Gemeente
EDAM
VOLENDAM

Ondernemend en betrokken.

NOTA
RESERVES EN VOORZIENINGEN 2021

INHOUDSOPGAVE

1. Inleiding 3
2. Begrippen 3
2.1 Reserves 3
2.2 Voorzieningen 4
2.3 Verschil tussen een bestemmingsreserve en een voorziening 5
2.4 Samenvattend 5
3. Regelgeving 5
3.1 Relevant kader 5
4. Functies van reserves 6
4.1 Bufferfunctie 6
4.2 Bestedingsfunctie 6
4.3 Financieringsfunctie 6
4.4 Egalisatiefunctie 6
5. Beleid ten aanzien van reserves en voorzieningen 7
5.1 Bevoegdheden ten aanzien van reserves en voorzieningen 7
5.2 Toevoegingen en onttrekkingen reserves 7
5.3 Toevoeging en onttrekkingen voorzieningen 8
5.4 Rentetoerekening aan reserves en voorzieningen 8
5.5 Evaluatie beleid 9
6. Weerstandsvermogen 9
7. Nieuwe indeling reserves 10
8. Samenvatting voorstellen en gevolgen voor de begroting en rekening 11
8.1 Financiële gevolgen nota reserves en voorzieningen voor balans 11
8.2 Financiële gevolgen nota reserves en voorzieningen voor begroting 11
Bijlage A: Totaaloverzicht reserves en voorzieningen per 01-01-2021 13
Bijlage B: afzonderlijk beleid reserves en voorzieningen 16
1. Algemene reserve 16
2. Kapitaallasten reserves 16
3. ONDERHOUDSreserves 17
4. Budgetoverheveling 18
5. Overige risicoreserves 18
Risicovoorzieningen 23
Voorzieningen beklemde middelen 27

1. INLEIDING

Voor u ligt de geactualiseerde nota reserves en voorzieningen. Periodiek worden alle reserves en voorzieningen geactualiseerd en de vorming, omvang, toevoeging, onttrekking en toekomstige ontwikkelingen onderbouwd. Met deze actualisatie wordt voldaan aan artikel 9 van de "Financiële verordening van de gemeente Edam-Volendam 2018" die stelt dat het college periodiek een geactualiseerde nota aan de raad aanbiedt.

De nota bevat de volgende bijlagen:

- A: Totaaloverzicht reserves en voorzieningen en effecten herziening nota;
- B: Afzonderlijk beleid reserves en voorzieningen;

Voor de beoordeling van de reserves en voorzieningen geldt de peildatum 1 januari 2021. Dit geeft een aansluiting met de jaarrekening 2020 en daarmee met de gerealiseerde beginstand per 1 januari 2021. Dit is inclusief bestemming van het rekeningsaldo en eventuele verlate aanpassingen van de accountant.

In hoofdstuk 7 en 8 is een samenvatting opgenomen van het gewijzigd beleid en de financiële effecten van de herziening van de nota reserves en voorziening op de begroting.

Het doel van deze nota reserves en voorzieningen is het bieden van een sturingsinstrument voor het college en tevens om te voorzien in de informatiebehoefte van de raad en om een beleidskader op te stellen ten aanzien van reserves en voorzieningen. Gedacht kan hierbij worden aan onderwerpen als doel, vorming, handhaving en besteding van de reserves en voorzieningen.

2. BEGRIPPEN

2.1 RESERVES

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die bedrijfseconomisch gezien vrij zijn te besteden. Alle mutaties in de reserves behoeven de goedkeuring van de raad.

Op grond van artikel 43 van het BBV moeten de reserves in de balans worden onderscheiden naar:

- de algemene reserve;
- bestemmingsreserves.

Algemene reserve
De algemene reserve bestaat uit componenten waaraan de raad geen bepaalde bestemming heeft gegeven. Dit is een vrij besteedbaar eigen vermogen van de gemeente. Een belangrijke functie van de reserve is het vormen van een buffer voor financiële tegenvallers.

Bestemmingsreserves
Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan de raad een bepaalde bestemming heeft gegeven. Een bestemmingsreserve is weliswaar een vastgelegde toekomstige aanwending, maar geen financiële verplichting.

