

Nota reserves en voorzie- ningen 2025

Inhoudsopgave

Inleiding	2
1.1. Algemeen	2
1.2. Wettelijke kaders	2
1.3. Doel	2
2. Uitgangspunten reserves en voorzieningen	3
2.1 Onderscheid tussen reserves en voorzieningen	3
2.2. Beleid en beheer reserves	4
2.2.1. Instellen, veranderen of opheffen van reserves	4
2.2.2. Verschillende reserves	5
2.2.3 Uitgangspunten reserves	5
2.3. Beleid en beheer voorzieningen	6
2.3.1. Instellen, veranderen en opheffen van voorzieningen	6
2.3.2. Verschillende soorten voorzieningen	7
2.3.3 Uitgangspunten voorzieningen	7
Bijlage 1 Wettelijk Kader	8
Bijlage 2 Overzicht reserves gemeente Hoorn	9
Bijlage 3 Overzicht voorzieningen gemeente Hoorn	14
Bijlage 4 meerjarig verloop van reserves en voorzieningen	16
Bijlage 5 Meerjarig verloop algemene reserve	18
Bijlage 6 Meerjarig verloop reserve incidentele bestemmingen	19
Bijlage 7 Nadere toelichting en meerjarig verloop reserve parkeren	21

Inleiding

1.1. Algemeen

In het financiële beheer van een gemeente spelen reserves en voorzieningen een belangrijke rol bij het waarborgen van de stabiliteit en toekomstbestendigheid van de gemeentelijke financiën. Voor een gemeente is het van groot belang om zorgvuldig om te gaan met deze financiële buffers. Reserves en voorzieningen bieden enerzijds de mogelijkheid om onverwachte uitgaven op te vangen en risico's te beheersen, en anderzijds om gerichte investeringen te doen in de lange termijn ontwikkeling van de gemeente.

Het omgaan met reserves en voorzieningen is gebonden aan de wettelijke begrotingsvoorschriften en heeft invloed op het weerstandsvermogen van de gemeente. Het is daarom essentieel om de kaders van de reserves en voorzieningen duidelijk vast te leggen.

1.2. Wettelijke kaders

De wettelijke kaders van reserves en voorzieningen zijn vastgelegd in artikel 43, 44, 45, 54 en 55 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). In bijlage 1 staan de wettelijke kaders toegelicht. Naast de wettelijke kaders heeft de gemeente Hoorn nog uitgangspunten voor het beleid van reserves en voorzieningen vastgelegd in artikel 17 van de Financiële verordening gemeente Hoorn 2023. Volgens deze uitgangspunten wordt deze nota eens in de vier jaar geactualiseerd en bevat het in ieder geval:

- de vorming, looptijd, maximale hoogte en besteding van reserves;
- de vorming, looptijd, maximale hoogte en besteding van voorzieningen;
- bij welke specifiek benoemde beleidsvelden het verschil tussen het geraamde saldo van baten en lasten en het gerealiseerde saldo van baten en lasten mogen worden verrekend met een daartoe in het leven geroepen reserve.

De reserves worden jaarlijks in de jaarrekening getoetst en (eventueel) in de eerstvolgende kadernota aangepast.

1.3. Doel

Het doel van deze nota is om een helder en gestructureerd kader te bieden voor het instellen, wijzigen en opheffen van reserves en voorzieningen. Dit gebeurt door inzicht te geven in de huidige stand van de gemeentelijke reserves en voorzieningen, de financiële risico's waar de gemeente mee te maken heeft, en de mogelijkheden om deze financiële instrumenten strategisch in te zetten.

De nota ondersteunt daarmee de gemeenteraad bij het maken van weloverwogen keuzes.

2. Uitgangspunten reserves en voorzieningen

2.1 Onderscheid tussen reserves en voorzieningen

Reserves behoren tot het eigen vermogen van de gemeente en worden gezien als een 'spaarpot'. Voorzieningen zijn een onderdeel van het vreemd vermogen. De beantwoording op de vraag of er sprake is van een reserve of een voorziening wordt bepaald door de mogelijkheid om de bestemming ervan te wijzigen. Een reserve kent een specifiek beschreven doelstelling, maar roept desalniettemin geen verplichting op. De bestemming kan en mag door de raad worden gewijzigd. Voorzieningen kennen een wettelijk dwingend karakter en dienen te worden gevormd vanwege gespecificeerde (en onderbouwde) risico's en/of verplichtingen. Het doel (c.q. bestemming) van een voorziening staat daarmee vast en kan niet worden gewijzigd zolang de betreffende verplichting of het risico zich voordoet.

Onderstaande tabel biedt een overzicht van de voornaamste verschillen:

	Reserve	Voorziening
Bevoegdheid	Raad	College (m.u.v. voorzieningen waar een beleidswijziging aan ten grondslag ligt)
Wijzigingen bestemming mogelijk	Ja (vrij besteedbaar)	Nee (verplicht bestedingsdoel)
Toevoegen/ dotatie	Resultaat bestemmend (raadsbesluit vereist)	Resultaat bepalend (last voor de begroting)
Indeling	<ul style="list-style-type: none">• algemene reserve;• bestemmingsreserves.	<ul style="list-style-type: none">• verplichtingen, verliezen en risico's;• egalisatie van kosten;• middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is;• bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven.
Onderdeel van	Eigen vermogen	Vreemd vermogen

In de volgende paragrafen staan de aard en functie van, en de wettelijke kaders rondom, de reserves en voorzieningen. Verder staan er de (beleids-)uitgangspunten voor het vormen, opheffen en muteren van een reserve of voorziening. Een overzicht van alle reserves en voorzieningen is opgenomen in respectievelijk bijlage 2 en 3. Bijlage 4 geeft inzicht in het meerjarig verloop van de reserves en voorzieningen.

2.2. Beleid en beheer reserves

Reserves behoren tot het eigen vermogen en zijn in principe vrij besteedbaar. Er is onderscheid in de aard van reserves: de algemene reserve en bestemmingsreserves. De algemene reserve maakt onderdeel uit van het weerstandsvermogen van de gemeente. Aan de algemene reserve is geen bestemming gegeven. Deze reserve is ingesteld om (financiële) risico's in algemene zin op te vangen (bufferfunctie) in het geval de begroting en eventuele bestemmingsreserves geen oplossing bieden.

