

## 5.3 Onttrekkingen aan overige bestemmingsreserves en voorzieningen

Deze paragraaf gaat in op het beroep dat in 2019 op de overige bestemmingsreserves is gedaan, alsmede op de bedragen die rechtstreeks uit de voorzieningen zijn onttrokken.

### 5.3.1 Overige bestemmingsreserves

Naast de bestemmingsreserves voor tariefseglisatie (zie hierna § 5.4) en de algemene reserves (zie hierna § 5.5) is er een aantal overige bestemmingsreserves. Onder deze bestemmingsreserves worden verstaan: reserves waaraan het algemeen bestuur een bepaalde bestemming heeft gegeven. In het algemeen houdt het instellen en opbouwen van een bestemmingsreserve verband met een gewenste ontwikkeling waarvoor het waterschap gedurende een aantal jaren geld opzij wil leggen.

In zijn totaliteit stijgen de overige bestemmingsreserves t/m BVR 2019 met per saldo € 2.354.000. Hierover zijn reeds AB-besluiten genomen (Begroting 2019 en 1e en 2e begrotingswijziging 2019). Voor de 'overige bestemmingsreserves' geldt als voorstel resultaatsbestemming bij deze jaarrekening 2019:

- een toevoeging van € 418.000 aan de bestemmingsreserve 'overlopende verplichtingen watersysteembeheer'. Dit vanwege advieskosten DeltaPlan Ruimtelijke Adaptatie (DPRA) en een schadevergoeding die beide in 2019 niet zijn besteed, maar die wel in 2020 tot uitgaven gaan leiden.

Het waterschap kent de volgende bestemmingsreserves:

#### Brede heroverweging

- De bestemmingsreserve 'brede heroverweging' is voor watersysteembeheer ingesteld om tot en met 2020 de oplopende kapitaallasten op te vangen als gevolg van de investeringen (t/m 2015) in het Hoogwaterbeschermings-programma (HWBP). Deze reserve muteert in 2019 met +/- € 104.000.
- De bestemmingsreserve 'brede heroverweging' is voor zuiveringsbeheer ingesteld voor de opstartkosten van mogelijke vormen van samenwerking en opschaling. Hieruit is in 2019 niets onttrokken.

#### Overlopende verplichtingen

De bestemmingsreserve 'overlopende verplichtingen' is ingesteld om exploitatiebudgetten die overlopen naar een volgend jaar aan deze bestemmingsreserve toe te voegen. Hieruit is in 2019 niets onttrokken.

#### Dividuitkering NieuWater

De bestemmingsreserve 'dividuitkering NieuWater' wordt aangewend ten behoeve van de matiging van de lastendruk. Hiervoor is in 2019 € 454.000 onttrokken. Het ontvangen dividend over 2018 van € 350.000 is in 2019 aan deze bestemmingsreserve toegevoegd. Per saldo muteert deze reserve in 2019 dus met +/- € 104.000.

#### Dividuitkering NWB

De nieuwe bestemmingsreserve 'dividuitkering NWB' wordt aangewend ten behoeve van een jaarlijkse beleidsimpuls voor innovatie, alsmede voor demping van de lastendruk zoals dit in het bestuursakkoord is afgesproken. Het ontvangen dividend over 2018 van € 2.562.000 is in 2019 aan deze bestemmingsreserve toegevoegd. Vanaf 2020 vinden de eerste onttrekkingen plaats aan deze bestemmingsreserve.

#### Totaaloverzicht: overige bestemmingsreserves

In onderstaande tabel volgt een totaaloverzicht van het verloop van de overige bestemmingsreserves gedurende het boekjaar 2019.

Overige bestemmingsreserves (bedragen in duizenden euro's)	Beginstand 1-1-2019	Toevoeging t/m BVR 2019	Onttrekkingen t/m BVR 2019	Resultaats- bestemming 2019	Stand 1-1-2020
Brede heroverweging	6.836	1.050	-1.154		6.732
Overlopende verplichtingen	0	0	0	418	418
Dividend Nieuwater	1.815	350	-454		1.711
Dividend NWB	0	2.562	0		2.562
<b>Totaal</b>	<b>8.651</b>	<b>3.962</b>	<b>-1.608</b>	<b>418</b>	<b>11.423</b>

## 5.3.2 Voorzieningen

Naast de reserves kent het waterschap een aantal voorzieningen. Voorzieningen zijn bedragen op de balans die worden gevormd om:

- verplichtingen, verliezen en risico's op te kunnen vangen, waarvan de omvang per balansdatum onzeker is, maar wel redelijkerwijs in te schatten;
- bepaalde jaaroverstijgende uitgaven gelijkmatig te kunnen verdelen over verschillende begrotingsjaren.

