

# Nota reserves en voorzieningen



## Algemeen en beslispunten

### Algemeen

#### Verloop reserves en voorzieningen

Het belangrijkste doel van de nota reserves en voorzieningen 2025 is het herijken van de reserves en voorzieningen. De nota is bij uitstek een kaderstellend instrument voor u. Het doel van de nota is 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 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 en bestedingsraming.
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 maximumbedrag 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 omvang van de voorzieningen wordt vastgesteld op basis van de ouderdom van de openstaande posten om een bepaald percentage als oninbaar te beschouwen. Openbare posten van openbare lichamen zijn uitgesloten.

- Belastingdebiteuren en handelsdebiteuren:  
open meer dan 5 jaar 100%, 4-5 jaar 75%, 3-4 jaar 50%, 2-3 jaar 25%, 1-2 jaar 10%, 6-12 maanden 4% en < 6 maanden 2%
- 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, en daarnaast sinds boekjaar 2025 aan de hand van de dekkinggraad van het APB per december van het boekjaar. Vanaf 1 januari 2028 gaan de pensioenen van politieke ambtsdragers over naar het nieuwe pensioenstelsel en wordt het overgedragen aan het ABP.

#### **Uitvoering**

In samenwerking tussen de budgethouders en financieel consultants van het cluster planning en control zijn de reserves en de voorzieningen voor 2025 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 2025 en verder worden meegenomen bij de kaderbrief 2027-2030. 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 2025**

Als uitgangspunt voor de beoordeling reserves en voorzieningen jaarrekening 2025 is de eindstand van de reserves en voorzieningen in de jaarrekening 2024 genomen. De beoordeling 2025 heeft de volgende instellingen/opheffingen voor de reserves, voorzieningen en schulden tot gevolg:

- Het instellen van een reserve accommodatiebeleid.

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

## Beslispunten reserves

### 9211600 Algemene reserve

1. Reserve handhaven per 31-12-2025
2. Toevoeging in 2025 van € 2.117.561 (rekeningsresultaat 2024)
3. Toevoeging in 2025 van € 625.920
4. Onttrekking in 2025 van € 2.017.396 (zie specificatie)
5. Onttrekkingen 2026 € 5.647.170, 2027 € 1.063.351, 2028 € 691.700, 2029 € 690.877 en 2030 € 227.988

### 9211601 Algemene reserve grondexploitatie

1. Reserve handhaven per 31-12-2025
2. Toevoeging in 2025 € 235.072 winstneming
3. Toevoeging € 152.000, is de vrijval van de verliesvoorziening Muldersveld
4. Toevoeging € 78.594 vennootschapsbelasting
5. Toevoeging 2025 € 937.157, 2026 € 0, 2027 € 0 en 2028 € 0

### 9231602 Reserve lastenverlichting

1. Reserve handhaven per 31-12-2025
2. Toevoeging 2025 € 0
3. Onttrekking 2025 € 44.235
4. Toevoeging 2026 € 0

### 9231708 Reserve organisatieontwikkelingen

1. Reserve handhaven per 31-12-2025
2. Onttrekking in 2025 € 37.789
3. Onttrekking 2026 € 50.000 en 2027 € 50.000

### 9231710 Reserve riolering

1. Reserve handhaven per 31-12-2025

### 9231711 Reserve overhevelingsbudget

1. Handhaven van de reserve per 31-12-2025
2. Onttrekking in 2025 van € 135.000

### 9231712 Reserve monumenten

1. Reserve handhaven per 31 december 2025
2. Toevoeging 2025 € 0
3. Aanwending 2025 € 0
4. Onttrekking 2026 t/m 2030 eventuele onder- of overschrijding subsidie gemeentelijke monumenten.

### 9231718 Reserve kapitaallasten

1. Handhaven reserve per 31-12-2025
2. Onttrekking 2025 € 439.491 ter dekking van de afschrijving
3. Onttrekkingen 2026 en verder € 239.000 per jaar

**9231720 Reserve OKO**

- |    |                                  |
|----|----------------------------------|
| 1. | Reserve handhaven per 31-12-2025 |
|----|----------------------------------|

**9231721 Reserve Accommodatiebeleid**

- |    |                                  |
|----|----------------------------------|
| 1. | Reserve handhaven per 31-12-2025 |
| 2. | Toevoeging € 300.000 in 2025     |

## Beslispunten voorzieningen

**9111905 Voorziening bodemsanering**

- |    |   |
|----|---|
| 1. | De voorziening handhaven per 31-12-2025 |
|----|---|

**9111906 Voorziening complex 1131 Muldersveld Makkinga**

- |    |   |
|----|---|
| 1. | De voorziening handhaven per 31-12-2025 |
| 2. | Vrijval van de voorziening € 152.000    |

**9121800 Voorziening oninbare debiteuren**

- |    |                                      |
|----|--------------------------------------|
| 1. | Handhaven voorziening per 31-12-2025 |
| 2. | Vrijval voorziening 2025 € 13.638    |

**9131801 Voorziening oninbare debiteuren SoZaWe**

- |    |   |
|----|---|
| 1. | De voorziening handhaven per 31-12-2025 |
| 2. | Dotatie in 2025 € 46.987                |
| 3. | Aanwending 2025 € 66.279                |

**9151900 Voorziening onderhoud gymzalen**

- |    |   |
|----|---|
| 1. | Voorziening handhaven per 31-12-2025  |
| 2. | Dotatie in 2025 € 310.000 (inclusief extra dotatie van € 210.000 om het benodigd onderhoud in 2026 te kunnen uitvoeren) |
| 3. | Aanwending in 2025 € 47.280   |
| 4. | Dotatie 2026-2029 € 40.000  |
| 5. | Aanwending in 2026 € 302.551, 2027 € 450, 2028 € 130.622, 2029 € 7.206  |

**9151901 Voorziening onderhoud de Kompaan**

- |    |  |
|----|--|
| 1. | Voorziening handhaven per 31-12-2025   |
| 2. | Dotatie in 2025 € 90.000   |
| 3. | Onttrekking in 2025 € 89.925   |
| 4. | Dotatie 2026-2030 € 75.000   |
| 5. | Onttrekking 2026 € 139.525, 2027 € 8.253, 2028 € 161.778, 2029 € 33.673, 2030 € 52.518 |



#### 9151902 Voorziening onderhoud Steegdenhal

1.	Voorziening handhaven per 31 december 2025
2.	Dotatie in 2025 € 655.000 (inclusief extra dotatie van € 615.000 om het benodigd onderhoud in 2026 te kunnen uitvoeren)
3.	Aanwending in 2025 € 24.098
4.	Dotatie 2026-2029 € 35.000
5.	Aanwending 2026 € 646.859, 2027 € 92.086, 2028 € 6.542, 2029 € 6.908, 2030 € 7.645

#### 9151903 Voorziening onderhoud sportacc. Bosbad - Boekhorst

1.	Voorziening handhaven per 31 december 2025
2.	Dotatie in 2025 € 90.000
3.	Aanwending in 2025 € 193.894 (Bosbad € 33.077 en Boekhorst € 160.817)
4.	Dotatie 2026-2028 € 25.000
5.	Aanwending 2026 € 77.420, 2027 € 13.132, 2028 € 26.067

#### 9151904 Voorziening onderhoud gebouwen

1.	Voorziening handhaven per 31-12-2025
2.	Dotatie aan de voorziening 2025 € 75.000
3.	Jaarlijkse dotatie aan de voorziening 2026 en verder € 75.000 (cf begroting)
4.	Aanwending 2025 € 231.443
5.	Aanwending 2026 € 99.149, 2027 € 7.195, 2028 € 396.643, 2029 € 34.764 en 2030 € 87.270

#### 9151906 Voorziening onderhoud MFS de Boekebeem

1.	Voorziening handhaven per 31-12-2025
2.	Dotatie in 2025 € 70.000
3.	Aanwending in 2025 € 39.989
4.	Dotatie 2026-2030 € 110.000
5.	Aanwending 2026 € 108.487, 2027 € 728, 2028 € 9.601, 2029 € 132.712, 2030 € 231.233

#### 9151907 Voorziening onderhoud Bosbergtoren

1.	Voorziening handhaven per 31 december 2025
2.	Dotatie in 2025 € 13.500
3.	Aanwending in 2025 € 27.356
4.	Dotatie 2026-2030 € 13.500
5.	Aanwending 2026 € 10.116, 2027 € 23.500, 2028 € 7.897, 2029 € 0, 2030 € 8.583

#### 9151908 Voorziening onderhoud de Bongerd

1.	Voorziening handhaven per 31 december 2025
2.	Dotatie in 2025 € 370.000 (inclusief extra dotatie van € 360.000 om het benodigd onderhoud in 2026 te kunnen uitvoeren)
3.	Aanwending in 2025 € 13.544
4.	Dotatie 2026-2030 jaarlijks € 40.000
5.	Aanwending in 2026 € 427.326, 2027 € 9.620, 2028 € 8.175, 2029 € 8.359, 2030 € 27.189



#### 9151909 Voorziening onderhoud Samensprong

1.	Voorziening handhaven per 31 december 2025
2.	Dotatie in 2025 € 395.000 (inclusief extra dotatie van € 350.000 om het benodigd onderhoud in 2026 te kunnen uitvoeren)
3.	Onttrekking in 2025 € 120.722
4.	Dotatie 2026-2030 € 100.000
5.	Onttrekking 2026 € 494.236, 2027 € 0, 2028 € 5.770, 2029 € 16.324, 2030 € 353.895

#### 9161940 Voorziening riolering

1.	Voorziening handhaven per 31-12-2025
2.	Aanwending voorziening € 454.399
3.	Dotatie aan de voorziening € 0
4.	Dotatie voorziening 2026: € 143.355, 2027: € 310.412, 2028: € 469.145, 2029: € 625.880
5.	Aanwending in 2026-2029: € 896.509 per jaar obv WRP 2025-2029 – jaarlijkse investeringen vrijverval riolering

#### 9151950 Voorziening lopende pensioenverplichtingen bestuurders

1.	De voorziening handhaven per 31-12-2025
2.	Dotatie 2025 aan de voorziening € 714.011
3.	Vrijval 2025 voorziening € 0
4.	Aanwending 2025 van de voorziening € 197.126
5.	Jaarlijkse dotatie aan de voorziening 2026 en verder € 25.000
6.	Jaarlijkse aanwending van de voorziening 2026 en verder € 175.000

#### 9151951 Voorziening pensioenverplichting voormalige en huidige wethouders

1.	De voorziening handhaven per 31-12-2025
2.	Vrijval voorziening 2025 € 5.624
3.	Dotatie voorziening 2025 € 207.482
4.	Jaarlijkse dotatie 2026 en verder aan voorziening € 50.000

#### 9151953 Voorziening verlofsparen

1.	Voorziening handhaven per 31-12-2025
2.	Dotatie 2025 aan de voorziening € 76.638

#### 9151954 Voorziening RVU

1.	Voorziening handhaven per 31-12-2025
2.	Dotatie 2025 aan de voorziening € 77.384

## Verloopoverzichten

### Verloopoverzichten reserves

x € 1.000

Reserves	nr. Reserve	Boek- waarde 31-12-2024	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Vrijval	Boek- waarde 31-12-2025
<b>Algemene reserves</b>						
Algemene reserve vrij aanwendbaar	9211600	32.333	2.744	-2.017	-	33.060
<b>Totaal Algemene reserves</b>		<b>32.333</b>	<b>2.744</b>	<b>-2.017</b>	<b>-</b>	<b>33.060</b>
<b>Bestemmingsreserves grondexploitatie</b>						
Algemene reserve grondexploitatie	9211601	2.139	466	-	-	2.605
<b>Totaal Bestemmingsreserves grondexploitatie</b>		<b>2.139</b>	<b>466</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.605</b>
<b>Bestemmingsreserves opvang schommeling tarieven</b>						
Lastenverlichting	9231602	677	-	-65	-	612
<b>Totaal Bestemmingsreserves opvang schommeling tarieven</b>		<b>677</b>	<b>-</b>	<b>-65</b>	<b>-</b>	<b>612</b>
<b>Overige bestemmingsreserves</b>						
Reserve monumenten (2013)	9231712	100	-	-	-	100
Reserve organisatieontwikkelingen	9231708	176	-	-38	-	138
Reserve rioleringen	9231710	-	-	-	-	-
Reserve overheveling budgetten	9231711	135	-	-135	-	-
Reserve kapitaallasten	9231718	4.093	-	-439	-	3.654
Reserve OKO	9231720	1.100	-	-	-	1.100
Reserve accommodatiebeleid	9231721	-	300	-	-	300
<b>Totaal Overige bestemmingsreserves</b>		<b>5.604</b>	<b>300</b>	<b>-612</b>	<b>-</b>	<b>5.292</b>
<b>Totaal</b>		<b>40.753</b>	<b>3.510</b>	<b>-2.695</b>	<b>-</b>	<b>41.568</b>

