

Nota reserves en voorzieningen 2024



Inhoudsopgave

Algemeen en beslispunten.....	4
Algemeen.....	4
Beslispunten reserve.....	6
Beslispunten voorzieningen	8
Verloopoverzichten	11
Verloopoverzichten reserves.....	11
Verloopoverzichten voorzieningen.....	12
Toelichting per reserve.....	13
Algemene reserve.....	13
Toelichting algemene reserve.....	17
Algemene reserve grondexploitatie	21
Reserve lastenverlichting	23
Reserve strategische projecten	24
Reserve organisatieontwikkeling	25
Reserve riolering.....	26
Reserve overhevelingsbudgetten.....	27
Reserve monumenten	30
Reserve kapitaal	31
Reserve OKO	32
Toelichting per voorziening	33
Voorziening bodemsanering	33
Voorziening complex 1131 Muldersveld Makkinga.....	33
Voorziening oninbare debiteuren	35
Voorziening oninbare debiteuren SoZaWe	35
Voorziening onderhoud gymzalen	37
Voorziening onderhoud De Kompaan	39
Voorziening onderhoud Steegdenhal.....	41
Voorziening onderhoud sportaccommodaties 3 B's.....	43
Voorziening onderhoud gebouwen	45
Voorziening onderhoud MFS De Boekebeam	46
Voorziening onderhoud Bosbergtoren.....	48
Voorziening onderhoud De Bongerd	49
Voorziening onderhoud Samensprong.....	51
Voorziening riolering	53
Voorziening lopend pensioen bestuurders	55
Voorziening pensioen vm/huidige wethouders.....	57

Voorziening verlofsparen.....	58
Voorziening RVU	59

Nota reserves en voorzieningen

Algemeen en beslispunten

Algemeen

Verloop reserves en voorzieningen

Het belangrijkste doel van de nota reserves en voorzieningen 2024 is het herijken van de reserves en voorzieningen. De nota is bij uitstek een kader stellend instrument voor u. Het doel van de nota is immers het bepalen en vaststellen van de kaders rondom de reserves en voorzieningen. De nota moet de uitgangspunten voor de te vormen reserves en voorzieningen helder maken, de scheiding tussen reserves en voorzieningen consequent doorvoeren en bevoegdheden waar nodig definiëren. Dit alles uiteraard in het kader van de BBV-regelgeving. Voor het opstellen van de nota reserves en voorzieningen en het daaraan gekoppelde verloop van de reserves en voorzieningen zijn uitgangspunten benoemd. Deze uitgangspunten zijn nodig om ervoor te zorgen dat de beoordeling van de reserves en voorzieningen eenduidig wordt uitgevoerd. Het college heeft de uitgangspunten vastgesteld, zoals hieronder weergegeven.

Uitgangspunten

Voor een transparante, éénduidige verwerking van reserves en voorzieningen zijn onderstaande uitgangspunten van belang. Hierbij is rekening gehouden met bestaande nota's over reserves en voorzieningen, BBV-regelgeving en nieuwe inzichten. De uitgangspunten zijn onderverdeeld in een drietal categorieën namelijk: bevoegdheden college/raad, verloop reserves en voorzieningen en voorwaarden die van toepassing zijn bij de uitvoering van een correcte beoordeling reserves en voorzieningen.

Bevoegdheden

1. Vorming en opheffing van reserves en voorzieningen vindt plaats met expliciete toestemming van de raad. Daarbij wordt onder meer vastgelegd: het doel, de reden, functie, minimum en maximum hoogte, periode, wijze van voeding, bestedingsraming en budgethouder.
2. De raad heeft de bevoegdheid tot het wijzigen van een bestemming van een reserve.
3. De raad stelt door middel van vaststelling van de begroting de jaarlijkse toevoegingen en onttrekkingen van de reserves en voorzieningen vast. Binnen dit kader kan het college op grond van de noodzakelijke onderbouwing toepassingen doen.
4. De raad kan de bestemming van een (bestemmings-)reserve wijzigen. Bij een voorziening kan de raad de bestemming niet zonder meer wijzigen. Veelal liggen er wettelijke verplichtingen (BBV-wetgeving) aan een voorziening ten grondslag.
5. De verantwoordelijkheid van de aanwending van voorzieningen ligt bij het college.

Verloop

1. Jaarlijks, ten tijde van de opstelling van de jaarrekening, vindt er een evaluatie van bestemmingsreserves en voorzieningen plaats. Reserves en voorzieningen met een specifiek doel of een concrete aflooptermijn waarbij de realisatie uitblijft, worden heroverwogen.
2. De nota reserves en voorzieningen geeft de raad de mogelijkheid van integrale afweging bij resultaatbestemming.
3. De nota reserves en voorzieningen moet een beter inzicht opleveren in de samenhang tussen de exploitatie enerzijds en de reserves en voorzieningen anderzijds. Vermeden moet worden dat het verschil tussen resultaat voor en na bestemming sterk afwijkt. Ter bevordering van de transparantie is het noodzakelijk om meer baten en lasten in het resultaat voor bestemming te begroten en te verantwoorden.
4. Aan alle onderhoudsvoorzieningen moeten beheersplannen ten grondslag liggen. Deze beheersplannen (t.b.v. onderhoud) moeten minimaal eens in de vijf jaar geactualiseerd worden. De budgethouders stellen de beheersplannen op. Indien er geen beheersplan aanwezig is, is er volgens de BBV-regels geen sprake van een voorziening, maar van een reserve. Daarbij wordt het geld "geparkeerd" in een bestemmingsreserve en is dus nog steeds beschikbaar.

Voorwaarden

1. Negatieve reserves en voorzieningen zijn niet toegestaan.
2. Overschrijdingen van lasten in het kader van de begrotingsonrechtmatigheid zijn relevant zodra deze overschrijdingen van de lasten op het totale programma veroorzaken. De raad is verplicht hierover een begrotingswijziging vast te stellen.
3. Op een investering met een economisch en maatschappelijk nut moet volgens de BBV-voorschriften altijd worden afgeschreven. Er moet 'bruto' geactiveerd worden. De bestemmingsreserves kunnen hierbij gebruikt worden als dekkingsmiddel voor de jaarlijkse kapitaalslasten.
4. Er vindt geen rentetoerekening plaats aan voorzieningen en reserves, met uitzondering van in de BBV voorgeschreven mogelijkheden (bijv. voorzieningen die op basis van contante waarde zijn berekend).
5. Het onderscheid tussen een reserve en een voorziening is in overeenstemming met de regelgeving opgenomen in het BBV. De BBV regelgeving wordt hierbij gevolgd.
6. Indien gebruik wordt gemaakt van een egalisatiereserve moet worden voldaan aan kostendekkendheid. Per egalisatiereserve zal een minimumbedrag en een maximum bedrag genoemd moeten worden, indien de raad daarover besloten heeft. Denk hierbij bijvoorbeeld aan het hanteren van een maximale omvang van de reserve dat een bepaald percentage bedraagt van de geraamde opbrengst.
7. De omvang van de reservepositie die aangehouden wordt past bij de risico's, schaalgrootte en ambitieniveau van de gemeente en maakt onderdeel uit van de weerstandscapaciteit.
8. De algemene reserve en de algemene reserve grondexploitatie worden jaarlijks aangevuld/afgeroomd, waarbij het weerstandsvermogen van zodanige omvang is dat (on)verwachte risico's en (niet) kwantificeerbare verliezen kunnen worden opgevangen.
9. Vrijgevallen bedragen door herschikking van reserves en voorzieningen worden toegevoegd aan de algemene reserve.
10. Voorzieningen worden onafhankelijk van het resultaat gevormd.
11. Aan de vorming, aanwending en opheffing van reserves en voorzieningen moet een bestendige gedragslijn ten grondslag liggen. De onderbouwing van de reserves en voorzieningen kunnen niet jaarlijks een 100% andere invalshoek hebben; d.w.z. een ander doel krijgen.
12. Behaalde resultaten bij verkoop van gemeentelijke eigendommen, die niet zijn opgenomen in de grondexploitatie, vallen vrij ten gunste van de algemene reserve dan wel worden ten laste van de algemene reserve gebracht (bij boekverlies).
13. Reserves beneden de € 25.000 worden niet gevormd.
14. Het bedrag boven het maximale saldo van de algemene reserve wordt aangewend voor het op peil brengen van de bestemmingsreserves.

Waardering voorzieningen

Voorzieningen bestaande risico's (art 44 1b)

Hieronder vallen de voorzieningen voor oninbare debiteuren (algemeen en SoZaWe). De voorziening wordt als volgt gevormd:

- Belastingdebiteuren:
 - Ouder dan 2 jaar: 80% oninbaar
 - Tussen 1 en 2 jaar: 50% oninbaar
 - Ouder dan 6 maanden: 10% oninbaar

Voor de overige vorderingen wordt een voorziening gevormd op basis van beoordeling op inbaarheid van de openstaande vorderingen ouder dan drie maanden.

- Bij SoZaWe vindt deze beoordeling per debiteur plaats met uitzondering van debiteuren met een saldo < € 1.500 en vorderingen waarvan de vordering is ontstaan in het lopende boekjaar en vorderingen waarvan er een ontvangst heeft plaatsgevonden in het lopende boekjaar. Voor posten > € 50.000 gelden de uitzonderingen niet, deze worden meegenomen in de beoordeling. Naast de individuele bepaling geldt dat de vorderingen WWB voor 75% als oninbaar worden beschouwd.

Voorziening ter gelijkmatige verdeling van de lasten (art 44 1c)

Hieronder vallen de onderhoudsvoorzieningen. De hoogte van de voorzieningen worden bepaald aan de hand van de aanwezige (meerjarige) onderhoudsplannen.

Voorziening m.b.t. van derden verkregen middelen (art 44.2)

Hieronder valt de voorziening riolering. De hoogte wordt bepaald aan de hand van het (vastgestelde) gemeentelijke rioleringsplan.

Voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen

Hieronder vallen de voorzieningen van de lopende pensioenverplichtingen (oftewel de voorziening van de (oud)bestuurders die een pensioenuitkering krijgen) en die van de verwachte pensioenverplichtingen voor voormalige en huidige wethouders (oftewel de voorziening van de (oud) bestuurders die de pensioengerechtigde leeftijd nog niet hebben bereikt). Deze voorzieningen worden bepaald aan de hand van actuariële berekeningen van RAET.

Uitvoering

In samenwerking tussen de budgethouders en financieel consultants van het cluster planning en control zijn de reserves en de voorzieningen voor 2024 en verder beoordeeld. Bij de beoordeling is rekening gehouden met de door het college vastgestelde uitgangspunten.

Bij de jaarlijkse beoordeling van de reserves en voorzieningen is het noodzakelijk om te inventariseren of de hoogte van de reserve in overeenstemming is met de door de raad bepaalde bestemming. Op deze manier wordt inzichtelijk of de gewenste omvang van de reserves in relatie is tot het gewenste bestaande beleid. De uitkomsten van de beoordeling 2024 en verder worden meegenomen bij de kaderbrief 2026-2029. Bij de behandeling van de kaderbrief kunnen wensen en prioriteiten afgezet worden tegen eventuele overschotten binnen het eigen vermogen (reserves).

Gevolgen beoordeling reserves en voorzieningen jaarrekening 2024

Als uitgangspunt voor de beoordeling reserves en voorzieningen jaarrekening 2024 is de eindstand van de reserves en voorzieningen in de jaarrekening 2023 genomen. De beoordeling 2024 heeft de volgende instellingen/opheffingen voor de reserves, voorzieningen en schulden tot gevolg:

- Het instellen van een reserve OKO
- Het instellen van een voorziening RVU
- Het instellen van een verliesvoorziening complex Muldersveld Makkinga

De raad heeft de bevoegdheid om onttrekkingen en toevoegingen tot en met 31 december van het betreffende boekjaar met tijdige begrotingswijzigingen te autoriseren.

Beslispunten reserve

9211600 Algemene reserve

1. Reserve handhaven per 31-12-2024
2. Toevoeging in 2024 van € 3.856.637 (rekeningsresultaat 2023)
3. Toevoeging in 2024 van € 967.498
4. Onttrekking in 2024 van € 2.558.351 (zie specificatie)
5. Onttrekkingen 2025 € 4.782.473, 2026 € 1.324.783, 2027 € 400.000, 2028 € 350.000, € 312.669
6. Toevoeging in 2025 € 300.000

9211601 Alg. reserve grondexploitatie

1. Reserve handhaven per 31-12-2024
2. Toevoeging in 2024 € 182.219 winstneming
3. Onttrekking € 182.000 en € 154.138 voor respectievelijk verliesvoorziening Muldersveld en vennootschapsbelasting
4. Toevoeging 2025 € 937.157, 2026 € 0, 2027 € 780.300 en 2028 € 0

9231602 Reserve lastenverlichting

1. Reserve handhaven per 31-12-2024
2. Toevoeging 2024 € 82.000
3. Onttrekking 2024 € 0
4. Toevoeging 2025 € 0

9231707 Reserve strategische projecten

1. Reserve opheffen per 31-12-2024
2. Onttrekkingen 2024 € 2.013.380 (Wijkvernieuwing Haerenkwartier € 2.000.000 en proceskosten Regio Deal € 13.380)

9231708 Reserve organisatieontwikkelingen

1. Reserve handhaven per 31-12-2024
2. Onttrekking in 2024 € 52.529
3. Onttrekking 2025 € 109.500, 2026 € 30.000 en 2027 € 30.000

9231710 Reserve Riolering

1. Reserve handhaven per 31-12-2024

9231711 Reserve budgetoverheveling

1. Reserve handhaven per 31-12-2024
2. Onttrekking in 2024 van € 453.000
3. Toevoeging in 2024 van € 135.000
4. Vrijval van € 230.545
5. Onttrekking in 2025 van € 135.000

9231712 Reserve monumenten

1. Reserve handhaven per 31-12-2024
2. Toevoeging 2024 € 0
3. Onttrekking 2024 € 0
4. Onttrekking 2025 t/m 2029 eventuele onder- of overschrijding subsidie gemeentelijke monumenten

9231718 Reserve kapitaallasten

1. Reserve handhaven per 31-12-2024
2. Onttrekking 2024 € 131.189 ter dekking van de afschrijving
3. Onttrekkingen 2025 en verder € 263.500 per jaar

