

Bijlage 3. Voorzieningen gemeente Molenlanden

Onderhoudsegalisatievoorziening

Naam van de voorziening	Onderhoud gebouwen
Doel	Egalisatie van de kosten van groot onderhoud voor gebouwen.
Mutaties	De werkelijke uitgaven worden direct ten laste van de voorziening geboekt. De toevoeging vindt plaats op basis van een structurele, jaarlijks gelijkblijvende, mutatie.
Minimale omvang	De hoogte van de voorziening moet minimaal de toekomstige kosten van groot onderhoud voor gebouwen dekken. De basis hiervoor is het actuele MeerjarenOnderhoudsPlan (MJOP) met een doorkijk van 20 jaar.
Maximale omvang	n.v.t.
Bijzonderheden	Het MJOP wordt om de drie jaar geactualiseerd door een extern bureau. Op basis hiervan wordt de structurele, jaarlijkse toevoeging berekend met een doorkijk van 20 jaar. Omdat er sprake is van een schatting, moet de voorziening voldoende hoog zijn om de onderhoudskosten voor een periode van de komende 15 jaar te kunnen dekken.

Naam van de voorziening	Onderhoud openbare ruimte
Doel	Egalisatie van de onderhoudskosten voor openbare ruimtes.
Mutaties	De werkelijke uitgaven worden ten laste van de voorziening geboekt. De toevoeging vindt plaats op basis van het vastgestelde 'Integraal Beheerplan Buitenruimte'.
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	De hoogte van de voorziening moet minimaal de toekomstige kosten van onderhoud voor openbare ruimtes dekken.
Bijzonderheden	De uitgangspunten zijn vastgelegd in het 'Integraal Beheerplan Buitenruimte 2022-2026'.

Voorzieningen verplichte verliezen risico's

Naam voorziening	Wachtgelden wethouders
Doel	Het afdekken van toekomstige wachtgeldverplichtingen voor wethouders.
Mutaties	De werkelijke uitgaven worden direct ten laste van de voorziening geboekt. De toevoeging vindt jaarlijks plaats op basis van actuariële berekeningen.
Minimale omvang	De hoogte is minimaal het saldo van de actuariële berekeningen.
Maximale omvang	De hoogte is maximaal het saldo van de actuariële berekeningen.
Bijzonderheden	n.v.t.

Naam voorziening	Pensioenvoorziening wethouders
Doel	Het afdekken van de toekomstige pensioenverplichtingen voor wethouders.
Mutaties	De werkelijke uitgaven worden direct ten laste van de voorziening geboekt. De toevoeging vindt jaarlijks plaats op basis van een structureel gelijkblijvende mutatie. Indien nodig vindt er een aanvullende dotatie plaats op basis van de actuariële berekeningen.
Minimale omvang	De hoogte is minimaal het saldo van de actuariële berekeningen.
Maximale omvang	n.v.t.
Bijzonderheden	In 2028 is het voornemen dat deze pensioenen vanaf dan via ABP afgehandeld worden. Het is van belang dat er op dat moment een voldoende hoogte van de voorziening voorhanden is. De middelen uit de voorzieningen worden dan doorgestort aan ABP. De voorziening komt op dat moment te vervallen. De Commissie BBV zal duidelijkheid geven over de verwerking in de jaarrekening 2025.

Naam voorziening	Voormalig personeel
Doel	Het afdekken van aangegane toekomstige personele verplichtingen van voormalig personeel.
Mutaties	De werkelijke uitgaven worden direct ten laste van de voorziening geboekt. De toevoeging vindt jaarlijks plaats op basis van de berekende (geschatte) waarde van de aangegane verplichtingen.
Minimale omvang	De hoogte is minimaal het saldo van de aangegane verplichtingen.
Maximale omvang	n.v.t.
Bijzonderheden	n.v.t.

