

Gemeente Kaag en Braassem

Nota reserves en voorzieningen

Begroting 2019

INHOUDSOPGAVE

Algemene reserve

- Algemene reserve 3-4

Bestemmingsreserves

- Reserve bouwgrondexploitatie 5-6
- Reserve wegen infrastructuur 7-8
- Reserve Holland Rijnland 9-10
- Reserve onderhoud riolering 11-12
- Reserve duurzaamheid 13-14
- Reserve IMNOR 15-16

Voorzieningen

- Voorziening onderhoud gebouwen 17-18
- Voorziening verplichting wethouderspensioenen 19-20
- Voorziening verwachte tekorten grondexploitaties 21-22
- Voorziening Ghoybos 23-24
- Voorziening riolering 25-26

7500001 Algemene reserve

Soort: Algemene reserve

Beschikkingsbevoegdheid: Gemeenteraad

Bestemming/doelstelling:

1. Het voorzien in voldoende weerstandsvermogen voor gekwantificeerde risico's die incidenteel van aard zijn.
2. Het fungeren als dekkingsmiddel voor incidentele onvoorziene uitgaven of tegenvallende resultaten.

Volume van de reserve: De algemene reserve moet minimaal een saldo hebben dat samen met weerstand in andere onderdelen, voldoende is om te voldoen aan de ratioklasse 1 voor het afdekken van gesignaleerde risico's.

minimaal: De algemene reserve kent geen maximum saldo, het meerdere boven het bodembedrag (minimaal saldo) is vrij beschikbaar voor incidentele zaken.

	x € 1.000
Beschikbaar in de reserve per 1-1-2019	11.472
Bodem weerstandsvermogen (Begroting 2019-2021)	3.059
Resterend saldo boven weerstandsvermogen (bij ratio 1)	8.412

Budgetverantwoordelijke: Manager Bedrijfsvoering

Looptijd: Onbepaald

Risico: Indien het saldo door het bodembedrag zakt, zal er onvoldoende weerstandsvermogen aanwezig zijn voor het opvangen van risico's met incidentele gevolgen.

Voeding: De algemene reserve wordt gevoed met positieve jaarrekeningresultaten.

7500001 Algemene reserve

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
01-01-2018	saldo	11.334.343	
	<u>Toevoegingen</u>		
	resultaat jaarrekening 2017	3.506.148	
	<u>Beschikkingen</u>		
	dekking bijdrage aan provincie omleidingsweg N207 (2016 > 2018)		443.000
	dekking invoering diftar_restsaldo jrr 2017		126.855
	dekking implementatie I&A Alphen_restsaldo jrr 2017 + extra		401.700
	dekking frictiekosten ICT		480.000
	dekking onderhoud Van Woudeweg (groen)_restsaldo jrr 2017		16.854
	dekking onderhoud Krabbescheer (groen)_restsaldo jrr 2017		24.115
	dekking onderhoud rotonde Veenderveld (groen)_restsaldo jrr		17.789
	dekking onderhoud Woudeweg (OL)_restsaldo jrr 2017		5.170
	dekking project AED_restsaldo jrr 2017		21.290
	dekking project zaakgericht werken_restsaldo jrr 2017		17.500
	dekking project glasvezel_restsaldo jrr 2017		11.450
	risico inventarisatie_ESW Gerardusschool (RS0000>>VZ5999)		100.559
	risico inventarisatie_ESW Van Egmond Woubrugge (RS0000>>VZ5999)		198.224
	dekking afwaarderen schoolgebouw ter Does		124.312
	dekking financiële gevolgen vertraging realisatie N207		525.000
	eenmalige toevoeging groot onderhoud Tweesprong (RS > VZ)		855.000
		3.506.148	3.368.818
01-01-2019	saldo	11.471.673	
		0	0
01-01-2020	saldo	11.471.673	
	<u>Beschikkingen</u>		
	dekking afwaarderen scholen Leimuiden		319.540
		0	319.540
01-01-2021	saldo	11.152.133	
		0	0
01-01-2022	saldo	11.152.133	
		0	0
01-01-2023	saldo	11.152.133	

