



Nota Reserves en Voorzieningen 2020

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
2.	Leeswijzer	4
3.	Beleidskaders reserves en voorzieningen.....	5
3.1.	Wettelijk kader voor reserves en voorzieningen	5
3.2.	Functies van reserves en voorzieningen	6
3.3.	Criteria reserve en voorzieningen.....	8
3.4.	Bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de gemeenteraad en het college	9
4.	Besluitpunten nota reserves en voorzieningen	11
4.1.	De nota reserves & voorzieningen 2020 vast te stellen	11
4.2.	In te stemmen met het opheffen van een aantal bestemmingsreserves en voorzieningen	11
4.3.	Bijraming c.q. aframing van de stand van de reserve/ voorziening in verband met diverse ontwikkelingen.....	11
4.4.	In te stemmen met het wijzigen van de naam van de bestemmingsreserve.....	11
4.5.	In te stemmen met het instellen van de onderstaande nieuwe bestemmingsreserves.	11
4.6.	De financiële effecten verwerken in jaarstukken 2020 en programmabegroting 2021 .	11
5.	Toelichting per reserve en voorzieningen	11
5.1.	Toelichting reserves en voorzieningen	13
5.2.	Toelichting op te heffen reserves en voorzieningen.....	30
6.	Bijgesteld overzicht van reserves en voorzieningen 2020.....	32

Gemeente Dronten

Versie definitief-b

Besluitvorming

College: 8 december 2020

Gemeenteraad: 21 januari 2021

1. Inleiding

Voor u ligt de Nota Reserves en Voorzieningen 2020.

Gemeenten voeren als overheidsorgaan ten dienste van de samenleving uiteenlopende taken op diverse beleidsterreinen uit. Denk hierbij aan openbare ruimte, sociaal domein, (digitale) dienstverlening aan de burger, cultuur en onderwijs e.d. Voor de uitvoering van deze taken zijn financiële middelen nodig. Deze zijn divers van aard: zo kan er budget nodig zijn voor eenmalige of structurele uitgaven of om grote investeringen te doen. In het ene geval is er budget beschikbaar via de begroting, in het andere moet er meerjarig 'gespaard' worden of moet er meerjarig budget beschikbaar blijven. De wijze van besteding van financiële middelen leiden jaarlijks tot een financieel resultaat, waarover de raad beslist hoe daar mee om te gaan. In deze dynamiek van financiële afwegingsprocessen is een weloverwogen financieel beleid cruciaal. Hierover een visie hebben en actief sturen op reserves en voorzieningen maken onderdeel uit van het gemeentelijk financieel beleid.

Doel van de nota reserves en voorzieningen is inzicht bieden in de mogelijkheden die actieve sturing met reserves en voorzieningen in de bovengenoemde dynamiek kan bieden. Hiertoe is in deze nota het beleid van Dronten over vorming, voeding en besteding van reserves en voorzieningen uiteengezet.

Aanleiding voor de actualisatie van deze nota is invulling te geven aan de bepaling in de ["Financiële verordening van de gemeente Dronten"](#). Hierin is aangegeven dat het college tenminste eens in de vier jaar een geactualiseerde nota reserves en voorzieningen aan de raad dient aan te bieden. De huidige nota dateert van mei 2016 en vervalt na vaststelling van deze nota door de raad.

De nota reserves en voorzieningen rust voor een belangrijk deel op de bepalingen van artikel 212 uit de Gemeentewet. In dit artikel wordt gesteld dat de gemeenteraad een verordening met financiële kaders vaststelt. Door het vaststellen van deze nota stelt de gemeenteraad het kader vast, waarbinnen het college en de ambtelijke organisatie met reserves en voorzieningen om kunnen gaan. Jaarlijks wordt bij het opmaken van de begroting inzicht geboden in de stand van zaken met betrekking tot alle reserves en voorzieningen, inclusief beoogde onttrekkingen en stortingen. Met het vaststellen van de begroting worden deze door de raad vastgesteld en geautoriseerd.

Bij de herijking van de reserves en voorzieningen zijn de volgende onderzoeksvragen gebruikt:

- ☐ Staat helder en transparant beschreven wat de reserves en voorzieningen inhouden?
- ☐ Hoe is het verloop van de reserves en voorzieningen over de jaren 2016-2020 geweest?
- ☐ Zijn de reserves en voorzieningen voor de komende jaren nog toereikend?
- ☐ Voldoen de huidige reserves en voorzieningen nog aan de afgesproken beleidsuitgangspunten?
- ☐ Is de omvang van met name de reserves nog in overeenstemming met het doel waarvoor ze in het leven zijn geroepen?

Aan het slot van deze nota zullen wij u voorstellen de (financiële) consequenties van de geactualiseerde nota te verwerken in de Jaarstukken 2020.

College van Burgemeester en Wethouders
December 2020

2. LEESWIJZER

In deze leeswijzer beschrijven wij de opbouw van de Nota Reserves en Voorzieningen 2020.
In de inleiding komen aan de orde:

- ☐ Het doel van deze beleidsnota
- ☐ De aanleiding voor deze beleidsnota
- ☐ De bij de herijking gevolgde onderzoeksvragen

In hoofdstuk 3 is in algemene zin ingegaan op de definitie, kenmerken en functies van reserves en voorzieningen. Waarom zijn er reserves en voorzieningen en welke mogelijkheden bieden deze voor gemeenten? Verder zijn de verschillen tussen reserves en voorzieningen toegelicht.

Ook komen de plaats van reserves en voorzieningen binnen het financiële beleid van de gemeente Dronten aan de orde, alsmede aan welke wettelijke regels gemeenten zich bij het gebruik van reserves en voorzieningen dienen te houden.

In hoofdstuk 4 worden de besluitpunten behandeld met voorstellen tot handhaven, wijzigen of opheffen van de reserve of voorziening.

In hoofdstuk 5 zal worden ingezoomd op de algemene reserve, de bestemmingsreserves en de voorzieningen. Dit doen we per reserve of voorziening aan de hand van een terugblik en een vooruitblik, waarbij de uitkomsten van de onderzoeksvragen zijn betrokken.

Tenslotte zijn in hoofdstuk 6 alle voorstellen in één overzicht samengevat en wordt afgesloten met een voorstel tot besluit.

3. Beleidskaders reserves en voorzieningen

De regelgeving van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is de basis voor de Nota reserves & voorzieningen 2020. In het BBV worden de geldende verslaggevingsvoorschriften beschreven met als doel zorg dragen voor een eenduidige uitvoering en toepassing. De verslaggevingsvoorschriften voor reserves en voorzieningen worden in de volgende paragrafen nader beschreven.

3.1. Wettelijk kader voor reserves en voorzieningen

Reserves

Reserves ontstaan door schenkingen, vermogenswinsten, jaarlijkse of incidentele stortingen. Op grond van artikel 42 BBV maken reserves onderdeel uit van het eigen vermogen. De reserves worden op grond van artikel 43 BBV in de balans onderscheiden naar:

- a. de algemene reserve;
- b. de bestemmingsreserves.

De Algemene reserve

De algemene reserve is een reserve met een algemeen karakter. Deze reserve dient onder andere als bufferfunctie voor het opvangen van eventuele onvoorziene uitgaven.

De algemene reserve wordt bijvoorbeeld aangewend voor:

- uitgaven waarvoor geen bestemmingsreserve of voorzieningen zijn gevormd of waarvoor in de begroting geen financiële middelen zijn gereserveerd;
- het storten respectievelijk onttrekken van eventuele rekeningsoverschotten en –tekorten.

De bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves hebben een expliciet karakter en worden door de gemeenteraad ingesteld voor een bepaald doel. De hoogte van de bestemmingsreserve is afhankelijk van het doel waarvoor de reserve is ingesteld. De gemeenteraad kan besluiten om een eerder gegeven bestedingsdoel te wijzigen.

Voorzieningen

Op grond van artikel 44 BBV kunnen voorzieningen gevormd worden 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 bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven.

In artikel 44 lid 2 BBV is bepaald dat van derden verkregen middelen die specifiek moeten worden besteed, met uitzondering van de voorschotbedragen, ook tot de voorzieningen moeten worden gerekend. Bij voorschotbedragen gaat het om bedragen die ontvangen worden van Europese en Nederlandse overheidslichamen. Het gaat hierbij dan om uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die ter dekking dienen van lasten van volgende begrotingsjaren (art. 49, lid b BBV).

Ten slotte is in artikel 44 lid 3 BBV bepaald dat er geen voorzieningen mogen worden gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Het gaat hier bijvoorbeeld om vakantiedagen waarvoor geen voorziening mag worden gevormd. Dit zijn kosten

die al zijn opgenomen in de begroting en de meerjarenraming en dus deel uit maken van de financiële positie van de gemeente. Alleen wanneer de kosten jaarlijks niet gelijk zijn, mag er een voorziening worden gevormd.

Begin 2020 is de Nota Financiële Verordening 2020 vastgesteld, hierin is onder artikel 11 het volgende vastgesteld:

Financiële Verordening - Artikel 11. Reserves en voorzieningen

1. Het college biedt de raad elke vier jaar een nota reserves en voorzieningen aan.
De raad stelt de nota vast.
2. De nota behandelt:
 - a. de vorming en besteding van reserves;
 - b. de vorming en besteding van voorzieningen;
 - c. de toerekening en verwerking van rente over de reserves en de voorzieningen.
3. Bij een voorstel voor de instelling van een reserve gaat het college in ieder geval in op:
 - a. de argumenten die aan de keuze voor een reserve ten grondslag liggen;
 - b. het specifieke doel van de reserve;
 - c. de voeding van de reserve;
 - d. de maximale hoogte van de reserve;
 - e. de maximale looptijd.

3.2. Functies van reserves en voorzieningen

Aan reserves en voorzieningen kunnen de volgende functies worden toegekend, te weten:

- a. financieringsfunctie;
- b. bestedingsfunctie;
- c. egaliseringsfunctie ;
- d. bufferfunctie;

De financieringsfunctie

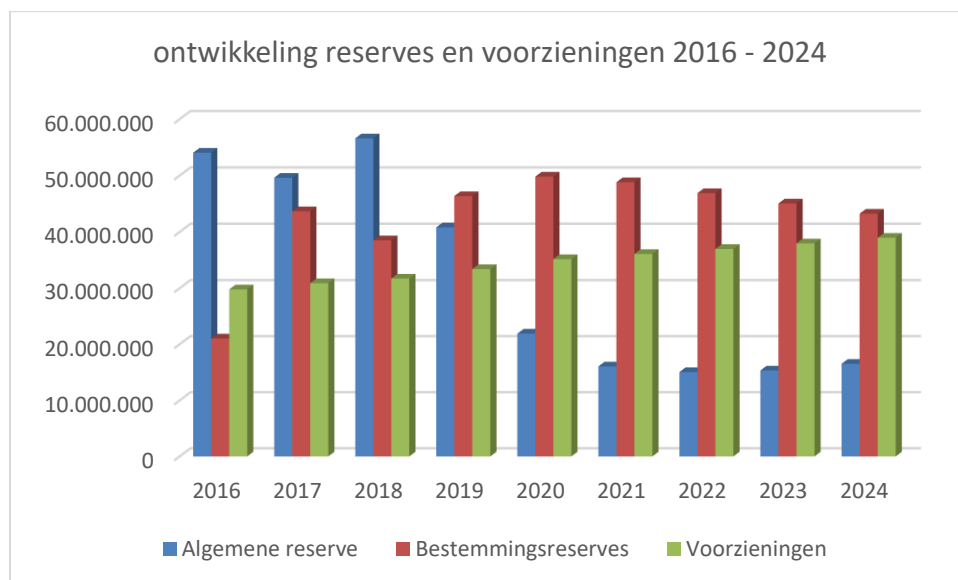
Reserves en voorzieningen worden binnen de overheid beschouwd als een intern financieringsmiddel. De gedachte hierachter is dat de gemeente moet lenen om te kunnen investeren. Over het te lenen bedrag dient de gemeente rente te betalen, deze rente wordt ten laste van de totale exploitatie van de gemeente gebracht.

