

Nota reserves en voorzieningen

Bijlage: Tabellen reserves en voorzieningen

Per reserve en voorziening zijn de belangrijkste gegevens vastgelegd in de nu volgende tabellen. Tevens is indien van toepassing een toelichting gegeven en wordt een beslissing gevraagd. De cijfers zijn gebaseerd op de begroting 2018. Latere wijzigingen zijn dus niet meegenomen.

Naam reserve/voorziening	Algemene reserve
Soort reserve (algemeen/egalisatie/bestemming)	algemeen
Nummer	060100
Omschrijving/doel/achtergrond	Verplichte reserve ten behoeve van het opvangen van risico's, waarvoor geen of onvoldoende middelen in een bestemmingsreserve of voorziening zijn vastgezet.
Motieven voor instelling (risico/sparen/egalisatie)	Risico/weerstand en verrekening van exploitatiesaldi
Datum instelling	
Einddatum (bij bestemmingsreserves en voorzieningen)	n.v.t.
Bodembedrag	€ 4.000.000
Plafondbedrag	€ 5.000.000
Voedingswijze	<ul style="list-style-type: none"> • Batige rekeningsaldi • Vrijval van overbodige middelen uit bestemmingsreserves/voorzieningen • Incidentele voordelen van de algemene dienst
Afdeling	Financiën en Control
Mogelijkheden m.b.t. aanwending (voorbeelden)	<ul style="list-style-type: none"> • Nadelige rekeningsaldi • Aanvulling ontoereikende bestemmingsreserves/voorzieningen • Wanneer de algemene reserve boven het plafond komt wordt het meerdere overgeheveld naar de vrije reserve.
Wijze van aanwending (raad/college)	De overheveling naar de vrije reserve vindt automatisch plaats bij de rekening. Voor andere mutaties is een raadsbesluit nodig.
Kaders (hoogtebepaling, maximum – minimum)	Vooralsnog wordt een plafondbedrag van € 5 miljoen gehandhaafd.
Stand per 1-1-18	€ 4.762.000
Mutaties 2018	€ 0
Stand per 31-12-18	€ 4.762.000
Vrij beschikbaar deel van de reserve (saldo 1-1-18)	€ 762.000 (saldo 2019 -/- bodem)
Verwacht verloop	Afhankelijk van de rekeningsaldi blijft de algemene reserve op voldoende niveau.
Bijzonderheden/toelichting:	In de opgestelde nota risicomangement is aandacht besteed aan de gewenste omvang van de algemene reserve in relatie tot de risico's. Zoals vermeld wordt thans geen aanleiding gezien om de onder- dan wel bovengrens aan te passen.
Gevraagde beslissing:	De bodem en plafondbedragen vooralsnog handhaven evenals de overhevelingssystematiek naar de vrije reserve. Bij een te laag saldo wordt de reserve aangevuld uit de vrije reserve en worden indien nodig aanvullende besluiten genomen.

Naam reserve/voorziening	Algemene reserve grondexploitatie
Soort reserve (algemeen/egalisatie/bestemming)	Algemeen
Nummer	060102
Omschrijving/doel/achtergrond	Deze reserve is bedoeld om de risico's in de grondexploitaties te kunnen opvangen, voor zover hiervoor geen voorzieningen zijn gevormd.
Motieven voor instelling (risico/sparen/egalisatie)	Risico/weerstand
Datum instelling	1934
Einddatum (bij bestemmingsreserves en voorzieningen)	n.v.t.
Bodembedrag	
Plafondbedrag	
Voedingswijze	
Afdeling	Financiën en Control
Mogelijkheden m.b.t. aanwending (voorbeelden)	<ul style="list-style-type: none"> • Aanvulling ontoereikende bestemmingsreserves/voorzieningen • Verwervingen • Dekking jaarlijkse algemene lasten bouwgrondexploitatie en de zogenaamde groene projecten
Wijze van aanwending (raad/college)	
Kaders (hoogtebepaling, maximum – minimum)	Er is geen sprake van een minimum saldo
Stand per 1-1-18	€ 1.984.461
Mutaties 2018	€ 300.000 -
Stand per 31-12-18	€ 1.684.461
Vrij beschikbaar deel van de reserve (saldo 1-1-18)	€ 0
Verwacht verloop	
<p>Bijzonderheden/toelichting:</p> <p>De rol van de reserves is bij de beoordeling van risico's van groot belang. Met name de algemene reserve grondexploitatie vervult een bufferfunctie. Met de introductie van de MPG's en de daaruit voortvloeiende vorming van voorzieningen is het lastig een minimale hoogte van deze reserve vast te stellen.</p>	
<p>Gevraagde beslissing:</p>	

