

## 5.3 Onttrekkingen aan overige bestemmingsreserves en voorzieningen

Deze paragraaf gaat in op het beroep dat in 2020 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 tariefsegalisatie (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 2020 met per saldo € 1.079.000. Hierover zijn reeds AB-besluiten genomen (Begroting 2020 en 1e en 2e begrotingswijziging 2020 en ab-besluit 16-12-2020). Voor de 'overige bestemmingsreserves' geldt als voorstel resultaatsbestemming bij deze jaarrekening 2020:

- een toevoeging van € 370.000 aan de bestemmingsreserve 'overlopende verplichtingen':
  - (i) € 110.000 voor nog niet bestede gelden voor advieskosten in het kader van het Deltaplan Ruimtelijke Adaptatie (DPRA);
  - (ii) € 260.000 in verband met de in 2021 nieuw af te sluiten CAO en de daarin verwachte regeling met betrekking tot opleidingsbudgetten.
- een toevoeging van € 458.000 aan de bestemmingsreserve 'Innovatie'. In de beleidsnota 'Kennis Innovatie Agenda' is afgesproken dat niet bestede middelen weer terugvloeiën naar de reserve 'Innovatie'.

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). Hieruit is in 2020 voor het laatst € 2.044.000 onttrokken.
- De bestemmingsreserve 'brede heroverweging' is voor zuiveringsbeheer ingesteld voor de opstartkosten van mogelijke vormen van samenwerking en opschaling. Hieruit is in 2020 € 2.200.000 onttrokken (conform ab-besluit 16-12-2020 (Definitief beëindigen slibverwerking in de slibverwerkingsinstallatie op de rwzi Goor).

#### 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 2020 € 418.000 onttrokken.

#### Dividuitkering NieuWater

De bestemmingsreserve 'dividuitkering NieuWater' wordt aangewend ten behoeve van de matiging van de lastendruk. Hiervoor is in 2020 € 440.000 onttrokken. Het ontvangen dividend over 2019 van € 400.000 is in 2020 aan deze bestemmingsreserve toegevoegd. Per saldo muteert deze reserve in 2020 dus met € 40.000.

### Dividuitkering NWB

De 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 nog te ontvangen dividend over 2019 van € 7.060.000 is in 2020 aan deze bestemmingsreserve toegevoegd. Hieruit is in 2020 € 1.280.000 onttrokken, te weten: (i) € 1.000.000 voor innovatie en eenmalige dekking vergroeningsstrategie en (ii) € 280.000<sup>1</sup> voor demping van de lastendruk zoals dit in het bestuursakkoord is afgesproken

### Innovatie

Via de bestemmingsreserve 'innovatie' nodigt het waterschap de samenleving actief uit om bij te dragen aan het realiseren van alle opgaven en ambities uit het bestuursakkoord. Hieraan is in 2020 € 500.000 toegevoegd en € 500.000 onttrokken (conform ab-besluit 1-7-2020: Kennis en Innovatie Agenda).

### Totaaloverzicht: overige bestemmingsreserves

In onderstaande tabel volgt een totaaloverzicht van het verloop van de overige bestemmingsreserves gedurende het boekjaar 2020. Van belang hierbij is dat de beginstand per 1-1-2020 van de reserves inclusief de resultaatsbestemming is van de vorige jaarrekening 2019.

Overige bestemmingsreserves (bedragen in duizenden €)	Beginstand 1-1-2020	Toevoeging t/m BVR 2020	Onttrekkingen t/m BVR 2020	Resultaats- bestemming 2020	Stand 1-1-2021
Brede heroverweging	6.732		-4.244		2.488
Overlopende verplichtingen	418		-418	370	370
Dividend Nieuwater	1.711	401	-440		1.672
Dividend NWB	2.562	7.060	-1.280		8.342
Innovatie	0	500	-500	458	458
<b>Totaal</b>	<b>11.423</b>	<b>7.961</b>	<b>-6.882</b>	<b>828</b>	<b>13.330</b>

<sup>1</sup> Het bedrag voor demping van de lastendruk (dat wordt onttrokken aan deze bestemmingsreserve) loopt in 2024 op naar uiteindelijk jaarlijks € 2.254.000.

