

Bijlage 2 Reserves en voorzieningen



gemeente

Winterswijk

Reserves en voorzieningen

Reserves

In onderstaande tabel is het verwachte verloop van de reserves en de voorzieningen voor de komende jaren opgenomen. Ten opzichte van de vorige begroting is niet langer voorzien in een afzonderlijke bestemmingsreserve voor onderwijshuisvesting, de kapitaallasten van die investering kunnen worden opgevangen binnen het begrotingssaldo. Financieel technisch zal deze bij de jaarrekening 2022 'vrij vallen' ten gunste van de algemene reserve. Om die reden bedraagt de stand van de algemene reserve per 1-1-2023 dus € 45 miljoen. Verder hebben we de verwachte begrotingssaldo's verrekend met de algemene reserve. Bij de afzonderlijke jaarrekeningen zal blijken wat het uiteindelijke resultaat in dat jaar is geweest.

Voor 2023 is een beperkt aantal onttrekkingen voorzien. De € 1,4 miljoen ten laste van de algemene reserve is ten behoeve van een voorzien tekort op de gebiedsontwikkeling rondom het Cultuurkwartier (al bij de begroting 2022 besloten). Via de reserve Personeel en Organisatie wordt de implementatie van office 365 gedekt en vindt een aanvulling van het opleidingsbudget plaats en tot slot ontvangen we in 2022 via de algemene uitkering extra middelen voor de invoering van de omgevingswet waarvan de uitgaven in 2023 voorzien. Om die reden wordt het bedrag in 2022 in de reserve gestort en in 2023 weer onttrokken.

Voorzieningen

De algemene voorzieningen hebben vooral betrekking op de uitvoering van pensioenverplichtingen van voormalig bestuurders, de gemeente heeft in dat geval feitelijk de rol van pensioenfonds. In tegenstelling tot de vorige begroting is bij de egalisatievoorziening (riool) sprake van onttrekkingen in plaats van toevoegingen. Dat heeft vooral te maken met de extra investeringen vanuit de klimaatagenda en riool. Door deze ten laste van de voorziening te brengen kan de stijging van het rioolrecht beperkt blijven tot de inflatiecorrectie. De stand per 1-1-2026 sluit nog steeds aan bij de prognoses uit het laatst vastgestelde Watertakenplan. Dat plan wordt in de komende jaren geactualiseerd waarbij eveneens in kaart wordt gebracht of de hoogte van de voorziening nog steeds toereikend is.

