

Ons kenmerk: CONCEPT



Relatie met:



GEMEENTE
Schagen

Nota reserves en voorzieningen 2019

8 april 2019

Reg.nr.: CONCEPT

Inlichtingen bij

Martien Nieuweboer, Adviseur Financiën

Afdeling

Financiën en control

Doorkiesnummer

(0224) 210651

INHOUDSOPGAVE

1. INLEIDING	3
2. WETTELIJK KADER	4
2.1. Reserves	4
2.2. Voorzieningen	4
2.3. Functies van reserves en voorzieningen	5
3. UITGANGSPUNTEN RESERVE- EN VOORZIENINGENBELEID	5
3.1. Aantal en omvang	5
3.2. Bestemmingsreserves en voorzieningen	6
3.3. Rentebeleid	7
3.4. Algemene reserve	7
4. STAND VAN DE RESERVES EN VOORZIENINGEN	9
5. VOORSTELLEN	9
BIJLAGE 1: STAND VAN DE RESERVES EN VOORZIENINGEN PER 1 JANUARI 2019	10
BIJLAGE 2: TOELICHTING OP DE RESERVES EN VOORZIENINGEN PER 1 JANUARI 2019	11

1. Inleiding

Deze nota is de tweede nota reserves en voorzieningen van de gemeente Schagen. De raad heeft op 10 mei 2016 de laatste 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.

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 2019.

Als bijlagen treft u aan:

1. Overzicht van de reserves en voorzieningen per 1 januari 2019;
2. Toelichting op de reserves en voorzieningen per 1 januari 2019.

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.

1. Bufferfunctie
2. 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.
3. Bestedingsfunctie
4. Deze functie heeft vooral betrekking op bestemmingsreserves. Er worden middelen apart gezet om uitgaven voor een bepaald doel te kunnen dekken.
5. Financieringsfunctie
6. 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)
7. Inkomensfunctie
8. 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 en maximum 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.

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 directe of indirecte 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

- Het weerstandsvermogen is de mate waarin financiële risico's kunnen worden opgevangen zonder dat dit gevolgen heeft voor bestaand beleid. Het weerstandsvermogen is onder te verdelen in een incidenteel weerstandsvermogen voor het opvangen meer eenmalige risico's en een structureel weerstandsvermogen voor het opvangen van meerjarige risico's.

Het weerstandsvermogen kan worden uitgedrukt als de verhouding tussen:

1. De weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
2. Alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

- In de nota van uitgangspunten 2018 is aangegeven dat gestreefd wordt naar een ratio van 1,5. Er is nog geen beleid gemaakt hoe hier naar toe te groeien.

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 de ondergrens van de algemene reserve minimaal 20% van het risicototaal moet bedragen. Uitgaande van de begroting 2019 is de ondergrens van de algemene reserve dan € 1,9 miljoen. Dit bedrag is hierdoor dan niet meer vrij besteedbaar.

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, tenzij uitvoering van de publieke taak in gevaar komt.

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 2019. Deze reserves en voorzieningen worden vervolgens nader toegelicht in bijlage 2, waarbij per reserve en per voorziening de relevante informatie is opgenomen.

5. Voorstellen

Op basis van deze herziene nota van reserves en voorzieningen wordt voorgesteld om:

- I. De reserve gebouwen basisonderwijs en reserve gebouwen voortgezet onderwijs worden opgeheven en samengevoegd tot 1 nieuwe reserve gebouwen onderwijs.
- II. De reserve gymnastiek materiaal op heffen en het saldo ad € 138.994 toe te voegen aan de algemene reserve.
- III. De reserve financiering investeringen economisch nut verlagen met € 10.941 en dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve. Dit bedrag kan vrij vallen omdat het voor de doelstelling van de reserve niet meer nodig is.
- IV. De reserve bewegen naar de klant verlagen met € 58.829 en dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve. De reserve kan hierna worden opgeheven omdat het project is afgerond.