In zijn totaliteit dalen de voorzieningen in de jaarrekening 2019 met per saldo € 202.000. Dit is € 1.687.000 lager dan in de begroting 2019 (na wijziging) was geraamd en heeft met name te maken met de ontwikkelingen binnen twee voorzieningen, te weten: (i) Pensioen/wachtgeld bestuurders en (ii) de nieuwe voorziening 'Arbeidsongeschiktheids- en WW-uitkeringen' die extra middelen vergen.

Het waterschap kent de volgende voorzieningen:

### **Pensioen/wachtgeld bestuurders**

Deze voorziening is gevormd ten behoeve van wachtgeld- en pensioenverplichtingen voor voormalige en huidige dagelijks bestuursleden (DB), inclusief de voorzitter.

### **Arbeidsongeschiktheids- en WW-uitkeringen**

Deze voorziening is in de jaarrekening 2019 gevormd, vanwege het recht van medewerkers op een tijdelijke uitkering van het waterschap voor Arbeidsongeschiktheids- en WW-uitkeringen.

### **Inactief personeel**

Deze voorziening is bedoeld om aan de verplichtingen (wachtgeld/afkoopsommen) te kunnen voldoen van de lasten voor inactief personeel, zoals in de periode vóór 2014 is overeengekomen bij de eerdere rechtsvoorgangers van het waterschap. Hieruit is in 2019 voor het laatst onttrokken, waarmee deze voorziening per 31 december 2019 is opgeheven.

### **Reorganisatie/sociaal flankerend beleid**

Deze voorziening is bedoeld om aan de verplichtingen (wachtgeld/afkoopsommen) te kunnen voldoen van de lasten voor inactief personeel, zoals in 2013 overeengekomen bij de fusie tussen de voormalige waterschappen Regge & Dinkel en Velt & Vecht.

### **Doorontwikkeling organisatie**

Deze voorziening is bedoeld om aan de personele verplichtingen te kunnen voldoen die voortvloeien uit de doorontwikkeling van het waterschap (van eind 2014).

### **Opleidingskosten: Persoonsgebonden Basis Budget (PBB)**

Deze voorziening is in 2016 gevormd om de aanspraken op de cao-afspraken omtrent het persoonlijke ontwikkel budget per medewerker (€ 5.000 per 5 jaar) af te dekken.

### Nabetaling Bestuursverklaring Dinkeldal 2000

Deze voorziening is in de jaarrekening 2018 gevormd om de grondeigenaren in het Dinkeldal financiële compensatie te bieden voor de overstromingen in het Dinkeldal, zoals die zich hebben voorgedaan in de periode 2010-2015.

### Oninbare vorderingen

Deze voorziening is gevormd voor de belastingaanslagen die uiteindelijk oninbaar zijn. In de Jaarrapportage 2019 van GBLT is hierover het volgende gerapporteerd: "De afboekingen oninbaar laten een daling zien ten opzichte van diezelfde periode in vorige jaren. In het afgelopen jaar zijn wijzigingen in het inningsproces doorgevoerd, waardoor de doorlooptijd van het inningsproces is verlengd. Het percentage verwachte oninbaarheid laat vanaf 2012 een dalende trend zien. De benodigde toevoeging voor oninbaarheid in deze jaarrekening 2019 van € 656.000 ligt in lijn met het geraamde bedrag van € 645.000 (zoals dat is verlaagd bij de BVR 2019). Dit gaat uit van 0,52% van de belastingaanslagen die oninbaar zijn. Deze ontwikkeling past ook binnen de huidige economische ontwikkelingen".

In onderstaande tabel volgt een totaaloverzicht van het verloop van de voorzieningen gedurende het boekjaar 2019.

Voorzieningen (bedragen in duizenden euro's)	Beginstand 1-1-2019	Toevoeging 2019	Onttrekkingen 2019	Vrijval 2019	Stand 31-12-2019
Pensioen/wachtgeld bestuurders	4.183	1.063	-198	0	5.049
Arbeidsongeschiktheids- en WW-uitkeringen	0	271	-43	0	228
Inactief personeel	31	2	-33	0	0
Reorganisatie/sociaal flankerend beleid	1.779	0	-378	-263	1.139
Doorontwikkeling organisatie	1.400	215	-316	0	1.299
Persoonsgebonden opleidingsbudget	1.780	35	-248	-567	1.000
Nabetaling Dinkeldal 2000	300	0	-2	-58	240
<b>Subtotaal jaarrekening 2019</b>	<b>9.473</b>	<b>1.586</b>	<b>-1.218</b>	<b>-888</b>	<b>8.954</b>
Oninbare vorderingen	793	656	-339	0	1.110
<b>Totaal jaarrekening 2019</b>	<b>10.266</b>	<b>2.242</b>	<b>-1.557</b>	<b>-888</b>	<b>10.064</b>
Totaal B 2019 (na wijziging)	10.266	1.119	-2.753	-256	8.376
<b>Verschil</b>	<b>0</b>	<b>1.123</b>	<b>1.197</b>	<b>-632</b>	<b>1.688</b>