7500002 Reserve bouwgrondexploitatie

Soort:	Bestemmingsreserve
Beschikkingsbevoegdheid:	Gemeenteraad
Bestemming/doelstelling:	Deze reserve heeft de volgende functies: 1. Buffer voor geanalyseerde risico's bij verliesgevende plannen. 2. Compensatiefunctie (ook met externe partijen) om planoverschrijdend budgettair te kunnen voldoen aan de gewenste woningdifferentiatie, sociaal, middelduur en duur segment.
Volume van de reserve:	Voor verliesgevende grondexploitaties dient een verliesvoorziening te worden getroffen, ter grootte van het te verwachten verlies. Daarnaast is een buffer gewenst om het risico op te kunnen vangen indien het resultaat negatiever is dan werd verwacht. Deze buffer betreft de reserve bouwgrondexploitatie.
minimaal en maximaal:	De reserve bouwgrondexploitatie heeft minimaal de omvang van het jaarlijks bij de actualisatie van de grondexploitaties geïnventariseerde en gekwantificeerde risico indien een negatieve bouwgrondexploitatie negatiever uitvalt dan in de actualisatieberekeningen vanuit was gegaaan. Bovendien bevat de reserve minimaal het bedrag dat is toegevoegd voor de compensatiefunctie om planoverschrijdend budgettair te kunnen voldoen aan de gewenste woningdifferentiatie, sociaal, middelduur en duur segment.
Budgetverantwoordelijke:	Manager Ontwikkeling
Looptijd:	Onbepaald
Risico:	Indien deze reserve onvoldoende saldo bevat, zal voor de dekking van het negatieve grondexploitieresultaat een beroep moeten worden gedaan op de algemene reserve. Dit heeft gevolgen voor het incidenteel weerstandsvermogen.
Voeding:	De reserve bouwgrondexploitatie wordt jaarlijks geactualiseerd naar aanleiding van de geanalyseerde risico's bij verliesgevende plannen (bufferfunctie). Ook wordt de reserve gevoed door exploitatiebijdragen van externe ontwikkelaars uit exploitatieplannen. (conform de Wro en nota grondbeleid)

Opmerking	De gekwantificeerde risico's berekend voor de verliesgevende grondexploitaties zijn per 1 januari 2019 ingeschat op € 2,8 miljoen, zoals onderstaand gespecificeerd:														
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Centrumplan Leimuiden</td><td style="text-align: right;">€ 155.000</td></tr> <tr> <td>Connexxion Leimuiden</td><td style="text-align: right;">€ 303.000</td></tr> <tr> <td>Braassemerland deelneming GEM</td><td style="text-align: right;">€ 1.798.000</td></tr> <tr> <td>Regenboogweg Nieuwe Wetering Noord</td><td style="text-align: right;">€ 200.000</td></tr> <tr> <td>Vereveningsfonds</td><td style="text-align: right;">€ 101.886</td></tr> <tr> <td>eenmalige toevoeging ivm notitie rente 2017</td><td style="text-align: right;">€ 232.160</td></tr> <tr> <td>saldo per 1-1-2019</td><td style="text-align: right;"><u>€ 2.790.046</u></td></tr> </table>	Centrumplan Leimuiden	€ 155.000	Connexxion Leimuiden	€ 303.000	Braassemerland deelneming GEM	€ 1.798.000	Regenboogweg Nieuwe Wetering Noord	€ 200.000	Vereveningsfonds	€ 101.886	eenmalige toevoeging ivm notitie rente 2017	€ 232.160	saldo per 1-1-2019	<u>€ 2.790.046</u>
Centrumplan Leimuiden	€ 155.000														
Connexxion Leimuiden	€ 303.000														
Braassemerland deelneming GEM	€ 1.798.000														
Regenboogweg Nieuwe Wetering Noord	€ 200.000														
Vereveningsfonds	€ 101.886														
eenmalige toevoeging ivm notitie rente 2017	€ 232.160														
saldo per 1-1-2019	<u>€ 2.790.046</u>														

7500002 Reserve bouwgrondexploitatie

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
01-01-2018	saldo	3.090.046	
	Beschikkingen		
	onttrekking bijdrage aan provincie ivm N207 westelijke Parallelweg (ipv passage Leimuiden N207)		300.000
		0	300.000
01-01-2019	saldo	2.790.046	
		0	0
01-01-2020	saldo	2.790.046	
	Beschikkingen		
	afsluiten ESW Egmond in 2020 (vereveningsfonds)		100.000
	afsluiting Centrumplan Leimuiden in 2020		155.000
	afsluiten Regenboogweg Nieuwe Wetering Noord 2020		200.000
		0	455.000
01-01-2021	saldo	2.335.046	
	Beschikkingen		
	afsluiting Connexxion Leimuiden in 2021		303.000
		0	303.000
01-01-2022	saldo	2.032.046	
		0	0
01-01-2023	saldo	2.032.046	

7500003 Reserve wegen infrastructuur

Soort:	Bestemmingsreserve
Beschikkingsbevoegdheid:	Gemeenteraad
Bestemming/doelstelling:	De reserve is bedoeld ter egalisatie van schommelingen in het jaarlijkse uitgavenpatroon van groot onderhoud aan wegen infrastructuur.
Volume van de reserve:	
minimaal:	Nihil (niet negatief).
maximaal:	Niet van toepassing.
Budgetverantwoordelijke:	Manager Ontwikkeling
Looptijd:	Onbepaald
Risico:	Niet van toepassing
Voeding:	Deze reserve wordt jaarlijks gemuteerd met de over- of onderbesteding van het jaarbudget wegen infrastructuur.
Opmerking:	Niet van toepassing.