Bijlage 1: Stand van de reserves en voorzieningen per 1 januari 2019

Nummer	Omschrijving	Saldo 01-01-2019
<u>Algemene reserves</u>		
	Algemene reserve	4.702.738
	Reserve jaarresultaat	359.965
<u>Reserves met een specifieke bestemming</u>		
	Reserve Onderhoud gemeentelijke gebouwen	1.814.871
	Reserve gebouwen Basisonderwijs	8.605.343
	Reserve gebouwen Voortgezet onderwijs	6.127.956
	Reserve WMO/Minima beleid	424.655
	Reserve Grondexploitatie	2.743.933
	Reserve ambitieus milieubeleid	93.594
	Reserve gymnastiekmateriaal	138.994
	Reserve regio arr. BT Kop Noord-Holland	27.075
	Reserve aankoop kunstvoorwerpen	83.927
	Reserve financiering investeringen economisch nut	3.364.496
	Reserve financiering investeringen maatschappelijk nut	10.248.239
	Reserve maatschappelijk nut	4.077.636
	Reserve Afvalstoffenheffing	90.860
	Reserve egalisatie rioolheffing	233.797
	Reserve Markt 18	1.129.058
	Reserve NUP	99.008
	Reserve frictiekosten fusie	675.001
	Reserve decentralisatie sociaal domein	2.216.155
	Reserve overlopende posten	364.655
	Reserve opleidingen	213.335
	Reserve bewegen naar de klant	208.829
	Reserve wegenonderhoud	1.151.726
	Reserve groenonderhoud	209.685
	Reserve buitenruimte	392.622
	Reserve dorpshuizen	17.949
	Reserve buitensportaccommodaties	2.354.500
	Reserve structuurvisie Petten	463.576
	Reserve reddingsbrigades	356.050
	Reserve BYOD	200.953
TOTAAL RESERVES		53.191.181
<u>Voorzieningen</u>		
	Voorziening Pensioen voormalige wethouders	566.230
	Voorz. wachtgeldverplichtingen vm. Bestuurders	741.233
	Voorziening Parkeerbonds	45.728
	Voorziening Onderhoud zwembad De Wiel	67.631
	Voorziening Onderhoud begraafplaats	48.000
	Voorziening Uitstroom personeel	55.908
	Voorziening Riool	3.826.741
	Voorziening frictiekosten ontbinding cowwi	401.050
Totaal Voorzieningen		5.752.521
GENERAAL TOTAAL		58.943.702

Bijlage 2: Toelichting op de reserves en voorzieningen per 1 januari 2019

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 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 4.702.738
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Toezicht en handhaving de Horn	€ 123.587	
- Revitalisering recreatieparken	€ 105.062	
- Invoering omgevingswet	€ 305.596	
- Wijkcentrum Groeneweg	€ 609.250	
- Zonnepanelen	€ 250.000	
- Voorbereiding bestemmingsplannen	€ 45.000	
- Routes uitvoeringsplan	€ 20.000	
- Waterrecreatie	€ 15.000	
		-€ 1.473.495
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
- Terug storting de Kop Werkt	€ 200.000	
- Aflossing Callinger Erfgoed	€ 908	
		€ 200.908
Begroot saldo per 31 december 2019		<u>€ 3.430.151</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

Voor de jaren 2020 tot en met 2022 zijn de volgende toevoegingen en onttrekkingen begroot:

Saldo 31 december 2019	€ 3.430.151
Toevoeging:	
Terug storting de Kop Werkt (ten laste van exploitatie 2020)	€ 119.782
Onttrekkingen:	
Integratie vergunninghouders	€ 180.000
Toezicht en handhaving de Horn (2020 en 2021)	€ 200.000
Revitalisering recreatieparken (2020)	€ 70.000
Zonnepanelen (2020)	€ 250.000
Fietspad Diepsmeerweg (2021)	€ 500.000

Saldo 31 december 2022	<u>- € 1.200.000</u>
	<u>€ 2.349.933</u>

Op basis van de begroting 2019 moet de minimale omvang € 1,9 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 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 359.965
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Naar reserve maatschappelijk nut	€ 359.965	
		-€ 359.965
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
-	€ 0	
		€ 0
Begroot saldo per 31 december 2019		€ 0

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 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 wordt ieder jaar vastgesteld aan de hand van een geactualiseerd meer jaren onderhoudsplan.