9231720 Reserve OKO

1. Vormen reserve per 31-12-2023
2. Toevoeging 2024 van € 1.100.000 conform amendement van 18 april 2023

Beslispunten voorzieningen

9111905 Voorziening bodemsanering

1. De voorziening handhaven per 31-12-2024

9111906 Voorziening complex 1131 Muldersveld Makkinga

1. De voorziening handhaven per 31-12-2024.
2. Dotatie in 2024 € 182.000

9121800 Voorziening oninbare debiteuren

1. De voorziening handhaven per 31-12-2024
2. Aanwending voorziening 2024 € 20.198
3. Dotatie aan voorziening 20204 € 30.139

9131801 Voorziening oninbare debiteuren SoZaWe

1. De voorziening handhaven per 31-12-2024
2. Dotatie in 2024 € 67.864
3. Aanwending 2024 € 208.347

9151900 Voorziening onderhoud gymzalen

1. De voorziening handhaven per 31-12-2024
2. Dotatie in 2024 € 15.000
3. Aanwending in 2024 € 37.248
4. Dotatie in 2025 € 100.000 (inclusief extra dotatie € 85.000, zie separaat raadsvoorstel)
5. Dotatie 2026-2029 jaarlijks € 15.000
6. Aanwending in 2025 € 160.026, 2026 € 11.850, 2027 € 15.972, 2028 € 24.901, 2029 € 19.083

9151901 Voorziening onderhoud de Kompaan

1. De voorziening handhaven per 31-12-2024
2. Dotatie in 2024 € 20.000
3. Onttrekking in 2024 € 47.661
4. Dotatie 2025 € 90.000 (inclusief extra dotatie € 70.000, zie separaat raadsvoorstel)
5. Dotatie 2025-2029 € 20.000
6. Aanwending 2025 € 175.016, 2026 € 33.783, 2027 € 36.513, 2028 € 7.423, 2029 € 2.565

9151902 Voorziening onderhoud Steegdenhal

1. De voorziening handhaven per 31-12-2024
2. Dotatie in 2024 € 15.500
3. Aanwending in 2024 € 22.081
4. Dotatie 2025-2029 € 15.500
5. Aanwending 2025 € 101.766, 2026 € 8.499, 2027 € 55.616, 2028 € 7.105, 2029 € 10.851

9151903 Voorziening onderhoud sport acc. Bosbad - Boekhorst

1. De voorziening handhaven per 31-12-2024
2. Dotatie in 2024 € 25.000
3. Aanwending in 2024 € 216.077 (Bosbad € 186.544 en Boekhorst € 29.473)
4. Dotatie 2025 € 160.000 (inclusief extra dotatie € 135.00, zie separaat raadsvoorstel)
5. Dotatie 2026-2029 € 25.000
6. Aanwending 2025 € 374.604, 2026 € 95.326, 2027 € 65.892, 2028 € 121.230, 2029 € 14.374

9151904 Voorziening onderhoud gebouwen

1. De voorziening handhaven per 31-12-2024
2. Dotatie aan de voorziening 2024 € 75.000
3. Jaarlijkse dotatie aan de voorziening 2025 en verder € 75.000 (cf begroting)
4. Aanwending 2024 € 57.361
5. Aanwending 2025 € 422.029, 2026 € 0, 2027 € 0 en 2028 € 189.020

9151906 Voorziening onderhoud MFS de Boekebeam

1. De voorziening handhaven per 31-12-2024
2. Dotatie in 2024 € 16.000
3. Aanwending in 2024 € 34.417
4. Dotatie 2025 € 70.000 (inclusief extra dotatie € 54.000, zie separaat raadsvoorstel)
5. Dotatie 2025-2029 € 16.000
6. Aanwending 2025 € 245.535, 2026 € 37.784, 2027 € 47.548, 2028 € 1.904, 2029 € 9.337

9151907 Voorziening onderhoud Bosbergtoren

1. De voorziening handhaven per 31-12-2024
2. Dotatie in 2024 € 25.500
3. Aanwending in 2024 € 0
4. Dotatie 2025-2029 € 13.500
5. Aanwending 2025 € 33.850, 2026 € 1.220, 2027 € 23.500, 2028 € 7.897, 2029 € 0

9151908 Voorziening onderhoud de Bongerd

1. De voorziening handhaven per 31-12-2024
2. Dotatie in 2024 € 10.000
3. Aanwending in 2024 € 27.599
4. Dotatie 2025-2029 jaarlijks € 10.000
5. Aanwending in 2025 € 59.470, 2026 € 16.963, 2027 € 36.750, 2028 € 18.879, 2029 € 13.250

9151909 Voorziening onderhoud Samensprong

1. De voorziening handhaven per 31-12-2024
2. Dotatie in 2024 € 45.000
3. Onttrekking in 2024 € 176.023
4. Dotatie 2025-2029 € 45.000
5. Aanwending 2025 € 84.423, 2026 € 166.359, 2027 € 6.422, 2028 € 6.050, 2029 € 3.119

9161940 Voorziening riolering

1. De voorziening handhaven per 31-12-2024
2. Aanwending voorziening 2024 € 742.953
3. Dotatie aan de voorziening 2024 € 0
4. Dotatie voorziening 2025 € 146.348, 2026 € 145.348, 2027 € 145.348, 2028 € 145.348
5. Aanwending in 2025-2028: € 818.000 p/j obv GRP 2020-2024 – jaarlijkse invest. vrijverval riolering

9151950 Voorziening lopende pensioenverplichtingen bestuurders

1. De voorziening handhaven per 31-12-2024
2. Dotatie 2024 aan de voorziening € 802.443
3. Vrijval 2024 voorziening € 0
4. Aanwending 2024 van de voorziening € 171.610
5. Jaarlijkse dotatie aan de voorziening 2025 en verder € 25.000
6. Jaarlijkse aanwending van de voorziening 2025 en verder € 175.000

9151951 Voorziening pensioenverplichting voormalige en huidige wethouders

1. De voorziening handhaven per 31-12-2024
2. Vrijval voorziening 2024 € 173.930
3. Jaarlijkse dotatie 2025 en verder aan voorziening € 50.000

9151953 Voorziening verlofsparen

1. De voorziening handhaven per 31-12-2024
2. Dotatie 2024 aan de voorziening € 88.457

9151954 Voorziening RVU

1. Voorziening vormen per 31-12-2024
2. Dotatie 2024 aan de voorziening € 54.613

Verloopoverzichten

Verloopoverzichten reserves

x € 1.000

Reserves	Nummer	Saldo per 31-dec-23	Toevoeging	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-24
1.2 Algemene reserves						
Algemene reserve	9211600	29.724	5.093	-2.483	-	32.334
Totaal algemene reserves		29.724	5.093	-2.483	-	32.334
1.3 Bestemmingsreserves opvangen schommelingen tarieven						
Reserve lastenverlichting	9231602	595	82	-	-	677
Totaal bestemmingsreserves opvangen schommelingen tarieven		595	82	-	-	677
1.4 Bestemmingsreserves						
1.4.1 Bestemmingsreserves grondexploitatie						
Algemene reserve grondexploitatie	9211601	2.293	182	-336	-	2.139
Totaal bestemmingsreserves grondexploitatie		2.293	182	-336,14	-	2.139
1.4.2 Overige bestemmingsreserves						
Reserve strategische projecten	9231707	2.013	-	-2013	-	0
Reserve organisatieontwikkelingen	9231708	52	177	-53	-	176
Reserve riolering	9231710	-	-	-	-	-
Reserve overheveling budgetten	9231711	684	135	-684	-	135
Reserve kapitaallasten	9231718	2.438	1.785	-130	-	4.093
Reserve monumenten	9231712	100	0	-	-	100
Reserve OKO	9231720	0	1.100	-	-	1.100
Totaal overige bestemmingsreserves		5.287	3.197	-2.880	-	5.604
Totaal bestemmingsreserves		8.174	3.462	-3.216	-	8.420
Totaal reserves		37.898	8.555	-5.700	-	40.753

Verloopoverzichten voorzieningen

x € 1.000

Voorzieningen	Nummer	Saldo per 31-dec-23	Dotatie	Vrijval	Aanwending	Saldo per 31-dec-24
1. Voorzieningen Verplichtingen, verliezen en risico's(art. 44 1a)						
Voorziening bodemsanering	9111905	475	-	-	-	475
Voorziening complex 1131 Muldersveld	9111906		182			182
Totaal voorzieningen Verplichtingen, verliezen en risico's(art. 44 1a)		475	182	0	0	657
2. Voorzieningen bestaande risico's (art. 44 1b)						
Voorziening oninbare debiteuren	9121800	62	30	-	-20	72
Voorziening oninbare debiteuren SoZaWe	9131801	400	68	-	-208	259
Totaal voorzieningen bestaande risico's (art. 44 1b)		462	98	-	-229	331
3. Voorzieningen bestaande risico's (art. 44 1c)						
Voorziening onderhoud gymlokalen	9151900	92	15	-	-37	70
Voorziening onderhoudsgelden De Kompaan	9151901	122	20	-	-48	94
Voorziening onderhoudsgelden Steegdenhal	9151902	81	16	-	-22	74
Voorziening onderhoud sportaccommodaties 3 B's	9151903	414	25	-	-216	223
Voorziening onderhoud gebouwen	9151904	693	75	-	-57	710
Voorziening onderhoud MFS de Boekebeam	9151906	204	16	-	-34	186
Voorziening onderhoud Bosbergtoren	9151907	30	26	-	0	55
Voorziening onderhoud sporthal de Bongerd	9151908	102	10	-	-28	84
Voorziening onderhoud MFA de Samensprong	9151909	336	45	-	-176	205
Totaal voorzieningen bestaande risico's (art. 44 1c)		2.074	247	0	-618	1.702
4. Voorzieningen mbt van derden verkregen middelen (art 44.2)						
Voorziening riolering	9161940	5.205		-	-585	4.621
Totaal voorzieningen mbt van derden verkregen middelen (art 44.2)		5.205	0	-	-585	4.621
5. Voorzieningen arbeidskosten gerelateerde verplichtingen						
Voorziening lopende pensioenverplichtingen bestuurders	9151950	2.061	802	0	-172	2.691
Voorziening pens.verplichtingen vm. + huidige wethouders	9151951	1.062	0	-174	0	889
Voorziening verlofsparen	9151953	129	88	0	0	218
Voorziening RVU	9151954	0	71	0	0	71
Totaal voorzieningen arbeidskosten gerelateerde verplichtingen		3.252	962	-174	-172	3.869
Totaal voorzieningen		11.468	1.489	-174	-1.603	11.180

Toelichting per reserve

Algemene reserve

1.	Algemene reserve	9211600
2.	Naam Budgethouder	Peter Roos
3.	Afdeling	Klant en Organisatie
4.	Naam portefeuillehouder	Jan van Weperen
5.	Relatie met	Programma 0 Bestuur en ondersteuning
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	n.v.t. Artikel 43 van het BBV schrijft de algemene reserve voor.
7.	Reden/bestemmingsdoel reserve	De algemene reserve heeft een algemeen karakter en is vrij aanwendbaar. Voor het gebruik van de algemene reserve is, zoals voor alle reserves, altijd een expliciet raadsbesluit vereist. De algemene reserve is het vrij besteedbare eigen vermogen van de gemeente. Deze reserve heeft als belangrijkste functie het vormen van een buffer voor financiële tegenvallers (het opvangen van onvoorzienbare risico's en calamiteiten). Tekorten en overschotten op de jaarrekening komen ten laste respectievelijk ten gunste van de algemene reserve. De noodzakelijke hoogte van de algemene reserve wordt mede bepaald aan de hand van het weerstandsvermogen van de gemeente. De provincie toetst of de algemene reserve het gewenste niveau heeft.
8.	Soort reserve	Algemene reserve
9.	Motief vorming reserve	Risicomotief
10.	Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	De voeding van de reserve vindt plaats door toevoeging van een positief rekeningresultaat. Een eventueel negatief rekeningresultaat komt ten laste van de algemene reserve.
11.	Looptijd	Startdatum: onbekend Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Bij de algemene reserve wordt uitgegaan van een ondergrens van € 3.000.000. Daarnaast wordt elk jaar de benodigde weerstandscapaciteit berekend.
13.	Bijzonderheden	Jaarrekening 2024 Het voordelige rekeningssaldo 2023 van € 3.856.637 is toegevoegd aan de algemene reserve.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	N.v.t.

15.	Verklaren mutaties in reserve in 2024	Toevoeging: 1. Rekeningsresultaat 2023 € 3.856.637 2. MOP Wegen € 218.763 3. Uitvoeringsbudget programma duurzaamheid € 184.952 4. Landelijk gebied/stikstof € 332.783 5. Omgevingswet € 231.000 Onttrekking: 1. Congres mobiliteit € 20.000 2. Onderzoek subsidioloog/accommodatiebeleid € 7.416 3. Concerncontrol € 20.000 4. OKO-projectleider € 69.000 5. Europapact Fryslan (Friese projectenmachine) € 22.000 6. Verkeersveiligheid € 46.888 7. Fietsverbinding Waskemeer € 171.073 8. Omgevingswet € 195.820 9. Landelijk gebied/stikstof € 72.000 10. Schilderwerk Molen Makkinga € 50.000 11. Onderzoek accommodatiebeleid Appelscha en Oosterwolde € 0 12. Project Mader € 11.600 13. Subsidie Vrijstaat en stg Kortsluiting € 20.000 14. Pilot menstruatieproducten € 0 15. Energietoeslag € 300.000 16. Flankerend beleid energiearmoede € 39.600 17. Fonds maatschappelijke initiatieven € 38.000 18. Maatschappelijke opvang Oekraïne € 0 19. Bijdrage dorps huis Waskemeer en MFA Oldeberkoop € 165.000 20. Klimaatmiddelen € 22.273 21. OKO-uitvoeringskosten € 0 22. OKO-reserve € 1.100.000 23. Circulaire uitvoeringsstrategie € 17.699 24. Taskforce woningen € 94.982
	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	Toevoegingen: 2. MOP wegen: Om de werkzaamheden zo efficiënt mogelijk uit te voeren zijn de werkzaamheden voor 2024 en 2025 gezamenlijk uitgezet. Dit kan betekenen dat in het eerste jaar het budget wordt onder- dan wel wordt overschreden. Deze onder- of overschrijding loopt dan via de algemene reserve en wordt dan weer in het opvolgende jaar recht getrokken. Deze werkwijze is ingezet in 2018. Hiermee wordt het beschikbare budget beter ingezet (zie ook raadsmededeling 472). Dit betekent dat nu de onderschrijding over 2024 ad € 218.763 wordt toegevoegd aan de algemene reserve en in 2025 wordt ditzelfde bedrag weer onttrokken en aan het budget mop wegen 2025 toegevoegd. 3. Programma duurzaamheid: In de raadsvergadering van 17 december 2024 is besloten om het resterende uitvoeringsbudget voor het programma duurzaamheid toe te voegen aan de algemene reserve.

