoegingen</i>		
Voordelig resultaat jaarrekening 2020		€ 1.011
		<u>€ 1.011</u>
<i>Onttrekkingen</i>		
Personele knelpunten	€ 258	
Budgetoverheveling 2020 -> 2021	€ 251	
Verwijderen grafmonumenten 2018	€ 73	
Herwaardering naar gebruiksoppervlak WOZ	€ 69	
Implementatie omgevingswet	€ 34	
Jaarlijkse kosten renovatie bomen voor een periode van 2 jaar	€ 24	
Restantkrediet vernieuwen website	€ 12	
Ontwikkelen van webformulieren buiten het abonnement (2019-2021)	€ 10	
Verkiezingen (projectleider e.d.)	€ 9	
Restantkrediet Modernisering GBA software	€ 9	
Restantkrediet Gemeentelijk verkeer- en vervoersplan 2016-2020	€ 8	
Groen Blauw Stimuleringskader (STIKA-regeling) afschr.deel Stimuleringsregeling Landschap	€ 5	
Overige onttrekkingen kleiner dan € 5.000	€ 5	
		<u>€ -767</u>
Stand per 31 december 2021		€ 5.439

Reserve personele veerkracht

In 2021 is een reserve personele veerkracht gevormd om de snelheid van handelen te verhogen bij het ontstaan van personele knelpunten, zoals bijv. vervanging bij verzuim, opvangen piekbelasting, tijdelijke inhuur in geval van langlopende wervings- en selectietrajecten of loopbaan- en verbetertrajecten, minnelijke schikking vanuit een vaststellingsovereenkomst, afspraken vanuit van werk-naar-werktrajecten en mobiliteitsdienstverbanden. Het beoogde effect is dat mogelijke knelpunten voorkomen kunnen worden door sneller te kunnen handelen. De reserve is gevormd vanuit de bestemming van een deel van het jaarrekeningresultaat 2020 (€ 300.000) en is gevoed met vrijgevallen personele budgetten als gevolg van personele wisselingen, positieve afrekening van samenwerkingsverbanden en het coronabudget voor corona gerelateerde inzet. In 2021 is voor inhuur, extra inzet en vaststellingsovereenkomsten een bedrag van € 201.000 vanuit de reserve aangewend. De hoogte van de reserve is gemaximeerd op € 350.000, zodat eind 2021 de reserve tot dat bedrag is aangevuld.

Reserve(s) revitalisering dorpskern Hoogerheide, Huijbergen, Ossendrecht, Putte, Woensdrecht

Om de leefbaarheid en uitstraling van de diverse kernen te bevorderen is er per kern een revitaliseringsreserve ingesteld. De reserves zijn gevormd vanuit de verkoopopbrengst van Intergas. Voor elke kern is een Integraal Dorps Ontwikkelingsplan (iDOP) opgesteld. De reserves worden ingezet ter financiering van de iDOP van de desbetreffende dorpskern. De gemeenteraad heeft in 2020 besloten de 'reserve revitalisering dorpskern Hoogerheide' (€ 353.000) vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve. Uit de reserve 'revitalisering dorpskern Huijbergen' is in 2021 een bedrag van € 60.750 aangewend voor de realisatie van een gebouw voor huisvesting van de Molenstichting en Heemkundekring bij de molen Johanna. Voor de reserve 'revitalisering dorpskern Ossendrecht' is in 2021 een aantal activiteiten/werken goedgekeurd, zoals het realiseren van een beweegtuintje, het aanbrengen van paden en bankjes op de begraafplaats, het aanbrengen van een pad bij het kunstwerk Prinses Paulientje, het plaatsen van paaltjes en plaatjes bij de magnoliaroute, het aanbrengen van wegversmallingen, het aanbrengen van beplanting bij het medisch centrum en biodiversiteit achter MFC de Drieschaar, aanschaf van portofoons en aanschaf van een kerstboom bij de kerk. De activiteiten zijn deels in 2021 gerealiseerd. Een bedrag van € 20.000 is in 2021 aangewend voor realisatie van de beweegtuintje, een bedrag van € 12.100 is aangewend voor het plaatsen van bankjes op de begraafplaats, aanbrengen van het paadje van Kaatje, aanschaf van portofoons, aanbrengen van een pad bij kunstwerk Prinses Paulientje, beplanting bij het medisch centrum en biodiversiteit achter MFC de Drieschaar. Uit de reserve revitalisering dorpskern Woensdrecht' is in 2021 een bedrag van € 3.000 aangewend voor realisatie van een watertappunt aan het Col. Whitakerplein en aanschaf van picknicksets en vogelnestkastjes. De reserve 'revitalisering dorpskern Putte' is sinds 2018 geheel benut.

