

Ons kenmerk: CONCEPT



Relatie met:



GEMEENTE
Schagen

Reg.nr.: CONCEPT

Nota Reserves en Voorzieningen 2016

april 2016

Inlichtingen bij

Martien Nieuweboer, Adviseur financiën

Afdeling

Middelen

Doorkiesnummer

(0224) 210 651

INHOUDSOPGAVE

1. INLEIDING _____	4
2. WETTELIJK KADER _____	5
2.1. Reserves _____	5
2.2. Voorzieningen _____	5
2.3. Functies van reserves en voorzieningen _____	6
3. UITGANGSPUNTEN RESERVE- EN VOORZIENINGENBELEID _____	7
3.1. Aantal en omvang _____	7
3.2. Bestemmingsreserves en voorzieningen _____	7
3.3. Rentebeleid _____	8
3.4. Algemene reserve _____	8
4. STAND VAN DE RESERVES EN VOORZIENINGEN _____	11
5. VOORSTELLEN _____	11
BIJLAGE 1: STAND VAN DE RESERVES EN VOORZIENINGEN PER 1 JANUARI 2016 _____	12
BIJLAGE 2: TOELICHTING OP DE RESERVES EN VOORZIENINGEN PER 1 JANUARI 2016 _____	14

1. Inleiding

Deze nota is de tweede nota reserves en voorzieningen van de gemeente Schagen. De raad heeft op 3 januari 2013 de eerste Nota reserves en voorzieningen vastgesteld.

Om een goed inzicht in de stand van de reserves en voorzieningen te krijgen is het goed om deze periodiek tegen het licht te houden. In de vorm van een stageopdracht is een "Onderzoek naar de reserves en voorzieningen van de gemeente Schagen" verricht.

Deze nota is het resultaat van de uitkomsten van dit onderzoek. Dit onderzoek en de daaruit voortvloeiende mutaties in de reserves en voorzieningen zijn in de raad van 10 mei 2016 vastgesteld.

Op grond van artikel 11 van de Financiële verordening artikel 212 van de gemeente Schagen biedt het college tenminste één keer in de vier jaar een nota reserves en voorzieningen aan. In deze nota staan de kaders voor de omvang van de reserves en voorzieningen, het gebruik daarvan en het te voeren rentebeleid.

In hoofdstuk 2 wordt aandacht besteed aan het wettelijk kader met betrekking tot de reserves en voorzieningen. Het gaat hierbij met name om de bepalingen hierover in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

In hoofdstuk 3 wordt nader ingegaan op de uitgangspunten voor het gemeentelijk beleid ten aanzien van het aantal en de omvang van de reserves en voorzieningen. Hierin zal ook een voorstel worden gedaan voor het minimum niveau van de Algemene reserve.

Hoofdstuk 4 geeft een overzicht van de stand van de reserves en voorzieningen per 1 januari 2016.

Als bijlagen treft u aan:

1. Overzicht van de reserves en voorzieningen per 1 januari 2016;
2. Toelichting op de reserves en voorzieningen per 1 januari 2016.

2. Wettelijk Kader

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zijn de belangrijkste voorschriften opgenomen met betrekking tot reserves en voorzieningen. In dit hoofdstuk wordt een overzicht gegeven van de bepalingen zoals deze per 1 januari 2017 van toepassing zijn. Verder zal ook aandacht worden besteed aan de functies van reserves en voorzieningen.

2.1. Reserves

In het BBV (artikel 43) worden de reserves onderscheiden naar:

- a. de Algemene reserve, zijnde een reserve met een algemeen karakter, dus vrij aanwendbaar
- b. bestemmingsreserves, dit zijn reserves waar de raad een bepaalde bestemming aan heeft gegeven. Dit betreft ook tariefegalisatiereserves.

Reserves zijn afgezonderde vermogensbestanddelen waarvan de raad de vrijheid heeft de bestemming te wijzigen. Reserves behoren tot het eigen vermogen.

2.2. Voorzieningen

In het BBV (artikel 44) is aangegeven in welke gevallen er een voorziening dient te worden gevormd, te weten voor:

- 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 vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot een gelijkmatige verdeling van de lasten over een aantal begrotingsjaren;
- d) tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden. Een uitzondering hierop zijn de van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten in volgende jaren. Deze voorschotten worden afzonderlijk onder overlopende passiva opgenomen (artikel 49 BBV);
- e) tevens is in het BBV bepaald dat voorzieningen niet worden gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, bijvoorbeeld vakantiegeld of pensioenverplichtingen.

Er is sprake van voorzieningen als bedragen worden afgezonderd om risico's waarvan de omvang redelijkerwijs kan worden bepaald in financiële zin af te dekken (sub 1a en sub 1b).

Voorzieningen zijn ook afgezonderde vermogensbestanddelen die bestemd zijn om bijvoorbeeld fluctuaties in kosten op te vangen (sub 1c). Voorzieningen worden tot het vreemd vermogen gerekend, omdat er een verplichting tegenover staat.

Tenslotte is voorgeschreven dat rentetoevoegingen aan voorzieningen niet zijn toegestaan. Voorzieningen worden namelijk geacht toereikend te zijn voor het afdekken van de risico's of verplichtingen waarvoor ze zijn ingesteld. Indien dat om welke reden dan ook niet het geval is, dient de omvang van de voorzieningen, door middel van stortingen of onttrekkingen, zodanig te worden aangepast dat deze weer op het gewenste niveau is.

2.3. Functies van reserves en voorzieningen

Reserves en voorzieningen kunnen verschillende functies hebben. Hieronder worden deze functies nader beschreven.

Bufferfunctie

De bufferfunctie is met name van toepassing op de algemene reserve. Deze reserve is immers bedoeld voor het opvangen van incidentele financiële risico's waarvoor geen voorzieningen zijn gevormd, alsmede voor het opvangen van tekorten op de jaarrekeningen en overige incidentele tegenvallers. In feite geldt de bufferfunctie ook voor voorzieningen, met uitzondering van de voorzieningen die zijn ingesteld om de lasten gelijkmatig over een aantal begrotingsjaren te verdelen.

Bestedingsfunctie

Deze functie heeft vooral betrekking op bestemmingsreserves. Er worden middelen apart gezet om uitgaven voor een bepaald doel te kunnen dekken.

Financieringsfunctie

Indien de reserves en voorzieningen als financieringsmiddel worden gebruikt kan het beroep op de geld- en kapitaalmarkt worden beperkt. Op dat moment hebben de betreffende vermogensbestanddelen een financieringsfunctie. Bij het ontbreken van deze middelen zou de gemeente namelijk geld moeten lenen en rente moeten betalen. Daarom wordt er wel rente opgenomen in de exploitatie door deze toe te rekenen aan de producten. (staat ook bij inkomensfunctie)

Inkomensfunctie

Er is sprake van een inkomensfunctie indien structureel gelden aan reserves worden onttrokken ter dekking van structurele lasten. Dit geldt ook als er structureel gelden aan reserves worden onttrokken ter dekking van de kapitaallasten van investeringen.

Tot slot is er sprake van een inkomensfunctie als de renteopbrengsten van de reserves (i.c. bespaarde rentelasten) worden aangewend als dekkingsmiddel voor de exploitatielasten. Als gevolg van financiering door middel van eigen vermogen (reserves) is immers geen leningskapitaal nodig, hetgeen rente bespaart.

3. Uitgangspunten reserve- en voorzieningenbeleid

In dit hoofdstuk is een aantal uitgangspunten opgenomen voor het gemeentelijk beleid ten aanzien van de reserves en voorzieningen. Voorts zal in dit hoofdstuk nader worden ingegaan op het rentebeleid dat wordt toegepast en positief bijdraagt aan de financiële positie van de gemeente.

3.1. Aantal en omvang

Aan het instellen en de instandhouding van reserves en voorzieningen dienen goede motieven ten grondslag te liggen. Dit om te voorkomen dat er onnodig middelen worden vastgelegd waarvoor een andere bestemming mogelijk is. Indien er voldoende reden is om een reserve of voorziening in te stellen dient deze vervolgens niet langer te worden aangehouden dan nodig is om te voorzien in het doel van de reserve of voorziening.

De omvang van de reserves en voorzieningen dient te worden afgestemd op het doel van de reserve of voorziening. In dit verband dient te worden opgemerkt dat de noodzaak om reserves met een onevenredig grote bufferfunctie aan te houden kan worden beperkt indien er voldoende inzicht is in de meerjarige financiële positie en er een adequate risicobeheersing plaatsvindt. Omvangrijke en fluctuerende uitgaven kunnen op dat moment namelijk tijdig worden ingepast in het meerjarenbeleid, terwijl de ontwikkelingen met betrekking tot de risico's kunnen worden vertaald in de omvang van de voorzieningen.

Om het budgetrecht van de gemeenteraad op dit punt volledig tot zijn recht te laten komen zal het instellen van nieuwe reserves en voorzieningen alleen plaats kunnen vinden door middel van een raadsbesluit. In dit raadsbesluit zal in ieder geval tot uitdrukking moeten komen:

- het doel van de reserve of voorziening;
- indien mogelijk, de gewenste minimum omvang;
- de voeding van de reserve of voorziening;
- de looptijd.

Voor zover er niets anders is bepaald, is alleen de raad bevoegd om over de reserves te beschikken. Het college kan beschikken over de voorzieningen

Tussentijdse wijzigingen in het aantal reserves en voorzieningen en de bestedingsvoorwaarden zullen uiteraard ook door de raad bekrachtigd moeten worden, bijvoorbeeld in het kader van de behandeling van de begroting en de jaarstukken.

3.2. Bestemmingsreserves en voorzieningen

Bestemmingsreserves dienen zoveel mogelijk beperkt te blijven tot concrete en binnen afzienbare tijd te realiseren bestemmingen of doelstellingen, waarbij de omvang van tevoren wordt vastgelegd. Bestemmingsreserves worden niet ingesteld om risico's binnen de exploitatiebegroting af te dekken. Hiervoor is de Algemene reserve bedoeld.