Naam reserve/voorziening	Vrije reserve
Soort reserve (algemeen/egalitatie/bestemming)	Algemeen
Nummer	060101
Omschrijving/doel/achtergrond	Financiële ruimte reserveren voor incidentele dekking van nieuw beleid c.q. intensivering van bestaand beleid
Motieven voor instelling (risico/sparen/egalitatie)	Sparen
Datum instelling	
Einddatum (bij bestemmingsreserves en voorzieningen)	
Bodembedrag	n.v.t.
Plafondbedrag	n.v.t.
Voedingswijze	Overheveling vanuit de algemene reserve wanneer die boven het afgesproken plafond uitkomt.
Afdeling	Financiën en Control
Mogelijkheden m.b.t. aanwending (voorbeelden)	Dekking van incidentele lasten van nieuw beleid, zoals opgenomen in de begroting of gedurende het begrotingsjaar via begrotingswijzigingen.
Wijze van aanwending (raad/college)	Het college stelt de raad (via de begroting) voor om deze reserve als dekkingsmiddel in te zetten voor de uitvoering van nieuw beleid of incidentele lasten voor intensivering van bestaand beleid.
Kaders (hoogtebepaling, maximum – minimum)	Geen
Stand per 1-1-18	€ 836.000
Mutaties 2018	€ 359.000 -
Stand per 31-12-18	€ 477.000
Vrij beschikbaar deel van de reserve (saldo 1-1-18)	€ 477.000
Verwacht verloop	De reserve zal naar verwachting een lager saldo krijgen, omdat aangenomen wordt, dat wel incidentele lasten gedekt zullen gaan worden, maar er geen overloop van de algemene reserve zal plaatsvinden.
Bijzonderheden/toelichting: Wanneer de algemene reserve (door meevallers in de exploitatie) boven het plafond komt, wordt deze reserve opnieuw gevoed. Ten laste van het huidige saldo zijn op dit moment slechts een aantal besluiten in 2018 genomen.	
Gevraagde beslissing:	

Naam reserve/voorziening	Reserve BTW-compensatiefonds
Soort reserve (algemeen/egaliseratie/bestemming)	Bestemmingsreserve
Nummer	060111
Omschrijving/doel/achtergrond	Opvangen negatieve effecten invoering BTW-compensatiefonds (BCF)
Motieven voor instelling (risico/sparen/egaliseratie)	De effecten van het invoeren van het BCF waren zodanig onzeker, dat de in het eerste jaar terugontvangen BTW gestort is in deze reserve.
Datum instelling	2003
Einddatum (bij bestemmingsreserves en voorzieningen)	Na afwikkeling beroepszaak
Bodembedrag	n.v.t.
Plafondbedrag	n.v.t.
Voedingswijze	Geen nieuwe voeding te verwachten.
Afdeling	Financiën en Control
Mogelijkheden m.b.t. aanwending (voorbeelden)	Aanwending alleen nog op basis van gevolgen uitspraak rechtszaak.
Wijze van aanwending (raad/college)	
Kaders (hoogtebepaling, maximum – minimum)	
Stand per 1-1-18	€ 796.000
Mutaties 2018	€ 0
Stand per 31-12-18	€ 796.000
Vrij beschikbaar deel van de reserve (saldo 1-1-18)	€ 0
Verwacht verloop	Geen onttrekkingen t.b.v. exploitatie. Zie bijzonderheden.
<p>Bijzonderheden/toelichting:</p> <p>De gemeente heeft met de Belastingdienst (BD) een compromis gesloten voor de jaren tot en met 2006. Vervolgens is in gezamenlijk overleg besloten een procedure te starten voor het jaar 2007, zodat inhoudelijk een standpunt ingenomen kon worden.</p> <p>Inmiddels heeft de Rechtbank uitspraak gedaan en de BD in het gelijk gesteld. In overleg met onze fiscaal adviseur is besloten hiertegen beroep aan te tekenen en de procedure voort te zetten. Er lijken namelijk nog wel wat mogelijkheden te zijn.</p> <p>Dit betekent echter, dat naar verwachting pas in 2018 een definitief besluit genomen zal zijn en pas dan de afwikkeling van deze reserve kan plaatsvinden. Het saldo van de reserve is thans zodanig, dat bij een definitief "verlies" van de gemeente bij de Rechtbank het volledige bedrag nodig zal zijn om de btw-bedragen op de balans af te boeken.</p>	
Gevraagde beslissing:	

