

Raadsbesluit

Nummer **094****Behandelschema**

B&W	02-10-2014
Raadscommissie	07-10-2014
Gemeenteraad	22-10-2014
Portefeuillehouder	F. Kingma

Nota reserves en voorzieningen

Actualisatie nota reserves en voorzieningen 2014

Paragraaf

D Bedrijfsvoering

De raad van de gemeente Texel:

gelezen het advies van burgemeester en wethouders;

gehoord de raadscommissie;

Besluit

1. Akkoord te gaan met de nota reserves en voorzieningen 2014 en de in hoofdstuk 3 opgenomen voorstellen
2. de nota reserves en voorzieningen 2014 vast te stellen

Ondertekening

Vastgesteld in de openbare vergadering van 22-10-2014,

De griffier,

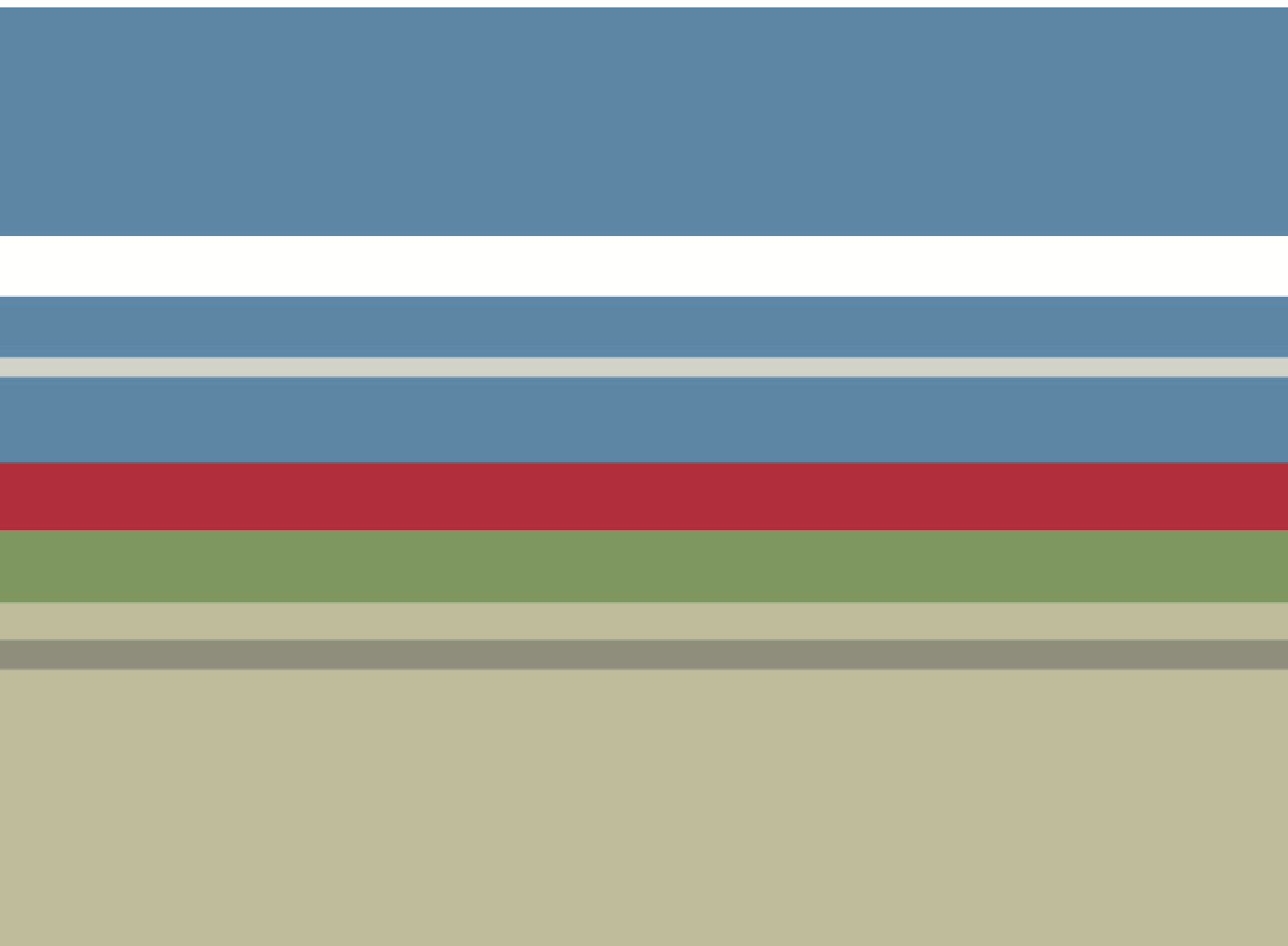
De voorzitter,

Bijlagen

Ter inzage

- 1 Nota reserves en voorzieningen

Nota reserves en voorzieningen 2014



Inhoudsopgave

Inleiding.....	5
1. Reserveringsbeleid	7
2. Wettelijke kaders en beleidsuitgangspunten.....	11
3. Voorstellen	13
4. Mutaties reserves en voorzieningen ten opzichte nota 2012.....	15
5. Inventarisatie stille reserves	17
6. Slotbepaling.....	21
Bijlage 1	23
Bijlage 2	25

Inleiding

In de financiële verordening gemeente Texel, artikel 8 is vastgelegd dat het college 2-jaarlijks, voorafgaande aan de begrotingsbehandeling, een geactualiseerde nota reserves en voorzieningen aan de gemeenteraad aanbiedt.

Doel van deze nota is transparant en actueel weer te geven welke reserves en voorzieningen er zijn en wat de omvang daarvan is. Een ander doel is om reserves en voorzieningen, die geen bestaansreden meer hebben, op te heffen.

De nota is gebaseerd op de nota reserves en voorzieningen 2012, tussentijdse raadsbesluiten en gewijzigde regelgeving.

Samenvatting

De reserves en voorzieningen zijn gescreend op nut en noodzaak. In hoofdstuk 3 worden voorstellen gedaan met betrekking tot het instellen, wijzigen en opheffen van bestemmingsreserves. Daarnaast wordt voorgesteld om het huidige beleid ten aanzien van de algemene reserve te handhaven en de omvang van de ondergrens te betrekken bij het risicomanagement.

De mutaties ten opzichte van de nota reserves en voorzieningen 2012, waarover de gemeenteraad tussentijds besloten heeft, zijn opgenomen in hoofdstuk 4.

De totale omvang van de reserves van de gemeente Texel is ten opzichte van de nota 2012 met ca. € 2 miljoen toegenomen. Voornaamste oorzaak voor deze stijging is het instellen van de bestemmingsreserve riolering als gevolg van te hoog berekende tarieven in het verleden en goedkopere onderhoudsmethoden. Verder is een bestemmingsreserve mobiliteit ingesteld waarin het jaarlijkse nettoresultaat van het Texelvignet wordt gereserveerd.