## Verloopoverzichten voorzieningen

x €1.000

Voorzieningen	Nr. voorziening	Boek- waarde 31-12-2024	Dotatie	Vrijval	Aanwending	Boek- waarde 31-12-2025
<b>Voorz. Verplichtingen, verliezen en risico (art 44, 1a)</b>						
Voorziening bodemsanering	9111905	475	-	-	-	475
Voorziening complex 1131 Muldersveld	9111906	-	182	-	-152	30
<b>Totaal Voorz. Verplichtingen, verliezen en risico (art 44, 1a)</b>		<b>475</b>	<b>182</b>	<b>0</b>	<b>-152</b>	<b>505</b>
<b>2. Voorzieningen bestaande risico's (art. 44 1b)</b>						
Voorziening oninbare debiteuren	9121800	72	-	-14	0	58
Voorziening oninbare debiteuren SoZaWe	9131801	259	47	-	-66	240
<b>Totaal voorzieningen bestaande risico's (art. 44 1b)</b>		<b>331</b>	<b>47</b>	<b>-14</b>	<b>-66</b>	<b>298</b>
<b>Voorz.tbv gelijkm. verd.lst (art 44. 1c)</b>						
Voorz.onderh.geld de Kompaan	9151901	94	90	-	-90	94
Voorz.onderh.geld Steegdenhal	9151902	74	655	-	-24	705
Vz. Ond. Sportacc. 3 B`s	9151903	223	90	-	-194	119
Voorz. Onderhoud gymlokalen	9151900	70	310	-	-47	333
Voorziening Onderhoud MFS de Boekebeam	9151906	186	70	-	-40	216
Voorz.onderhoud gebouwen	9151904	710	75	-	-231	554
Voorziening onderhoud Bosbergtoren	9151907	55	14	-	-27	42
Voorziening onderhoud sporthal de Bongerd	9151908	84	370	-	-14	440
Voorziening onderhoud Biosintrum		-	25	-	-	25
Voorziening onderhoud MFA De Samensprong	9151909	205	395	-	-121	480
<b>Totaal Voorz.tbv gelijkm. verd.lst (art 44. 1c)</b>		<b>1.703</b>	<b>2.094</b>	<b>0</b>	<b>-788</b>	<b>3.008</b>
<b>Voorz. Van derden verkregen middelen (art 44, lid 2)</b>						
Voorziening riolering	9161940	4.621	-	-	-466	4.155
<b>Totaal Voorz. Van derden verkregen middelen (art 44, lid 2)</b>		<b>4.621</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-466</b>	<b>4.155</b>
<b>Voorz.arb.kst genel.verpl. ongel.verl.</b>						
Voorz. lopende pens. bestuurders	9151950	2.691	714	-	-197	3.208
Voorz.pensioen vm./huidige wethouders	9151951	889	207	-6	-	1.090
Voorziening verlofsparen	9151953	218	77	-	-	294
Voorziening RVU	9151954	71	77	-	-	148
<b>Totaal Voorz.arb.kst genel.verpl. ongel.verl.</b>		<b>3.869</b>	<b>1.076</b>	<b>-6</b>	<b>-197</b>	<b>4.741</b>
<b>Totaal</b>		<b>10.999</b>	<b>3.399</b>	<b>-20</b>	<b>-1.669</b>	<b>12.707</b>

## Toelichting per reserve

### Algemene reserve

Algemene reserve		9211600
1 Afdeling	Klant en Organisatie	
2 Naam portefeuillehouder	Jan van Weperen	
3 Relatie met	Programma 0 Bestuur en ondersteuning	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	n.v.t. Artikel 43 van het BBV schrijft de algemene reserve voor.	
5 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.	
6 Soort reserve	Algemene reserve	
7 Motief vorming reserve	Risicomotief	
8 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.	
9 Looptijd	Startdatum: onbekend Einddatum: onbepaald	
10 Gewenste/ noodzakelijke omvang	Bij de algemene reserve wordt uitgegaan van een ondergrens van € 5.000.000. Daarnaast wordt elk jaar de benodigde weerstandscapaciteit berekend.	
11 Bijzonderheden	Jaarrekening 2025 Het voordelige rekeningssaldo 2024 van € 2.117.561 is toegevoegd aan de algemene reserve.	
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen:	N.v.t.	
13 Verklaren mutaties in reserve in 2025	<p><b>Toevoeging:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Rekeningsresultaat 2024 € 2.117.561</li> <li>2. Landelijk gebied/stikstof € 173.142</li> <li>3. Omgevingswet € 184.525</li> <li>4. Programma duurzaamheid € 268.253</li> </ol> <p><b>Onttrekking:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. OKO-projectleider € 69.000</li> <li>2. Woo-ondersteuning € 8.500</li> <li>3. Toekomstvisie € 89.428</li> <li>4. Vitale vakantieparken € 12.957</li> <li>5. Natuurbrandpreventie € 50.827</li> <li>6. MOP Wegen € 142.763</li> <li>7. Verkeersveiligheid € 203.746</li> <li>8. Mobiliteitsvisie € 0</li> <li>9. Werkbudget Europapact Fryslan € 5.967</li> <li>10. Subsidie Vrijstaat en stg Kortsluiting € 20.000</li> <li>11. Eikenprocessierups € 47.590</li> </ol>	



## Algemene reserve

9211600

12. Skatebaan Oosterwolde € 101.603
13. Naar buiten € 0
14. Accommodatiebeleid onderzoeken Appelscha en Oosterwolde € 191.000
15. Subsidie 80 jaar vrijheid € 10.515
16. Herplanten bomen € 37.000
17. Pumptrack Oosterwolde € 144.475
18. Meedoenpas € 47.000
19. Welzijnscoaching € 75.000
20. Mantelzorgondersteuning € 25.000
21. Dierenvoedselbank € 16.500
22. Inburgering € 48.000
23. Oekraïne opvang € 163.000
24. Spreidingswet € 32.000
25. OKO-uitvoeringskosten € 175.000
26. JOGG-regisseur € 38.000
27. Klimaatmiddelen € 32.809
28. Subsidie bloeizones € 20.000
29. Circulaire uitvoeringsstrategie € 18.930
30. Taskforce woningen € 190.786

14 Verklaren afwijkingen begroting  
2025 met realisatie 2025

**Toevoegingen:**

2.Landelijk gebied: Aan het gemeentelijk budget landelijk gebied van € 225.000 is via de meicirculaire vanuit het rijk € 94.000 toegevoegd voor de landelijke regeling beëindiging veehouderijbedrijven. De materiële en personele lasten in 2025 bedragen circa € 146.000. Voorstel is om het saldo van € 173.142 toe te voegen aan de algemene reserve. De afgelopen jaren was het voor onze gemeente door weinig beleid/projecten vanuit rijk en provincie lastig om koers te bepalen en heeft onze focus gelegen op de bestaande werkzaamheden gerelateerd aan de landelijke beëindigingsregeling veehouderijlocaties. Gezien de huidige ontwikkelingen verwachten we dat er de komende tijd wel beleid komt waar we mee aan de slag kunnen gaan. Voor 2026 zijn voldoende middelen beschikbaar. We willen de resterende middelen 2025 graag beschikbaar stellen voor 2027 door deze in 2025 toe te voegen aan de algemene reserve en deze in 2027 te onttrekken aan de algemene reserve.

3.Omgevingswet: Via de meicirculaire is vanuit het rijk € 239.000 toegevoegd voor de transitiefase van de omgevingswet. De materiële en personele lasten in 2025 bedragen circa € 54.000. Voorstel is om het saldo van € 184.525 toe te voegen aan de algemene reserve. De voorbereidingen voor de start van de werkzaamheden van externe partijen hebben langer geduurd dan verwacht. Hierdoor is er in 2025 aanzienlijk minder uitgegeven dan begroot. Het resterend budget 2025 is nodig gedurende de transitiefase welke duurt tot 2032.

4. Programma duurzaamheid: Door de inzet op specifieke uitkeringen en ziekte van een van de projectleiders is achterstand ontstaan in de uitvoering van het thema circulaire samenleving en klimaatadaptatie. Gevolg is dat een aanzienlijk deel van het budget programma duurzaamheid in 2025 niet besteed. In raadsmededeling #5937 over de budgetoverheveling 2025-2026 hebben we aangegeven dat we bij de jaarrekening 2025 in lijn met de jaarrekening 2024 gaan voorstellen om het resterende budget programma duurzaamheid toe te voegen aan een reserve duurzaamheid (onderdeel van de algemene reserve).

**Onttrekkingen:**

2. Woo-ondersteuning: hoewel het aantal woo-verzoeken niet is afgenomen is niet het volledige budget benut omdat we niet altijd een extern bureau in konden zetten om ons te ondersteunen. We stellen voor het restant beschikbaar te houden voor het jaar 2026.

3. Toekomstvisie: dit bedrag is bij de kaderbrief 2025-2028 beschikbaar gesteld voor 2025 en 2026. Het restant van € 75.000 is bestedingen in 2026.



Algemene reserve		9211600
	<p>4. Vitale vakantieparken: Onderbesteding heeft te maken met oproep minister om in afwachting van een volledig uitgewerkte instructiemaatregel niet handhavend op te treden tegen permanente bewoning van recreatiewoningen. Nog niet duidelijk of en wanneer deze maatregel in werking treedt. Het budget valt vrij in 2025.</p> <p>5. Natuurbrandpreventie: de middelen die we van het Rijk hebben ontvangen voor natuurbrandpreventie kunnen worden ingezet in meerdere jaren. Het restant van € 54.173 wordt doorgeschoven naar 2026</p> <p>6. MOP Wegen: van het tweejaarlijkse budget voor de wegen is een bedrag van € 76.000 niet besteed vanwege de weersomstandigheden eind 2025. De verplichtingen voor de werkzaamheden zijn wel reeds aangegaan. Daarom wordt dit bedrag doorgeschoven naar 2026.</p> <p>7. Verkeersveiligheid: De SPUK middelen voor verkeersveiligheid mogen over meerdere jaren worden ingezet. Van de ontvangen subsidies is nog een bedrag van € 92.021 niet uitgegeven. Dit wordt doorgeschoven naar 2026.</p> <p>8. Mobiliteitsvisie: budget is niet ingezet. De mobiliteitsvisie is intern opgesteld.</p> <p>9. Werkbudget Europapact Fryslan. Vanwege capaciteitskrapte hebben we de Europa-agenda in 2025 niet op het gewenste niveau kunnen oppakken. Voor 2026 is er een tijdelijke medewerker aangetrokken om de uitwerking van de Europa agenda op te pakken.</p> <p>11. Eikenprocessierups: er is sprake van incidenteel lagere lasten in 2025. Het restant van € 49.410 valt vrij in de algemene middelen. Voor 2026 is er reeds incidenteel € 81.000 extra budget beschikbaar gesteld.</p> <p>12. Skatebaan Oosterwolde: Het project is afgerond. De beschikbare middelen zijn volledig benut.</p> <p>13. Naar buiten: er is bij de begroting 2026-2029 via amendement A114a € 100.000 beschikbaar gesteld voor het mogelijk maken van naar buiten gaan en het stimuleren van spelen. Er is nog gebruik gemaakt van de middelen dus deze worden doorgezet naar 2026.</p> <p>21. Dierenvoedselbank: via raadsmededeling #2026 dd 4 november 2025 is aangegeven dat de pilot met minimaal zes maanden wordt verlengd. Het restantbudget wordt doorgeschoven naar 2026.</p> <p>23. Opvang Oekraïne: de overgebleven middelen van het 'Oekraïne budget' 2023 en 2024 zijn samengevoegd. Voor de besteding is een plan opgesteld. In 2025 zijn vanuit deze middelen € 163.000 ingezet vanuit het plan. Het restantbedrag van € 1.883.000 gaat mee naar 2026.</p> <p>25. OKO uitvoeringskosten: Lasten 2025 € 175.000 tov budget € 509.000. Niet alle jongeren uit de doelgroep maken gebruik van het Go Yoflo budget, waardoor er middelen overblijven. In 2026 wordt ingezet op gerichtere communicatie om de bekendheid en het gebruik te vergroten. Voor de zomer 2026 vindt een evaluatie plaats, waarvan de uitkomsten worden gebruikt om de aanpak voor 2027 en verder vorm te geven.</p> <p>26. JOGG-regisseur: het budget niet volledig benut ivm ziekte JOGG-regisseur. Restant wordt geschoven naar 2026.</p> <p>27. Klimaatmiddelen; We zijn in 2025 gestart met het warmteprogramma. Dit loopt door in 2026. Daarna starten we met wijkuitvoeringsplannen.</p> <p>29. Circulaire uitvoeringsstrategie: Door de inzet op specifieke uitkeringen en zieke van een van de projectleiders is achterstand ontstaan in de uitvoering van het thema circulaire samenleving. Gevolg is dat een deel van het budget circulaire uitvoeringsstrategie in 2025 niet is besteed.</p> <p>30. Taskforce wonen: De lasten die ten laste van dit budget komen zijn in 2025 € 190.786. 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.</p>	
15 Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2026-2030)	<p>Onttrekking (zie specificatie hierna)</p> <p>2026 € 5.647.170</p> <p>2027 € 1.063.351</p> <p>2028 € 691.700</p> <p>2029 € 690.877</p>	