Naam reserve/voorziening	Reserve Organisatieontwikkeling
Soort reserve (algemeen/egalitatie/bestemming)	Bestemmingsreserve
Nummer	060134
Omschrijving/doel/achtergrond	Opvangen frictiekosten als gevolg van organisatiewijzigingen.
Motieven voor instelling (risico/sparen/egalitatie)	Sparen
Datum instelling	
Einddatum (bij bestemmingsreserves en voorzieningen)	
Bodembedrag	n.v.t.
Plafondbedrag	n.v.t.
Voedingswijze	Incidenteel.
Afdeling	Bestuur en managementondersteuning
Mogelijkheden m.b.t. aanwending (voorbeelden)	
Wijze van aanwending (raad/college)	
Kaders (hoogtebepaling, maximum – minimum)	
Stand per 1-1-18	€ 67.000
Mutaties 2018	€ 0
Stand per 31-12-18	€ 67.000
Vrij beschikbaar deel van de reserve (saldo 1-1-18)	€ 67.000
Verwacht verloop	Deze reserve wordt mogelijk ingezet voor frictiekosten bij het overhevelen van bedrijfsvoeringstaken naar de GR IJsselgemeenten.
Bijzonderheden/toelichting:	
Gevraagde beslissing:	

Naam reserve/voorziening	Reserve maatschappelijk vastgoed (incl. onderwijshuisvesting voorzieningen)
Soort reserve (algemeen/egaliseratie/bestemming)	Bestemmingsreserve
Nummer	060119
Omschrijving/doel/achtergrond	Bevordering van de (ver)bouwplannen in het kader van het integraal huisvestingsplan onderwijs en (ver)bouwplannen overig maatschappelijk vastgoed.
Motieven voor instelling (risico/sparen/egaliseratie)	sparen
Datum instelling	2-7-2009
Einddatum (bij bestemmingsreserves en voorzieningen)	
Bodembedrag	
Plafondbedrag	
Voedingswijze	In principe geen voeding meer, maar bij verkoop gemeentelijk vastgoed bekijken of "overwaarde" in deze reserve gestort kan worden.
Afdeling	Vastgoed
Wijze van aanwending (raad/college)	De raad beslist over aanwending van deze reserve
Kaders (hoogtebepaling, maximum – minimum)	
Stand per 1-1-18	€ 1.175.000
Mutaties 2018	€ 0
Stand per 31-12-18	€ 1.175.000
Vrij beschikbaar deel van de reserve (saldo 1-1-18)	€ 1.175.000
Verwacht verloop	
Bijzonderheden/toelichting:	Het vastgoed in de gemeente Krimpen is veelal in de jaren 70-80 van de vorige eeuw gerealiseerd. Dit betekent, dat de mogelijkheid bestaat, dat vastgoed binnen enkele jaren gerenoveerd dan wel vernieuwd zal moeten worden. Deze reserve zou dan (gedeeltelijk) kunnen bijdragen in het beperken van de afschrijvings- en rentelasten.
Gevraagde beslissing:	

Naam reserve/voorziening	Reserve raadhuis
Soort reserve (algemeen/egaliseratie/bestemming)	Bestemmingsreserve
Nummer	060116
Omschrijving/doel/achtergrond	Beperken van de invloed van de lasten van de investering van het nieuwe raadhuis op de exploitatie.
Motieven voor instelling (risico/sparen/egaliseratie)	Sparen
Datum instelling	5-7-2007
Einddatum (bij bestemmingsreserves en voorzieningen)	
Bodembedrag	
Plafondbedrag	
Voedingswijze	Incidenteel
Afdeling	Vastgoed
Mogelijkheden m.b.t. aanwending (voorbeelden)	De reserve is ingezet bij de realisatie van een nieuw raadhuis,
Wijze van aanwending (raad/college)	De raad besluit over aanwending van de reserve.
Kaders (hoogtebepaling, maximum – minimum)	
Stand per 1-1-18	€ 132.000
Mutaties 2018	€ 0
Stand per 31-12-18	€ 132.000
Vrij beschikbaar deel van de reserve (saldo 1-1-18)	€ 132.000
Verwacht verloop	Er zijn geen aanspraken meer op deze reserve te verwachten.
Bijzonderheden/toelichting: Project is afgerond, reserve kan worden opgeheven. Saldo kan naar algemene reserve	
Gevraagde beslissing: Opheffen en saldo storten in algemene reserve	