Een bestemmingsreserve is een reserve die met een bepaald doel of voor een beleidsgebied is gevormd. Het geldt dat in deze reserve wordt opgenomen, is geoormerkt en mag alleen worden gebruikt voor het doel waarvoor de reserve is ingesteld. De raad kan de bestemming wel tussentijds wijzigen of de reserve opheffen. Bestemmingsreserves worden vaak gevormd om toekomstige uitgaven te dekken die niet binnen één begrotingsjaar vallen, zoals investeringen in infrastructuur, duurzaamheid, sociaal beleid of andere langdurige projecten.

Het algemene uitgangspunt is om zo min mogelijk bestemmingsreserves te hebben. Hierdoor blijven de reserves overzichtelijk en is kans dat er geld op planken blijft liggen kleiner.

Wettelijk kader

Het BBV stelt een aantal verplichte voorschriften voor de wijze van rapporteren van reserves in de begroting en jaarrekening, artikel 43 en 54 (zie bijlage 1). Deze voorschriften worden opgevolgd in onze cyclusedocumenten. Onttrekkingen aan reserves zijn dekkingsmiddelen. Ze worden als inkomsten gebruikt om jaarlijkse of toekomstige uitgaven te kunnen dekken. Reserves zijn niet bedoeld om structurele lasten te dekken waarvoor in de exploitatie geen budget is.

Een uitzondering op deze regel is de reserve kapitaallasten investeringen. Deze reserve is wel toegestaan door het BBV, omdat een vrijval van een reserve niet meer in mindering op investeringen mag worden gebracht.

Negatieve reserves zijn niet toegestaan door het BBV. Hierdoor ontstaat een onjuist beeld van de vermogenspositie van de gemeente.

Rente wordt niet toegevoegd aan reserves. Reserves worden reëel begroot en periodiek geactualiseerd.

2.2.1. Instellen, veranderen of opheffen van reserves

Het instellen, veranderen of opheffen van een reserve is een bevoegdheid van de raad. De algemene reserve is een verplicht onderdeel van het eigen vermogen. Voor het instellen van een bestemmingsreserve moet het nut en de noodzaak van de te vormen reserve worden beschreven. Daarnaast worden de verschillende afspraken die samenhangen met de reserve vastgelegd. De raad krijgt hierbij inzicht in:

- doel en looptijd van de reserve;
- minimale en maximale omvang van de reserve;
- omvang en wijze van stortingen inclusief de daar bijbehorende dekkingen;
- omvang en wijze van onttrekkingen inclusief onderbouwing en verloop.

Dit is nodig om regelmatig te kunnen beoordelen of de reserves echt nog nodig zijn. Als bij de beoordeling blijkt dat een (deel van een) reserve niet meer nodig is, dan valt deze vrij bij de jaarrekening ten gunste van de algemene reserve. De gemeenteraad besluit hierover.

Veranderingen worden in principe bij de Kadernota ter besluitvorming voorgelegd aan de raad. Dit is een handig moment omdat dan de jaarrekening is opgesteld. In de jaarrekening staat de actuele stand van de reserves. Deze werkwijze wordt voortgezet. Ook kan een voorstel over een reserve worden gedaan met een apart raadsvoorstel.

2.2.2. Verschillende reserves

Er zijn verschillende reserves:

- algemene reserve;
- bestemmingsreserves;
- reserve nader te bestemmen resultaat;
- reserve voor (vervanging) investeringen;
- egalisatiereserves.

De algemene reserve en bestemmingsreserves zijn al toegelicht. De overige reserves worden nader toegelicht.

Reserve nader te bestemmen resultaat

De reserve nader te bestemmen resultaat is een bestemmingsreserve met een specifiek karakter. In de reserve wordt een eventueel positief rekeningresultaat gestort dat vóór de vaststelling van de jaarrekening nog geen concrete bestemming heeft gekregen. Deze reserve fungeert als een tijdelijke plek voor het overschot, totdat de gemeenteraad een besluit neemt over de resultaatbestemming.

Reserve voor (vervanging) investeringen

Er zijn verschillende bestemmingsreserves ingesteld die bedoeld zijn om investeringen op de lange termijn te kunnen vervangen. De kapitaallasten voor vervanging van investeringen kunnen onder de "Reserve kapitaallasten investeringen" vallen of onder een specifiek ingestelde reserve voor bijvoorbeeld de "Reserve Kunstijsbaan". Bij de reserves die zijn ingesteld voor een specifieke investering kunnen naast afschrijvingslasten ook overige kapitaallasten worden gedekt.

Egalisatiereserves

Een egalisatiereserve is een bestemmingsreserve die wordt gebruikt om schommelingen in de jaarlijkse lasten of inkomsten op te vangen, zodat de begroting over meerdere jaren stabiel blijft. Het doel van een egalisatiereserve is om de financiële impact van sterk fluctuerende kosten te spreiden over meerdere jaren. Deze kosten kunnen bijvoorbeeld het onderhoud van infrastructuur zijn, of periodieke grote investeringen. Het gebruik van een egalisatiereserve voorkomt dat de begroting van een specifiek jaar onevenredig zwaar wordt belast.

2.2.3. Uitgangspunten reserves

Samengevat worden de volgende uitgangspunten gehanteerd bij reserves:

- algemeen uitgangspunt is om zo min mogelijk reserves te hebben;
- alleen de raad is bevoegd te beslissen over het instellen of opheffen van reserves;
- de raad besluit over de (geraamde) stortingen en/of onttrekkingen aan de reserves;
- het jaarrekeningresultaat dat overblijft na de resultaatbestemmingen wordt gestort in de Algemene Reserve;
- reserves worden altijd ingesteld voor concrete, door de gemeenteraad vastgestelde, doelen, inclusief een geplande looptijd;
- de reserves worden jaarlijks in de jaarrekening getoetst en in de eerstvolgende kadernota aangepast;
- na het verstrijken van de afgesproken looptijd of het vervallen van het bestedingsdoel valt het saldo van de reserve vrij ten gunste van de algemene reserve, tenzij de gemeenteraad er een andere bestemming aan geeft.

2.3. Beleid en beheer voorzieningen

Voorzieningen hebben een verplicht karakter en zijn daarmee vreemd vermogen. In tegenstelling tot reserves zijn voorzieningen niet vrij besteedbaar. Voorzieningen worden gevormd voor:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum nog onzeker is, maar redelijkerwijs te schatten;
- op de balansdatum bestaande risico's van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren;
- de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid BBV.

Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49 onderdeel b BBV. Hieronder vallen bijvoorbeeld aanvaarde legaten. Voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume (bijvoorbeeld vakantiegeld) mag geen voorziening worden getroffen.