		4. Landelijk gebied/stikstof: In dezelfde raadsvergadering van hierboven genoemd is dit ook besloten voor de middelen landelijk gebied/stikstof. 5. Omgevingswet: Bij de meicirculaire 2024 zijn middelen ontvangen voor de invoering van de omgevingswet. In de mededeling aan de raad hierover is aangegeven dat deze middelen worden toegevoegd aan de reeds beschikbare middelen omgevingswet en dat dit loopt via de algemene reserve. Onttrekkingen: 6. Verkeersveiligheid: in de raadsvergadering van 15 februari 2022 is € 500.000 beschikbaar gesteld voor het verbeteren van de verkeersveiligheid. Op grond van een plan van aanpak worden de maatregelen uitgevoerd. Er zijn inmiddels vanuit de door u beschikbaar gestelde middelen meerdere projecten die bijdragen aan de verkeersveiligheid binnen onze gemeente afgerond, zoals o.a. de Nanningaweg en Prandinga in Oosterwolde, de Leidijk en de Compagnosweg in Waskemeer, de Bosberg in Appelscha en de Oude Tramweg in Donkerbroek. Via MadR wordt u op de hoogte gehouden van de voortgang. 7. Fietsverbinding Waskemeer: de totale lasten zijn bijna € 49.000 lager dan geraamd. Het plan heeft een iets andere invulling gekregen. In plaats van een fietspad zijn verkeersmaatregelen (zoals wegversmallingen) genomen als gevolg van overleg met het dorp. Het restant budget valt vrij en blijft in de algemene reserve. 8. Omgevingswet: De geboekte lasten voor de omgevingswet bedragen in 2023 € 196.000. Het budget blijft beschikbaar voor de verdere implementatie van de Omgevingswet. 9. Landelijk gebied/stikstof: De totale lasten in 2024 zijn € 125.000. Vanaf 2024 is besloten om resterende budgetten beschikbaar te houden via de algemene reserve. Zie ook toevoegingen. 11. Onderzoek accommodatiebeleid Appelscha en Oosterwolde: In 2024 zijn er nog geen lasten geweest. Het budget schuift door naar 2025. 14. Pilot menstruatieproducten: de bijdrage vanuit de gemeente is niet nodig gebleken, omdat er ook middelen vanuit het Rijk beschikbaar zijn, via het Armoedefonds. 16. Flankerend beleid energiearmoede: Budget was beschikbaar gesteld om stapeling van sociale en maatschappelijke problemen als gevolg van de hoge inflatie, te voorkomen. Hiervan is € 39.600 benut. 18. Maatschappelijke opvang Oekraïne: In het 2024 zijn diverse mogelijkheden voor besteding besproken en onderzocht, maar deze hebben nog niet tot daadwerkelijke besteding geleid. Op dit moment wordt hard gewerkt aan het realiseren van nieuwe locaties voor de opvang van Oekraïners. Verwachting is dat de inzet van deze middelen hier verband mee zullen houden. Een nadere uitwerking hiervan wordt naar verwachting in het eerst half jaar van 2025 aan u gepresenteerd. 20. Klimaatmiddelen: de werkelijke lasten zijn € 22.000. Het resterende budget wordt in de komende jaren besteed. 21. OKO-uitvoeringskosten: de kosten in 2024 worden gedekt door de ontvangsten SPUK GALA en Friza. Het restant valt vrij en blijft in de algemene reserve. 22. OKO-reserve: in de raadsvergadering van 18 april 2023 is besloten om een nieuwe bestemmingsreserve OKO te vormen en deze te voeden met € 1.100.000 uit de algemene reserve. 23. Circulaire uitvoeringsstrategie (voorheen biobased economy): de lasten in 2024 zijn € 18.000. Het resterende budget wordt in de periode 2025-2029 besteed. 24. Taskforce wonen: De lasten die ten laste van dit budget komen zijn in 2024 € 95.000. Daarnaast waren er ook personeelslasten die zijn ten laste gebracht van de reeds actieve complexen en voorbereidingskosten. Dus die komen dan niet ten laste van dit budget. Het resterende budget blijft beschikbaar voor verdere versnelling van de woningbouwopgave.
17.	Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2025-2029)	Onttrekking (zie specificatie hierna) 2025 € 4.817.473

		2026 € 1.324.783
		2027 € 400.000
		2028 € 350.000
		2029 € 312.669
		Toevoeging:
		2025 € 300.000 budget accommodatiebeleid.
18.	Beslispunten	1. Reserve handhaven per 31-12-2024
		2. Toevoeging in 2024 van € 3.856.637 (rekeningsresultaat 2023)
		3. Toevoeging in 2024 van € 967.498
		4. Onttrekking in 2024 van € 2.558.351 (zie specificatie)
		5. Onttrekkingen 2025 € 4.817.473, 2026 € 1.324.783, 2027 € 400.000, 2028 € 350.000, € 312.669
		6. Toevoeging in 2025 € 300.000

Toelichting algemene reserve

pr og	omschrijving	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Verschil 2024	B 2025 oud	B 2025 nieuw	B 2026 oud	B 2026 nieuw	B 2027 oud	B 2027 nieuw	B 2028 nieuw	B 2029 nieuw
0	Congres mobiliteit (motie 28)	20	20	-								
0	Onderzoek (subs./acc.beleid)	7	7	-								
0	Concerncontrol	20	20	-								
0	OKO-projectleider	69	69	-	69	69	69	69				
0	Europapact Fryslân (Friese projectenmachine)	22	22	-								
0	Kaderbrief 2025-2028: Woo			-	25	25						
0	Kaderbrief 2025-2028: A55 Toekomstvisie			-	165	165						
1	Kaderbrief 2025-2028: Vitale vakantieparken Hildenberg			-	200	200	50	50	50	50		
2	Verkeersveiligheid	342	47	295		296						
2	Fietsverbinding Waskemeer	220	171	49								
2	MOP wegen restant 1e jaar			-		219						
3	Omgevingswet	620	196	424		200		200		200	200	163
3	Bestemmen resultaat 2023 Uitvoerk. gebiedsgerichte aanpak / landelijk gebied	72	72	-	-			333				
3	Kaderbrief 2025-2028: Werkbudget Europapact Fryslan			-	25	25						
5	Bestemmen resultaat Schilderwerk molen Makkinga	50	50	-								
5	Onderzoek accommodatiebeleid Appelscha en Oosterwolde	75	75	-								

5	Project Mader	12	12	-							
5	Subsidie Vrijstaat en stg Kortsluiting (A012)	20	20	-	20	20	20	20			
5	Kaderbrief 2025-2028: Beheersing eikenprocessierups			-	97	97					
5	Kaderbrief 2025-2028: Skatebaan Oosterwolde			-	125	125					
5	Kaderbrief 2025-2028: Naar buiten			-	100	100					
6	Pilot menstruatieproducten	12	-	12							
6	Energietoeslag	625	300	325							
6	Bestemmen resultaat 2023 Energietoeslag	200	-	200							
6	NJR 24 Budget energietoeslag 2023 slechts deels benut	-525	-	-525							
6	Bestemmen resultaat 2023 Aanpak armoede/schulden	62	-	62							
6	NJR24 Niet benutten extra en deel regulier budget	-62	-	-62							
6	Bestemmen resultaat 2023 Flankerend beleid energiearmoede	77	40	37							
6	Bestemmen resultaat 2023 Fonds maatschappelijke Initiatieven	245	38	207							
6	NJR24 Via fonds mts. Inst. minder aanvragen.	-207		-207							
6	Bestemmen resultaat 2023 Maatschappelijke Opvang (Oekraïne)	1.442	-	1.442		1.442					
6	Bijdrage dorps huis Waskemeer en MFA Oldeberkoop	165	165	-							
6	Kaderbrief 2025-2028: Volwassenfonds meedoenpas			-	47	47					
6	Kaderbrief 2025-2028: Welzijnscoaching			-	75	75					

6	Kaderbrief 2025-2028: Mantelzorgondersteuning			-	25	25						
6	Kaderbrief 2025-2028: JOGG-regisseur			-	56	56	56	56				
6	Raadsbesluit dd 26 november 2024: verduurzaming dorpshuis Waskemeer					35						
7	Klimaatmiddelen	306	22	284		57		57		57	57	55
7	Uitvoeringsbudget programma duurzaamheid			-					62	62	61	
7	OKO-uitvoeringskosten	169	-	169	509	509	509	509				
7	Nieuw te vormen reserve OKO (923 1720)		1.100	1.100								
8	Circulaire uitvoeringsstrategie	175	18	157		31		31		31	31	33
8	Taskforce woningen	1.095	95	1.000		1.000						
8	Bestemmen resultaat 2023 Omgevingswet	308		308								
		5.636	2.559	3.077	1.538	4.818	704	1.325	50	400	350	312

Algemene reserve grondexploitatie

1.	Alg. reserve grondexploitatie	9211601
2.	Naam budgethouder	Christian Veenstra
3.	Afdeling	Mens en Omgeving
4.	Naam portefeuillehouder	Jelke Nijboer
5.	Relatie met	Programma 3 en 8
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Onbekend
7.	Reden/bestemmingsdoel reserve	Het opvangen van verliezen, bijvoorbeeld van niet kostendekkende complexen, rente van nog niet in exploitatie genomen complexen, en verlaging van verkoopprijzen.
8.	Soort reserve	Bestemmingsreserve
9.	Motief vorming reserve	Opvangen van risico's en tegenvallers. Deze reserve dient alleen ter dekking van de risico's in de grondexploitatie
10.	Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	De reserve wordt gevoed door winsten van complexen.
11.	Looptijd	Startdatum: Onbekend Einddatum: Permanent
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Voorstel is de hoogte van de reserve grondexploitatie te baseren op een bedrag voor mogelijke risico's en een bedrag voor grondaankopen. De hoogte van het risicobedrag is gebaseerd op de notitie Gemeente Governance Grond(ig) beleid van Deloitte uit september 2007. Vanaf 2007 wordt 10% buffer aangehouden voor risico's m.b.t. toekomstige verkopen voor de komende 5 jaar. Vanaf het jaar 2022 is van bovenstaande lijn afgestapt. In verband met het vaststellen van verschillende nieuwe exploitaties is het niveau van de reserve omhoog gebracht.
13.	Bijzonderheden	Met ingang van 1 januari 2016 is de regelgeving in het BBV (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten) ten aanzien van gronden, waarvoor nog geen reëel en stellig voornemen is om deze in de nabije toekomst te bebouwen, gewijzigd. Deze 'NIEGG' gronden zijn in 2016 voor marktwaarde overgebracht naar materiële vaste activa. Dit houdt in dat er geen aanwendungen meer zullen plaatsvinden ten behoeve van de NIEGG. Jaarrekening 2024 Met ingang van 2016 moet de gemeente vennootschapsbelasting gaan afdragen over winsten die in de complexen worden behaald. Dit wordt niet ten laste van de complexen gebracht, maar ten laste van de reserve grondexploitatie. Voor het bepalen van tussentijdse winst bij de complexen moet de POC-methode (percentage of completion) worden toegepast. De POC methode houdt rekening met de fase waarin de grondexploitatie, zowel wat betreft de opbrengsten, als de kosten verkeert. De totale winst over de individuele grondexploitatie wordt opgedeeld/toegerekend aan de reeds verkochte kavels. Dit heeft er in 2024 toe geleid dat we een winst moesten nemen van € 182.219. De hoogte van de reserve wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van verwachtingen van de huidige complexen. We stellen voor deze actualisatie, net als in 2022 en 2023, achterwege te laten. De komende tijd zullen er een aantal nieuwe exploitaties worden geopend. Het lijkt goed om de reserve grondexploitatie op een bepaald niveau te brengen. Voor de nieuw vastgestelde exploitatie Muldersveld is een verliesvoorzieningen ter hoogte van € 182.000 gevormd. Dit ten laste van deze reserve.

		Het bedrag ontvangen van het Rijk voor het Masterplan Venekoten centrum-Venekoten noord is in deze reserve geparafeerd. Door de gewijzigde BBV-regels kunnen investeringen maatschappelijk nut niet meer in een keer ten laste worden gebracht van de reserve.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen	Woonvisie 2017-2022
		Nota grondprijzen 2022
15.	Mutaties in reserve in 2024	Toevoeging:
		Toevoeging van € 182.219 als winstneming a.g.v. de POC-methode.
		Onttrekking van € 182.000 voor de vormingen van een verliesvoorziening voor de exploitatie Muldersveld en een onttrekking van € 154.138 voor betaalde vennootschapsbelasting 2024.
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	Zie bij 13. bijzonderheden
17.	Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2025-2028)	Toevoegingen
		2025 € 937.157
		2026 € 0
		2027 € 780.300
		2028 € 0
18.	Beslispunten	1. Reserve handhaven per 31-12-2024
		2. Toevoeging in 2024 € 182.219 winstneming
		3. Onttrekking € 182.000 en € 154.138 voor respectievelijk verliesvoorziening Muldersveld en vennootschapsbelasting
		4. Toevoeging 2025 € 937.157, 2026 € 0, 2027 € 780.300 en 2028 € 0

Reserve lastenverlichting

1. Reserve lastenverlichting		9231602
2. Naam budgethouder	Lucie Vervat-Sikma	
3. Afdeling	Openbare Ruimte	
4. Naam portefeuillehouder	Jan van Weperen	
5. Relatie met	Programma 7	
6. Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Onbekend	
7. Reden/bestemmingsdoel reserve	Een eventueel voordelig saldo van de afvalverzameling te reserveren voor teruggave aan de inwoners en investeringen milieustraat (raadsbesluit november 2006).	
8. Soort reserve	Bestemmingsreserve voor egalisatie van tarieven (niet specifiek te besteden)	
9. Motief vorming reserve	Egalisatiemotief	
10. Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	Exploitatievoordeel reiniging	
11. Looptijd	Startdatum: onbekend	
	Einddatum: doorlopend	
12. Gewenste/ noodzakelijke omvang	De omvang van de reserve is voldoende om de doelstelling te kunnen verwezenlijken. Voor een minimumniveau van de reserve is besloten 10% van de lasten te hanteren = € 250.000 (afgerond). Het meerdere in de reserve kan verder ingezet worden voor tarief egalisatie dan wel voor teruggave aan de inwoner.	
13. Bijzonderheden	Jaarrekening 2024: geen bijzonderheden	
14. Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Excelsheet berekening reserve	
15. Verklaren mutaties in reserve in 2024	Begroting onttrekking 2024 € 0, realisatie onttrekking € 0. Begrote toevoeging € 32.000, realisatie toevoeging € 82.000.	
16. Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	De voornaamste reden voor de extra toevoeging in 2024 betreft de gunstige papierprijs. De opbrengsten waren fors hoger dan begroot. Daarentegen zijn er ook zaken geweest die dit effect wat hebben gedrukt, zoals hogere kosten voor de afvoer van grof huishoudelijk afval en inzameling op de milieustraat.	
17. Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2025-2029)	In 2025 is een onttrekking geraamd van € 0.	
18. Beslispunten	1. Reserve handhaven per 31-12-2024	
	2. Toevoeging 2024 € 82.000	
	3. Onttrekking 2024 € 0	
	4. Toevoeging 2025 € 0	