## 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 2020 met per saldo € 1.075.000. Dit is € 113.000 minder dan in de begroting 2020 (na wijziging) was geraamd en heeft te maken met enerzijds de ontwikkelingen die extra middelen vergen binnen twee voorzieningen, te weten: (i) Doorontwikkeling organisatie (ii) Dinkeldal-regeling. Terwijl er anderzijds ontwikkelingen zijn die minder middelen vergen binnen drie voorzieningen, te weten: (a) Pensioen/wachtgeld bestuursleden, (b) Persoonsgebonden Opleidingsbudget en (c) Oninbaar.

Het waterschap kent de volgende voorzieningen:

### **Pensioen/wachtgeld bestuursleden**

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 gevormd vanwege het recht van medewerkers op een tijdelijke uitkering van het waterschap voor Arbeidsongeschiktheids- en WW-uitkeringen.

### **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.

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

Deze voorziening is (voor de periode 2016-2020) gevormd om de aanspraken op de cao-afspraken omtrent het persoonlijke ontwikkel budget per medewerker (€ 5.000 voor vijf jaar) af te dekken. Hieruit is in 2020 voor het laatst onttrokken, waarmee deze voorziening per 31 december 2020 is opgeheven.

### **Nabetaling Bestuursverklaring Dinkeldal 2000**

Deze voorziening is 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. Aangezien voor de periode 2015-2020 nieuwe verplichtingen bestaan die in aanmerking komen voor financiële is in deze jaarrekening 2020 een nieuwe toevoeging gedaan voor deze periode.

### Oninbare vorderingen

Deze voorziening is gevormd voor de belastingaanslagen die uiteindelijk oninbaar zijn. In de Jaarrapportage 2020 van GBLT is hierover het volgende gerapporteerd: "Op basis van de percentages die gelden voor het controleprotocol met betrekking tot de verwachte oninbaarheid adviseert GBLT voor 2020 voor de aan hen overgedragen heffingen een percentage oninbaarheid te hanteren van 0,36%. Dit ligt lager dan was voorgesteld bij de BVR 2020. Vanwege het lagere percentage voor oninbaarheid en vanwege een aanbesteding in 2019 voor de externe deurwaarderswerkzaamheden ligt de benodigde toevoeging voor oninbaarheid in deze jaarrekening 2020 van € 4.000 is aanzienlijk lager dan het geraamde bedrag van € 645.000.

In onderstaande tabel volgt een totaaloverzicht van het verloop van de voorzieningen gedurende het boekjaar 2020.

Voorzieningen (bedragen in duizenden €)	Beginstand 1-1-2020	Toevoeging 2020	Onttrekkingen 2020	Vrijval 2020	Stand 31-12-2020
Pensioen/wachtgeld bestuurders	5.049	145	-211	0	4.982
Arbeidsongeschiktheids- en WW-uitkeringen	228	93	-97	0	223
Reorganisatie/sociaal flankerend beleid	1.139	19	-290		868
Doorontwikkeling organisatie	1.299	912	-407	0	1.804
Persoonsgebonden opleidingsbudget	1.000		-135	-865	0
Nabetaling Dinkeldal 2000	240	200	-218	-22	200
<b>Subtotaal</b>	<b>8.954</b>	<b>1.368</b>	<b>-1.358</b>	<b>-887</b>	<b>8.077</b>
Oninbare vorderingen	1.110	4	-202	0	912
<b>Totaal jaarrekening 2020</b>	<b>10.065</b>	<b>1.373</b>	<b>-1.561</b>	<b>-887</b>	<b>8.990</b>
Totaal B 2020 (na wijziging)	10.065	1.523	-2.111	-600	8.877
<b>Verschil</b>	<b>0</b>	<b>-150</b>	<b>551</b>	<b>-287</b>	<b>113</b>