Wanneer een gemeente haar reserves en voorzieningen inzet als intern financieringsmiddel dan bespaart dat de rente. De reserves van Dronten zijn inmiddels voor een groot deel geïnvesteerd in wegen, scholen en andere gebouwen, riolering etc. Dronten heeft daarnaast nog zogenoemde liquide middelen ofwel geld op de bank.

Het huidige beleid is dat wij een rente toerekenen aan reserves. In 2021 is dit € 3,7 miljoen. Dit is een fictief bedrag, het is geen rente die we aan de bank betalen. Het is rente die we mogelijk gaan betalen wanneer de reserves worden gebruikt voor de dekking van investeringen en/ of incidentele uitgaven dat niet leidt tot een rentenadeel in de exploitatie. Nadere uitleg over de Wet financiering decentrale overheden (de Wet fido) en de Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (de Wet Ruddo) komen terug in de vaste [Financiële paragraaf](#) van onze Planning & Controlproducten.

Overzicht van de ontwikkelingen van de verschillende soorten reserve van 2016-2024

In onderstaande tabel is te zien dat de Algemene Reserve in de afgelopen jaren fors gedaald is en stabiliseert op de grens van het [berekende weerstandsvermogen](#). De oorzaak hiervan is een aantal grote investeringen zoals de verbouwing van het gemeentehuis en het zwembad plus het afdekken van incidentele tegenvallers. De bestemmingsreserves stijgen tot 2020 en dalen licht richting 2024 terwijl de voorzieningen een constante licht stijgende lijn laten zien.



In cijfers:

- blauw = Algemene Reserve – dalend van ruim 50 mln naar 13 mln euro in 2024
- oranje = Bestemmingsreserves – tussen 40 en 50 mln euro
- groen = Voorzieningen – van 30 mln naar 39 mln euro

Uiteraard is de voorspellende waarde van deze grafiek lager naarmate we verder in de toekomst kijken.

De bestedingsfunctie

De bestemmingsreserves en voorzieningen zijn ingesteld voor een bepaald doel. Hier is dus sprake van een bestedingsfunctie. De reserves en voorzieningen worden dus ingezet om te zijner tijd de realisering van bepaalde activiteiten mogelijk te maken. In dergelijke gevallen wordt het gereserveerde bedrag gebruikt voor de dekking van de lasten of de investeringsuitgaven.

De egalisatiefunctie

Reserves kunnen worden gevormd om baten en lasten over de jaren heen gelijkmatig te verdelen. Extreme pieken en dalen in de exploitatiebegroting kunnen zo worden vermeden. Zo ook kunnen ongewenste schommelingen in tarieven die aan derden in rekening worden gebracht door middel van een egalisatiereserve worden opgevangen;

De bufferfunctie

De bufferfunctie is de belangrijkste functie van het eigen vermogen van overheidslichamen. De bufferfunctie dient voor het (incidenteel) opvangen van eventuele onvoorziene uitgaven (risico's), waarmee in de planning geen rekening is gehouden en die noodzakelijkerwijs dienen plaats te vinden. Vooral de algemene reserve dient als buffer om in bepaalde (onvoorziene) omstandigheden te kunnen worden ingezet om risico's af te dekken.

De reserves (algemene en bestemmingsreserves) en eenmalig onvoorzien vormen de beschikbare incidentele weerstandscapaciteit van de gemeente. Voor het opstellen en berekenen van het

weerstandsvermogen en de weerstandscapaciteit verwijzen we naar de Nota Risicomanagement die in 2017 door de gemeente vastgesteld is.

Binnen de gemeente Dronten is de bufferfunctie onderverdeeld in:

- 1) Bufferfunctie algemene reserve algemene dienst. Deze wordt voornamelijk aangewend voor:
 - uitgaven waarvoor geen bestemmingsreserve of voorzieningen zijn gevormd of waarvoor in de begroting geen financiële middelen zijn gereserveerd, omdat er nog geen getrouwe kwantificering van de risico's kan plaatsvinden;
 - het opvangen van eventuele – incidentele - rekeningtekorten;
 - het opvangen van een eventueel begrotingstekort;
 - mogelijke toekomstige risico's met financiële gevolgen.

De omvang van deze benodigde weerstandscapaciteit is in de jaarstukken 2019 ingeschat op € 12,5 miljoen. In de begroting 2021 is de berekening voor de beschikbare [weerstandscapaciteit](#) ad. € 21,9 miljoen weergegeven;

- 2) Bufferfunctie algemene reserve grondexploitatie. Deze werd tot en met 2018 ingezet om negatieve conjunctuurinvloeden op te vangen. Deze boekingen gaan voortaan rechtstreeks (na benodigde reserveboekingen Grex) naar de reserve Algemene Dienst. Daarnaast worden ten laste van de algemene reserve bouwgrondexploitatie vrij incidenteel voorzieningen gevormd om concrete en kwantificeerbare risico's af te dekken, bijvoorbeeld verliesgevende complexen.

Binnen grondexploitaties wordt de normstelling voor de bepaling van de hoogte voor het weerstandsvermogen gebaseerd op de volgende componenten:

- Rentecomponent: het doel van de rentecomponent is om de rente over de boekwaarde tijdens een economische stagnatie op te kunnen vangen. Het bedrag bestaat uit 3 jaar rente over de laatst bekende boekwaarde;
- Component herontwikkelingskosten: om de gevolgen van een stagnatie te kunnen bestrijden, dienen initiatieven te worden genomen om de producten, eventueel in gewijzigde vorm, af te zetten. De post dekt 75% van de personeelslasten gedurende een periode van 3 jaar. De gewenste omvang van de herontwikkelingscomponent wordt berekend op basis van de toegerekende personeelslasten aan de grondexploitatie.

Bovengenoemde componenten zijn in overeenstemming met de door de gemeenteraad vastgestelde uitgangspunten in de nota grondbeleid "Grond als basis voor regie". De omvang van de benodigde weerstandscapaciteit GREX is ingeschat op € 6,1 miljoen.

3.3. Criteria reserve en voorzieningen

Algemene reserve

Ten behoeve van de algemene reserve dient een bepaald minimumniveau in stand te worden gehouden om nadelige saldi van de exploitatie en andere potentieel aanwezig risico's op te kunnen vangen.

Een algemene regel voor de bepaling van de minimale hoogte van de algemene reserve is wettelijk niet aangegeven.

De gemeenteraad heeft in het verleden besloten om de minimale hoogte van de algemene reserve te koppelen aan een percentage van 10% van de gemeentelijke exploitatie (excl. grondexploitatie). Deze 10% wordt gelijkmatig verdeeld over de algemene reserve vrij aanwendbaar (5%) en de algemene reserve niet vrij aanwendbaar (5%).

Wij stellen voor deze ondergrens voor de komende vier jaar te handhaven. Voor 2020 betekent dit een ondergrens van € 10,6 miljoen. Begin 2021 is de algemene reserve € 16,1 miljoen.

Bestemmingsreserve

De gemeenteraad heeft bestemmingsreserves met een bepaald doel ingesteld. De omvang van de bestemmingsreserve dient zodanig te zijn dat hieruit de toekomstige bestedingen kunnen worden gedekt. Wanneer de maximale omvang voor het aangegeven doel is bereikt, dienen verdere toevoegingen achterwege te blijven of te worden bijgesteld.

Bij het instellen van een bestemmingsreserve is het van belang de volgende onderdelen te benoemen:

- De doelstelling/ bestemming en de relevantie daarvan;
- De benodigde middelen om de doelstelling te kunnen realiseren;
- De mogelijke periode of doorlooptijd.

Om een integrale afweging van middelen te maken, is het van belang om het aantal bestemmingsreserves beperkt te houden. Daarom wordt voorgesteld om aan het vormen of in stand houden van bestemmingsreserves richtlijnen te binden. Bij het vormen van een nieuwe bestemmingsreserve dient getoetst te worden of deze voldoet aan één of meer van de volgende criteria:

1. Er is sprake van een omvangrijke toekomstige voorzienbare investering of uitgave;
2. Er is sprake van een concreet, binnen vooraf bepaalde tijd te realiseren, doel;
3. Er is sprake van vorming van een reserve ten behoeve van tariefegalisatie;
4. Er is sprake van wettelijke voorgeschreven reserves (alleen voor kosten oprichting/ uitgifte aandelen en te activeren kostenonderzoek en ontwikkeling.

Aanvullend kan gesteld worden dat:

- Indien het doel/ bestemming bereikt is, de reserve opgeheven dient te worden. De nog in de reserve aanwezige middelen vallen vrij ten gunste van de algemene reserve vrij besteedbaar;
- Als de realisatie uitblijft en er geen termijnen zijn genoemd, de middelen worden overgeheveld naar de algemene reserve vrij besteedbaar.

Voorzieningen

Voorzieningen dienen volgens de voorschriften precies dekkend te zijn voor de achterliggende verplichtingen of risico's waarvoor ze zijn ingesteld. Dit wordt door de accountant getoetst in kader van de balanswaardering bij de jaarrekening.

3.4. Bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de gemeenteraad en het college

In deze paragraaf wordt nader ingegaan op de bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de gemeenteraad en het college betreffende:

- reserves;
- voorzieningen.

Reserves

Het instellen van een reserve kan op initiatief van het college of vanuit voorstellen uit de gemeenteraad. Het BBV geeft echter aan dat de gemeenteraad het enige orgaan is, dat daadwerkelijk vanuit haar kaderstellende rol kan besluiten tot het instellen, opheffen en muteren van reserves (budgetrecht). Mede in het kader van (financiële) rechtmatigheid is het belangrijk dat mutaties (onttrekkingen of stortingen) in reserves plaatsvinden op basis van expliciete besluiten van de gemeenteraad. Dit kan enerzijds via besluitvorming op basis van producten uit de planning en controlcyclus (zoals programmabegroting/ jaarstukken) of anderzijds via een apart raadsbesluit. Een reserve kan weer worden opgeheven indien het doel waarvoor de reserve is ingesteld, is afgerond en wanneer er geen sprake meer is van een concrete bestemming.

