

Gemeente Kaag en Braassem

Nota reserves en voorzieningen

Begroting 2024

INHOUDSOPGAVE

Algemene reserve

- Algemene reserve

Bestemmingsreserves

- Reserve bouwgrondexploitatie
- Reserve wegen infrastructuur
- Reserve Holland Rijnland
- Reserve onderhoud riolering
- Reserve Covid
- Reserve Sportpad

Voorzieningen

- Voorziening onderhoud gebouwen
- Voorziening verplichting wethouderspensioenen
- Voorziening verwachte tekorten grondexploitaties
- Voorziening Ghoybos PZH
- Voorziening Ghoybos KGG
- Voorziening riolering
- Voorziening verlofsparen

7500001 Algemene reserve

Soort:	Algemene reserve
Beschikkingsbevoegde:	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:	
maximaal:	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 1-1-2024	22.646
Bodem weerstandsvermogen (Begroting 2024-2027)	2.607
Resterend saldo boven weerstandsvermogen (bij ratio 1)	20.039

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
1-1-2023	saldo	26.241.500	
	<u>Toevoegingen</u>		
	resultaat jaarrekening 2022	8.962.641	
	<u>Beschikkingen</u>		
	Molendag		10.500
	Amandihuis		50.000
	Implementatie omgevingswet - begr 2023		300.000
	Klimaataakkoord		214.818
	Telefooncentrale		63.301
	(energie)armoede		240.000
	Focus met ambitie: Kunstgrasvelden [VGM -206k]		604.400
	Kunstgrasveldmiddelen BC sportpad fase 2 RS alg >> RS sportpad [VGM]		831.600
	Focus met ambitie: Huisvesting bijzondere doelgroepen [VGM -250k]		0
	Focus met ambitie: Planontwikkeling nieuw bedrijventerrein		181.036
	Focus met ambitie: Gebiedsontwikkeling Sportpad		6.175
	Project DU Brede aanpak dak/thuisloosheid		32.051
	Integratieuitkering inburgering		34.461
	Volwassenenfonds Sport & Cultuur		30.000
	uitstel van een vroegsingaleringsysteem		7.200
	Bekostiging Opvang Ontheemden Oekraïne (BOOO)		1.036.028
	Transitievisie Warmte		150.101
	plaatsing laadpalen		80.630
	DU Kerkenvisie		15.172
	Inhuur omgevingswet		20.000
	Algemene uitkering taakmutaties		1.519.877
	Kwaliteitsimpuls dienstverlening ea		36.641
	Opleidingsbudget		69.523
	E-formulieren		82.500
	Rechtmatigheidsverantwoordingsproject en horizontaal toezicht [VGM -330k]		400.000
	Bijdrage Sportpad fase 2 businesscase RS alg >> RS sportpad [VGM]		6.542.497
		8.962.641	12.558.511
1-1-2024	saldo	22.645.631	
	<u>Beschikkingen</u>		
	Amandihuis		50.000
	Focus met ambitie: Huisvesting bijzondere doelgroepen		249.990
	Rechtmatigheidsverantwoordingsproject en horizontaal toezicht		330.000
		0	629.990
1-1-2025	saldo	22.015.641	
		0	0
1-1-2026	saldo	22.015.641	
		0	0
1-1-2027	saldo	22.015.641	
		0	0
1-1-2028	saldo	22.015.641	

7500002 Reserve bouwgrondexploitatie

Soort:	Bestemmingsreserve		
Beschikkingsbevoegde:	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 grondexploitatieresultaat 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 2022 ingeschat op € 3,5 miljoen, zoals onderstaand gespecificeerd:		
Centrumplan Leimuiden			€ 37.500
Braassemerland West End			€ -
Braassemerland GEM gebied			€ 1.820.000
Vereveningsfonds			€ 1.301.480
Bijdrage aan provincie ivm N207 Passage Leimuiden			€ 300.000
saldo per 1-1-2023			€ 3.458.980