Naam reserve/voorziening	Reserve Sociaal Domein
Soort reserve (algemeen/egalitatie/bestemming)	Bestemmingsreserve
Nummer	060131
Omschrijving/doel/achtergrond	Egalitatie van de gevolgen van de decentralisatie van het Sociaal Domein.
Motieven voor instelling (risico/sparen/egalitatie)	Egalitatie
Datum instelling	2013
Einddatum (bij bestemmingsreserves en voorzieningen)	1-1-2020 (op basis van huidig verloop)
Bodembedrag	
Plafondbedrag	
Voedingswijze	
Afdeling	Samenleving
Mogelijkheden m.b.t. aanwending (voorbeelden)	Kosten ten behoeve van de implementatie van genoemde decentralisatie
Wijze van aanwending (raad/college)	Het college de mogelijkheid bieden besluiten te nemen deze reserve aan te wenden.
Kaders (hoogtebepaling, maximum – minimum)	
Stand per 1-1-18	€ 1.823.000
Mutaties 2018	€ 954.000 -
Stand per 31-12-18	€ 869.000
Vrij beschikbaar deel van de reserve (saldo 1-1-18)	€ 0
Verwacht verloop	
Bijzonderheden/toelichting: Aan het eind van 2019 zal deze reserve nihil zijn, waardoor tekorten op het sociaal domein volledig ten laste van de exploitatiebegroting komen.	
Gevraagde beslissing: .	

Naam reserve/voorziening	Reserve Hoofdinfrastructuur
Soort reserve (algemeen/egaliseratie/bestemming)	bestemmingsreserve
Nummer	060126
Omschrijving/doel/achtergrond	
Motieven voor instelling (risico/sparen/egaliseratie)	sparen
Datum instelling	3-7-2008
Einddatum (bij bestemmingsreserves en voorzieningen)	uiterlijk 2025, in samenhang met de realisatie van investeringen.
Bodembedrag	
Plafondbedrag	
Voedingswijze	Bijdragen vanuit ontwikkelingslocaties en saldo van de voorziening herstraten en (gedeeltelijk) van voorziening OK
Afdeling	Ruimte
Mogelijkheden m.b.t. aanwending (voorbeelden)	
Wijze van aanwending (raad/college)	
Kaders (hoogtebepaling, maximum – minimum)	
Stand per 1-1-18	€ 7.744.000
Mutaties 2018	€ 1.797.000
Stand per 31-12-18	€ 9.541.000
Vrij beschikbaar deel van de reserve (1-1-18)	€ 7.744.000
Verwacht verloop	
<p>Bijzonderheden/toelichting:</p> <p>Deze reserve is t/m heden gebruikt voor het project “beter benutten”. Eind 2016 heeft er een extra storting plaatsgevonden als gevolg van het opheffen van de voorziening herstraten en een (gedeelte) van de voorziening OK. Dit in verband met de wijziging van het BBV, waarbij vanaf 2017 op de investeringen maatschappelijk nut in de buitenruimte afgeschreven moet gaan worden. Bij de besluitvorming eind 2016 is afgesproken, dat t/m 2020 de reserve nog gevoed gaat worden met het bedrag waarmee voorheen de voorziening herstraten gevoed werd, zodat voldoende gespaard is om (in ieder geval) de grote kruising aan te pakken en de afschrijvingslasten daarvan te dekken.</p>	
<p>Gevraagde beslissing:</p> <p>Akkoord te gaan met het voeden van de reserve t/m 2020 en hem daarna gebruiken voor de dekking van de lasten van (in ieder geval) de grote kruising.</p>	

Naam reserve/voorziening	Reserve afschrijvingen maatschappelijk nut
Soort reserve (algemeen/egalitatie/bestemming)	bestemmingsreserve
Nummer	060129
Omschrijving/doel/achtergrond	Afschrijving ten laste van reservemiddelen garanderen voor de looptijd van de afschrijving.
Motieven voor instelling (risico/sparen/egalitatie)	Egalitatie
Datum instelling	Najaar 2016
Einddatum (bij bestemmingsreserves en voorzieningen)	Einde van de laatste afschrijving c.q. zodra de reserve nihil is.
Bodembedrag	Benodigd bedrag voor afschrijvingen
Plafondbedrag	Benodigd bedrag voor afschrijvingen
Voedingswijze	Het saldo tussen de voormalige storting in de voorziening herstraten en de nieuwe afschrijvingslasten van de investeringen in de buitenruimte.
Afdeling	Financiën en control
Mogelijkheden m.b.t. aanwending (voorbeelden)	Afschrijving van activa met maatschappelijk nut in de buitenruimte
Wijze van aanwending (raad/college)	De raad besluit over aanwending van deze reserve.
Kaders (hoogtebepaling, maximum – minimum)	
Stand per 1-1-18	€ 0
Mutaties 2018	€ 0
Stand per 31-12-18	€ 0
Vrij beschikbaar deel van de reserve	€ 0
Verwacht verloop	Vanaf 2021 zal storting plaatsvinden afhankelijk van de voormalige storting(en) en de nieuwe afschrijvingen, net zo lang tot dit saldo positief is. Zodra de lasten van de nieuwe afschrijvingen de voormalige storting(en) overschrijden zal onttrekking uit de reserve plaats gaan vinden.
Bijzonderheden/toelichting: Deze reserve zal ingezet gaan worden om de gewijzigde systematiek van investeringen in de buitenruimte min of meer budgettair neutraal te laten verlopen.	
Gevraagde beslissing:	