Daarnaast zijn ook de voorzieningen per saldo met ca. € 1,5 miljoen gestegen als gevolg van onder andere de vorming van de voorzieningen organisatieontwikkeling en grondexploitatie Den Burg Centrum.

De omvang van de reserves en voorzieningen van de Bolder en de O.S.G. zijn nagenoeg op hetzelfde niveau gebleven.

De totale omvang van de stille reserves is ten opzichte van 2012 per saldo nagenoeg gelijk gebleven. De stille reserves die meegenomen kunnen worden in de berekening van het incidentele weerstandsvermogen is gedaald van ca. 2 miljoen naar € 1,8 miljoen. Deze afname wordt met name veroorzaakt door een daling van de Woz-waarden.

1. Reserveringsbeleid

Reserveringsbeleid

Met het reserveringsbeleid wordt enerzijds een financiële buffer gecreëerd en anderzijds uitgaven geëgaliseerd.

Doelstelling is de reserves en voorzieningen te actualiseren, te heroverwegen en aan te passen aan nieuwe wet- en regelgeving.

Er wordt onderscheid gemaakt in:

- Algemene reserve
- Bestemmingsreserves
- Stille reserves
- Voorzieningen

Reserves

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten staat de volgende definitie:

Artikel 43

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

Functies van reserves

Reserves hebben 4 functies:

- Bufferfunctie
- Financieringsfunctie
- Bestedingsfunctie
- Egalisatiefunctie

• Bufferfunctie

Met name de algemene reserve heeft een bufferfunctie. Deze dient voor het opvangen van onvoorziene, wettelijke en onontkoombare incidentele uitgaven. Te denken valt aan onder andere financiële risico's waarvoor geen bestemmingsreserve of voorziening gevormd is of waarvoor in de begroting geen middelen gereserveerd zijn. Tevens kunnen jaarrekeningtekorten en -overschotten met deze functie opgevangen worden.

• Financieringsfunctie

De liquide middelen van reserves worden niet apart gehouden maar ingezet voor interne financiering. Het gevolg hiervan is dat er minder geldleningen aangetrokken hoeven te worden. Hierdoor wordt rente bespaard. In het kader van grote projecten zijn in het verleden aparte leningen afgesloten om te zorgen dat rentelasten over het afschrijvingstermijn gewaarborgd zijn.

• Bestedingsfunctie

Bestemmingsreserves hebben een bestedingsfunctie en zijn gevormd voor een bepaalde bestemming zoals voor gemeentelijke schapenboeten en monumenten.

- **Egalisatiefunctie**

Met deze functie wordt mogelijk gemaakt dat bijvoorbeeld tariefsverhogingen geleidelijk en niet schoksgewijs verlopen. Zo ontstaat er een regelmatige verdeling over de jaren heen mede om ongewenste schommelingen in tarieven en resultaat te voorkomen.

Algemene reserve

Het doel van de algemene reserve is het opvangen van financiële tegenvallers waarmee geen rekening is gehouden binnen de exploitatie. De algemene reserve heeft een algemeen karakter en is in principe vrij besteedbaar. De gemeenteraad heeft wel een ondergrens van € 2 miljoen ingesteld.

Indien de algemene reserve onder de ondergrens komt, doet het college voorstellen aan de raad om deze aan te vullen tot de ondergrens.

Het meerdere boven de ondergrens wordt jaarlijks met de begrotingsvoorbereiding meegenomen als dekking voor incidentele uitgaven of tussentijds voor onontkoombare en wettelijke uitgaven ingezet.

In de kadernota 2015 heeft de gemeenteraad aangegeven dat de onder- en bovengrens van de algemene reserve in verband met de decentralisatie sociaal domein minimaal in een reële verhouding moet staan ten opzichte van de totale begrotingsomvang.

De huidige omvang is niet alleen gekoppeld aan de omvang van de begroting maar ook aan risico's zoals opbrengsten toeristenbelasting. De decentralisatie van het sociaal domein brengt een hogere omzet met zich mee, maar vooralsnog is het uitgangspunt dat de jaarlijkse inkomsten en uitgaven in evenwicht zijn en dat het daarom niet nodig is om de omvang van de algemene reserve te koppelen aan de decentralisaties.

Als blijkt dat deze geldstroom gedurende het lopende jaar niet (meer) in evenwicht is, moet het beleid bijgestuurd, dan wel de begroting worden aangepast.

Daarnaast wordt voor de overgangperiode van 3 jaar een egalisatiereserve sociaal domein ingesteld. Na deze periode wordt de nut en noodzaak van deze reserve geëvalueerd.

Het instellen van een bovengrens is niet noodzakelijk. Het meerdere boven de ondergrens blijft in de algemene reserve.

Verder is tot nu toe gebleken dat de omvang van de algemene reserve voldoende is voor de gemeente Texel.

Daarnaast maakt de algemene reserve deel uit van het weerstandsvermogen. Om te kunnen bepalen hoe hoog het weerstandsvermogen, lees ook de algemene reserve moet zijn, is een risicoprofiel nodig waarin de risico's geïnventariseerd en gekwantificeerd zijn. Vormgeving van het risicomanagement staat gepland in overleg met de nieuwe accountant.

Resumerend: Het is niet nodig om de ondergrens van de algemene reserve te verhogen.

Aangezien het feit dat er tot nu toe gebleken is dat de ondergrens van € 2 miljoen voldoende is, wordt voorgesteld in afwachting van risicomanagement de ondergrens op het huidige niveau te handhaven. Tevens wordt voorgesteld om geen bovengrens in te stellen.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves behoren tot het eigen vermogen. De gemeenteraad heeft aan deze reserves een bestemming gegeven.

Stille reserves

Stille reserves zijn activa die niet of tegen een lagere waarde op de balans staan dan de werkelijke waarde is.

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen en brengen een schatting tot uitdrukking van voorziene lasten in verband met risico's en verplichtingen. In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten staat de volgende definitie:

Artikel 44

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

* Artikel 49 b

In de balans worden onder de overlopende passiva afzonderlijk opgenomen:

De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

Functies van voorzieningen

• Verplichtingenfunctie

De verplichtingenfunctie heeft alleen betrekking op voorzieningen. Een voorziening heeft een karakter van een verplichting die de gemeente is aangegaan en waarvoor de benodigde middelen beschikbaar moeten zijn.

• Egalisatiefunctie

Met deze functie wordt mogelijk gemaakt dat bijvoorbeeld tariefsverhogingen geleidelijk en niet schoksgewijs verlopen. Zo ontstaat er een regelmatige verdeling over de jaren heen mede om ongewenste schommelingen in tarieven en resultaat te voorkomen.

• Financieringsfunctie

De liquide middelen van voorzieningen worden niet apart gehouden maar ingezet voor interne financiering. Het gevolg hiervan is dat er minder geldleningen aangetrokken hoeven te worden. Hierdoor wordt rente bespaard. In het kader van grote projecten zijn in het verleden aparte leningen afgesloten om te zorgen dat rentelasten over het afschrijvingstermijn gewaarborgd zijn.