Reserve Maintenance Valley

Het doel van deze reserve is het stimuleren van ontwikkelingen rondom bedrijventerrein 'De Kooi' en vliegbasis Woensdrecht om de werkgelegenheid en het leefklimaat in Woensdrecht te bevorderen. In 2021 is geen beroep op deze reserve gedaan.

Reserve budget gemeenteraad

Het doel van deze reserve is het kunnen inspelen op actuele ontwikkelingen in Woensdrecht waaraan de raad specifiek waarde hecht. In 2021 is geen beroep op deze reserve gedaan.

Reserve groenfondsen

De reserve wordt gebruikt voor de financiering van activiteiten en projecten in het kader van de realisatie van het meerjarenprogramma Brabantse Wal, voor de inzet van derden ontvangen middelen voor landschapsverbetering / natuurontwikkeling voortvloeiende uit de provinciale regeling 'bevordering van ruimtelijke kwaliteit' om de aantasting van de kwaliteit van het buitengebied door de bouw van nieuwe woningen te compenseren en voor natuurcompensatie als gevolg van de realisatie van het Regionaal Centrum opleiding Wielersport in Ossendrecht. Er is in 2021 een bedrag van € 8.000 aangewend voor deelname aan de Stimuleringsregeling Landschap.

Reserve Materieel team Wijk- & Dorpsbeheer

De bestemmingsreserve is gevormd in verband met vervanging en het op voldoende niveau houden van materieel en machines die in gebruik zijn bij het team Wijk- & Dorpsbeheer van de afdeling Dienstverlening. Het beheerplan 2018-2021 materieel team Wijk- & Dorpsbeheer is in september 2018 door de gemeenteraad vastgesteld. Voor het aanschaffen en vervangen van het materieel wordt er jaarlijks een bedrag van € 103.250 aan de reserve toegevoegd. De Raad heeft op 11 november 2021 een geactualiseerd Beheerplan 2022-2025 materieel team Wijk- & Dorpsbeheer vastgesteld. In 2021 is een bedrag van € 90.000 aangewend voor aanschaf van een tractor.

Reserve budget Dorpsplatforms

De gemeente Woensdrecht kent sinds 2006 vijf 'dorpsplatforms'. De taak van een dorpsplatform bestaat uit het gevraagd en ongevraagd adviseren van het college van burgemeester en wethouders op het beleidsveld 'veiligheid en leefbaarheid' in de meest ruime betekenis. Voor het functioneren van de dorpsplatforms en het faciliteren bij de invulling van hun taken wordt door de gemeente jaarlijks een budget beschikbaar gesteld. In 2021 is de reserve opgehoogd met een eenmalige dotatie van € 60.000. In 2021 is een bedrag van € 15.000 aangewend uit de reserve voor de aanschaf en plaatsing van boombakken in Putte. Een bedrag van € 3.000 is aangewend voor verzorging van het hertenkamp in Putte, Fietsen4Air, initiatief muziekfeesten (Putte) en een wielerveekend Zuidwesthoekcollege.

Reserve omgevingswet

Om bestemmingsplannen te hebben die voldoen aan de vereisten van de nieuwe Wet ruimtelijke ordening is deze bestemmingsreserve (nieuwe Wro 2010) in 2010 ingesteld. De reserve is ingesteld om flexibel in te kunnen spelen op over- en onderschrijdingen bij de herziening van plannen. De reserve is in 2018 hernoemd naar reserve 'Omgevingswet' en het doel is dekking van (een deel van) de kosten voor de implementatie van de omgevingswet. Er is in 2021 geen beroep op de reserve gedaan.