Indien de gewenste omvang van een bestemmingsreserve is bereikt, worden er geen bedragen meer aan toegevoegd. Op het moment dat een bestemmingsreserve wordt gevormd om een investering af te dekken wordt het maximum van de bestemmingsreserve bepaald op de som van het aantal nog af te schrijven termijnen. De rente van de investering wordt direct aan het product toegerekend. Nadat de bestemming of doelstelling is gerealiseerd wordt de betreffende reserve of voorziening

opgeheven. Een eventueel resterend saldo wordt toegevoegd aan de Algemene reserve.

Er worden in principe geen reserves ingesteld om niet bestede exploitatiebudgetten in een volgend jaar te kunnen besteden. Indien budgetten aan het eind van dat jaar niet of niet volledig zijn besteed vervallen deze automatisch en zullen de resterende bedragen via het saldo van de jaarrekening worden toegevoegd aan de Algemene reserve. Slechts in uitzonderingsgevallen kan hiervan worden afgeweken. Hiervoor is toestemming van de raad nodig.

Voorzieningen welke geen betrekking hebben op van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, dienen voldoende te zijn om het risico, de verplichtingen of het verlies volledig te kunnen dekken. Indien nodig dienen volgens de voorschriften van de BBV jaarlijks stortingen of onttrekkingen plaats te vinden om de voorzieningen op het gewenste niveau te houden. Dat geldt ook voor aanpassingen als gevolg van de inflatie. De stortingen en onttrekkingen vinden plaats ten laste respectievelijk ten bate van de exploitatiebegroting.

3.3. Rentebeleid

Door de reserves en voorzieningen te gebruiken als financieringsmiddel wordt rente bespaard, die anders betaald had moeten worden voor het aantrekken van vreemd vermogen. Omdat aan alle investeringen rente wordt toegerekend komt deze bespaarde rente feitelijk beschikbaar. Het saldo van de betaalde rente en de aan de producten toegerekende rente fungeert dan binnen de exploitatie als dekkingsmiddel.

De rente die reserves kunnen genereren kan zowel reëel als fictief zijn. In het eerste geval is de rente belegd op een wijze die opbrengsten oplevert. In het tweede geval is er sprake van besparingen op rentebetalingen aan derden (bijvoorbeeld omdat we met reserves financieren en daardoor geen rente hoeven te betalen aan een geldverstrekker).

Rente toerekening aan de reserves is niet verplicht en vindt daarom niet plaats. De noodzaak daartoe is niet aanwezig, omdat voor een reserve veelal geen cijfermatige onderbouwing wordt bijgehouden. Verder leidt rentetoerekening, waarbij bespaarde rente aan de producten wordt toegerekend tot een administratieve rompslomp.

Het toevoegen van rente aan een voorziening is niet toegestaan. Indien nodig dienen volgens de voorschriften van de BBV jaarlijks stortingen of onttrekkingen plaats te vinden om de voorzieningen op het gewenste niveau te houden. Dat geldt ook voor aanpassingen als gevolg van de inflatie.

3.4. Algemene reserve

De doelstelling van de Algemene reserve is het vormen van een buffer voor het opvangen van financiële risico's waarvoor geen voorzieningen zijn gevormd en voor het opvangen van tekorten op de jaarrekening en incidentele tegenvallers.

De Algemene reserve vormt een belangrijk onderdeel van de incidentele weerstandscapaciteit van de gemeente, zijnde het totaal aan middelen om incidentele tegenvallers op te vangen.

De inzet van de Algemene reserve is aan voorwaarden gebonden. In beginsel mag de reserve alleen worden ingezet voor het dekken van incidentele lasten. Aanwending

van de reserve voor het dekken van structurele lasten is niet toegestaan, omdat de begroting dan niet materieel in evenwicht is.

Onder voorwaarden is het echter toegestaan middelen uit de Algemene reserve in te zetten ter verlichting van de exploitatie. Het gaat dan om het deel van de Algemene reserve dat niet nodig is om de gesignaleerde risico's te dekken. Inzet van de Algemene reserve is dan mogelijk in elk van de eerste drie jaren van een vierjarige meerjarenraming. De inzet van de Algemene reserve in het laatste jaar van een vierjarige meerjarenraming is in principe niet mogelijk, omdat er in dit laatste jaar sprake moet zijn van een materieel sluitende begroting (de inzet van de Algemene reserve is in het laatste jaar van een vierjarige meerjarenraming wel mogelijk voor de dekking van de incidentele lasten (per saldo na aftrek van incidentele baten)).

Bij een dergelijke inzet mag er geen sprake zijn van een opschuivend perspectief. Dat wil zeggen dat een materieel sluitende begroting in een vierjarige meerjarenraming in het jaar 't' ook materieel sluit in het jaar 't+1'.

In bijzondere gevallen mag de Algemene reserve in elk jaar binnen een vierjarige meerjarenraming worden ingezet. Voorwaarde is dat er aan het einde van de afgesproken periode waarna er sprake moet zijn van een materieel sluitende begroting, structurele middelen zijn gevonden om de wegvallende inzet van de Algemene reserve te compenseren (wet van de communicerende vaten). Aan de inzet van de Algemene reserve, zowel voor de duur als de omvang ervan, ligt altijd een besluit van de raad ten grondslag.

De Algemene reserve vormt een belangrijk onderdeel van de incidentele weerstandscapaciteit van de gemeente, zijnde het totaal aan middelen om incidentele tegenvallers op te vangen.

Weerstandscapaciteit

Het totaalbedrag aan risico's moet worden afgezet tegen de beschikbare incidentele en structurele weerstandscapaciteit.

De *incidentele* weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen die ingezet kunnen worden om calamiteiten en eenmalige tegenvallers op te kunnen vangen, zonder dat dit invloed heeft op de uitvoering van bestaande taken. Dit is de som van de minimale omvang van de Algemene reserve plus het totaal van bestemmingsreserves waarvan de bestemming gewijzigd kan worden plus een deel van de stille reserve.

Tot de *structurele* weerstandscapaciteit behoren de middelen die blijvend ingezet kunnen worden om tegenvallers in de lopende exploitatie op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van bestaande taken. Dit is de som van de onbenutte belastingcapaciteit en de post onvoorzien, die nog niet bestemd is.

In de begroting wordt inzicht gegeven in het totaal van de incidentele weerstandscapaciteit en in het totaal van de structurele weerstandscapaciteit.

Bij het bepalen van de incidentele weerstandscapaciteit wordt zoals aangegeven rekening gehouden met een deel van de zogenaamde stille reserve. Van een stille reserve is sprake wanneer de actuele waarde van een bezitting hoger is dan de boekwaarde die op de balans is opgenomen. Omdat deze hogere waarde niet op de balans opgenomen mag worden ontstaat een overwaarde, die stille reserve wordt genoemd. Overigens kunnen hier alleen de bezittingen meegenomen worden die verkocht kunnen worden zonder dat dit gevolgen heeft voor de uitoefening van de publieke taak

Ook ons aandelenbezit kan worden gerekend tot de stille reserve, voor zover de marktwaarde van de aandelen hoger is dan de boekwaarde. Ook hier geldt dat verkoop van deze aandelen alleen mogelijk is wanneer dit geen consequenties heeft voor de uitoefening van onze taak.

Weerstandsvermogen

Op basis van de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit (omvang van de financiële risico's) kan het weerstandsvermogen worden bepaald. Dat is de mate waarin financiële risico's opgevangen kunnen worden zonder dat dit gevolgen heeft voor het bestaande beleid. Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in een ratio die als volgt wordt berekend:

$$\frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}} = \text{ratio weerstandsvermogen}$$

De benodigde weerstandscapaciteit wordt bepaald door de omvang van de risico's uitgedrukt in geld. Om het weerstandsvermogen te beoordelen maken de meeste gemeenten gebruik van onderstaande normtabel. Op basis hiervan wordt de berekende ratio uitgedrukt in een waardering.

Klasse	Ratio	Waardering
A	$\geq 2,0$	Uitstekend
B	$1,4 < 2,0$	Ruim voldoende
C	$1,0 < 1,4$	Voldoende
D	$0,8 < 1,0$	Matig
E	$0,6 < 0,8$	Onvoldoende
F	$< 0,6$	Slecht

Wij stellen u voor, voor wat betreft het incidentele en structurele weerstandsvermogen uit te gaan van een minimaal ratio weerstandsvermogen van 1. Dit betekent dat het gewenst is voor het totaal van incidentele en structurele risico's minimaal voor hetzelfde bedrag aan incidentele en structurele weerstandscapaciteit aanwezig is.

Hier geldt dat dit een momentopname is. De omvang van de incidentele en structurele risico's is uiteindelijk bepalend voor de hoeveelheid aan reserve die nodig is. Dit betekent dat jaarlijks bij de vaststelling van de begroting ook een besluit moet worden genomen over de minimum omvang van de Algemene reserve in dat jaar. Het gaat hierbij om dat deel van de Algemene reserve dat nodig is om de gesignaleerde risico's af te dekken.

Als regel is vastgesteld dat 20% van het benodigde weerstandsvermogen direct aanwendbaar moet zijn. Dit betekent dat het niet vrije deel van de algemene reserve minimaal 20% van het risicototaal moet bedragen. Uitgaande van de begroting 2016 is de ondergrens van de algemene reserve dan € 2 miljoen.

Als de Algemene reserve in werkelijkheid hoger ligt dan het berekende minimum, kan de raad aan het meerdere een andere bestemming geven. Zodra de Algemene reserve door de ondergrens schiet zal er een aanvullende storting gedaan moeten worden om de reserve weer op het vastgestelde minimum niveau te krijgen. Hoe, wanneer en ten laste waarvan dat wordt gedaan zal op dat moment bepaald moeten worden. Hierbij zal dan vooral worden gekeken naar de ontwikkeling van de

risico's en de andere mogelijkheden om de incidentele weerstandscapaciteit te verhogen, bijvoorbeeld door de stille reserve aan te spreken.

4. Stand van de reserves en voorzieningen

In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van de stand van de reserves en voorzieningen met terugwerkende kracht per 1 januari 2016. Deze reserves en voorzieningen worden vervolgens nader toegelicht in bijlage 2, waarbij per reserve en per voorziening de relevante informatie is opgenomen.