Reserve strategische projecten

1.	Reserve strategische projecten	9231707
2.	Naam budgethouder	Gerda Hensen
3.	Afdeling	Klant & Organisatie
4.	Naam portefeuillehouder	Jan van Weperen
5.	Relatie met	Programma 0
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Raad 17 juni 2008 (Herijking R+V 2007-2008)
7.	Reden/bestemmingsdoel reserve	Deze reserve is in 2008 in eerste instantie gekoppeld aan de Structuurvisie 2009. In de structuurvisie komen thema's voor. Op 9 november 2010 heeft de raad zich uitgesproken over de prioritering van de grote strategische projecten. Deze zijn enerzijds algemeen beschrijvend. Anderzijds wordt ook de meerjarige ambitie verwoord; hiervan maken planning en middelen onderdeel uit. Het is wenselijk dat de planning en middelen vertaald kunnen worden naar de toekomstige beleidsdocumenten.
8.	Soort reserve	Bestemmingsreserve
9.	Motief vorming reserve	Spaar- en bestedingsfunctie
10.	Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	Voeding vindt plaats als er nieuwe strategische projecten worden benoemd. Beschikking op basis van de werkelijke kosten van de als strategisch project benoemde projecten.
11.	Looptijd	Startdatum: 17 juni 2008 Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Voor de benoemde strategische projecten wordt jaarlijks beoordeeld of de reserve toereikend is voor de verwachte kosten.
13.	Bijzonderheden	n.v.t.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Actualisatie R+V 2010-2011 (RB 24-4-2012)
15.	Verklaren mutaties in reserve in 2024	De onttrekking is zoals begroot. Voor de wijkvernieuwing van het Haerenkwartier € 2.000.000 en voor de proceskosten Regio Deal € 13.380. Het voordeel op de investering wijkvernieuwing Haerenkwartier wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Na deze onttrekkingen is het saldo van de reserve nihil en kan de reserve worden opgeheven.
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	N.v.t.
17.	Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2025-2029)	N.v.t.
18.	Beslispunten	1. Reserve opheffen per 31-12-2024 2. Onttrekkingen 2024 € 2.013.380 (Wijkvernieuwing Haerenkwartier € 2.000.000 en proceskosten Regio Deal € 13.380)

Reserve organisatieontwikkeling

1.	Reserve organisatieontwikkelingen	9231708
2.	Naam budgethouder	Arnold Hiltjes
3.	Afdeling	Klant en Organisatie
4.	Naam portefeuillehouder	Jack Werkman
5.	Relatie met	Programma 0
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	2004
7.	Reden/bestemmingsdoel reserve	Het opvangen van verplichtingen in de personele sfeer als gevolg van organisatieontwikkelingen.
8.	.Soort reserve	Bestemmingsreserve
9.	Motief vorming reserve	Bestedingsfunctie
10.	Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	Elk jaar bij de actualisatie wordt de reserve opnieuw berekend.
11.	Looptijd	Startdatum: 2004 Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	In 2004 is een voorziening ingesteld voor het opvangen van de personele kosten organisatieontwikkelingen (notitie 'Risico in beeld'). Volgens het BBV is het niet mogelijk voor boventallig personeel - die nog niet non-actief zijn en waarvoor geen afvloeiingsregeling is getroffen - een voorziening in te stellen. Daarom is besloten voor het opvangen van de kosten - 'oude gevallen' tot 2011 - een reserve in te stellen (besluit vaststelling jaarrekening 2005). Bij de behandeling van de jaarstukken 2012 is besloten het doel van de reserve te wijzigen, hierdoor wordt de omvang van de reserve jaarlijks bepaald.
13.	Bijzonderheden	Jaarrekening 2024 De onttrekking voor 2024 bedraagt € 52.529 Elk jaar bij de actualisatie van reserves wordt een nieuwe doorrekening gemaakt. De berekening die is uitgevoerd voor de periode 2025-2028. De berekening is gemaakt op basis van de bekende verplichtingen en een inschatting hoe de kansen van de betrokkenen liggen op de arbeidsmarkt. De omvang van de reserve is voor deze periode toereikend.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Memo bovenformatieven financiële zaken 2024
15.	Verklaren mutaties in reserve in 2024	De onttrekking is € 52.529
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	Er vindt een inschatting plaats bij de raming obv de verplichtingen versus de kansen op de arbeidsmarkt. Voor 2024 blijkt dat de inschatting nagenoeg juist is geweest.
17.	Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2025-2028)	Onttrekking 2025 € 109.500, 2026 € 30.000 en 2027 € 30.000 (conform begroting).
18.	Beslispunten	1. Reserve handhaven per 31-12-2024 2. Onttrekking in 2024 € 52.529 3. Onttrekking 2025 € 109.500, 2026 € 30.000 en 2027 € 30.000

Reserve riolering

1.	Reserve Riolering	9231710
2.	Naam budgethouder	Gertjan Warrink
3.	Afdeling	Openbare Ruimte
4.	Naam portefeuillehouder	Jan van Weperen
5.	Relatie met	Programma 7
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	15 december 2009, verbreed Gemeentelijk Rioleringsplan 2010-2014 (vGRP 2010-2014)
7.	Reden/bestemmingsdoel reserve	Efficiencyresultaten riolering
8.	Soort reserve	Bestemmingsreserve
9.	Motief vorming reserve	Egalisatiemotief
10.	Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	Op basis van het vastgestelde Gemeentelijk Rioleringsplan vinden er toevoegingen en onttrekkingen plaats. Efficiencyresultaten worden verrekend met deze reserve.
11.	Looptijd	Startdatum: 31 december 2009 Eindtijd onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	N.v.t.
13.	Bijzonderheden	De reserve voor riolering wordt gevoed met (substantiële) efficiencyresultaten van de riolering. Er zitten op dit moment geen middelen in de reserve.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	GRP 2020-2024 Raadsvoorstel en -besluit 1 juli 2020
15.	Verklaren mutaties in reserve in 2023	Geen mutaties in 2024
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2023 met realisatie 2023	Geen mutaties in 2024
17.	Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2023-2027)	N.v.t.
18.	Beslispunten	1. Reserve handhaven per 31-12-2024

Reserve overhevelingsbudgetten

1.	Reserve budgetoverheveling	9231711
2.	Naam budgethouder	Peter Roos
3.	Afdeling	Klant en Organisatie
4.	Naam portefeuillehouder	Jan van Weperen
5.	Relatie met	Programma 0
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Onbekend
7.	Reden/bestemmingsdoel reserve	Overheveling van budgetten naar een eerstvolgend begrotingsjaar.
8.	Soort reserve	Bestemmingsreserve
9.	Motief vorming reserve	Bestedingsfunctie
10.	Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	De reserve wordt jaarlijks gevoed, nadat besluitvorming door de raad in december heeft plaatsgevonden. De omvang wordt bepaald aan de hand van een inventarisatie.
11.	Looptijd	Startdatum: onbekend Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Deze reserve is jaren geleden ingesteld voor het reguleren van niet bestede budgetten in het lopende begrotingsjaar. Wanneer besteding van beschikbare budgetten in het begrotingsjaar onmogelijk is en uitvoering pas in het volgende begrotingsjaar kan plaatsvinden, dan fungeert deze reserve als een administratieve schakel om dat mogelijk te maken. De budgetten worden in het lopende dienstjaar verlaagd en toegevoegd aan de reserve. Aan het begin van het nieuwe begrotingsjaar worden de budgetten weer toegevoegd aan de desbetreffende (deel-)producten, zodat de reserve weer op nul staat.

13.	Bijzonderheden	In de raad van 15 december 2009 is besloten dat aan het overhevelen van budgetten de volgende voorwaarden zijn verbonden: In de raad van 15 december 2009 is besloten dat aan het overhevelen van budgetten de volgende voorwaarden zijn verbonden: - Contractuele afspraken zijn gemaakt, maar waarvan nog geen levering of dienst in het oorspronkelijke jaar heeft plaatsgevonden - Er wordt voldaan aan de criteria Onvoorzien, Onuitstelbaar en Onvermijdbaar ') - College- of directiebesluit: bijvoorbeeld in geval van vertraging in de uitvoering. ‘) Wat wordt hieronder verstaan?: · Onvoorzien: Omstandigheden, die ten tijde van het beschikbaar stellen van het budget niet bekend waren. · Onvermijdbaar en Onuitstelbaar: - o Er zou niet worden voldaan aan een wettelijke verplichting - o Er zou onrechtmatig worden gehandeld - o Er zou een (onverantwoorde) onveilige situatie ontstaan - o Er zou niet worden voldaan aan contractuele verplichtingen - o Er zijn bestuurlijk concrete afspraken gemaakt of concrete toezeggingen gedaan.
		Daarnaast is budgetoverheveling in principe maar voor één jaar toegestaan. Budgetten kunnen dus niet jarenlang achtereen worden overgeheveld. Het minimumbedrag voor overheveling is € 5.000 . Bedragen beneden de € 5.000 worden dus niet overgeheveld. Tevens geldt de budgetoverheveling alleen voor exploitatiebudgetten. Niet afgesloten investeringsbudgetten van projecten worden automatisch overgeheveld. Dat geldt eveneens voor budgetten, die worden gedekt uit reserves en voorzieningen of waartegenover middelen van derden staan met een specifieke bestedingsverplichting. De beoordeling en verwerking daarvan vindt plaats bij de eerstkomende nota herziening reserves en voorzieningen bij de jaarrekening. Overzichten van de overgehevelde budgetten zijn te vinden bij de begrotingswijzigingen.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	N.v.t.
15.	Verklaren mutaties in reserve in 2024	Onttrekking: De raad heeft op 19 december 2023 besloten om € 683.545 van 2023 naar 2024 over te hevelen. Bij de najaarsrapportage 2024 is besloten dat twee onderdelen (pumptrack Appelscha en ESF React EU 2020-2022) niet nodig zijn om over te hevelen. 1. Bruisplek € 35.000 2. Pumptrack Appelscha € 0 (was € 20.000) 3. Pumptrack Oosterwolde € 125.000 4. ESF React EU 2020-2022 € 0 (was € 210.545) 5. Dorpsondersteuner Oldeberkoop € 20.000 6. Tallessen Oekraïners € 24.000 7. Dienstverlening € 229.000 8. Mobiliteitsvisie € 20.000 Toevoeging: Op 17 december 2024 heeft de raad besloten om € 135.000 van 2024 naar 2025 over te hevelen: 1. Sloop Aula en inrichting parkeerterrein € 55.000 2. Dorpshuizen € 30.000 3. Burgerberaad € 50.000

16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	Er zijn geen afwijkingen.
17.	Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2025-2029)	Onttrekking in 2025 van € 135.000.
18.	Beslispunten	1. Reserve handhaven per 31-12-2024
		2. Onttrekking in 2024 van € 453.000
		3. Toevoeging in 2024 van € 135.000
		4. Vrijval van € 230.545
		5. Onttrekking in 2025 van € 135.000

Reserve monumenten

1.	Reserve monumenten	9231712
2.	Naam budgethouder	Ruben Roemeling
3.	Afdeling	Mens en Omgeving
4.	Naam portefeuillehouder	Jan van Weperen
5.	Relatie met	Programma 5
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	13 november 2012 (Amendement)
7.	Reden/bestemmingsdoel reserve	Jaarlijks wordt € 25.000 beschikbaar gesteld in de exploitatiebegroting voor subsidie, waardoor provinciale middelen kunnen worden verkregen. Hierdoor wordt het monumentenbeleid weer gestimuleerd en kunnen aanvragers financiële ondersteuning krijgen.
8.	Soort reserve	Bestemmingsreserve
9.	Motief vorming reserve	Spaar- en bestedingsfunctie
10.	Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	Deze reserve is ingesteld bij de behandeling van de Programmabegroting 2013-2016 via een amendement. Met ingang van de exploitatiebegroting 2013 is een structureel budget opgevoerd van € 25.000 voor subsidies monumenten. Vanaf 2023 is de subsidie vanwege indexatie van alle lasten verhoogd met € 2.500. Het niet bestede deel van deze subsidie wordt toegevoegd aan deze reserve. Eventuele overschrijdingen van het exploitatiebudget wordt ten laste van de reserve gebracht.
11.	Looptijd	Startdatum: 1 januari 2013 Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	De maximale omvang van deze reserve is vastgesteld op € 100.000 (vier maal het jaarbudget) (besluit jaarrekening 2013)
13.	Bijzonderheden	Op 15 december 2020 heeft u ingestemd met de wijziging gemeentelijke verordening monumenten. Hierbij is het mogelijk geworden ook jonge monumenten onder de subsidieregeling te laten vallen. Om aan de vraag naar subsidie voor monumenten te voldoen heeft u ingestemd met verlaging van de maximale subsidie per monument van € 10.000 naar € 7.500 per aanvraag en het jaarlijks inzetten van maximaal € 25.000 van de reserve monumenten. Tevens heeft u ingestemd met de financiering van een jaarlijkse bijdrage van € 2.500 aan de Stichting Fryske Mole met ingang van 2021 uit de reserve Gemeentelijke Monumenten.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Amendement d.d. 13 november 2012
15.	Verklaren mutaties in reserve in 2024	Begrote dotatie € 0, realisatie € 0 Begrote onttrekking € 0, realisatie € 0
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	n.v.t.
17.	Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2025-2028)	Jaarlijks is € 27.500 voor subsidie beschikbaar in de begroting. Eventuele onder- of overschrijdingen worden ten laste of ten bate van de reserve gebracht.
18.	Beslispunten	1. Reserve handhaven per 31-12-2024 2. Toevoeging 2024 € 0 3. Onttrekking 2024 € 0 4. Onttrekking 2025 t/m 2029 eventuele onder- of overschrijding subsidie gemeentelijke monumenten