2. Wettelijke kaders en beleidsuitgangspunten

Wettelijke kaders

De wettelijke kaders voor de nota reserves en voorzieningen zijn opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. De belangrijkste regels zijn:

- Onderscheid tussen reserves (eigen vermogen) en voorzieningen (vreemd vermogen).
- Onderscheid tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Eerst wordt, in zowel de begroting als in de jaarrekening, het resultaat exclusief toevoegingen en onttrekkingen van reserves bepaald. Daarna wordt het resultaat na toevoegingen en onttrekkingen bepaald.
- Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves mogen uitsluitend via de exploitatie lopen.
- Reserves en voorzieningen mogen per balansdatum niet negatief staan.
- Rentetoevoeging aan reserves mag alleen indirect via resultaatbestemming.
- Rentetoe rekening aan voorzieningen is niet toegestaan omdat het niet past bij het karakter van een voorziening. De stortingen mogen wel verhoogd worden. Elk jaar moet daarom bepaald worden wat de omvang van een voorziening moet zijn.
- Onttrekkingen aan voorzieningen kunnen rechtstreeks ten laste van de voorziening geboekt worden omdat het om een mutatie in het vreemd vermogen gaat. De toevoeging aan de voorziening gebeurt echter wel via exploitatie.
- Indien een voorziening wordt opgeheven komt het saldo ten gunste/laste van de exploitatie.
- Voorschotbedragen van Nederlandse of Europese overheidslichamen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel worden niet via voorziening geadministreerd maar op de balans opgenomen als overlopende passiva (zie hiervoor artikel 49b BBV).
- In de toelichting op de balans bij de jaarrekening worden de aard en reden van elke reserve en voorziening toegelicht en de toevoegingen en onttrekkingen verantwoord.

Beleidsuitgangspunten

- **Algemeen**

Voor zover er geen wijzigingen zijn ten opzichte van de nota 2012, betreft het bestaand beleid en wordt niet verder op ingegaan.

Indien een reserve per balansdatum negatief staat wordt deze door middel van de algemene reserve aangevuld tot minimaal nul. Indien een reserve per balansdatum boven de bovengrens staat wordt het meerdere tot de bovengrens afgeroomd en ten gunste van de algemene reserve gebracht. Op dit moment zijn er geen reserves of voorzieningen meer met een bovengrens.

- **Beheer reserves en voorzieningen**

De verantwoordelijkheid voor het beheer van de reserves en voorzieningen ligt bij de managers van de teams waaronder deze vallen. De verantwoordelijkheid heeft betrekking op toevoegingen en onttrekkingen en de specificaties van de saldi.

- **Reserves en voorzieningen periodiek doorlichten**

Als er geen dringende reden is om een bestemmingsreserve in stand te houden, wordt voorgesteld om deze op te heffen.

Voorzieningen worden opgeheven als de verplichting/risico waarvoor de voorzieningen gevormd is, ingelost of op een andere wijze opgehouden is te bestaan. In het laatste geval kan bijvoorbeeld gedacht worden aan de gevolgen van veranderingen in wet- en regelgeving. In deze situatie is geen raadsbesluit noodzakelijk.

- **Instellen nieuwe reserves en voorzieningen**

Reserves en voorzieningen worden uitsluitend ingesteld op basis van een raadsbesluit.

- **Mutaties reserves**

In de begroting wordt een zo reëel mogelijk beeld gegeven van de toevoegingen en onttrekkingen van reserves. Mutaties vinden alleen plaats door middel van raadsbesluiten.

- **Mutaties voorzieningen**

Een voorziening moet de omvang hebben van de betreffende verplichting of risico. De voeding van de voorziening vindt plaats via de exploitatie. De onttrekking komt rechtstreeks ten laste van de voorziening.

- **Egalisatiereserves en -voorzieningen**

Uit praktische redenen wordt voor egalisatiereserves en -voorzieningen ten aanzien van onttrekkingen en toevoegingen geen toestemming vooraf van de raad gevraagd maar verantwoording achteraf via jaarrekening gedaan omdat de werkelijke mutaties in de praktijk afwijken van de begroting.

- **Risico's**

Risico's die niet te kwantificeren zijn worden op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeentes opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen van de programmabegroting/jaarrekening.

3. Voorstellen

a) Algemene reserve

De ondergrens van de algemene reserve op het huidige niveau, in casu € 2.000.000 handhaven en niet relateren aan de geldstroom van de decentralisatie van het sociaal domein en de omvang te betrekken bij de uitwerking van het geplande risicomanagement. Daarnaast wordt voorgesteld om geen bovengrens in te stellen.

b) Egalisatiereserve sociaal domein

Per 2015 worden de taken jeugdwet, Wmo en participatievoorzieningen gedecentraliseerd. Voorgesteld wordt om gedurende de overgangsperiode van 3 jaar een egalisatiereserve sociaal domein in te stellen en na deze periode de nut en noodzaak van deze reserve te evalueren.

c) Negatieve algemene reserve Calluna

In 2014 vindt de laatste aflossing plaats waardoor deze reserve per 31/12/2014 vervalt. Deze negatieve algemene reserve is in overleg met de accountant in 2005 ingesteld in verband met het afboeken van de immateriële vaste activa.

d) Brandweer

Deze reserve is ingesteld om de financiering van investeringen voor de brandweer te garanderen. Door de regionalisering is het in stand houden van deze reserve voor dit doel niet meer nodig. Vanaf 2015 lopen investeringen geheel via de Veiligheidsregio. De roerende goederen met een balanswaarde zijn per 31 december 2013 overgedragen aan de VR-NHN. Goederen zonder balanswaarde worden nog in 2014 overgedragen.

Door de regionalisering van de brandweer zullen frictiekosten ontstaan. De omvang is nog niet inzichtelijk. Medio oktober 2015 neemt het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio een besluit over de begroting 2015. Daarom wordt voorgesteld om het saldo van deze reserve vooralsnog beschikbaar te houden voor frictiekosten regionalisering brandweer.

e) Onderhoud scholen

Deze reserve is in 2012 ingesteld met als doel de onderhoudskosten van de scholen te garanderen tot minimaal 2015 op basis van een onderhoudsplan. Per 2015 worden echter de middelen voor onderwijshuisvesting uit de algemene uitkering gehaald en aan de schoolbesturen toegekend. Voorgesteld wordt om de gereserveerde middelen vooralsnog in stand te houden tot er nadere afspraken over de geldstroom gemaakt zijn.

f) Frictiekosten bezuinigingen

Het saldo van deze reserve is € 4.962 en komt uit eerdere bezuinigingen. Conform beleid wordt voorgesteld om deze reserve op te heffen en het saldo ten gunste van de algemene reserve te laten komen.

g) Energievisie Texel 2008-2011

In 2008 is € 200.000 beschikbaar gesteld voor de Energievisie Texel 2008-2011. Inmiddels is de gemeente Texel bezig om uitvoering te geven aan deze visie. Voorgesteld wordt het saldo per 1/1/2014 van € 100.141 gereserveerd te houden voor het uitvoeringsprogramma 'Energie voor Texel'.

h) Valuta- en koersrisico's Landsbanki

De restantvordering Landsbanki is op 20 oktober 2014 geheel ontvangen waardoor het saldo van deze reserve kan vrijvallen. De financiële afwikkeling wordt meegenomen in de jaarrekening 2014.

i) De Bolder

Per 1/1/2014 heeft de Bolder 2 investeringsreserves (investeringen en herstructureringskosten) voor hetzelfde doeleinde maar op een ander moment ingesteld. Het college stelt voor om deze 2 reserves samen te voegen en het saldo van de herstructureringsreserve over te hevelen naar de bestemmingsreserve investeringen.