De gemeente heeft meestal geen vrijheid tot het instellen van voorzieningen, omdat het vormen van voorzieningen veelal wettelijk verplicht is. Alleen voorzieningen voor een gelijkmatige verdeling van lasten over jaren zijn niet wettelijk verplicht. Negatieve voorzieningen of voorzieningen met overdekking zijn niet toegestaan.

Wettelijk kader

Het BBV stelt een aantal verplichte voorschriften voor de wijze van rapporteren van voorzieningen in de begroting en jaarrekening, artikel 44 en 55 (zie bijlage 1). Deze voorschriften worden opgevolgd in onze cyclusdocumenten. Daarnaast stelt artikel 45 dat rentetoevoegingen aan voorzieningen niet zijn toegestaan.

2.3.1. Instellen, veranderen en opheffen van voorzieningen

Als er aan de voorwaarden van een voorziening is voldaan, is de raad verplicht tot het instellen van voorzieningen via een raadsbesluit. De volgende zaken moeten expliciet vastgelegd worden:

- naam van de voorziening;
- nut en noodzaak van de voorziening (het doel);
- type voorziening;
- de minimale en ook de maximale omvang, onderbouwd met een financieel meerjarige berekening of meerjarig beheerplan;
- de omvang en wijze van de jaarlijkse stortingen, onttrekkingen en dekkingen, onderbouwd met een financieel meerjarige berekening of meerjarig beheerplan.

Bij het vormen van een voorziening worden toekomstige financiële verplichtingen vastgelegd. Hieruit volgt dat er voor onttrekkingen uit voorzieningen geen raadsbesluit nodig is. Het college is bevoegd om uitgaven direct ten laste van de voorzieningen te boeken. Het college legt verantwoording af bij de jaarstukken over de veranderingen van de voorzieningen.

Vanuit de exploitatie worden de voorzieningen gevoed. Toevoegingen die binnen de kaders van de voorziening vallen hoeven niet via een apart raadsbesluit goedgekeurd te worden en worden verwerkt in de cyclusdocumenten.

Voorzieningen zijn bestemd voor een bepaald doel en kunnen alleen opgeheven worden als dit doel is bereikt of opgehouden te bestaan. Als de voorziening wordt opgeheven, dan valt het resterende bedrag van de voorziening vrij ten gunste van de exploitatie.

2.3.2. Verschillende soorten voorzieningen

Er zijn verschillende soorten voorzieningen:

- voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's;
- voorzieningen ter egalisatie van kosten;
- voorzieningen voor geld van derden waarvan de bestemming gebonden is;
- voorzieningen die bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven.

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's

Deze voorzieningen zijn bestemd voor toekomstige verliezen of risico's. Bij het opstellen van de jaarrekening kan de omvang nog niet volledig kan worden vastgesteld, maar wel redelijkerwijs worden ingeschat.

Voorzieningen wegens oninbaarheid zijn verplicht, maar deze mogen op een aparte manier worden verwerkt. Volgens art. 63 lid 8 BBV moeten eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid worden verrekend met de boekwaarde van de desbetreffende leningen en vorderingen. Een voorziening die hieraan voldoet is de "Voorziening Dubieuze Debiteuren". Het beleid van de voorzieningen wegens oninbaarheid is terug te vinden in de financiële verordening van de gemeente Hoorn.

Voorzieningen ter egalisatie van kosten

Voorzieningen ter egalisatie van kosten zijn voorzieningen waarbij de kosten gelijkmatig verdeeld zijn over meerdere begrotingsjaren. Een voorbeeld is de "Voorziening Riolering". Het vormen van deze voorziening is alleen mogelijk bij een beheerplan dat maximaal vijf jaar oud is. Het is daarnaast verplicht het beheerplan binnen deze vijf jaar bij te stellen als dit beheerplan niet meer aansluit bij de actuele staat van het onderhoud.

Voorzieningen voor geld van derden waarvan de bestemming gebonden is

Dit zijn voorzieningen voor van derden verkregen geld die specifiek besteed moeten worden. Denk daarbij aan een gekregen legaat (uiterste wilsbeschikking) waarbij specifiek is beschreven onder welke voorwaarden het beschikbare bedrag moet worden besteed. Een voorbeeld is het aanvaarde legaat die opgenomen is in de "Voorziening Le Cocq d'Armandville-Planckenfonds". Kosten die ontstaan en voor deze specifieke bestemming bedoeld zijn, worden aan de voorziening onttrokken. Onder derden vallen geen overheden, zoals het Rijk, de provincie, de Europese Unie en waterschappen.

Voorzieningen die bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven

Deze voorzieningen zijn bedoeld om verschillen in de exploitatiekosten van producten waarvoor een heffing wordt geheven die gelijk over de jaren verdeeld wordt. Hiermee zijn eventuele schommelingen van tarieven geminimaliseerd.

2.3.3 Uitgangspunten voorzieningen

Samengevat worden de volgende uitgangspunten gehanteerd bij voorzieningen:

- de gemeenteraad besluit over het instellen en/of opheffen van een voorziening uit praktisch oogpunt bij de vaststelling van de cyclusdocumenten;
- voor het instellen of opheffen van een voorziening waaraan een beleidswijziging ten grondslag ligt, is een expliciet raadsbesluit nodig;
- wanneer het doel waarvoor de voorziening is gevormd niet meer bestaat, of is gewijzigd, valt de voorziening vrij ten gunste van de exploitatie.

Bijlage 1 Wettelijk Kader

Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV)

Artikel 43

1. In de balans worden de reserves onderscheiden naar:
 - a. de algemene reserve;
 - b. de bestemmingsreserves.
2. Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan provinciale staten respectievelijk de raad een bepaalde bestemming heeft gegeven.

Artikel 44

1. Voorzieningen worden gevormd wegens:
 - a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
 - b. op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
 - c. kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van de lasten over een aantal begrotingsjaren.
 - d. de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.
2. Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49, onderdeel b.
3. Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Artikel 45

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

Artikel 54

1. In de toelichting op de balans worden de aard en reden van elke reserve en de toevoegingen en onttrekkingen daaraan toegelicht.
2. Per reserve wordt het verloop gedurende het jaar in een overzicht weergegeven. Daaruit blijken:
 - a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;
 - b. de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;
 - c. de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;
 - d. de verminderingen in verband met de afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;
 - e. het saldo aan het einde van het begrotingsjaar.