Reserve kapitaal

1.	Reserve kapitaallasten	9231718
2.	Naam budgethouder	Peter Roos
3.	Afdeling	Klant en Organisatie
4.	Naam portefeuillehouder	Jan van Weperen
5.	Relatie met	Programma: alle
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	18 juni 2019 (behandeling Jaarstukken 2018)
7.	Reden/bestemmingsdoel reserve	Dekking van de afschrijvingslasten investeringen
8.	Soort reserve	Bestemmingsreserve
9.	Motief vorming reserve	Dekking jaarlijkse afschrijvingslasten
10.	Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	Voor 2017 werden investeringen met een maatschappelijk nut direct afgeschreven ten laste van een reserve. Met ingang van 2017 moeten alle investeringen worden geactiveerd. Volgens de financiële verordening worden investeringen met een maatschappelijk nut boven € 250.000 geactiveerd. De reserve wordt gevoed met het geactiveerde bedrag van de investering. Dit gebeurt door overheveling van de middelen uit de oorspronkelijke reserve die als dekking fungeerde. Ook investeringen met economisch nut die gedekt worden uit een reserve kunnen via deze reserve lopen. Onttrekking uit deze reserve gebeurt conform de gekozen afschrijvingstermijn.
11.	Looptijd	Startdatum: 31 december 2018 Einddatum: onbekend
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Voldoende om gedurende de looptijd van de geactiveerde investeringen de afschrijving te dekken.
13.	Bijzonderheden	De voeding van de Kapitaalreserve geschiedt in de komende jaren. De huidige investeringen Masterplan Oosterwolde, Wijkvernieuwing Haerenkwartier, gebouw Biosintrum, Kuipenstreek 8, brug Molenweg en uitbreiding Sportaccommodatie Waskemeer komen in aanmerking voor deze reserve.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Investeringsstaat 2024
15.	Verklaren mutaties in reserve in 2024	Onttrekking 2024 € 131.189
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	De onttrekking voor het Haerenkwartier start in 2025.
17.	Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2025-2029)	Onttrekking vanaf 2025 en verder € 263.500 (conform, begroting 2025 ev).
18.	Beslispunten	1. Reserve handhaven per 31-12-2024 2. Onttrekking 2024 € 131.189 ter dekking van de afschrijving 3. Onttrekkingen 2025 en verder € 263.500 per jaar

Reserve OKO

1.	Reserve OKO	923 1720
2.	Naam budgethouder	Samira de Groot
3.	Afdeling	Mens en Omgeving
4.	Naam portefeuillehouder	Esther Verhagen
5.	Relatie met	Programma 7
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	18 april 2023 (Amendement)
7.	Reden/bestemmingsdoel reserve	Er wordt € 1,1 miljoen onttrokken uit de algemene reserve ten behoeve van de nieuw te vormen bestemmingsreserve OKO.
8.	Soort reserve	Bestemmingsreserve
9.	Motief vorming reserve	Bestedingsfunctie
10.	Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	Deze reserve is ingesteld bij de raadsvergadering van 18 april 2023 via een amendement. Elk jaar bij de actualisatie wordt de reserve opnieuw berekend. Als de einddatum is bereikt, kan een eventueel restant vrij vallen ten behoeve van de algemene reserve.
11.	Looptijd	Startdatum: 31 december 2024 Einddatum: 31 december 2029
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	De maximale omvang van deze reserve is vastgesteld op € 1.100.000
13.	Bijzonderheden	Bij de raadsvergadering van 18 april 2023 is ingestemd met de start van uitvoering van Opgroeien in een kansrijke omgeving voor een periode van 4 jaar (2023 t/m 2026) en een totaal bedrag van € 1.431.000 en dit te financieren vanuit de algemene reserve. Daarnaast is een amendement aangenomen om een bestemmingsreserve OKO te vormen voor de periode t/m 2029 en hiervoor € 1,1 miljoen te onttrekken uit de algemene reserve. Het OKO project loopt hiermee na 2026 niet automatisch door. Hier moet eerst een besluit op worden genomen.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Amendement d.d. 18 april 2023
15.	Verklaren mutaties in reserve in 2024	Toevoeging van € 1,1 miljoen per 31-12-2024
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	
17.	Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2025-2028)	Onttrekking in 2027 t/m 2029 van in totaal € 1.100.000
18.	Beslispunten	1. Vormen reserve per 31-12-2023 2. Toevoeging 2024 van € 1.100.000 conform amendement van 18 april 2023

Toelichting per voorziening

Voorziening bodemsanering

1.	Voorziening bodemsanering	9111905
2.	Naam budgethouder	Pyt Liemburg
3.	Afdeling	Klant en Organisatie
4.	Naam portefeuillehouder	Jan van Weperen
5.	Relatie met	Programma 7
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Jaarrekening 2019
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Kosten voor bodemsanering voldoen niet aan artikel 59, het zijn geen investeringen met een economisch of maatschappelijk nut. Kosten voor bodemsanering moeten behandeld worden als een verlies, onafhankelijk of de kosten verbonden zijn aan investeringen (nieuwe bouwlocatie) of aan bestaande activa (vervuiling onder gemeentelijke gebouwen) met een economisch nut of een maatschappelijk nut. Vanaf het moment dat een eventuele bijdrage van VROM en/of de provincie bekend is zal de gemeente de resterende gemeentelijke kosten als verlies moeten nemen ten laste van de (meerjarige) exploitatie. Indien de sanering in een volgend begrotingsjaar afgerond wordt en complex is waardoor er onzekerheden over de uiteindelijke kosten kan bestaan, dan dient een voorziening getroffen te worden uit hoofde van artikel 44, eerste lid onder a. De kosten voor onderzoek voor de saneringsaanpak zullen als regel niet voldoen aan alle voorwaarden van artikel 60. Deze kosten dienen als een onderdeel gezien worden van de totale kosten van de sanering. De gemeente zal zodoende de begrote saneringskosten ofwel direct als last moeten verwerken (onder aftrek van een eventuele bijdrage van bijvoorbeeld VROM of de provincie) of wel in de grondexploitatie moeten meenemen. In het laatste geval zal de gemeente als de grondexploitatie negatief uitvalt daarvoor eveneens een voorziening moeten treffen, uit hoofde van artikel 44, lid 1a.
8.	Soort voorziening	Concrete verplichtingen en bestaande risico's
9.	Motief vorming voorziening	Bestedingsfunctie
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Exploitatie
11.	Looptijd	Startdatum: 1-1-2020 Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Op basis van onderzoek door derden in 2020 zijn de kosten voor sanering ingeschat op € 475.000
13.	Bijzonderheden	Betreft jaar van vormen van de voorziening
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Onderzoek derde
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2024	N.v.t.
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	N.v.t.
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2025-2029)	2025-2029 Nog niet bekend
18.	Beslispunten	1. De voorziening handhaven per 31-12-2024

Voorziening complex 1131 Muldersveld Makkinga

1.	Voorziening complex 1131 Muldersveld Makkinga	9111906
2.	Naam budgethouder	Christian Veenstra
3.	Afdeling	Mens en Omgeving
4.	Naam portefeuillehouder	Jelke Nijboer
5.	Relatie met	Programma 8
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	2 juli 2024
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Verwacht negatief resultaat van complex 1131 Muldersveld
8.	Soort voorziening	Concrete verplichtingen en/of verliezen en/of bestaande risico's
9.	Motief vorming voorziening	Risicofunctie
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Ten laste van de algemene reserve grondexploitatie
11.	Looptijd	Startdatum: 2024 Einddatum: 2034
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Op basis van de vastgestelde exploitatie, jaarlijks wordt de exploitatie geactualiseerd.
13.	Bijzonderheden	
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Vastgestelde exploitatie
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2024	Dotatie in 2024: €182.000 Aanwending in 2024: € 0
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	N.v.t.
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2025-2029)	N.v.t.
18.	Beslispunten	1. De voorziening handhaven per 31-12-2024. 2. Dotatie in 2024 € 182.000

Voorziening oninbare debiteuren

1.	Voorziening oninbare debiteuren	9121800
2.	Naam budgethouder	Peter Roos
3.	Afdeling	Klant en Organisatie
4.	Naam portefeuillehouder	Jan van Weperen
5.	Relatie met	Programma 0
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Onbekend
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Oninbare vorderingen van debiteuren
8.	Soort voorziening	Concrete verplichtingen en/of verliezen en/of bestaande risico's
9.	Motief vorming voorziening	Risicofunctie
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Exploitatie
11.	Looptijd	Startdatum: onbekend Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	De voorziening wordt als volgt gevormd: Belastingdebiteuren: Ouder dan 2 jaar: 80% oninbaar Tussen 1 en 2 jaar: 50% oninbaar Ouder dan 6 maanden: 10% oninbaar Voor de overige vorderingen wordt een voorziening gevormd op basis van beoordeling op inbaarheid van de openstaande vorderingen ouder dan drie maanden.
13.	Bijzonderheden	Jaarrekening 2024 Er is in 2024 een bedrag van € 20.198 aangewend. Volgens de berekeningen dient de voorziening per ultimo 2024 € 68.612 te zijn. Uitgesplitst naar handelsdebiteuren (€ 13.206) en belastingdebiteuren (€ 55.407). Dat houdt in dat er in 2024 € 30.139 wordt gedoteerd aan de voorziening. De verhouding in percentages voor de handelsdebiteuren en belastingdebiteuren zijn per 31-12-2024 19% en 81%.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Excelsheet berekening voorziening Stukken betreffende aanwendungen voorziening
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2024	Aanwending van de voorziening in 2024 € 20.198
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	Er is geen raming.
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2025-2029)	n.n.b.
18.	Beslispunten	1. De voorziening handhaven per 31-12-2024 2. Aanwending voorziening 2024 € 20.198 3. Dotatie aan voorziening 2024 € 30.139

Voorziening oninbare debiteuren SoZaWe

1.	Voorziening oninbare debiteuren SoZaWe	9131801
2.	Naam budgethouder	Arjen Bouland
3.	Afdeling	Mens en Omgeving
4.	Naam portefeuillehouder	Jelke Nijboer
5.	Relatie met	Programma 6
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Bij jaarrekening 2004
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Oninbare vorderingen cliënten SoZaWe
8.	Soort voorziening	Concrete verplichtingen en/of verliezen en/of bestaande risico's
9.	Motief vorming voorziening	Risicofunctie
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Ten laste van de exploitatie
11.	Looptijd	Startdatum: 2004 Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Op basis van een individuele inschatting van debiteuren > € 1.500 en waarvan de vordering niet ontstaat/muteert in verantwoordingsjaar wordt de vereiste stand van de voorziening berekend. Daarnaast geldt dat voor vorderingen WWB de vorderingen (niet ontstaan in het boekjaar) voor 75% worden voorzien.
13.	Bijzonderheden	
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Berekening stand voorziening
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2024	Dotatie in 2024: Aanwending in 2024:
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	Er wordt geen dotatie of aanwending geraamd. De benodigde dotatie is het verschil tussen de stand van de voorziening per 01-01-2024, de aanwending in 2024 en de benodigde stand van de voorziening op 31-12-2024 (conform de bovenstaande voorwaarden, punt 12).
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2025-2029)	N.v.t.
18.	Beslispunten	1. De voorziening handhaven per 31-12-2024 2. Dotatie in 2024 € 67.864 3. Aanwending 2024 € 208.347

Voorziening onderhoud gymzalen

1.	Voorziening onderhoud gymzalen	9151900
2.	Naam budgethouder	Jan Willem van Vaals
3.	Afdeling	Mens en Omgeving
4.	Naam portefeuillehouder	Jelke Nijboer
5.	Relatie met	Programma 5
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	23 oktober 2007 (Integraal Huisvesting Plan Onderwijs 2008-2011)
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Uitvoeren onderhoud gymlokalen
8.	Soort voorziening	Onderhoudsegalisatie
9.	Motief vorming voorziening	Egalisatie onderhoudsbedragen
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Een jaarlijkse dotatie op basis van het meest actuele MOP.
11.	Looptijd	Startdatum: 1 januari 2008 Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	In 2019 is een nieuwe MOP 2019-2048 opgesteld voor gymnastieklokalen. Deze MOP is de basis voor aanwendungen en dotaties aan deze voorziening.
13.	Bijzonderheden	De nieuwbouw van het Doarpssintrum duurt langer van verwacht. Het gymlokaal Donkerbroek blijft hierdoor ook in 2025 in gebruik. De onderhoudskosten van het gymlokaal Donkerbroek worden zoveel mogelijk beperkt. Vanaf 2019 is de specifieke uitkering stimulering sport ingevoerd om het financiële nadeel van de verruiming van de btw-sportvrijstelling te compenseren. De regeling is vorig jaar verlengd voor 2024 en 2025. In augustus 2023 zijn voor een aantal accommodaties waaronder de gymlokalen nieuwe onderhoudsplannen opgesteld. In de raadsvergadering van 19 december 2023 heeft u besloten om besluitvorming over nieuwe onderhoudsplannen te laten plaatsvinden na de vaststelling van het accommodatiebeleid. Ook heeft u besloten om de bestaande onderhoudsplannen te handhaven, het onderhoud zoveel mogelijk uit te voeren conform het bestaande onderhoudsplan en de bestaande dotatie aan de bestaande voorziening te handhaven. Daarnaast heeft u besloten om voor gymnastieklokaal Elsloo in 2024 € 11.521 extra onderhoud uit te voeren en dit ten laste te brengen van de voorziening.
		In september 2024 heeft de raad het voorkeursscenario accommodatiebeleid vastgesteld. Daarbij heeft de raad het volgende besloten voor de gymzalen: · Voor de accommodaties in Appelscha waaronder de gymzaal een aantal scenario's te onderzoeken. · Voor de accommodaties in Elsloo waaronder de gymzaal in gesprek te gaan met belanghebbenden of aanpassing van het door het college voorgestelde voorkeursscenario nodig is. · De gymzaal in Oosterwolde wordt verduurzaamd. Besluitvorming over het accommodatiebeleid inclusief de dekking van de geplande investeringen voor de korte termijn staat gepland voor juni 2025.