Algemene reserve		9211600
	2030 € 227.988	
16 Beslipunten	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Reserve handhaven per 31-12-2025</li><li>2. Toevoeging in 2025 van € 2.117.561 (rekeningsresultaat 2024)</li><li>3. Toevoeging in 2025 van € 625.920</li><li>4. Onttrekking in 2025 van € 2.017.396 (zie specificatie)</li><li>5. Onttrekkingen 2026 € 5.647.170, 2027 € 1.063.351, 2028 € 691.700, 2029 € 690.877 en 2030 € 227.988</li></ol>	

## Toelichting algemene reserve

prog omschrijving mutatie	Begroting 2025	Werkelijk 2025	Verschil 2025	B 2026 oud	B 2026 nieuw	B 2027 oud	B 2027 nieuw	B 2028 oud	B 2028 nieuw	B 2029 oud	B 2029 nieuw	B 2030 oud	B 2030 nieuw
0 OKO-projectleider	69	69	-	69	69	-	-	-	-	-	-	-	-
0 Woo - kaderbrief 2025-2028	25	9	-17	-	17	-	-	-	-	-	-	-	-
0 Toekomstvisie - kaderbrief 2025-2028	165	89	-76	-	76	-	-	-	-	-	-	-	-
0 Verkiezingen - kader 26	-	-	-	35	35	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Vitale vakparken Hildenberg - kader 25	200	13	-187	50	50	50	50	-	-	-	-	-	-
1 Res 24 - natuurbrandpreventie	105	51	-54	-	54	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Nota R/V 2024 - mop wegen	219	-76	-295	-	76	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Nota R/V 2024 - verkeersveiligheid	296	204	-92	-	92	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Res 24 - mobiliteitsvisie	17	-	-17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Nota R/V 24 - Landelijk gebied	-	-173	-173	333	184	-	322	-	-	-	-	-	-
2 Lokale regiomarketing - kader 26	-	-	-	50	50	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Herstructurering Rikkingahof	-	-	-	1.375	1.375	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Werkbudget Europapact Fryslan - kader 25	25	6	-19	-	19	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Subsidie Vrijstaat en stg Kortsluiting (A012)	20	20	-	20	20	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Eikenprocessierups - kader 25	97	48	-49	81	81	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Skatebaan Owole - kader 25	125	102	-23	-	23	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Naar buiten - kader 25	100	-	-100	100	200	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Nota R/V 24 - accommodatiebeleid Ascha en Ow	75	75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Res 24 - accommodatiebeleid	116	116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Res 24 - subsidie 80 jaar vrijheid	11	11	-0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Res 24 - herplanten bomen	37	37	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Res 24 - pumptrack Owole	140	144	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Mader - kader 26	-	-	-	15	15	15	15	15	15	-	-	-	-
6 Meedoenpas - kader 25	47	47	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 Welzijncoaching - kader 25	75	75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 Mantelzorgondersteuning - kader 25	25	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 Nota R/V 24 - Oekraïne opvang	1.442	-	-1.442	-	1.442	-	-	-	-	-	-	-	-



prog omschrijving mutatie	Begroting 2025	Werkelijk 2025	Verschil 2025	B 2026 oud	B 2026 nieuw	B 2027 oud	B 2027 nieuw	B 2028 oud	B 2028 nieuw	B 2029 oud	B 2029 nieuw	B 2030 oud	B 2030 nieuw
6 Nota R/V 24 - dorps huis Wmeer	35	-	-35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 Corr subsidie dorps huisa Wmeer	-35	-	35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 NJR 25 - motie M-079 Dierenvoedselbank	25	17	-9	-	9	-	-	-	-	-	-	-	-
6 Res 24 - Inburgering	48	48	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 Res 24 - opvang Oekraïne	604	163	-441	-	441	-	-	-	-	-	-	-	-
6 Res 24 - Spreidingswet	32	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 OKO-uitvoeringskosten	509	175	-334	509	509	-	-	-	-	-	-	-	-
7 JOGG-regisseur - kader 25	56	38	-18	56	74	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Nota R/V 24 - klimaatmiddelen	57	33	-24	57	62	57	62	57	62	55	65	55	-
7 Res 24 - subsidie bloeizones	20	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Nota R/V 24 - uitv prog duurzaamheid	-	-268	-268	-	-	62	151	62	151	61	151	61	-
8 Nota R/V 24 - Circulaire uitvoeringsstrategie	31	19	-12	31	34	31	34	31	34	33	36	33	-
8 Nota R/V 24 - Omgevingswet	200	-185	-385	200	230	200	230	200	230	163	230	163	228
8 Nota R/V 24 - Taskforce woningen	1.000	191	-809	-	200	-	200	-	200	-	209	-	-
8 Woonvisie - kader 26	-	-	-	200	200	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Managementondersteuning VTH - kader 26	-	-	-	11	11	-	-	-	-	-	-	-	-



## Algemene reserve grondexploitatie

Alg. reserve grondexploitatie		9211601
1 Afdeling	Mens en Omgeving	
2 Naam portefeuillehouder	Jelke Nijboer	
3 Relatie met	Programma 0, 3 en 8	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Onbekend	
5 Reden/bestemmingsdoel reserve	Het opvangen van verliezen, bijvoorbeeld van niet kostendekkende complexen, rente van nog niet in exploitatie genomen complexen, en verlaging van verkoopprijzen.	
6 Soort reserve	Bestemmingsreserve	
7 Motief vorming reserve	Opvangen van risico's en tegenvallers. Deze reserve dient alleen ter dekking van de risico's in de grondexploitatie	
8 Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	De reserve wordt gevoed door winsten van complexen.	
9 Looptijd	Startdatum: Onbekend Einddatum: Permanent	
10 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.	
11 Bijzonderheden	<p>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 toepassingen meer zullen plaatsvinden ten behoeve van de NIEGG.</p> <p>Jaarrekening 2025</p> <p>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.</p> <p>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 2025 toe geleid dat we een winst moesten nemen van € 235.072. De hoogte van de reserve wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van verwachtingen van de huidige complexen. We stellen voor deze actualisatie, net als in 2022-2024, 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.</p> <p>Voor de in 2024 vastgestelde exploitatie Muldersveld is een verliesvoorzieningen ter hoogte van € 182.000 gevormd. Dit ten laste van deze reserve. De laatste actualisatie van het complex levert nu een verlies op van € 30.000. Dus de voorziening is verlaagd en het ad € 152.000 is weer toegevoegd aan de algemene reserve grondexploitatie.</p> <p>Het bedrag ontvangen van het Rijk voor het Masterplan Venekoten centrum-Venekoten noord is in deze reserve geparkeerd. Door de gewijzigde BBV-regels kunnen investeringen maatschappelijk nut niet meer in een keer ten laste worden gebracht van de reserve.</p>	



Alg. reserve grondexploitatie		9211601
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen	Woonvisie 2017-2022 Nota grondprijzen 2022	
13 Mutaties in reserve in 2025	<b>Toevoeging:</b> Toevoeging van € 235.072 als winstneming a.g.v. de POC-methode. Toevoeging van € 152.000, dit is de vrijval van de verliesvoorziening voor de exploitatie Muldersveld. Toevoeging van € 78.594 van de per saldo ontvangen vennootschapsbelasting 2024/2025.	
14 Verklaren afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	Zie bij 13. bijzonderheden	
15 Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2026-2030)	Toevoegingen/onttrekkingen: 2026 € 0 2027 € 0 2028 € 0 2029 € 0 2030 € 0	
16 Beslispunten	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Reserve handhaven per 31-12-2025</li><li>2. Toevoeging in 2025 € 235.072 winstneming</li><li>3. Toevoeging € 152.000, is de vrijval van de verliesvoorziening Muldersveld</li><li>4. Toevoeging € 78.594 vennootschapsbelasting</li><li>5. Toevoeging 2025 € 937.157, 2026 € 0, 2027 € 0 en 2028 € 0</li></ol>	



## Reserve lastenverlichting

Reserve lastenverlichting		9231602
1 Afdeling	Openbare Ruimte	
2 Naam portefeuillehouder	Lisa Edema	
3 Relatie met	Programma 7	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Onbekend	
5 Reden/bestemmingsdoel reserve	Een eventueel voordelig saldo van de afvalverzameling te reserveren voor teruggave aan de inwoners en investeringen milieustraat (raadsbesluit november 2006).	
6 Soort reserve	Bestemmingsreserve voor egalisatie van tarieven (niet specifiek te besteden)	
7 Motief vorming reserve	Egalisatiemotief	
8 Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	Exploitatievoordeel reiniging	
9 Looptijd	Startdatum: onbekend Einddatum: doorlopend	
10 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.	
11 Bijzonderheden	Jaarrekening 2025: geen bijzonderheden	
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Excelsheet berekening reserve	
13 Verklaren mutaties in reserve in 2025	Begroting onttrekking 2025 € 60.000, realisatie onttrekking € 65.000, verschil van € 5.000.	
14 Verklaren afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	Ondanks de beperkte afwijking zijn er binnen het taakveld Afval wel verschillen die opvallen. Vanuit Verpact is er een vergoeding geweest voor zwerfafval 2023 en 2024 van € 108.000. De kosten voor inzameling van huishoudelijk afval was € 45.000 lager dan begroot en de kosten van de inzameling op de milieustraat € 33.000 lager. Daarentegen waren de kosten voor de verwerking van het ingezamelde materiaal op de milieustraat € 75.000 hoger. De inkomsten vanuit de afvalstoffenheffing was € 108.000 lager dan begroot.	
15 Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2026-2030)	N.v.t.	
16 Beslispunten	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Reserve handhaven per 31-12-2025</li> <li>2. Toevoeging 2025 € 0</li> <li>3. Onttrekking 2025 € 65.000</li> <li>4. Toevoeging 2026 € 0</li> </ol>	