Daarnaast stelt het college voor om een bestemmingsreserve te vormen voor egalisatie van de voordelige en nadelige resultaten voor de eerstkomende jaren. Vanaf 2017 is de meerjarenprognose nadelig.

4. Mutaties reserves en voorzieningen ten opzichte nota 2012

Over onderstaande mutaties zijn reeds raadsbesluiten genomen.

Reserves

- **Rationeel gebouwenbeheer gemeentehuis**

Na inventarisatie rationeel gebouwenbeheer nieuw gemeentehuis is het saldo per 31-12-2012 conform de voorschriften teruggeboekt naar de voorziening rationeel gebouwenbeheer gemeentehuis. Een verschuiving van bestemmingsreserve naar voorziening.

In 2011 zijn deze middelen op verzoek van de accountant en conform de voorschriften overgeheveld van voorziening naar bestemmingsreserve omdat toen de inventarisatie nog niet gedaan was.

- **Bestemmingsplannen**

Deze middelen waren gereserveerd voor spreiding werkzaamheden actualisatie bestemmingsplannen. Het werk is inmiddels uitgevoerd en de middelen zijn ingezet voor tijdelijke urenbuitbreiding waardoor deze reserve opgeheven is.

- **Riolering**

Bij de uitwerking van het rioleringsplan 2014-2018 is gebleken dat de voorziening € 900.000 te hoog is omdat enerzijds achteraf de tarieven te hoog waren vastgesteld en anderzijds de onderhoudsmethoden zijn veranderd waardoor het onderhoud goedkoper uitvalt. Met ingang van het jaar 2014 zijn de tarieven substantieel verlaagd. Het bedrag is vrijgevallen ten gunste van het rekeningresultaat 2013. Via resultaatbestemming heeft de gemeenteraad besloten om deze middelen apart in een bestemmingsreserve aan te houden.

- **Mobiliteit**

In 2012 heeft de gemeenteraad een amendement aangenomen waarin is besloten dat een voordelig nettoresultaat op parkeren ten gunste moet komen van mobiliteit.

Voorzieningen

- **Organisatieontwikkeling en reorganisatie**

Per 31/12/2013 is voor de fase 1 van de organisatieontwikkeling en in overleg met de accountant een voorziening van € 830.000 gevormd. Het gereserveerde bedrag heeft betrekking op salaris- en wachtgeldverplichtingen. De hoogte van de voorziening is met de halfjaarsrapportage 2014 geëvalueerd en aangepast aan het maximale risico.

- **Sloop oude LTS**

De werkzaamheden zijn afgerond. Het restant is vrijgevallen t.g.v. het rekeningresultaat 2013. De bestemmingsreserve is opgeheven.

- **De Bolder**

Het saldo van de voorziening WW-uitkering ambtelijk personeel is nihil en is opgeheven.

5. Inventarisatie stille reserves

Algemeen

De stille reserves worden 2-jarlijks met de nota reserves en voorzieningen geactualiseerd. Deze actualisatie is noodzakelijk omdat in artikel 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is opgenomen dat de begroting en het jaarverslag voorzien moeten zijn van een paragraaf weerstandsvormogen met daarin opgenomen de weerstandscapaciteit waarvan de stille reserves onderdeel uitmaken.

Stille reserves zijn activa die niet of tegen een lagere waarde op de balans staan dan de werkelijke waarde is.

Vaste activa moet worden gewaardeerd tegen de verkrijgingprijs- of vervaardigingsprijs (artikel 63 BBV). Deze waarde komt nagenoeg nooit overeen met de actuele waarde. Van invloed is bijvoorbeeld de afschrijvingstermijn.

- **Financiële vaste activa**

Gemeenten zijn verplicht financiële vaste activa tegen verkrijgingprijs te waarderen. Hieronder volgt een overzicht zoals deze per 01-01-2014 op de balans staan.

Kapitaalverstrekking	Boekwaarde per 01-01-2014
1 Deelnemingen	
Aandelen N.V. Luchtvaartterrein Texel	162.126
Aandelen N.V. Huisvuilcentrale Noord Holland	1.089
Aandeel Gasbedrijf Kop van Noord Holland	2.691
Aandeel TESO	4.022
Aandelen VVV	90.756
Aandelen Bank Nederlandse Gemeenten	18.428
Aandeel Ontwikkelingsbedrijf Noord Holland Noord	1.000
Deelname Middenstand Borgstellingfonds	420
Aandeel Texel Energie	50
Totaal deelnemingen	280.582
2 Leningen	
Leningen maatschappelijke doeleinden	665.119
Hypotheke personeel	2.766.605
Fietsplan	12.175
Afkoop erfpacht haven Oudeschild	726.009
Lening Veiligheidsregio NHN	3.138.785
Bijdrage activa in derden	239.727
Totaal leningen	7.548.420

Toelichting

- 1 De deelnemingen waartoe de gemeente zich heeft verbonden vloeien voort uit gemeentelijke taken en -belangen. Deze deelnemingen zijn op de aandelen van de TESO en Texel Energie na, niet of alleen beperkt verhandelbaar.
- 2 De boekwaarde van de uitgezette leningen wijkt niet af van de marktwaarde waardoor geen sprake is van stille reserves.

Concluderend zijn er nagenoeg geen stille reserves bij de financiële vaste activa.

- Materiële vaste activa**

In de volgende vergelijkingstabel zijn alleen de gebouwen meegenomen waarvan de WOZ-waarde bekend is. De waarden van bedrijfsmiddelen zoals tractie, machines, computers en inventaris zijn niet meegenomen. Inventarisatie van deze gegevens vraagt onevenredig veel tijd en de stille reserves zullen minimaal zijn.

De verschillen tussen de boekwaarde en de woz-waarde ontstaan onder andere omdat op de vaste activa geen herwaardering toegepast mag worden. Daarnaast kan de oorspronkelijke aanschafwaarde in het verleden (vóór 2004) zijn verlaagd door bijdragen uit reserves, derden (subsidies) of uit de exploitatie.