Artikel 55

1. In de toelichting op de balans worden de aard en reden van de voorzieningen, bedoeld in artikel 44 en de wijzigingen daarin toegelicht.
2. Per voorziening wordt het verloop gedurende het jaar in een overzicht weergegeven. Daaruit blijken:
 - a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;
 - b. de toevoegingen;
 - c. ten gunste van de rekening van baten en lasten vrijgevallen bedragen;
 - d. de aanwendungen
 - e. saldo aan het einde van het begrotingsjaar.

In de cyclusdocumenten Begroting en Jaarrekening wordt voldaan aan de verplichte wijze van rapporteren op reserves en voorzieningen.

Bijlage 2 Overzicht reserves gemeente Hoorn

In deze bijlage is een overzicht opgenomen van alle reserves.

Omschrijving	Type	Doel	Dotatie	Besteding	Looptijd	Maximum	Motivatie instandhouding
Algemene reserve	Algemene reserve	Buffer: opvangen tegenvallers, uitvoeren van beleid en afdekken onvoorziene risico's.	Al het resultaat dat niet wordt toegewezen aan een bestemmingsreserve komt terecht in deze reserve. De hoogte is belangrijk voor het weerstandsvermogen.	Opvangen van verliezen en toegewezen bestemmingsreserves.	Oneindig	Geen	De algemene reserve verdwijnt nooit. Dit is een verplicht onderdeel van de jaarrekening.
Reserve nader te bestemmen resultaat	Algemene reserve	Verdelen van het gerealiseerd resultaat van een boekjaar.	De dotatie is gelijk aan het resultaat van het boekjaar.	Bestedingen komen voort uit de resultaatbestemming.	Oneindig	Geen	Deze reserve verdwijnt nooit. Dit is een verplicht onderdeel van de jaarrekening.
Reserve diverse incidentele bestemmingen	Bestemmingsreserve (incidentele bestemming)	Dekken van concrete claims op de algemene reserve.	Via een raadsbesluit wordt besloten of er geld naar de reserve incidentele bestemmingen wordt gestort.	Kosten in de exploitatie die gedekt kunnen worden uit de incidentele reserve.	Oneindig	Geen	Om de algemene reserve zuiver te houden is het nodig om alle concrete claims op de algemene reserve over te hevelen naar deze reserve.
Reserve Masterplan Hoofdinfrastructuur	Bestemmingsreserve	Dekken van alle kosten die voortvloeien uit het Masterplan Hoofdinfrastructuur.	Saldo wordt in beginsel aangevuld door overboekingen vanuit de reserve parkeren.	De kapitaallasten van infrastructurale werken.	Oneindig	Geen	<i>Beklemmende reserve:</i> Vanuit deze reserve worden kapitaallasten gedekt van infrastructurale werken. Deze dekking vervalt als de reserve wordt opgeheven.
Reserve Poort van Hoorn	Bestemmingsreserve	Dekken van de kosten van parkeer gerelateerde en infrastructurale ontwikkelingen uit het project Poort van Hoorn. Deze kosten hebben betrekking op de toegang tot de binnenstad, traverse en auto- en fietsparkeerfaciliteiten. En alle relevante subsidies.	Via diverse raadsbesluiten is besloten om diverse stortingen ten laste van de algemene dienst te doen.	De kosten van parkeer gerelateerde en infrastructurale ontwikkelingen binnen het project Poort van Hoorn.	Afhankelijk van projectduur.	Geen	De reserve is ingesteld ter financiering van de beoogde maatregelen van het project Poort van Hoorn. Bij opheffing dan wel afroaming van de reserve kunnen de beoogde maatregelen niet worden uitgevoerd.
Reserve beeldende kunst	Bestemmingsreserve (egalisatie)	Dekken van aankopen beeldende kunst en het verstrekken van opdrachten in de openbare ruimte en het onderhoud daarvan.	Het saldo wordt aangevuld door een jaarlijkse bijdrage vanuit grondexploitatie Bangert en Oosterpolder en door toepassing van de percentageregeling beeldende kunst bij	Besteding vindt plaats door financiering van verschillende kunstprojecten en het onderhouden van deze objecten.	Oneindig	Geen	Bij opheffing kunnen beeldende kunstprojecten niet meer worden uitgevoerd.

Omschrijving	Type	Doel	Dotatie	Besteding	Looptijd	Maximum	Motivatie instandhouding
			nieuwbouw van woningen/wijken in de Bangert en Oosterpolder.				
Reserve welzijnsvoorzieningen Bangert Oosterpolder	Bestemmingsreserve (incidentele bestemming)	Realiseren van een adequaat voorzieningenniveau in Bangert en Oosterpolder.	Jaarlijks wordt een vast bedrag gestort in deze reserve. Verder wordt er jaarlijks gestort voor onderhoud "De Kreek".	Besteding op basis van de kosten in de exploitatie.	Totdat de investeringen zijn afgeschreven. De laatste afschrijving vindt plaats in 2059.	Geen	<i>Beklemmende reserve:</i> Als deze reserve wordt opgeheven, vervalt de jaarlijkse dekking van kapitaallasten voor voorzieningen in Bangert en Oosterpolder. Er ontstaat dan structureel nadeel voor de begroting.
Reserve kunstijsbaan	Bestemmingsreserve (vervanging investeringen)	Dekken van kapitaallasten van de ijsbaan.	Het saldo wordt aangevuld door de huuropbrengsten van de kunstijsbaan.	Besteding op basis van de kosten in de exploitatie.	Totdat de ijsbaan is afgeschreven. De laatste afschrijving vindt plaats in 2045.	Geen	<i>Beklemmende reserve:</i> Als deze reserve wordt opgeheven, vervalt de jaarlijkse dekking van kapitaallasten van de ijsbaan. Er ontstaat dan structureel nadeel voor de begroting.
Reserve kapitaallasten investeringen	Bestemmingsreserve (vervanging investeringen)	Dekken van kapitaallasten van investeringen.	Dotatie vindt plaats op basis van de investeringen van het betreffende jaar.	De reserve wordt gebruikt voor de kapitaallasten van investeringen in het betreffende jaar.	Oneindig	Geen	<i>Beklemmende reserve:</i> Als deze reserve wordt opgeheven, vervalt de jaarlijkse dekking van kapitaallasten van verschillende panden. Er ontstaat dan structureel nadeel voor de begroting.
Reserve toekomstplan huisvesting PO	Bestemmingsreserve (vervanging investeringen)	Dekken van kapitaallasten van (vervangings)investeringen in onderwijshuisvesting primair onderwijs en (voortgezet) speciaal onderwijs.	Het saldo wordt aangevuld door een jaarlijkse dotatie vanuit de exploitatie op basis van het meerjarig uitvoeringsplan.	Besteding vindt plaats bij het dekken van kapitaallasten.	Oneindig	Geen	<i>Beklemmende reserve:</i> De reserve is ingesteld ter dekking van de kapitaallasten van het door de raad vastgestelde Uitvoeringsplan huisvesting PO en (V)SO. Bij opheffing van de reserve kunnen de in het Uitvoeringsplan beoogde investeringen in onderwijshuisvesting niet worden uitgevoerd.
Reserve Oostereiland	Bestemmingsreserve	Dekken van kapitaallasten, beheerkosten en zakelijke lasten van het Oostereiland.	Het saldo wordt aangevuld door een jaarlijkse dotatie vanuit de exploitatie. Daarnaast worden de huuropbrengst van de Botterwerf, kantoren en parkeren in deze reserve gestort.	Besteding vindt plaats bij het dekken van de kapitaallasten, beheerkosten en zakelijke lasten.	Oneindig	Geen	<i>Beklemmende reserve:</i> Als deze reserve wordt opgeheven, vervalt de jaarlijkse dekking van kapitaallasten. Er ontstaat dan structureel nadeel voor de begroting.