7500003 Reserve wegen infrastructuur

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
01-01-2018	saldo	909.562	
	<u>Beschikkingen</u>		
	dekking bijdrage aan waterschap inzake kades_restsaldo jrr2017		375.327
	dekking onderhoud Groenwoudsekade (wegen)		40.000
	dekking werkzaamheden tbv digitaliseren wegenlegger		27.774
	dekking beheer bruggen_8-maands		208.114
	<u>Toevoegingen</u>		
	saldo exploitatie wegen_8 maands	13.992	
		13.992	651.215
01-01-2019	saldo	272.338	
		0	0
01-01-2020	saldo	272.338	
		0	0
01-01-2021	saldo	272.338	
		0	0
01-01-2022	saldo	272.338	
		0	0
01-01-2023	saldo	272.338	

7500004 Reserve Holland Rijnland

Soort:	Bestemmingsreserve
Beschikkingsbevoegdheid:	Gemeenteraad
Bestemming/doelstelling:	De aangesloten gemeenten bij Holland Rijnland zijn een investeringsstrategie overeengekomen. Voor de kosten hiervan moeten de deelnemende gemeenten jaarlijks een bedrag aan Holland Rijnland betalen. Voor de gemeente Kaag en Braassem betreft dit € 368.865 per jaar. Teneinde de reguliere gemeentebegroting hiermee niet jaarlijks te hoeven belasten, is hiervoor deze bestemmingsreserve gevormd. De reserve is per saldo toereikend om hieruit voor de gehele periode de bijdrage te kunnen betalen.
Volume van de reserve:	
minimaal:	De minimale omvang van deze reserve is afgestemd op het 17 jaar lang kunnen betalen van de bijdrage.
maximaal:	Het maximale bedrag is gelijk aan het minimale bedrag.
Budgetverantwoordelijke:	Manager Ontwikkeling
Looptijd:	Gelijk aan de looptijd van de bijdragen aan de investeringsstrategie Holland Rijnland (2008 tot en met 2024)
Risico:	Niet van toepassing.
Voeding:	Niet van toepassing.
Opmerking:	Niet van toepassing.

7500004 Reserve Holland Rijnland

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
01-01-2018	saldo	2.582.055	
	<u>Beschikkingen</u>		
	bijdrage aan Holland Rijnland		368.865
		0	368.865
01-01-2019	saldo	2.213.190	
	<u>Beschikkingen</u>		
	bijdrage aan Holland Rijnland		368.865
		0	368.865
01-01-2020	saldo	1.844.325	
	<u>Beschikkingen</u>		
	bijdrage aan Holland Rijnland		368.865
		0	368.865
01-01-2021	saldo	1.475.460	
	<u>Beschikkingen</u>		
	bijdrage aan Holland Rijnland		368.865
		0	368.865
01-01-2022	saldo	1.106.595	
	<u>Beschikkingen</u>		
	bijdrage aan Holland Rijnland		368.865
		0	368.865
01-01-2023	saldo	737.730	
	<u>Beschikkingen</u>		
	bijdrage aan Holland Rijnland		368.865
		0	368.865
01-01-2024	saldo	368.865	
	<u>Beschikkingen</u>		
	bijdrage aan Holland Rijnland		368.865
		0	368.865
01-01-2025	saldo	0	

7500005 Reserve onderhoud riolering

Soort:	Bestemmingsreserve
Beschikkingsbevoegdheid:	Gemeenteraad
Bestemming/doelstelling:	Het egaliseren van schommelingen in de jaarlijkse exploitatie van riolering.
Volume van de reserve:	
minimaal:	De reserve dient minimaal het saldo te bevatten om in de periode van het meerjarenonderhoudsbeeld (zoals vastgesteld in het GRP) een 100% kostendekking te kunnen handhaven.
maximaal:	Het maximum is gelijk aan het minimum. Indien het saldo van deze reserve boven deze grens uitkomt, dan is er sprake van een dekking van meer dan 100%, hetgeen zou moeten leiden tot een neerwaartse bijstelling van het te heffen rioolrecht.
Budgetverantwoordelijke:	Manager Ontwikkeling
Looptijd:	Gelijk aan de onderhoudsperiode in het laatst vastgestelde GRP.
Risico:	Niet van toepassing.
Voeding:	Deze reserve wordt gevoed met het niet bestede deel in een jaar van het budget riolering.
Opmerking:	Voor het (groot) onderhoud van de riolering worden de kosten inclusief b.t.w. voor 100% afgedekt door de te heffen rioolrechten. Op termijn zal het saldo van deze reserve binnen de kostenopstelling van het GRP benodigd zijn voor het afdekken van de uitgaven. De opgenomen stortingen kunnen fluctueren doordat de inkomsten rioolheffing of werkelijke uitgaven afwijken van de begrote bedragen in het GRP. De schommeling in de kapitaallasten (=begroot versus realisatie) wordt conform BBV verwerkt via de voorziening riolering.