5. Voorstellen

In de raad van 10 mei 2016 zijn naar aanleiding van het Onderzoek naar de reserves en voorzieningen van de gemeente Schagen de volgende besluiten genomen:

- I. Een Reserve ambitieus milieubeleid te vormen;
- II. Een Reserve De Kop Werkt te vormen;
- III. De Reserve bovenwijkse voorzieningen op te heffen het saldo voor € 400.000 over te hevelen naar de Reserve ambitieus milieubeleid en het restant ad € 682.299 te storten in de Reserve grondexploitatie;
- IV. De Reserve onderhoud wegen op te heffen en het saldo over te hevelen naar de Reserve wegenonderhoud;
- V. De Reserve ISV op te heffen en het saldo over te hevelen naar de Reserve grondexploitatie;
- VI. De Reserves project waterberging, financiering investeringen maatschappelijk nut, dekking nieuwe beleidsvoornemens, Svn duurzaamheidslening, RUD en overlopende posten op te heffen en de saldi over te hevelen naar de algemene reserve;
- VII. De Voorziening bodemsanering op te heffen en het saldo over te hevelen naar de Reserve grondexploitatie;
- VIII. De Reserve verkoop vastgoed op te heffen en het saldo over te hevelen naar de Reserve gebouwen basisonderwijs;
- IX. Vanuit de Reserve investeringen economisch nut € 1.636.316 over te hevelen naar de algemene reserve;
- X. Vanuit de Reserve Frictiekosten € 2.441.929 over te hevelen naar de algemene reserve;
- XI. Vanuit de algemene reserve € 3.700.000 over te hevelen naar de Reserve De Kop Werkt;
- XII. Vanuit de algemene reserve € 650.000 toe te voegen aan het salarisbudget voor 2016 in verband met de invoering van het individueel keuze budget (IKB);
- XIII. De Nota reserves en voorzieningen conform I tot en met XII aan te passen.

De onderdelen I t/m XII zijn in deze nota verwerkt waarmee uitvoering is gegeven aan onderdeel XIII.

Bijlage 1: Stand van de reserves en voorzieningen per 1 januari 2016

(na verwerking mutaties "Onderzoek naar de reserves en voorzieningen van de gemeente Schagen")

Nummer	Omschrijving	Saldo 01-01-2016
<u>Algemene reserves</u>		
	Algemene reserve	4.009.671
	Reserve Jaarresultaat	2.372.683
<u>Reserves met een specifieke bestemming</u>		
	Reserve Bovenwijkse voorzieningen	0
	Reserve gemeentehuizen in Tuitjenhorn en Schagerbrug	2.130.191
	Reserve Onderhoud gemeentelijke gebouwen	1.440.877
	Reserve gebouwen Basisonderwijs	9.310.329
	Reserve gebouwen Voortgezet onderwijs	6.866.982
	Reserve WMO/Minima beleid	1.204.655
	Reserve Onderhoud wegen	872.675
	Reserve Grondexploitatie	1.157.516
	Reserve ambitieus milieubeleid	400.000
	Reserve gymnastiekmateriaal	138.994
	Reserve Dorpsplein Callantsoog	28.062
	Res Investerings .budget Stedelijke Vernieuwing	24.700
	Reserve project waterberging	0
	Reserve regio arr. Bedrijventer. Kop Noord-Holl.	27.075
	Reserve aankoop kunstvoorwerpen	26.426
	Reserve financiering investeringen econ.nut	4.340.868
	Reserve financiering investeringen maat.nut	3.520
	Reserve maatschappelijk nut	5.324.587
	Reserve dekking nieuwe beleidsvoornemens	1.018.000
	Reserve Afvalstoffenheffing	0
	Reserve SVn duurzaamheidslening	0
	Reserve egalisatie rioolheffing	1.544.732
	Reserve Markt 18	1.364.285
	Reserve NUP	222.457
	Reserve frictiekosten fusie	710.640
	Reserve RUD	0
	Reserve decentralisatie sociaal domein	1.200.000
	Reserve overlopende posten	65.000
	Reserve I deel participatie	0
	Reserve opleidingen	228.581
	Reserve verkoop vastgoed	0
	Reserve bewegen naar de klant	1.105.990
	Reserve wegenonderhoud	14.287
	Reserve groenonderhoud	0
	Reserve buitenruimte	0
	Reserve innovatie zorgaanbieders	0
	Reserve dorpshuizen	0
	Reserve buitensportaccommodaties	1.000.000
	Reserve de Kop Werkt	3.700.000
	Reserve structuurvisie Petten	2.123.262
TOTAAL BESTEMMINGRESERVES		47.594.691
TOTAAL RESERVES		53.977.045

Voorzieningen		
	Voorziening Pensioen voormalige wethouders	754.382
	Voorz. wachtgeldverplichtingen vm. Bestuurders	546.183
	Voorziening Bodemsaneringen	0
	Voorziening Parkeerfonds	390.711
	Voorziening Onderhoud zwembad De Wiel	74.610
	Voorziening Onderhoud begraafplaats	13.125
	Voorziening Planschade	22.154
	Voorziening Uitstroom personeel	331.995
	Voorziening Riool	1.993.913
	Voorziening afboeken investeringen vm ISD	248.000
	Voorziening frictiekosten boventallig personeel vm ISD	227.000
	Voorziening loopbaanbudget vm ISD	16.705
	Totaal Voorzieningen	4.618.778
	GENERAAL TOTAAL	58.595.823

Bijlage 2: Toelichting op de reserves en voorzieningen per 1 januari 2016

Naam	: Algemene reserve
Soort reserve	: algemene reserve
Rekeningnummer	: 8.000.000

BESTEMMING/DOELSTELLING

Buffer voor het opvangen van financiële risico's waarvoor geen voorzieningen zijn gevormd en voor het opvangen van tekorten op de jaarrekening en incidentele tegenvallers. De Algemene reserve vormt een belangrijk onderdeel van de (incidentele) weerstandscapaciteit van de gemeente.

GEWENSTE OMVANG

De gewenste omvang hangt af van het totaal aan risico's waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen en die van materiële betekenis zijn in relatie tot de financiële positie. De minimum omvang komt overeen met het totaalbedrag aan incidentele risico's volgens de paragraaf Weerstandsvermogen, verminderd met het totaalbedrag aan bestemmingsreserves die ook ingezet kunnen worden om financiële risico's af te dekken en verminderd met een deel van de stille reserves, voor zover deze bezittingen kunnen worden verkocht zonder gevolgen te hebben voor de uitvoering van de publieke taak. Ondergrens van de algemene reserve is 20% van de som van de incidentele risico's.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016	€ 4.729.890
Onderzoek reserves en voorzieningen:	
- Toevoegingen vrijgevallen reserves	€ 5.029.781
- Naar reserve de Kop Werkt	-€ 3.700.000
- Individueel keuze budget	-€ 650.000
- Naar reserve structuurvisie Petten	-€ 1.400.000
	<u>€ 4.009.671</u>
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:	
- Onttrekkingen t.b.v. zwembaden en grassportvelden	€ 40.420
- Overhead regionalisering brandweer	€ 197.000
- Aanleg wandelroutes	€ 33.000
- Wijkcentrum Groeneweg	€ 609.250
- Inhaalslag wegen	€ 107.764
- Overig	<u>€ 7.500</u>
	-€ 994.934
Nog te realiseren toevoegingen 2016:	
- Dotaties t.l.v. exploitatie t.b.v. zwembaden en grassportvelden	€ 39.420
- Aflossing Callinger Erfgoed	<u>€ 908</u>
	€ 40.328
Begroot saldo per 31 december 2016	<u>€ 3.055.065</u>

VOEDING

De voeding van de algemene reserve kan door de raad worden bepaald, zoals batige saldi jaarrekeningen en saldi op te heffen reserves en voorzieningen. Hierbij wordt voldaan aan de voorwaarden zoals in deze nota reserves en voorzieningen geformuleerd. De voeding van dit deel van de Algemene reserve zal alleen plaatsvinden indien het saldo onder het minimum niveau terecht komt.

LOOPTIJD

De Algemene reserve heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Op basis van de begroting 2016 moet de minimale omvang € 2 miljoen bedragen.

Naam : **Reserve Jaarresultaat**
 Soort reserve : algemene reserve
 Rekeningnummer : 8.199.999

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het afzonderlijk tot uitdrukking brengen van het exploitatieresultaat na bestemming van de programmarekening op de balans.

GEWENSTE OMVANG

De gewenste omvang van deze reserve dient na resultaatbestemming nihil te zijn.

SALDO PER 1 JANUARI 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 2.372.683
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- Overheveling budgetten naar 2016	€ 77.294	
- Naar reserve maatschappelijk nut	<u>€ 2.295.389</u>	
		-€ 2.372.683
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	<u>€ 0</u>	
		<u>€ 0</u>
Begroot saldo per 31 december 2016		<u><u>€ 0</u></u>

VOEDING

De voeding van de reserve vindt plaats na bestemming van het exploitatieresultaat in de programmarekening.

LOOPTIJD

Deze algemene reserve heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

De wet Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) bepaalt dat het exploitatieresultaat na bestemming in de programmarekening afzonderlijk tot uitdrukking moet komen op de balans.

Naam : **Reserve Bovenwijkse voorzieningen**
Soort reserve : bestemmingsreserve
Rekeningnummer : 8.100.000

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van de kosten die voortvloeien uit de aanleg van bovenwijkse voorzieningen in en buiten een wijk of uitbreidingsplan.

GEWENSTE OMVANG

De gewenste omvang dient nog bepaald te worden.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016	€ 1.082.299
Onderzoek reserves en voorzieningen:	
- Naar reserve ambitieus milieubeleid	€ 400.000
- Naar reserve grondexploitatie	<u>€ 682.299</u>
	<u>-€ 1.082.299</u>
Begroot saldo per 31 december 2016	<u>€ 0</u>

VOEDING

De voeding van de reserve vindt plaats vanuit grondexploitaties.