Omschrijving	Type	Doel	Dotatie	Besteding	Looptijd	Maximum	Motivatie instandhouding
Reserve riolering	Bestemmingsreserve (egalitatie)	Opvangen van tariefschommelingen (egalitatie van totale lasten en baten riolering).	Het saldo wordt zo nodig aangevuld vanuit het product riolering.	Onttrekkingen vinden plaats door exploitatie-lasten riolering. Deze reserve wordt op termijn opgeheven.	Oneindig	Geen	Deze reserve vangt schommelingen op die voortkomen uit de rioolexploitatie en is zo een buffer als er een calamiteit optreedt aan de riolering. Hierdoor hoeft de algemene reserve dan niet aangesproken te worden. Riolering is een gesloten circuit waarvan de reserve een cruciaal onderdeel is.
Reserve Westfries Museum	Bestemmingsreserve (egalitatie)	Egalitatie van de exploitatie van het Westfries museum En egalitatie van ontvangen schenkingen en giften voor aankopen van het Westfries museum.	Het saldo wordt aangevuld door een jaarlijkse dotatie vanuit de exploitatie.	Besteding op basis van het egaliseren van de kosten in exploitatie.	Oneindig	Geen	Reserve blijft nodig voor het egaliseren van de exploitatie van het Westfries Museum.
Reserve 40-60 regeling Sport	Bestemmingsreserve (egalitatie)	Het doel van deze reserve is het dekken van kosten die voortvloeien uit de 40-60 regeling sport. Hierbij betaalt de gemeente bij investeringen van sportaccommodaties 60% van de investering.	Het saldo wordt aangevuld door een jaarlijkse dotatie vanuit de exploitatie.	Bestedingen zijn op basis van de kapitaallasten uit de 40-60 regeling.	Oneindig	Geen	<i>Beklemmende reserve:</i> Het opheffen van deze reserve kan tot flinke schommelingen leiden bij de meerjarenbegroting.
Algemene bedrijfsreserve grondzaken (ABR Grondzaken)	Bestemmingsreserve	Opvangen van eventuele onvoorziene verliezen op korte en lange termijn.	Het saldo wordt eventueel aangevuld door een dotatie vanuit de exploitatie of de algemene reserve.	Jaarlijks bij het opstellen van de jaarrekening wordt beoordeeld of deze reserve deels vrij kan vallen.	Oneindig	Geen	Het opheffen van deze reserve kan tot flinke schommelingen leiden bij het opstellen van de jaarrekening. Daarnaast maakt deze reserve onderdeel uit van het beschikbare weerstandsvermogen. Opheffen betekent dat het saldo van de algemene reserve hoger moet worden om de risico's af te dekken.
Egalisatiereserve plankosten voor grondexploitaties	Bestemmingsreserve	Deze reserve is ingesteld om de schommelingen van de plankosten voor de grondexploitaties op te kunnen vangen. Als in een bepaald jaar dan meer of minder plankosten worden gemaakt, wordt dit verrekend met de egalisatiereserve. Dit heeft dan geen effect op het resultaat van de algemene dienst.	Het saldo wordt aangevuld door een jaarlijkse dotatie vanuit de exploitatie.	Jaarlijks bij het opstellen van de jaarrekening wordt beoordeeld of deze reserve deels vrij kan vallen.	Oneindig	€ 1.500.000	Het opheffen van deze reserve kan tot flinke schommelingen leiden bij het opstellen van de jaarrekening.
Reserve bedrijfsvoering (domein reserves)	Bestemmingsreserve (egalitatie)	Dekken van aan personeel gerelateerde kosten binnen de domeinen.	De reserve wordt aan het eind van het jaar aangevuld als een onderbesteding is op de	Besteding op basis van de gemaakte personeel gerelateerde kosten in	Oneindig	€ 250.000	Het is wenselijk dat er een buffer is om voor- en nadelen in de bedrijfsvoering snel op te kunnen vangen.

Omschrijving	Type	Doel	Dotatie	Besteding	Looptijd	Maximum	Motivatie instandhouding
			personeel gerelateerde kosten.	de exploitatie bedrijfsvoering algemeen.			
Domein reserves	Bestemmingsreserve (egalitatie)	Dekken van aan personeel gerelateerde kosten binnen de domeinen. Deze reserve is ingesteld ter vervanging van de eerdere afdelingsreserves.	De reserve wordt aan het eind van het jaar aangevuld als een onbesteding is op de personeel gerelateerde kosten.	Besteding op basis van de gemaakte personeel gerelateerde kosten in de exploitatie binnen de domeinen.	Oneindig	€ 600.000	Het is wenselijk dat er een buffer is om voor- en nadelen in de bedrijfsvoering snel op te kunnen vangen.
Reserve Uitvoering Kansen voor de Ker- senboogerd	Bestemmingsreserve (egalitatie)	Het jaarlijks egaliseren van de kapitaallasten horend bij de uitvoeringskredieten.	Het saldo wordt aangevuld door incidentele stortingen vanuit de exploitatie en vanuit structurele stortingen vanuit de exploitatie door uitgestelde investeringen.	Besteding op basis van benodigde kapitaallasten horend bij door de raad beschikbaar gestelde uitvoeringskredieten.	2044	Geen	<i>Beklemmende reserve:</i> Reserve is noodzakelijk om de uitvoeringsinvesteringen financieel technisch mogelijk te maken.
Egalisatiereserve Sint Pietershof	Bestemmingsreserve (niet bij de gemeente belegd)	De egalisatiereserve Sint Pietershof is ingesteld voor egalitatie van de exploitatie van het Sint Pietershof. Deze reserve is niet bij de gemeente belegd.	Het saldo wordt aangevuld door een jaarlijkse dotatie vanuit de exploitatie.	Besteding op basis van het egaliseren van de kosten in exploitatie.	Oneindig	Geen	Het jaarlijkse exploitatieresultaat van het Sint Pietershof wordt verrekend met deze egalisatiereserve.