Voorzieningen

Ook voor het instellen en opheffen van een voorziening is de gemeenteraad formeel bevoegd. De gemeenteraad heeft feitelijk weinig ruimte voor het maken van deze keuzes, omdat voorzieningen een verplichtend karakter hebben (artikel 44 BBV). Mede in het kader van (financiële) rechtmatigheid is het belangrijk dat aanwendungen ten laste van voorzieningen in overeenstemming zijn met de eerder genomen gemeenteraadsbesluiten en/ of dat deze passen in de (andere) kaders die de gemeenteraad heeft vastgesteld (bijvoorbeeld meerjarenplannen). De bevoegdheid tot het doen van uitgaven ligt bij het college, dat wel verantwoording dient af te leggen over de uitgaven bij de rekening aan de gemeenteraad. Een voorziening kan weer worden opgeheven indien de verplichting, waarvoor de voorziening is ingesteld, is afgerond of verval.

De verschillen tussen reserves en voorzieningen op grond van het BBV kunnen als volgt schematisch worden weergegeven:

	Reserves	Voorzieningen
1.	Instellen door gemeenteraad (budgetrecht)	Instellen door gemeenteraad (budgetrecht)
2.	Muteren in reserves is een bevoegdheid van gemeenteraad	Muteren van voorziening is een bevoegdheid van college (bedrijfsvoering)
3.	Eigen vermogen	Vreemd vermogen
4.	In beginsel vrij besteedbaar (wijziging van bestemming is mogelijk)	Verplichte besteding
5.	Intern financieringsmiddel	Intern financieringsmiddel
6.	Bufferfunctie	Egalisatie van lasten
7.	Rentetoevoeging toegestaan via resultaatbestemming. Dit is een keuze.	Rentetoevoeging niet toegestaan, wel inflatiecorrectie. Indien voorzieningen zijn berekend tegen contante waarde is rentetoerekening wel noodzakelijk.
8.	Tijdelijk karakter (behalve van de Algemene Reserve)	Structureel zolang de verplichting bestaat
9.	Resultaatbestemmend	Resultaatbepalend

4. Besluitpunten nota reserves en voorzieningen

Op basis van de nota reserves en voorzieningen stellen wij u voor:

4.1. De nota reserves & voorzieningen 2020 vast te stellen

In 2016 heeft de gemeenteraad de huidige nota reserves en voorzieningen vastgesteld conform artikel 212 van de Gemeentewet en onze toenmalige financiële verordening. Met het vaststellen van deze nota 2020 komt de oude nota reserves en voorzieningen uit 2016 te vervallen.

4.2. In te stemmen met het opheffen van een aantal bestemmingsreserves en voorzieningen:

Hieronder is een aantal reserves benoemd die kunnen vrijvallen. Het restantbedrag wordt toegevoegd aan de Algemene reserve.

- Bestemmingsreserve verbetering dienstverlening 2015-2018
- Bestemmingsreserve knelpunten inburgering

Per saldo aframing van € 222.037 ten gunste van de Algemene Reserve*¹

Onderstaande reserves zijn bij eerdere rapportages/ besluiten opgeheven, ze worden voor de volledigheid opnieuw genoemd; dit heeft geen financiële consequenties:

- Bestemmingsreserve asbestsanering gemeentelijke gebouwen
- Bestemmingsreserve werkgevers- / werknemersactiviteiten
- Bestemmingsreserve ICT
- Bestemmingsreserve Bijdrage N23/N305/Passage Dronten
- Bestemmingsreserve onderwijsstation
- Voorziening eigen risico personeel
- Voorziening renovatie openbare verlichting

4.3. Aframing van de stand van de reserve/ voorziening in verband met diverse ontwikkelingen:

Bestemmingsreserve De Reest aframing van € 113.209 ten gunste van de Algemene Reserve

4.4. In te stemmen met het wijzigen van de naam van de bestemmingsreserve:

Oude tenaamstelling: Bestemmingsreserve kap.lasten Nieuwbouw Overboord wijzigt in:
Bestemmingsreserve kap.lasten Aat de Jonge Zwembad

4.5. In te stemmen met het instellen van de onderstaande nieuwe bestemmingsreserve:

- Bestemmingsreserve overlopende werken boekjaar (projecten) (boeknummer 7010105)

4.6. De financiële effecten te verwerken in de Jaarstukken 2020 en de Programmabegroting 2021

5. Toelichting per reserve en voorzieningen

¹ De specificatie en het advies voor het opheffen van deze reserves vindt u in [paragraaf 5.2](#)

In de volgende pagina's wordt per reserve en voorziening de volgende onderdelen uitgewerkt:

- Wie is de portefeuillehouder;
- Welk team binnen de gemeente Dronten is budgethouder;
- Wat is het doel van de reserve of voorziening;
- Welke stortingen vinden plaats op de reserve of voorziening;
- Welke onttrekkingen vinden plaats op de reserve of voorziening;
- Opmerkingen zoals hoe en wanneer de reserve of voorziening is ontstaan.

In [hoofdstuk 6](#) een overzicht van het totale verloop van de reserves en voorzieningen 2020-2024.

5.1. Toelichting reserves en voorzieningen

Naam: Algemene reserve		7010000
Portefeuillehouder:	A. van Amerongen	
Budgethouder:	Team FPCI	
Doel:	De reserve dient als bufferfunctie voor het opvangen van eventuele onvoorziene uitgaven (incidenteel) waarmee in de planning geen rekening is gehouden en die noodzakelijkerwijs dienen plaats te vinden. Hierbij moet worden gedacht aan: - financiële risico's waarvoor geen bestemmingsreserve of voorzieningen zijn gevormd, of waarvoor elders in de begroting geen financiële middelen zijn gereserveerd; - het opvangen van eventuele rekeningtekorten; - het opvangen van een eventueel begrotingstekort. Daarnaast kan deze reserve, waar mogelijk, ingezet worden voor het realiseren van producten / taken met een eenmalig karakter. Voor de bepaling van de omvang van de hierboven genoemde risico's zijn geen landelijke richtlijnen. Voor de berekening van de minimale hoogte van de buffer worden in de praktijk diverse criteria gehanteerd. Voorbeelden hiervan zijn; een bedrag per inwoner, een percentage van de algemene uitkering of een percentage van de totale gemeentelijke exploitatie. De gemeenteraad heeft in het verleden besloten om de minimale hoogte van de algemene reserve te koppelen aan een percentage van 10% van de gemeentelijke exploitatie (excl. grondexploitatie). Dit betekent voor 2020 een minimaal saldo Algemene reserve van € 11.700.000. (10% van € 117 miljoen).	
Stortingen:	Aan de reserve worden jaarlijks positieve resultaten uit de producten van de budgetcyclus (begroting, jaarstukken en financiële rapportages) toegevoegd. Naast deze standaard worden er separate stortingen in deze reserve gedaan na besluitvorming in de gemeenteraad (besluit en bijbehorende begrotingswijziging).	
Onttrekkingen:	Onttrekkingen die uit deze reserve worden gedaan op basis van besluitvorming van de gemeenteraad zijn ter dekking van onvoorziene uitgaven met een eenmalig karakter waarmee in de planning geen rekening is gehouden.	
Naam: Voorziening dubieuze debiteuren algemene dienst		7010100

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team FPCI

Doel: Zoals de meeste gemeenten heeft ook de gemeente Dronten te maken met een aantal dubieuze debiteuren. Het risico dat de gemeente loopt is deels afgedekt door deze voorziening. De voorziening moet jaarlijks afgestemd worden op de bestaande dubieuze debiteuren.

Stortingen: Aan de voorziening wordt jaarlijks € 102.991 toegevoegd.

Onttrekkingen: Begrotingstechnisch vinden er geen onttrekkingen plaats. Wel zullen er tussentijds daadwerkelijke onttrekkingen uit deze voorziening worden gedaan op basis van voortgangsrapportages over dubieuze debiteuren. De uitkomsten van deze rapportages worden, afhankelijk van het tijdstip, verwerkt in één van de financiële rapportages of jaarrekening.

Naam: Voorziening APPA

7010101

Portefeuillehouder: J-P Gebben

Budgethouder: Team FPCI en POGB

Doel: Het dekken van pensioenkosten van voormalig politieke ambtsdragers. De uitvoering van de Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA) door collectieve pensioenregelingen en sociale zekerheidsvoorzieningen wordt vanaf 2006 door Loyalis verzorgd. Met ingang van 1 september 2015 is de pensioenuitvoerder APG (voorheen Loyalis Maatwerkadministraties). De voorziening heeft betrekking op de pensioenverplichtingen van voormalig politieke ambtsdragers voor het jaar 2006.

De pensioenverplichtingen van politieke ambtsdragers na 2006 worden afgedekt via een verzekering waarvoor wij maandpremies betalen.

Stortingen: Aan de voorziening wordt in 2020 0,8 % vanuit de exploitatie toegevoegd als een correctie voor inflatie en prijsstijging. Het percentage voor inflatie en prijsstijging wordt jaarlijks aangepast op grond van de door het CBS geschetste ontwikkelingen en de contante waarde van de actuariële waardeberekeningen van de pensioenen van eerdergenoemde voormalig wethouders.

Onttrekkingen: Er zijn geen onttrekkingen geraamd.

Naam: Voorziening wachtgeld wethouders

7010103

Portefeuillehouder: J-P Gebben

Budgethouder: Team FPCI en POGB

Doel: Onder deze voorziening vallen de frictiekosten door wachtgeld, op basis van de wachtgeldregelingen die zijn opgenomen in cao's en waarop politici bij ontslag mogelijkerwijs aanspraak maken. Het is een (tijdelijke) uitkering voor werkloos geworden politici tot een maximum van 3 jaar of totdat ze een andere betrekking hebben. Deze (onvermijdbare) kosten kunnen worden veroorzaakt door tussentijds vertrek wethouder of einde wethouderschap.

Stortingen: Aan de voorziening wordt in 2016 0,8 % vanuit de exploitatie toegevoegd als een correctie voor inflatie en prijsstijging.

Onttrekkingen: De onttrekkingen vinden plaats op werkelijke uitgaven.

Opmerkingen: De commissie BBV stelt dat bij een voorziening moet worden aangemaakt bij een arbeidskosten gerelateerde verplichting wanneer sprake is van een ongelijkmatig patroon. Hiervan is sprake bij wachtgeld van wethouders.

Naam:	Voorziening overlopende werken boekjaar (projecten)
--------------	--

7010105

Portefeuillehouder: A van Amerongen

Budgethouder: Team FPCI

Doel: Vanuit de evaluatie van het product Jaarstukken 2019 kwam het advies om de overhevelingen van projectgelden aan het einde van het boekjaar via een egalisatiereserve te laten verlopen. Door dit proces via een centrale plaats in de rapportages te laten verlopen verbetert het overzicht ervan.