Een hogere woz-waarde ten opzichte van de boekwaarde betekent niet dat het vermogen van de gemeente Texel kan worden verhoogd. Waardering op de balans mag namelijk alleen op basis van de historische verkrijgingprijs waardoor een stille reserve ontstaat.

Gebouwen	Boekwaarde per 01/01/2014	WOZ-Waarde 2014 waardepeildatum 01/01/2013	Stille reserve
OBS den Hoorn, Drijverschool	299.796	768.000	468.204
OBS Oudeschild, de Bruinvis (juridisch eigendom overgedragen aan Stichting Schooltij)	873.935	1.163.000	289.065
OBS Oosterend, Daalderschool (juridisch eigendom overgedragen aan Stichting Schooltij)	495.887	904.000	408.113
OBS den Burg, Thijsseschool (juridisch eigendom overgedragen aan Stichting Schooltij)	383.190	795.000	411.810
OBS de Cocksdorp, Durperhonk (juridisch eigendom overgedragen aan Stichting Schooltij)	246.604	937.000	690.396
Dorpshuis De Waal (incl. voorm. OBS de Waal)	170.361	623.000	452.639
Peuterspeelzaal Oudeschild, Houtmanstraat 62	0	92.000	92.000
O.S.G. de Hogeberg	8.803.299	8.951.000	147.701
Burgemeester de Koninghal/LBO	77.642	1.480.000	1.402.358
D'ouwe ulo	98.683	981.000	882.317
Sporthal ons Genoegen	100.766	1.031.000	930.234
Gymnastiekgebouw Beatrixlaan	0	201.000	201.000
Zwembad Molenkoog	413.774	1.290.000	876.226
Paelwerck 9 (Kotex en schapenboet)	5.416	123.000	117.584
Totaal scholen maatschappelijke doeleinden	11.969.353	19.339.000	7.369.647
Gemeentehuis	11.618.144	9.868.000	-/- 1.750.144
Buitendienst, Reijer Keijserstraat 7	2.764.038	2.991.000	226.962
Wezenland monteurswerkplaats	0	703.000	703.000
PHH aandeel veiligheidsregio, Pontweg 102	400.957	252.000	-/- 148.957
Bedrijfsgebouwen de Bolder	1.190.000	3.044.000	1.854.000
Semi bungalow Reijer Keijserstraat 5	0	315.000	315.000
Opslagruimte, Dorpsstraat 47A De Koog	0	10.000	10.000
Totaal bedrijfsgebouwen	15.973.139	17.183.000	1.209.861
Schapenboet Duykerdam 25	0	38.000	38.000
Garage achterom 3	3.189	24.000	20.811
Bungalow Pontweg 89	4.756	108.000	103.244
Semi-bungalow Diek 11	0	186.000	186.000
Expositieruimte Diek 11a	0	163.000	163.000
Semi-bungalow Kotterstraat 29	19.894	200.000	180.106
2*1 kap semi-bungalow Peperstraat 19a	20.865	192.000	171.135

Semi-bungalow Schoolstraat 27	37.822	306.000	268.178
Werkplaats Oudeschild; Stoompoort 12a	0	155.000	155.000
Haven diverse	0	775.000	775.000
Garagebox Oranjestraat 31 D	0	67.000	67.000
Recreatie/sportcentrum Schipperboonstraat 18	0	183.000	183.000
Totaal woningcomplex/overige gebouwen	86.526	2.397.000	2.310.474
TOTAAL GENERAAL	28.029.018	38.919.000	10.889.982

Stille reserves komen pas daadwerkelijk in beeld als de activa op korte termijn verkoopbaar is. In de meeste gevallen is dat niet het geval omdat de gebouwen in gebruik zijn of dienst doen voor de uitoefening van de publieke taak. Alleen de gebouwen gerubriceerd onder het woningcomplex zijn mogelijk op (korte) termijn verkoopbaar.

Gronden

- In exploitatie genomen gronden**

Op dit moment heeft de gemeente Texel 6 in exploitatie genomen complexen. Deze complexen worden jaarlijks herberekend. Hierbij wordt een berekening gemaakt waarbij op basis van de actuele boekwaarde, nog te verwachten kosten bouwrijp- en woonrijpmaken en te verwachten opbrengsten een vermoedelijk resultaat wordt becijferd. Dit vermoedelijke resultaat wordt zowel in de jaarrekening als in de programmabegroting onder de paragraaf grondbeleid aan de raad gepresenteerd.

Er bestaat jaarlijks inzicht in de ontwikkeling van het vermoedelijk resultaat. Er is geen sprake van stille reserves. Opgemerkt moet worden dat positieve resultaten pas kunnen worden gerealiseerd als de exploitatie van dat complex is afgerond.

- Niet in exploitatie genomen gronden**

Niet alle grond die de gemeente bezit wordt in exploitatie genomen. Ook de ondergrond van de openbare ruimte (wegen, openbaar groen etc.) is gemeentelijk bezit. Het zal duidelijk zijn dat deze ondergrond niet of slechts in beperkte mate kan worden verkocht. Openbaar groen wordt - onder voorwaarden - aan geïnteresseerde burgers verkocht.

Ook wordt er grond uitgegeven in erfpacht. In het algemeen gebeurt dit onder commerciële voorwaarden. Verder heeft de gemeente gronden in bezit ten behoeve van toekomstige bouwplannen en voor andere maatschappelijke doeleinden (zoals volkstuinen) etc. Deze grond heeft een commerciële waarde die soms hoger zal zijn dan waarvoor de grond in de gemeentelijke boeken is verantwoord. Een betrouwbare schatting van deze "stille reserve" kan pas worden gemaakt als het gemeentelijk grondbezit wordt geïnventariseerd en wordt getaxeerd. Vervolgens zal dan een koper moeten worden gevonden. Op dit moment zit deze inventarisatie niet in de werkplanning gezien het arbeidsintensieve karakter en de geringe toegevoegde waarde van deze informatie.

- Riolering en wegen**

Rioleringen zijn in de definitie van het BBV investeringen met een economisch nut. De riolering is een gemeentelijke taak en daarom niet verhandelbaar, ook al worden door de uitvoering van deze taak inkomsten gegenereerd (rioolrechten).

Daarnaast zijn investeringen met een maatschappelijk nut zoals bijvoorbeeld wegen buiten beschouwing gelaten omdat ook deze niet verhandelbaar zijn.

Bij riolering en wegen is geen sprake van stille reserves.

- Kunstbezit**

De totale waarde van de getaxeerde kunstwerken bedraagt ca. € 85.000.

- **Vorraden gemeentewerken**

De voorraden van gemeentewerken zijn geïnventariseerd en bedragen circa € 250.000 en hebben onder andere betrekking op straatstenen, wegmeubilair, zitbanken, verkeerspalen en -borden, lichtmasten, banden, stenen, pvc buizen, putten, kolken, auto-onderdelen, olie, gereedschappen garage, gereedschappen plantsoenen, wegzout, hout, verf en graskeien. Deze voorraad is niet opgenomen op de balans.