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve is opgeheven m.i.v. 2016.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam : **Reserve Gemeentehuis Tuitjenhorn**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.001

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van de afschrijvingslasten van het gemeentehuis in Tuitjenhorn.

GEWENSTE OMVANG

De gewenste omvang is gelijk aan de resterende afschrijvingslasten van de basis investering van het gemeentehuis.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016	€ 2.130.191
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:	
- Bijdrage gemeentehuis Tuitjenhorn <u>€ 126.000</u>	-€ 126.000
Nog te realiseren toevoegingen 2016:	
- <u>€ 0</u>	<u>€ 0</u>
Begroot saldo per 31 december 2016	<u>€ 2.004.191</u>

VOEDING

De voeding van de reserve heeft éénmalig plaatsgevonden.

LOOPTIJD

De looptijd van deze bestemmingsreserve is gekoppeld aan de langste afschrijvingstermijn van de investering waarvan de afschrijving uit deze reserve gedekt moet worden. Deze bestemmingsreserve heeft een looptijd tot 1 januari 2032.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Zolang het gemeentehuis in Tuitjenhorn in gebruik blijft, valt er jaarlijks een bedrag vrij ten gunste van de exploitatie van € 126.000. De boekwaarde loopt echter minder hard terug omdat de afschrijvingslast € 89.861 per jaar bedraagt..

Als het gemeentehuis in Tuitjenhorn eerder sluit dan het jaar waarin de laatste afschrijvingstermijn van toepassing is kan het restant van deze reserve worden ingezet om (een gedeelte van) de restant boekwaarde van het gemeentehuis in Tuitjenhorn af te dekken.

Naam : **Reserve Onderhoud gemeentelijke gebouwen**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.002

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het egaliseren en dekken van kosten van meer jaarlijks onderhoud gemeentelijke woningen en gebouwen.

GEWENSTE OMVANG

De gewenste omvang is nog vast te stellen aan de hand van een nog op te stellen meer jaarlijks onderhoudsplan.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 1.440.877
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- Begroot onderhoud 2016	€ 702.297	
- Zijper Museum	<u>€ 108.500</u>	
		-€ 810.797
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
- Dotatie ten laste van exploitatie	<u>€ 522.507</u>	
		€ 522.507
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 1.152.587</u>

VOEDING

De voeding van de reserve vindt jaarlijks plaats aan de hand van een nog op te stellen meer jaarlijks onderhoudsplan. De voeding geschiedt middels dotaties vanuit de exploitatiebegroting.

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Het is de bedoeling dat deze reserve omgevormd wordt tot een voorziening voor de uitvoering van het jaarlijks onderhoud. Dit kan pas plaatsvinden als er een meer jaarlijks onderhoudsplan aan ten grondslag ligt. Hieraan wordt gewerkt. Tevens dient aan de hand van dit meer jaarlijks onderhoudsplan bepaald te worden wat het saldo van de r per jaar moet zijn. Indien nog niet voldaan kan worden aan het op peil brengen van het saldo op de vereiste stand, mag de reserve niet omgezet worden in voorziening volgens de voorschriften van de wet Besluit Begroting en Verantwoording.

Naam	: Reserve gebouwen Basisonderwijs
Soort reserve	: bestemmingsreserve
Rekeningnummer	: 8.100.003

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van kosten van afschrijvingen van investeringen in de nieuwbouw van gebouwen van het (speciaal) Basisonderwijs.

GEWENSTE OMVANG

De gewenste omvang voor het onderdeel onderhoud moet nog worden bepaald op basis van een op te stellen meer jaarlijks onderhoudsplan.

Voor de nieuwbouw is gewenste omvang gelijk aan de resterende afschrijvingslasten van de investeringen in de nieuwbouw van de scholen.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 9.036.817
Onderzoek reserves en voorzieningen:		
- Van reserve verkoop vastgoed		<u>€ 273.512</u>
		€ 9.310.329
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- Brede school Sint Maartensbrug	€ 31.136	
- Keerkring 2 lokalen	€ 38.198	
- Onderwijsvernieuwing Keerkring	€ 1.250	
- Tender onderwijskundige vernieuwingen	€ 199.708	
- Aloyssius	€ 74.435	
- Juliananschool	€ 72.862	
- Brede school Burgerbrug	€ 21.972	
- Klimaatinstallaties brede scholen Burgerbrug en Sint Maartensbrug	€ 7.400	
- Peuterspeelzaal Sint Maartensbrug	€ 4.315	
- Peuterspeelzaal Burgerbrug	€ 8.444	
- Afboeking investeringen maatschap.nut	<u>€ 5.000.000</u>	
		- € 5.459.720
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
- Van reserve dekking nieuwe beleidsvoornemens	€ 1.018.000	
- Vrijval afschrijvingen	€ 5.059	
- Verkoop Laan 21	€ 300.000	
- Verkoop perceel J Vermeerstraat 1	€ 298.000	
- Wpb Laurierstraat	<u>€ 445.000</u>	
		€ 2.066.059
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 5.916.668</u>

VOEDING

Voor de dekking van de afschrijvingslasten van de investering in nieuwbouw is de reserve gevoed uit opbrengsten door verkoop van aandelen NUON (in 2013 € 1.308.354,- en in 2015 € 1.847.878,-). Daarnaast worden de vrijval van de afschrijvingen van de gebouwen basisonderwijs gestort in deze reserve.

LOOPTIJD

De looptijd van deze bestemmingsreserve voor de nieuwbouw is gekoppeld aan de langste afschrijvingstermijn van de investering waarvan de afschrijving uit deze reserve gedekt moet worden.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

De volgende investeringen worden uit deze reserve gedekt (boekwaarde 31 december 2016):

Keerkring 2 lokalen	€ 190.992
Keerkring onderwijsvernieuwing	€ 37.500
Julianaschool	€ 2.077.127
Aloyssius	€ 2.845.785
Ark	€ 1.854.750
Brede school Burgerbrug	€ 856.922
Brede school Sint Maartensbrug	€ 1.214.290
Klimaatinstallatie brede school Burgerbrug	€ 118.950
Klimaatinstallatie brede school Sint Maartensbrug	€ 169.650
Peuterspeelzaal Sint Maartensbrug	€ 168.287
Peuterspeelzaal/hobbyruimte Burgerbrug	<u>€ 329.335</u>
	<u>€ 9.863.588</u>

Het negatieve verschil tussen de te dekken investeringen en het beschikbare saldo in de reserve wordt in de jaren 2017 t/m 2020 (bij)gestort in de reserve ten laste van de exploitatie (vrijval afschrijvingen).

Conform het dekkingsplan bij de begroting 2015 wordt er in 2016 € 5.000.000 "geleend" van deze reserve om investeringen in maatschappelijk nut in 1 keer af te boeken. Door verkoop van "tafelzilver" zal dit bedrag in de komende jaren weer teruggestort worden.

Saldo ultimo 2016 is:

Afboeking investeringen maatschappelijk nut		-/- € 5.000.000
Van reserve verkoop vastgoed	€ 273.512	
Netto opbrengst verkoop Laan 21	€ 300.000	
Netto opbrengst verkoop perceel		
J Vermeerstraat 1	€ 298.000	
Wbp Laurierstraat	<u>€ 445.000</u>	
		<u>€ 1.316.512</u>
		-/- <u>€ 3.683.488</u>

Naam : **Reserve gebouwen Voortgezet onderwijs**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.004

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het egaliseren en dekken van afschrijvingen van investeringen in de nieuwbouw van gebouwen van het (speciaal) Voortgezet onderwijs.

GEWENSTE OMVANG

Voor de nieuwbouw is gewenste omvang gelijk aan de resterende afschrijvingslasten van de investeringen in de nieuwbouw van de scholen.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 6.866.982
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- Bijdrage t.g.v. exploitatie 2016	<u>€ 267.808</u>	-€ 267.808
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
- Storting t.l.v. exploitatie	<u>€ 13.040</u>	€ 13.040
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 6.612.214</u>

VOEDING

Voor de dekking van de afschrijvingslasten van de investering in nieuwbouw wordt de reserve gevoed uit opbrengsten verkopen van gronden en uit dotaties uit de exploitatie

LOOPTIJD

De looptijd van deze bestemmingsreserve voor de nieuwbouw is gekoppeld aan de langste afschrijvingstermijn van de investering waarvan de afschrijving uit deze reserve gedekt moet worden. Deze bestemmingsreserve heeft in principe een looptijd tot en met 2051.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Een gedeelte van de kapitaallasten van het Regius college worden vanuit deze reserve gedekt.

Naam : **Reserve WMO/Minimabeleid**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.005

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van:

- kosten van het saldo tussen de uitgaven en het ontvangen budget van het ministerie in het kader van de Wet Werk en Bijstand inkomensdeel en de Wet Maatschappelijke Ondersteuning;

GEWENSTE OMVANG

De gewenste omvang per ultimo 2020 nihil.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 1.204.655
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- Bijdrage t.g.v. exploitatie 2016	€ 260.000	-€ 260.000
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		€ 944.655

VOEDING

N.v.t.

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve loopt tot en met 2020.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam : **Reserve Onderhoud wegen**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.006

BESTEMMING/DOELSTELLING

Om het wegenonderhoud op een minimaal verantwoord niveau te blijven uitvoeren, zullen de kosten i.v.m. wegreconstructies en te treffen voorzieningen i.v.m. wegen en fietspaden gedekt worden uit deze reserve voor zover deze het structurele budget voor wegenonderhoud overschrijden. Zie reserve wegenonderhoud.

GEWENSTE OMVANG

N.v.t.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 886.962
Onderzoek reserves en voorzieningen:		
- Naar reserve wegenonderhoud		-€ 14.287
		€ 872.675
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- Naar reserve wegenonderhoud	€ 600.000	
- Landbouwstraat/Oude Slotstraat/ Torenplein	€ 272.675	
		-€ 872.675
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	
		€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		€ 0

VOEDING

N.v.t.

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve loopt tot en met ultimo 2016.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Zie reserve wegenonderhoud.

Naam : **Reserve Grondexploitatie**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.007

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van de verliezen/afwaarderingen met betrekking tot de grondexploitatie.