		Het saldo van de voorziening van de gymlokalen bedraagt ultimo 2024 € 70.004. Het benodigde groot onderhoud 2025 bedraagt € 160.026. Voorstel is om een extra bedrag van € 85.000 te doteren aan de voorziening om het benodigde groot onderhoud 2025 te kunnen uitvoeren. Na de vaststelling van het accommodatiebeleid wordt er een voorstel voor het vaststellen van een nieuw onderhoudsplan en bijbehorende dotatie voorziening aan de raad voorgelegd.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Excelsheet MOP 2020-2029 (totaalcijfers) en MOP 2019-2048.
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2024	Begrote dotatie € 15.000, realisatie € 15.000 Begrote onttrekking € 75.667, realisatie € 37.248
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	Het onderhoud aan de daken van de gymlokalen in Elsloo en Oosterwolde is in afwachting van de vaststelling van het accommodatiebeleid niet uitgevoerd. De vervanging van verlichting in Donkerbroek was niet gepland. Bestaande verlichting was deels uitgevallen en niet meer leverbaar.
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2025-2029)	2025: Aanwending € 160.026 (waarvan uitgesteld onderhoud 2024 € 56.775 en € 55.630 benodigd onderhoud op basis van nieuw onderhoudsplan, zie separaat raadsvoorstel) 2026: Aanwending € 11.850 2027: Aanwending € 15.972 2028: Aanwending € 24.901 2029: Aanwending € 19.083
18.	Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31-12-2024 2. Dotatie in 2024 € 15.000 3. Aanwending in 2024 € 37.248 4. Dotatie in 2025 € 100.000 (inclusief extra dotatie € 85.000, zie separaat raadsvoorstel) 5. Dotatie 2026-2029 jaarlijks € 15.000 6. Aanwending in 2025 € 160.026, 2026 € 11.850, 2027 € 15.972, 2028 € 24.901, 2029 € 19.083

Voorziening onderhoud De Kompaan

1.	Voorziening onderhoud de Kompaan	9151901
2.	Naam budgethouder	Jan Willem van Vaals
3.	Afdeling	Mens en Omgeving
4.	Naam portefeuillehouder	Jelke Nijboer
5.	Relatie met	Programma 5
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	19 mei 2009 (Jaarrekening 2008 en herijking reserves en voorzieningen 2008-2009)
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Onderhoudsegalisatie
8.	Soort voorziening	Onderhoudsegalisatie
9.	Motief vorming voorziening	Egalisatie onderhoudsbedragen
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Jaarlijkse dotatie op basis van MOP inclusief BTW
11.	Looptijd	Startdatum: 1-1-2008 Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Zie Meerjarenonderhoudsplaning 2017-2026. De jaarlijkse dotatie bedraagt met ingang van 2020 € 20.000.
13.	Bijzonderheden	In december 2022 zijn voor een aantal accommodaties waaronder de Kompaan (Moskampweg 3/5) nieuwe onderhoudsplannen opgesteld. In de raadsvergadering van 19 december 2023 heeft de raad besloten om besluitvorming over nieuwe onderhoudsplannen te laten plaatsvinden na de vaststelling van het accommodatiebeleid. Ook heeft de raad besloten om de bestaande onderhoudsplannen te handhaven, het onderhoud zoveel mogelijk uit te voeren conform het bestaande onderhoudsplan en de bestaande dotatie aan de bestaande voorziening te handhaven. Daarnaast heeft de raad besloten om voor de Kompaan in 2024 € 45.904 extra onderhoud uit te voeren en dit ten laste te brengen van de voorziening. In 2023 heeft de gemeente de accommodatie aan Moskampweg 1 in Oosterwolde als strategisch object gekocht. Recent is hiervoor een onderhoudsplan opgesteld. Dit onderhoudsplan dient nog vastgesteld te worden. U ontvangt hiervoor een separaat raadsvoorstel voorafgaand aan de behandeling van de jaarrekening 2024. Medio 2024 heeft de gemeente een voorkeursrecht gevestigd op verschillende percelen in Oosterwolde. Dit voorkeursrecht omvat onder andere de percelen waarop Moskampweg 1, 3 en 5 zijn gevestigd. In september 2024 heeft de raad het voorkeursscenario accommodatiebeleid vastgesteld. Daarbij heeft de raad besloten om niet te investeren in verduurzaming van de Kompaan. Dit vanwege een lopend onderzoek naar de gebruiksmogelijkheden van de panden. Zodra er duidelijkheid is over de gebruiksmogelijkheden informeren wij u hierover en komen wij met een voorstel voor de consequenties voor de onderhoudsplannen en voorziening. Het saldo van de voorziening van de Kompaan bedraagt ultimo 2024 € 94.369. Het benodigde groot onderhoud 2025 bedraagt € 175.016. Voorstel is om in 2025 een extra bedrag van € 70.000 te doteren aan de voorziening om het benodigde groot onderhoud 2025 te kunnen uitvoeren.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	MOP 2017-2026.

15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2024	Begrote dotatie € 20.000, realisatie € 20.000
		Begrote aanwending € 104.139, realisatie € 47.661
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	De vervanging van de verlichting door LED is in 2024 niet uitgevoerd vanwege het lopende onderzoek naar de gebruiksmogelijkheden van de panden.
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2025-2029)	2025: Aanwending € 175.016 (inclusief € 55.072 uitgesteld onderhoud 2024 en € 67.001 benodigd onderhoud op basis van het nog vast te stellen onderhoudsplan voor Moskampweg 1)
		2026: Aanwending € 33.783 (Moskampweg 3/5, onderhoudsplan 2016)
		2027: Aanwending € 36.513 (Moskampweg 3/5, onderhoudsplan 2016)
		2028: Aanwending € 7.423 (Moskampweg 3/5, onderhoudsplan 2016)
		2029: Aanwending € 2.565 (Moskampweg 3/5, onderhoudsplan 2016)
18.	Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31-12-2024
		2. Dotatie in 2024 € 20.000
		3. Aanwending in 2024 € 47.661
		4. Dotatie 2025 € 90.000 (inclusief extra dotatie € 70.000, zie separaat raadsvoorstel)
		5. Dotatie 2026-2029 € 20.000
		6. Aanwending 2025 € 175.016, 2026 € 33.783, 2027 € 36.513, 2028 € 7.423, 2029 € 2.565

Voorziening onderhoud Steegdenhal

1.	Voorziening onderhoud Steegdenhal	9151902
2.	Naam budgethouder	Jan Willem van Vaals
3.	Afdeling	Mens en Omgeving
4.	Naam portefeuillehouder	Jelke Nijboer
5.	Relatie met	Programma 5
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	19 mei 2009 (Jaarrekening 2008 en herijking reserves en voorzieningen 2008-2009)
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Uitvoeren toekomstig onderhoud
8.	Soort voorziening	Onderhoudsegalisatie
9.	Motief vorming voorziening	Egalisatie onderhoudsbedragen
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Jaarlijkse dotatie.
11.	Looptijd	Startdatum: 1 januari 2008 Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Zie MOP 2017-2026. De jaarlijkse dotatie bedraagt met ingang van 2017 € 15.500.
13.	Bijzonderheden	Per 1 januari 2019 is de sportvrijstelling in de Wet om de omzetbelasting verruimd. Door deze wetswijziging vervalt het recht op aftrek van btw voor gemeenten en niet-winstbeogende exploitanten van sportaccommodaties. Er is een Specifieke uitkering sport (SPUK) voor gemeenten om het btw nadeel (grotendeels) te compenseren. In 2021 is duidelijk geworden dat de Steegdenhal wordt aangemerkt als winstbeogende instelling. M.i.v. 2021 worden de Steegdenhal daarom niet meer meegenomen in de SPUK aanvraag.
		In december 2022 zijn voor een aantal accommodaties waaronder de Steegdenhal nieuwe onderhoudsplannen opgesteld. In de raadsvergadering van 19 december 2023 heeft u besloten om besluitvorming over nieuwe onderhoudsplannen te laten plaatsvinden na de vaststelling van het accommodatiebeleid. Ook heeft u besloten om de bestaande onderhoudsplannen te handhaven, het onderhoud zoveel mogelijk uit te voeren conform het bestaande onderhoudsplan en de bestaande dotatie aan de bestaande voorziening te handhaven.
		In september 2024 heeft de raad het voorkeurscenario accommodatiebeleid vastgesteld. Daarbij heeft de raad voor de accommodaties in Appelscha waaronder de Steegdenhal een aantal scenario's te onderzoeken. Besluitvorming over het accommodatiebeleid inclusief de dekking van de geplande investeringen voor de korte termijn staat gepland voor juni 2025.
		Het saldo van de voorziening van Steegdenhal bedraagt ultimo 2024 € 73.938. Het benodigde groot onderhoud 2025 bedraagt € 101.766. Voorstel is om in 2025 een extra bedrag van € 24.500 te doteren aan de voorziening om het benodigde groot onderhoud 2025 te kunnen uitvoeren. Na de vaststelling van het accommodatiebeleid wordt er een voorstel voor het vaststellen van een nieuw onderhoudsplan en bijbehorende dotatie voorziening aan de raad voorgelegd.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	MOP 2017-2031
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2024	Begrote dotatie € 15.500, realisatie € 15.500 Begrote aanwending € 28.551, realisatie € 22.081

16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	Vervanging boilers en plaatsen loopbrug plafond (arbo eis) was niet gepland. Vervanging luchtverhitters is niet uitgevoerd, omdat dit nog niet noodzakelijk is. Afhankelijk van de uitkomst van het accommodatiebeleid komen we met een voorstel inzake deze onderhoudspost.
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2025-2029)	2025: Aanwending € 101.766 (inclusief uitgesteld onderhoud 2024 € 24.000 en benodigd onderhoud conform nieuw onderhoudsplan € 45.965).
		2026: Aanwending € 8.499
		2027: Aanwending € 55.616
		2028: Aanwending € 7.105
		2029: Aanwending € 10.851
18.	Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31 december 2024
		2. Dotatie in 2024 € 15.500
		3. Aanwending in 2024 € 22.081
		4. Dotatie 2025 € 40.000 (inclusief extra dotatie € 24.500, zie separaat raadsvoorstel)
		5. Dotatie 2026-2029 € 15.500
		6. Aanwending 2025 € 101.766, 2026 € 8.499, 2027 € 55.616, 2028 € 7.105, 2029 € 10.851

Voorziening onderhoud sportaccommodaties 3 B's

1.	Voorziening onderhoud sport acc. Bosbad - Boekhorst	9151903
2.	Naam budgethouder	Jan Willem van Vaals
3.	Afdeling	Mens en Omgeving
4.	Naam portefeuillehouder	Jelke Nijboer
5.	Relatie met	Programma 5
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Raadsvoorstel 24 mei 2011 (Jaarrekening 2010), splitsing voorziening 21 juni 2022 (Voorjaarsrapportage 2022)
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Uitvoeren toekomstig onderhoud Boekhorst en Bosbad
8.	Soort voorziening	Onderhoudsegalisatie
9.	Motief vorming voorziening	Egalisatie onderhoudsbedragen
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Jaarlijkse dotatie op basis van MOP exclusief BTW
11.	Looptijd	Startdatum: 1 januari 2010 Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Zie MOP 2019-2033.
13.	Bijzonderheden	Tot en met 2021 werd jaarlijks € 35.000 gedoteerd aan de gezamenlijke onderhoudsvoorziening voor de 3 B's (Bongerd, Boekhorst, Bosbad). Vanaf 2022 wordt de Bongerd door stichting de Bongerd geëxploiteerd. De dotatie voorziening en onderhoudsvoorziening dient derhalve gesplitst te worden in een deel dat betrekking heeft op de Boekhorst en het Bosbad en een deel dat betrekking heeft op de Bongerd. Bij de voorjaarsrapportage 2022 is hier op basis van het bestaande MOP een inschatting van gemaakt waarbij voor de Boekhorst en het Bosbad is uitgegaan van een jaarlijkse dotatie van € 25.000. In 2017 is een budgetovereenkomst getekend met stichting Bosbad Appelscha voor een periode van 2017 t/m 2026. Per 2022 geldt een nieuwe exploitatieovereenkomst voor het beheer en de exploitatie van sportcomplex de Boekhorst met Laco voor een periode van vijf jaar. Per 1 januari 2019 is de sportvrijstelling in de Wet om de omzetbelasting verruimd. Door deze wetswijziging vervalt het recht op aftrek van btw voor gemeenten en niet-winstbeogende exploitanten van sportaccommodaties. Er is een Specifieke uitkering sport (SPUK) voor gemeenten om het btw nadeel (grotendeels) te compenseren. In 2021 is duidelijk geworden dat Laco wordt aangemerkt als winstbeogende instelling. M.i.v. 2021 worden de Boekhorst en het Bosbad daarom niet meer meegenomen in de SPUK aanvraag. In december 2022 zijn voor een aantal accommodaties waaronder de Boekhorst nieuwe onderhoudsplannen opgesteld. In de raadsvergadering van 19 december 2023 heeft u besloten om besluitvorming over nieuwe onderhoudsplannen te laten plaatsvinden na de vaststelling van het accommodatiebeleid. Ook heeft u besloten om de bestaande onderhoudsplannen te handhaven, het onderhoud zoveel mogelijk uit te voeren conform het bestaande onderhoudsplan en de bestaande dotatie aan de bestaande voorziening te handhaven. Daarnaast heeft u besloten om voor de Boekhorst in 2024 € 98.157 extra onderhoud uit te voeren en dit ten laste te brengen van de voorziening.