SALDO PER 31 DECEMBER 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 1.814.871
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Begroot onderhoud 2019	€ 691.850	
- Afschrijvingen 2 sporthallen	€ 17.500	
- Zijper Museum	€ 39.517	
		-€ 748.867
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
- Dotatie ten laste van exploitatie	€ 572.507	
		€ 572.507
Begroot saldo per 31 december 2019		€ 1.638.511

VOEDING

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

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

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

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van kosten van afschrijvingen van investeringen in de nieuwbouw van gebouwen van het 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 2019

Saldo per 1 januari 2019 reserve gebouwen basisonderwijs	€ 8.605.343
Saldo per 1 januari 2019 reserve gebouwen voortgezet onderwijs	€ 6.127.956
	€ 14.733.299
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:	
- Openbare ruimte Dirkshorn (gedeelte zilverwerk)	€ 400.000
- Afschrijvingen gebouwen basisonderwijs	€ 473.728
- Afschrijvingen gebouwen voortgezet onderwijs	€ 256.603
	-€ 1.130.331
Nog te realiseren toevoegingen 2019:	
- Storting tlv exploitatie	€ 10.000
- Vrijval afschrijvingen basisonderwijs	€ 65.803
- Vrijval afschrijvingen voortgezet onderwijs	€ 23.362
	€ 99.165
Begroot saldo per 31 december 2019	€ 13.702.133

VOEDING

De voeding van deze reserve bestaat uit de vrijval van de afschrijvingen van de gebouwen onderwijs en extra stortingen ten laste van 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.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Met ingang van 2019 worden de reserve gebouwen basisonderwijs en reserve gebouwen voortgezet onderwijs samengevoegd tot 1 reserve gebouwen onderwijs.

Conform het dekkingsplan bij de begroting 2015 is 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 uiterlijk in 2019 weer geheel teruggestort moeten zijn. De bij onttrekkingen in 2019 vermelde Openbare ruimte Dirkshorn is een gedeelte van het zilverwerk dat nog in de reserve gebouwen onderwijs zit.

Saldo 1 januari 2019 is:	
Afboeking investeringen maatschappelijk nut	-/- € 4.992.309
Storting zilverwerk in 2016	€ 1.009.971
Storting zilverwerk in 2017	€ 2.251.051
Storting zilverwerk in 2018	€ 690.470
	€ 3.951.492
Nog te storten opbrengsten uit zilverwerk in 2019	-/- € 1.040.817

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 2019

Saldo per 1 januari 2019	€ 6.127.956
- Samengevoegd met reserve gebouwen basis Onderwijs	- € 6.127.956
Begroot saldo per 31 december 2019	€ <u>0</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

Met ingang van 2019 zijn de reserve gebouwen basisonderwijs en reserve gebouwen voortgezet onderwijs samengevoegd tot 1 reserve gebouwen onderwijs.

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 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 424.655
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Bijdrage t.g.v. exploitatie 2019	€ 260.000	-€ 260.000
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2019		<u>€ 164.655</u>

VOEDING

N.v.t.

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve loopt tot en met 2020.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

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 tot een maximum van € 5 miljoen.

SALDO PER 31 DECEMBER 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 2.743.933
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Voorbereidingskosten nieuwe grondexploitaties	€ 189.292	
- Woonvisie	€ 49.400	
- Vastgoed en projecten op sterkte	€ 191.164	
- Boskerpark voorbereidingskrediet	€ 30.000	
- Kernenbeleid	€ 420.000	
- St Maartenszee voorbereidingskrediet	€ 68.305	
- Revitalisering plein Groote Keeten	€ 10.316	
- Voorbereidingskosten project Oudesluis	€ 9.577	
		-€ 968.074
	0	
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
-	€ 0	
		€ 0
Begroot saldo per 31 december 2019		<u>€ 1.775.859</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 komt in 2020 nog € 100.000 voor Voorbereidingskosten nieuwe grondexploitaties.

De gemaakte voorbereidingskosten om nieuwe grondexploitaties te kunnen opstellen komen ten laste van de reserve grondexploitatie indien deze niet geopend wordt. (bron nota grondbeleid uit 2017)

Ook in de nota grondbeleid is het volgende opgenomen:

De winst uit te verkopen tafelzilver volledig ten gunste te laten komen aan het behalen van de doelstelling tafelzilver totdat het totaalbedrag van € 5 miljoen gehaald is (in plaats van voor 50% ten gunste laten komen van de reserve grondexploitatie en voor 50% doelstelling tafelzilver).