## Reserve organisatieontwikkeling

Reserve organisatieontwikkelingen		9231708
1 Afdeling	Klant en Organisatie	
2 Naam portefeuillehouder	Jack Werkman	
3 Relatie met	Programma 0	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	2004	
5 Reden/bestemmingsdoel reserve	Het opvangen van verplichtingen in de personele sfeer als gevolg van organisatieontwikkelingen.	
6 .Soort reserve	Bestemmingsreserve	
7 Motief vorming reserve	Bestedingsfunctie	
8 Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	Elk jaar bij de actualisatie wordt de reserve opnieuw berekend.	
9 Looptijd	Startdatum: 2004 Einddatum: onbepaald	
10 Gewenste/ noodzakelijke omvang	<p>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).</p> <p>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.</p>	
11 Bijzonderheden	<p>Jaarrekening 2025</p> <p>De onttrekking voor 2025 bedraagt € 37.789.</p> <p>Elk jaar bij de actualisatie van reserves wordt een nieuwe doorrekening gemaakt. De berekening die is uitgevoerd voor de periode 2026-2029. 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.</p>	
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen:		
13 Verklaren mutaties in reserve in 2025	De onttrekking is bijna € 72.000 lager.	
14 Verklaren afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	Er vindt een inschatting plaats bij de raming obv de verplichtingen versus de kansen op de arbeidsmarkt. Twee betrokkenen zijn overgegaan naar de WIA, dat betekent dat er voor de gemeente geen lasten meer zijn.	
15 Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2026-2029)	Onttrekking 2026 € 50.000 en 2027 € 50.000.	
16 Beslispunten	<p>1. Reserve handhaven per 31-12-2025</p> <p>2. Onttrekking in 2025 € 37.789</p> <p>3. Onttrekking 2026 € 50.000 en 2027 € 50.000</p>	

## Reserve riolering

Reserve Riolering		9231710
1 Afdeling	Openbare Ruimte	
2 Naam portefeuillehouder	Lisa Edema	
3 Relatie met	Programma 7	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	15 december 2009, verbreed Gemeentelijk Rioleringsplan 2010-2014 (vGRP 2010-2014)	
5 Reden/bestemmingsdoel reserve	Efficiencyresultaten riolering	
6 Soort reserve	Bestemmingsreserve	
7 Motief vorming reserve	Egalisatiemotief	
8 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.	
9 Looptijd	Startdatum: 31 december 2009 Eindtijd onbepaald	
10 Gewenste/ noodzakelijke omvang	N.v.t.	
11 Bijzonderheden	De reserve voor riolering wordt gevoed met (substantiële) efficiencyresultaten van de riolering. Er zitten op dit moment geen middelen in de reserve.	
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen:	GRP 2020-2024 Raadsvoorstel en -besluit 1 juli 2020	
13 Verklaar mutaties in reserve in 2025	Geen mutaties in 2025	
14 Verklaar afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	Geen mutaties in 2025	
16 Verklaar mutaties in reserve komende jaren (2026-2030)	N.v.t.	
16 Beslipunten	Reserve handhaven per 31-12-2025	

## Reserve overhevelingsbudgetten

Reserve budgetoverheveling		9231711
1 Afdeling	Klant en Organisatie	
2 Naam portefeuillehouder	Jan van Weperen	
3 Relatie met	Programma 0	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Onbekend	
5 Reden/bestemmingsdoel reserve	Overheveling van budgetten naar een eerstvolgend begrotingsjaar.	
6 Soort reserve	Bestemmingsreserve	
7 Motief vorming reserve	Bestedingsfunctie	
8 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.	
9 Looptijd	Startdatum: onbekend Einddatum: onbepaald	



Reserve budgetoverheveling		9231711
10 Gewenste/ noodzakelijke omvang	<p>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.</p>	
11 Bijzonderheden	<p>In de raad van 15 december 2009 is besloten dat aan het overhevelen van budgetten de volgende voorwaarden zijn verbonden:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Contractuele afspraken zijn gemaakt, maar waarvan nog geen levering of dienst in het oorspronkelijke jaar heeft plaatsgevonden</li><li>- Er wordt voldaan aan de criteria Onvoorzien, Onuitstelbaar en Onvermijdbaar ')</li><li>- College- of directiebesluit: bijvoorbeeld in geval van vertraging in de uitvoering.</li></ul> <p>‘) Wat wordt hieronder verstaan?:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>· Onvoorzien: Omstandigheden, die ten tijde van het beschikbaar stellen van het budget niet bekend waren.</li><li>· Onvermijdbaar en Onuitstelbaar:<ul style="list-style-type: none"><li>o Er zou niet worden voldaan aan een wettelijke verplichting</li><li>o Er zou onrechtmatig worden gehandeld</li><li>o Er zou een (onverantwoorde) onveilige situatie ontstaan</li><li>o Er zou niet worden voldaan aan contractuele verplichtingen</li><li>o Er zijn bestuurlijk concrete afspraken gemaakt of concrete toezeggingen gedaan.</li></ul></li></ul> <p>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 overgeheveld budgetten zijn te vinden bij de begrotingswijzigingen.</p>	
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen:	N.v.t.	
13 Verklaren mutaties in reserve in 2025	<p>Onttrekking:</p> <p>Op 17 december 2024 heeft de raad besloten om € 135.000 van 2024 naar 2025 over te hevelen.</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Sloop Aula en inrichting parkeerterrein € 55.000</li><li>2. Dorpshuizen € 30.000</li><li>3. Burgerberaad € 50.000</li></ol> <p>Toevoeging:</p> <p>Via raadsmededeling #2044 is de raad op de hoogte gebracht van beperkte budgetoverheveling 2025-2026. Er bleek slecht één budget hiervoor in aanmerking te komen. Dit wordt dan meegenomen in de resultaatsbestemming van de jaarrekening 2025.</p>	
14 Verklaren afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	Er zijn geen afwijkingen. In de raadsvergadering van 22 april 2025 heeft de raad besloten om het experiment Burgerraad niet in 2025 te laten plaatsvinden en het gereserveerde budget te laten terugvloeien naar de algemene middelen.	
15 Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2026-2030)	Geen	



Reserve budgetoverheveling		9231711
16 Beslispunten	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Handhaven van de reserve per 31-12-2025</li> <li>2. Onttrekking in 2025 van € 135.000</li> </ol>	

## Reserve monumenten

Reserve monumenten		9231712
1 Afdeling	Mens en Omgeving	
2 Naam portefeuillehouder	Esther Verhagen	
3 Relatie met	Programma 5	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	13 november 2012 (Amendement)	
5 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.	
6 Soort reserve	Bestemmingsreserve	
7 Motief vorming reserve	Spaar- en bestedingsfunctie	
8 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.	
9 Looptijd	Startdatum: 1 januari 2013 Einddatum: onbepaald	
10 Gewenste/ noodzakelijke omvang	De maximale omvang van deze reserve is vastgesteld op € 100.000 (vier maal het jaarbudget) (besluit jaarrekening 2013)	
11 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.	
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Amendement d.d. 13 november 2012	
13 Verklaren mutaties in reserve in 2025	Begrote dotatie € 0, realisatie € 0	
14 Verklaren afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	n.v.t. n.v.t.	
15 Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2026-2030)	Jaarlijks is € 27.500 voor subsidie beschikbaar in de begroting. Eventuele onder- of overschrijdingen worden ten laste of ten bate van de reserve gebracht.	
16 Beslispunten	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Reserve handhaven per 31 december 2025</li> <li>2. Toevoeging 2025 € 0</li> <li>3. Aanwending 2025 € 0</li> <li>4. Onttrekking 2026 t/m 2030 eventuele onder- of overschrijding subsidie gemeentelijke monumenten</li> </ol>	

## Reserve kapitaal

Reserve kapitaallasten		9231718
1 Afdeling	Klant en Organisatie	
2 Naam portefeuillehouder	Jan van Weperen	
3 Relatie met	Programma: alle	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	18 juni 2019 (behandeling Jaarstukken 2018)	
5 Reden/bestemmingsdoel reserve	Dekking van de afschrijvingslasten investeringen	
6 Soort reserve	Bestemmingsreserve	
7 Motief vorming reserve	Dekking jaarlijkse afschrijvingslasten	
8 Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	
9 Looptijd	<p>Startdatum: 31 december 2018</p> <p>Einddatum: onbekend</p>	
10 Gewenste/ noodzakelijke omvang	Voldoende om gedurende de looptijd van de geactiveerde investeringen de afschrijving te dekken.	
11 Bijzonderheden	<p>De voeding van de Kapitaalreserve geschiedt in de komende jaren.</p> <p>De huidige investeringen Masterplan Oosterwolde, Wijkvernieuwing Haerenkwartier, gebouw Biosintrum, Kuipenstreek 8, brug Molenweg en uitbreiding Sportaccommodatie Waskemeer komen in aanmerking voor deze reserve.</p>	
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Investeringsstaat 2025	
13 Verklaren mutaties in reserve in 2025	Onttrekking 2025 € 439.491.	
14 Verklaren afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	De voormalige Aula is in 2025 gesloopt en de boekwaarde is afgeschreven.	
15 Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2026-2030)	Onttrekking vanaf 2026 en verder € 239.000 (€ 10.000 lager door sloop aula).	
16 Beslispunten	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Handhaven reserve per 31-12-2025</li> <li>2. Onttrekking 2025 € 439.491 ter dekking van de afschrijving</li> <li>3. Onttrekkingen 2026 en verder € 239.000 per jaar</li> </ol>	

## Reserve OKO

Reserve OKO		923 1720
1 Afdeling	Mens en Omgeving	
2 Naam portefeuillehouder	Esther Verhagen	
3 Relatie met	Programma 7	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	18 april 2023 (Amendement)	
5 Reden/bestemmingsdoel reserve	Er wordt € 1,1 miljoen onttrokken uit de algemene reserve ten behoeve van de nieuw te vormen bestemmingsreserve OKO.	
6 Soort reserve	Bestemmingsreserve	
7 Motief vorming reserve	Bestedingsfunctie	
8 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.	
9 Looptijd	Startdatum: 31 december 2024 Einddatum: 31 december 2029	
10 Gewenste/ noodzakelijke omvang	De maximale omvang van deze reserve is vastgesteld op € 1.100.000	
11 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 totaalbedrag 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.	
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Amendement d.d. 18 april 2023	
13 Verklaren mutaties in reserve in 2025	N.v.t.	
14 Verklaren afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	N.v.t.	
15 Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2026-2029)		
16 Beslispunten	1. Reserve handhaven per 31-12-2025	

## Reserve accommodatiebeleid

Reserve Accommodatiebeleid		923 1721
1 Afdeling	Ruimte en economie	
2 Naam portefeuillehouder	Esther Verhagen	
3 Relatie met	Programma 4, 5 en 6	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	9 juli 2024	
5 Reden/bestemmingsdoel reserve	Niet bestede budgetten accommodatiebeleid toevoegen aan reserve Accommodatiebeleid en dekken van eenmalige lasten.	
6 Soort reserve	Bestemmingsreserve	
7 Motief vorming reserve	Bestedingsfunctie	
8 Wijze van voeding van reserve/ wijze van beschikking van de reserve	Deze reserve is ingesteld bij de raadsvergadering van 9 juli 2024, raadsbesluit kaderbrief 2025-2028. Niet bestede budgetten accommodatiebeleid toevoegen aan reserve Accommodatiebeleid.	
9 Looptijd	Startdatum: 1 januari 2025 Einddatum: onbepaald	
10 Gewenste/ noodzakelijke omvang	n.v.t.	
11 Bijzonderheden	Op 24 juni 2025 is het Accommodatiebeleid vastgesteld.	
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen:		
13 Verklaren mutaties in reserve in 2025	Toevoeging van € 300.000 cf het raadsbesluit van 9 juli 2024.	
14 Verklaren afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	N.v.t.	
15 Verklaren mutaties in reserve komende jaren (2026-2029)	n.n.b.	
16 Beslispunten	1. Reserve handhaven per 31-12-2025 2. Toevoeging € 300.000 in 2025	

## Toelichting per voorziening

### Voorziening bodemsanering

Voorziening bodemsanering		9111905
1 Afdeling	Klant en Organisatie	
2 Naam portefeuillehouder	Jan van Weperen	
3 Relatie met	Programma 7	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Jaarrekening 2019	
5 Reden/bestemmingsdoel voorziening	<p>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.</p>	
6 Soort voorziening	Concrete verplichtingen en bestaande risico's	
7 Motief vorming voorziening	Bestedingsfunctie	
8 Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Exploitatie	
9 Looptijd	Startdatum: 1-1-2020 Einddatum: onbepaald	
10 Gewenste/ noodzakelijke omvang	Op basis van onderzoek door derden in 2020 zijn de kosten voor sanering ingeschat op € 475.000	
11 Bijzonderheden	Betreft jaar van vormen van de voorziening	
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Onderzoek derde	
13 Verklaren mutaties in voorziening in 2025	N.v.t.	
14 Verklaren afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	N.v.t.	
15 Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2026-2030)	2026-2030 Nog niet bekend	
16 Beslispunten	1. De voorziening handhaven per 31-12-2025	