Naam reserve/voorziening	Reserve reiniging
Soort reserve (algemeen/egaliserie/bestemming)	egaliseriereserve
Nummer	060118
Omschrijving/doel/achtergrond	
Motieven voor instelling (risico/sparen/egaliserie)	egaliserie
Datum instelling	
Einddatum (bij bestemmingsreserves en voorzieningen)	
Bodembedrag	
Plafondbedrag	
Voedingswijze	Doormiddel van de afwikkeling in 2011 van de voorziening CAP AVR.
Afdeling	Ruimte
Mogelijkheden m.b.t. aanwending (voorbeelden)	
Wijze van aanwending (raad/college)	De reserve wordt jaarlijks aangewend om het begrotingstekort op de reinigingsexploitatie te dekken. Hiertoe is in de begroting 2010 besloten.
Kaders (hoogtebepaling, maximum – minimum)	
Stand per 1-1-18	€ 612.000
Mutaties 2018	€ 408.000 -
Stand per 31-12-18	€ 204.000
Vrij beschikbaar deel van de reserve (saldo 1-1-18)	€ 0
Verwacht verloop	Door de inzet voor het tekort op de exploitatie van de reiniging zal de reserve eind 2019 nihil zijn.
Bijzonderheden/toelichting: Bij de begroting 2010 is besloten deze reserve te gebruiken om het tekort op de reinigingsexploitatie te dekken. Nu de reserve na 2019 nihil zal zijn, ontstaat mogelijk een nadeel op de reinigingsexploitatie.	
Gevraagde beslissing:	

Naam reserve/voorziening	Reserve riolering
Soort reserve (algemeen/egaliserie/bestemming)	egaliseriereserve
Nummer	060117
Omschrijving/doel/achtergrond	Opvangen van rekeningverschillen in de rioleringexploitatie.
Motieven voor instelling (risico/sparen/egaliserie)	egaliserie
Datum instelling	3-7-2008
Einddatum (bij bestemmingsreserves en voorzieningen)	n.v.t.
Bodembedrag	€ 0
Plafondbedrag	€ 500.000
Voedingswijze	exploitatiealdi riolering
Afdeling	Ruimte
Mogelijkheden m.b.t. aanwending (voorbeelden)	opvangen exploitatiealdi riolering
Wijze van aanwending (raad/college)	automatische verrekening bij de jaarrekening
Kaders (hoogtebepaling, maximum – minimum)	Het maximum van deze reserve bedraagt € 500.000. Daarboven wordt het saldo verrekend met de algemene reserve.
Stand per 1-1-18	€ 550.000
Mutaties 2018	€ 0
Stand per 31-12-18	€ 550.000
Vrij beschikbaar deel van de reserve (saldo 1-1-18)	€ 0
Verwacht verloop	De reserve wordt gevoed wanneer zich positieve saldi op de rioleringexploitatie voordoen. Wanneer de reserve ontoereikend (of leeg) is worden de negatieve saldi met het rekeningssaldo verrekend.
<p>Bijzonderheden/toelichting:</p> <p>Wanneer de rioleringexploitatie een tekort vertoond wordt dit uit deze reserve gedekt voorzover die toereikend is. Het resterende deel wordt ten laste van het rekeningssaldo gebracht.</p> <p>Exploitatieoverschotten worden in deze reserve gestort.</p> <p>Het ontstane overschot boven het plafond is inmiddels afgeroomd naar de algemene reserve.</p>	
Gevraagde beslissing:	