De winst in grondexploitaties volledig ten gunste te laten komen aan de reserve grondexploitatie (in plaats van 50% ten gunste laten komen van de algemene reserve en 50% ten gunste van de reserve grondexploitatie) tot een maximum van € 5 miljoen, wat voldoende moet zijn voor het opvangen van grondexploitatierisico's (afwaarderingen, onverwachte kosten etc.), het voldoen van vennootschapsbelasting

(verplicht per 1-1-2016) en uitgaven ten behoeve van activiteiten die bijdragen aan het behalen van de kansen zoals opgenomen in de kansencartaat.

Het plafond voor de reserve grex is dus gesteld op 5 miljoen.

Resumé:

In de nota grondbeleid is opgenomen dat:

Verkopen van gronden/gebouwen (tenzij anders besloten) ten gunste komen van de doelstelling tafelzilver (en dat is dus t/m 2019) en vanaf 2020 gaat 50% naar de algemene reserve en 50% naar de reserve grex. Dit storten gaat door totdat de doelstelling van 5 miljoen voor reserve grex is gehaald. (dit is nog even niet het geval) Als ook de doelstelling van 5 miljoen voor de reserve grex is gehaald dan gaat het volledige bedrag van verkopen naar algemene reserve

Voor de reserve grex geldt dat winsten van grexen volledig naar de reserve grex gaan. Dit zolang de doelstelling van 5 miljoen nog niet gehaald is. Als de reserve wel een omvang van 5 miljoen heeft (eigenlijk ter afdekking van Lagedijk) dan zou 100% naar de algemene reserve verdwijnen.

Kostensoort	Omschrijving	Inzet reserve grondexploitatie	Verantwoording
Initiatieffase van nieuwe projecten (mogelijk toekomstige grondexploitaties)	Bij een (vrijgekomen) locatie waarop een plan wordt geprojecteerd moeten wij onderzoeken wat het financiële resultaat is van deze herontwikkeling.	De raad stelt per jaar een bedrag van € 100 duizend ⁴ beschikbaar voor te maken kosten in de initiatieffase van mogelijk nieuwe grondexploitaties. Bij het openen van een grondexploitatie worden de gemaakte kosten opgevoerd in die grondexploitatie. Als er geen grondexploitatie wordt geopend komen de kosten ten laste van de reserve grondexploitatie.	Het college legt over het gebruikte bedrag verantwoording af in de Jaarrekening.
Verliezen uit grondexploitaties	Vanaf het moment dat duidelijk wordt dat een grondexploitatie een negatief resultaat heeft, dient er een voorziening getroffen te worden of verlies genomen te worden ter hoogte van dat bedrag.	De kosten voor het treffen van de voorziening komen ten laste van de reguliere exploitatie. Deze wordt vervolgens gedekt uit de reserve grondexploitatie. Een verliesname komt direct ten laste van de reserve grondexploitatie.	Het college vraagt in de besluitvorming over de voortgangsrapportage of in de tussenrapportages aan de raad toestemming voor het treffen van een voorziening / nemen van verlies.
Kansencartaat	Voor het uitvoeren van activiteiten die aansluiten bij de doelstellingen uit de kansencartaat zullen wij soms kosten moeten maken.	De 6 ton die in de reserve is gestort is gelabeld voor doelstellingen die voortkomen uit de kansencartaat/ participatietrajecten. Een hoger budget kan alleen als de hoogte van de reserve grondexploitatie dit toelaat.	In de begroting maakt het college kenbaar op welke kansen uit de kansencartaat zij dat jaar wil inzetten en hoeveel budget hiervoor nodig is. Het college legt hierover verantwoording af in de Jaarrekening.

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 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 93.594
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Bijdrage t.g.v. exploitatie	€ 93.594	- € 93.594
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
-	€ 0	
		€ 0
Begroot saldo per 31 december 2019		€ 0

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.

Naam : **Reserve Gymnastiekmateriaal**
 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 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 138.994
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Bijdrage t.g.v. exploitatie	€ 0	-€ 0
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2019		<u>€ 138.994</u>

VOEDING

Niet van toepassing.

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Omdat er sinds 2016 geen mutaties meer hebben plaatsgevonden in deze reserve en de kosten voor gymnastiekmateriaal zijn opgenomen in de lopende begrotingen wordt voorgesteld om deze reserve op te heffen en het saldo toe te voegen aan de algemene reserve.