Stortingen: Jaarlijks wordt bij het verwerken van de Jaarstukken een overzicht gemaakt van overhevelingen inzake doorlopende projecten.

Onttrekkingen: het betreft een egalisatiereserve waarbij jaarlijks het saldo op nul uitkomt.

Opmerkingen: nieuw in te stellen reserve in 2020.

Naam:	Bestemmingsreserve asbestsanering gemeentelijke gebouwen
--------------	---

7030000

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team ARCA

Doel: Het afdekken van kosten ten aanzien van asbestsanering aan gemeentelijke gebouwen.

Stortingen: De bestemmingsreserve is in het jaar 2002 gevormd naar aanleiding van de constatering dat in enkele gemeentelijke gebouwen asbest aanwezig is. In 2020 heeft een storting plaatsgevonden van € 56.000.

Onttrekkingen: Aan deze reserve wordt onttrokken als de situatie zich voordoet dat de sanering van asbest gecombineerd kan worden met overig werk. Dit natuurlijk behoudens bijzondere situaties (bijvoorbeeld dat de gezondheid in gevaar komt).

Naam:	Bestemmingsreserve de Reest
--------------	------------------------------------

7030001

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team FPCI

Doel: Het dekken van een deel van de kapitaallasten voortvloeiend uit de bouw van de Reest (gemeentewerken). De hoogte van de bijdrage is gebaseerd op een annuïteiten berekening tot en met het jaar 2045.

Stortingen: Deze bestemmingsreserve is gevormd bij de vaststelling van de jaarrekening 2005. Het gaat om een annuïteitenberekening met een looptijd van 40 jaar. Er vinden verder geen stortingen plaats vanuit exploitatie of van derden.

Onttrekkingen: Er wordt jaarlijks aan de bestemmingsreserve € 16.519 onttrokken ter dekking van de afschrijvingslasten. Op basis van de huidige boekwaarde is er sprake van een overdekking van € 113.209 in de bestemmingsreserve. Het advies is om dit te laten vrijvallen.

Naam:	Bestemmingsreserve accommodatiebeleid	7030002
--------------	--	---------

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team Samenleving

Doel: Het dekken van toekomstige kapitaallasten die voortvloeien uit het accommodatiebeleidsplan ten aanzien van het gemeentelijk vastgoed.

Stortingen: De voormalige IHP gelden & de begrote kapitaallasten uit de aanwezige activa ultimo 2014 zijn ingezet als dekking voor de kapitaallasten. Indien de werkelijke kapitaallasten lager zijn dan de beschikbare dekking vindt een storting plaats ter hoogte van het verschil.

Onttrekkingen: Indien de werkelijke kapitaallasten hoger zijn dan de beschikbare dekking vindt een onttrekking plaats ter hoogte van het verschil

Opmerkingen: Het accommodatiebeleidsplan is op basis van de aanwezige gebouwen ultimo 2014 en zal in 2020 geactualiseerd worden. Bij iedere toekomstige geplande vervanging zal bekeken worden in hoeverre de gemeente de gebouwen nog in eigen bezit houdt of dit weg gaat zetten bij externe partijen (beslisboom).

Naam:	Voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen	7030100
--------------	---	---------

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team ARCA

Doel: Het dekken van de uitgaven van groot onderhoud van gemeentelijke gebouwen.

Stortingen: Met ingang van 2017 wordt er geen inflatiecorrectie meer toegevoegd omdat die al is verdisconteerd in de jaarlijkse storting.

Onttrekkingen: Jaarlijks worden de werkelijke onderhoudskosten ten laste van de voorziening gebracht.

Opmerkingen: Basis voor de voorziening is het beheerplan onderhoud gemeentelijke gebouwen 2013-2018. Deze is door de Gemeenteraad vastgesteld. Het beheersplan wordt doorberekend over een periode van 25 jaar om de kosten door de jaren heen te kunnen egaliseren. Het ontstaan van de voorziening dateert van voor 1990. Het beheersplan onderhoud gebouwen 2013-2018 wordt om de 5 jaar geactualiseerd. Op dit moment wordt het accommodatiebeleid geëvalueerd. Hierin wordt de actualisatie van het beheerplan gebouwen meegenomen

Naam: Bestemmingsreserve uitbreidingsinvesteringen 1999 –2005 excl. Meerpaal		7040000
Portefeuillehouder:	A. van Amerongen	
Budgethouder:	Team FPCI	
Doel:	De bestemmingsreserve is gevormd om 2/3 deel van de jaarlijkse afschrijvingen te dekken van de investeringen die gedaan zijn in het kader van het investeringsplan 2020. Het gaat hierbij om de volgende investeringen: - Brandweerkazerne Dronten; - Kruising Ansjovisweg/Dronterweg; - Verbindingsweg Strandgaperweg/Harderbosweg; - Ronde Baan/Swifterweg; - Fietspad Baan/ Swifterweg; - Aanpassen diepte wifterbant; - Uitbreidingsinvesteringen sport 2005.	
Stortingen:	Er zijn geen stortingen geraamd	
Onttrekkingen:	Jaarlijkse onttrekking van € 116.084.	
Opmerkingen:	Deze bestemmingsreserve is in 2005 voortgekomen uit de bestemmingsreserve bovenwijkse voorzieningen. De verwachting is dat de laatste investeringen in het jaar 2049 worden afgeschreven en moet daarom in stand blijven tot en met het jaar 2049.	

Naam:		Bestemmingsreserve huisvesting gemeentehuis	7040006
Portefeuillehouder:	A. van Amerongen		
Budgethouder:	Team FPCI		
Doel:	Het verouderde gemeentehuis is weer klaar gemaakt voor de toekomst: als huis van de gemeente, waarin dienstverlening en contact met inwoners centraal staat. Een gemeentehuis waarvan de inrichting ondersteunend is aan de koers van de organisatie en aansluit bij de eisen die aan een aantrekkelijke werkgever gesteld mogen worden. Een gemeentehuis wat volgens de nieuwste inzichten op het gebied van het klimaat ingericht is. De reserve dient om de afschrijvingslasten te dekken na afronding van de verbouwing van het gemeentehuis.		
Stortingen:	Deze bestemmingsreserve is gevormd in 2019 door storting van € 20.155.000.		
Onttrekkingen:	Jaarlijkse onttrekking van € 1.090.000 ter dekking van de afschrijvingslasten.		
Opmerkingen:	Deze bestemmingsreserve is ingesteld bij de besluitvorming omtrent de vernieuwbouw van het gemeentehuis in 2018 / 2019 (B18.002596 / B18.002822 / B18.002823).		

Naam:	Bestemmingsreserve Dierenweide	7210002
--------------	---------------------------------------	---------

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team Gebiedsontwikkeling

Doel: Deze bestemmingsreserve is ingesteld bij de jaarrekening 2017 en is bedoeld voor de inrichting van de Dierenweide. Ontstaan vanuit het saldo dat resteerde op de in 2017 afgesloten grondexploitatie 125 Heuvelpark De Noord

Stortingen: Er zijn geen stortingen geraamd

Onttrekkingen: Er zijn geen onttrekkingen geraamd.

Opmerkingen: Na inrichting van de Dierenweide kan de bestemmingsreserve komen te vervallen.

Naam:	Bestemmingsreserve De Zuid - Walvisstraat	7210003
--------------	--	---------

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team FPCI

Doel: Deze reserve is ingesteld bij de besluitvorming omtrent de planontwikkeling De Zuid – Walvisstraat in 2019 (B19.001023 / B19.001049 / B19.001034) en dient ter dekking van de afschrijvingslasten.

Stortingen: De bestemmingsreserve is gevoed met een storting in 2019 van € 2.800.326.

Onttrekkingen: Er wordt jaarlijks € 46.672 onttrokken ter dekking van de afschrijvingslasten.

Opmerkingen: Na het volledig afschrijven van de verschillende activa is deze reserve uitgeput en kan vervallen.

Naam:	Voorziening onderhoud wegen	7210100
--------------	------------------------------------	---------

Portefeuillehouder: R.J. Siepel

Budgethouder: Team ARCA

Doel: Het dekken van de uitgaven voor groot onderhoud van wegen

Stortingen: Aan de voorziening wordt er m.i.v. 2017 geen inflatiecorrectie meer toegevoegd omdat die al is verdisconteerd in de storting. Jaarlijks wordt € 2.200.670 toegevoegd aan de voorziening op basis van het huidige plan. In het najaar van 2020 / voorjaar 2021 wordt het plan geactualiseerd.

Onttrekkingen: Jaarlijks worden de werkelijke c.q. geprognosticeerde onderhoudslasten aan wegen ten laste van de voorziening gebracht. De geprognosticeerde onderhoudslasten worden afgeleid uit het beheerplan onderhoud wegen en kunnen jaarlijks verschillen.

Opmerkingen: In het najaar van 2020/ voorjaar 2021 wordt het plan geactualiseerd.

Naam: Voorziening onderhoud bruggen

7210102

Portefeuillehouder: R.J. Siepel

Budgethouder: Team ARCA

Doel: Het dekken van de uitgaven voor groot onderhoud van de bruggen. Het gaat hier om civieltechnische kunstwerken daaronder vallen bruggen, viaducten, steigers en vlonders, damwanden en beschoeiingen, keerwanden en duikers.

Stortingen: Jaarlijks wordt € 277.000 toegevoegd aan de voorziening op basis van de gemiddelde onderhoudskosten vanuit het vastgestelde beheersplan.

Onttrekkingen: De werkelijke onderhoudskosten worden jaarlijks ten laste van de voorziening gebracht.

Opmerkingen: Op basis van het huidige beheerplan civieltechnische kunstwerken 2017-2021 (B16.002399 en B16.002407) is dit voldoende.

Naam: Bestemmingsreserve zware beschoeiingen

7240000

Portefeuillehouder: R.J. Siepel

Budgethouder: Team ARCA

Doel: Het dekken van kosten voor het vervangen van zware beschoeiingen van Ral en Pierland. Daarnaast wordt er aandacht besteed aan de steigers en de inrichting van de eilanden in het Veluwemeer.

Stortingen: Geen

Onttrekkingen: De onttrekkingen zijn niet geraamd. Zodra er meer bekend is over de werkzaamheden zullen wij de onttrekkingen ramen.

Opmerkingen: De middelen zijn gekoppeld aan de realisatie van Ral en Pierland. Zodra deze werkzaamheden zijn uitgevoerd, is de bestemmingsreserve uitgeput en kan vervallen.

Naam: Bestemmingsreserve kapitaallasten herstelwerkzaamheden scholencomplex Dronten – West

7420000

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team FPCI

Doel: De bestemmingsreserve is gevormd om de structurele afschrijvingen te dekken voortvloeiend uit de herstelwerkzaamheden aan het scholencomplex Dronten-West (uitvloeisel artikel 62 BBV).

Stortingen: De omvang is voldoende om de herstelwerkzaamheden van het scholencomplex Dronten – West structureel tot het jaar 2030 te dekken.