Samenvatting

	Boekwaarde per 01/01/2014	WOZ-waarde 2014 Waardepeildatum 01/01/2013	Stille reserve
Totaal scholen en maatschappelijke doeleinden	11.969.353	19.339.000	7.369.647
Totaal bedrijfsgebouwen	15.973.139	17.183.000	1.209.861
Totaal woningcomplex/overige gebouwen	86.526	2.397.000	2.310.474
Totaal gebouwen	28.029.018	38.919.000	10.889.982
Kunstbezit	0	0	85.000
Vorraden gemeentewerken	0	0	250.000
Totaal algemeen	28.029.018	39.683.000	11.224.982

Conclusie

De totale stille reserves van de gemeente Texel bedragen ruim 11 miljoen. Het merendeel daarvan heeft betrekking op in gebruik zijnde gebouwen en kunnen niet op korte termijn verkocht worden.

In hoeverre objecten uit het woningcomplex en overige gebouwen op redelijk korte termijn verkoopbaar zijn zal onderzocht moeten worden. Het gaat om ruim € 1,5 miljoen exclusief de gebouwen op de haven (€ 775.000). Het huidige beleid is erop gericht dat bij leegstand het woningcomplex/overige gebouwen verkocht worden.

Verder heeft de gemeente een stille reserve van bijna € 335.000 aan voorraden gemeentewerken en kunstbezit.

Het is redelijk om aan te nemen dat de stille reserves die meegenomen kunnen worden in de berekening van het incidentele weerstandsvermogen ruim € 1,8 miljoen zijn (woningcomplex excl. gebouwen haven, kunst en voorraden).



6. Slotbepaling

Deze nota treedt in werking op 22 oktober 2014 en vervangt de nota reserves en voorzieningen, zoals vastgesteld op 19 september 2012.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 22 oktober 2014,

de griffier,

de voorzitter,

Bijlage 1

Overzicht saldi reserves en voorzieningen

Hieronder zijn de saldi van de reserves en voorzieningen van de gemeente Texel, O.S.G. de Hogeberg en de Bolder opgenomen. Het zijn de werkelijke saldi per 1 januari 2014 inclusief resultaatbestemming 2013 met uitzondering van de algemene reserve. Voor de algemene reserve van de gemeente Texel is de stand per halfjaarrapportage 2014 opgenomen.

Overzicht reserves per 01-01-2014

Gemeente Texel

Omschrijving	Saldo 01-01-2014 (bedragen x € 1.000)
991100 Algemene reserve gemeente Texel	2.972
999101 Algemene reserve Calluna (vervalt per 31/12/2014)	-42
Totaal algemene reserve gemeente Texel	2.930
904001,002,013-015 Bouw- en woonrijp maken grond	72
905037 Afschrijvingskosten ict investeringen e-gem	112
905043 Onderhoud scholen (rgb)	1.283
912000 Brandweer	744
922002 Haven Oudeschild afkoopsom investeringen	1.647
922003 Haven Oudeschild personeelskosten	172
922004 Haven Oudeschild egalisatie	129
922005 Haven Oudeschild onderhoud gelijk 5 jaar	173
922006 Haven Oudeschild onderhoud groter 5 jaar	689
944106 Aanpassing bgm. de Koninghal	200
948002 Verbetering onderwijshuisvesting	45
953000 Combinatiefunctieregeling	34
954103 Gemeentelijke monumenten	83
954104 Gemeentelijke schapenboeten	58
962100 Wet inburgering	242
972210 Riolering	900
972300 Uitvoeringsprogramma 'Energie voor Texel'	100
972301 Mobiliteit	364
991301 Valuta- en koersrisico's Landsbanki	370
992201 Frictiekosten bezuinigingen (voorstel tot opheffing)	5
994000 Egalisatie WKO gemeentehuis en O.S.G.	254
996000 Budgetten vorig jaar	2.682
Sociaal domein	0
Totaal bestemmingsreserves gemeente Texel	10.358

Overzicht voorzieningen per 01-01-2014

Gemeente Texel

Gemeente Texel

Omschrijving:	Saldo 1-1-2014 (bedragen x € 1.000)
904004-904011, 905000-905041 Rationeel gebouwenbeheer	2.837
900101 Pensioenen voormalige wethouders	1.478
900102 Organisatieontwikkeling en reorganisatie	830
953001 Onderhoud atletiekbaan	15
972200 Rioolegalisatiefonds	2.112
900201 Kasschuif NUP	43
331000 Voorziening grondexploitatie Den Burg centrum	162
Totaal voorzieningen gemeente Texel	7.477

Overzicht reserves en voorzieningen per 01-01-2014

DSW De Bolder

Soort:	Omschrijving:	Saldo 1-1-2014 (bedragen x € 1.000)
A	Algemene reserve	360
B	Bestemmingsreserve	798
V	Voorziening	0
	Totaal De Bolder	1.158

OSG De Hogeberg

Soort:	Omschrijving:	Saldo 1-1-2014 (bedragen x € 1.000)
V	Voorzieningen	2.373
	Totaal O.S.G. De Hogeberg	2.373

Toelichting In de jaarrekening en in de begroting van de gemeente Texel worden de algemene reserve en de bestemmingsreserves van de O.S.G. als voorziening opgenomen omdat deze in het kader van het onderwijs gelabeld zijn.



Bijlage 2

Specificatie reserves en voorzieningen

Naam	Algemene reserve gemeente Texel
Objectnummer	991100
Soort	Algemene reserve
Afdeling	Bedrijfsvoering

Bestemming / doelstelling

- Het opvangen van onvoorziene, wettelijke en onontkoombare incidentele uitgaven.
- Het verrekenen van resultaten op de jaarrekening.

Gewenste omvang

Ondergrens € 2.000.000
Bovengrens N.v.t.

Voeding / opmerking

Toevoegingen/onttrekking vinden plaats door voordelig/nadelig rekeningresultaat en tussentijdse tegenvallers/meevallers.

Naam	Bouw- en woonrijpmaken grond
Numer	904001,904002, 904013, 904014, 904015
Soort	Bestemmingsreserve
Afdeling	Beleid

Bestemming / doelstelling

Bekostigen van nog uit te voeren werken ten behoeve van afgesloten plannen.

Gewenste omvang

Geraamde kosten uit te voeren werkzaamheden.

Voeding / opmerking

Geraamde kosten ten laste van de af te sluiten exploitatie.

Naam	Afschrijvingskosten ict investeringen e-gem
Numer	905037
Soort	Bestemmingsreserve
Afdeling	Bedrijfsvoering

Bestemming / doelstelling

Dekking afschrijvingslasten investeringen in het kader van ict e-gem.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Eenmalig € 238.000; besluitvorming kadernota 2009. Het gaat om een administratief gelabelde bestemmingsreserve tot 2016.