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

BESTEMMING/DOELSTELLING

Het dekken van de kosten voor beleidsontwikkeling economische zaken.

GEWENSTE OMVANG

Nihil na afwikkeling kosten beleidsontwikkeling economische zaken.

SALDO PER 31 DECEMBER 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 27.075
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Beleidsontwikkeling economische zaken	€ 27.075	-€ 27.075
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2019		€ 0

VOEDING

Niet van toepassing.

LOOPTIJD

Als de kosten voor beleidsontwikkeling economische zaken zijn geboekt de reserve opheffen.

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 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 83.927
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
-	€ 0	€ 0
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
- Storting ten laste van exploitatie	€ 27.500	€ 27.500
Begroot saldo per 31 december 2019		<u>€ 111.427</u>

VOEDING

In de begroting is een storting ad € 27.500 per jaar voor de reserve aankoop kunstvoorwerpen opgenomen.

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

De raad heeft op 19 december 2017 de Notitie kaders beeldende kunst gemeente Schagen 2017 vastgesteld en besloten om het college van burgemeester en wethouders van Schagen te mandateren besluiten te nemen tot het aankopen van kunstwerken tot maximaal de omvang van de reserve aankoop kunstwerken en hierover achteraf verantwoording af te leggen.

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 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 3.364.496
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Bijdrage ten gunste van exploitatie	€ 276.739	
- Vrijval reserve	€ 10.941	
		- € 287.680
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
	€ 0	
		€ 0
Begroot saldo per 31 december 2019		<u>€ 3.076.816</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 2045.

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.

Omdat de te dekken afschrijvingslasten vanuit de reserve financiering investeringen economisch nut lager zijn dan het saldo van de reserve kan er € 10.941 vrijvallen en toegevoegd worden aan de algemene reserve.

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 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 10.248.239
Nog te realiseren onttrekkingen 2019		
- Bijdrage t.g.v. exploitatie/afschrijvingen	€ 939.191	
- Naar reserve maatschappelijk nut	<u>€ 120.000</u>	
		-€ 1.059.191
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
- Diverse stortingen i.v.m. investeringen MN	€ 5.250.000	
		<u>€ 5.250.000</u>
Begroot saldo per 31 december 2019		<u>€ 14.439.048</u>

VOEDING

De beschikbaar gestelde kredieten voor investeringen in maatschappelijk nut worden in deze reserve gestort (zie overige relevante informatie). Daarnaast worden er bedragen vanuit de reserves maatschappelijk nut, wegenonderhoud, groenonderhoud en buitenruimte overgeheveld naar deze reserve voor de dekking van afschrijvingen investeringen maatschappelijk nut.

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve loopt tot de laatste afschrijving van de investeringen.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Als gevolg van nieuwe regelgeving binnen het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten mogen investeringen in maatschappelijk nut met ingang van 2017 niet meer in 1 keer ten laste van de exploitatie worden gebracht en moeten worden afgeschreven. Daarom wordt m.i.v. 2017 het beschikbaar gestelde krediet voor investeringen in maatschappelijk nut ten laste van de exploitatie in de reserve investeringen maatschappelijk nut gestort. In de jaren daarna worden de jaarlijkse afschrijvingen van deze investeringen gedekt vanuit de reserve investeringen maatschappelijk nut.

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

BESTEMMING/DOELSTELLING

Dekking van uitgaven m.b.t. maatschappelijk nut.

GEWENSTE OMVANG

De gewenste omvang is niet van toepassing.

SALDO PER 31 DECEMBER 2019

Saldo per 1 januari 2019 € 4.077.636

Nog te realiseren onttrekkingen 2019:

- Aanleg calamiteitenstrook Fuut/Lepelaar	€ 25.000
- Inpassen bouwplan Molenzicht (Waarland)	€ 350.000
- Aanpak essentaksterfte	€ 200.000
- Bijdrage N241	€ 711.000
- Strandopgang Petten Centrum	€ 100.000
- Duurzaamheid	€ 132.725
- Voorbereidingskrediet Tuitjenhorn	€ 100.000
- Bollen en bijen	€ 75.000
- Gladheidsbestrijding	€ 100.000
- Wijkvereniging Groeneweg (gedeelte)	€ 80.000
- Naar reserve investeringen maatsch.nut	€ 500.000
- Naar reserves wegenonderhoud, groen- onderhoud en buitenruimte	<u>€ 1.456.288</u>