GEWENSTE OMVANG

De gewenste omvang is gelijk aan het berekende risico van de grondexploitatie.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 289.828
Onderzoek reserves en voorzieningen:		
- Van reserve bovenwijkse voorzieningen	€ 682.299	
- Netto opbrengst verkoop Laurierstraat 50%	€ 445.000	
- Van reserve ISV	€ 78.615	
- Van voorziening bodemsaneringen	<u>€ 106.774</u>	
		<u>€ 1.312.688</u>
		€ 1.602.516
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
-	€ 0	
		€ 0
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	
		€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 1.602.516</u>

VOEDING

De voeding van de reserve vindt plaats uit de (grond)exploitaties of door toevoegingen uit andere reserves/voorzieningen op basis van calculaties.

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Aan de hand van de al gerealiseerde uitgaven/inkomsten en de exploitatieprognoses wordt bepaald of er gedurende de looptijd van een complex een deel van de winst wordt gerealiseerd c.q. een deel van het verlies wordt genomen.

Ten laste van deze reserve komen nog de kosten woonvisie ad € 24.700 per jaar voor de jaren 2017 tot en met 2019 (totaal € 74.100).

Naam : **Reserve ambitieus milieubeleid**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.008

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van kosten klimaatprogramma voor de jaren 2016 tot en met 2019.

GEWENSTE OMVANG

De gewenste omvang is niet van toepassing.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€	0
Onderzoek reserves en voorzieningen:			
- Van de reserve bovenwijkse voorzieningen		€	<u>400.000</u>
			€ 400.000
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:			
- Bijdrage t.g.v. exploitatie	€	<u>100.000</u>	
			-€ 100.000
Nog te realiseren toevoegingen 2016:			
-	€	<u>0</u>	
			€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016			<u>€ 300.000</u>

VOEDING

Niet van toepassing.

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve loopt tot 31 december 2019.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

De reserve is in 2016 gevormd ter dekking van de kosten voor het klimaatprogramma over de jaren 2016 tot en met 2019. Per jaar is hier € 100.000 voor beschikbaar.

Naam : **Reserve Gymnastiek materiaal**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.010

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van kosten ten behoeve van het op peil houden van de inrichting van gymnastieklokalen/sporthallen voor het bewegingsonderwijs.

GEWENSTE OMVANG

De gewenste omvang is niet van toepassing.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 138.994
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- Bijdrage t.g.v. exploitatie	€ <u>10.479</u>	-€ 10.479
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ <u>0</u>	€ <u>0</u>
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 128.515</u>

VOEDING

Niet van toepassing.

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Er is van alle gymzalen, sportzalen en beide sporthallen in de voormalige gemeente Zijpe een vervangingsschema opgesteld voor het vervangen van het aanwezige gymmateriaal. Uit dit schema bleek dat gemiddeld voor de komende tien jaar jaarlijks € 21.422 (incl. btw) nodig is voor vervanging van de gymnastiekmaterialen. Om de kosten te egaliseren is deze reserve gevormd.

Met ingang van 1 januari 2013 worden deze kosten voortaan binnen de exploitatie verantwoord. Alleen voor de voormalige gemeente Zijpe dient deze reserve als dekking voor de kosten van vervanging van het gymmateriaal.

Naam : **Reserve dorpsplein Callantsoog**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.012

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van een gedeelte van de investering in het dorpsplein Callantsoog.

GEWENSTE OMVANG

De gewenste omvang is niet meer van toepassing

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 28.062
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- Bijdrage investering dorpsplein C'oog	€ 28.062	- € 28.062
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		€ 0

VOEDING

De voeding heeft plaats gevonden uit de algemene reserve op het moment van investeren.

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve loopt tot dat het project afgerond is. Naar verwachting is dit in 2016 het geval.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam : **Reserve Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.013

BESTEMMING/DOELSTELLING

Dekken van kosten van plannen op het gebied van woningbouw en volkshuisvesting.

GEWENSTE OMVANG

Een gewenste omvang is niet van toepassing

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 103.315
Onderzoek reserves en voorzieningen:		
- Naar reserve grondexploitatie		- € 78.615
		€ 24.700
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- Bodeminfosysteem	€ 4.700	
- Woonvisie	€ 20.000	
		- € 24.700
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	
		€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		€ 0

VOEDING

Niet van toepassing.

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve loopt tot en met 2016.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam : **Reserve Project Waterberging**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.014

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van de kosten van het project Waterberging 2010-2015.

GEWENSTE OMVANG

Een gewenste omvang is per 1 januari 2016 niet meer van toepassing.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 159.678
Onderzoek reserves en voorzieningen:		
- Naar algemene reserve		-€ 159.678
		€ 0
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 0</u>

VOEDING

Niet van toepassing.

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve loopt tot 1 januari 2016.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam : **Reserve regionaal arrangement
bedrijventerreinen Kop Noord-Holland**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.015

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van de kosten voor de uitvoeringsorganisatie van het regionaal arrangement bedrijventerreinen Kop van Noord Holland.

GEWENSTE OMVANG

Een gewenste omvang is per 1 januari 2014 niet meer van toepassing.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 27.075
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- Beleidsontwikkeling economische zaken	€ 27.075	-€ 27.075
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		€ 0

VOEDING

Niet van toepassing.

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve loopt tot 1 januari 2017.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam : **Reserve aankoop kunstvoorwerpen**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.016

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van de kosten van aankoop van gemeentelijke kunstvoorwerpen.

GEWENSTE OMVANG

Een gewenste omvang is per 1 januari 2014 niet meer van toepassing.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 26.426
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
- Storting ten laste van exploitatie	€ 2.500	€ 2.500
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 28.926</u>

VOEDING

In de begroting is € 2.500 per jaar voor kunstvoorwerpen opgenomen. Meer- en minderkosten worden verrekend met deze reserve.

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam	: Reserve financiering investeringen economisch nut
Soort reserve	: bestemmingsreserve
Rekeningnummer	: 8.100.017

BESTEMMING/DOELSTELLING

Dekking van de afschrijvingen van reeds vastgestelde investeringen met een economisch nut.

GEWENSTE OMVANG

De gewenste omvang is gelijk aan de resterende afschrijvingslasten van de investeringen.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 5.977.184
Onderzoek reserves en voorzieningen:		
- Naar algemene reserve		- € 1.636.316
		€ 4.340.868
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- Bijdrage ten gunste van exploitatie	€ 346.275	- € 346.275
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 3.994.593</u>

VOEDING

De voeding heeft plaats gevonden uit de opbrengst van verkochte aandelen NUON en Bouwfonds.

LOOPTIJD

De looptijd van de reserve is gekoppeld aan de langste afschrijvingstermijn van de investering waarvan de afschrijvingen uit deze reserve gedekt moeten worden. Dit betekent dat de reserve in principe doorloopt tot en met 2047.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Deze reserve is ontstaan door de samenvoeging van de Reserve Nieuwe investeringen van de voormalige gemeente Schagen en de Reserve Financiering investeringen economisch nut van de voormalige gemeente Zijpe. De voormalige gemeente Schagen heeft deze reserve gevoed met de opbrengst uit verkoop van de aandelen Bouwfonds Nederlandse Gemeenten. Verder zijn er stortingen gedaan ten laste van andere reserves en is een deel van de winst van het complex Regioplein/Groeneweg aan de reserve toegevoegd.

De voormalige gemeente Zijpe heeft de aandelen van de NUON in 2009 verkocht. De opbrengst van de verkoop is deels ingezet om de afschrijvingslasten van diverse investeringen te dekken.

De kapitaallasten van de volgende investeringen (boekwaarde 31-12-2015) worden gedekt door de reserve investeringen economisch nut:

Diverse investeringen vm Zijpe	€ 1.508.743
Oude Haven	€ 497.085
Keerkring	€ 328.283
Wildeschool	€ 46.400
Sportvelden Nes	<u>€ 1.614.082</u>
	<u>€ 3.994.593</u>

Naam	: Reserve financiering investeringen maatschappelijk nut
Soort reserve	: bestemmingsreserve
Rekeningnummer	: 8.100.018

BESTEMMING/DOELSTELLING

Dekking van de afschrijvingen van reeds vastgestelde investeringen met een maatschappelijk nut.

GEWENSTE OMVANG

De gewenste omvang is gelijk aan de resterende afschrijvingslasten van de investeringen

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 142.970
Onderzoek reserves en voorzieningen:		
- Naar algemene		- € 139.450
		€ 3.520
Nog te realiseren onttrekkingen 2016		
- Bijdrage ten gunste van exploitatie	€ 880	- € 880
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		€ 2.640

VOEDING

Er vindt geen voeding meer plaats.

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve loopt tot 1 januari 2020.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

De kapitaallasten van twee investeringen in uurwerken met een boekwaarde per 31 december 2016 ad € 2.640 worden gedekt door de reserve investeringen maatschappelijk nut.

Naam : **Reserve maatschappelijk nut**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.029

BESTEMMING/DOELSTELLING

Dekking van investeringen in maatschappelijk nut.

GEWENSTE OMVANG

De gewenste omvang is niet meer van toepassing.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 5.324.587
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- Makado	€ 1.115.243	
- Bijdrage N241	€ 711.000	
- Glasvezelnetwerk	€ 175.423	
- Naar reserves wegenonderhoud, groen- onderhoud en buitenruimte	<u>€ 2.750.000</u>	
		- € 4.751.666
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
- Transitie investeringen t.l.v. exploitatie	€ 756.181	
- Verkoop Oostpaviljoen Schagerbrug	<u>€ 135.000</u>	
		€ 891.181
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 1.464.102</u>

VOEDING

De voeding vindt plaats door stortingen ten laste van de exploitatie conform het raadsbesluit van 27 augustus 2013.