Onttrekkingen: Jaarlijkse onttrekking van € 5.691.

Naam: Bestemmingsreserve Stimulering sportbeleid 2018-2022

7510000

Portefeuillehouder: A van Amerongen

Budgethouder: Team FPCI

Doel: Bij vaststelling van het sportbeleidsplan is deze reserve ingesteld voor periode tot eind 2022.

Stortingen: Er is in 2018 eenmalig € 500.000 in de bestemmingsreserve gestort.

Onttrekkingen: Onttrekking op basis van realisatie bij jaarrekening

Naam: Bestemmingsreserve Kapitaallasten Aat de Jonge zwembad

7520001

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team FPCI

Doel: Het dekken van de kapitaallasten voortvloeiend uit de bouw van het Aat de Jonge Zwembad

Stortingen: Er vinden verder geen stortingen plaats vanuit exploitatie of van derden.

Onttrekkingen: Vanaf 2020 zal jaarlijks € 114.133 worden onttrokken aan deze reserve als dekking voor de kapitaallasten. Onttrekking zal plaatsvinden in de eerste 15 jaar omdat de kapitaallasten dan het hoogst zijn.

Naam: Voorziening inventaris gemeenschappelijke binnensportaccommodaties

7520100

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team Samenleving

Doel: Het vervangen van inventaris in gemeentelijke gym-, sportzalen en sporthallen, om voor de toekomst een veilige omgeving te houden voor het bewegingsonderwijs en de verenigingen.

Stortingen: Jaarlijks wordt er € 50.000 in de voorziening gestort om de kosten voor het vervangen van inventaris t.b.v. binnensport te dekken.

Onttrekkingen: De onttrekkingen vinden plaats op basis van de werkelijke uitgaven.

Opmerkingen: Een storting van € 50.000 moet voldoende middelen zijn om de te verwachten kosten te dekken. Om de 5 jaar wordt gekeken of de voorziening nog voldoende is.

Naam:	Voorziening maintain Aat de Jonge zwembad	7520101
--------------	--	---------

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team FPCI

Doel: Betreft maintain-overeenkomst met Optisport voor het uitvoeren van het groot onderhoud van het Aat de Jonge zwembad

Stortingen: Jaarlijks wordt er € 200.000 + indexering gestort in deze voorziening.

Onttrekkingen: In de eerste jaren is het jaarlijkse bedrag lager dan € 200.000 dit zal later oplopen. Om te voorkomen dat er jaarlijks teveel verschil zit in de begrote bedragen is deze voorziening opgenomen. Uitbetaling zal volgens schema verlopen.

Naam:	Bestemmingsreserve Kunstaankopen openbare ruimte	7530000
--------------	---	---------

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team FPCI

Doel: Het fonds voor kunst in de openbare ruimte past bij de cultuurvisie van de gemeente Dronten. Met het vaststellen van de Cultuurvisie gemeente Dronten (supplement 2017) en de Kadernota 2018 heeft de raad besloten om deze bestemmingsreserve in te stellen.

Stortingen: Jaarlijks wordt er € 10.000 gestort in deze reserve.

Onttrekkingen: Zie de toelichting bij Opmerkingen

Opmerkingen: Er wordt budget opgebouwd voor een kunstaankoop en na een onttrekking uit de reserve begint de opbouw opnieuw.

Naam:	Bestemmingsreserve Meerpaal gebouw	7570000
--------------	---	---------

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team FPCI

Doel: Het dekken van structurele afschrijvingen/aflossingen voortvloeiend uit de door de gemeente verstrekte geldleningen aan de Meerpaal voor de aankoop van het gebouw en de inventaris.

Stortingen: In 1998 is de bestemmingsreserve bovenwijkse voorzieningen gevormd om 2/3 deel van de kapitaallasten van de investeringen genoemd in het Investerings-plan 2020 te kunnen afdekken. In 2005 is deze bestemmings-reserve opgeheven en is het saldo aangewend voor de vorming van de bestemmingsreserves "uitbreidingsinvesteringen 1999 – 2005 excl. Meerpaal" en bestemmingsreserve "Meerpaal gebouw". Verder zijn er geen stortingen nodig om de afschrijvingen op basis van de huidige afschrijvingsduur tot 2045 te dekken.

Onttrekkingen: Jaarlijks vinden er onttrekkingen plaats ter dekking van 2/3 deel van de afschrijvingen/aflossingen van de investeringen van de Meerpaal. Dit is een zogenoemde kapitaaldeckingsreserve.

Naam: Bestemmingsreserve MFG2 Biddinghuizen

7570001

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team Samenleving en Gebiedsontwikkeling

Doel: Het dekken van een deel van de incidentele kosten voor het realiseren van een multifunctioneelgebouw in de dorpskern Biddinghuizen.

Stortingen: Er zijn geen stortingen geraamd

Onttrekkingen: Er zijn na 1 januari 2020 geen onttrekkingen geraamd uit de bestemmingsreserve.

Opmerkingen: Na realisatie van de hier bedoelde voorziening in deze dorpskern kan deze reserve worden opgeheven.

Naam: Bestemmingsreserve MFG Swifterbant

7570002

Portefeuillehouder: P. van Bergen

Budgethouder: Team Samenleving en Gebiedsontwikkeling

Doel: Het dekken van incidentele kosten voor het realiseren van een voorziening in Swifterbant (multifunctioneel gebouw)

Stortingen: Jaarlijks wordt er € 20.000 gestort in de bestemmingsreserve.

Onttrekkingen: De jaarlijks begrote onttrekking is € 6.250.

Opmerkingen: Na realisatie van de hier bedoelde voorziening in Swifterbant kan de bestemmingsreserve worden opgeheven.

Naam: Bestemmingsreserve Speelruimteplan

7570003

Portefeuillehouder: R.J. Siepel

Budgethouder: Team Groentechnisch Beheer

Doel: Het uitvoeren van het speelruimteplan en het op peil houden van het huidige speelvoorzieningenniveau.

Stortingen: Er zijn geen stortingen begroot.

Onttrekkingen: Er zijn geen onttrekkingen begroot.

Opmerkingen: De bestemmingsreserve is ingesteld bij de vaststelling van het Speelruimteplan gemeente Dronten (B18.001087) in 2018. Jaarlijks wordt conform het plan bij de jaarrekening het saldo van de functie Speelplaatsen gestort c.q. onttrokken aan de bestemmingsreserve.

Naam:	Bestemmingsreserve realisatie MFC Swifterbant
--------------	--

7570004

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team FPCI

Doel: Deze reserve is ingesteld bij de besluitvorming omtrent de realisatie van het MFC Swifterbant in 2019 (B19.001069 / B19.001070 / B19.001071) en dient ter dekking van de afschrijvingslasten.

Stortingen: De bestemmingsreserve is gevoed met een storting in 2019 van € 2.764.140.

Onttrekkingen: Met ingang van 2022 wordt er jaarlijks € 91.748 onttrokken ter dekking van de afschrijvingslasten.

Opmerkingen: Na het volledig afschrijven van de verschillende activa is de reserve uitgeput en kan vervallen.

Naam:	Bestemmingsreserve sociaal domein
--------------	--

7600000

Portefeuillehouder: P. van Bergen

Budgethouder: Team Samenleving

Doel: De bestemmingsreserve Sociaal domein diende als buffer voor de transities in de ingroeperiode 2015-2017. Na de ingroeperiode van drie jaar was de reserve uitgeput en werd duidelijk dat er voor de volgende jaren ook tekorten zouden zijn. Daarom is door de Raad besloten om van het jaarrekeningresultaat 2017 € 5.000.000 toe te voegen aan deze reserve ter dekking van verwachte negatieve resultaten voor de jaren 2019 en 2020. De inzet van deze middelen over de jaren 2019 en 2020 is vastgelegd in de kadernota 2019. Na 2020 zou de reserve in principe opgeheven kunnen worden.

Stortingen: Door de Raad is besloten om van het jaarrekeningresultaat 2017 € 5.000.000 toe te voegen aan deze reserve ter dekking van verwachte negatieve resultaten voor de jaren 2019 en 2020.

Onttrekkingen: Over de jaren 2019 en 2020 worden de werkelijke tekorten in het sociaal domein aan de reserve onttrokken voor zover het saldo toereikend is. Daarnaast kunnen zich situaties voordoen waarbij een onttrekking wenselijk is. Deze zullen in voortgangsrapportages of met separate gemeenteraadsvoorstellen aan de gemeenteraad voorgelegd worden.

Opmerkingen: Voor het jaar 2019 is het tekort ongeveer € 500.000 lager geweest dan begroot. Voor het jaar 2020 is, volgens het plan Berenschot om de tekorten te beperken, € 1.000.000 minder begroot. Eind 2020 moet blijken of dit gerealiseerd is. Ons advies is om bij het verwerken van de Jaarstukken 2020 deze reserve op te heffen waarbij het dan overblijvend saldo ten gunste van de Algemene Reserve zal worden geboekt.

Naam:	Bestemmingsreserve Participatiewet inkomensdeel (voorheen WWB inkomensdeel)
--------------	--

7650000

Portefeuillehouder: P. van Bergen

Budgethouder: Team Dronter Koers 2

Doel: Het kunnen opvangen van mogelijke nadelige effecten in het inkomensdeel Participatiewet.

Stortingen: Bij de jaarrekening 2008 is deze bestemmingsreserve gevormd om toekomstige tegenvallers op de Participatiewet inkomensdeel op te vangen. In de 4^e Firap 2014 is vastgesteld een maximum te stellen aan de bestemmingsreserve Participatiewet inkomensdeel van € 1.500.000.
Er vindt alleen een storting plaats indien in enig jaar de inkomsten (doeluitkering) hoger zijn dan de uitkeringslasten.

Onttrekkingen: Er vindt alleen een onttrekking plaats indien in enig jaar de inkomsten (doeluitkering) lager zijn dan de uitkeringslasten en er saldo aanwezig is in de bestemmingsreserve. Daarnaast kunnen zich situaties voordoen waarbij een onttrekking wenselijk is. Deze zullen in voortgangsrapportages of met separate gemeenteraadsvoorstellen aan de gemeenteraad voorgelegd worden.

Naam:	Voorziening dubieuze debiteuren sociale zaken	7600100
--------------	--	---------

Portefeuillehouder: P. van Bergen

Budgethouder: Team Ondersteuning

Doel: De voorziening dient om het risico van niet terug te vorderen en ten onrechte verstrekte bijstand en middelen af te dekken.
De voorziening wordt jaarlijks afgestemd op de bestaande dubieuze debiteuren.

Stortingen: Begrotingstechnisch vinden er geen stortingen plaats. Bij de jaarrekening wordt gerapporteerd over de debiteurenstand en wordt het risico van dubieuze vorderingen ingeschat. De stand van de voorziening wordt hierop aangepast.

Onttrekkingen: Begrotingstechnisch vinden er geen onttrekkingen plaats. Bij de jaarrekening wordt gerapporteerd over de debiteurenstand en wordt het risico van dubieuze vorderingen ingeschat. De stand van de voorziening wordt hierop aangepast.