- € 3.830.013

Nog te realiseren toevoegingen 2019:

- Transitie investeringen t.l.v. exploitatie	€ 1.288.382
- Van reserve investeringen MN	€ 120.000
- Jaarresultaat exploitatie 2018	€ 359.965
- Precariorechten	<u>€ 520.000</u>

€ 2.288.347

Begroot saldo per 31 december 2019

€ 2.535.970

VOEDING

De voeding vindt plaats door stortingen ten laste van de exploitatie conform het raadsbesluit van 27 augustus 2013 en tot en met 2021 wordt een gedeelte van de ontvangen precariorechten toegevoegd aan deze reserve. Daarnaast vindt voeding plaats vanuit een, indien van toepassing, voordelig jaarrekeningresultaat.

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Voor de jaren 2020 tot en met 2022 zijn er nog onttrekkingen voor overboekingen naar de reserves investeringen maatschappelijk nut, reserve groenonderhoud en reserve wegenonderhoud begroot van € 1.400.073 en stortingen vanuit de opbrengst precariorechten ad € 1.820.000. Het beschikbare saldo komt dan op € 2.595.932.

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 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 90.860
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Exploitatie opzet afval 2019	€ 90.860	- € 90.860
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2019		€ 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% kostendeckendheid. In werkelijkheid in de jaarrekening wijken de uitgaven en inkomsten af van de begroting.

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 van toepassing.

SALDO PER 31 DECEMBER 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 233.797
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
-	€ 0	€ 0
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
-	€ 258.565	€ 258.565
Begroot saldo per 31 december 2019		<u>€ 492.362</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 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 1.129.058
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Bijdrage exploitatie tbv Markt 18	€ 73.089	-€ 73.089
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2019		<u>€ 1.055.969</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 2051.

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 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 99.008
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Digitale agenda 2020	€ 83.497	-€ 83.497
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2019		<u>€ 15.511</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 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 675.001
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Aanpassingen Laan 19	€ 23.962	
- Organisatieontwikkeling	€ 19.314	
- Personele frictie DIV	€ 133.801	
		- € 177.077
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
-	€ 0	
		€ 0
Begroot saldo per 31 december 2019		€ 497.924

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 is 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 2019 ad € 497.924 is bestemd voor:
 Verbouwing raadszaal € 450.000
 Restant boekwaarde aanpassingen Laan 19 € 47.924

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.

GEWENSTE OMVANG

Maximaal € 1.200.000

SALDO PER 31 DECEMBER 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 2.216.155
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Lokaal cultuurfonds	€ 163.431	
- Aanpak kwetsbare jongeren	€ 100.000	
- Buurtgezinnen	€ 25.000	
- Pilot Callantsoog, Petten en 't Zand	€ 96.218	
- Dementievriendelijke gemeente	€ 95.591	
- Stimuleringsfonds initiatieven	€ 250.000	
- Toekomstplan 18-/18+	€ 100.000	
- Tijdelijke inzet wijkteams	€ 227.579	
- Communicatie sociaal domein	€ 89.141	
- Aanpassen fysieke omgeving woon-/ Zorgcomplexen	€ 250.000	
- Wijkvereniging Groeneweg (gedeelte)	€ 88.950	
- Zorgcontinuïteit Transferium en Parlan	€ 318.662	
- Veilig Thuis	€ 52.086	
- Incidenteel tekort sociaal domein	€ 164.000	
		- € 2.020.658
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
-	€ 0	
		€ 0
Begroot saldo per 31 december 2019		€ 195.497

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

Voor het jaar 2020 is nog een bijdrage ad € 178.000 begroot ter dekking van het incidenteel tekort sociaal domein. Het (vrij) beschikbaar gedeelte van deze reserve bedraagt dan nog € 17.497.

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 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 364.655
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Subsidie monumenten	€ 16.291	
- Zijper Kerken	€ 35.000	
- Lichte archeologie	€ 14.564	
- Monumentenbeleid	€ 65.000	
- Ondergrondse containers strandlagen	€ 30.731	
- Opstartkosten urban datacenter	€ 44.774	
- Regeling instandhouding gemeentelijke Monumenten	€ 40.000	
- Holland boven Amsterdam	€ 42.000	
- Pallas	€ 73.107	
- Regionaal detailhandelsbeleid	€ 1.892	
		- € 363.359
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
-	€ 0	
		€ 0
Begroot saldo per 31 december 2019		€ 1.296

VOEDING

Deze reserve wordt gevoed vanuit de exploitatie.