Naam reserve/voorziening	Reserve leges omgevingsvergunning
Soort reserve (algemeen/egaliserie/bestemming)	egaliseriereserve
Nummer	060128
Omschrijving/doel/achtergrond	Deze reserve is bedoeld om een gelijkmatig exploitatiesaldo te creëren binnen het product omgevingsvergunning.
Motieven voor instelling (risico/sparen/egaliserie)	Egaliserie van lasten en baten
Datum instelling	November 2010
Einddatum (bij bestemmingsreserves en voorzieningen)	
Bodembedrag	
Plafondbedrag	
Voedingswijze	Eenmalige storting in 2011
Afdeling	Ruimte
Mogelijkheden m.b.t. aanwending (voorbeelden)	
Wijze van aanwending (raad/college)	Bij de jaarlijkse vaststelling van de begroting vindt besluitvorming plaats
Kaders (hoogtebepaling, maximum – minimum)	
Stand per 1-1-18	€ 323.000
Mutaties 2018	€ 53.000
Stand per 31-12-18	€ 376.000
Vrij beschikbaar deel van de reserve (saldo 1-1-18)	€ 0
Verwacht verloop	De reserve zal op basis van de huidige ramingen eind 2021 nihil zijn.
Bijzonderheden/toelichting: De lasten lijken structureel hoger dan de baten. Met het leegraken van de reserve vraagt dit om een structurele oplossing. De uitvoering van de taken voor bouw- en woningtoezicht is per 1 januari 2018 gewijzigd, door de opheffing van het TBK. De financiële effecten worden in het eerste kwartaal van 2018 duidelijk.	
Gevraagde beslissing:	

Naam reserve/voorziening	Voorziening riolering
Soort voorziening	voorziening met relatie tarieven
Nummer	060200
Omschrijving/doel/achtergrond	Waarborgen van de gebruiksmogelijkheid van het gemeentelijke rioleringsstelsel d.m.v. groot onderhoud en vervanging.
Motieven voor instelling (risico/sparen/egalisatie)	Egalisatie
Datum instelling	
Einddatum (bij bestemmingsreserves en voorzieningen)	
Bodembedrag	
Plafondbedrag	
Voedingswijze	Jaarlijkse storting t.l.v. programma 7 (Beheer Buitenruimte)
Afdeling	Ruimte
Mogelijkheden m.b.t. aanwending (voorbeelden)	
Wijze van aanwending (raad/college)	Via de begroting (paragraaf onderhoud kapitaalgoederen) wordt het college geautoriseerd voor de projecten die starten in het begrotingsjaar.
Kaders (hoogtebepaling, maximum – minimum)	Jaarlijks wordt een meerjarenplanning voor de komende 10 jaar vastgesteld. Daarop wordt het verloop van de voorziening gebaseerd.
Stand per 1-1-18	€ 5.108.000
Mutaties 2018	€ 418.000 -
Stand per 31-12-18	€ 4.690.000
Verwacht verloop	
Bijzonderheden/toelichting:	
Gevraagde beslissing:	

Naam reserve/voorziening	Voorziening onderhoud kapitaalgoederen
Soort voorziening	Onderhoudsvoorziening
Nummer	060210
Omschrijving/doel/achtergrond	Het egaliseren van niet jaarlijks terugkerend groot onderhoud aan gemeentelijke accommodaties.
Motieven voor instelling (risico/sparen/egalisatie)	Egalisatie
Datum instelling	1995
Einddatum (bij bestemmingsreserves en voorzieningen)	
Bodembedrag	
Plafondbedrag	
Voedingswijze	De jaarlijkse stortingen zijn gebaseerd op een meerjaren-onderhoudsplanning en vinden voornamelijk op programma 7 (dienstverlening – Vastgoed) plaats.
Afdeling	Vastgoed
Mogelijkheden m.b.t. aanwending (voorbeelden)	
Wijze van aanwending (raad/college)	Het college wordt via de begroting geautoriseerd.
Kaders (hoogtebepaling, maximum – minimum)	Berekend op basis van vast jaarbedrag.
Stand per 1-1-18	€ 54.000
Mutaties 2018	€ 1.000 -
Stand per 31-12-18	€ 53.000
Verwacht verloop	
Bijzonderheden/toelichting: Na de wijziging van het BBV inzake de investeringen maatschappelijk nut in de buitenruimte is deze voorziening nagenoeg uitsluitend nog bedoeld voor groot onderhoud aan gebouwen en accommodaties.	
Gevraagde beslissing:	