Reserve AED-apparaten

De reserve is bedoeld voor de bekostiging van de vervanging van AED-apparaten, die aan het eind van hun levensduur zijn, kapotte AED's, AED-kasten en AED-trainers en in geval van diefstal of vandalisme. Het is van levensbelang, dat de AED-apparaten goed functioneren en het aantal op peil wordt gehouden. Met ingang van 2019 worden er geen toevoegingen meer aan de reserve gedaan en wordt de reserve geleidelijk afgebouwd. De kosten van de AED's worden op termijn in de exploitatiebegroting opgenomen. Het risico van grote fluctuaties in de toekomstige exploitatiekosten is beperkt. Een bedrag van € 2.000 is in 2021 aangewend voor de aanschaf van AED-apparatuur.

Reserve anterieure overeenkomsten

Voor het realiseren van werken in projecten waarbij de gemeente geen grondpositie heeft, maar wel verantwoordelijk is voor het werk, worden middelen gereserveerd. De voeding vindt plaats door

bijdragen van partijen die deze op grond van een te sluiten anterieure overeenkomst verschuldigd zijn. Onttrekkingen vinden plaats als gevolg van de realisatie van werken. In 2021 is voor de realisatie van werken en diensten een bedrag van € 7.000 aan de reserve onttrokken.

Reserve Sociaal Domein

De reserve is gevormd om financiële schommelingen als gevolg van de 3 decentralisaties van rijkstaken naar gemeente (WMO, Jeugd en Participatie) vanaf 2015 op te kunnen vangen. In 2021 is geen beroep op de reserve gedaan.

Reserve grote incidentele wielerevenementen

In december 2016 is door de raad het 'Fiets- en Wielplan Woensdrecht 2017-2020' vastgesteld. Voor het kunnen realiseren van incidentele grote wielerevenementen wordt er gedurende vier jaar (2017 tot en met 2020) jaarlijks een bedrag van € 25.000 en in 2023 een eenmalig bedrag van € 225.000 aan de reserve toegevoegd ter dekking van kosten van grote incidentele wielerevenementen in onze gemeente. Het 'Fiets- en Wielplan 2021-2022' is in de raadsvergadering van 1 april 2021 vastgesteld. In dit plan wordt uitgegaan van een jaarlijks beschikbaar te stellen bedrag van € 50.000. Dit bedrag komt echter niet meer uit de reserve maar wordt vanuit de programmabegroting beschikbaar gesteld. In 2021 is er geen beroep op de reserve gedaan.

Reserve warmtevisie

In 2020 is de reserve Warmtevisie gevormd voor een bedrag van € 100.000. In het Klimaatakkoord is de afspraak gemaakt dat Nederland in 2050 geheel van het aardgas af moet zijn. Deze transitie naar aardgasvrij wordt ook wel de warmtetransitie genoemd. Nederlandse gemeenten hebben de opdracht een Transitievisie Warmte (TVW) en bijbehorende Wijkuitvoeringsplannen (WUP) op te stellen. In 2021 is een bedrag van € 15.000 aangewend voor het opstellen van de warmtevisie.

Reserve ter dekking van kapitaallasten

Het doel van deze reserve is het verlichten van de exploitatie via de inzet van reserves ter financiering van investeringen in activa. Deze reserve is gevormd ter dekking van met name genoemde kapitaalinvesteringen, zodat de jaarlijkse kapitaallasten gedekt worden door de aanwending van deze reserve (bruto-methode).

Een bedrag van € 272.000 is in 2021 aan de reserve toegevoegd voor o.a. de aanschaf van een tractor, het hybride werken, de realisatie van een gebouw voor de huisvesting van de Molenstichting en Heemkundekring bij de molen Johanna in Huijbergen, het plaatsen van een speeltoestel in Ossendrecht, het plaatsen van boombakken in Putte, modernisering software GBA en vernieuwen van de website. Een bedrag van € 552.000 wordt uit de reserve aangewend voor de dekking van jaarlijkse afschrijving van investeringen.