LOOPTIJD

Deze bestemmingsreserve heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Het begrote saldo per 31 december 2019 is voor in 2020 begrote subsidie monumenten.

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 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 213.335
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
-	€ 0	€ 0
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2019		<u>€ 213.335</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 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 2018 van het project Bewegen naar de klant en organisatieontwikkeling in 2019.

GEWENSTE OMVANG

Ultimo 2019 nihil.

SALDO PER 31 DECEMBER 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 208.829
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Uitgaven organisatieontwikkeling	€ 150.000	
- Vrijval reserve	€ 58.829	
		- € 208.829
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
-	€ 0	
		€ 0
Begroot saldo per 31 december 2019		€ 0

VOEDING

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

LOOPTIJD

De reserve loopt tot en met 2019.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Het project Bewegen naar de klant is in 2018 afgerond. Voor 2019 is nog een bedrag voor organisatieontwikkeling begroot van € 150.000. Het restant van deze reserve , zijnde € 58.829 kan vrijvallen en worden toegevoegd aan de algemene reserve.

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 2019

Saldo per 1 januari 2019	€ 1.151.726
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:	
- Vervanging en reconstructie diverse wegen	€ 1.800.000
- Onderhoud wandelnetwerk recreatie NH	€ 18.500
- Naar reserve investeringen maatschappelijk nut; duurzaamheid Schagerbrug	€ 770.000
	- € 2.588.500
Nog te realiseren toevoegingen 2019:	
- Stortingen vanuit reserve maatschappelijk Nut en de exploitatie	€ 1.606.600
	€ 1.606.600
Begroot saldo per 31 december 2019	€ 169.826

VOEDING

De reserve is/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 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 209.685
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Vervanging en reconstructie diverse groen- voorzieningen	€ 625.000	- € 625.000
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
- Stortingen vanuit de reserve maatschappelijk nut en de exploitatie	€ 480.000	€ 480.000
Begroot saldo per 31 december 2019		€ 64.685

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 2019

Saldo per 1 januari 2019	€ 392.622
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:	
- Vervanging en reconstructie diverse verlichting speeltoestellen en meubilair	€ 480.000
- Naar reserve investeringen maatschappelijk Nut	€ 555.000
- Participatie initiatieven	€ 136.773
- Onderhoud strand en strandlagen	€ 25.000
- Aanplant bomen 1 ^e aanzet	€ 25.000
	- € 1.221.773
Nog te realiseren toevoegingen 2019:	
- Stortingen vanuit de reserve maatschappelijk nut en de exploitatie	€ 929.288
	€ 929.288
Begroot saldo per 31 december 2019	€ 100.137

VOEDING

De reserve is/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 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 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 17.949
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
-	€ 0	€ 0
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
- Storting t.l.v. exploitatie.	€ 40.000	€ 40.000
Begroot saldo per 31 december 2019		<u>€ 57.949</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

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

SALDO PER 31 DECEMBER 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 2.354.500
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Afschrijvingen buitensportaccommodaties	€ 78.154	-€ 78.154
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
- Storting ten laste van de exploitatie	€ 342.000	
- Solidariteitsbijdragen	€ 141.621	
		€ 483.621
Begroot saldo per 31 december 2019		<u>€ 2.759.967</u>

VOEDING

De reserve is gevoed vanuit een éénmalige bijdrage uit de reserve frictiekosten fusie ad € 1.000.000, de solidariteitsbijdrage van de verenigingen en jaarlijkse storting 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 structuurvisie Petten**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.045

BESTEMMING/DOELSTELLING

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

GEWENSTE OMVANG

Per 1 januari 2019 € 463.576.

SALDO PER 31 DECEMBER 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 463.576
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Uitgaven structuurvisie Petten	€ 463.576	- € 463.576
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2019		€ 0

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

Ook dit jaar waarschijnlijk geen onttrekking aan deze reserve en pas bij afsluiting van het totale project. Dit omdat met merendeel van deze projecten wordt gedekt van ontvangen SOK subsidies.