Naam reserve/voorziening	Voorziening dubieuze debiteuren
Soort voorziening	voorzieningen met onzekere verplichtingen
Nummer	060233
Omschrijving/doel/achtergrond	Financiële buffer voor het opvangen van risico's bij de beoordeling van vorderingen op debiteuren en hun betaalgedrag.
Motieven voor instelling (risico/sparen/egalisatie)	Risico
Datum instelling	Juli 2004 (jaarrekening 2003)
Einddatum (bij bestemmingsreserves en voorzieningen)	
Bodembedrag	Jaarlijkse berekening
Plafondbedrag	Jaarlijkse berekening
Voedingswijze	t.l.v. exploitatie
Afdeling	Financiën en control
Mogelijkheden m.b.t. aanwending (voorbeelden)	Afboeken van niet te innen vorderingen.
Wijze van aanwending (raad/college)	Nieuwe berekening en benodigde storting of vrijval wordt in de jaarrekening opgenomen.
Kaders (hoogtebepaling, maximum – minimum)	Jaarlijkse berekening afhankelijk van de ouderdom van de vorderingen.
Stand per 1-1-18	€ 467.000
Mutaties 2018	€ 0
Stand per 31-12-18	€ 467.000
Verwacht verloop	n.v.t.
Bijzonderheden/toelichting:	
Gevraagde beslissing:	

Naam reserve/voorziening	Voorziening pensioenen wethouders
Soort voorziening	voorzieningen met onzekere verplichtingen
Nummer	060236
Omschrijving/doel/achtergrond	Inspelen op de verwachte ontwikkeling ten aanzien van de overdracht van de pensioenen naar een pensioenfonds.
Motieven voor instelling (risico/sparen/egalisatie)	Sparen
Datum instelling	2-7-2009 (jaarrekening 2008)
Einddatum (bij bestemmingsreserves en voorzieningen)	De overdracht van het saldo naar het ABP laat nog steeds op zich wachten en er is thans nog geen datum bekend waarop het gaat gebeuren. De intentie lijkt er nog wel te zijn.
Bodembedrag	Jaarlijkse berekening
Plafondbedrag	Jaarlijkse berekening
Voedingswijze	Ten laste van programma 1 (Bestuur)
Afdeling	Bestuur en Managementondersteuning
Mogelijkheden m.b.t. aanwending (voorbeelden)	Uitbetaling van pensioenen aan wethouders
Wijze van aanwending (raad/college)	
Kaders (hoogtebepaling, maximum – minimum)	Jaarlijks wordt extern de hoogte van deze voorziening berekend.
Stand per 1-1-18	€ 3.144.000
Mutaties 2018	€ 0
Stand per 31-12-18	€ 3.144.000
Verwacht verloop	Zie bij einddatum
Bijzonderheden/toelichting:	
Gevraagde beslissing:	

Naam reserve/voorziening	Voorziening spaarovereenkomst ambtenaren
Soort voorziening	voorzieningen met onzekere verplichtingen
Nummer	060232
Omschrijving/doel/achtergrond	Schatting van voorzienbare lasten in verband met risico's en verplichtingen m.b.t. spaarovereenkomsten.
Motieven voor instelling (risico/sparen/egalisatie)	Risico
Datum instelling	1996
Einddatum (bij bestemmingsreserves en voorzieningen)	2022
Bodembedrag	
Plafondbedrag	
Voedingswijze	
Afdeling	Financiën en control
Mogelijkheden m.b.t. aanwending (voorbeelden)	Bij uitdiensttreding deelnemers
Wijze van aanwending (raad/college)	College
Kaders (hoogtebepaling, maximum – minimum)	
Stand per 1-1-18	€ 30.000
Mutaties 2018	€ 0
Stand per 31-12-18	€ 30.000
Verwacht verloop	
Bijzonderheden/toelichting: Deze in het verleden opgebouwde voorziening wordt afgebouwd bij het vertrek van de deelnemers.	
Gevraagde beslissing:	

Naam reserve/voorziening	Voorziening tekort Krimpenerwaardcollege
Soort voorziening	voorzieningen met onzekere verplichtingen
Nummer	060214
Omschrijving/doel/achtergrond	Dekking van het berekende tekort
Motieven voor instelling (risico/sparen/egalisatie)	Risico
Datum instelling	Bij de jaarrekening 2011
Einddatum (bij bestemmingsreserves en voorzieningen)	2018
Bodembedrag	
Plafondbedrag	
Voedingswijze	
Afdeling	Financiën en control
Mogelijkheden m.b.t. aanwending (voorbeelden)	
Wijze van aanwending (raad/college)	
Kaders (hoogtebepaling, maximum – minimum)	
Stand per 1-1-18	€ 2.007.000
Mutaties 2018	€ 2.007.000 -
Stand per 31-12-18	€ 0
Verwacht verloop	zie bijzonderheden
Bijzonderheden/toelichting: De verwachting is, dat eind 2018 de nieuwbouw van het KWC, alsmede de infrastructuur daar omheen afgewikkeld zal zijn en dat de voorziening daarna opgeheven kan worden.	
Gevraagde beslissing:	