		In september 2024 heeft de raad het voorkeursscenario accommodatiebeleid vastgesteld. Daarbij heeft de raad besloten om voor een aantal accommodaties in Oosterwolde waaronder de Boekhorst en voor het Bosbad een aantal scenario's te onderzoeken. Besluitvorming over het accommodatiebeleid inclusief de dekking van de geplande investeringen voor de korte termijn staat gepland voor juni 2025.
		Het saldo van de voorziening van het Bosbad en de Boekhorst bedraagt ultimo 2024 € 223.126. Het geplande onderhoud 2025 bedraagt € 374.604. Voorstel is om een extra bedrag van € 135.000 te doteren aan de voorziening om het benodigde onderhoud 2025 te kunnen uitvoeren. Na de vaststelling van het accommodatiebeleid wordt er een voorstel voor het vaststellen van een nieuw onderhoudsplan en bijbehorende dotatie voorziening aan de raad voorgelegd.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	De MOP 2019-2033 ligt aan deze voorziening ten grondslag.
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2024	Begrote dotatie € 25.000, realisatie € 25.000 Begrote aanwending € 235.187, realisatie € 216.017 waarvan € 29.473 voor de Boekhorst en € 186.544 voor Bosbad
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	Bij de begrote aanwending 2024 is per abuis uitsluitend de onttrekking voor de Boekhorst opgenomen. De lasten van een deel van het uitgevoerde onderhoud voor de Boekhorst zijn lager uitgevallen dan begroot. Voor diverse onderhoudswerkzaamheden bij de Boekhorst is in 2024 opdracht gegeven, maar deze worden pas in 2025 uitgevoerd.
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2025-2029)	2025: Aanwending € 374.604 (inclusief uitgesteld onderhoud 2024 € 178.670 en € 74.000 ongepland onderhoud, zie separaat raadsvoorstel) 2026: Aanwending € 95.326 2027: Aanwending € 65.892 2028: Aanwending € 121.230 2029: Aanwending € 14.374
18.	Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31 december 2024 2. Dotatie in 2024 € 25.000 3. Aanwending in 2024 € 216.077 (Bosbad € 186.544 en Boekhorst € 29.473) 4. Dotatie 2025 € 160.000 (inclusief extra dotatie € 135.00, zie separaat raadsvoorstel) 5. Dotatie 2026-2029 € 25.000 6. Aanwending 2025 € 374.604, 2026 € 95.326, 2027 € 65.892, 2028 € 121.230, 2029 € 14.374

Voorziening onderhoud gebouwen

1.	Voorziening onderhoud gebouwen	9151904
2.	Naam budgethouder	
3.	Afdeling	Openbare ruimte
4.	Naam portefeuillehouder	Jack Werkman
5.	Relatie met	Programma 0
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Mei 2016 (bij behandeling jaarstukken)
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Uitvoeren van onderhoud aan gebouwen
8.	Soort voorziening	Onderhoudsegalisatie
9.	Motief vorming voorziening	Egalisatie onderhoudsbedragen
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	De omvang van de voorziening bestaat uit het saldo van de reserve onderhoud gebouwen per 31-12-2015. De jaarlijkse dotatie aan de voorziening is € 75.000 (m.i.v. 2020).
11.	Looptijd	Startdatum: 1 januari 2016 Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	De jaarlijkse dotatie is € 75.000, dit is gelijk aan de in de vorige jaren toevoegingen aan de reserve. Het gaat niet alleen om de planning van het bouwkundig- en installatietechnisch onderhoud (Planon), maar ook om de toekomstige vervanging van de losse inventaris; bijvoorbeeld inrichting keukenapparatuur, zonwering, meubilair etc.
13.	Bijzonderheden	Op 31-12-2015 is de reserve onderhoud gebouwen omgevormd naar een voorziening onderhoud gebouwen. Het saldo van de reserve is toen overgegaan naar de voorziening. De MJOP van de buitendienst en het overslagstation worden geactualiseerd na de ver- en nieuwbouw van locatie. Bij het gemeentehuis wordt in 2025 een nieuwe MJOP opgesteld waarin ook de verduurzaming wordt meegenomen.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Collegebesluit MOP huisvesting inclusief bijlagen
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2024	Dotatie € 75.000 conform begroting Aanwending € 57.361
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	De aanwending is € 343.000 lager dan begroot. Dit komt doordat een aantal werkzaamheden zijn uitgesteld om deze in het kader van het vast te stellen accommodatiebeleid op te pakken met de verduurzaming van het gebouw. Bij de gebouwen van de Buitendienst en Overslagstation worden alleen de noodzakelijke onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd in verband met ontwikkeling nieuw-/verbouw van de locaties. Dit is op 30 november 2021 door de raad besloten.
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2025-2029)	In 2025 is de aanwending voor het gemeentehuis. Gepland onderhoud MJOP € 60.850 en werkzaamheden voorgaande jaren € 361.179. In verband met de geplande ver-/nieuwbouw van de buitendienstlocatie wordt er geen gepland onderhoud uitgevoerd, er wordt dus geen aanwending geraamd.
18.	Beslispunten	1. De voorziening handhaven per 31-12-2024 2. Dotatie aan de voorziening 2024 € 75.000 3. Jaarlijkse dotatie aan de voorziening 2025 en verder € 75.000 (cf begroting) 4. Aanwending 2024 € 57.361 5. Aanwending 2025 € 422.029, 2026 € 0, 2027 € 0 en 2028 € 189.020

Voorziening onderhoud MFS De Boekebeam

1.	Voorziening onderhoud MFS de Boekebeam	9151906
2.	Naam budgethouder	Jan Willem van Vaals
3.	Afdeling	Mens en Omgeving
4.	Naam portefeuillehouder	Jelke Nijboer
5.	Relatie met	Programma 5
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	22 juni 2021 (Jaarrekening 2020 en herijking reserves en voorzieningen 2020-2025)
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Onderhoudsegalisatie
8.	Soort voorziening	Onderhoudsegalisatie
9.	Motief vorming voorziening	Egalisatie onderhoudsbedragen
10.	Wijze van voeding van voorziening/ wijze van beschikking van de voorziening	Jaarlijkse dotatie op basis van MOP inclusief BTW
11.	Looptijd	Startdatum: 31-12-2020 Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Zie Meerjarenonderhoudsplanning 2021 t/m 2037 d.d. 14-01-2021
13.	Bijzonderheden	Door de fusie van obs Mst van Hasselt met obs de Trede te Haule per 1 augustus 2016 kampt MFS de Boekebeam vanaf 2016 met een structurele leegstand en een exploitatietekort. Stichting Beheer Multifunctioneel Vastgoed Waskemeer heeft geprobeerd om nieuwe huurders te vinden, maar dit is niet gelukt. Hierdoor heeft het bestuur in 2019 de beheerovereenkomst opgezegd en is de stichting in 2020 opgeheven. Het College heeft in 2019 ingestemd met de overname van het beheer en de exploitatie door de gemeente. Het batig saldo van MFS de Boekebeam van € 163.995 is in 2020 overgeboekt naar de gemeente, zodat dit gebruikt kan worden voor groot onderhoud. In december 2022 zijn voor een aantal accommodaties waaronder de Boekebeam nieuwe onderhoudsplannen opgesteld. In de raadsvergadering van 19 december 2023 heeft de raad besloten om besluitvorming over nieuwe onderhoudsplannen te laten plaatsvinden na de vaststelling van het accommodatiebeleid. Ook heeft de raad besloten om de bestaande onderhoudsplannen te handhaven, het onderhoud zoveel mogelijk uit te voeren conform het bestaande onderhoudsplan en de bestaande dotatie aan de bestaande voorziening te handhaven. Daarnaast heeft de raad besloten om voor de Boekebeam in 2024 voor € 64.000 extra onderhoud uit te voeren en dit ten laste te brengen van de voorziening. In september 2024 heeft de raad het voorkeurscenario accommodatiebeleid vastgesteld. Daarbij heeft de raad besloten om de Boekebeam te verduurzamen. Besluitvorming over het accommodatiebeleid inclusief de dekking van de geplande investeringen voor de korte termijn staat gepland voor juni 2025. Het saldo van de voorziening van MFS de Boekebeam bedraagt ultimo 2024 € 185.836. Het benodigde groot onderhoud 2025 bedraagt € 245.535. Voorstel is om in 2025 een extra bedrag van € 54.000 te doteren aan de voorziening om het benodigde groot onderhoud 2025 te kunnen uitvoeren. Na de vaststelling van het accommodatiebeleid wordt er een voorstel voor het vaststellen van een nieuw onderhoudsplan en bijbehorende dotatie voorziening aan de raad voorgelegd.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	MOP 2021 t/m 2037 d.d. 14-01-2021

15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2024	Begrote dotatie € 16.000, realisatie € 16.000
		Begrote aanwending € 92.993, realisatie € 34.417
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	Voor een deel van de geplande werkzaamheden is in 2024 opdracht gegeven, maar deze werkzaamheden worden pas in 2025 uitgevoerd. De geplande vervanging van de dakbedekking wordt uitgevoerd in combinatie met vervanging van het dak (planning 2032).
17.	Verklaren mutaties in voorziening voor de komende jaren (2025-2029)	2025: Onttrekking € 245.535 (inclusief € 56.474 uitgesteld onderhoud 2024 en € 67.537 benodigd onderhoud conform nieuw onderhoudsplan, zie separaat raadsvoorstel)
		2026: Onttrekking € 37.784
		2027: Onttrekking € 47.548
		2028: Onttrekking € 1.904
		2029: Onttrekking € 9.337
18.	Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31-12-2024
		2. Dotatie in 2024 € 16.000
		3. Aanwending in 2024 € 34.417
		4. Dotatie 2025 € 70.000 (inclusief extra dotatie € 54.000, zie separaat raadsvoorstel)
		5. Dotatie 2026-2029 € 16.000
		6. Aanwending 2025 € 245.535, 2026 € 37.784, 2027 € 47.548, 2028 € 1.904, 2029 € 9.337

Voorziening onderhoud Bosbergtoren

1.	Voorziening onderhoud Bosbergtoren	9151907
2.	Naam bugethouder	Lidia Huisman
3.	Afdeling	Mens en Omgeving
4.	Naam portefeuillehouder	Jan van Weperen
5.	Relatie met	Programma 5
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	15 februari 2022
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Uitvoeren toekomstig onderhoud
8.	Soort voorziening	Onderhoudsegalisatie
9.	Motief vorming voorziening	Egalisatie onderhoudsbedragen
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Jaarlijkse dotatie.
11.	Looptijd	Startdatum: 1 januari 2022 Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Zie MOP 2017-2033.
13.	Bijzonderheden	Op 15 februari 2022 heeft de raad ingestemd met verhuur aan Coöperatie Appelscha en budget beschikbaar gesteld voor groot onderhoud. Naast groot onderhoud is een extra budget gereserveerd voor risico's m.b.t. de lift en het ticketsysteem.
		Het onderhoudsplan van de Bosbergtoren is in maart 2025 geactualiseerd en wordt voorafgaand aan de besluitvorming over de jaarrekening 2024 via een separaat voorstel ter besluitvorming aan de raad voorgelegd.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	MOP 2017-2033
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2024	Begrote dotatie 13.500, realisatie € 25.500 Begrote aanwending € 0, realisatie € 0
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	Voorstel is om het resterende budget van € 12.000 van de Bosbergtoren in 2024 aanvullend te doteren aan de voorziening voor groot onderhoud.
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2025-2029)	2025: Aanwending € 33.850 (o.b.v. nieuw nog vast te stellen onderhoudsplan) 2026: Aanwending € 1.220 (o.b.v. nieuw nog vast te stellen onderhoudsplan) 2027: Aanwending € 23.500 (o.b.v. nieuw nog vast te stellen onderhoudsplan) 2028: Aanwending € 7.897 (o.b.v. nieuw nog vast te stellen onderhoudsplan) 2029: Aanwending € 0 (o.b.v. nieuw nog vast te stellen onderhoudsplan)
18.	Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31 december 2024 2. Dotatie in 2024 € 25.500 3. Aanwending in 2024 € 0 4. Dotatie 2025-2029 € 13.500 5. Aanwending 2025 € 33.850, 2026 € 1.220, 2027 € 23.500, 2028 € 7.897, 2029 € 0

Voorziening onderhoud De Bongerd

1.	Voorziening onderhoud de Bongerd	9151908
2.	Naam budgethouder	Jan Willem van Vaals
3.	Afdeling	Mens en Omgeving
4.	Naam portefeuillehouder	Jelke Nijboer
5.	Relatie met	Programma 5
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Raadsvoorstel 24 mei 2011 (Jaarrekening 2010), splitsing voorziening 21 juni 2022 (Voorjaarsrapportage 2022)
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Uitvoeren toekomstig onderhoud sporthal de Bongerd
8.	Soort voorziening	Onderhoudsegalisatie
9.	Motief vorming voorziening	Egalisatie onderhoudsbedragen
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Een jaarlijkse dotatie op basis van de meest actuele MOP en onttrekking op basis van onderhoudslasten gemaakt in het kader van de MOP inclusief het BTW nadeel.
11.	Looptijd	Startdatum: 1 januari 2010 Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Zie MOP 2019-2033.
13.	Bijzonderheden	Tot en met 2021 werd jaarlijks € 35.000 gedoteerd aan de gezamenlijke onderhoudsvoorziening voor de 3 B's (Bongerd, Boekhorst, Bosbad). Vanaf 2022 wordt de Bongerd door stichting de Bongerd geëxploiteerd. De dotatie voorziening en onderhoudsvoorziening dient derhalve gesplitst te worden in een deel dat betrekking heeft op de Boekhorst en het Bosbad en een deel dat betrekking heeft op de Bongerd. Bij de voorjaarsrapportage 2022 is hier op basis van het oude MOP een inschatting van gemaakt waarbij voor de Bongerd is uitgegaan van een jaarlijkse dotatie van € 10.000. Sporthal de Bongerd is in eigendom van de gemeente. Voor het beheer en de exploitatie van sporthal de Bongerd is vanaf 2022 een exploitatieovereenkomst voor vijf jaar overeengekomen met Stichting Sporthal De Bongerd in vervolg op het burgerinitiatief "Doarpsskûte Haulerwijk". Per 1 januari 2019 is de sportvrijstelling in de Wet om de omzetbelasting verruimd. Door deze wetswijziging vervalt het recht op aftrek van btw voor gemeenten en niet-winstbeogende exploitanten van sportaccommodaties. Er is een Specifieke uitkering sport (SPUK) voor gemeenten om het btw nadeel (grotendeels) te compenseren. In december 2022 zijn voor een aantal accommodaties waaronder de Bongerd nieuwe onderhoudsplannen opgesteld. In de raadsvergadering van 19 december 2023 heeft u besloten om besluitvorming over nieuwe onderhoudsplannen te laten plaatsvinden na de vaststelling van het accommodatiebeleid. Ook heeft u besloten om de bestaande onderhoudsplannen te handhaven, het onderhoud zoveel mogelijk uit te voeren conform het bestaande onderhoudsplan en de bestaande dotatie aan de bestaande voorziening te handhaven. In september 2024 heeft de raad het voorkeurscenario accommodatiebeleid vastgesteld. Daarbij heeft de raad besloten om de Bongerd te verduurzamen. Besluitvorming over het accommodatiebeleid inclusief de dekking van de geplande investeringen voor de korte termijn staat gepland voor juni 2025.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	De voorziening is gebaseerd op de MOP 2019-2033

15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2024	Begrote aanwending € 48.122, realisatie € 27.599
		Begrote dotatie € 10.000, realisatie € 10.000
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	Een deel van het onderhoud is doorgeschoven naar 2025.
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2025-2029)	2025: Aanwending € 59.470 (waarvan € 15.800 uitgesteld onderhoud en € 9.400 vanwege een te laag onderhoudsbedrag om het gepland onderhoud 2025 uit te voeren)
		2026: Aanwending € 16.963
		2027: Aanwending € 36.750
		2028: Aanwending € 18.879
		2029: Aanwending € 13.250
18.	Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31 december 2024
		2. Dotatie in 2024 € 10.000
		3. Aanwending in 2024 € 27.599
		4. Dotatie 2025-2029 jaarlijks € 10.000
		5. Aanwending in 2025 € 59.470, 2026 € 16.963, 2027 € 36.750, 2028 € 18.879, 2029 € 13.250