Naam voorziening	Regeling Vervroegd Uittreden (RVU)
------------------	------------------------------------



Doel	Het afdekken van aangegane toekomstige verplichtingen voor de regeling RVU.
Mutaties	De werkelijke uitgaven worden direct ten laste van de voorziening geboekt. De toevoeging vindt jaarlijks plaats op basis van de berekende (geschatte) waarde van de aangegane verplichtingen.
Minimale omvang	De hoogte is minimaal het saldo van de aangegane verplichtingen.
Maximale omvang	n.v.t.
Bijzonderheden	Criteria om in aanmerking te komen voor de regeling: <ul style="list-style-type: none"> • maximaal twee jaar voor de AOW-gerechtigde leeftijd; • benodigde aantal ABP-jaren ruim gehalveerd: van 41 jaar naar nu 20 jaar; • maximale fiscale drempelvrijstelling door toevoeging van de additionele fiscale ruimte van € 300 per maand; • die de laatste tien jaar in dienst zijn geweest van een werkgever in de sector gemeenten; • die een fysiek zwaar beroep hebben uitgeoefend.

Voorzieningen door derden beklemde middelen

Naam voorziening	Rioleringen
Doel	Deze voorziening heeft als doel de jaarlijks fluctuerende exploitatielasten van de riolering, als gevolg van onderhoud en investeringen, te dekken.
Mutaties	Het exploitatiesaldo van Taakveld 72 Riolering wordt jaarlijks gemuteerd aan de voorziening.
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Bijzonderheden	Betreft een 100% gesloten systeem cf.de BBV.

Naam voorziening	Afkoop onderhoud graven
Doel	Ter dekking van de toekomstige onderhoudskosten voor graven uit Giesenlanden.
Mutaties	Onttrekking vindt plaats op basis van het vastgestelde overzicht 'Beschikking voorziening afkoopsom onderhoud graven'.
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Bijzonderheden	Bij de vorming van gemeente Molenlanden is besloten om de toenmalige voorziening Afkoop onderhoud graven te handhaven. Op basis van het vastgestelde overzicht 'Beschikking voorziening afkoopsom onderhoud graven' wordt jaarlijks een bedrag onttrokken ten gunste van de exploitatie.



Naam voorziening	Afvalstoffen
Doel	Ter egalisatie van de jaarlijkse exploitatie van de afvalstoffen.
Mutaties	Het exploitatiesaldo van Taakveld 73 Afval wordt jaarlijks gemuteerd aan de voorziening.
Minimale omvang	n.v.t.
Maximale omvang	n.v.t.
Bijzonderheden	Betreft een 100% gesloten systeem cf.de BBV.

Naam voorziening	Verlofsparen
Doel	Dekken van gerelateerde verplichtingen van arbeidskosten voor verlofsparen.
Mutaties	De werkelijke uitgaven worden direct ten laste van de voorziening geboekt. De toevoeging vindt jaarlijks plaats op basis van de berekende waarde van de uren van de aangeane verplichtingen.
Minimale omvang	De hoogte is minimaal het saldo van de berekende waarde van de uren van de aangeane verplichtingen.
Maximale omvang	n.v.t.
Bijzonderheden	<p>Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden. (BBV)</p> <p>Stellige uitspraak BBV december 2022:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Voor het wettelijke verlof saldo per 31 december wordt geen voorziening getroffen. Doordat dit verlof binnen 2 jaar moet worden opgenomen, zal dit saldo niet bovenmatig zijn en geen spaarsaldo betreffen. Hier is sprake van een verplichting van gelijke omvang. 2. Voor het spaarverlof zoals dit vanaf 2022 van toepassing is, moet voor de verplichting een voorziening worden opgenomen omdat hier sprake is van een spaarsaldo dat in de tijd, naar verwachting, niet van gelijke omvang zal zijn wat betreft toevoegingen en opnamen van spaarverlof. In de opbouwjaren zal naar verwachting vooral sprake zijn van toevoegingen en groei van de omvang van het spaarverlof. 3. Voor het bovenwettelijke verlof waarvan aangetoond kan worden dat dit een gelijke omvang kent en voor zover dat niet het karakter heeft van overmatige verlofsaldi of spaarsaldi mag geen voorziening worden opgenomen. Voor het bovenwettelijke verlof dat geen gelijke omvang kent en/of bestaat uit overmatige verlofsaldi of spaarsaldi moet een voorziening worden opgenomen.