Naam : **Reserve reddingsbrigades**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.047

BESTEMMING/DOELSTELLING

Dekking van exploitatiekosten en afschrijvingslasten van de investeringen m.b.t. de reddingsbrigades.

GEWENSTE OMVANG

Omvang wordt gebaseerd op de meerjarenramingen investeringen en exploitatielasten.

SALDO PER 31 DECEMBER 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 356.050
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Afschrijvingslasten	€ 44.203	
- Exploitatielasten	€ <u>3.735</u>	
		-€ 47.938
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
- Jaarlijkse storting	€ <u>80.750</u>	
		€ <u>80.750</u>
Begroot saldo per 31 december 2019		€ <u><u>388.862</u></u>

VOEDING

Jaarlijkse stortingen ten laste van de exploitatie.

LOOPTIJD

Deze reserve heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

Naam : **Reserve BYOD**
 Soort reserve : bestemmingsreserve
 Rekeningnummer : 8.100.048

BESTEMMING/DOELSTELLING

Dekking van d kosten die voortvloeien uit de regeling BYOD.

GEWENSTE OMVANG

Per 1 januari 2021 € 714.531.

SALDO PER 31 DECEMBER 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 200.953
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Uitgaven BYOD	€ 11.228	-€ 11.228
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
- Jaarlijkse storting	€ 262.403	€ 262.403
Begroot saldo per 31 december 2019		<u>€ 452.128</u>

VOEDING

Jaarlijkse stortingen ten laste van de exploitatie.

LOOPTIJD

Deze reserve heeft geen maximale looptijd.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE

De regeling Bring Your Own Device is in 2018 in werking getreden. Elke medewerker van de gemeente Schagen krijgt voor 3 jaar een budget voor aanschaf van een laptop en telefoon.

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

€ 507.230

SALDO PER 31 DECEMBER 2019

Saldo per 1 januari 2016		€ 566.230
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Pensioenen	€ 59.000	-€ 59.000
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2019		<u>€ 507.230</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

€ 429.768

SALDO PER 31 DECEMBER 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 741.233
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Wachtgeld	€ 311.465	-€ 311.465
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2019		<u>€ 429.768</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 Parkeerbonds**
 Rekeningnummer : 8.500.003

BESTEMMING/DOELSTELLING

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

GEWENSTE OMVANG

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

SALDO PER 31 DECEMBER 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 45.728
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
-	€ 0	-€ 0
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2019		<u>€ 45.728</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 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 67.631
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- onderhoud	€ 7.241	-€ 7.241
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2019		<u>€ 60.390</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

Nog te bepalen op basis van nieuwe planning.

SALDO PER 31 DECEMBER 2016

Saldo per 1 januari 2019		€ 48.000
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- onderhoud	€ 30.000	- € 30.000
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
- Bijdrage ten laste van de exploitatie	€ 25.000	€ 25.000
Begroot saldo per 31 december 2019		€ 43.000

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 uitstroom personeel**
 Rekeningnummer : 8.500.009

BESTEMMING/DOELSTELLING

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

GEWENSTE OMVANG

€ 55.908

SALDO PER 31 DECEMBER 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 55.908
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
-	€ 0	€ 0
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2019		<u>€ 55.908</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 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 3.826.741
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Diverse investeringen riool	€ 3.723.059	- € 3.723.059
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
- Dotatie 2019	€ 502.510	€ 502.510
Begroot saldo per 31 december 2019		€ 606.192

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 frictiekosten ontbinding COWWI**
 Rekeningnummer : 8.500.014

BESTEMMING/DOELSTELLING

Dekking van de kosten voortvloeiende de ontbinding van COWWI.

GEWENSTE OMVANG

€ 7.247

SALDO PER 31 DECEMBER 2019

Saldo per 1 januari 2019		€ 401.050
Nog te realiseren onttrekkingen 2019:		
- Frictiekosten COWWI	€ 393.803	-€ 393.803
Nog te realiseren toevoegingen 2019:		
-	€ 0	€ 0
Begroot saldo per 31 december 2019		€ 7.247

VOEDING

Bijdrage Hollands Kroon in frictiekosten ontbinding COWWI is in de voorziening gestort.

LOOPTIJD

De voorziening kan ultimo 2019 worden opgeven als alle kosten zijn voldaan.

OVERIGE RELEVANTE INFORMATIE