**Beklemmende reserve: beklemmende reserves zijn reserves waarbij meerjarige verplichtingen of kapitaallasten van investeringen worden gedekt. De opgebouwde middelen en de reserves zijn dus niet vrij inzetbaar. Het opheffen van deze reserve leidt tot een verlies aan dekking en direct tekort in het begrotingsresultaat.*

Reserves die egaliseren met beleidsterreinen

De financiële verordening schrijft voor om inzichtelijk te maken welke beleidsterreinen aan het eind van het jaar het verschil tussen het saldo van geraamde kosten en opbrengsten en het saldo van de gerealiseerde kosten en opbrengsten verrekenen met een reserve. Dit vindt plaats in het proces van de jaarrekening en niet via voorstellen tot de resultaatbestemming. Het gaat om de volgende beleidsterreinen en bijbehorende reserves.

Omschrijving	Type	Doel	Dotatie	Besteding	Looptijd	Maximum	Motivatie instandhouding
Reserve Stimuleringsmaatregelen duurzaamheid	Bestemmingsreserve (egalisatie)	Het egaliseren van het programmasaldo energietransitie.	Het jaarlijkse niet besteed programma-budget voor de energietransitie wordt gestort in de reserve.	Dekken middelen ter bekostiging van beleid op het gebied van duurzame energie of duurzaamheid bevorderende maatregelen.	Oneindig	Geen	Deze reserve dekt de meerjarige programmageden voor de energietransitie. Bij opheffing valt deze dekking weg.
Reserve parkeren	Bestemmingsreserve (egalisatie)	Ter dekking en verrekening van alle kosten en baten die samenhangen met betaald parkeren.	Het saldo van de parkeeropbrengsten minus relevante kosten wordt gestort.	Het saldo muteert in beginsel alleen door toevoeging van de parkeeropbrengsten en onttrekking van de parkeerkosten en investeringen.	Oneindig	Geen	De reserve fungeert als egalisatiereserve om de parkeertarieven niet al te veel te laten schommelen en de noodzakelijke infrastructuurle investeringen mogelijk te maken.
Reserve beleidsveld economische zaken en arbeidsmarkt	Bestemmingsreserve (egalisatie)	Middelen bedoeld voor economische zaken en arbeidsmarkt meerjarig te alloceren zonder dat ze terugvloeien naar de algemene middelen.	Het jaarlijkse niet bestede programma-budget bedoeld voor stimulering van de lokale economie binnen het Programma Binnenstad en Waterfront en andere overgebleven budgetten op het beleidsveld van economische zaken en arbeidsmarkt worden gestort in de reserve. Vanuit het coalitieakkoord is er tot en met 2026 een jaarlijkse storting van € 120.000 uit de algemene reserve ter dekking van de stimulering lokale economie.	Overgebleven budgetten van het vorige jaar worden toegevoegd aan de desbetreffende exploitatiebudgetten van het volgende jaar en komen ten goede aan de desbetreffende bestedingsdoelen op het gebied van economische zaken en arbeidsmarkt.	Oneindig	Geen	De reserve voorziet in het beschikbaar houden van de middelen bedoeld voor economische zaken en arbeidsmarkt. Het stimuleren van de lokale economie is speerpunt in het coalitieakkoord.
Reserve beschermd wonen en MO/VB/OGGz	Bestemmingsreserve (egalisatie)	Ter dekking van situaties waarin het regionaal budget ontoereikend is.	Aan het einde van het jaar wordt het saldo van het product beschermd wonen, MO/VB/OGGz toegevoegd aan deze reserve. Het surplus wordt o.b.v. het aantal inwoners verdeeld over de regiogemeenten.	Besteding vindt plaats bij onverwachte tegenvallers in de exploitatie.	Oneindig, of tot regionaal wordt besloten om de reserve op te heffen.	Maximaal 5% van de rijksinkomsten van dat jaar.	Het is een regionale reserve. Als de reserve wordt opgeheven en er is een tekort, dan moet elke gemeente apart een besluit nemen over de te dekken kosten.

Bijlage 3 Overzicht voorzieningen gemeente Hoorn

In deze bijlage is een overzicht opgenomen van alle voorzieningen.