7500005 Reserve onderhoud riolering

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
01-01-2018	saldo	4.910.066	
	<u>Toevoegingen</u>		
	structurele toevoeging_berap 2017	26.847	
	op basis van actualisatie GRP 2014-2018	40.362	
	<u>Beschikkingen</u>		
	hogere onttrekking 4-maands 2018 (waarbij € 22.164 structureel)		49.645
		67.209	49.645
01-01-2019	saldo	4.927.630	
	<u>Toevoegingen</u>		
	structurele toevoeging_berap 2017	26.847	
	op basis van actualisatie GRP 2014-2018	74.426	
	<u>Beschikkingen</u>		
	hogere onttrekking 4-maands 2018 (waarbij € 22.164 structureel)		22.164
		101.273	22.164
01-01-2020	saldo	5.006.739	
	<u>Toevoegingen</u>		
	structurele toevoeging_berap 2017	26.847	
	op basis van actualisatie GRP 2014-2018	30.461	
	<u>Beschikkingen</u>		
	hogere onttrekking 4-maands 2018 (waarbij € 22.164 structureel)		22.164
		57.308	22.164
01-01-2021	saldo	5.041.883	
	<u>Toevoegingen</u>		
	structurele toevoeging_berap 2017	26.847	
	op basis van actualisatie GRP 2014-2018	38.158	
	<u>Beschikkingen</u>		
	hogere onttrekking 4-maands 2018 (waarbij € 22.164 structureel)		22.164
		65.005	22.164
01-01-2022	saldo	5.084.724	
	<u>Toevoegingen</u>		
	structurele toevoeging_berap 2017	26.847	
	op basis van actualisatie GRP 2014-2018	18.141	
	<u>Beschikkingen</u>		
	hogere onttrekking 4-maands 2018 (waarbij € 22.164 structureel)		22.164
		44.988	22.164
01-01-2023	saldo	5.107.548	

7500007 Reserve duurzaamheid

Soort:	Bestemmingsreserve
Beschikkingsbevoegdheid:	Gemeenteraad
Bestemming/doelstelling:	Reserve duurzaamheid wordt gebruikt voor duurzaamheidsinitiatieven die bijdragen aan het doel om in 2040 een klimaatneutrale gemeente te zijn. Dit betreft innovatie en pilots op het gebied van duurzaamheid. In de raadsbrief duurzaamheidsprojecten is een voorstel opgenomen van nadere uitwerking en onderwerpen met een prioritering. Daarbij is meegenomen een onderzoek naar gebruik riothermie voor eigen gebouwen en ontwikkelen van de stimuleringsmaatregel om bestaande bouw om te vormen naar energie nul.
Volume van de reserve: minimaal en maximaal:	Met het vaststellen van de begroting 2016 is de hoogte van deze reserve door de raad vastgesteld op maximaal € 150.000
Budgetverantwoordelijke:	Manager Ontwikkeling
Looptijd:	Gelijk aan de looptijd van het doel om in 2040 een klimaatneutrale gemeente te zijn.
Risico:	Niet van toepassing.
Voeding:	Initële voeding vanuit de algemene reserve.
Opmerking:	Niet van toepassing.

7500007 Reserve duurzaamheid			
Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
01-01-2018	saldo	150.000	
	Beschikkingen		
	dekking voor innovatie en pilots op het gebied van duurzaamheid.		150.000
		0	150.000
01-01-2019	saldo	0	
		0	0
01-01-2020	saldo	0	
		0	0
01-01-2021	saldo	0	
		0	0
01-01-2022	saldo	0	
		0	0
01-01-2023	saldo	0	

7500006 Reserve IMNOR

Soort:	Bestemmingsreserve
Beschikkingsbevoegdheid:	Gemeenteraad
Bestemming/doelstelling:	Het vormen van een bestemmingsreserve IMNOR ter dekking van kapitaallasten voor investeringen met maatschappelijk nut in de openbare ruimte met een jaarlijkse dotatie van de gemiddelde kapitaallasten.
Volume van de reserve: minimaal en maximaal	Jaarlijks bij de begroting wordt met een scope van 10 jaar bekeken wat de te verwachten investeringen en de daarbij te verwachten kapitaallasten zijn. De hoogte van de reserve moet dan in 10 jaar gelijk zijn aan de te verwachten kapitaallasten in die 10 jaar.
Budgetverantwoordelijke:	Manager Ontwikkeling
Looptijd:	Minimaal 10 jaar
Risico:	Niet van toepassing, hoogte dotatie wordt jaarlijks geactualiseerd.
Voeding:	Jaarlijkse dotatie vanuit de exploitatiebegroting
Opmerking:	Geen

7500006 Reserve IMNOR			
Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
01-01-2018	saldo	200.275	
	<u>Toevoegingen</u>		
	jaarlijkse dotatie	313.429	
	<u>Beschikkingen</u>		
	onttrekking 2018		24.461
		313.429	24.461
01-01-2019	saldo	489.243	
	<u>Toevoegingen</u>		
	jaarlijkse dotatie	313.429	
	<u>Beschikkingen</u>		
	onttrekking 2019		129.731
		313.429	129.731
01-01-2020	saldo	672.942	
	<u>Toevoegingen</u>		
	jaarlijkse dotatie	313.429	
	<u>Beschikkingen</u>		
	onttrekking 2020		189.492
		313.429	189.492
01-01-2021	saldo	796.879	
	<u>Toevoegingen</u>		
	jaarlijkse dotatie	313.429	
	<u>Beschikkingen</u>		
	onttrekking 2021		273.309
		313.429	273.309
01-01-2022	saldo	836.999	
	<u>Toevoegingen</u>		
	jaarlijkse dotatie	313.429	
	<u>Beschikkingen</u>		
	onttrekking 2022		323.395
		313.429	323.395
01-01-2023	saldo	827.034	
	<u>Toevoegingen</u>		
	jaarlijkse dotatie	313.429	
	<u>Beschikkingen</u>		
	onttrekking 2023		401.115
		313.429	401.115
01-01-2024	saldo	739.348	
	<u>Toevoegingen</u>		
	jaarlijkse dotatie	313.429	
	<u>Beschikkingen</u>		
	onttrekking 2024		439.976
		313.429	439.976
01-01-2025	saldo	612.801	
	<u>Toevoegingen</u>		
	jaarlijkse dotatie	313.429	
	<u>Beschikkingen</u>		
	onttrekking 2025		478.836
		313.429	478.836
01-01-2026	saldo	447.395	
	<u>Toevoegingen</u>		
	jaarlijkse dotatie	313.429	
	<u>Beschikkingen</u>		
	onttrekking 2026		517.697
		313.429	517.697
01-01-2027	saldo	243.127	
	<u>Toevoegingen</u>		
	jaarlijkse dotatie	313.429	
	<u>Beschikkingen</u>		
	onttrekking 2027		556.557
		313.429	556.557
01-01-2028	saldo	0	

7600001 Voorziening onderhoud gebouwen

Soort:	Voorziening
Beschikkingsbevoegdheid:	Gemeenteraad
Bestemming/doelstelling:	Voor het onderhoud aan alle gemeentelijke gebouwen is een meerjaren-onderhoudsplan opgesteld. Dit plan wordt periodiek geactualiseerd. Hierdoor blijft er duidelijkheid over het benodigde budget voor het onderhoud voor de periode van het meerjarenplan. Om de begroting gelijkmatig te belasten wordt jaarlijks een gelijk bedrag ten laste van de exploitatie gebracht en toegevoegd aan deze voorziening. Het bedrag is zodanig groot dat uit de voorziening binnen de termijn van de meerjarenonderhoudsplanning in het onderhoud aan de gebouwen kan worden voorzien.
Volume van de reserve:	Doordat de uitgaven niet altijd gelijkmatig over de jaren verspreid zijn, kan het saldo van deze voorziening schommelen. Het saldo mag hierbij minimaal nihil zijn, doch ingevolge de voorschriften nooit negatief.
minimaal:	
maximaal:	Afgestemd op het meest recente onderhoudsplan moet de voorziening voldoende middelen bevatten voor het onderhoud in de uit dit plan blijkende onderhoudsperiode.
Budgetverantwoordelijke:	Manager Ontwikkeling
Looptijd:	Gelijk aan de onderhoudsperiode van het meest recent vastgestelde onderhoudsplan voor de gebouwen.
Bestemming rentebaten:	Niet van toepassing.
Renteniveau:	Volgens de BBV zijn rentetoevoegingen aan voorzieningen niet toegestaan.
Risico:	Niet van toepassing.
Voeding:	Deze voorziening wordt gevoed met de jaarlijkse dotatie ten laste van de exploitatierekening.
Opmerking:	Niet van toepassing.

7600001 Voorziening onderhoud gebouwen

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
01-01-2018	saldo	685.459	
	<u>Toevoegingen</u>		
	dotatie volgend uit onderhoudsplan	141.621	
	dotatie Tweesprong t.l.v. T52000	90.000	
	eenmalige toevoeging groot onderhoud Tweesprong (RS > VZ)	855.000	
	dotatie groot onderhoud gebouw bibliotheek- 2018-2027	11.150	
	<u>Beschikkingen</u>		
	bijdrage onderhoud Tweesprong		90.000
	groot onderhoud gebouwen (losse/vaste voorraad)		102.503
	eenmalige onttrekking groot onderhoud bibliotheek		111.500
		1.097.771	304.003
01-01-2019	saldo	1.479.227	
	<u>Toevoegingen</u>		
	dotatie volgend uit onderhoudsplan	141.621	
	dotatie Tweesprong t.l.v. T52000	90.000	
	dotatie groot onderhoud gebouw bibliotheek- 2018-2027	11.150	
	<u>Beschikkingen</u>		
	bijdrage onderhoud Tweesprong		90.000
	groot onderhoud gebouwen (losse/vaste voorraad)		205.687
		242.771	295.687
01-01-2020	saldo	1.426.310	
	<u>Toevoegingen</u>		
	dotatie volgend uit onderhoudsplan	141.621	
	dotatie Tweesprong t.l.v. T52000	90.000	
	dotatie groot onderhoud gebouw bibliotheek- 2018-2027	11.150	
	<u>Beschikkingen</u>		
	Bijdrage onderhoud Tweesprong		90.000
	groot onderhoud gebouwen (losse/vaste voorraad)		276.568
		242.771	366.568
01-01-2021	saldo	1.302.513	
	<u>Toevoegingen</u>		
	dotatie volgend uit onderhoudsplan	141.621	
	dotatie Tweesprong t.l.v. T52000	90.000	
	dotatie groot onderhoud gebouw bibliotheek- 2018-2027	11.150	
	<u>Beschikkingen</u>		
	Bijdrage onderhoud Tweesprong		90.000
	groot onderhoud gebouwen (losse/vaste voorraad)		111.685
		242.771	201.685
01-01-2022	saldo	1.343.599	
	<u>Toevoegingen</u>		
	dotatie volgend uit onderhoudsplan	141.621	
	dotatie Tweesprong t.l.v. T52000	90.000	
	dotatie groot onderhoud gebouw bibliotheek- 2018-2027	11.150	
	<u>Beschikkingen</u>		
	Bijdrage onderhoud Tweesprong		90.000
	groot onderhoud gebouwen (losse/vaste voorraad)		194.894
		242.771	284.894
01-01-2023	saldo	1.301.476	

7600002 Voorziening verplichting wethouderspensioenen

Soort:	Voorziening
Beschikkingsbevoegdheid:	Gemeenteraad
Bestemming/doelstelling:	De pensioenverplichting voor ambtenaren is ondergebracht bij het ABP. Voor wethouders is dit niet het geval. Deze verplichting rust bij de gemeente zelf. Om in de toekomst aan deze verplichting te kunnen voldoen, wordt een voorziening gevormd.
Volume van de reserve: minimaal:	De minimale omvang van deze voorziening is gelijk aan het totaal van de meest recente en jaarlijks op te stellen actuariële berekening van de pensioenverplichtingen van wethouders en ex-wethouders van de gemeente Kaag en Braassem en de voormalige gemeenten Alkemade en Jacobswoude. Voor de niet actieve wethouders, die nog geen pensioenuitkering ontvangen omdat zij nog niet de pensioengerechtigde leeftijd hebben bereikt, wordt de actuariële berekening eens in de 5 jaar opgesteld. De benodigde voorziening wordt voor deze groep niet actieve wethouders tussentijds zo goed mogelijk geraamd.
maximaal:	Het maximale bedrag is gelijk aan het minimale bedrag.
Budgetverantwoordelijke:	Manager Bedrijfsvoering
Looptijd:	Loopt parallel aan de looptijd van de pensioenopbouw tot aan het uitkeringsmoment.
Bestemming rentebaten:	De rente wordt toegevoegd aan deze voorziening die tegen contante waarde is.
Renteniveau:	De voorziening is inclusief de rentebijbeschrijving toereikend voor het ingestelde doel. Wijziging van het rentepercentage gaat gepaard met een mutatie op het saldo van deze voorziening.
Risico:	Niet van toepassing.
Voeding:	Jaarlijks wordt aan de hand van de actuariële berekening bekeken of de voorziening nog toereikend is. Indien noodzakelijk zal deze voorziening ten laste van de exploitatie worden aangevuld.
Opmerking:	Niet van toepassing.