Naam:	Voorziening onderhoud / beheer riolering	7720100
--------------	---	---------

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team Gebiedsontwikkeling

Doel: Het egaliseren van de kosten van het beheer en onderhoud van de riolering.

Stortingen: Deze voorziening is gevormd bij het vaststellen van het Gemeentelijk Rioleringsplan in 2016. Er zijn geen stortingen begroot.

Onttrekkingen: Er kan een onttrekking plaatsvinden als in enig jaar de lasten voor het beheer en onderhoud van riolering hoger zijn dan de (begrote) opbrengsten.

Opmerkingen: Het Gemeentelijk Rioleringsplan is in mei 2016 vastgesteld (B16.0000506 en B16.0000616).

Naam:	Voorziening rioolbeheer	7720101
--------------	--------------------------------	---------

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team Gebiedsontwikkeling

Doel: Het dekken van de toekomstige investeringen in het rioolstelsel.

Stortingen: Jaarlijks vinden er stortingen plaats vanuit de exploitatie om de toekomstige investeringen opgenomen in het Gemeentelijk Rioleringsplan 2016 - 2021 te kunnen realiseren.

Onttrekkingen: Op het moment dat er een investering wordt gedaan in het rioleringsstelsel wordt dit onttrokken uit de voorziening.

Opmerkingen: Het Gemeentelijk Rioleringsplan is in mei 2016 vastgesteld (B16.0000506 en B16.0000616). Hierin is besloten deze voorziening aan te merken als spaarvoorziening voor toekomstige investeringen.

Naam: Voorziening afvalstoffenheffing

7730100

Portefeuillehouder: R.J. Siepel

Budgethouder: Team ARCA

Doel: Het ondervangen van een onregelmatig verloop in de tarieven van de afvalstoffenheffing.

Stortingen: Er kunnen stortingen plaatsvinden als de opbrengsten afvalstoffenheffing in het desbetreffende jaar hoger zijn dan kosten voor afvalverwijdering en verwerking.

Onttrekkingen: Er kan een onttrekking plaatsvinden indien in een bepaald jaar de kosten voor afvalverwijdering en -verwerking hoger zijn dan de opbrengsten afvalstoffenheffing.

Opmerkingen: Ten aanzien van de afvalstoffenheffing wordt rekening gehouden met een dekking van 100%. Het huidige afvalbeleidsplan wordt in 2021 geactualiseerd.

Naam: Bestemmingsreserve bovenplanse verevening

7820000

Portefeuillehouder: A van Amerongen

Budgethouder: Team Gebiedsontwikkeling

Doel: Bij bovenplanse verevening is sprake van verevening tussen ruimtelijke plannen. Bij bovenplanse verevening worden de verhaalde kosten weer ingezet bij andere ruimtelijke plannen om zo de gewenste ruimtelijke doelstelling (bijv. sociale woningbouw) te realiseren. Deze ruimtelijke plannen kunnen zowel op gemeentegrond, als op gronden van derden worden gerealiseerd. Bij ruimtelijke plannen met bijv. minder dan 25% sociale woningbouw worden bovenplanse kosten in rekening gebracht. Omgekeerd kunnen ruimtelijke plannen met meer dan 25% sociale woningbouw een bijdrage krijgen uit het vereveningsfonds. Om in aanmerking te komen voor een financiële bijdrage dient het vereveningsfonds wel de benodigde financiële middelen te bevatten. Het is dan ook van belang om de verhaalde kosten in het kader van bovenplanse verevening in een aparte bestemmingsreserve te storten.

Stortingen: Geen reguliere stortingen. Komen conform het doel uit grondexploitaties.

Onttrekkingen: Er staan voor de jaren 2020 en verder geen onttrekkingen geraamd.

Naam: Bestemmingsreserve bovenwijkse voorzieningen

7820001

Portefeuillehouder: A van Amerongen

Budgethouder: Team Gebiedsontwikkeling

Doel: Kosten die worden verhaald voor bovenwijkse voorzieningen dienen als financieringsbron voor de aanleg van de in de nota genoemde bovenwijkse voorzieningen. Met de verhaalde kosten kan een gedeelte van de bovenwijkse voorzieningen worden gefinancierd.

Stortingen: Deze bestemmingsreserve is ontstaan door voeding vanuit de grondexploitatie

Onttrekkingen: Er wordt jaarlijks € 1.667 onttrokken aan de bestemmingsreserve.

Naam: Bestemmingsreserve het Palet

7820002

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team Gebiedsontwikkeling

Doel: Deze reserve is gevormd om mogelijke eenmalige tegenvallers bij de ontwikkeling van het complex het Pallet te kunnen opvangen.

Stortingen: Er vinden geen stortingen plaats vanuit de exploitatie of van derden.

Onttrekkingen: Op het moment dat er daadwerkelijk uitgaven noodzakelijke zijn zullen deze worden onttrokken aan de reserve.

Opmerkingen: De reserve is gevormd in 2013 naar aanleiding van amendement van de gemeenteraad (28-11-2013) B13.001509.

Naam: Bestemmingsreserve niet afgesloten exploitaties

7820003

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team Gebiedsontwikkeling

Doel: Deze bestemmingsreserve is ingesteld bij de jaarrekening 2017. Op basis van het BBV is het verplicht om tussentijds winst te nemen volgende Percentage of Completion (POC) methode. Bij de jaarrekening wordt bepaald welke bedragen onttrokken c.q. gestort moeten worden in deze bestemmingsreserve.

Stortingen: Er zijn geen stortingen geraamd.

Onttrekkingen: Er zijn geen onttrekkingen geraamd.

Naam:	Bestemmingsreserve Ontwikkeling Hanzekwartier
--------------	--

7820004

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team Gebiedsontwikkeling

Doel: Deze reserve is bij de jaarrekening 2019 ingesteld voor de ontwikkeling van het Hanzekwartier ter dekking/verevening van grondexploitaties met een negatief resultaat op startwaarde.

De ontwikkeling van het Hanzekwartier vindt in fases plaats met onderscheidende deelgebieden. Het is een industrieterrein dat herontwikkeld wordt voor woningbouw, school, station etc. Per te ontwikkelen deelgebied wordt een aparte grondexploitatie opgesteld.

Gezien de samenhang van de ontwikkeling wordt bij afwikkeling van de winstgevende deelgebieden (de grondexploitaties met positief resultaat) het positieve resultaat gereserveerd als financiële dekking voor verliesgevende deelgebieden (de grond-exploitaties met negatief resultaat). Dit met inachtneming van de geformuleerde financiële spelregels in de nota grondbeleid 2016 "Grond als basis voor regie" en de notitie "Grondbeleid in begroting en jaarstukken" BBV juli 2019.

Stortingen: Deze reserve wordt in 2020 gevoed vanuit de tussentijdse winstneming van de grondexploitatie Scholenzone-HZ conform de door de raad vastgestelde grondexploitatie in 2012.

Onttrekkingen: Op het moment dat er daadwerkelijk uitgaven noodzakelijk zijn zullen deze worden onttrokken aan de reserve.

Opmerkingen: De reserve is gevormd in 2019 conform de door de raad vastgestelde grondexploitatie in 2012 besluit nr. B11.002029.

Naam:	Voorziening de Graafschap 231 1^e fase
--------------	---

7820100

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team Gebiedsontwikkeling

Doel: Deze voorziening is gevormd om het risico op een niet sluitende exploitatie van de Graafschap 1^e fase af te dekken.

Stortingen: Deze voorziening is berekend tegen contante waarde. Om de voorziening op niveau te houden wordt er jaarlijks 2,0% toegerekend aan de voorziening als correctie voor inflatie en prijsstijgingen.

Onttrekkingen: Er zijn geen onttrekkingen geraamd.

Naam:	Voorziening de West kantoorvilla's complex 115
--------------	---

7820101

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team Gebiedsontwikkeling

Doel: Deze voorziening is gevormd om het risico op een niet sluitende exploitatie van de West kantoorvilla's complex 115 af te dekken.

Stortingen: Deze voorziening is berekend tegen contante waarde. Om de voorziening op niveau te houden wordt er jaarlijks 2,0% toegerekend aan de voorziening als correctie voor inflatie en prijsstijgingen.

Onttrekkingen: Er zijn geen onttrekkingen geraamd.

Naam: Voorziening de Poort van Dronten 1^e fase

7820103

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team Gebiedsontwikkeling

Doel: Deze voorziening is gevormd om het risico op een niet sluitende exploitatie van Poort van Dronten 1^e fase af te dekken.

Stortingen: Deze voorziening is berekend tegen contante waarde. Om de voorziening op niveau te houden wordt er jaarlijks 2,0% toegerekend aan de voorziening als correctie voor inflatie en prijsstijgingen.

Onttrekkingen: Er zijn geen onttrekkingen geraamd.

Naam: Voorziening Havenkade-HZ 127

7820104

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team Gebiedsontwikkeling

Doel: Deze voorziening is gevormd om het risico op een niet sluitende exploitatie van Havenkade-HZ af te dekken.

Stortingen: Deze voorziening is berekend tegen contante waarde. Om de voorziening op niveau te houden wordt er jaarlijks 2,0% toegerekend aan de voorziening als correctie voor inflatie en prijsstijgingen.

Onttrekkingen: Er zijn geen onttrekkingen geraamd.

Naam: Voorziening complex De Voor

7820105

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Team Gebiedsontwikkeling

Doel: Deze voorziening is gevormd om het risico op een niet sluitende exploitatie van De Voor af te dekken.

Stortingen: Deze voorziening is berekend tegen contante waarde. Om de voorziening op niveau te houden wordt er jaarlijks 2,0% toegerekend aan de voorziening als correctie voor inflatie en prijsstijgingen.

Onttrekkingen: Er zijn geen onttrekkingen geraamd.

Naam:	Bestemmingsreserve duurzaamheidsprojecten
--------------	--

7830000

Portefeuillehouder: A. van Amerongen

Budgethouder: Directie

Doel: Het dekken van kosten ter stimulering van initiatieven vanuit de samenleving die de duurzaamheid in de gemeente Dronten bevorderen.

Stortingen: Indien er projecten zijn in het kader van duurzaamheid die een positief resultaat hebben, kunnen deze resultaten aan deze reserve worden toegevoegd. Jaarlijks wordt de ontvangen SDE subsidie ad. € 14.628 voor de zonnepanelen van De Reest toegevoegd.

Onttrekkingen: Er zijn vanaf 2020 geen onttrekkingen begroot. Onttrekkingen vinden plaats op het moment dat duurzaamheidsprojecten zich aandienen.

Opmerkingen: De bovengenoemde SDE subsidie wordt tot 2032 ontvangen.