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Begroot saldo 31 december 2016		€ 1.464.102
Nog te voeden 2017 t/m 2019 cf raadsbesluit 27-8-2016	€ 3.375.751	
Nog van marktpartij terug te ontvangen glasvezelnetwerk	<u>€ 200.000</u>	
		€ 3.575.751
Nog te boeken bijdragen 2017 t/m 2019 aan reserves Wegenonderhoud, groenonderhoud en onderhoud buitenruimte	-/- € 3.150.000	
Investering ontbrekende schakel	<u>-/- € 1.877.935</u>	
		-/- € 5.027.935
Saldo		<u>€ 11.918</u>

Naam : **Reserve dekking nieuwe beleidsvoornemens**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.019

BESTEMMING/DOELSTELLING

Dekking van de afschrijvingen van investeringen van nieuwe beleidsvoornemens.

GEWENSTE OMVANG

De gewenste omvang is niet meer van toepassing.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 2.006.819
Onderzoek reserves en voorzieningen:		
- Naar algemene reserve	€ 265.557	
- Naar reserve structuurvisie Petten	<u>€ 723.262</u>	
		-€ 988.819
		<u>€ 1.018.000</u>
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- Naar reserve gebouwen basisonderwijs	<u>€ 1.018.000</u>	
		-€ 1.018.000
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	<u>€ 0</u>	
		<u>€ 0</u>
Begroot saldo per 31 december 2016		<u><u>€ 0</u></u>

VOEDING

De voeding heeft plaatsgevonden uit de opbrengst van verkochte aandelen NUON.

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve loopt tot 1 januari 2017.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

De voormalige gemeente Zijpe heeft de aandelen van de NUON in 2009 verkocht. De opbrengst van de verkoop wordt ingezet om de afschrijvingslasten van diverse investeringen te dekken. De opbrengst is en wordt in 2009 (49%), 2011 (15%), 2013 (15%) en 2015 (21%) ontvangen en is (en zal) in de loop der jaren in de volgende reserves (worden) gestort tot de volgende maxima:

Reserve financiering investeringen economisch nut	€ 3.399.605
Reserve financiering investeringen maatschappelijk nut	€ 656.602
Reserve dekking nieuwe beleidsvoornemens	€ 3.508.005

In 2009 en 2011 zijn eerst de reserves financiering investeringen economisch en maatschappelijk nut gevoed. Vanaf 2011 is de reserve dekking nieuwe beleidsvoornemens gevoed.

Naam : **Reserve afvalstoffenheffing**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.021

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van nadelige verschillen in de jaarrekening tussen de opbrengst van de afvalstoffenheffing en de uitgaven met betrekking tot de afvalinzameling. Hiermee dienen de schommelingen in de tarieven van de afvalstoffenheffing zoveel mogelijk te worden beperkt.

GEWENSTE OMVANG

Een gewenste omvang is niet van toepassing.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€	0
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:			
- Exploitatie opzet afval 2016	€ 0		
		€	0
Nog te realiseren toevoegingen 2016:			
-	€ 0		
		€	0
Begroot saldo per 31 december 2016		€	0

VOEDING

Storting van de positieve verschillen in de jaarrekening tussen de opbrengst van de afvalstoffenheffing en de lasten voor het verwijderen en verwerken van afval.

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Op begrotingsbasis wordt de afvalstoffenheffing gebaseerd op 100% kostendekkendheid. In werkelijkheid in de jaarrekening wijken de uitgaven en inkomsten af van de begroting. In 2015 heeft de laatste bijdrage vanuit deze reserve plaatsgevonden om het saldo tussen uitgaven en inkomsten te dekken.

Naam : **Reserve Svn duurzaamheidslening**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer :

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van de kosten Svn duurzaamheidslening

GEWENSTE OMVANG

De gewenste omvang is niet van toepassing.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 300.000
Onderzoek reserves en voorzieningen:		
- Naar algemene reserve		- € 300.000
		€ 0
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 0</u>

VOEDING

Niet van toepassing.

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve loopt tot 1 januari 2017.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Binnen het raadsvoorstel "Klimaatvisie gemeente Zijpe 2010-2020" zijn de lasten van de 15 jarige lening geraamd op € 300.000. Deze lasten worden gedekt door de Reserve "Svn-duurzaamheidslening". De kosten kunnen echter gedekt worden binnen de exploitatie en de ontvangen rente van de verstrekte leningen. Deze reserve kan daarom vrijvallen.

Naam : **Reserve Egalisatie rioolheffing**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.024

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van nadelige efficiencyverschillen m.b.t. riolering.

GEWENSTE OMVANG

Een gewenste omvang is niet meer van toepassing.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 1.544.732
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 1.544.732</u>

VOEDING

De efficiencyresultaten in de jaarrekening bij de opbrengsten en de lasten voor riolering en waterzuivering worden gestort of komen ten laste van de reserve riool. In de Voorziening Riool worden de bedragen gestort die gespaard worden voor toekomstige investeringen/groot onderhoud riolering. De betreffende investeringen/groot onderhoud worden rechtstreeks ten laste van deze voorziening gebracht.

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam : **Reserve Markt 18**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.025

BESTEMMING/DOELSTELLING

Dekking van een deel van de kapitaallasten per jaar gedurende een periode van de afschrijvingstermijn (40 jaar) van de investering in de nieuwbouw in het cultuurgebouw Markt 18.

GEWENSTE OMVANG

De gewenste omvang is gelijk aan de som van de hierboven genoemde kapitaallasten gedurende de afschrijvingstermijn.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 1.364.285
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- Bijdrage exploitatie tbv Markt 18	€ 81.069	-€ 81.069
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 1.283.216</u>

VOEDING

Deze reserve wordt gevoed met de opbrengst verkopen van gronden

LOOPTIJD

De looptijd van de reserve is gekoppeld aan de langste afschrijvingstermijn van de investering waarvan de kapitaallasten uit deze reserve gedekt moeten worden. Dit betekent dat de reserve in principe doorloopt tot en met 2053.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam : **Reserve NUP**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer :

BESTEMMING/DOELSTELLING

Dekking van de kosten van de noodzakelijke investeringen ICT.

GEWENSTE OMVANG

Niet van toepassing

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 222.457
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 222.457</u>

VOEDING

Niet van toepassing

LOOPTIJD

Zodra de noodzakelijke uitgaven zijn gedaan en het project is afgerond kan de reserve worden opgeheven.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam	: Reserve Fricatiekosten fusie
Soort reserve	: bestemmingsreserve
Rekeningnummer	: 8.100.027

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van de frictiekosten die ontstaan naar aanleiding van de fusie.

GEWENSTE OMVANG

Per 31 december 2016 € 588.000.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 3.152.569
Onderzoek reserves en voorzieningen:		
- Naar algemene reserve		- € 2.441.929
		€ 710.640
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- Huisvesting	€ 66.000	
- Organisatieontwikkeling	€ 150.000	
- Wachtgeld wethouders	€ 172.254	
- Exploitatiekosten Schagerweg 97	€ 52.000	
- Budget I&A	€ 14.659	
- Personele frictie DIV en ICT	€ 700.000	
- Centrale huisvesting gemeentelijke organisatie; groot onderhoud	€ 689.734	
- Onderzoek voor huisvesting	€ 6.127	
		- € 1.850.774
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
- Toevoeging ontvangen vergoeding Rijk	€ 1.728.134	
		€ 1.728.134
Begroot saldo per 31 december 2016		€ 588.000

VOEDING

Deze reserve wordt gevoed door dotatie van de vergoeding die de gemeente Schagen ontvangt van het Rijk in verband met de fusie. In 2016 wordt de laatste termijn van het Rijk ontvangen.

LOOPTIJD

Zodra de noodzakelijke uitgaven zijn gedaan kan de reserve worden opgeheven.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Het restant begrote saldo per 31 december 2016 ad € 588.000 is bestemd voor:	
Huisvesting 2017 en 2018; 2 maal € 66.000 =	€ 132.000
Organisatieontwikkeling 2017 en 2018; 2 maal € 150.000 =	€ 300.000
Exploitatiekosten Schagerweg 97; 2017 t/m 2019; 3 maal € 52.000 =	€ 156.000
	<u>€ 588.000</u>

Naam : **Reserve RUD**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.028

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van de oprichtingskosten Regionale Uitvoeringsdienst Noord Holland Noord.

GEWENSTE OMVANG

Niet van toepassing

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 26.181
Onderzoek reserves en voorzieningen:		
- Naar algemene reserve		-€ 26.181
		€ 0
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 0</u>

VOEDING

Niet van toepassing.

LOOPTIJD

De reserve loopt tot 1 januari 2017.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam : **Reserve decentralisatie sociaal domein**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.031

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van eventuele nadelige saldi tussen de vergoedingen van het Rijk en de daarmee samenhangende uitgaven op het gebied van sociaal domein en de projectkosten COWWI.

GEWENSTE OMVANG

Maximaal € 1.200.000

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 1.200.000
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- Projectkosten COWWI/Wijkteams	€ 58.403	-€ 58.403
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 1.141.597</u>

VOEDING

Deze reserve wordt gevoed uit het saldo van de vergoedingen van het Rijk en de hiermee samenhangende uitgaven.

LOOPTIJD

Zodra de noodzakelijke uitgaven zijn gedaan kan de reserve worden opgeheven.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam : **Reserve overlopende posten**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.033

BESTEMMING/DOELSTELLING

De reserve heeft een bestedingsfunctie. Deze reserve heeft als doel om budget wat in het afgelopen begrotingsjaar niet is uitgegeven over te hevelen naar het volgende jaar, mits er sprake is van taken die dan naar het volgende begrotingsjaar doorschuiven.

GEWENSTE OMVANG

Niet van toepassing

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 125.670
Onderzoek reserves en voorzieningen:		
- Naar algemene reserve		- € 60.670
		€ 65.000
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- Bestemmingsplan Lagedijk	€ 50.000	
- Regionaal detailhandelsbeleid	€ 15.000	
		- € 65.000
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	
		€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		€ 0

VOEDING

Deze reserve wordt gevoed vanuit de exploitatie.

LOOPTIJD

Zodra de noodzakelijke uitgaven zijn gedaan kan de reserve worden opgeheven.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam : **Reserve I deel participatie**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.034

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van nadelige saldi I deel participatie.