Omschrijving	Type	Doel	Dotatie	Besteding	Looptijd	Maximum	Motivatie instandhouding
Voorziening riolering	Voorzieningen bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven. Voorzieningen ter egalisatie van exploitatiesaldo product riolering.	Dekken van toekomstige investeringen in riolering en het egaliseren van het exploitatiesaldo.	Deze voorziening wordt gevuld door een jaarlijkse storting vanuit het product riolering. Ook kan de voorziening gevuld worden met het productsaldo riolering.	De besteding is een jaarlijkse bijdrage aan rioolvervangingsinvesteringen. Ook kan de reserve gebruikt worden om het productsaldo riolering aan te onttrekken.	Oneindig	Geen	Gemeenten zijn verplicht om een voorziening te treffen voor toekomstige investeringen als dit in het riooltarief is meegenomen. Ook moet de onder uitputting op kapitaallasten riolering beschikbaar blijven. Als deze voorziening wordt opgeheven, voldoen we niet meer aan het BBV. Verder mogen gemeenten overschotten op de exploitatie sparen in een voorziening om toekomstige exploitatietekorten op te vangen.
Voorziening legaten	Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is.	Beleggen van aanvaarde schenkingen.	Toevoegingen op basis van aanvaarde schenkingen.	Bestedingen op basis van de gebonden bestemmingen.	Oneindig, de rente die voortkomt uit de legaten moet worden besteed.	Geen	Voorziening is verplicht bij het aanvaarden van een legaat.
Voorziening Wet Appa	Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's.	Deze voorziening is ingesteld om een volwaardige pensioenuitkering voor (oud)wethouders uit te kunnen voeren.	Toevoegingen op basis van de pensioenverplichting oud-wethouders rekening houdend met indexatie.	Onttrekkingen bij uitbetaling pensioen wethouders.	Oneindig	Geen	Verplichting uit het BBV art 44 lid 1 sub B.
Voorziening Verlofsparen	Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's.	Voorziening waarin rekening wordt gehouden met het saldo van verlofsparen van medewerkers gemeente Hoorn.	Toevoegingen en onttrekking op basis saldo verlofsparen medewerkers.	Bestedingen bij het uitbetalen verlofsparen of als een medewerker dagen opneemt.	Oneindig	Geen	Verplichting uit het BBV art 44 lid 1 sub B.
Voorziening reclamebelasting	Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is.	Deze opbrengst wordt ingezet om de economie te stimuleren.	Deze voorziening wordt gevuld door de gemeentelijke aanslag reclamebelasting.	Na aftrek van de kosten van Hoorn wordt uitgekeerd aan het LOF (Lokaal Ondernemersfonds) op basis van de door hen ingediende subsidieaanvraag.	Oneindig	Geen	Betreft geld van derden die specifiek besteed moeten worden. Deze voorziening kan daarom niet worden opgeheven.
Voorziening Le Cocq d'Armandville-Planckenfonds	Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de	Het legaat van de familie Le Cocq d'Armandville-Plancken volledig uit te voeren.	Er vinden geen dotaties plaats, dit is een legaat.	Bestedingen bij versterking, restauratie en presentatie van de collectie van het Westfries Museum.	Totdat het saldo nihil is.	Geen	Betreft geld van derden die specifiek besteed moeten worden. Deze voorziening kan daarom niet worden opgeheven.

Omschrijving	Type	Doel	Dotatie	Besteding	Looptijd	Maximum	Motivatie instandhouding
		bestemming gebonden is.					
Voorziening Revitalisering bedrijventerreinen	Voorzieningen voor geld van derden waarvan de bestemming gebonden is.	Herstructurering of revitalisering van bestaande bedrijventerreinen.	Per verkochte m2 bouwgrond wordt € 1 aan deze voorziening toegevoegd.	Bestedingen vinden plaats voor de aanpak van een bedrijfsterein (via apart raadsvoorstel).	Oneindig	Geen	Deze voorziening is bedoeld voor investeringen waarmee bestaande bedrijventerreinen aantrekkelijker worden voor bestaande bedrijven om te blijven en voor nieuwe bedrijven om zich te vestigen.
Voorziening dubieuze debiteuren	Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's.	Dekken van oninbare vorderingen, met uitzondering van de OZB.	Toevoegingen op basis van de analyse van de achterstanden bij debiteuren.	Bestedingen op basis van de analyse van de achterstanden bij debiteuren.	Oneindig	Geen	Deze voorziening is verplicht.
Voorziening verliesgevende complexen grondzaken	Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's.	Dekken van toekomstige verliezen in grondexploitaties.	Dotatie op moment van constatering verlies.	Bestedingen op moment dat de verliesgevende grondexploitatie is afgerond.	Oneindig	Geen	Gemeenten zijn verplicht om direct een voorziening te treffen voor verliesgevende grondexploitaties. De voorziening wordt op grond van artikel 63 lid 7 BBV gewaardeerd. Hoorn moet jaarlijks de verliesvoorziening aanvullen voor de factor waartegen contant is gemaakt. De disconteringsvoet die wordt gehanteerd in de contante waarde berekening wordt door de commissie BBV vastgesteld.
Voorziening bomenfonds	Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is.	Te voldoen aan het door de raad vastgestelde bomenbeleid waarbij ontwikkelaars die binnen hun eigen ontwikkeling niet aan het beleid kunnen voldoen een bijdrage doen aan het bomenfonds.	Bijdragen van de ontwikkelaars.	Aanplanten van nieuwe bomen, verbeteren groeiplaatsen van bestaande bomen en verbetering van andere groenvoorzieningen, met focus op klimaatadaptatie.	Oneindig	Geen	Als de voorziening wordt opgeheven wordt het moeilijk te voldoen aan het bomenbeleid.

Bijlage 4 meerjarig verloop van reserves en voorzieningen

Bron: begroting 2025 inclusief besluiten t/m raad 12 november.

Tabel: veranderingen reserves en voorzieningen per programma (bedragen x € 1.000; - = nadeel)

programma	boekwaarde 1-1-2025	storingen	onttrekkingen	boekwaarde 1-1-2026	veranderingen 2026	boekwaarde 1-1-2027	veranderingen 2027	boekwaarde 1-1-2028	veranderingen 2028	boekwaarde 1-1-2029
reserves										
Algemene reserve	19.557	0	-1.172	18.385	-822	17.563	5.000	22.563	0	22.563
Reserve nader te bestemmen rekeningresultaat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve diverse incidentele bestemmingen	7.462	658	-1.175	6.945	406	7.351	374	7.725	607	8.332
Reserve parkeren	8.973	5.301	-3.394	10.880	1.846	12.726	1.833	14.559	1.907	16.466
Reserve masterplan hoofdinfrastructuur	731	50	-140	641	-89	552	-87	465	-105	360
Reserve Poort van Hoorn	29.876	5.111	-816	34.171	330	34.501	-1.613	32.888	2.841	35.729
Reserve beeldende kunst	414	0	0	414	0	414	0	414	44	458
Reserve welzijnsvoorzieningen Bangert en Oosterpolder	6.888	360	-601	6.647	-236	6.411	-231	6.180	-226	5.954
Reserve kunstijsbaan	1.311	84	-166	1.229	-81	1.148	-81	1.067	-81	986
Reserve kapitaallasten investeringen	7.165	0	-547	6.618	-501	6.117	-432	5.685	-433	5.252
Reserve toekomstplan huisvesting PO	3.873	2.540	-630	5.783	2.232	8.015	2.539	10.554	2.812	13.366
Reserve Kansen voor de Kersenboogerd	36	101	0	137	167	304	0	304	0	304
Reserve Stimulering lokale economie	0	120	0	120	120	240	0	240	0	240
Reserve Oostereiland	651	445	-704	392	-250	142	-142	0	0	0
Reserve stimuleringsmaatregelen duurzaamheid	962	1.287	-1.282	967	5	972	5	977	5	982
Reserve riolering	939	0	-49	890	-49	841	-49	792	-49	743
Reserve Westfries Museum	70	0	0	70	0	70	0	70	0	70
Reserve beschermd wonen en MO/VB/OGGz	2.402	0	0	2.402	0	2.402	0	2.402	0	2.402
Reserve 40-60- regeling sport	249	35	0	284	35	319	35	354	35	389
Algemene bedrijfsreserve Grondzaken	14.470	1.648	0	16.118	106	16.224	-4.894	11.330	98	11.428
Egalisatiereserve plankosten voor grondexploitaties	1.054	510	0	1.564	1.010	2.574	510	3.084	210	3.294