Naam:	Bestemmingsreserve bijdrage ruimtelijke ontwikkeling
--------------	---

7830001

Portefeuillehouder: A van Amerongen

Budgethouder: Team Gebiedsontwikkeling

Doel: Naast het verhalen van kosten voor bovenwijkse voorzieningen en bovenplanse verevening kan de gemeente bij anterieure overeenkomsten ook bijdragen aan ruimtelijke ontwikkeling vragen. De ontvangen bijdragen dienen te worden gescheiden van de verhaalde kosten voor bovenwijkse voorzieningen en bovenplanse verevening. Dit omdat de bestedingsvrijheid van deze bijdragen groter is dan de bestedingsvrijheid van de verhaalde kosten in het kader van kostenverhaal.

Stortingen: Deze bestemmingsreserve is ontstaan door voeding vanuit de grondexploitatie.

Onttrekkingen: Er staan voor de jaren 2020 en verder geen onttrekkingen geraamd.

5.2. Toelichting op te heffen reserves en voorzieningen

Bestemmingsreserve Verbetering dienstverlening 2015-2018

Deze reserve is opgesteld bij de start van het project voor het ontwikkelen van een aantal (basis)voorzieningen voor het bereiken van een samenhangende en effectieve e-overheid. Onder de noemer iNUP (Nationaal Uitvoerings-programma e-Overheid) was een voorfinanciering verstrekt. Dit project is afgerond, het saldo ad € 144.115 valt vrij ten gunste van de Algemene Reserve.

Bestemmingsreserve knelpunten inburgering

Dit budget is ontstaan in 2011 vanuit een stimuleringsfonds van de overheid om extra inburgeraars een inburgeringstraject aan te bieden. De bestemmingsreserve kan opgeheven worden omdat hier sinds drie jaar geen beroep op is gedaan.

Het saldo ad € 77.922 valt vrij ten gunste van de Algemene Reserve.

Als resultaat van het opheffen van deze twee bestemmingsreserves zal er in totaal **€ 222.037** geboekt worden ten gunste van de Algemene Reserve.

6. Bijgesteld overzicht van reserves en voorzieningen 2020.

Deze nota reserves en voorzieningen is een actualisatie van het huidige beleid waar gekeken is of binnen de reserves en voorzieningen bijstelling c.q. opschoning wenselijk is. In de nota hebben wij voorgesteld om diverse bestaande bestemmingsreserve op te heffen en is reparatie alleen bij de bestemmingsreserve De Reest noodzakelijk. Bij de desbetreffende reserve is een toelichting gegeven (blz 15). Per saldo heeft deze nota tot effect dat er circa € 1,1 miljoen aan de algemene reserve wordt toegevoegd. Budgettair heeft het voorgestelde dus geen effect voor onze gemeente.

Alle voorgestelde aanpassingen zijn verwerkt in onderstaande tabellen.

De eerste tabel laat de ontwikkelingen op hoofdlijnen zien over de jaren 2016 t/m 2021

In de tweede tabel zijn voor de jaren 2020 t/m 2024 de geplande stortingen en onttrekkingen opgenomen plus de saldi aan het eind van het betreffende jaar.

	Staat Reserves en voorzieningen verloop op hoofdlijnen over de jaren 2016 t/m 2021						
	Naam reserve/voorziening	Saldo per 31-12-2016	Saldo per 31-12-2017	Saldo per 31-12-2018	Saldo per 31-12-2019	Saldo per 31-12-2020	Saldo per 31-12-2021
	ALGEMENE DIENST						
	ALGEMENE RESERVE						
701000	Algemene reserve vrij aanwendbaar	54.051.889	49.613.827	56.594.128	40.809.673	21.908.884	16.054.418
	Subtotaal Algemene reserve	54.051.889	49.613.827	56.594.128	40.809.673	21.908.884	16.054.418
	BESTEMMINGSRESERVES						
703000	Bestemmingsreserve asbestsanering gem. gebouwen	262.253	202.327	13.897	13.897	0	0
703001	Bestemmingsreserve De Reest	575.741	559.222	542.703	526.184	509.665	493.146
703002	Bestemmingsreserve accommodatiebeleid	488.268	517.233	922.343	1.387.541	3.258.559	3.734.757
704000	Bestemmingsreserve uitbr. investeringen 1999-2005 excl. Meerpaal	1.929.897	1.811.130	1.692.363	1.573.596	1.457.512	1.341.428
704002	Bestemmingsreserve werkgevers- / werknemersactiviteiten	62.700	62.700	62.700	62.700	0	0
704003	Bestemmingsreserve verbetering dienstverlening 2015-2018	171.767	241.267	241.267	187.115	144.115	144.115
704005	Bestemmingsreserve ICT	103.731	103.731	103.731	103.731	0	0
704006	Bestemmingsreserve huisvesting gemeentehuis	0	0	0	20.142.015	19.052.072	17.962.129
704007	Bestemmingsreserve Eigen risico dragerschap WGZ en ZW	0	0	151.110	303.154	303.154	303.154
706400	Bestemmingsreserve Precario belasting 2018/2025	0	0	100.000	300.000	597.372	994.744
721001	Bestemmingsreserve Bijdrage N23/N305/Passage Dronten	1.638.000	1.638.000	0	0	0	0
721002	Bestemmingsreserve Dierenweide	0	0	671.442	671.442	671.442	671.442
721003	Bestemmingsreserve De Zuid - Walvisstraat	0	0	0	2.800.118	2.753.446	2.706.774
724000	Bestemmingsreserve zware beschoeiingen	90.437	90.437	90.437	90.437	90.437	90.437
742000	Bestemmingsreserve kapitaallasten scholencomplex Dronten - West	72.600	66.909	612.118	55.527	49.836	44.145
742002	Bestemmingsreserve onderwijsstation	511.093	0	0	0	0	0
751000	Bestemmingsreserve Sportbeleid 2018 - 2021	0	0	500.000	333.235	333.235	333.235
752001	Bestemmingsreserve kap.lasten Nieuwbouw Overboord	0	1712.000	1712.000	1712.000	1.563.238	1.424.579
753000	Bestemmingsreserve Kunstaankopen openbare ruimte	0	0	10.000	20.000	30.000	40.000
757000	Bestemmingsreserve Meerpaal gebouw	9.170.637	8.644.010	8.120.081	7.602.617	7.067.206	6.531.795
757002	Bestemmingsreserve MFG 2 Biddinghuizen	382.900	326.900	262.600	282.600	296.350	310.100
757003	Bestemmingsreserve Speelruimteplan	0	0	122.000	217.000	217.000	217.000
757004	Bestemmingsreserve realisatie MFC Swifterbant	0	0	0	2.764.141	2.764.141	2.764.141
760000	Bestemmingsreserve Sociaal Domein	4.684.858	2.436.359	5.046.000	2.631.810	731.810	731.810
765000	Bestemmingsreserve WWB inkomensdeel Participatiewet	1015.256	1.485.013	1.485.013	1.485.013	1.485.013	1.485.013
765001	Bestemmingsreserve knelpunten Inburgering	102.934	82.934	77.922	77.922	77.922	77.922
782000	Bestemmingsreserve bovenplanse verevening	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
782001	Bestemmingsreserve bovenwijkse voorzieningen	29.847	137.772	415.167	415.167	414.500	412.833
783000	Bestemmingsreserve duurzaamheidsprojecten	299.512	344.032	355.410	364.566	379.194	393.822
783001	Bestemmingsreserve bijdrage ruimtelijke ontwikkeling	20.750	90.410	108.015	108.015	108.015	108.015
	Subtotaal Bestemmingsreserves	22.677.235	20.704.625	22.873.620	46.237.544	44.360.235	43.321.537
	Gerealiseerd resultaat (na mutaties in reserves) Algemene dienst						
60102	Reserve rekeningsaldi Algemene dienst	-898.908	1219.298	3.991.013	-5.338.924	-5.338.924	-5.338.924
	Gerealiseerd resultaat (na mutaties in reserves) Algemene dienst	-898.908	1.219.298	3.991.013	-5.338.924	-5.338.924	-5.338.924
	VOORZIENINGEN						
7010101	Voorziening APPA	653.274	1129.532	1.400.670	1.504.551	1.504.551	1.504.551
7010103	Voorziening wachtgeld wethouders	27.998	323.558	255.770	63.862	63.862	63.862
7010104	Voorziening eigen risico personeel	832	832	0	0	0	0
7030100	Voorziening algemeen onderhoud gem. gebouwen	3.749.449	3.918.154	4.087.103	4.165.588	4.841.141	5.516.694
7210100	Voorziening onderhoud wegen	5.496.125	5.791.080	5.975.483	7.185.505	7.368.678	6.624.851
7210101	Voorziening renovatie openbare verlichting	0	0	265.687	0	0	0
7210102	Voorziening onderhoud bruggen	253.080	311.722	362.073	700.293	656.911	694.653
7520100	Voorziening inventaris gemeentelijke binnensportaccommodaties	32.583	55.226	60.676	79.152	79.152	79.152
7520101	Voorziening maintain zwembad	0	0	0	205.532	316.202	416.139
7720100	Voorziening onderhoud/beheer riolering	400.000	400.000	400.000	1.060.147	1.060.147	1.060.147
7720101	Voorziening rioolbeheer	15.401.519	17.031.827	18.193.984	18.441.727	19.243.555	20.045.383
7730100	Voorziening afvalstoffenheffing	152.1569	164.1910	715.426	0	21.953	21.953
	Subtotaal Voorzieningen	29.790.360	30.901.641	31.716.872	33.406.357	35.156.152	36.027.385

	Naam reserve/voorziening	Saldo per 31-12-2016	Saldo per 31-12-2017	Saldo per 31-12-2018	Saldo per 31-12-2019	Saldo per 31-12-2020	Saldo per 31-12-2021
	GRONDEXPLOITATIE = GREX						
	Algemene reserve Grondexploitatie						
60400	Algemene reserve grondexploitatie (vrij)	877.162	0	0	0	0	0
	Totaal algemene reserve Grondexploitatie	877.162	0	0	0	0	0
		31-12-2016	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021
	BESTEMMINGSRESERVES GREX						
7570001	Bestemmingsreserve MFC Swifterbant	258.483	258.483	258.483	258.483	258.483	258.483
7820002	Bestemmingsreserve financiële buffer GREX het Palet	1630.200	1630.200	1630.200	1630.200	1630.200	1630.200
7820003	Bestemmingsreserve niet afgesloten exploitaties			4.221.203	3.566.481	3.566.481	3.566.481
	Subtotaal Bestemmingsreserves GREX	1.888.683	1.888.683	6.109.886	5.455.164	5.455.164	5.455.164
	Gerealiseerd resultaat (na mutaties in reserves) Grondexploitatie						
60402	Reserve rekeningsaldi grondexploitatie	-2.623.762	19.845.711	5.544.130	0	0	0
	Gerealiseerd resultaat (na mutaties in reserves) Grondexploitatie	-2.623.762	19.845.711	5.544.130	0	0	0
	VOORZIENINGEN GREX						
7820100	Voorziening De Graafschap fase 231	1303.683	562.794	1939.772	1931842	1943.271	1954.700
7820101	Voorziening de West kantoorvilla's complex 115	14.505	3.842	4.462	0	78	156
7820103	Voorziening Risico De Poort van Dronten 161	8.520.282	8.520.282	6.280.504	5.971.728	6.144.758	6.317.788
7820104	Voorziening Havenkade-HZ 127	0	493.230	231.994	678.396	688.213	698.230
7820105	Voorziening De Voor 240	1303.683	28.763	40.661	0	584	1168
	Subtotaal Voorzieningen GREX	9.838.471	9.608.910	8.497.393	8.581.766	8.776.904	8.972.042