Naam	Onderhoud scholen rgb
Nummer	905043
Soort	Bestemmingsreserve
Afdeling	Beleid

Bestemming / doelstelling

Onderhoudskosten scholen tot minimaal 2015 garanderen.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Eenmalige storting van € 1.282.786 op basis van onderhoudsplan scholen basisonderwijs tot 2015. Het is niet meer toegestaan onderhoud te activeren.

Inmiddels heeft het rijk besloten om per 2015 de middelen voor onderwijshuisvesting uit de algemene uitkering te halen en aan de scholbesturen toe te kennen. Nadere advisering volgt. Vooralsnog middelen gereserveerd houden.

Naam	Brandweer
Nummer	912000
Soort	Bestemmingsreserve
Afdeling	Ondersteuning

Bestemming / doelstelling

Financiering frictiekosten regionalisering brandweer.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Eenmalig saldo per 01/01/2014 van € 744.223.

Naam	Haven
Objectnummer	922002-922006
Soort	Bestemmingsreserve
Afdeling	Gemeentewerken

Bestemming / doelstelling

De haven is per 1 december 2008 overgenomen van Rijkswaterstaat. Een uitgangspunt is dat de haven budgettair neutraal geëxploiteerd wordt.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Egalisatie werkelijk gemaakte kosten en jaarlijkse bijdrage Rijkswaterstaat.

Het gaat om de volgende reserves: afkoopsom gedane investeringen, personeelskosten, egalisatie, onderhoud < 5 jaar en onderhoud > 5 jaar.

Naam	Aanpassing burgemeester de Koninghal
Nummer	944106
Soort	Bestemmingsreserve
Afdeling	Beleid

Bestemming / doelstelling

Renovatie/nieuwbouw burgemeester de Koninghal. Het al dan niet benutten van het gereserveerde bedrag maakt deel uit van de advisering over de renovatie/nieuwbouw van de binnensportaccommodaties aan de Emmalaan.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Enmalig € 200.000 vanuit krediet nieuwbouw O.S.G. (verbouw was opgenomen in krediet nieuwbouw).

Naam	Verbetering onderwijshuisvesting
Nummer	948002
Soort	Bestemmingsreserve
Afdeling	Beleid

Bestemming / doelstelling

Goed onderwijs faciliteren.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Restant rijksbijdragen via de algemene uitkering.

Middelen worden ingezet voor uitvoering visie 'passend thuisnabij onderwijs' om te onderzoeken of een onderwijscampus wenselijk is. De uitgangspunten van onderwijskundige vernieuwingen komen daar ook in terug.

Naam	Combinatiefunctieregeling
Nummer	953000
Soort	Bestemmingsreserve
Afdeling	Beleid

Bestemming / doelstelling

Het egaliseren van uitgaven ten behoeve van de deelname aan de regeling 'Impuls brede scholen, sport en cultuur'.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Met deze regeling wordt een actieve deelname aan sport en kunst- en cultuurvormen voor jongeren tot 18 jaar op en rond de scholen gestimuleerd.

Naam	Gemeentelijke monumenten
Nummer	954103
Soort	Bestemmingsreserve
Afdeling	Beleid

Bestemming / doelstelling

Egaliseren uitgaven in het kader van gemeentelijke monumenten.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Verschil werkelijke uitgaven met jaarlijks budget van € 20.243 geïndexeerd. Op basis van de Uitvoeringsregeling gemeentelijke monumenten bedraagt de maximale subsidie voor restauratie gemeentelijk monument (woonhuis) het jaarlijks beschikbare budget in casu € 20.243. Evaluatie van de Uitvoeringsregeling staat in de planning.

Naam	Gemeentelijke schapenboeten
Nummer	954104
Soort	Bestemmingsreserve
Afdeling	Beleid

Bestemming / doelstelling

Egaliseren uitgaven in het kader van gemeentelijke schapenboeten.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Verschil werkelijke uitgaven met jaarlijks budget van € 20.243 geïndexeerd. Op basis van de Uitvoeringsregeling gemeentelijke monumenten is het mogelijk om maximaal € 100.000 subsidie te ontvangen voor restauratie van een schapenboet. Daarnaast is het mogelijk een jaarlijkse bijdrage van € 500 geïndexeerd te ontvangen als de boet goed is onderhouden. De controle wordt uitgevoerd door Stichting De Lieuw. Evaluatie van de Uitvoeringsregeling staat in de planning.

Naam	Wet inburgering
Nummer	962100
Soort	Bestemmingsreserve
Afdeling	Dienstverlening

Bestemming / doelstelling

Het egaliseren van uitgaven in het kader van de Wet inburgering en het opvangen van tekorten op het participatiebudget.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Restant (gelabeld geld) oude regeling inburgering vanaf 1997.

Naam	Riolering
Nummer	972210
Soort	Bestemmingsreserve
Afdeling	Gemeentewerken

Bestemming / doelstelling

Het saldo terug te laten vloeien naar de burger.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Enmalige storting via resultaatbestemming rekeningresultaat 2013 omdat bij de uitwerking van het rioleringsplan 2014-2018 is gebleken dat de voorziening € 900.000 te hoog is.

Er wordt uitgezocht wat de voordeligste, toegestane manier van terugvloeien naar de burger is. Vooralsnog gereserveerd houden.

Naam	Uitvoeringsprogramma 'Energie voor Texel'
Nummer	972300
Soort	Bestemmingsreserve
Afdeling	Beleid

Bestemming / doelstelling

Gemeentelijke bijdrage aan diverse projecten uit het uitvoeringsprogramma "Energie voor Texel"

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Enmalige storting van € 200.000 conform raadsbesluit 08-07-2008 voor Energievisie Texel 2008-2011.

Saldo per 1/1/2014 € 100.141. Dit bedrag gereserveerd houden voor deelprojecten uit het uitvoeringsprogramma 'Energie voor Texel'.

Naam	Mobiliteit
Nummer	972301
Soort	Bestemmingsreserve
Afdeling	Gemeentewerken

Bestemming / doelstelling

Investerings voor parkeren, wegen, fietspaden, (openbaar) vervoer op land en water en veiligheid.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Jaarlijks voordelig nettoresultaat op parkeren. Bestemmingsreserve is op basis van het amendement: Texelvignet, labeling netto inkomsten ingesteld.

Naam	Egalisatie W.K.O. gemeentehuis en O.S.G.
Nummer	994000
Soort	Bestemmingsreserve
Afdeling	Beleid

Bestemming / doelstelling

Dekken van het gecumuleerde exploitatietekort W.K.O.

Gewenste omvang

Maximaal berekend cumulatief tekort.

Voeding / opmerking

Via rationeel gebouwenbeheer O.S.G., rationeel gebouwenbeheer gemeentehuis extra storting begrotingsbrief 2012 en afrekening grote projecten.