760002 Voorziening verplichting wethouderspensioenen

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
01-01-2018	saldo	2.673.300	
	rente 2,5%	66.832	
	<u>Toevoegingen</u>		
	Storting van de uit Alphen ontvangen opgebouwde pensioengelden	140.388	
	<u>Beschikkingen</u>		
	geraamde pensioenuitkeringen 2018		84.924
		207.220	84.924
01-01-2019	saldo	2.795.596	
	rente 2,5%	69.890	
	<u>Beschikkingen</u>		
	geraamde pensioenuitkeringen 2019		86.623
		69.890	86.623
01-01-2020	saldo	2.778.863	
	rente 2,5%	69.472	
	<u>Beschikkingen</u>		
	geraamde pensioenuitkeringen 2020		88.355
		69.472	88.355
01-01-2021	saldo	2.759.980	
	rente 2,5%	69.000	
	<u>Beschikkingen</u>		
	geraamde pensioenuitkeringen 2021		90.122
		69.000	90.122
01-01-2022	saldo	2.738.857	
	rente 2,5%	68.471	
	<u>Beschikkingen</u>		
	geraamde pensioenuitkeringen 2022		91.925
		68.471	91.925
01-01-2023	saldo	2.715.404	

760003 Voorziening verwachte tekorten grondexploitaties

Soort:	Voorziening
Beschikkingsbevoegdheid:	Gemeenteraad
Bestemming/doelstelling:	Ingevolge de voorschriften (Besluit begroting en verantwoording) dient er een voorziening te worden gevormd voor bouwgrondexploitatieplannen waarbij een nadelig exploitatieresultaat wordt verwacht. Ingevolge de voorschriften is dit geen voorziening zoals voorzieningen die worden aangetroffen onder de passiefzijde van de balans, maar een voorziening die moet worden gecorrigeerd op de waarde van het actief aan de actiefzijde van de balans.
Volume van de reserve:	
minimaal:	De minimale omvang van deze voorziening is gelijk aan de te verwachten verliezen bij de bouwgrondexploitatie tegen contante waarde berekening.
maximaal:	Het maximale bedrag is gelijk aan het minimale bedrag.
Budgetverantwoordelijke:	Manager Ontwikkeling
Looptijd:	Loopt parallel aan de looptijd van de betreffende bouwgrondexploitatieplannen.
Bestemming rentebaten:	De rente wordt toegevoegd aan deze voorziening die tegen contante waarde is.
Renteniveau:	De rente berekend over de verliesvoorziening voor negatieve grondexploitaties wordt voor alle gemeenten gelijk gesteld aan het maximale meerjarig streefpercentage van de ECB voor de inflatie binnen de Eurozone; zijnde 2%. Wanneer het toekomstperspectief van de ECB wordt bijgesteld, kan het percentage opnieuw worden gezien door de Commissie BBV.
Risico:	Niet van toepassing.
Voeding:	De omvang van de voorziening wordt jaarlijks gemuteerd op basis van de verwachte verliezen van verliesgevende grondexploitaties.
Opmerking:	Niet van toepassing.

7600003 Voorziening verwachte tekorten grondexploitaties

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
01-01-2018	saldo	7.321.820	
	rente 2%	146.436	
	<u>Toevoegingen</u>		
	risico inventarisatie_ESW Gerardusschool (RS0000>>VZ5999)	100.559	
	risico inventarisatie_ESW Van Egmond Woubrugge (RS0000>>V	198.224	
		445.219	0
01-01-2019	saldo	7.767.039	
	rente 2%	155.341	
	<u>Beschikkingen</u>		
	afsluiten postkantoor Sotaweg 2019		2.637
	afsluiten Braassemerland Centrum 2019		-3.869.375
		155.341	-3.866.737
01-01-2020	saldo	11.789.117	
	rente 2%	235.782	
	<u>Beschikkingen</u>		
	afsluiten ESW Gerardusschool 2020		104.622
	afsluiten ESW Egmond in 2020		206.232
	afsluiting Centrumplan Leimuiden in 2020		2.502.707
		235.782	2.813.561
01-01-2021	saldo	9.211.338	
	rente 2%	184.227	
	<u>Beschikkingen</u>		
	afsluiten Connexxion Leimuiden in 2021		215.964
		184.227	215.964
01-01-2022	saldo	9.179.601	
	rente 2%	183.592	
		183.592	0
01-01-2023	saldo	9.363.193	