Staat Reserves en voorzieningen 2021 t/m 2024 incl. toevoegingen en onttrekkingen																		
	Naam reserve/voorziening	Saldo	Toevoe-	Onttrek-	Inflatie	Saldo	Toevoe-	Onttrek-	Inflatie	Saldo	Toevoe-	Onttrek-	Inflatie	Saldo	Toevoe-	Onttrek-	Inflatie	Saldo
		per	gingen	kingen	correctie	per	gingen	kingen	correctie	per	gingen	kingen	correctie	per	gingen	kingen	correctie	per
		31-12-2020	2021	2021	2021	31-12-2021	2022	2022	2022	31-12-2022	2023	2023	2023	31-12-2023	2024	2024	2024	31-12-2024
	ALGEMENE DIENST																	
	ALGEMENE RESERVE																	
7010000	Algemene reserve vrij aanwendbaar	21908.884		-5.854.466		16.054.418		-1016.479		15.037.939	294.170			15.332.109	1.194.170			16.526.279
	Subtotaal Algemene reserve	21908.884	0	-5.854.466	0	16.054.418	0	-1.016.479	0	15.037.939	294.170	0	0	15.332.109	1.194.170	0	0	16.526.279
	BESTEMMINGSRESERVES																	
7030001	Bestemmingsreserve De Reest	509.665		-16.519		493.146		-16.519		476.627		-16.519		460.108		-16.519		443.589
7030002	Bestemmingsreserve accommodatiebeleid	3.258.559	495.198	-19.000		3.734.757	495.198	-19.000		4.210.955	495.198	-19.000		4.687.153	495.198	-19.000		5.163.351
7040000	Bestemmingsreserve uitbr. investeringen 1999-2005 excl. Meerpaal	1457.512		-116.084		1341.428		-116.084		1225.344		-116.084		1109.260		-116.084		993.176
7040003	Bestemmingsreserve verbetering dienstverlening 2015-2018	144.115				144.115				144.115				144.115				144.115
7040006	Bestemmingsreserve huisvesting gemeentehuis	19.052.072		-1089.943		17.962.129		-1089.943		16.872.186		-1089.943		15.782.243		-1089.943		14.692.300
7040007	Bestemmingsreserve Eigen risico dragerschap WGZ en ZW	303.154				303.154				303.154				303.154				303.154
7064000	Bestemmingsreserve Precario belasting 2018/2025	597.372	397.372			994.744	-2.628	-400.000		592.116		-300.000		292.116		-292.116		0
7210002	Bestemmingsreserve Dierenweide	671.442				671.442				671.442				671.442				671.442
7210003	Bestemmingsreserve De Zuid - Walvisstraat	2.753.446		-46.672		2.706.774		-46.672		2.660.102		-46.672		2.613.430		-46.672		2.566.758
7240000	Bestemmingsreserve zware beschouelingen					90.437				90.437				90.437				90.437
7420000	Bestemmingsreserve kapitaallasten scholencomplex Dronten - West	49.836		-5.691		44.145		-5.691		38.454		-5.691		32.763		-5.691		27.072
7510000	Bestemmingsreserve Sportbeleid 2018 - 2021	333.235				333.235				333.235				333.235				333.235
7520001	Bestemmingsreserve kap.lasten Nieuwbuw Overboord	1563.238		-138.659		1424.579		-138.659		1285.920		-138.659		1147.261		-138.659		1008.602
7530000	Bestemmingsreserve Kunstaankopen openbare ruimte	30.000	10.000			40.000	10.000			50.000	10.000			60.000	10.000			70.000
7570000	Bestemmingsreserve Meerpaal gebouw	7.067.206		-535.411		6.531.795		-535.411		5.996.384		-535.411		5.460.973		-535.411		4.925.562
7570002	Bestemmingsreserve MFG 2 Biddinghuizen	296.350	20.000	-6.250		310.100	20.000	-6.250		323.850	20.000	-6.250		337.600	20.000	-6.250		351.350
7570003	Bestemmingsreserve Speelruimteplan	217.000				217.000				217.000				217.000				217.000
7570004	Bestemmingsreserve realisatie MFC Swifterbant	2.764.141				2.764.141		-91748		2.672.393		-91748		2.580.645		-91748		2.488.897
7600000	Bestemmingsreserve Sociaal Domein	731810				731810				731810				731810				731810
7650000	Bestemmingsreserve WWB inkomensdeel Participatiewet	1485.013				1485.013				1485.013				1485.013				1485.013
7650001	Bestemmingsreserve knelpunten Inburgering	77.922				77.922				77.922				77.922				77.922
7820000	Bestemmingsreserve bovenplanse verevening	5.000				5.000				5.000				5.000				5.000
7820001	Bestemmingsreserve bovenwijkse voorzieningen	414.500		-1667		412.833		-1667		411.166		-1667		409.499		-1667		407.832
7830000	Bestemmingsreserve duurzaamheidsprojecten	379.194	14.628			393.822	14.628			408.450	14.628			423.078	14.628			437.706
7830001	Bestemmingsreserve bijdrage ruimtelijke ontwikkeling	108.016				108.016				108.016				108.016				108.016
	Subtotaal Bestemmingsreserves	44.360.235	937.198	-1.975.896	0	43.321.537	537.198	-2.467.644	0	41.391.091	539.826	-2.367.644	0	39.563.273	539.826	-2.359.760	0	37.743.339
	Gerealiseerd resultaat (na mutaties in reserves) Algemene dienst																	
60102	Reserve rekeningsaldi Algemene dienst	-5.338.924				-5.338.924				-5.338.924				-5.338.924				-5.338.924
	Gerealiseerd resultaat (na mutaties in reserves) Algemene dienst	-5.338.924	0	0	0	-5.338.924	0	0	0	-5.338.924	0	0	0	-5.338.924	0	0	0	-5.338.924
	VOORZIENINGEN																	
7010101	Voorziening APPA	1504.551				1504.551				1504.551				1504.551				1504.551
7010103	Voorziening wachtgeld wethouders	63.862				63.862				63.862				63.862				63.862
7030100	Voorziening algemeen onderhoud gem. gebouwen	4.841.141	770.553	-95.000		5.516.694	770.553	-95.000		6.192.247	770.553	-95.000		6.867.800	770.553	-95.000		7.543.353
7210100	Voorziening onderhoud wegen	7.368.678	2.200.673	-2.944.500		6.624.851	2.200.673	-2.944.500		5.881.024	2.200.673	-2.946.000		5.135.697	2.200.673	-2.946.000		4.390.370
7210102	Voorziening onderhoud bruggen	656.911	277.000	-239.258		694.653	277.000	-273.831		697.822	277.000	-176.860		797.962	277.000	-176.860		898.102
7520100	Voorziening inventaris gemeentelijke binnensportaccommodaties	79.152	50.000	-50.000		79.152	50.000	-50.000		79.152	50.000	-50.000		79.152	50.000	-50.000		79.152
7520101	Voorziening maintain zwembad	316.202	200.000	-116.000	15.937	416.139	200.000	-116.000	21.335	519.475	200.000	-124.000	26.869	622.344	200.000	-130.000	32.541	724.884
7720100	Voorziening onderhoud/beheer riolering	1060.147				1060.147				1060.147				1060.147				1060.147
7720101	Voorziening rioolbeheer	19.243.555	675.947	125.881		20.045.383	675.947	125.881		20.847.211	675.947	125.881		21.649.039	675.947	125.881		22.450.867
7730100	Voorziening afvalstoffenheffing	21.953				21.953				21.953				21.953				21.953
	Subtotaal Voorzieningen	35.156.152	4.174.173	-3.318.877	15.937	36.027.385	4.174.173	-3.355.450	21.335	36.867.444	4.174.173	-3.265.979	26.869	37.802.507	4.174.173	-3.271.979	32.541	38.737.241

	Naam reserve/voorziening	Saldo per 31-12-2020	Toevoe- gingen 2021	Onttrek- kingen 2021	Inflatie correctie 2021	Saldo per 31-12-2021	Toevoe- gingen 2022	Onttrek- kingen 2022	Inflatie correctie 2022	Saldo per 31-12-2022	Toevoe- gingen 2023	Onttrek- kingen 2023	Inflatie correctie 2023	Saldo per 31-12-2023	Toevoe- gingen 2024	Onttrek- kingen 2024	Inflatie correctie 2024	Saldo per 31-12-2024
	VOORZIENING DUBIEUZE DEBITEUREN																	
7010100	Voorziening dubieuze debiteuren Algemene dienst	373.720	102.991			476.711	102.991			579.702	102.991			682.693	102.991			785.684
7600100	Voorziening dubieuze debiteuren Sociale zaken	2.099.730				2.099.730				2.099.730				2.099.730				2.099.730
	Subtotaal Voorzieningen dubieuze debiteuren	2.473.450	102.991	0	0	2.576.441	102.991	0	0	2.679.432	102.991	0	0	2.782.423	102.991	0	0	2.885.414
		31-12-2020	2021	2021	2021	31-12-2021												
	BESTEMMINGSRESERVES GREX																	
7570001	Bestemmingsreserve MFC Swifterbant	258.483				258.483				258.483				258.483				258.483
7820002	Bestemmingsreserve financiële buffer GREX het Palet	1630.200				1630.200				1630.200				1630.200				1630.200
7820003	Bestemmingsreserve niet afgesloten exploitaties	3.566.481				3.566.481				3.566.481				3.566.481				3.566.481
	Subtotaal Bestemmingsreserves GREX	5.455.164	0	0	0	5.455.164	0	0	0	5.455.164	0	0	0	5.455.164	0	0	0	5.455.164
	VOORZIENINGEN GREX																	
7820100	Voorziening De Graafschap 1e fase 231	1943.271			11429	1954.700			11429	1966.129			11429	1977.558			11429	1988.987
7820101	Voorziening de West kantoorvilla's complex 115	78			78	156			78	234			78	312			78	390
7820103	Voorziening Risico De Poort van Dronten 161	6.144.758			173.030	6.317.788			173.030	6.490.818			173.030	6.663.848			173.030	6.836.878
7820104	Voorziening Havenkade-HZ 127	688.213			10.017	698.230			10.017	708.247			10.017	718.264			10.017	728.281
7820105	Voorziening De Voor 240	584			584	1.168			584	1.752			584	2.336			584	2.920
	Subtotaal Voorzieningen GREX	8.776.904	0	0	195.138	8.972.042	0	0	195.138	9.167.180	0	0	195.138	9.362.318	0	0	195.138	9.557.456