Naam	Budgetten vorig jaar
Nummer	996000
Soort	Bestemmingsreserve
Afdeling	Bedrijfsvoering

Bestemming / doelstelling

Overhevelen van budgetten die niet in het jaar van beschikbaarstelling zijn uitgegeven.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Incidentele budgetten/projectgelden welke niet in het jaar van besluitvorming worden uitgegeven worden via deze bestemmingsreserve administratief overgeheveld naar volgend jaar.

Naam	Sociaal domein
Nummer	--
Soort	Bestemmingsreserve
Afdeling	Beleid

Bestemming / doelstelling

Egalisatie van de per 2015 gedecentraliseerde taken jeugdwet en Wmo. Gezien de risico's die er zijn tijdens de overgangperiode worden gedurende 3 jaar deze middelen apart gehouden.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

2015-2017 budgetten Wmo oud, Wmo nieuw en jeugd (onderdeel gemeentefonds). Evaluatie na 3 jaar.

Naam	Rationeel gebouwenbeheer
Nummer	904004 t/m 904011 - 905000 t/m905041
Soort	Voorziening
Afdeling	Gemeentewerken

Bestemming / doelstelling

Egalisatie van de onderhoudskosten op gebouwen op basis van een beheersplan.

Gewenste omvang

Op basis van onderhoudsplan rationeel gebouwenbeheer.

Voeding / opmerking

Gemiddeld begroot bedrag op basis van meerjaren onderhoudsplan.

Naam	Pensioenen voormalige wethouders
Nummer	900101
Soort	Voorziening
Afdeling	Ondersteuning

Bestemming / doelstelling

Uitkering pensioenen voormalige wethouders vóór 2010.

Gewenste omvang

Saldo op basis van de actuariële overzichten.

Voeding / opmerking

Op basis van actuariële overzicht ten laste van exploitatie. Vanaf 2010 worden pensioenen van de wethouders verzekerd.

Naam	Organisatieontwikkeling en reorganisatie
Nummer	900102
Soort	Voorziening
Afdeling	Ondersteuning

Bestemming / doelstelling

Afdekken risico salariskosten en wachtgeldverplichtingen bovenformatieven.

Gewenste omvang

Voldoende om salariskosten en wachtgeldverplichtingen bovenformatief geplaatsten te kunnen betalen.

Voeding / opmerking

Via raadsbesluit op basis van risicoberekening.

Naam	Rioolegalisatiefonds
Nummer	972200
Soort	Voorziening
Afdeling	Gemeentewerken

Bestemming / doelstelling

De rioolheffing moet kostendekkend zijn maar onderhoudsuitgaven kunnen fluctueren. Om grote mutaties in de rioolheffing te voorkomen worden deze via deze voorziening geëgaliseerd.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Verschil rioolheffing en werkelijke onderhoudsuitgaven. Overschotten worden in deze voorziening gestort en tekorten onttrokken.

Naam	Onderhoud atletiekbaan
Nummer	953001
Soort	Voorziening
Afdeling	Gemeentewerken

Bestemming / doelstelling

Toekomstig groot onderhoud waaronder het vervangen van de top laag.

Gewenste omvang

Op basis van groot onderhoudsplan.

Voeding / opmerking

Jaarlijkse bijdrage (in exploitatie opgenomen). In 2014 heeft de raad een extra bijdrage van € 13.000 beschikbaar gesteld voor herstel schade atletiekbaan. Er is gebleken dat het saldo van deze voorziening niet toereikend is. In 2014 volgt nadere advisering.

Naam	Kasschuif NUP
Nummer	900201
Soort	Voorziening
Afdeling	Bedrijfsvoering

Bestemming / doelstelling

Egaliseren uitkering gemeentefonds ten behoeve van het Nationale UitvoeringsProgramma. De extra uitkering wordt eenmalig gekort in 2015. De bestemmingsreserve wordt in 2015 opgeheven.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Extra uitkering gemeentefonds 2011-2014.

Naam	Voorziening grondexploitatie Den Burg Centrum
Nummer	331000
Soort	Voorziening
Afdeling	Beleid

Bestemming / doelstelling

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording is het verplicht om een voorziening te treffen indien sprake is van een voorzien nadelig exploitatiesaldo.

Gewenste omvang

Berekend exploitatietekort.

Voeding / opmerking

Op basis van de herberekende exploitatie ten laste van de algemene middelen.

Naam	Algemene reserve D.S.W. de Bolder
Nummer	--
Soort	Algemene reserve
Afdeling	D.S.W. de Bolder

Bestemming / doelstelling

Algemene buffer voor het opvangen van onvoorziene uitgaven en nadelig resultaat jaarrekening.

Gewenste omvang

- Ondergrens 10% van de jaaromzet, zowel als 5% van de bedrijfslasten, zowel als 5% van het geïnvesteerde vermogen.
- Bovengrens 30% van de jaaromzet, zowel als 20% van de bedrijfslasten, zowel als 20% van het geïnvesteerde vermogen.

Voeding / opmerking

Afhankelijk van het jaarresultaat, voeding uit het voordelig resultaat van de Bolder.

Het is wenselijk om de bovengrens zodanig vast te stellen dat de bedrijfsrisico's en de subsidierisico's adequaat afgedekt kunnen worden.

Naam	Bestemmingsreserve D.S.W. de Bolder
Nummer	--
Soort	Bestemmingsreserve
Afdeling	D.S.W. de Bolder

Bestemming / doelstelling

Bij het voorstel tot bestemming wordt jaarlijks bij het rekeningresultaat het doel van de reserve aangegeven.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

- Voordelig resultaat van de Bolder.
- Bestemmingsreserves: Investerings, financiering formatieplaatsen, extra personeelskosten ambtelijk personeel, aanpassen CV-installatie (wordt opgeheven na besteding), groot onderhoud gebouwen en installaties, transitiekosten ambtelijke bezetting en egalisatie rekeningresultaten.

Naam	Voorzieningen O.S.G. de Hogeberg
Nummer	--
Soort	Voorziening
Afdeling	O.S.G. de Hogeberg

Bestemming / doelstelling

Algemene reserve (volgens Besluit Begroting en Verantwoording is dit een voorziening). Egalisatie van onvoorziene uitgaven en nadelig resultaat exploitatie jaarrekening (exclusief personeelskosten).

Bestemmingsreserves

Personeel, Bapo, Boekenfonds, jonge leerkrachten en innovatie

Voorzieningen

- Spaarverlof; dotatie op basis van gespaarde uren ultimo boekjaar.
- Jubilea; dotatie op basis van te verwachten ambtsjubilea.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

De O.S.G. heeft per 01-01-2014 een algemene reserve, 5 bestemmingsreserves en 2 voorzieningen.

De algemene reserve en de bestemmingsreserves van de O.S.G. mogen in de gemeentelijke administratie conform BBV niet als reserves worden opgenomen omdat deze gelden beklemd zijn voor onderwijs (regelgeving Ministerie OC&W). In de gemeentelijke administratie worden deze derhalve als voorzieningen opgenomen.