GEWENSTE OMVANG

Niet van toepassing

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€	0
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:			
-	€	0	
		€	0
Nog te realiseren toevoegingen 2016:			
-	€	0	
		€	0
Begroot saldo per 31 december 2016		€	0

VOEDING

Deze reserve is bij de liquidatie van de ISD overgenomen door de gemeente Schagen.

LOOPTIJD

.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Het saldo van deze reserve is per 31 december 2015 nihil. De reserve kan worden opgeheven. Eventuele nadelen op het gebied van participatie worden opgevangen in de reserve decentralisatie sociaal domein.

Naam : **Reserve opleidingen**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.035

BESTEMMING/DOELSTELLING

Deze reserve heeft een bestedingsfunctie. Deze reserve heeft als doel om opleidingsbudget wat in het afgelopen begrotingsjaar niet uitgegeven is over te hevelen naar het volgende jaar.

GEWENSTE OMVANG

Maximale omvang € 250.000.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 225.581
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 225.581</u>

VOEDING

Deze reserve wordt gevoed door het niet uitgegeven opleidingsbudget van een begrotingsjaar te storten in deze reserve.

LOOPTIJD

Deze reserve heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam : **Reserve verkoop vastgoed**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.036

BESTEMMING/DOELSTELLING

De reserve verkoop vastgoed is ter dekking van eenmalige afboeking van investeringen in maatschappelijk nut.

GEWENSTE OMVANG

Nihil

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 273.512
Onderzoek reserves en voorzieningen:		
- Naar reserve gebouwen basisonderwijs	-/-	<u>€ 273.512</u>
		€ 0
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
	€ 0	-€ 0
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 0</u>

VOEDING

De reserve wordt gevoed door de opbrengsten van verkoop van tafelzilver (gebouwen, gronden etc.).

LOOPTIJD

De reserve wordt opgeheven en overgeheveld naar de reserve gebouwen basisonderwijs.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam : **Reserve Bewegen naar de klant**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.037

BESTEMMING/DOELSTELLING

De reserve is bestemd voor dekking van de kosten over de jaren 2015 tot en met 2017 van het project Bewegen naar de klant.

GEWENSTE OMVANG

Ultimo 2017 nihil.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 1.105.990
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- Uitgaven Bewegen naar de klant	€ 506.527	-€ 506.527
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		€ 599.463

VOEDING

De reserve is gevoed vanuit de reserve frictiekosten fusie (€ 1.200.000).

LOOPTIJD

De reserve loopt tot en met 2017.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam : **Reserve wegenonderhoud**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.038

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van kosten voor vervanging en reconstructie van wegen.

GEWENSTE OMVANG

De gewenste omvang ultimo 2029 is € 522.000.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016	€	0
Onderzoek reserves en voorzieningen:		
- Van voormalige reserve onderhoud wegen	€	<u>14.287</u>
	€	14.287
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- Vervanging en reconstructie diverse wegen	€	<u>1.200.000</u>
	- €	1.200.000
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
- Stortingen vanuit reserve maatschappelijk nut, reserve wegen en de exploitatie	€	<u>2.577.000</u>
	€	<u>2.577.000</u>
Begroot saldo per 31 december 2016	€	<u>1.391.287</u>

VOEDING

De reserve wordt gevoed vanuit de reserve maatschappelijk nut, de reserve onderhoud wegen en stortingen ten laste van de exploitatie.

LOOPTIJD

Deze reserve heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

De beleids- en beheersplannen zijn nog in ontwikkeling. Daarom zijn de bedragen in de begroting 2016 gebaseerd op wat volgens de normen van sober en doelmatig nodig is. Afhankelijk van de keuzes die de raad maakt bij de beleids- en beheersplannen zullen deze bedragen nog aangepast worden bij een volgende begroting of tussenrapportages.

Naam : **Reserve groenonderhoud**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.039

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van kosten voor vervanging en reconstructie van groenvoorzieningen.

GEWENSTE OMVANG

De gewenste omvang ultimo 2029 is € 270.000.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016	€	0
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- Vervanging en reconstructie diverse groen- voorzieningen	€ 300.000	- € 300.000
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
- Stortingen vanuit de reserve maatschappelijk nut en de exploitatie	€ 330.000	€ 330.000
Begroot saldo per 31 december 2016	€	<u>30.000</u>

VOEDING

De reserve wordt gevoed vanuit de reserve maatschappelijk nut en stortingen ten laste van de exploitatie.

LOOPTIJD

Deze reserve heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

De beleids- en beheersplannen zijn nog in ontwikkeling. Daarom zijn de bedragen in de begroting 2016 gebaseerd op wat volgens de normen van sober en doelmatig nodig is. Afhankelijk van de keuzes die de raad maakt bij de beleids- en beheersplannen zullen deze bedragen nog aangepast worden bij een volgende begroting of tussenrapportages.

Naam : **Reserve onderhoud buitenruimte**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.040

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van kosten voor vervanging en reconstructie van verlichting, speeltoestellen en meubilair.

GEWENSTE OMVANG

De gewenste omvang ultimo 2029 is € 162.000.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016	€	0
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- Vervanging en reconstructie diverse verlichting speeltoestellen en meubilair	€	<u>200.000</u>
		- € 200.000
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
- Stortingen vanuit de reserve maatschappelijk nut en de exploitatie	€	873.000
- Winstbestemming jaarrekening 2015	€	<u>2.295.389</u>
		€ 3.168.389
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 2.968.389</u>

VOEDING

De reserve wordt gevoed vanuit de reserve maatschappelijk nut en stortingen ten laste van de exploitatie en de winstbestemming jaarrekening 2015.

LOOPTIJD

Deze reserve heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

De beleids- en beheersplannen zijn nog in ontwikkeling. Daarom zijn de bedragen in de begroting 2016 gebaseerd op wat volgens de normen van sober en doelmatig nodig is. Afhankelijk van de keuzes die de raad maakt bij de beleids- en beheersplannen zullen deze bedragen nog aangepast worden bij een volgende begroting of tussenrapportages.

Naam : **Reserve innovatie zorgaanbieders**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.041

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van kosten voor innovatie zorgaanbieders.

GEWENSTE OMVANG

Niet van toepassing.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€	
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:			
-	€ 0		
		€	0
Nog te realiseren toevoegingen 2016:			
- Storting t.l.v. exploitatie.	€ 264.000		
			€ 264.000
Begroot saldo per 31 december 2016			<u>€ 264.000</u>

VOEDING

De reserve wordt gevoed door jaarlijkse stortingen ten laste van de exploitatie.

LOOPTIJD

Deze reserve heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

2% van de rijksbijdrage sociaal domein, onderdeel jeugd en wmo, wordt gestort in deze reserve.

Naam : **Reserve dorpshuizen**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.043

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van kosten renovaties dorpshuizen.

GEWENSTE OMVANG

Moet nog bepaald worden na bekend worden renovatieplannen dorpshuizen.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
- Storting t.l.v. exploitatie.	€ 40.000	€ 40.000
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 40.000</u>

VOEDING

De reserve wordt gevoed door jaarlijkse stortingen ten laste van de exploitatie.

LOOPTIJD

Deze reserve heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Op 15 december 2015 heeft de raad het accommodatiebeleid vastgesteld. Om de kosten van investeringen/renovaties op het gebied van dorpshuizen en buitensportaccommodaties (in de toekomst) te kunnen dekken zijn er 2 reserves in het leven geroepen. De reserve dorpshuizen en de reserve buitensportaccommodaties. Om deze reserves te kunnen voeden is de onroerend zaak belasting in 2016 met 9% verhoogd.

Naam	: Reserve buitensportaccommodaties
Soort reserve	: bestemmingsreserve
Rekeningnummer	: 8.100.044

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van de kosten van investeringen/renovaties van buitensportaccommodaties.

GEWENSTE OMVANG

Saldo ultimo 2027 € 575.000.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016	€ 1.000.000
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:	
- Diverse renovaties buitensportaccommodaties € 226.500	- € 226.500
Nog te realiseren toevoegingen 2016:	
- Storting ten laste van de exploitatie € 287.595	€ 287.595
Begroot saldo per 31 december 2016	<u>€ 1.061.095</u>

VOEDING

De reserve is gevoed vanuit een éénmalige bijdrage uit de reserve frictiekosten fusie ad € 1.000.000 en jaarlijkse stortingen ten laste van de exploitatie.

LOOPTIJD

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Op 15 december 2015 heeft de raad het accommodatiebeleid vastgesteld. Om de kosten van investeringen/renovaties op het gebied van dorpshuizen en buitensportaccommodaties (in de toekomst) te kunnen dekken zijn er 2 reserves in het leven geroepen. De reserve dorpshuizen en de reserve buitensportaccommodaties. Om deze reserves te kunnen voeden is de onroerend zaak belasting in 2016 met 9% verhoogd.

Naam : **Reserve de Kop Werkt**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.0xx

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van de kosten van het project de Kop Werkt.

GEWENSTE OMVANG

€ 4.100.000

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€	0
Onderzoek reserves en voorzieningen:			
- Storting vanuit de algemene reserve		€	<u>3.700.000</u>
			€ 3.700.000
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:			
-	€	<u>0</u>	
			€ 0
Nog te realiseren toevoegingen 2016:			
-	€	<u>0</u>	
			€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016			<u>€ 3.700.000</u>

VOEDING

Enmalige voeding vanuit vrijgevalen saldi diverse reserves. Vanuit de exploitatie € 200.000 in 2018 en € 200.000 in 2019

LOOPTIJD

De reserve loopt door tot het einde van het project de Kop Werkt.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

De gemeenten Schagen, Den Helder, Hollands Kroon, Texel en de provincie Noord-Holland zijn een regionale samenwerking aangegaan voor het project de Kop Werkt. Dit is een samenwerkingsverband ten behoeve van de ruimtelijk-economische ontwikkeling van de Kop van Noord-Holland.

Naam : **Reserve structuurvisie Petten**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.0xx

BESTEMMING/DOELSTELLING

Dekking van (een gedeelte) van de kosten die voortvloeien uit de structuurvisie Petten.