## Voorziening complex 1131 Muldersveld Makkinga

Voorziening complex 1131 Muldersveld Makkinga		9111906
1 Afdeling	Mens en Omgeving	
2 Naam portefeuillehouder	Jelke Nijboer	
3 Relatie met	Programma 8	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.		2-jul-24
5 Reden/bestemmingsdoel voorziening	Verwacht negatief resultaat van complex 1131 Muldersveld	
6 Soort voorziening	Concrete verplichtingen en/of verliezen en/of bestaande risico's	
7 Motief vorming voorziening	Risicofunctie	
8 Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Ten laste van de algemene reserve grondexploitatie	
9 Looptijd	Startdatum: 2024 Einddatum: 2034	
10 Gewenste/ noodzakelijke omvang	Op basis van de vastgestelde exploitatie, jaarlijks wordt de exploitatie geactualiseerd.	
11 Bijzonderheden		
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Vastgestelde exploitatie en de geactualiseerde exploitatie	
13 Verklaar mutaties in voorziening in 2025	Vrijval in 2025 € 152.000	
14 Verklaar afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	Op basis van de geactualiseerde exploitatie is het verwachte verlies van € 182.000 naar € 30.000 gegaan.	
15 Verklaar mutaties in voorziening komende jaren (2026-2030)	N.v.t.	
16 Beslispunten	1. De voorziening handhaven per 31-12-2025 2. Vrijval van de voorziening € 152.000	

## Voorziening oninbare debiteuren

Voorziening oninbare debiteuren		9121800
1 Afdeling	Klant en Organisatie	
2 Naam portefeuillehouder	Jan van Weperen	
3 Relatie met	Programma 0	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Onbekend	
5 Reden/bestemmingsdoel voorziening	Oninbare vorderingen van debiteuren	
6 Soort voorziening	Concrete verplichtingen en/of verliezen en/of bestaande risico's	
7 Motief vorming voorziening	Risicofunctie	
8 Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Exploitatie	
9 Looptijd	Startdatum: onbekend Einddatum: onbepaald	
10 Gewenste/ noodzakelijke omvang	De omvang van de voorziening wordt vastgesteld op basis van de ouderdom van de openstaande posten om een bepaald percentage als oninbaar te beschouwen. Openbare posten van openbare lichamen zijn uitgesloten. > 5 jaar 100%, 4-5 jaar 75%, 3-4 jaar 50%, 2-3 jaar 25%, 1-2 jaar 10%, 6-12 maanden 4% en < 6 maanden 2%.	
11 Bijzonderheden	<p>Jaarrekening 2025</p> <p>Er is in 2025 geen bedrag aangewend, omdat de invoering van de nieuwe applicatie daar geen ruimte toegaf. Volgens de berekeningen dient de voorziening per ultimo 2025 € 58.237 te zijn. Uitgesplitst naar handelsdebiteuren (€ 13.178) en belastingdebiteuren (€ 55.059). Dat houdt in dat de vrijval in 2025 € 13.638 is.</p> <p>De verhouding in percentages voor de handelsdebiteuren en belastingdebiteuren zijn per 31-12-2025 23% en 77%.</p>	
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Excelsheet berekening voorziening	
13 Verklaren mutaties in voorziening in 2025	Vrijval van de voorziening in 2025 € 13.638.	
14 Verklaren afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	Er is geen raming.	
15 Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2026-2030)	n.n.b.	
16 Beslispunten	<p>1. Handhaven voorziening per 31-12-2025</p> <p>2. Vrijval voorziening 2025 € 13.638</p>	

## Voorziening oninbare debiteuren SoZaWe

Voorziening oninbare debiteuren SoZaWe		9131801
1 Afdeling	Mens en Omgeving	
2 Naam portefeuillehouder	Jelke Nijboer	
3 Relatie met	Programma 6	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Bij jaarrekening 2004	
5 Reden/bestemmingsdoel voorziening	Oninbare vorderingen cliënten SoZaWe	
6 Soort voorziening	Concrete verplichtingen en/of verliezen en/of bestaande risico's	
7 Motief vorming voorziening	Risicofunctie	
8 Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Ten laste van de exploitatie	
9 Looptijd	Startdatum: 2004 Einddatum: onbepaald	
10 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.	
11 Bijzonderheden		
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Berekening stand voorziening	
13 Verklaren mutaties in voorziening in 2025	Dotatie in 2025: € 46.987 Aanwending in 2025: € 66.279	
14 Verklaren afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	Er wordt geen dotatie of aanwending geraamd. De benodigde dotatie is het verschil tussen de stand van de voorziening per 31-12-2024, de aanwending in 2025 en de benodigde stand van de voorziening op 31-12-2025 (conform de bovenstaande voorwaarden, punt 12).	
16 Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2026-2030)	N.v.t.	
16 Beslispunten	1. De voorziening handhaven per 31-12-2025 2. Dotatie in 2025 € 46.987 3. Aanwending 2025 € 66.279	

## Voorziening onderhoud gymzalen

Voorziening onderhoud gymzalen		9151900
1 Afdeling	Mens en Omgeving	
2 Naam portefeuillehouder	Jelke Nijboer	
3 Relatie met	Programma 5	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	23 oktober 2007 (Integraal Huisvesting Plan Onderwijs 2008-2011)	
5 Reden/bestemmingsdoel voorziening	Uitvoeren onderhoud gymlokalen	
6 Soort voorziening	Onderhoudsegalisatie	
7 Motief vorming voorziening	Egalisatie onderhoudsbedragen	



Voorziening onderhoud gymzalen		9151900
8	Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Een jaarlijkse dotatie op basis van het meest actuele MOP.
9	Looptijd	Startdatum: 1 januari 2008 Einddatum: onbepaald
10	Gewenste/ noodzakelijke omvang	Voorgestelde dotaties zijn gebaseerd op het benodigde onderhoud in de periode 2026-2029 conform de onderhoudsplannen 2026-2035 van de gymzalen in Oosterwolde, Appelscha en Elsloo en het onderhoudsplan 2019-2048 van de gymzaal in Donkerbroek.
11	Bijzonderheden	<p>Vanaf 2019 is de specifieke uitkering stimulering sport ingevoerd om het financiële nadeel van de verruiming van de btw-sportvrijstelling te compenseren. De huidige regeling loopt tot en met 2026. De regeling geldt niet voor bewegingsonderwijs. Dit betekent dat alleen BTW op het sportgebruik via de regeling gecompenseerd wordt.</p> <p>In september 2024 heeft de raad besloten dat de gymzaal in Oosterwolde wordt verduurzaamd. De verduurzaming staat gepland voor de periode 2026-2029.</p> <p>In september 2024 heeft de raad besloten dat de gymzaal in Elsloo wordt vernieuwd, tenzij uit een gesprek met belanghebbenden zou blijken dat aanpassing van het door het college voorgestelde voorkeursscenario nodig zou zijn. Na gesprekken met belanghebbenden bleek aanpassing van het door het college voorgestelde voorkeursscenario niet nodig. Planning is dat het gymzaal in de periode 2030-2039 wordt vernieuwd.</p> <p>In juni 2025 is door de raad besloten om gymzaal in Appelscha te slopen. Dit vanwege nieuwbouw van beide scholen op loopafstand van de te verduurzamen sporthal. De nieuwbouw en verduurzaming staat gepland in de periode 2026-2029. De sloop vindt plaats na de realisatie van de nieuwbouw en verduurzaming.</p> <p>Op 12 november 2025 heeft Dorpsbelang Donkerbroek het plan DoarpsSintrum Donkerbroek 2.0 gepresenteerd in de raadscommissie Samenleving als alternatief voor het oorspronkelijke DoarpsSintrum. Onderdeel van dit plan is sloop van de huidige gymzaal en nieuwbouw van een gymzaal op een andere locatie. Via raadsmededeling #2053 bent u geïnformeerd over het voornemen van het college om garant te staan voor de aan te vragen subsidies die nodig zijn voor het realiseren van DoarpsSintrum Donkerbroek 2.0. De raadscommissie Samenleving heeft op 3 december 2025 unaniem ingestemd met de garantstelling. Planning is dat de bouw van DoarpsSintrum Donkerbroek 2.0 inclusief gymzaal in 2026 start vanwege de verplichtingen uit reeds toegekende subsidies.</p> <p>In september 2025 heeft de raad ingestemd met het voorstel om voor de gymlokalen in Appelscha, Oosterwolde, Donkerbroek en Elsloo in 2025 gezamenlijk € 85.000 extra te doteren in de voorziening om het benodigde extra onderhoud in 2025 uit te kunnen voeren.</p> <p>In maart 2026 heeft de raad ingestemd met een voorstel over de nieuwe onderhoudsplannen. Onderdeel van dit plan is om voor de gymlokalen in Appelscha, Oosterwolde, Donkerbroek en Elsloo bij de jaarrekening 2025 gezamenlijk € 210.000 extra te doteren om het benodigde onderhoud in 2026 uit te kunnen voeren en vanaf 2026 de dotatie aan te passen naar € 40.000 per jaar om het benodigde onderhoud tot en met 2029 te kunnen uitvoeren.</p>
12	Bijlagen welke ten grondslag liggen:	MOP 2026-2025 gymzalen Oosterwolde, Appelscha, Elsloo MOP 2019-2048 gymzaal Donkerbroek
13	Verklaren mutaties in voorziening in 2025	Begrote dotatie € 100.000, realisatie € 310.000 Begrote onttrekking € 160.026, realisatie € 47.280
14	Verklaren afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	<p>In maart 2026 heeft de raad ingestemd met een voorstel over de nieuwe onderhoudsplannen. Onderdeel van dit voorstel is een extra dotatie van € 210.000 in de voorziening gymlokalen om het geplande onderhoud in 2026 te kunnen uitvoeren.</p> <p>Een aanzienlijk deel van het geplande onderhoud is verschoven naar 2026. De lasten hiervan zijn opgenomen in de nieuwe onderhoudsplannen. Vervanging tapijt is niet uitgevoerd, omdat het tapijt nog goed is. Vervanging van het dak van de gymzaal in Elsloo is niet uitgevoerd, omdat het dak nog goed is.</p>
15		2026: Aanwending € 302.551



Voorziening onderhoud gymzalen		9151900
Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2026-2030)	2027: Aanwending € 450 2028: Aanwending € 130.622 2029: Aanwending € 7.206	
16 Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31-12-2025 2. Dotatie in 2025 € 310.000 (inclusief extra dotatie van € 210.000 om het benodigd onderhoud in 2026 te kunnen uitvoeren) 3. Aanwending in 2025 € 47.280 4. Dotatie 2026-2029 € 40.000 5. Aanwending in 2026 € 302.551, 2027 € 450, 2028 € 130.622, 2029 € 7.206	

### Voorziening onderhoud De Kompaan

Voorziening onderhoud de Kompaan		9151901
1 Afdeling	Mens en Omgeving	
2 Naam portefeuillehouder	Jelke Nijboer	
3 Relatie met	Programma 5	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	19 mei 2009 (Jaarrekening 2008 en herijking reserves en voorzieningen 2008-2009)	
5 Reden/bestemmingsdoel voorziening	Onderhoudsegalisatie	
6 Soort voorziening	Onderhoudsegalisatie	
7 Motief vorming voorziening	Egalisatie onderhoudsbedragen	
8 Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Jaarlijkse dotatie op basis van MOP inclusief BTW	
9 Looptijd	Startdatum: 1-1-2008 Einddatum: onbepaald	
10 Gewenste/ noodzakelijke omvang	Voorgestelde dotaties zijn gebaseerd op het benodigde onderhoud in de periode 2026-2035 conform het vastgestelde onderhoudsplan 2025-2039 van Moskampweg 1 en het onderhoudsplan 2026-2035 van Moskampweg 3-5.	
11 Bijzonderheden	<p>In 2023 heeft de gemeente de accommodatie aan Moskampweg 1 in Oosterwolde als strategisch object gekocht. In mei 2025 is hiervoor door u een onderhoudsplan vastgesteld en heeft u ingestemd met een extra dotatie in 2025 van € 70.000 om het benodigde groot onderhoud in 2025 aan deze accommodatie te kunnen uitvoeren. In afwachting van de toekomstige bestemming van deze accommodaties is toen nog geen voorstel gedaan over een dotatie om het benodigde onderhoud in de jaren vanaf 2026 te kunnen uitvoeren.</p> <p>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.</p> <p>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 het gevestigde voorkeursrecht.</p> <p>Via raadsmededeling #1906 bent u geïnformeerd over het voornemen om Moskampweg 1 vanaf januari 2027 te verhuren aan stichting Scala. Stichting Scala verhuurt het pand vervolgens deels onder aan stichting de Kortsluiting. In de periode tot januari 2027 verhuurt de gemeente het betreffende deel van het pand rechtstreeks aan stichting de Kortsluiting.</p>	



Voorziening onderhoud de Kompaan		9151901
	In maart 2026 heeft de raad ingestemd met een voorstel over de nieuwe onderhoudsplannen. Onderdeel van dit plan is om voor de Kompaan vanaf 2026 de dotatie aan te passen naar € 75.000 per jaar om het benodigde onderhoud tot en met 2035 te kunnen uitvoeren.	
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen:	MOP 2025-2039 (Moskampweg 1) MOP 2026-2035 (Moskampweg 3 en 5)	
13 Verklaar mutaties in voorziening in 2025	Begrote dotatie € 90.000, realisatie € 90.000  Begrote onttrekking € 175.016, realisatie € 89.925	
14 Verklaar afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	Een aanzienlijk deel van het geplande onderhoud is verschoven naar 2026. De lasten hiervan zijn opgenomen in het nieuwe onderhoudsplan Moskampweg 3-5 danwel verschoven naar 2026 in het onderhoudsplan Moskampweg 1.	
15 Verklaar mutaties in voorziening komende jaren (2026-2030)	2026: Aanwending € 139.525 2027: Aanwending € 8.253 2028: Aanwending € 161.778 2029: Aanwending € 33.673 2030: Aanwending € 52.518	
16 Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31-12-2025 2. Dotatie in 2025 € 90.000 3. Onttrekking in 2025 € 89.925 4. Dotatie 2026-2030 € 75.000 5. Onttrekking 2026 € 139.525, 2027 € 8.253, 2028 € 161.778, 2029 € 33.673, 2030 € 52.518	

### Voorziening onderhoud Steegdenhal

Voorziening onderhoud Steegdenhal		9151902
1 Afdeling	Mens en Omgeving	
2 Naam portefeuillehouder	Jelke Nijboer	
3 Relatie met	Programma 5	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	19 mei 2009 (Jaarrekening 2008 en herijking reserves en voorzieningen 2008-2009)	
5 Reden/bestemmingsdoel voorziening	Uitvoeren onderhoud Steegdenhal	
6 Soort voorziening	Onderhoudsegalisatie	
7 Motief vorming voorziening	Egalisatie onderhoudsbedragen	
8 Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Jaarlijkse dotatie.	
9 Looptijd	Startdatum: 1 januari 2008 Einddatum: onbepaald	
10 Gewenste/ noodzakelijke omvang	Voorgestelde dotaties zijn gebaseerd op het benodigde onderhoud in de periode 2026-2035 conform het onderhoudsplan 2026-2035 van de Steegdenhal.	
11 Bijzonderheden	In juni 2025 is door de raad besloten om de Steegdenhal te behouden en te verduurzamen. De verduurzaming staat gepland in de periode 2026-2029.	



Voorziening onderhoud Steegdenhal		9151902
	<p>In september 2025 heeft de raad ingestemd met het voorstel om voor de Steegdenhal € 24.500 extra te doteren in de voorziening om het benodigde extra onderhoud in 2025 uit te kunnen voeren.</p> <p>In maart 2026 heeft de raad ingestemd met een voorstel over het nieuwe onderhoudsplan. Onderdeel van dit plan is om voor de Steegdenhal bij de jaarrekening 2025 € 615.000 extra te doteren om het benodigde onderhoud in 2026 uit te kunnen voeren en vanaf 2026 de dotatie aan te passen naar € 35.000 per jaar om het benodigde onderhoud tot en met 2029 te kunnen uitvoeren.</p>	
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Onderhoudsplan 2026-2035	
13 Verklaren mutaties in voorziening in 2025	<p>Begrote dotatie € 40.000, realisatie € 655.000</p> <p>Begrote aanwending € 101.766, realisatie € 24.098</p>	
14 Verklaren afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	<p>In de raadsvergadering van maart 2026 behandelt u een voorstel over de nieuwe onderhoudsplannen. Onderdeel van dit voorstel is een extra dotatie van € 615.000 in de voorziening Steegdenhal om het geplande onderhoud in 2026 te kunnen uitvoeren.</p> <p>Een aanzienlijk deel van het geplande onderhoud is verschoven naar 2026. De lasten hiervan zijn opgenomen in het nieuwe onderhoudsplan.</p>	
15 Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2026-2030)	<p>2026: Aanwending € 646.859</p> <p>2027: Aanwending € 92.086</p> <p>2028: Aanwending € 6.542</p> <p>2029: Aanwending € 6.908</p> <p>2030: Aanwending € 7.645</p>	
16 Beslispunten	<ol style="list-style-type: none"> <li>Voorziening handhaven per 31 december 2025</li> <li>Dotatie in 2025 € 655.000 (inclusief extra dotatie van € 615.000 om het benodigd onderhoud in 2026 te kunnen uitvoeren)</li> <li>Aanwending in 2025 € 24.098</li> <li>Dotatie 2026-2029 € 35.000</li> <li>Aanwending 2026 € 646.859, 2027 € 92.086, 2028 € 6.542, 2029 € 6.908, 2030 € 7.645</li> </ol>	

### Voorziening onderhoud sportaccommodaties Bosbad/Boekhorst

Voorziening onderhoud sport acc. Bosbad - Boekhorst		9151903
1 Afdeling	Mens en Omgeving	
2 Naam portefeuillehouder	Jelke Nijboer	
3 Relatie met	Programma 5	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Raadsvoorstel 24 mei 2011 (Jaarrekening 2010), splitsing voorziening 21 juni 2022 (Voorjaarsrapportage 2022)	
5 Reden/bestemmingsdoel voorziening	Uitvoeren onderhoud Boekhorst en Bosbad	
6 Soort voorziening	Onderhoudsegalisatie	
7 Motief vorming voorziening	Egalisatie onderhoudsbedragen	
8 Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Jaarlijkse dotatie op basis van MOP exclusief BTW	
9 Looptijd	<p>Startdatum: 1 januari 2010</p> <p>Einddatum: onbepaald</p>	



Voorziening onderhoud sport acc. Bosbad - Boekhorst		9151903
10 Gewenste/ noodzakelijke omvang	Voorgestelde dotaties zijn gebaseerd op het benodigde onderhoud in de periode 2026-2028 conform de onderhoudsplannen 2026-2035 van de Boekhorst en het benodigde onderhoud in 2026 conform het onderhoudsplan 2019-2033 van het Bosbad.	
11 Bijzonderheden	<p>In 2017 is een budgetovereenkomst getekend met stichting Bosbad Appelscha voor een periode van 2017 t/m 2026. In 2022 is met Laco Ooststellingwerf BV (= nu Sportfondsen Ooststellingwerf BV) een huurovereenkomst en een exploitatieovereenkomst getekend voor de periode 2022 t/m 2026. Eind 2025 zijn beide overeenkomsten per eind 2026 opgezegd. Beide opzeggingen zijn eind 2025 door de exploitant schriftelijk bevestigd.</p> <p>In september 2025 heeft de raad ingestemd met het voorstel om voor Sportcomplex Boekhorst en Bosbad Appelscha in 2025 € 65.000 extra te doteren in de voorziening om het vastgestelde planmatig onderhoud en het benodigde extra onderhoud in 2025 uit te kunnen voeren.</p> <p>Voor het Bosbad is in november 2025 besloten om het eigendom van het Bosbad over te dragen aan de gemeente en te investeren in grootschalige renovatie en verduurzaming. Planning is om na seizoen 2026 de grootschalige renovatie en verduurzaming uit te voeren, zodat dit gereed is voor de start van seizoen 2027. Daarna wordt een nieuw onderhoudsplan opgesteld en aan de raad ter besluitvorming voorgelegd.</p> <p>In juni 2025 heeft de raad besloten om de Boekhorst nieuw te bouwen op de huidige locatie, tenzij uit een aanvullend specifiek locatie onderzoek ondubbelzinnig blijkt dat een andere locatie toch de voorkeur verdient. De raad heeft in januari 2026 besloten om de Boekhorst nieuw te bouwen op de huidige locatie en heeft het college opdracht gegeven om in 2026 de planvorming te starten.</p>	
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen:	<p>MOP 2026-2035 sportcomplex de Boekhorst</p> <p>MOP 2019-2033 Bosbad Appelscha</p>	
13 Verklaar mutaties in voorziening in 2025	<p>Begrote dotatie € 90.000, realisatie € 90.000</p> <p>Begrote aanwending € 300.604, realisatie € 193.894 waarvan € 160.817 voor de Boekhorst en € 33.077 voor Bosbad</p>	
14 Verklaar afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	<p>Voor de Boekhorst is vanwege het besluit tot nieuwbouw een deel van het geplande onderhoud niet uitgevoerd.</p> <p>Voor het Bosbad Appelscha heeft het college op 30 september 2025 besloten om de subsidie 2024 van € 141.848 aan Stichting Bosbad Appelscha voor extra onderhoud aan zwembad Bosbad vast te stellen op € 111.981 en het restant van € 29.867 terug te vorderen. U bent hierover geïnformeerd via raadsmededeling #1996.</p>	
15 Verklaar mutaties in voorziening komende jaren (2026-2030)	<p>2026: Aanwending € 77.420</p> <p>2027: Aanwending € 13.132</p> <p>2028: Aanwending € 26.067</p>	
16 Beslispunten	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Voorziening handhaven per 31 december 2025</li> <li>2. Dotatie in 2025 € 90.000</li> <li>3. Aanwending in 2025 € 193.894 (Bosbad € 33.077 en Boekhorst € 160.817)</li> <li>4. Dotatie 2026-2028 € 25.000</li> <li>5. Aanwending 2026 € 77.420, 2027 € 13.132, 2028 € 26.067</li> </ol>	

## Voorziening onderhoud gebouwen

Voorziening onderhoud gebouwen		9151904
1 Afdeling	Openbare ruimte	
2 Naam portefeuillehouder	Jack Werkman	
3 Relatie met	Programma 0	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Mei 2016 (bij behandeling jaarstukken)	
5 Reden/bestemmingsdoel voorziening	Uitvoeren van onderhoud aan gebouwen	
6 Soort voorziening	Onderhoudsegalisatie	
7 Motief vorming voorziening	Egalisatie onderhoudsbedragen	
8 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).	
9 Looptijd	Startdatum: 1 januari 2016 Einddatum: onbepaald	
10 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.	
11 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.	
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Raadsbesluit 3 maart 2026, vaststelling onderhoudsplan Gemeentehuis	
13 Verklaren mutaties in voorziening in 2025	Toevoeging € 75.000 conform begroting Aanwending 2025 € 231.443	
14 Verklaren afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	De aanwending is € 191.000 lager dan begroot. Dit komt omdat in 2025 een start is gemaakt met de verduurzaming van het gemeentehuis.  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.	
15 Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2026-2030)	Op basis van het onderhoudsplan Gemeentehuis, vastgesteld op 3 maart 2026, is de aanwending 2026 € 99.149, 2027 € 7.195, 2028 € 396.643, 2029 € 34.764 en 2030 € 87.270.  In verband met de geplande ver-/nieuwbouw van de buitendienstlocatie wordt er geen gepland onderhoud uitgevoerd, er wordt dus geen aanwending geraamd.	
16 Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31-12-2025 2. Dotatie aan de voorziening 2025 € 75.000 3. Jaarlijkse dotatie aan de voorziening 2026 en verder € 75.000 (cf begroting) 4. Aanwending 2025 € 231.443 5. Aanwending 2026 € 99.149, 2027 € 7.195, 2028 € 396.643, 2029 € 34.764 en 2030 € 87.270.	

## Voorziening onderhoud MFS De Boekebeam

Voorziening onderhoud MFS de Boekebeam		9151906
1 Afdeling	Mens en Omgeving	
2 Naam portefeuillehouder	Jelke Nijboer	
3 Relatie met	Programma 5	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	22 juni 2021 (Jaarrekening 2020 en herijking reserves en voorzieningen 2020-2025)	
5 Reden/bestemmingsdoel voorziening	Uitvoeringen onderhoud Boekebeam	
6 Soort voorziening	Onderhoudsegalisatie	
7 Motief vorming voorziening	Egalisatie onderhoudsbedragen	
8 Wijze van voeding van voorziening/ wijze van beschikking van de voorziening	Jaarlijkse dotatie op basis van MOP inclusief BTW	
9 Looptijd	Startdatum: 31-12-2020 Einddatum: onbepaald	
10 Gewenste/ noodzakelijke omvang	Voorgestelde dotaties zijn gebaseerd op het benodigde onderhoud in de periode 2026-2035 conform het onderhoudsplan 2026-2035 van de Boekebeam.	
11 Bijzonderheden	In september 2024 heeft de raad het voorkeursscenario accommodatiebeleid vastgesteld. Daarbij heeft de raad besloten om de Boekebeam te verduurzamen. In juni 2025 is besloten dat de Boekebeam in de periode 2040-2050 verduurzaamd wordt.  In september 2025 heeft de raad ingestemd met het voorstel om voor MFS Waskemeer (de Boekebeam) in 2025 € 54.000 extra te doteren in de voorziening om het benodigde extra onderhoud uit te kunnen voeren.  In maart 2026 heeft de raad ingestemd met een voorstel over de nieuwe onderhoudsplannen. Onderdeel van dit plan is om voor de Boekebeam vanaf 2026 de dotatie aan te passen naar € 110.000 per jaar om het benodigde onderhoud tot en met 2035 te kunnen uitvoeren.	
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen:	MOP 2026-2035	
13 Verklaren mutaties in voorziening in 2025	Begrote dotatie € 70.000, realisatie € 70.000 Begrote onttrekking € 245.535, realisatie € 39.989	
14 Verklaren afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	Voor vervanging van de linoleum vloerafwerking was een bedrag van circa € 64.000 begroot. Uit inspectie is gebleken dat deze de komende jaren nog niet vervangen hoeft te worden. Wel dient er groot onderhoud uitgevoerd te worden. Dit groot onderhoud wordt in 2026 uitgevoerd. De lasten van het uitgevoerde onderhoud zijn lager dan begroot. Een deel van het geplande onderhoud is verschoven naar 2026. De lasten hiervan zijn opgenomen in het nieuwe onderhoudsplan.	
15 Verklaren mutaties in voorziening voor de komende jaren (2026-2030)	2026: Onttrekking € 108.487 2027: Onttrekking € 728 2028: Onttrekking € 9.601 2029: Onttrekking € 132.712 2030: Onttrekking € 231.233	
16 Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31-12-2025 2. Dotatie in 2025 € 70.000 3. Aanwending in 2025 € 39.989 4. Dotatie 2026-2030 € 110.000 5. Aanwending 2026 € 108.487, 2027 € 728, 2028 € 9.601, 2029 € 132.712, 2030 € 231.233	

Voorziening onderhoud MFS de Boekebeam	9151906
--	---------

### Voorziening onderhoud Bosbergtoren

Voorziening onderhoud Bosbergtoren		9151907
1 Afdeling	Mens en Omgeving	
2 Naam portefeuillehouder	Jan van Weperen	
3 Relatie met	Programma 5	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.		15-feb-22
5 Reden/bestemmingsdoel voorziening	Uitvoeren onderhoud Bosbergtoren	
6 Soort voorziening	Onderhoudsegalisatie	
7 Motief vorming voorziening	Egalisatie onderhoudsbedragen	
8 Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Jaarlijkse dotatie op basis van MOP exclusief BTW	
9 Looptijd	Startdatum: 1 januari 2022 Einddatum: onbepaald	
10 Gewenste/ noodzakelijke omvang	Voorgestelde dotaties zijn gebaseerd op het benodigde onderhoud in de periode 2026-2033 conform het onderhoudsplan 2024-2037 van de Bosbergtoren en het onderhoudsplan 2025-2033 van de lift van de Bosbergtoren.	
11 Bijzonderheden	<p>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.</p> <p>In mei 2025 heeft u ingestemd met de nieuwe onderhoudsplannen van de (lift) van de Bosbergtoren. Het extra budget voor risico's m.b.t. de lift en het ticketsysteem is daarmee komen te vervallen. De dotatie voorziening is gehandhaafd op € 13.500 per jaar.</p>	
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen:	MOP Bosbergtoren 2024-2037 MOP lift Bosbergtoren 2025-2033	
13 Verklaar mutaties in voorziening in 2025	Begrote dotatie 13.500, realisatie € 13.500 Begrote aanwending € 33.850, realisatie € 27.356	
14 Verklaar afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	Het uitgevoerde onderhoud is iets duurder uitgevallen dan begroot. Een deel van het geplande onderhoud wordt in 2026 uitgevoerd	
15 Verklaar mutaties in voorziening komende jaren (2026-2030)	2026: Aanwending € 10.116 2027: Aanwending € 23.500 2028: Aanwending € 7.897 2029: Aanwending € 0 2030: Aanwending € 8.583	
16 Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31 december 2025 2. Dotatie in 2025 € 13.500 3. Aanwending in 2025 € 27.356 4. Dotatie 2026-2030 € 13.500 5. Aanwending 2026 € 10.116, 2027 € 23.500, 2028 € 7.897, 2029 € 0, 2030 € 8.583	

## Voorziening onderhoud De Bongerd

Voorziening onderhoud de Bongerd		9151908
1 Afdeling	Mens en Omgeving	
2 Naam portefeuillehouder	Jelke Nijboer	
3 Relatie met	Programma 5	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Raadsvoorstel 24 mei 2011 (Jaarrekening 2010), splitsing voorziening 21 juni 2022 (Voorjaarsrapportage 2022)	
5 Reden/bestemmingsdoel voorziening	Uitvoeren onderhoud sporthal de Bongerd	
6 Soort voorziening	Onderhoudsegalisatie	
7 Motief vorming voorziening	Egalisatie onderhoudsbedragen	
8 Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Een jaarlijkse dotatie op basis van de meest actuele MOP inclusief BTW	
9 Looptijd	Startdatum: 1 januari 2010 Einddatum: onbepaald	
10 Gewenste/ noodzakelijke omvang	Vorgestelde dotaties zijn gebaseerd op het benodigde onderhoud in de periode 2026-2035 conform het onderhoudsplan 2026-2035 van de Bongerd.	
11 Bijzonderheden	<p>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".</p> <p>In september 2024 heeft de raad het voorkeursscenario accommodatiebeleid vastgesteld. Daarbij heeft de raad besloten om de Bongerd te verduurzamen. In juni 2025 is besloten dat de Bongerd in de periode 2030-2039 verduurzaamd wordt.</p> <p>In maart 2026 heeft de raad ingestemd met een voorstel over de nieuwe onderhoudsplannen. Onderdeel van dit plan is om voor de Bongerd bij de jaarrekening 2025 € 360.000 extra te doteren om het benodigde onderhoud in 2026 uit te kunnen voeren en vanaf 2026 de dotatie aan te passen naar € 40.000 per jaar om het benodigde onderhoud tot en met 2035 te kunnen uitvoeren.</p>	
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen:	MOP 2026-2035	
13 Verklaar mutaties in voorziening in 2025	Begrote aanwending € 59.470, realisatie € 13.544 Begrote dotatie € 10.000, realisatie € 370.000	
14 Verklaar afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	<p>In maart 2026 heeft de raad ingestemd met een voorstel over de nieuwe onderhoudsplannen. Onderdeel van dit voorstel is een extra dotatie van € 360.000 in de voorziening Bongerd om het geplande onderhoud in 2026 te kunnen uitvoeren.</p> <p>Een aanzienlijk deel van het geplande onderhoud is verschoven naar 2026. De lasten hiervan zijn opgenomen in het nieuwe onderhoudsplan. Vervanging van het tapijt is niet uitgevoerd, omdat het tapijt nog goed is.</p>	
15 Verklaar mutaties in voorziening komende jaren (2026-2030)	<p>2026: Aanwending € 427.326</p> <p>2027: Aanwending € 9.620</p> <p>2028: Aanwending € 8.175</p> <p>2029: Aanwending € 8.359</p> <p>2030: Aanwending € 27.189</p>	
16 Beslispunten	<p>1. Voorziening handhaven per 31 december 2025</p> <p>2. Dotatie in 2025 € 370.000 (inclusief extra dotatie van € 360.000 om het benodigd onderhoud in 2026 te kunnen uitvoeren)</p> <p>3. Aanwending in 2025 € 13.544</p>	



Voorziening onderhoud de Bongerd		9151908
	4. Dotatie 2026-2030 jaarlijks € 40.000	
	5. Aanwending in 2026 € 427.326, 2027 € 9.620, 2028 € 8.175, 2029 € 8.359, 2030 € 27.189	

## Voorziening onderhoud Samensprong

Voorziening onderhoud Samensprong		9151909
1 Afdeling	Mens en Omgeving	
2 Naam portefeuillehouder	Jelke Nijboer	
3 Relatie met	Programma 4	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	27 juni 2023 (voorjaarsrapportage 2023)	
5 Reden/bestemmingsdoel voorziening	Uitvoeren onderhoud Samensprong	
6 Soort voorziening	Onderhoudsegalisatie	
7 Motief vorming voorziening	Egalisatie onderhoudsbedragen	
8 Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Jaarlijkse dotatie op basis van MOP inclusief BTW	
9 Looptijd	Startdatum: 1 januari 2023 Einddatum: onbepaald	
10 Gewenste/ noodzakelijke omvang	Vorgestelde dotaties zijn gebaseerd op het benodigde onderhoud in de periode 2026-2035 conform het onderhoudsplannen 2026-2035 van de Samensprong.	
11 Bijzonderheden	In september 2024 heeft de raad het voorkeursscenario accommodatiebeleid vastgesteld. Daarbij heeft de raad besloten om de Samensprong te verduurzamen. In juni 2025 is besloten dat de Samensprong in de periode 2040-2050 verduurzaamd wordt.  In maart 2026 heeft de raad ingestemd met een voorstel over de nieuwe onderhoudsplannen. Onderdeel van dit plan is om voor de Samensprong bij de jaarrekening 2025 € 350.000 extra te doteren om het benodigde onderhoud in 2026 uit te kunnen voeren en vanaf 2026 de dotatie aan te passen naar € 100.000 per jaar om het benodigde onderhoud tot en met 2035 te kunnen uitvoeren.	
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen:	MOP 2026-2035	
13 Verklaar mutaties in voorziening in 2025	Begrote dotatie € 45.000, realisatie € 395.000 Begrote aanwending € 84.823, realisatie € 120.722	
14 Verklaar afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	In maart 2026 heeft de raad ingestemd met een voorstel over de nieuwe onderhoudsplannen. Onderdeel van dit voorstel is een extra dotatie van € 350.000 in de voorziening Samensprong om het geplande onderhoud in 2026 te kunnen uitvoeren.  De lasten van het vervangen van de regelkast en de verlichting zijn aanzienlijk hoger uitgevallen dan begroot. De laatste termijn van de verlichting moet nog betaald worden in 2026.	
15 Verklaar mutaties in voorziening komende jaren (2026-2030)	2026: Aanwending € 494.236 2027: Aanwending € 0 2028: Aanwending € 5.770 2029: Aanwending € 16.324 2030: Aanwending € 353.895	
16 Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31 december 2025 2. Dotatie in 2025 € 395.000 (inclusief extra dotatie van € 350.000 om het benodigd onderhoud in 2026 te kunnen uitvoeren) 3. Onttrekking in 2025 € 120.722 4. Dotatie 2026-2030 € 100.000 5. Onttrekking 2026 € 494.236, 2027 € 0, 2028 € 5.770, 2029 € 16.324, 2030 € 353.895	