Naast de bovenstaande reserves wordt er in diverse ambtelijke notities, zoals bijvoorbeeld de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, ook gesproken over stille reserves. Dit is de meerwaarde van bezittingen waarvan de reële verwachte verkoopwaarde hoger is dan de boekwaarde. Bij een eventuele verkoop treedt dan een boekwinst op. Stille reserves vormen echter geen 'echte' reserves en vallen daarom buiten de reikwijdte van deze nota reserves en voorzieningen.

2.2 VOORZIENINGEN

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen en bestaan voor bestaande en te verwachten verplichtingen. De gemeente treft voorzieningen om in de toekomst te kunnen voldoen aan financiële verplichtingen en om inzichtelijk te hebben wat voor invloed dat heeft op de financiële positie van de gemeente. Voorzieningen zijn passiefposten op de balans, die een schatting geven van de voorzienbare lasten in verband met risico's en verplichtingen, waarvan de omvang en/of het tijdstip van optreden per de balansdatum min of meer onzeker zijn, en die oorzakelijk samenhangen met de periode voorafgaande aan die datum. Vrijval en toevoegingen aan voorzieningen verlopen via de exploitatie.

Voorzieningen worden gevormd wegens:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten (BBV 44.1A).
- op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten (BBV 44.1B).
- 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 (BBV 44.1C).
- de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in BBV artikel 35 eerste lid, onder b.
- Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden met uitzondering van de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren (BBV 44.2 en 49.1B).

2.3 VERSCHIL TUSSEN EEN BESTEMMINGSRESERVE EN EEN VOORZIENING

Een bestemmingsreserve maakt onderdeel uit van het eigen vermogen, is vrij aanwendbaar en wordt ingesteld door een besluit van de gemeenteraad. Een voorziening maakt onderdeel uit van het vreemd vermogen, is niet vrij aanwendbaar en is gevormd door het nemen van een last in de exploitatie.
Het BBV legt het onderscheid tussen (bestemming)reserves en voorzieningen bij de mogelijkheid dat de raad de bestemming van reserves kan wijzigen. Uitzondering hierop vormt de bestemmingsreserve die aangehouden wordt voor de dekking van afschrijvingslasten van activa die reeds in het bezit zijn van de gemeente. Het veranderen van de bestemming van deze laatste categorie heeft immers gevolgen voor de (dekking in de) exploitatie.Het wijzigen van de bestemming bij een voorziening is niet mogelijk.

2.4 SAMENVATTEND

Omschrijving	**Reserve**	**Voorziening**
Wijziging bestemming	Mogelijk	Niet mogelijk
Onderdeel van het	Eigen vermogen	Vreemd vermogen
Toevoegingen	Resultaatbestemming (raadsbesluit vereist)	Resultaatbepaling
Onttrekkingen	Resultaatbestemming (raadsbesluit vereist)	Worden direct in mindering gebracht op de voorziening
Vrije aanwendbaarheid	Ja (raadsbesluit vereist)	Nee, slechts voor het betreffende doel
Financieel onderbouwd	Niet noodzakelijk	Ja

3. REGELGEVING

3.1 RELEVANT KADER

Het relevante kader voor de reserves en voorzieningen wordt primair gevormd door artikel 41 tot en met 45 van het BBV. In het BBV is opgenomen dat er een commissie is voor het Besluit begroting en verantwoording (commissie BBV) met als taak zorg te dragen voor een eenduidige uitvoering en toepassing van het BBV. Deze commissie geeft aanbevelingen, stellige uitspraken, richtlijnen en geeft antwoorden op vragen. Enkele van deze aanbevelingen die van toepassing kunnen zijn op de gemeente Edam-Volendam zijn opgenomen in bijlage C van deze nota.
Naast het BBV is in de “Financiële verordening gemeente Edam-Volendam 2018” een artikel gewijd aan de reserves en voorzieningen. Dit is artikel 9.

4. FUNCTIES VAN RESERVES

Reserves en voorzieningen kunnen een verschillende betekenis (functie) hebben voor de Gemeente. Hierna worden de verschillende functies toegelicht.

4.1 BUFFERFUNCTIE

Dit is de belangrijkste functie van het eigen vermogen. Voornamelijk de algemene reserve dient als bufferfunctie voor het opvangen van eventuele onvoorziene uitgaven (incidenteel) waarmee in de planning geen rekening is gehouden en die noodzakelijkerwijs dienen plaats te vinden. Hierbij kan men denken aan:

- Het zich voordoen van financiële risico's waarvoor geen bestemmingsreserve of voorzieningen zijn gevormd, of waarvoor elders in de begroting geen financiële middelen zijn gereserveerd;
- Het opvangen van eventuele jaarrekeningtekorten;
- Het opvangen van een (deel van) eventueel begrotingstekort.

4.2 BESTEDINGSFUNCTIE

De bestemmingsreserves en voorzieningen zijn bewust ingesteld om middelen ervan te besteden voor het realiseren van een bepaalde activiteit of bepaald doel, respectievelijk de kosten van die activiteit of dat doel te dekken. Een voorbeeld hiervan is een bestemmingsreserve die wordt opgericht om de structurele kapitaallasten van een investeringskrediet te kunnen dekken.

4.3 FINANCIERINGSFUNCTIE

De reserves en voorzieningen fungeren als een intern financieringsmiddel. Zij maken deel uit van het totale vermogen van de gemeente.

4.4 EGALISATIEFUNCTIE

Zorgt ervoor dat bepaalde kosten gedurende een aantal jaren kunnen worden geëgaliseerd. Te denken valt bijvoorbeeld aan de diverse onderhoudsreserves, welke op termijn zullen worden vervangen door onderhoudsvoorzieningen. Uitgangspunt is om de bestemmingsreserves groot onderhoud op basis van een adequaat beheerplan om te zetten naar onderhoudsvoorzieningen.

5. BELEID TEN AANZIEN VAN RESERVES EN VOORZIENINGEN

5.1 BEVOEGDHEDEN TEN AANZIEN VAN RESERVES EN VOORZIENINGEN

Het vormen, wijzigen of opheffen van reserves is een raadsbevoegdheid door middel van (of onderdeel van) een raadsvoorstel en wordt door het college getoetst, of geschiedt op voorstel van het college. Het vormen van een voorziening is voorgeschreven in het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies & Gemeenten (BBV) en is veel dwingender beschreven dan de vorming van reserves. Expliciet wordt hierbij nog vermeld dat het vormen van een voorziening niet is toegestaan voor een algemeen bedrijfsrisico. Er dient sprake te zijn van een specifiek risico. De algemene reserve is voor algemene bedrijfsrisico's.

Het streven is om het aantal reserves en voorzieningen beperkt te houden tot de hoogst noodzakelijke.

In een voorstel tot het treffen van een nieuwe bestemmingsreserve worden minimaal de volgende aspecten vermeld:

a) omschrijving van het bestedingsdoel;
b) de gewenste omvang van de reserve inclusief onderbouwing;
c) omvang van de toevoegingen (structureel of incidenteel), inclusief onderbouwing daarvan;
d) dekking van de toevoegingen (resultaatbestemming of onttrekking algemene reserve);
e) omvang van de onttrekkingen incl. bestedingsplan;
f) de maximale looptijd.

Bij het treffen van een nieuwe voorziening worden minimaal de volgende aspecten vermeld:

a) omschrijving van het risico;
b) de benodigde omvang inclusief onderbouwing;
c) omvang van de toevoegingen (structureel of incidenteel), inclusief onderbouwing daarvan;
d) dekking van de toevoegingen (t.l.v. exploitatie, aangeven welk taakveld/product);
e) omvang van de onttrekkingen incl. uitgebreide onderbouwing daarvan;
f) de maximale looptijd.

5.2 TOEVOEGINGEN EN ONTTREKKINGEN RESERVES

Toevoeging en onttrekking van reserves gebeurt bij besluit van de gemeenteraad. Mutaties in reserves zijn geen baten of lasten. Het is verplicht het resultaat voor en na mutaties in de reserves weer te geven. Daarnaast is het voor het budgetrecht van de raad essentieel dat de toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves reeds bij de begroting kunnen plaatsvinden. In het BBV is daarom voorgeschreven dat zowel bij de begroting als bij de rekening eerst een overzicht wordt gegeven van de baten en lasten, waarna het resultaat voor bestemming wordt bepaald, daarna wordt het resultaat bestemd, dat wil zeggen wordt aan de reserves toegevoegd of onttrokken.
Tot slot wordt het resultaat bepaald. Het rechtstreeks boeken van bestedingen op reserves is niet toegestaan. De bestedingen moeten als last op het betreffende taakveld/product worden verantwoord.

Commentaar [CM1]: wij salderen dit in het product dat is dus niet goed.

In de realisatie van activiteiten waarvoor onderhouds- of risicoreserves zijn gevormd, kan sprake zijn van afwijkingen ten opzichte van begroot. Indien in de realisatie sprake is van een onderbesteding ten opzichte van de begroting, wordt de onttrekking aan een reserve geboekt tot het niveau van de werkelijke besteding. Indien sprake is van een overbesteding, wordt de onttrekking aan een reserve geboekt tot het niveau van de begrote onttrekking. Bij het vaststellen van de jaarrekening dient aandacht te worden geschonken aan dit soort afwijkingen en een evaluatie plaats te vinden t.a.v. het nut en de noodzaak van de resterende reserveposities.

5.3 TOEVOEGING EN ONTTREKKINGEN VOORZIENINGEN

Een voorziening moet de omvang hebben van de betreffende verplichting of het risico. De voeding van de voorzieningen vindt plaats via de exploitatie, maar de onttrekkingen geschieden rechtstreeks ten laste van de voorziening en zijn dus niet terug te vinden in de programmabegroting en productenraming. In het BBV is specifieke regelgeving opgenomen ten aanzien van het vormen of vrijvallen van voorzieningen en het doteren en onttrekken aan voorzieningen.

Voorts zijn toevoegingen aan voorzieningen nodig als de voorziening tegen contante waarde is gewaardeerd. Een voorziening is tegen contante waarde gewaardeerd als bij de bepaling van de hoogte van de jaarlijkse toevoeging aan de voorziening wordt uitgegaan van een lagere omvang dan de omvang die de voorziening over enige tijd moet hebben. Deze lagere omvang is gelijk aan de te zijner tijd noodzakelijke omvang verminderd met de toevoegingen die in de loop der tijd – tot het moment van verschuldigd zijn – aan de voorziening wordt toegevoegd.

Soms wordt voor voorzieningen, bijvoorbeeld door het Rijk, een verplichte toevoeging, gelijk aan de rentevoet, opgelegd. Een dergelijke toevoeging wordt niet gezien als een rentetoevoeging, maar als een toevoeging om de voorziening op de juiste hoogte te houden.

5.4 RENTETOEREKENING AAN RESERVES EN VOORZIENINGEN

Door het vormen van reserves en voorzieningen wordt vermogen afgezonderd dat fungeert als intern financieringsmiddel. Zodoende wordt rente bespaard, die anders betaald had moeten worden voor het aantrekken van vreemd vermogen (leningen).

Alhoewel het BBV de mogelijkheid open laat om een rentevergoeding (of een vergoeding voor de inflatie) over het eigen vermogen te berekenen en deze door te belasten aan de taakvelden, adviseert de Commissie BBV deze systematiek niet toe te passen. Dit vanwege het verlangde inzicht, de eenvoud en transparantie. De gemeente Edam-Volendam rekent geen rente toe aan zijn reserves en voorzieningen.

5.5 EVALUATIE BELEID

Artikel 9 van de financiële verordening gemeente Edam-Volendam 2018 bepaalt dat de nota reserve en voorzieningen periodiek moet worden herzien en opnieuw ter vaststelling aan de gemeenteraad aangeboden. Ook tussentijds kan hiertoe aanleiding bestaan (bijvoorbeeld door aanpassing van regelgeving).

6. WEERSTANDSVERMOGEN

Het weerstandsvermogen kan worden omschreven als de relatie tussen de weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen. Het geeft als het ware de robuustheid van de begroting aan en is van belang wanneer er zich een financiële tegenvaller voordoet.

Volgens artikel 11 van het BBV bestaat het weerstandsvermogen uit de relatie 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.

De reserves hebben een relatie met het weerstandsvermogen en het risicoprofiel van onze gemeente. Voor het weerstandsvermogen gaat het om de relatie tussen de beschikbare weerstands-capaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit.

We definiëren deze twee begrippen als volgt:

- Beschikbare weerstandscapaciteit: Het BBV omschrijft de weerstandscapaciteit als zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken.
- Benodigde weerstandscapaciteit: alle netto risico's die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Voor de hoogte en samenstelling van het weerstandsvermogen zijn geen landelijke normen en richtlijnen vastgesteld. De bestendige lijn is, dat de ratio van het weerstandsvermogen hoger moet liggen dan 1,4. Daarmee beschikt de gemeenten over reserves die ruim voldoende of uitstekend zijn om risico's op te vangen. De gemeente Edam-Volendam heeft in zijn nota Weerstandsvermogen en risicomanagement opgenomen dat een weerstandsvermogen wordt beoogd dat ten minste voldoende is. Dit komt neer op een minimaal niveau van de ratio weerstandsvermogen tussen de 1,0 en 1,4.

Op basis van het BBV dient de geïnventariseerde weerstandscapaciteit en risico's in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing bij de begroting en de rekening te worden opgenomen. Deze paragraaf bevat een inventarisatie van de weerstandscapaciteit, de risico's en het beleid daar omtrent.

7. NIEUWE INDELING RESERVES

Om het aantal reserves te verkleinen en om een beter inzicht te krijgen in het weerstandsvermogen van de gemeente wordt voorgesteld om de reserves opnieuw in te delen. Voorgesteld wordt om de reserves in vijf categorieën te splitsen:

1. Algemene reserve: Deze categorie zal alleen bestaan uit de Algemene reserve. Het beleid ten aanzien van de algemene reserve is er op gericht om hiermee risico's af te dekken. Hiervoor is een minimale buffer nodig (zie ook hoofdstuk 6 van deze nota); het gedeelte daarboven is vrij besteedbaar;
2. Bestemmingsreserve kapitaallasten: De afschrijvingslasten van de investeringen die nu nog gedekt worden uit verschillende reserves zullen voortaan worden gedekt uit twee bestemde reserves kapitaallasten. Eén reserve voor de afgeronde investeringen en één reserve voor de nog niet afgeronde investeringen. De bestemmingsreserve afgeronde kapitaallasten zal gelijk zijn aan de boekwaarde van deze investeringen per 1-1-2021. De reserve voor de nog niet afgeronde kapitaallasten zal gelijk zijn aan de geraamde investeringsbudgetten. Wanneer een investering wordt afgerond zal een bedrag gelijk aan de boekwaarde worden overgeboekt naar de reserve afgeronde kapitaallasten zodat de dekking uit deze reserve zal worden onttrokken. Het creëren van beide reserves zal leiden tot het samenvoegen van een aanzienlijk aantal reserves. Beide kapitaallastenreserves hebben een eindig karakter. Het uitgangspunt is dat géén toevoegingen meer kunnen worden gedaan voor nieuwe investeringen, omdat de hieraan gerelateerde lasten een blijvend karakter hebben die gedekt moeten worden uit saldo begroting. In de uitzonderlijke situatie dat investeringen plaatsvinden van een significante omvang, en een echt incidenteel karakter hebben (en dus niet na verloop van tijd weer vervangen worden oid) kan middels apart raadsbesluit alsnog een toevoeging plaatsvinden;
3. Onderhoudsreserves: Een aantal kapitaalgoederen van de gemeente is onderhavig aan groot onderhoud, waarbij in bepaalde jaren een eenmalige piek is te zien in de lasten. Om deze lasten van dit groot onderhoud te egaliseren, zijn onderhoudsreserves gevormd, waaraan jaarlijks gedoteerd en onttrokken wordt. In 2024 worden de onderliggende beheersplannen geüpdatet en zullen de standen indien nodig worden herijkt. Daarnaast is het streven om de reserves dan om te zetten in voorzieningen, in overeenstemming met de vereisten vanuit het BBV;
4. Budgetoverheveling: Een administratieve reserve die dient om budgetten over te hevelen van een boekjaar naar een volgend boekjaar; en
5. Overige risicoreserves: Deze reserves worden gevormd om bepaalde specifieke risico's af te dekken. Het uitgangspunt is dat dit soort reserves alleen noodzakelijk is om tegenvallers van significante omvang (drempelwaarde voor het vormen van nieuwe reserves €100k) met een incidenteel karakter op te vangen. De bestemde reserve Grondexploitatie is hier een voorbeeld van. Incidentele zaken van significante omvang worden doorgaans vanuit de algemene reserves gedekt. Het uitgangspunt is daarom dat nieuwe overige risicoreserves alleen worden gevormd, indien gelden met een specifiek bestedingsdoel verkregen zijn en hierdoor niet inzetbaar zijn voor andere doeleinden.

In bijlage B is het beleid opgenomen ten aanzien van toevoegingen en onttrekkingen per reserve en voorziening. Ook is een indicatie van de verwachte levensduur opgenomen en een omschrijving van de bestaansreden per reserve en voorziening.

8. SAMENVATTING VOORSTELLEN EN GEVOLGEN VOOR DE BEGROTING EN REKENING

8.1 FINANCIËLE GEVOLGEN NOTA RESERVES EN VOORZIENINGEN VOOR BALANS

Een groot aantal reserves wordt opgeheven als gevolg van het samenvoegen van de kapitaallastenreserves in twee reserves kapitaallasten, namelijk een voor de afgesloten kredieten en een voor de openstaande kredieten. Het saldo van de reserves is afgezet tegen de boekwaarde van de gerelateerde kapitaalgoederen of de toegekende kredieten en per saldo valt een overschot van €1,3 miljoen vrij ten gunste van de algemene reserve.

Voor een overzicht van de effecten van de herziening van deze nota op de positie per reserve en voorziening, wordt verwezen naar bijlage A.

8.2 FINANCIËLE GEVOLGEN NOTA RESERVES EN VOORZIENINGEN VOOR BEGROTING

De financiële effecten voor de begroting zijn opgenomen in onderstaand overzicht. Hierna wordt kort toegelicht wat de oorzaak is van deze financiële effecten.

Samenvatting effecten saldo begroting:	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
A. Effecten MIP, afschrijvingen en dekking	337	997.256	238.638	159.227	-17.054
B. Effecten vervallen dotaties kapitaallasten	137.736	137.589	138.056	138.056	138.056
C. Effecten lagere dekking FC	-16.535	-69.287	-25.345	-5.473	-5.473
D. Effecten onderhoud schoeiing	-47.191	-31.461	-31.461	-31.461	-31.461
Effect saldo begroting:	74.347	1.034.097	319.888	260.349	84.068
E. Terugdraaien algemene stelpost begr. 2022	-	-600.000	-200.000	-200.000	-200.000
	74.347	434.097	119.888	60.349	-115.932

A. Voor het ramen van de afschrijvingen zijn twee brondocumenten gehanteerd: de lijst met afgesloten investeringen, aansluitend op de laatst beschikbare gecontroleerde jaarrekening en het meerjaren investeringsplan (MIP). Elk jaar blijkt bij het opstellen van de jaarrekening dat zaken uit het MIP niet afgerond kunnen worden zoals initieel gepland en begroot. Hieruit vloeien dan begrotingsverschillen voort, die voordelig zijn voor het saldo begroting omdat de afschrijvingslasten opschuiven naar de toekomst. Bij de herziening van nota reserves en voorzieningen heeft reeds een kritische beoordeling van het MIP plaatsgevonden en is per investering opnieuw ingeschat wanneer deze afgerond zal worden. Op basis hiervan zijn de verschuivingen in de afschrijvingen doorberekend en meegenomen. De algemene stelpost die in de begroting van 2022 is opgenomen, komt hiermee te vervallen.

B. Bij het opschonen van de reserves zijn tekorten en overschotten in de kapitaallastenreserves met elkaar verrekend (zie ook hierboven bij 8.1). Als gevolg hiervan komen jaarlijkse dotaties aan de gevormde kapitaallastenreserves te vervallen. Dit heeft een positief effect op saldo begroting.

C. Voor reserve Stadion FC Volendam bleek de begrote onttrekking hoger dan het saldo dat nog in de reserve zat en dat is nu gecorrigeerd en dit heeft een nadelig effect op saldo begroting.

D. De reserve onderhoud schoeiing was bij eerder raadsbesluit 16 mei 2019 al omgezet naar een kapitaallastenreserve. Er is toen besloten om het onderhoud en de kapitaallasten voortaan vanuit de exploitatie te dekken. De kapitaallasten van de afgesloten investeringen bleven gedekt vanuit de kapitaallastenreserve, die toen ook is opgehoogd tot het noodzakelijke niveau. Deze reserve wordt nu overgeheveld naar de kapitaallastenreserve en het " onderhoudsdeel" van de reserve wordt nu opgeheven. In de begroting waren in 2019 de dotaties aan deze reserve reeds komen te vervallen, echter de onttrekkingen van het onderhoudsdeel bleken nog niet te zijn afgeraamd. Ook dit is nu gecorrigeerd en dit heeft een nadelig effect op saldo begroting.