Voorziening onderhoud Samensprong

1.	Voorziening onderhoud Samensprong	9151909
2.	Naam bugethouder	Jan Willem van Vaals
3.	Afdeling	Mens en Omgeving
4.	Naam portefeuillehouder	Jelke Nijboer
5.	Relatie met	Programma 4
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	27 juni 2023 (voorjaarsrapportage 2023)
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Uitvoeren toekomstig onderhoud
8.	Soort voorziening	Onderhoudsegalisatie
9.	Motief vorming voorziening	Egalisatie onderhoudsbedragen
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Jaarlijkse dotatie op basis van MOP inclusief BTW
11.	Looptijd	Startdatum: 1 januari 2023 Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	De jaarlijkse dotatie bedraagt met ingang van 2023 € 45.000
13.	Bijzonderheden	Door de fusie van obs It Twaspan en obs de Schalmei per 1 augustus 2018 en dalende leerlingaantallen kampt MFA Haulerwijk (de Samensprong) vanaf medio 2018 met structurele leegstand en een exploitatiekort. Stichting Beheer Multifunctioneel Vastgoed Haulerwijk heeft geprobeerd om nieuwe huurders te vinden, maar dit is niet gelukt. Hierdoor heeft het bestuur in 2022 de beheerovereenkomst opgezegd en is de stichting in 2023 opgeheven. Het college heeft op 4 oktober 2022 ingestemd met de overname van het beheer en de exploitatie door de gemeente. Het batig saldo van de stichting van € 313.000 is in 2023 overgeboekt naar de gemeente, zodat dit gebruikt kan worden voor groot onderhoud.
		In december 2022 zijn voor een aantal accommodaties waaronder de Samensprong nieuwe onderhoudsplannen opgesteld. In de raadsvergadering van 19 december 2023 heeft de raad besloten om besluitvorming over nieuwe onderhoudsplannen te laten plaatsvinden na de vaststelling van het accommodatiebeleid. Ook heeft de raad besloten om de bestaande onderhoudsplannen te handhaven, het onderhoud zoveel mogelijk uit te voeren conform het bestaande onderhoudsplan en de bestaande dotatie aan de bestaande voorziening te handhaven. Daarnaast heeft de raad besloten om voor de Samensprong in 2024 voor € 24.000 extra onderhoud uit te voeren en dit ten laste te brengen van de voorziening.
		In september 2024 heeft de raad het voorkeurscenario accommodatiebeleid vastgesteld. Daarbij heeft de raad besloten om de Samensprong te verduurzamen. Besluitvorming over het accommodatiebeleid inclusief de dekking van de geplande investeringen voor de korte termijn staat gepland voor juni 2025.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	MOP 2022-2037
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2024	Begrote dotatie € 45.000, realisatie € 45.000 Begrote aanwending € 158.252, realisatie € 176.023

16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	De CV installatie is in 2024 vervangen. Dit stond gepland voor 2025. De investering in de vervanging van de regelkast valt hoger uit dan begroot. Een deel van deze investering is in 2024 betaald. De rest wordt in 2025 betaald.
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2025-2029)	2025: Aanwending € 84.823 (inclusief uitgesteld onderhoud 2024 € 35.826 en benodigd onderhoud op basis van het nieuwe onderhoudsplan € 42.372, exclusief vervroegd uitgevoerd onderhoud € 22.934) 2026: Aanwending € 166.359 2027: Aanwending € 6.422 2028: Aanwending € 6.050 2029: Aanwending € 3.119
18.	Beslipunten	1. Voorziening handhaven per 31 december 2024 2. Dotatie in 2024 € 45.000 3. Aanwending in 2024 € 176.023 4. Dotatie 2025-2029 € 45.000 5. Aanwending 2025 € 84.423, 2026 € 166.359, 2027 € 6.422, 2028 € 6.050, 2029 € 3.119

Voorziening riolering

1.	Voorziening riolering	9161940
2.	Naam budgethouder	Gert-Jan Warrink
3.	Afdeling	Openbare Ruimte
4.	Naam portefeuillehouder	Jan van Weperen
5.	Relatie met	Programma 7
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	17-mrt-15
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Investerings vrijverval rioleringen
8.	Soort voorziening	Investerings vrijverval rioleringen
9.	Motief vorming voorziening	Spaarfunctie
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	De voorziening is gevoed met het saldo per 31-12-2014 van de Rioleringsreserve en de voorziening wordt aangewend voor investeringen in vrijverval riolering.
11.	Looptijd	Startdatum: 31 december 2014 Einddatum: onbepaald
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	De gewenste omvang wordt bepaald bij de vaststelling van het Gemeentelijk RioleringsPlan
13.	Bijzonderheden	Bij de behandeling van de Begroting 2020 en notitie "Samen Waarmaken" is besloten een deel van de kosten voor het straatvegen en onderhoud aan watergangen (totaal € 133.000) ten laste te brengen van de rioleringsbegroting. Deze zijn gedekt vanuit de voorziening. In 2020 is het GRP 2020-2024 opgesteld en door u vastgesteld.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Raadsvoorstel en -besluit 1 juli 2020 GRP 2020-2024 inclusief kostendekkingsplan. Raadsvoorstel en besluit 1 juli 2020
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2024	Dotatie: € 0, begroot was een dotatie van € 174.282 Aanwending: € 158.139 vanuit de vrijvervalinvesteringen en € 584.814 vanuit het exploitatieresultaat, in totaal € 742.953. Begroot was een aanwezing van € 1.069.000, vanuit geplande investeringen 2024 en een inhaal 2023.
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	Begroot is een dotatie van € 174.000, in de werkelijkheid wordt een aanwending gedaan van € 584.814. Belangrijkste redenen hiervoor zijn de realisatie van de wadi's in het Haerenkwartier van € 468.000. Daarnaast hebben er inhaalwerkzaamheden plaatsgevonden vanuit 2023 voor zowel inspecties als reiniging. Ook de energielasten waren door gestegen verbruik aanzienlijk hoger. Niet alle geplande investeringen zijn uitgevoerd, waardoor de aanwending vanuit de vrijverval lager is dan geraamd.

17. Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2025-2029)	Dotatie meerjarenbegroting:
	2025: € 146.348
	2026: € 145.348
	2027: € 145.348
	2028: € 145.348
	Aanwending 2024:
	1. Niet uitgevoerde investeringen vrijverval € 911.000
18. Beslispunten	2. Aanwending door inhaalwerkzaamheden en afronden Wadi's Haerenkwartier
	1. De voorziening handhaven per 31-12-2024
	2. Aanwending voorziening 2024 € 742.953
	3. Dotatie aan de voorziening 2024 € 0
	4. Dotatie voorziening 2025 € 146.348, 2026 € 145.348, 2027 € 145.348, 2028 € 145.348
	5. Aanwending in 2025-2028: € 818.000 per jaar obv GRP 2020-2024 – jaarlijkse investeringen vrijverval riolering.

Voorziening lopend pensioen bestuurders

1.	Voorziening lopende pensioenverplichtingen bestuurders	9151950
2.	Naam budgethouder	Ankje de Jong
3.	Afdeling	Klant en Organisatie
4.	Naam portefeuillehouder	Jack Werkman
5.	Relatie met	Programma 0
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Pensioenverplichtingen aan voormalige bestuurders. Dit is een voorziening voor ingegaan pensioen.
8.	Soort voorziening	Concrete verplichtingen
9.	Motief vorming voorziening	Bestedingsfunctie
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Bij de vorming van de voorziening zijn algemene dekkingsmiddelen toegevoegd.
11.	Looptijd	Startdatum: 2007 Einddatum:
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Omvang wordt gebaseerd op actuariële berekening
13.	Bijzonderheden	De regering heeft besloten dat met de invoering van het nieuwe pensioenstelsel ook de Appa-pensioenaanspraken van politieke ambtsdragers in een pensioenfonds ondergebracht moeten worden. Dit zal naar verwachting per 1 januari 2028 plaatsvinden.
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen aan:	Ten grondslag aan deze voorziening ligt een jaarlijkse actuariële berekening van Raet.
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2024	Dotatie: € 802.443 Vrijval: € 0 Aanwending: € 171.610
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	Begrote dotatie is € 25.000. De dotatie is hoger dan begroot. Dit komt doordat de rekenrente is verlaagd. Daarnaast zijn de pensioenen verhoogd per 1 januari 2025. 1 oud-weterhouder is pensioengerechtigd geworden en daarom overgebracht naar deze voorziening. Dit zorgt voor een vrijval bij de voorziening van niet ingegane pensioenen. Per saldo is het nadeel op beide voorzieningen € 575.000 in totaal. De gerealiseerde aanwending van € 171.610 is hoger dan de raming (€ 150.000). Dit komt door indexering van de pensioenen.

17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2025-2029)	Jaarlijkse aanwending van € 175.000 en jaarlijkse dotatie van € 25.000. De aanwending is hoger dan de huidige begroting door indexering van pensioenen.
18.	Beslispunten	1. De voorziening handhaven per 31-12-2024 2. Dotatie 2024 aan de voorziening € 802.443 3. Vrijval 2024 voorziening € 0 4. Aanwending 2024 van de voorziening € 171.610 5. Jaarlijkse dotatie aan de voorziening 2025 en verder € 25.000 6. Jaarlijkse aanwending van de voorziening 2025 en verder € 175.000

Voorziening pensioen vm/huidige wethouders

1.	Voorziening pensioenverplichting voormalige en huidige wethouders	9151951
2.	Naam (deel-) PVM-er	Ankje de Jong
3.	Afdeling	Klant en Organisatie
4.	Naam portefeuillehouder	Jack Werkman
5.	Relatie met	Programma 0
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	31-12-2011
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Pensioenverplichtingen aan voormalige wethouders en huidige wethouders waarvan de pensioenen in eigen beheer worden gevoerd. Dit is een voorziening voor nog niet ingegaan pensioen.
8.	Soort voorziening	Concrete verplichtingen
9.	Motief vorming voorziening	Bestedingsfunctie
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Jaarlijkse dotatie o.b.v. actuariële berekening.
11.	Looptijd	Startdatum: 31-12-2011 Einddatum: n.v.t.
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Berekening is op basis van de actuariële berekening.
13.	Bijzonderheden	De regering heeft besloten dat met de invoering van het nieuwe pensioenstelsel ook de Appa-pensioenaanspraken van politieke ambtsdragers in een pensioenfonds ondergebracht moeten worden. Dit zal naar verwachting per 1 januari 2028 plaatsvinden.
14.	Bijlagen ten grondslag liggend aan deze voorziening:	De pensioenen zijn onderbouwd met een jaarlijkse actuariële berekening van Raet.
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2024	Dotatie € 0 Vrijval: € 173.930
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	De begrote dotatie is € 50.000. Deze dotatie hoeft niet plaats te vinden. De voorziening is per 31-12-2024 te hoog en daarom kan een bedrag van € 173.930 vrijvallen. Dit komt doordat een oud wethouder pensioengerechtigd is geworden. De verplichting is daarom overgebracht naar de voorziening lopende uitkeringen. Dit heeft geen resultaatsconsequenties. Per saldo is voor beide voorzieningen een nadeel van € 575.000 in totaal omdat de rekenrentes zijn verlaagd en de pensioenen zijn verhoogd per 1 januari 2025.
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2025-2029)	Jaarlijkse dotatie € 50.000 (conform huidige raming).
18.	Beslispunten	1. De voorziening handhaven per 31-12-2024 2. Vrijval voorziening 2024 € 173.930 3. Jaarlijkse dotatie 2025 en verder aan voorziening € 50.000

Voorziening verlofsparen

1.	Voorziening verlofsparen	9151953
2.	Naam budgethouder	Arnold Hiltjes
3.	Afdeling	Klant en Organisatie
4.	Naam portefeuillehouder	Jack Werkman
5.	Relatie met	Programma 0
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Nota reserves en voorzieningen jaarrekening 2022
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Verlofsparen medewerkers.
8.	Soort voorziening	Concrete verplichtingen
9.	Motief vorming voorziening	Bestedingsfunctie
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Jaarlijks wordt op basis van het overzicht medewerkers die hebben aangegeven te willen verlofsparen een toevoeging gedaan aan de voorziening.
11.	Looptijd	Startdatum: 31 december 2022 Einddatum:
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Omvang wordt gebaseerd op actueel overzicht medewerkers die hebben aangegeven te willen verlofsparen.
13.	Bijzonderheden	Geen
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen aan:	Ten grondslag aan deze voorziening ligt een jaarlijkse overzicht van PSA afgezet tegen het berekende tarief van het volgende jaar.
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2024	Dotatie 2024 € 88.457 Vrijval € 0
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	In de begroting is geen raming opgenomen.
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2025-2029)	Nog niet bekend.
18.	Beslispunten	1. De voorziening handhaven per 31-12-2024 2. Dotatie 2024 aan de voorziening € 88.457

Voorziening RVU

1.	Voorziening RVU	9151954
2.	Naam budgethouder	Arnold Hiltjes
3.	Afdeling	Klant en Organisatie
4.	Naam portefeuillehouder	Jack Werkman
5.	Relatie met	Programma 0
6.	Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Nota reserves en voorzieningen jaarrekening 2024
7.	Reden/bestemmingsdoel voorziening	Regeling vervroegd uittreden medewerkers als overeengekomen in de CAO gemeenten 2024-2025.
8.	Soort voorziening	Concrete verplichtingen
9.	Motief vorming voorziening	Bestedingsfunctie
10.	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Jaarlijks wordt op basis van het overzicht medewerkers die hebben gebruik maken van de regeling vervroegd uittreden een toevoeging gedaan aan de voorziening.
11.	Looptijd	Startdatum: 31 december 2024 Einddatum:
12.	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Omvang wordt gebaseerd op actueel overzicht medewerkers die hebben deelnemen aan de regeling vervroegd uittreden.
13.	Bijzonderheden	Geen
14.	Bijlagen welke ten grondslag liggen aan:	Ten grondslag aan deze voorziening ligt een jaarlijkse overzicht van PSA met de verplichtingen..
15.	Verklaren mutaties in voorziening in 2024	Dotatie 2024 € 54.613 Vrijval € 0
16.	Verklaren afwijkingen begroting 2024 met realisatie 2024	In de begroting is geen raming opgenomen.
17.	Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2025-2029)	Nog niet bekend.
18.	Beslispunten	1. Voorziening vormen per 31-12-2024 2. Dotatie 2024 aan de voorziening € 54.613