Reserve bedrijfsvoering	850	0	0	850	0	850	0	850	0	850
totaal reserves	107.933	18.250	-10.676	115.507	4.229	119.736	2.767	122.503	7.665	130.168
niet bij de gemeente belegde reserves										
Egalisatiereserve Sint Pietershof	241	0	0	241	0	241	0	241	0	241
totaal niet bij de gemeente belegde reserves	241	0	0	241	0	241	0	241	0	241
voorzieningen										
Voorziening riolering	5.743	2.509	-3.404	4.848	-953	3.895	-933	2.962	-783	2.179
Voorziening legaten	18	0	0	18	0	18	0	18	0	18
Voorziening Wet Appa	2.339	12	0	2.351	13	2.364	13	2.377	13	2.390
Voorziening Verlofsparen	163	0	0	163	0	163	0	163	0	163
Voorziening reclamebelasting	94	831	-831	94	0	94	0	94	0	94
Voorziening Le Cocq d'Armandville-Plancken Fonds	1.588	0	0	1.588	0	1.588	0	1.588	0	1.588
Voorziening revitalisering bedrijven-terreinen	109	0	0	109	0	109	0	109	0	109
Voorziening verliesgevende complexen GZ	11.734	0	0	11.734	0	11.734	0	11.734	0	11.734
totaal voorzieningen	21.788	3.352	-4.235	20.905	-940	19.965	-920	19.045	-770	18.275
totaal reserves en voorzieningen	129.962	21.602	-14.911	136.653	3.289	139.942	1.847	141.789	6.895	148.684

Bijlage 5 Meerjarig verloop algemene reserve

Bron: begroting 2025 inclusief besluiten t/m raad 12 november.

Tabel: Meerjarig verloop algemene reserve (bedragen x € 1.000; - = nadeel)

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
Beginsaldo 1 januari	19.557	18.385	17.563	22.563
Stortingen				
Storting van ABR grondzaken	0	0	5.000	0
Totaal stortingen	0	0	5.000	0
Onttrekkingen				
Dekking algemene reserve	0	-770	0	0
Kasschuif van 2024 naar 2025	-1.000	0	0	0
TopX aanpak	-50	0	0	0
Streekomroep	-50	0	0	0
MAK Blokweer	-52	-52	0	0
Openbare bekendmakingen	-20	0	0	0
Totaal onttrekkingen	-1.172	-822	0	0
Totale stortingen en onttrekkingen	-1.172	-822	5.000	0
Eindsaldo 31 december	18.385	17.563	22.563	22.563

Bijlage 6 Meerjarig verloop reserve incidentele bestemmingen

Bron: begroting 2025 inclusief besluiten t/m raad 12 november.

Tabel: Meerjarig verloop reserve incidentele bestemmingen (bedragen x € 1.000; - = nadeel)

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
Beginsaldo 1 januari	7462	6.945	7.351	7.725
Stortingen				
Groot onderhoud stadsstrand	68	68	68	69
Bijdrage onderhoud Westfries Archief	37	37	37	37
Bijdrage onderhoud hockeycomplex	5	5	5	5
Landelijke structuur interventieteams	9	9	9	9
Versterking gemeentelijke antidiscriminatievoorziening	32	32	32	32
Toezicht en handhaving gastouderschappen	27	28	28	28
Wet kwaliteitsborging bouw (Wkb)	32	32	0	0
Versneld archiveren archief	50	0	0	0
Inburgering leerbaarheidstoets	21	21	21	21
Systeemleren	44	45	45	45
Versterking ondersteuning wijkteams	206	232	232	232
Waterschapsverkiezingen	13	13	13	13
Robuust rechtbeschermingssysteem	114	116	116	116
Totaal stortingen	658	638	606	607
Onttrekkingen				
Trainee pool	-740	0	0	0
Verwijsstroom huisartsen	-21	0	0	0
Dekking uitbreiding formatie versterking in de wijk	-214	-32	-32	0
Dekking versterking aansturing 1.Hoorn	-32	-32	-32	0
Dekking 1FTE Wmo-consulent	-93	-93	-93	0
Dekking ICT projectleider en functioneel beheer	-75	-75	-75	0

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
Totaal onttrekkingen	-1.175	-232	-232	0
Totale stortingen en onttrekkingen	-517	406	374	607
Saldo 31 december	6.945	7.351	7.725	8.332

Bijlage 7 Nadere toelichting en meerjarig verloop reserve parkeren

Tabel: Nadere toelichting en meerjarig verloop reserve parkeren (bedragen x € 1.000; - = nadeel)

Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Beginsaldo 1 januari	8.973	10.880	12.727	14.560	16.467
Stortingen					
Saldo product parkeren	4.509	4.489	4.474	3.818	3.822
Jaarlijkse storting	792	792	792	792	792
Totaal stortingen	5.301	5.281	5.266	4.610	4.614
Onttrekkingen					
Bijdrage aan reserve masterplan hoofdinfrastructuur	-50	-50	-50	-50	-50
Bijdrage aan reserve Poort van Hoorn	-620	-620	-620	-620	-620
Personeelslasten en overhead parkeerbedrijf	-491	-491	-491	-491	-491
Operationeel beheerder in technische installaties in de openbare ruimte	-77	-77	-77	-77	-77
Dekking kapitaallasten investeringen	-106	-106	-105	-101	-96
Uitstel parkeergarage	-725	-725	-725	0	0
Bijdrage aan de algemene dienst	-1.325	-1.365	-1.365	-1.364	-1.364
Kapitaallasten toekomstige vervangingsinvesteringen parkeerbedrijf	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Totaal onttrekkingen	-3.394	-3.434	-3.433	-2.703	-2.698
Totale stortingen en onttrekkingen	1.907	1.847	1.833	1.907	1.916
Saldo 31 december	10.880	12.727	14.560	16.467	18.383

Gemeente Hoorn
Nieuwe Steen 1
Postbus 603
1620 AR Hoorn
T 0229 25 22 00
www.hoorn.nl