7500002 Reserve bouwgrondexploitatie

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
1-1-2023	saldo	3.458.980	
	Beschikkingen		
	afsluiten Braassemerland West End		0
		0	0
1-1-2024	saldo	3.458.980	
	Beschikkingen		
	afsluiting Centrumplan Leimuiden		37.500
	afsluiten Regenboogweg Nieuwe Wetering Noord		0
	afsluiten Voormalige gemeentehuis Rijsaterwoude		0
		0	37.500
1-1-2025	saldo	3.421.480	
	Beschikkingen		
	bijdrage aan provincie ivm N207 Passage Leimuiden		300.000
		0	300.000
1-1-2026	saldo	3.121.480	
	Beschikkingen		
		0	0
1-1-2027	saldo	3.121.480	
	Beschikkingen		
		0	0
1-1-2028	saldo	3.121.480	

7500003 Reserve wegen infrastructuur

Soort:	Bestemmingsreserve
Beschikkingsbevoegde:	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
1-1-2023	saldo	1.134.866	
	Beschikkingen		
	project FmA Hoogmade [VGM 2022]		189.000
	Beheer van wegen - Plankosten Sonneburgh Woubrugge		43.627
	Beheer van wegen - Plankosten Zuideinde Hoogmade		7.100
	Beheer van wegen - Onderhoud wegen		33.000
	Beheer van wegen - Advieskosten Onderzoek Herenweg		30.000
	Groot onderhoud wegen - asfalt verharding		201.252
	Groot onderhoud wegen - parels - parkeerplaats Hoogmade		13.100
	Groot onderhoud wegen - parels - restant		34.482
	Groot onderhoud wegen - reconstructiewerkzaamheden Jaagpad		34.011
	Beheer van bruggen - restsaldo onderhoud bruggen		211.047
	Groot onderhoud bruggen - risicodekking - Brug Langeweg		17.413
	Groot onderhoud bruggen - reconstuctiewerkz. - Brug Langeweg		196.998
	Beheer van sloten - baggerwerkzaamheden		43.950
	dekking wegeninfra [VGM]		118.935
	Toevoegingen		
	beheerplan Civiele kunstwerken 2021-2024	39.050	
		39.050	1.173.915
1-1-2024	saldo	0	
	beheerplan Civiele kunstwerken 2021-2024	198.236	
		198.236	0
1-1-2025	saldo	198.236	
	beheerplan Civiele kunstwerken 2021-2024	4.552	
		4.552	0
1-1-2026	saldo	202.788	
	beheerplan Civiele kunstwerken 2021-2024		161.057
		0	161.057
1-1-2027	saldo	41.731	
	beheerplan Civiele kunstwerken 2021-2024	164.289	
		164.289	0
1-1-2028	saldo	206.020	

7500004 Reserve Holland Rijnland

Soort:	Bestemmingsreserve
Beschikkingsbevoegde:	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
1-1-2023	saldo	737.730	
	Beschikkingen		
	bijdrage aan Holland Rijnland		284.345
		0	284.345
1-1-2024	saldo	453.385	
	Beschikkingen		
	bijdrage aan Holland Rijnland		284.345
		0	284.345
1-1-2025	saldo	169.040	
	Beschikkingen		
		0	0
1-1-2026	saldo	169.040	
	Beschikkingen		
		0	0
1-1-2027	saldo	169.040	
	Beschikkingen		
		0	0
1-1-2028	saldo	169.040	

7500005 Reserve onderhoud riolering

Soort:	Bestemmingsreserve
Beschikkingsbevoegde:	Gemeenteraad
Bestemming/doelstelling:	Niet beklemd deel van rioolmiddelen dat bestemd is voor riolering.
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 gevoed met het niet beklemd deel in een jaar van het budget riolering.
Opmerking:	Niet van toepassing.

7500005 Reserve onderhoud riolering

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
1-1-2023	saldo	3.456.466	
	<u>Toevoegingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - niet bekleemde deel		
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
1-1-2024	saldo	3.456.466	
	<u>Toevoegingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - niet bekleemde deel		
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
1-1-2025	saldo	3.456.466	
	<u>Toevoegingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - niet bekleemde deel	0	
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
1-1-2026	saldo	3.456.466	
	<u>Toevoegingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - niet bekleemde deel	0	
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
1-1-2027	saldo	3.456.466	
	<u>Toevoegingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - niet bekleemde deel	0	
	<u>Beschikkingen</u>		
		0	0
1-1-2028	saldo	3.456.466	

7500008 Reserve Covid

Soort:	Bestemmingsreserve
Beschikkingsbevoegde:	College van B&W, daartoe gemandateerd door de gemeenteraad
Bestemming/doelstelling:	De reserve is bedoeld ter egalisatie van schommelingen in het jaarlijkse inkomsten- en uitgavenpatroon van Covid.
Volume van de reserve:	
minimaal:	Nihil (niet negatief).
maximaal:	Niet van toepassing.
Budgetverantwoordelijke:	Manager Bedrijfsvoering
Looptijd:	Bepaald; dit betreft een tijdelijke bestemmingsreserve. Als deze niet meer nodig is, zal de bestemmingsreserve opgeheven worden.
Risico:	Niet van toepassing
Voeding:	Deze reserve wordt jaarlijks gemuteerd met de over- of onderbesteding van exploitatiesaldo Covid.
Opmerking:	Niet van toepassing.

7500008	Reserve Covid
---------	---------------

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
1-1-2023	saldo	480.564	
	vergoeding steunpakket Covid [VGM]		5.614
	vrijval reserve Covid [VGM]		474.950
		0	480.564
1-1-2024	saldo	0	
		0	0
1-1-2025	saldo	0	
		0	0
1-1-2026	saldo	0	
		0	0
1-1-2027	saldo	0	
		0	0
1-1-2028	saldo	0	

7500009 Reserve Sportpad

Soort:	Bestemmingsreserve
Beschikkingsbevoegde:	Gemeenteraad
Bestemming/doelstelling:	De reserve is bedoeld voor de gebiedsontwikkeling Sportpad, ten behoeve van het egaliseren van de inkomsten en uitgaven uit fase 2.
Volume van de reserve:	
minimaal:	Nihil (niet negatief).
maximaal:	Niet van toepassing.
Budgetverantwoordelijke:	Manager Ontwikkeling
Looptijd:	Bepaald; dit betreft een tijdelijke bestemmingsreserve; zolang deze nodig is. Daarna zal de bestemmingsreserve opgeheven worden.
Risico:	Niet van toepassing
Voeding:	Deze reserve wordt jaarlijks gemuteerd met de over- of onderbesteding van exploitatiesaldo Sportpad fase 2.
Opmerking:	Niet van toepassing.

7500009	Reserve Sportpad
---------	------------------

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
1-1-2023	saldo	330.664	
	<u>Toevoegingen</u> Bijdrage Sportpad fase 2 BC RS alg >> RS sportpad [VGM] bij : jaarlijkse verrekening stelpost	6.542.497 pm	
	<u>Beschikkingen</u> plankosten Sportpad (K2F) plankosten Sportpad [VGM] Kunstgrasveldmiddelen BC sportpad fase 2 RS alg >> RS sportp	831.600	250.000 280.000
		7.374.097	530.000
1-1-2024	saldo	7.174.761	
	<u>Toevoegingen</u> bij : jaarlijkse verrekening stelpost	pm	
	<u>Beschikkingen</u> af : subsidievereningen fase 2 af : plankosten fase 2		pm pm
		0	0
1-1-2025	saldo	7.174.761	
	<u>Toevoegingen</u> bij : jaarlijkse verrekening stelpost	pm	
	<u>Beschikkingen</u> af : subsidievereningen fase 2 af : subsidievereningen fase 2 (restant) af : plankosten fase 2		pm pm pm
		0	0
1-1-2026	saldo	7.174.761	
		0	0
1-1-2027	saldo	7.174.761	
		0	0
1-1-2028	saldo	7.174.761	

7600001 Voorziening onderhoud gebouwen

Soort:	Voorziening
Beschikkingsbevoegde:	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: minimaal:	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.
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
1-1-2023	saldo	894.954	
	<u>Toevoegingen</u>		
	dotatie volgend uit onderhoudsplan	367.171	
	dotatie groot onderhoud gebouw bibliotheek- 2018-2027	11.150	
	<u>Beschikkingen</u>		
	groot onderhoud gebouwen (losse/vaste voorraad)		211.879
		378.321	211.879
1-1-2024	saldo	1.061.396	
	<u>Toevoegingen</u>		
	dotatie volgend uit onderhoudsplan	367.171	
	dotatie groot onderhoud gebouw bibliotheek- 2018-2027	11.150	
	<u>Beschikkingen</u>		
	groot onderhoud gebouwen (losse/vaste voorraad)		569.498
		378.321	569.498
1-1-2025	saldo	870.220	
	<u>Toevoegingen</u>		
	dotatie volgend uit onderhoudsplan	367.171	
	dotatie groot onderhoud gebouw bibliotheek- 2018-2027	11.150	
	<u>Beschikkingen</u>		
	groot onderhoud gebouwen (losse/vaste voorraad)		369.224
		378.321	369.224
1-1-2026	saldo	879.317	
	<u>Toevoegingen</u>		
	dotatie volgend uit onderhoudsplan	367.171	
	dotatie groot onderhoud gebouw bibliotheek- 2018-2027	11.150	
	<u>Beschikkingen</u>		
	groot onderhoud gebouwen (losse/vaste voorraad)		518.651
		378.321	518.651
1-1-2027	saldo	738.987	
	<u>Toevoegingen</u>		
	dotatie volgend uit onderhoudsplan	367.171	
	dotatie groot onderhoud gebouw bibliotheek- 2018-2027	11.150	
	<u>Beschikkingen</u>		
	groot onderhoud gebouwen (losse/vaste voorraad)		312.320
		378.321	312.320
1-1-2028	saldo	804.988	

7600002 Voorziening verplichting wethouderspensioenen

Soort:	Voorziening
Beschikkingsbevoegdheid:	College van B&W
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.

7600002 Voorziening verplichting wethouderspensioenen

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
1-1-2023	saldo	3.605.507	
	rente 2,5%	90.138	
	<u>Beschikkingen</u>		
	geraamde pensioenuitkeringen 2023		102.985
		90.138	102.985
1-1-2024	saldo	3.592.660	
	rente 2,5%	89.816	
	<u>Beschikkingen</u>		
	geraamde pensioenuitkeringen 2025		105.045
		89.816	105.045
1-1-2025	saldo	3.577.431	
	rente 2,5%	89.436	
	<u>Beschikkingen</u>		
	geraamde pensioenuitkeringen 2026		107.146
		89.436	107.146
1-1-2026	saldo	3.559.721	
	rente 2,5%	88.993	
	<u>Beschikkingen</u>		
	geraamde pensioenuitkeringen 2026		109.289
		88.993	109.289
1-1-2027	saldo	3.539.426	
	rente 2,5%	88.486	
	<u>Beschikkingen</u>		
	geraamde pensioenuitkeringen 2026		111.475
		88.486	111.475
1-1-2028	saldo	3.516.437	

760003 Voorziening verwachte tekorten grondexploitaties

Soort:	Voorziening
Beschikkingsbevoegdheid:	College van B&W
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
1-1-2023	saldo	8.490.397	
	rente 2%	169.808	
	<u>Beschikkingen</u>		
	afsluiten Braassemerland West End		1.305.408
	afsluiting Centrumplan Leimuiden		0
	afsluiten Regenboogweg Nieuwe Wetering Noord		0
		169.808	1.305.408
1-1-2024	saldo	7.354.797	
	rente 2%	147.096	
	<u>Beschikkingen</u>		
	afsluiten Voormalige gemeentehuis Rijnsaterwoude		0
	afsluiting Centrumplan Leimuiden		2.761.210
	afsluiten Regenboogweg Nieuwe Wetering Noord		0
		147.096	2.761.210
1-1-2025	saldo	4.740.683	
	rente 2%	94.814	
	<u>Beschikkingen</u>		
			0
		94.814	0
1-1-2026	saldo	4.835.497	
	rente 2%	96.710	
	<u>Beschikkingen</u>		
			0
		96.710	0
1-1-2027	saldo	4.932.207	
	rente 2%	98.644	
	<u>Beschikkingen</u>		
			0
		98.644	0
1-1-2028	saldo	5.030.851	

7600004 Voorziening Ghoybos

Soort:	Voorziening
Beschikkingsbevoegdheid:	College van B&W
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. Daarnaast heeft de gemeente in 2021 een vergoeding ontvangen van Koninklijke Ginkel Groep (KGG) ad € 312.000. Volgens de BBV-voorschriften is hiervoor een voorziening gevormd. Van 2016 t/m 2030 zal, elk jaar een gelijk deel vrijvallen uit hoofde van de terugbetalingsverplichting aan de provincie dan wel KGG, waarna de voorziening per ultimo 2030 nihil zal zijn en kan worden opgeheven.
Volume van de voorziening:	
minimaal:	De omvang van de voorziening is de ontvangen afkoopsommen van PZH en KGG (gebaseerd op de contante waarde van respectievelijk 15 jaar en 9 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 rentebijschrijving toereikend voor het ingestelde doel.
Risico:	Niet van toepassing.
Voeding:	Niet van toepassing.
Opmerking:	Niet van toepassing.

7600004 Voorziening Ghoybos PZH

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
1-1-2023	saldo	168.452	
	rente 2%	3.369	
	Beschikkingen		
	vrijval afkoopsom beheer Ghoybos (PZH)		16.360
		3.369	16.360
1-1-2024	saldo	155.462	
	rente 2%	3.109	
	Beschikkingen		
	vrijval afkoopsom beheer Ghoybos (PZH)		24.496
		3.109	24.496
1-1-2025	saldo	134.075	
	rente 2%	2.681	
	Beschikkingen		
	vrijval afkoopsom beheer Ghoybos (PZH)		24.496
		2.681	24.496
1-1-2026	saldo	112.260	
	rente 2%	2.245	
	Beschikkingen		
	vrijval afkoopsom beheer Ghoybos (PZH)		24.496
		2.245	24.496
1-1-2027	saldo	90.009	
	rente 2%	1.800	
	Beschikkingen		
	vrijval afkoopsom beheer Ghoybos (PZH)		24.496
		1.800	24.496
1-1-2028	saldo	67.314	
	rente 2%	1.346	
	Beschikkingen		
	vrijval afkoopsom beheer Ghoybos (PZH)		24.496
		1.346	24.496
1-1-2029	saldo	44.164	
	rente 2%	883	
	Beschikkingen		
	vrijval afkoopsom beheer Ghoybos (PZH)		24.496
		883	24.496
1-1-2030	saldo	20.551	
	rente 2%	411	
	Beschikkingen		
	vrijval afkoopsom beheer Ghoybos (PZH)		20.962
		411	20.962
1-1-2031	saldo	0	

7600007 Voorziening Ghoybos KGG

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
1-1-2023	saldo	292.660	
	Beschikkingen		
	onderhoud Ghoybos		34.667
		0	34.667
1-1-2024	saldo	257.993	
	Beschikkingen		
	onderhoud Ghoybos		34.667
		0	34.667
1-1-2025	saldo	223.327	
	Beschikkingen		
	onderhoud Ghoybos		34.667
		0	34.667
1-1-2026	saldo	188.660	
	Beschikkingen		
	onderhoud Ghoybos		34.667
		0	34.667
1-1-2027	saldo	153.993	
	Beschikkingen		
	onderhoud Ghoybos		34.667
		0	34.667
1-1-2028	saldo	119.327	

7600005 Voorziening riolering

Soort:	Voorziening
Beschikkingsbevoegdheid:	College van B&W
Bestemming/doelstelling:	Het egaliseren van schommelingen in de jaarlijkse exploitatie van riolering.
Volume van de voorziening:	
minimaal:	De voorziening 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 voorziening 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.
Renteniveau:	Volgens de BBV zijn rentetoevoegingen aan voorzieningen niet toegestaan.
Risico:	Niet van toepassing.
Voeding:	Deze voorziening 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 voorziening 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.

7600005 Voorziening riolering

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
1-1-2023	saldo	4.124.503	
	<u>Toevoegingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - bekleemde deel	221.844	
	<u>Ontrekkingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - bekleemde deel [VGM]		139.772
		221.844	139.772
1-1-2024	saldo	4.206.575	
	<u>Ontrekkingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - bekleemde deel	0	655.179
		0	655.179
1-1-2025	saldo	3.551.396	
	<u>Ontrekkingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - bekleemde deel		472.846
		0	472.846
1-1-2026	saldo	3.078.550	
	<u>Ontrekkingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - bekleemde deel		368.734
		0	368.734
1-1-2027	saldo	2.709.817	
	<u>Ontrekkingen</u>		
	saldo exploitatie riolering - bekleemde deel		330.664
		0	330.664
1-1-2028	saldo	2.379.153	

7600008 Voorziening verlofsparen

Soort:	Voorziening
Beschikkingsbevoegdheid:	College van B&W
Bestemming/doelstelling:	Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Deze vakantie-uren verjaren niet. Dit kan gaan leiden tot verlofstuwmeren die bijvoorbeeld ingezet gaan worden om eerder met pensioen te gaan. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden. In 2022 is geen sprake van spaarverlof; noch is sprake van bovenwettelijke verlof dat geen gelijke omvang kent en/of bestaat uit overmatige verlofsaldi of spaarsaldo, waardoor hiervoor (nog) geen voorziening getroffen hoeft te worden. Vanaf 2023ev wordt een voorziening getroffen.
Volume van de voorziening:	De omvang van de voorziening wordt bepaald door de opbouw en opname van spaarverlof en bovenwettelijk verlof.
minimaal:	De voorziening mag niet negatief zijn.
maximaal:	Het gespaarde saldo spaarverlof en bovenwettelijk verlof.
Budgetverantwoordelijke:	Manager Bedrijfsvoering
Looptijd:	Loopt parallel aan de looptijden van de opbouw verlofsparen tot aan het uitkeringsmoment.
Bestemming rentebaten:	Niet van toepassing.
Renteniveau:	Niet van toepassing.
Risico:	Niet van toepassing.
Voeding:	De omvang van de voorziening wordt bepaald door de opbouw en opname van spaarverlof en bovenwettelijk verlof.
Opmerking:	Niet van toepassing.

7600008 Voorziening verlofsparen

Datum	Omschrijving	Baten	Lasten
1-1-2023	saldo	0	
	<u>Toevoegingen</u>		
	<u>Ontrekkingen</u>		
		0	0
1-1-2024	saldo	0	
	<u>Toevoegingen</u>		
	<u>Ontrekkingen</u>		
		0	0
1-1-2025	saldo	0	
	<u>Toevoegingen</u>		
	<u>Ontrekkingen</u>		
		0	0
1-1-2026	saldo	0	
	<u>Toevoegingen</u>		
	<u>Ontrekkingen</u>		
		0	0
1-1-2027	saldo	0	
	<u>Toevoegingen</u>		
	<u>Ontrekkingen</u>		
		0	0
1-1-2028	saldo	0	