7600004 Voorziening Ghoybos

Soort:	Voorziening
Beschikkingsbevoegdheid:	Gemeenteraad
Bestemming/doelstelling:	In 2015 is de gemeente eigenaar geworden van het Ghoybos. Bij de overdracht heeft de gemeente een beheervergoeding ontvangen van de provincie Zuid-Holland van netto € 245.400 voor het beheer van groen, wegen en kunstwerken voor een periode van 15 jaar. Volgens de BBV-voorschriften is hiervoor een voorziening gevormd. Van 2016 t/m 2030 zal jaarlijks een bedrag worden onttrokken uit deze voorziening ter dekking van de beheerkosten Ghoybos, waarna voorziening per ultimo 2030 nihil zal zijn en kan worden opgeheven.
Volume van de voorziening:	
minimaal:	De omvang van de voorziening is de ontvangen afkoopsom (gebaseerd op de contante waarde van 15 jaar onderhoudslasten), ter dekking van de beheerkosten Ghoybos.
maximaal:	Het maximale bedrag is gelijk aan het minimale bedrag.
Budgetverantwoordelijke:	Manager Ontwikkeling
Looptijd:	Gelijk aan de beheerperiode van groen, wegen en kunstwerken van 15 jaar.
Bestemming rentebaten:	De rente wordt toegevoegd aan deze voorziening die tegen contante waarde is.
Renteniveau:	De voorziening is inclusief de rentebijbeschrijving toereikend voor het ingestelde doel.
Risico:	Niet van toepassing.
Voeding:	Niet van toepassing.
Opmerking:	Niet van toepassing.

7600004 Voorziening Ghoybos

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
01-01-2018	saldo	229.685	
	rente 2%	4.594	
	Onttrekking		16.360
	dekking beheerkosten Ghoybos		
		4.594	16.360
01-01-2019	saldo	217.918	
	rente 2%	4.358	
	Onttrekking		16.360
	dekking beheerkosten Ghoybos		
		4.358	16.360
01-01-2020	saldo	205.917	
	rente 2%	4.118	
	Onttrekking		16.360
	dekking beheerkosten Ghoybos		
		4.118	16.360
01-01-2021	saldo	193.675	
	rente 2%	3.874	
	Onttrekking		16.360
	dekking beheerkosten Ghoybos		
		3.874	16.360
01-01-2022	saldo	181.189	
	rente 2%	3.624	
	Onttrekking		16.360
	dekking beheerkosten Ghoybos		
		3.624	16.360
01-01-2023	saldo	168.452	
	rente 2%	3.369	
	Onttrekking		16.360
	dekking beheerkosten Ghoybos		
		3.369	16.360
01-01-2024	saldo	155.462	
	rente 2%	3.109	
	Onttrekking		24.496
	dekking beheerkosten Ghoybos		
		3.109	24.496
01-01-2025	saldo	134.075	
	rente 2%	2.681	
	Onttrekking		24.496
	dekking beheerkosten Ghoybos		
		2.681	24.496
01-01-2026	saldo	112.260	
	rente 2%	2.245	
	Onttrekking		24.496
	dekking beheerkosten Ghoybos		
		2.245	24.496
01-01-2027	saldo	90.009	
	rente 2%	1.800	
	Onttrekking		24.496
	dekking beheerkosten Ghoybos		
		1.800	24.496
01-01-2028	saldo	67.314	
	rente 2%	1.346	
	Onttrekking		24.496
	dekking beheerkosten Ghoybos		
		1.346	24.496
01-01-2029	saldo	44.164	
	rente 2%	883	
	Onttrekking		24.496
	dekking beheerkosten Ghoybos		
		883	24.496
01-01-2030	saldo	20.551	
	rente 2%	411	
	Onttrekking		20.962
	dekking beheerkosten Ghoybos		
		411	20.962
01-01-2031	saldo	0	

7600005 Voorziening riolering

Soort:	Voorziening
Beschikkingsbevoegdheid:	Gemeenteraad
Bestemming/doelstelling:	De voorziening is bedoeld om de kapitaallasten van investeringen in rioleringen te egaliseren.
Volume van de voorziening:	
minimaal:	Nihil (niet negatief).
maximaal:	Het niet bestede deel van de begrote kapitaallasten.
Budgetverantwoordelijke:	Manager Ontwikkeling
Looptijd:	Gelijk aan de onderhoudsperiode in het laatst vastgestelde GRP
Bestemming rentebaten:	Niet van toepassing.
Renteniveau:	Volgens de BBV zijn rentetoevoegingen aan voorzieningen niet toegestaan.
Risico:	Niet van toepassing.
Voeding:	Deze voorziening wordt gevoed met de jaarlijkse dotatie ten laste van de exploitatierekening.
Opmerking:	Niet van toepassing.

7600005 Voorziening riolering

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
01-01-2018	saldo	412.363	
	<u>Toevoegingen</u>		
	saldo kapitaallasten riolering 2018_8 maands	133.086	
		133.086	0
01-01-2019	saldo	545.449	
		0	0
01-01-2020	saldo	545.449	
		0	0
01-01-2021	saldo	545.449	
		0	0
01-01-2022	saldo	545.449	
		0	0
01-01-2023	saldo	545.449	