Omschrijving (*1000)	Sal do 01-01-2022	Toe - voegen	Ver-mind eren	Sal do 31-12-2022	Sal do 01-01-2023	Toe - voegen	Ver-mind eren	Sal do 31-12-2023	Sal do 01-01-2024	Toe - voegen	Ver-mind eren	Sal do 31-12-2024	Sal do 01-01-2025	Toe - voegen	Ver-mind eren	Sal do 31-12-2025	Sal do 01-01-2026	Toe - voegen	Ver-mind eren	Sal do 31-12-2026
Algemene reserve																				
Algemene Reserve - vrij besteedbaar	37.110	11.295	2.999	45.406	45.406	13	1.400	44.019	44.019	2.138		46.157	46.157	4.997		51.154	51.154		620	50.534
Rekeningresultaat (2021)	2.972			2.972	2.972			2.972	2.972			2.972	2.972			2.972	2.972			2.972
Sub Totaal	40.082	11.295	2.999	48.378	48.378	13	1.400	46.991	46.991	2.138	0	49.129	49.129	4.997	0	54.126	54.126	0	620	53.506
Overige bestemmingsreserves																				
Inzamelingsstructuur Huishoudelijk Afval	70		70																	
Reserve Personeel en Organisatie	1.052		350	702	702		375	327	327			327	327			327	327			327
Reserve Stadsuitleg	107			107	107			107	107			107	107			107	107			107
Reserve Onderhoud Graven	785		160	625	625			625	625			625	625			625	625			625
Reserve Sociaal Domein	252			252	252			252	252			252	252			252	252			252
Reserve Omgevingswet	116	100	45	171	171		100	71	71			71	71			71	71			71
Reserve Stedelijke Herverkaveling	476		308	168	168			168	168			168	168			168	168			168
Reserve Aanpak Inburgering Nieuwkomers	186			186	186			186	186			186	186			186	186			186
Reserve Kapitaallasten Notaristuin	228		24	204	204		16	188	188		16	172	172		15	157	157		15	142
Reserve Verduurzaming Sportlocaties	25	25		50	50	25		75	75			75	75			75	75			75
Reserve Verduurzaming Gemeentegebouwen	25	25		50	50	25		75	75			75	75			75	75			75
Reserve Doorgeschoven budgetten	2.834		2.834																	
Reserve Integraal Huisvestingsplan Onderwijs (IHP)	11.000		11.000																	
Afronding			-1	1	1			1	1			1	1			1	1			1
Sub Totaal	17.156	150	14.790	2.516	2.516	50	491	2.075	2.075	0	16	2.059	2.059	0	15	2.044	2.044	0	15	2.029
Totaal eigen vermogen	57.238	11.445	17.779	50.894	50.894	63	1.891	49.066	49.066	2.138	16	51.188	51.188	4.997	15	56.170	56.170	0	635	55.535

Omschrijving (*1000)	Sal do 01-01-	Toe - voegen	Ver-mind eren	Sal do 31-12-	Sal do 01-01-	Toe - voegen	Ver-mind eren	Sal do 31-12-	Sal do 01-01-	Toe - voegen	Ver-mind eren	Sal do 31-12-	Sal do 01-01-	Toe - voegen	Ver-mind eren	Sal do 31-12-	Sal do 01-01-	Toe - voegen	Ver-mind eren	Sal do 31-12-
----------------------	---------------	--------------	---------------	---------------	---------------	--------------	---------------	---------------	---------------	--------------	---------------	---------------	---------------	--------------	---------------	---------------	---------------	--------------	---------------	---------------

	2022			2022	2023			2023	2024			2024	2025			2025	2026			2026
Algemene Voorzieningen																				
VRZ Uitvoering wet APPA	3.539	132	1.040	2.631	2.631	133		2.764	2.764	125		2.889	2.889	120		3.009	3.009	118		3.127
VRZ Voormalig personeel	1.892	1.228	412	2.708	2.708		347	2.361	2.361		214	2.147	2.147		150	1.997	1.997		147	1.850
VRZ Invulling CAO-gelden OR	80			80	80			80	80			80	80			80	80			80
Sub Totaal	5.511	1.360	1.452	5.419	5.419	133	347	5.205	5.205	125	214	5.116	5.116	120	150	5.086	5.086	118	147	5.057
Egalisatievoorzieningen																				
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden (riool)	3.330	67	798	2.599	2.599		30	2.569	2.569		217	2.352	2.352		192	2.160	2.160		179	1.981
Sub Totaal	3.330	67	798	2.599	2.599	0	30	2.569	2.569	0	217	2.352	2.352	0	192	2.160	2.160	0	179	1.981
Onderhoudsvoorzieningen gemeentelijke gebouwen																				
Onderhoudsvoorzieningen	1.925	422	422	1.925	1.925	516	516	1.925	1.925	516	516	1.925	1.925	516	516	1.925	1.925	516	516	1.925
Sub Totaal	1.925	422	422	1.925	1.925	516	516	1.925	1.925	516	516	1.925	1.925	516	516	1.925	1.925	516	516	1.925
Afronding					0															
Totaal voorzieningen	10.766	1.849	2.672	9.943	9.943	649	893	9.699	9.699	641	947	9.393	9.393	636	858	9.171	9.171	634	842	8.963