[Toelichting voorzieningen](#)

Voorziening wethouders pensioenen Wet APPA

De voorziening wethouders pensioenen 'Wet APPA' (APPA = algemene pensioenwet politieke ambtsdragers) is gevormd om de (toekomstige) pensioenaanspraken van (voormalige) wethouders te kunnen dekken. Jaarlijks wordt op basis van actuariële berekeningen getoetst of de voorziening toereikend is. Door het overlijden van APPA-begunstigden is een deel van de voorziening vrijgevallen

ten gunste van het jaarrekeningresultaat. Verder is de rente licht gestegen, waardoor er minder aan de voorziening hoeft te worden gedoteerd.

Voorziening wachtgelden oud wethouders

De voorziening wachtgelden wethouders is in 2017 gevormd om de (toekomstige) wachtgeldaanspraken van wethouders te kunnen dekken. Een bedrag van € 36.600 is in 2021 aangewend. Het restantgedeelte van de voorziening (€ 3.400) is in 2021 vrijgevallen ten gunste van het jaarrekeningresultaat.

Voorziening onderhoud openbare verlichting

De voorziening onderhoud openbare verlichting is gevormd voor de dekking van de jaarlijkse kosten voor het uitvoeren van groot onderhoud aan de openbare verlichting. In september 2018 is het 'Beleids- en beheerplan openbare verlichting 2019-2022' door de raad vastgesteld. Op basis van het beleids- en beheerplan wordt jaarlijks een bedrag van € 215.000 aan de voorziening toegevoegd. In 2021 is een bedrag van € 276.000 onttrokken voor uitgevoerd groot onderhoud aan de openbare verlichting.

Voorziening onderhoud wegen

De voorziening onderhoud wegen dient ter dekking van de jaarlijkse kosten voor het uitvoeren van groot onderhoud aan de wegen. In september 2018 is het 'Beleidsplan wegen 2019-2023' door de raad vastgesteld. Op basis van het beleidsplan wordt jaarlijks een bedrag van € 730.000 aan de voorziening toegevoegd. In 2021 is een bedrag van € 666.000 onttrokken voor uitgevoerd groot onderhoud aan wegen.

Voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen

Deze voorziening is gevormd voor het egaliseren van de jaarlijkse kosten van het groot onderhoud van gemeentelijke gebouwen. Eind 2021 is het 'Meerjarenonderhoudsplan (MJOP) Gebouwenbeheer 2022-2025' door de raad vastgesteld. In 2021 is een bedrag van € 372.000 aan de voorziening toegevoegd. Een bedrag van € 370.000 is aan de voorziening onttrokken voor uitgevoerd groot onderhoud aan gemeentelijke gebouwen.

Voorziening rioolbeheerplan

In september 2019 heeft de Raad het Gemeentelijk RioleringsPlan (GRP) 2020-2023 en het kostendekkingsplan vastgesteld. De voorziening 'rioolbeheerplan' is voldoende om het hieraan ten grondslag liggende beheerplan volledig te kunnen uitvoeren. De voorziening 'rioolbeheerplan' is in 2014 omgevormd van een 'onderhoudsegalisatie'-voorziening naar een voorziening 'van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden' (conform artikel 44, lid 2 van het BBV). Doel is het ook op de lange termijn mogelijk maken van onderhoud en renovatie van de gemeentelijke riolering. In 2021 is een bedrag van € 1.152.000 aan de voorziening toegevoegd. Een bedrag van € 620.000 is aan de voorziening onttrokken voor uitgevoerd groot onderhoud aan de riolering.

Voorziening egalisatie afvalinzameling en -verwerking

De Commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten) heeft in november 2014 een notitie 'riolering' uitgebracht, die ook van toepassing is verklaard op de egalisatiereserve 'afvalinzameling en -verwerking'. De voorziening is in 2014 omgevormd naar een voorziening 'van

derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden' (conform artikel 44, lid 2 van het BBV). De voorziening wordt ingezet voor het afdekken van risico's en financiële resultaten van afval. Het saldo van de voorziening was de laatste jaren gedaald naar nul. Het positief financieel resultaat (€ 59.000) op 'afval' van het jaar 2020 is in 2021 aan de voorziening toegevoegd.