E. In de begroting 2022 is een algemene stelpost opgenomen voor afschrijvingen die verschuiven naar de toekomst, als gevolg van het niet of later afronden van investeringskredieten dan gepland. Omdat het MIP ten behoeve van deze herziening reeds in detail is beoordeeld, vervalt de algemene stelpost en worden bij het vaststellen van deze nota de ramingen van de toekomstige afschrijvingen op detailniveau in de begroting aangepast. Zie hiertoe ook de toelichting onder punt A.

BIJLAGE A: TOTAALOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN PER 01-01-2021

KOSTENPLAATS	OMSCHRIJVING	SALDO 1-1-2021 VÓÓR NOTA	Samenvoegen kapitaallasten	Vrijval / Dotatie	Dotaties 2021 *	SALDO 1-1-2021 NÁ NOTA	Toelichting
ALGEMENE RESERVE							
950001001	Algemene reserve	€ 13.767.969	€ 0	€ 1.327.932	€ 0	€ 15.095.901	
TOTAAL ALGEMENE RESERVES		**€ 13.767.969**	**€ 0**	**€ 1.327.932**	**€ 0**	**€ 15.095.901**	
BESTEMMINGSRESERVES							
KAPITAALLASTENRESERVES							
963302064	BR kapitaallasten openstaande kredieten	€ 0	€ 10.750.726	€ 0	€ 0	€ 10.750.726	Samenvoegen reserves dekking toekomstige kapitaallasten
963302065	BR kapitaallasten afgesloten kredieten	€ 0	€ 22.682.981	€ 0	€ 0	€ 22.682.981	Samenvoegen reserves dekking huidige kapitaallasten
RESERVES GROOT ONDERHOUD							
950302002	BR onderhoud bruggen	€ 3.867.823	€ -3.646.163	€ 0	€ 0	€ 221.660	Onderhoudsplannen worden voor boekjaar 2024 geactualiseerd.
950902007	BR onderhoud gemeente eigendommen	€ 2.829.325	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.829.325	Onderhoudsplannen worden voor boekjaar 2024 geactualiseerd.
951102009	BR uitvoering baggerwerken	€ 1.835.837	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.835.837	Onderhoudsplannen worden voor boekjaar 2024 geactualiseerd.
951502010	BR onderhoud huisvesting sporthallen/zalen	€ 528.135	€ 0	€ 0	€ 0	€ 528.135	Onderhoudsplannen worden voor boekjaar 2024 geactualiseerd.
951602011	BR onderhoud inrichting sporthallen/zalen	€ 478.906	€ 0	€ 0	€ 0	€ 478.906	Onderhoudsplannen worden voor boekjaar 2024 geactualiseerd.
951902012	BR onderhoud buitensportaccomodaties	€ 558.816	€ 0	€ 0	€ 0	€ 558.816	Onderhoudsplannen worden voor boekjaar 2024 geactualiseerd.
953102022	BR wegenbeheersplan	€ 9.374.139	€ -2.216.557	€ 0	€ 0	€ 7.157.582	Onderhoudsplannen worden voor boekjaar 2024 geactualiseerd.
954802032	BR onderhoud havens Edam-Volendam	€ 1.286.666	€ -1.038.426	€ 0	€ 0	€ 248.240	Onderhoudsplannen worden voor boekjaar 2024 geactualiseerd.
956702041	BR onderhoud speelwerktuigen	€ 695.117	€ 0	€ 0	€ 0	€ 695.117	Onderhoudsplannen worden voor boekjaar 2024 geactualiseerd.
963102062	BR onderhoud begraafplaats Volendam	€ 0	€ 0	€ 0	€ 130.000	€ 130.000	Onderhoudsplannen worden voor boekjaar 2024 geactualiseerd.
954702031	BR beschoeiing / walmuren	€ 1.322.848	€ -1.302.128	€ -20.720	€ 0	€ 0	Vervalt obv raadsvoorstel 16 mei 2019. Kapitaallasten worden overgeheveld naar reserve kapitaallasten en onderhoud gaat ten laste van saldo begroting.
OVERIGE RISICORESERVES							
950102001	BR Grondexploitatie	€ 988.574	€ 93.334	€ 0	€ 0	€ 1.081.908	Behouden. Nader beleid is opgenomen in deze nota reserves & voorzieningen.
952602017	BR Aanloopkosten brandweerposten	€ 186.019	€ -680.000	€ -19	€ 542.097	€ 48.097	Behouden. Nader beleid is opgenomen in deze nota reserves & voorzieningen.
202802019	BR Gemeentelijke Huisvesting	€ 2.724.167	€ -195.704	€ 0	€ 0	€ 2.528.463	Behouden. Nader beleid is opgenomen in deze nota reserves & voorzieningen.
953302024	BR Sociaal-Domein	€ 2.607.097	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.607.097	Behouden. Nader beleid is opgenomen in deze nota reserves & voorzieningen.
953602025	BR Uitvoeringskosten participatiewet	€ 512.607	€ 0	€ 0	€ 0	€ 512.607	Behouden. Nader beleid is opgenomen in deze nota reserves & voorzieningen.
956402040	BR Bouw Stadion FC Volendam	€ 154.392	€ -104.865	€ 0	€ 0	€ 49.527	De reserve bedroeg oorspronkelijk 700k en was bedoeld om de exploitatietekorten van het stadion te dekken. Het restant wordt gebruikt ter dekking van het negatieve saldo van 2021 en daarna is het saldo van de reserve op en wordt de reserve opgeheven.
957502042	BR Budgetoverheveling	€ 685.750	€ 0	€ 0	€ 0	€ 685.750	Behouden. Nader beleid is opgenomen in deze nota reserves & voorzieningen.
962802019	BR Vitalisering Dorpskernen	€ 76.327	€ 0	€ 0	€ 0	€ 76.327	De reserve is gevormd om de leefbaarheid van de kleine kernen te bevorderen. In 2021 is de besteding van deze reserve al opgenomen, en eind 2021 zal de reserve worden opgeheven.
963202063	BR Coronafonds	€ 764.234	€ 0	€ 0	€ 0	€ 764.234	Behouden. Nader beleid is opgenomen in deze nota reserves & voorzieningen.
958702062	BR Incidentele opleidingskosten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 350.000	€ 350.000	De reserve is gevormd voor het opleiden van nieuw aan te stellen functioneel beheerders. De reserve heeft in principe een looptijd van 3 jaar, echter indien sprake is van vertraging in het aanstellen van de functioneel beheerders blijft de reserve langer in stand, tot de opleidingen zijn afgerond.