GEWENSTE OMVANG

€ 2.123.262

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€	0
Onderzoek reserves en voorzieningen:			
- Van de algemene reserve en de reserve dekking nieuwe beleidsvoornemens		€	<u>2.123.262</u>
			€ 2.123.262
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:			
- Uitgaven structuurvisie Petten	€ 2.123.262		
			- € 2.123.262
Nog te realiseren toevoegingen 2016:			
-	€ 0		
		€	<u>0</u>
Begroot saldo per 31 december 2016		€	<u><u>0</u></u>

VOEDING

Binnen de algemene reserve was € 1.400.000 gereserveerd voor de structuurvisie Petten en binnen de reserve dekking nieuwe beleidsvoornemens € 723.262. Deze bedragen zijn overgeheveld naar de reserve structuurvisie Petten.

LOOPTIJD

De reserve loopt door tot het einde van het project structuurvisie Petten.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam : **Voorziening Pensioen voormalig wethouders**
 Rekeningnummer : 8.500.000

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van kosten die voortvloeien uit de pensioenen van voormalige wethouders die voortvloeien uit de uitkerings- en pensioenverordening wethouders.

GEWENSTE OMVANG

€ 697.678

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 754.382
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- Pensioenen	€ 56.704	-€ 56.704
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 697.678</u>

VOEDING

Op basis van de actuariële berekeningen wordt de voorziening op peil gehouden door dotaties. Uitbetaalde pensioenen in een bepaald jaar worden uit deze voorziening gedekt.

LOOPTIJD

Deze voorziening heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam : **Voorziening Wachtgeldverplichting voormalige Bestuurders**
 Rekeningnummer : 8.500.001

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van de gemeentelijke kosten inzake wachtgeldverplichtingen voormalige wethouders.

GEWENSTE OMVANG

€ 386.925

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 546.183
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- Wachtgeld	€ 159.258	- € 159.258
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 386.925</u>

VOEDING

Op basis van de actuariële berekeningen, wordt de voorziening op peil gehouden door dotaties. Uitbetaald wachtgeld in een bepaald jaar worden uit deze voorziening gedekt.

LOOPTIJD

Deze voorziening heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam : **Voorziening Bodemsaneringen**
 Rekeningnummer : 8500002

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van het gemeentelijke aandeel van de kosten in verband met bodemsaneringen, alsmede vorming voorziening voor afvoer van vervuilde gronden.

GEWENSTE OMVANG

Niet van toepassing

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 106.774
Onderzoek reserves en voorzieningen:		
- Naar de reserve grondexploitatie		- € 106.774
		€ 0
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 0</u>

VOEDING

Niet van toepassing.

LOOPTIJD

Deze voorziening is in 2016 opgeheven.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam : **Voorziening Parkeerbonds**
 Rekeningnummer : 8.500.003

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het voldoen aan de verplichting om op grond van de Bouwverordening te voorzien in de behoefte aan parkeervoorzeringen ten behoeve van derden.

GEWENSTE OMVANG

Aantal te realiseren parkeerplaatsen per 1 januari van een jaar vermenigvuldigd met het normbedrag.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 390.711
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- 26 parkeerplaatsen voormalig postkantoor	<u>€ 50.000</u>	
		-€ 50.000
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
- Ontvangen bijdragen parkeerplaatsen	<u>€ 10.000</u>	
		<u>€ 10.000</u>
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 350.711</u>

VOEDING

Per te realiseren parkeerplaats moet een nog vast te stellen bedrag gedoneerd worden.

LOOPTIJD

Deze voorziening heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Indien de gemeente de parkeerplaatsen niet binnen tien jaar na dagtekening van de overeenkomst heeft aangelegd dient het gestorte bedrag, vermeerderd met de wettelijke rente, aan betrokkene te worden terugbetaald.

Naam : **Voorziening Onderhoud zwembad De Wiel**
 Rekeningnummer : 8.500.004

BESTEMMING/DOELSTELLING

Dekking van de jaarlijkse bijdrage in de kosten van onderhoud van recreatieplan De Wiel in de periode 2006 tot en met 2025.

GEWENSTE OMVANG

Niet bepaald

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 74.610
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- onderhoud	€ 6.300	-€ 6.300
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 68.310</u>

VOEDING

In de raadsvergadering van 29 maart 2005 is besloten om van de totale investeringsbijdrage voor het recreatieplan een bedrag van € 144.825 in een voorziening te storten.

LOOPTIJD

Deze voorziening heeft een looptijd tot en met 2025.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Op basis van het bedrag van € 144.825 kan gedurende een periode van 20 jaar een jaarlijkse bijdrage worden verleend in de kosten van onderhoud van het gebied.

Naam : **Voorziening Onderhoud begraafplaats**
 Rekeningnummer : 8.500.005

BESTEMMING/DOELSTELLING

Dekking van de jaarlijks onderhoudskosten van de algemene begraafplaats.

GEWENSTE OMVANG

Ultimo 2019 € 22.570.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 13.125
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- onderhoud	<u>€ 30.000</u>	- € 30.000
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
- Bijdrage ten laste van de exploitatie	<u>€ 25.000</u>	<u>€ 25.000</u>
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 8.125</u>

VOEDING

Jaarlijkse bijdrage ten laste van de exploitatie.

LOOPTIJD

Deze voorziening heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Vanuit een 0-meting is een vijfjarenplanning opgesteld om de begraafplaatsen op het gewenste niveau te krijgen. Voor de jaren 2015 tot en met 2019 is totaal € 164.500 nodig. Dit wordt bereikt door jaarlijks € 25.000 in de voorziening te storten.

Naam : **Voorziening Planschade**
 Rekeningnummer : 8.500.006

BESTEMMING/DOELSTELLING

De voorziening is gevormd om planschades uit te kunnen keren voor bouwplannen waarbij een planschaderisicoanalyse heeft plaatsgevonden.

GEWENSTE OMVANG

Is afhankelijk van het aantal te ontwikkelen gebieden en daaruit voortvloeiende planschadeanalyses.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 22.154
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- onderhoud	€ 0	€ 0
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 22.154</u>

VOEDING

Is terug te vinden in het doorleggen van planschades naar particuliere grondexploitanten. Artikel 6.4a Wro geeft de wettelijke mogelijkheid tot verhaal van planschade door met de initiatiefnemer van een planologische medewerking in principe een overeenkomst tot het verhaal van kosten van planschade te sluiten op basis van een planschaderisicoanalyse.

LOOPTIJD

Conform de Wet Ruimtelijke Ordening artikel 6.1 blijft de gestorte planschadevergoeding beschikbaar tot maximaal 5 jaar na het onherroepelijk verstrekken van de vergunningen. Na die termijn kunnen er geen planschadeverzoeken meer worden ingediend.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Wanneer er geen planschadevergoedingen worden ingediend binnen 5 jaar zullen de verkregen gelden moeten worden teruggestort aan de ontwikkelaar. Echter wanneer de planschadeverzoeken boven het gestorte bedrag rijzen, dan is de ontwikkelaar verplicht om op basis van de gesloten verhaalsovereenkomst deze hogere kosten voor zijn rekening te nemen.

Naam : **Voorziening uitstroom personeel**
 Rekeningnummer : 8.500.009

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van de kosten m.b.t. uitgestroomd personeel

GEWENSTE OMVANG

€ 331.995

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 331.995
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 331.995</u>

VOEDING

In 2013 is éénmalig € 784.000 in deze voorziening gestort.

LOOPTIJD

Deze voorziening kan worden opgeheven als de noodzakelijke uitgaven zijn gedaan.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam : **Voorziening Riool**
 Rekeningnummer : 8.500.010

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van kosten voor toekomstige investeringen/groot onderhoud riolering.

GEWENSTE OMVANG

Omvang wordt bepaald aan de hand van het (Nieuwe) Gemeentelijk Riolerings Plan en het Kostendekkingsplan.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 1.993.913
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
- Diverse investeringen riool	€ 2.264.581	- € 2.264.581
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
- Dotatie 2016	€ 498.833	€ 498.833
Begroot saldo per 31 december 2016		€ 228.165

VOEDING

De efficiencyresultaten in de jaarrekening bij de opbrengsten en de lasten voor riolering en waterzuivering worden gestort of komen ten laste van de reserve riool. In de Voorziening Riool worden de bedragen gestort die gespaard worden voor toekomstige investeringen/groot onderhoud riolering. De betreffende investeringen/groot onderhoud worden rechtstreeks ten laste van deze voorziening gebracht.

LOOPTIJD

Deze voorziening heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam : **Voorziening afboeken investeringen vm ISD**
 Rekeningnummer : 8.500.011

BESTEMMING/DOELSTELLING

Ter dekking van de kosten voor versnelde afschrijving van de investering in het gebouw van de voormalige ISD, voor de kosten van ontmanteling en verhuizing.

GEWENSTE OMVANG

€ 248.000

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 248.000
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 248.000</u>

VOEDING

Overgenomen uit de liquidatiebalans voormalige ISD.

LOOPTIJD

Na afwikkeling van de verhuizing en ontmanteling van het gebouw van de voormalige ISD in 2017 kan de voorziening worden opgeheven.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam : **Voorziening frictiekosten boventallig personeel
vm ISD**
 Rekeningnummer : 8.500.012

BESTEMMING/DOELSTELLING

Dekking van de frictiekosten boventallig personeel van de voormalige ISD.

GEWENSTE OMVANG

€ 227.000

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 227.000
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 227.000</u>

VOEDING

Overgenomen uit de liquidatiebalans voormalige ISD

LOOPTIJD

De voorziening kan worden opgeheven als de frictiekosten zijn afgewikkeld.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam : **Voorziening individueel loopbaanbudget vm ISD**
 Rekeningnummer : 8.500.013

BESTEMMING/DOELSTELLING

Dekking van de kosten voortvloeiende uit het individueel loopbaanbudget.

GEWENSTE OMVANG

€ 16.705

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2016		€ 16.705
Nog te realiseren onttrekkingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Nog te realiseren toevoegingen 2016:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2016		<u>€ 16.705</u>

VOEDING

Overgenomen uit de liquidatiebalans voormalige ISD.

LOOPTIJD

De voorziening kan worden opgeven als alle kosten zijn voldaan.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE
