

**GEMEENTE
DOESBURG**



Toelichting reserves, voorzieningen



Reserves

Algemene reserve:

Opvang van incidentele tegenvallers c.q. het beschikbaar hebben van weerstandsvermogen (bufferfunctie).

BR Arbeidsvoorwaardenmaatregelen:

Dekking van incidentele uitgaven als gevolg van arbeidsvoorwaarden maatregelen, zoals Vut, ouderschapsverlof, seniorenverlof, arbeidsknelpunten en beloningsdifferentiatie. De reserve kan alleen worden aangewend indien daarover overeenstemming is bereikt met het Georganiseerd Overleg (GO). *[De rol van het GO is inmiddels overgenomen door de OR.]* De structurele toevoeging is jaarlijks € 5.104.

BR Kapitaallasten:

Reserve ter dekking van de jaarlijkse kapitaallasten die voortvloeien uit investeringen. Aangezien er aan bestemmingsreserves geen bespaarde rente wordt toegevoegd, dekt deze bestemmingsreserve feitelijk de afschrijvingslasten van investeringen.

BR Mobiliteitsfonds parkeercapaciteit:

Dekking van toekomstige uitgaven voor parkeerfaciliteiten. De voeding vindt plaats door stortingen in dit fonds bij de aanvraag van relevante omgevingsvergunningen. Door vaststelling van de Nota reserves en voorzieningen 2025 is het college gemandateerd om onttrekkingen aan deze reserve te doen voor het aanleggen van parkeerplaatsen.

BR Openbare verlichting:

Reserve ter dekking van de (vervangings) investeringen in verband met de openbare verlichting. Deze reserve is in 2025 opgeheven omdat de kapitaallasten voor de vervangingsinvesteringen zijn gedekt door de kapitaallastenreserve.

BR Huisvesting onderwijs (IHP):

Reserve ter dekking van de (vervangings) investeringen in verband met het basisonderwijs. De structurele toevoeging is jaarlijks € 20.845 en daarnaast worden de huurinkomsten van de integrale kindcentra toegevoegd aan deze reserve.

BR Vervanging speeltoestellen:

Reserve ter dekking van de (vervangings) investeringen in verband met speeltoestellen geplaatst op openbare speelvoorzieningen. Deze reserve is in 2025 opgeheven.

BR BUIG-budget (Inkomensdeel WWB):

De bestemmingsreserve BUIG (Bundeling Uitkering Inkomensvoorziening Gemeenten) is bedoeld om tekorten op het inkomensdeel (WWB) geheel of gedeeltelijk af te dekken. Toekomstige positieve saldo's worden ten gunste van deze reserve gebracht, negatieve saldo's worden hieraan onttrokken. Deze bestemmingsreserve is in 2013 ingesteld. Bij de vaststelling van de nota reserves en voorzieningen in november 2025 heeft de raad besloten het plafond van deze reserve vast te stellen op € 400.000.

BR Groot onderhoud kapitaalgoederen:

In afwachting van het beheerplan is de voorziening in 2019 omgezet naar een bestemmingsreserve. Bij het vaststellen van de Nota reserves en voorzieningen 2025 is deze bestemmingsreserve opgeheven omdat budgetten voor vervanging in een krediet zijn geregeld en voor klein onderhoud is er een exploitatiebudget.

BR Digitaal Werken:

Voor de verdere realisatie van het programma 'digitaal werken en dienstverleners' is bij de bestemming van het resultaat in het kader van de jaarrekening 2017 deze reserve ingesteld. Het restant van deze reserve is bestemd voor een onderzoek naar het borgen van de ICT samenwerking voor de toekomst. Dit project is inmiddels afgerond, de reserve is in 2025 opgeheven.

BR Rehabilitatie van wegen:

Bij de vaststelling van de nota reserves en voorzieningen in november 2019 heeft de raad besloten om deze reserve in te stellen. De bestemmingsreserve is bedoeld om de afschrijvingslasten van de rehabilitatie van wegen te dekken. Jaarlijks wordt € 125.000 aan de reserve toegevoegd. De bestedingen volgen uit de realisatie van de plannen uit het Meerjaren Investeringsplan Wegen plus.

BR Wachtgeldverplichting:

Bij de jaarrekening 2021 is de voorziening wachtgeld opgeheven omdat het niet voldeed aan de uitgangspunten van het BBV. De vrijgevallen middelen zijn overgeheveld naar een bestemmingsreserve.

BR Wegen:

Vanwege het ontbreken van een actueel beheerplan is de voorziening wegen bij de jaarrekening 2021 omgezet naar een bestemmingsreserve. De middelen worden ingezet om de kosten voor groot onderhoud van de wegen te dekken. In 2026 zal de bestemmingsreserve na vaststellen van het nieuwe wegen beheerplan weer worden omgezet in een voorziening.

BR SW bedrijven:

Bij de jaarrekening 2021 is besloten een bestemmingsreserve SW bedrijven in te stellen om de compensatie voor omzetverlies bij SW-bedrijven in 2023 (gedeeltelijk) te kunnen dekken. In 2025 is deze bestemmingsreserve opgeheven bij het vaststellen van de Nota Reserves en voorzieningen 2025.

BR Transformatie beschermd wonen:

Het woonplaatsbeginsel voor Beschermd Wonen wordt van toepassing, waarbij gemeenten zelf verantwoordelijk zijn voor de toewijzing naar beschermd wonen. Voor de transformatie ontvangen wij middelen uit het regiobudget. Met deze middelen moeten wij voorzieningen opbouwen om inwoners zoveel mogelijk in de eigen gemeente een beschermd thuis te bieden.

BR Omgevingswet:

Reserve t.b.v. de implementatie van de omgevingswet. In Doesburg gebeurt dit gefaseerd en gebiedsgericht. Gemeenten hebben tot 2030 de tijd voor de transitie naar een permanent omgevingsplan.

BR Nationaal isolatieprogramma:

Reserve t.b.v. een meerjarig uitvoeringprogramma, dat vanaf 2023 in meerdere tranches wordt aangevuld met een specifieke uitkering vanuit de rijksoverheid.

BR Uitvoeringskosten klimaat:

Gereserveerde middelen voor de gemeentelijke uitvoeringskosten van het klimaatakkoord. Een deel van de middelen is bestemd voor het uitvoeren van de SAAK regeling.

BR Overgehevelde middelen:

Reservering van begrote middelen die in het verslag jaar niet tot uitgaven/lasten hebben geleid en in het volgende jaar worden ingezet. In 2025 betreft het de reservering voor de volgende

posten: uitvoeren plan Next Level, vernieuwing functiehuis, bomenplan tegen hittestress, opvang van Oekraïners, onderzoek naar een nieuwe sporthal, inspectie van riolering en overheveling van resterend vrij budget per pijler. Overgehevelde middelen voor de toeristische visie betreffen gelden voor het project Next level dat in 2025 is gestart waarvan de verdere uitvoering in 2026 plaats vindt. De vernieuwing van het functiehuis voor medewerkers is in 2025 in gang gezet en zal in 2026 verder worden uitgevoerd,. In de IBB 2025 is voorgesteld uit het resultaat van 2025 de volgende zaken in 2026 te bekostigen; Onderzoek nieuwe sporthal: Er is een brede wens voor de realisatie van een nieuwe sporthal in Doesburg. Voor het verdere onderzoek en uitwerking van de varianten zijn aanvullende middelen nodig. De kosten worden geschat op € 140.000. Huisvesting Oekraïne opvang: Voor de oplossing van de problemen met de huisvesting aan de Begoniastraat zijn extra middelen nodig. Daarnaast blijken de kosten voor de verbouw van de Nieuwstraat na aanbesteding hoger dan de vergoeding die wij daarvoor krijgen. Voorgesteld wordt om hiervoor € 500.000 te reserveren. Reservering tbv inspecties riolering: De afgelopen jaren is er achterstand ontstaan in de uitvoering van inspecties riolering. Daardoor ontstaan er verschillende risico's, b.v. verzakkingen en een niet meer werkend systeem van afvalwater afvoer. Door de te lage opbrengsten in voorgaande jaren is de egalisatie voorziening niet toereikend.

Voorzieningen

Vrz. Wachtgeldverplichtingen wethouders:

Voorziening ter dekking wachtgeldverplichtingen aan wethouders.

Vrz. Pensioenen wethouders:

Voorziening voor de verplichting die de gemeente heeft voor de uitbetaling van pensioenen. Naast de dekking via deze voorziening heeft de gemeente ook een verzekering bij ASR. Bij de berekening van de hoogte van de actuariële waarde van de verplichting is uitgegaan van een rentepercentage van 2.954%. Voor de bepaling van sterfte is uitgegaan van periodetafel GBM/V 2010-2015.

Vrz. Onderhoud Turfhaven:

Deze voorziening is ingesteld om het nodige onderhoud en vervangingsinvesteringen te kunnen bekostigen aan de Turfhaven (inclusief camperplaatsen). Daarom wordt elk jaar een bedrag gedoteerd.

Vrz. verlofsparen:

Deze voorziening geeft de verplichting weer voor werknemers die verlof sparen om in diverse levensfasen extra verlof op te nemen of om eerder te stoppen met werken.

Vrz. Onderhoud gemeentegebouwen:

Voorziening ter dekking van de onderhoudskosten van de gemeentegebouwen. De voorziening is gebaseerd op het meerjarig onderhoudsplan voor de gemeentelijke gebouwen dat is vastgesteld in 2023.

Vrz. Riolering middelen derden:

Deze voorziening dient ter egalisatie van de tarieven. Jaarlijkse tekorten of overschotten worden verrekend met de voorziening.

Vrz. Vervangingsinvesteringen riolering:

Jaarlijks mag op basis van het vGRP (Verbreed Gemeentelijk Rioleringsplan) een bedrag worden gespaard voor vervangingsinvesteringen op het gebied van de riolering.

Vrz. Afvalstoffen middelen derden:

Deze voorziening dient ter egalisatie van de tarieven. Jaarlijkse tekorten of overschotten in de exploitatie worden verrekend met de voorziening.

Vrz. RVU (Regeling Vervroegd Uittreden)

Deze voorziening is in 2025 opgenomen ter dekking van de verplichtingen uit de Regeling Vervroegd Uittreden die is opgenomen in de CAO Gemeenten.

Vrz. Fonds culturele doeleinden

Deze voorziening is per 2025 opgenomen. Het betreft een presentatiecorrectie van een verplichting die in 2012 is ontstaan door de liquidatie van de Stichting Fonds Culturele Doeleinden. Het gaat hierbij om een revolvingfonds dat als doel heeft door het verlenen van renteloze leningen aan plaatselijke verenigingen en stichtingen de culturele belangen in de gemeente Doesburg te bevorderen.