Naam reserve/voorziening	Voorziening tekort Prinsessenpark
Soort voorziening	voorzieningen met onzekere verplichtingen
Nummer	0602
Omschrijving/doel/achtergrond	Dekking van het berekende tekort
Motieven voor instelling (risico/sparen/egalisatie)	Risico
Datum instelling	September 2017 (n.a.v. jaarrekening 2016)
Einddatum (bij bestemmingsreserves en voorzieningen)	2021
Bodembedrag	
Plafondbedrag	
Voedingswijze	
Afdeling	Financiën en control
Mogelijkheden m.b.t. aanwending (voorbeelden)	
Wijze van aanwending (raad/college)	
Kaders (hoogtebepaling, maximum – minimum)	
Stand per 1-1-18	€ 208.000
Mutaties 2018	€ 0
Stand per 31-12-18	€ 208.000
Verwacht verloop	zie bijzonderheden
Bijzonderheden/toelichting: De verwachting is, dat eind 2021 het project Prinsessenpark is afgerond. De voorziening valt dan vrij om het tekort op dit project te dekken. Deze voorziening is opgenomen vanwege opmerkingen van de accountant bij de jaarrekening 2016.	
Gevraagde beslissing:	

Naam reserve/voorziening	Regeling voormalig personeel
Soort voorziening	voorzieningen met onzekere verplichtingen
Nummer	060203
Omschrijving/doel/achtergrond	Dekking van het berekende tekort
Motieven voor instelling (risico/sparen/egalisatie)	Risico
Datum instelling	Bij de jaarrekening 2011
Einddatum (bij bestemmingsreserves en voorzieningen)	2020
Bodembedrag	
Plafondbedrag	
Voedingswijze	
Afdeling	Financiën en control
Mogelijkheden m.b.t. aanwending (voorbeelden)	
Wijze van aanwending (raad/college)	
Kaders (hoogtebepaling, maximum – minimum)	
Stand per 1-1-18	€ 194.000
Mutaties 2018	€ 137.000 -
Stand per 31-12-18	€ 58.000
Verwacht verloop	zie bijzonderheden
Bijzonderheden/toelichting: Als gevolg van organisatieontwikkelingen zijn met verschillende medewerkers regelingen getroffen, die uit deze voorziening gedekt worden.	
Gevraagde beslissing:	

Naam reserve/voorziening	Voorziening Herwaardering Industrieweg 13
Soort voorziening	voorzieningen met onzekere verplichtingen
Nummer	060255
Omschrijving/doel/achtergrond	Dekking van het berekende tekort
Motieven voor instelling (risico/sparen/egalisatie)	Risico
Datum instelling	Bij de jaarrekening 2011
Einddatum (bij bestemmingsreserves en voorzieningen)	
Bodembedrag	
Plafondbedrag	
Voedingswijze	Eenmalige storting in de jaarrekening 2014
Afdeling	Financiën en control
Mogelijkheden m.b.t. aanwending (voorbeelden)	
Wijze van aanwending (raad/college)	
Kaders (hoogtebepaling, maximum – minimum)	
Stand per 1-1-18	€ 51.000
Mutaties 2018	€ 0
Stand per 31-12-18	€ 51.000
Verwacht verloop	zie bijzonderheden
Bijzonderheden/toelichting:	
Afwikkeling van de voorziening kan pas wanneer verkoop van het pand gerealiseerd is.	
Gevraagde beslissing:	

Naam reserve/voorziening	Voorziening Spaarsaldi Hypotheek Totaal Plan
Soort reserve (algemeen/egaliserie/bestemming)	voorzieningen derdengelden
Nummer	060244
Omschrijving/doel/achtergrond	Het reserveren van het spaardeel dat jaarlijks voor de personeelshypotheek door de hypotheeknemers wordt betaald en dat bestemd is voor de aflossing van de hypotheek.
Datum instelling	
Einddatum (bij bestemmingsreserves en voorzieningen)	
Bodembedrag	
Plafondbedrag	
Voedingswijze	Jaarlijks ontvangen spaarbedragen
Afdeling	Financiën en control
Mogelijkheden m.b.t. aanwending (voorbeelden)	Aflossing van de verstrekte personeelshypotheek
Wijze van aanwending (raad/college)	
Kaders (hoogtebepaling, maximum – minimum)	
Stand per 1-1-18	€ 1.568.000
Mutaties 2018	€ 43.000
Stand per 31-12-18	€ 1.611.000
Verwacht verloop	
Bijzonderheden/toelichting:	Sinds 1 januari 2009 verstrekt de gemeente geen nieuwe hypotheek meer en worden lopende hypotheek niet meer aangepast. Er kan alleen nog sprake zijn van aanpassing van de rentetarieven.
Gevraagde beslissing:	