## Voorziening riolering

Voorziening riolering		9161940
1 Afdeling	Openbare Ruimte	
2 Naam portefeuillehouder	Lisa Edema	
3 Relatie met	Programma 7	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.		17-mrt-15
5 Reden/bestemmingsdoel voorziening	Investerings vrijverval rioleringen	
6 Soort voorziening	Investerings vrijverval rioleringen	
7 Motief vorming voorziening	Spaarfunctie	
8 Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	De voorziening is gevoed met het saldo per 31-12-2015 van de Rioleringsreserve en de voorziening wordt aangewend voor investeringen in vrijverval riolering.	
9 Looptijd	Startdatum: 31 december 2014 Einddatum: onbepaald	
10 Gewenste/ noodzakelijke omvang	De gewenste omvang wordt bepaald bij de vaststelling van het Water- en rioleringsprogramma 2025-2029	
11 Bijzonderheden	In 2025 is het WGRP 2025-2029 opgesteld en door u vastgesteld.	
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen:	Raadsvoorstel en -besluit 23 september 2025 WRP 2025-2029 inclusief kostendekkingsplan. Raadsvoorstel en besluit 23 september 2025	
13 Verklaren mutaties in voorziening in 2025	Dotatie: € 0, begroot was een dotatie van € 147.000 Aanwending: € 408.099 vanuit de vrijvervalinvesteringen en € 46.301 vanuit het exploitatieresultaat, in totaal € 454.399. Begroot was een dotatie van € 147.000. In totaal dus een verschil van € 193.301 door hogere lasten. Dit is met name veroorzaakt door de regenoverlast in de Haule, extra kosten voor reiniging en inspectie (inhaalwerkzaamheden), een bijdrage aan het Wetterskip voor de verwerking van baggerslip en kosten voor een eenmalige overstort registratie.	
14 Verklaren afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	Voor de vrijverval is begroot een aanwending van € 818.000, in de werkelijkheid wordt een aanwending gedaan van € 408.099. Belangrijkste reden hiervoor is dat niet alle geplande investeringen zijn uitgevoerd.	
15 Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2026-2030)	Dotatie meerjarenbegroting: 2026: € 143.355 2027: € 310.412 2028: € 469.145 2029: € 625.880 Aanwending 2026 en verder regulier op basis van plan.	
16 Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31-12-2025 2. Aanwending voorziening € 454.399 3. Dotatie aan de voorziening € 0 4. Dotatie voorziening 2026: € 143.355, 2027: € 310.412, 2028: € 469.145, 2029: € 625.880 5. Aanwending in 2026-2029: € 896.509 per jaar obv WRP 2025-2029 – jaarlijkse investeringen vrijverval riolering	

## Voorziening lopend pensioen bestuurders

Voorziening lopende pensioenverplichtingen bestuurders		9151950
1 Afdeling	Klant en Organisatie	
2 Naam portefeuillehouder	Jack Werkman	
3 Relatie met	Programma 0	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.		
5 Reden/bestemmingsdoel voorziening	Pensioenverplichtingen aan voormalige bestuurders. Dit is een voorziening voor ingegaan pensioen.	
6 Soort voorziening	Concrete verplichtingen	
7 Motief vorming voorziening	Bestedingsfunctie	
8 Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Bij de vorming van de voorziening zijn algemene dekkingsmiddelen toegevoegd.	
9 Looptijd	<p>Startdatum: 2007</p> <p>Einddatum: Vanaf 1 januari 2028 gaan de pensioenen van wethouders (APPA) over naar het nieuwe pensioenstelsel en worden ondergebracht bij het ABP. Dan kan deze voorziening vervallen.</p>	
10 Gewenste/ noodzakelijke omvang	Omvang wordt gebaseerd op actuariële berekening. Dit bedrag is verhoogd met de dekkingsgraad van het ABP van december 2025 (123,5%).	
11 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. De commissie BBV heeft de stellige uitspraak gedaan (op 3 december 2025) dat gemeenten die aan het recente onderzoek naar de omvang van de overdrachtswaarde van het Appa naar het ABP hebben meegedaan bij de verantwoording over begrotingsjaar 2025 de hoogte van de voorziening per 31 december 2025 gelijk moeten stellen aan de prognose op basis van het uitgevoerde onderzoek en rekening te houden met de gewijzigde verplichtingen over 2025. De dekkingsgraad van het ABP per december 2025 (bekend gemaakt op 29 januari 2026) is gebruikt om de nieuwe stand van de voorziening te berekenen.	
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen aan:	Ten grondslag aan deze voorziening ligt een jaarlijkse actuariële berekening van Raet.	
13 Verklaren mutaties in voorziening in 2025	<p>Dotatie: € 103.447 naar aanleiding van de actuariële berekening</p> <p>Extra dotatie: € 610.563 naar aanleiding van dekkingsgraad</p> <p>Vrijval: € 0</p> <p>Aanwending: € 197.126</p>	
14 Verklaren afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	Begrote dotatie is € 25.000. De dotatie is hoger dan begroot. De rekenrente is verlaagd, dit zorgt voor een voordeel. Tegelijkertijd zijn de pensioenen geïndexeerd, dit zorgt voor een nadeel. Ook is de aanwending hoger dan begroot, waardoor de dotatie hoger wordt. Daarnaast is de benodigde stand van de voorziening vermenigvuldigd met de dekkingsgraad van het ABP van 123,5%. Dit zorgt voor een hogere dotatie van € 610.563. De gerealiseerde aanwending van € 197.126 is hoger dan de raming (€ 175.000). Dit komt door indexering van de pensioenen.	
15 Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2026-2030)	Jaarlijkse aanwending van € 175.000 en jaarlijkse dotatie van € 25.000.	
16 Beslispunten	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. De voorziening handhaven per 31-12-2025</li> <li>2. Dotatie 2025 aan de voorziening € 714.011</li> <li>3. Vrijval 2025 voorziening € 0</li> <li>4. Aanwending 2025 van de voorziening € 197.126</li> </ol>	



Voorziening lopende pensioenverplichtingen bestuurders		9151950
	5. Jaarlijkse dotatie aan de voorziening 2026 en verder € 25.000	
	6. Jaarlijkse aanwending van de voorziening 2026 en verder € 175.000	

## Voorziening pensioen vm/huidige wethouders

Voorziening pensioenverplichting voormalige en huidige wethouders		9151951
1 Afdeling	Klant en Organisatie	
2 Naam portefeuillehouder	Jack Werkman	
3 Relatie met	Programma 0	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	31-12-2011	
5 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.	
6 Soort voorziening	Concrete verplichtingen	
7 Motief vorming voorziening	Bestedingsfunctie	
8 Wijze van voeding/beschikking van de voorziening	Jaarlijkse dotatie o.b.v. actuariële berekening.	
9 Looptijd	<p>Startdatum: 31-12-2011</p> <p>Einddatum: Vanaf 1 januari 2028 gaan de pensioenen van wethouders (APPA) over naar het nieuwe pensioenstelsel en worden ondergebracht bij het ABP. Dan kan deze voorziening vervallen.</p>	
10 Gewenste/ noodzakelijke omvang	Berekening is op basis van de actuariële berekening. Dit bedrag is verhoogd met de dekkinggraad van het ABP van december 2025 (123,5%).	
11 Bijzonderheden	<p>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. De commissie BBV heeft de stellige uitspraak gedaan (op 3 december 2025) dat gemeenten die aan het recente onderzoek naar de omvang van de overdrachtswaarde van het Appa naar het ABP hebben meegedaan bij de verantwoording over begrotingsjaar 2025 de hoogte van de voorziening per 31 december 2025 gelijk moeten stellen aan de prognose op basis van het uitgevoerde onderzoek en rekening te houden met de gewijzigde verplichtingen over 2025. De dekkinggraad van het ABP per december 2025 (bekend gemaakt op 29 januari 2026) is gebruikt om de nieuwe stand van de voorziening te berekenen.</p>	
12 Bijlagen ten grondslag liggend aan deze voorziening:	De pensioenen zijn onderbouwd met een jaarlijkse actuariële berekening van Raet.	
13 Verklaren mutaties in voorziening in 2025	<p>Dotatie € 207.482</p> <p>Vrijval: € 5.624</p>	
14 Verklaren afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	<p>De begrote reguliere dotatie is € 50.000. Deze dotatie hoeft niet plaats te vinden, dit komt door de hogere rekenrente. In plaats daarvan kon een vrijval plaatsvinden van € 5.624.</p> <p>Daarnaast is een extra dotatie gedaan van € 207.482 omdat de stand van de voorziening vermenigvuldigd is met de dekkinggraad van het ABP van 123,5%.</p>	
15 Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2026-2030)	Jaarlijkse dotatie € 50.000 (conform huidige raming).	
16 Beslispunten	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. De voorziening handhaven per 31-12-2025</li> <li>2. Vrijval voorziening 2025 € 5.624</li> <li>3. Dotatie voorziening 2025 € 207.482</li> <li>4. Jaarlijkse dotatie 2026 en verder aan voorziening € 50.000</li> </ol>	

## Voorziening verlofsparen

Voorziening verlofsparen		9151953
1 Afdeling	Klant en Organisatie	
2 Naam portefeuillehouder	Jack Werkman	
3 Relatie met	Programma 0	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Nota reserves en voorzieningen jaarrekening 2022	
5 Reden/bestemmingsdoel voorziening	Verlofsparen medewerkers.	
6 Soort voorziening	Concrete verplichtingen	
7 Motief vorming voorziening	Bestedingsfunctie	
8 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.	
9 Looptijd	Startdatum: 31 december 2022 Einddatum: onbepaald	
10 Gewenste/ noodzakelijke omvang	Omvang wordt gebaseerd op actueel overzicht medewerkers die hebben aangegeven te willen verlofsparen.	
11 Bijzonderheden	Geen	
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen aan:	Ten grondslag aan deze voorziening ligt een jaarlijks overzicht van PSA afgezet tegen het berekende tarief van het volgende jaar.	
13 Verklaren mutaties in voorziening in 2025	Dotatie 2025 € 76.638 Vrijval € 0	
14 Verklaren afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	In de begroting is geen raming opgenomen.	
15 Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2026-2030)	Nog niet bekend.	
16 Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31-12-2025 2. Dotatie 2025 aan de voorziening € 76.638	

## Voorziening RVU

Voorziening RVU		9151954
1 Afdeling	Klant en Organisatie	
2 Naam portefeuillehouder	Jack Werkman	
3 Relatie met	Programma 0	
4 Ingesteld bij Raadsbesluit d.d.	Nota reserves en voorzieningen jaarrekening 2024	
5 Reden/bestemmingsdoel voorziening	Regeling vervroegd uittreden medewerkers als overeengekomen in de CAO gemeenten 2024-2025.	
6 Soort voorziening	Concrete verplichtingen	
7 Motief vorming voorziening	Bestedingsfunctie	
8 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.	
9 Looptijd	Startdatum: 31 december 2024 Einddatum:	
10 Gewenste/ noodzakelijke omvang	Omvang wordt gebaseerd op actueel overzicht medewerkers die hebben deelnemen aan de regeling vervroegd uittreden.	
11 Bijzonderheden	De verplichting, vanuit de voorschriften BBV, om voor de RVU een voorziening te vormen was al in 2023 aanwezig. Bij het opstellen van de jaarstukken 2023 is besloten dit achterwege te laten en dit pas in 2024 te doen.	
12 Bijlagen welke ten grondslag liggen aan:	Ten grondslag aan deze voorziening ligt een jaarlijkse overzicht van PSA met de verplichtingen.	
13 Verklaren mutaties in voorziening in 2025	Dotatie 2025 € 77.384 Vrijval € 0	
14 Verklaren afwijkingen begroting 2025 met realisatie 2025	In de begroting is geen raming opgenomen.	
15 Verklaren mutaties in voorziening komende jaren (2026-2030)	Nog niet bekend.	
16 Beslispunten	1. Voorziening handhaven per 31-12-2025 2. Dotatie 2025 aan de voorziening € 77.384	