**Voor een aantal reserves is de dotatie uit boekjaar 2021 in dit overzicht verwerkt omdat dit relevant was voor de totaalanalyse*

OP TE HEFFEN KAPITAALLASTENRESERVES							
950802006	BR 3e ontsluitingsweg Broeckgouw	€ 5.774.503	€ -5.794.898	€ 20.395	€ 0	€ 0	Dekking afschrijvingslasten 3e ontsluitingsweg. Dekkingspercentage 90% is voorgesteld, waarvoor een kleine dotatie nodig is.
955702036	BR Dijkversterking (meekoppelkansen)	€ 764.801	€ -1.274.250	€ -27.992	€ 537.441	€ 0	In 2021 is besloten het saldo van twee andere reserves toe te voegen aan de reserve dijkversterking. Hier is per abuis een saldo van 39k niet overgeheveld, dit saldo wordt middels dit voorstel alsnog overgeheveld. Het overschot van 28k kan vrijvallen ten gunste van de algemene reserve.
962902060	BR Recreatieve voorzieningen (meekoppelkansen)	€ 138.150	€ 0	€ 0	€ -138.150	€ 0	In 2021 is besloten het saldo van deze reserve toe te voegen aan de reserve Dijkversterking.
957702044	BR Toeristisch Centrum Volendam	€ 835.358	€ -609.178	€ 0	€ -226.180	€ 0	In 2021 is besloten het saldo van deze reserve toe te voegen aan de reserve Dijkversterking. Hier is per abuis een saldo van 39k niet overgeheveld, dit saldo wordt middels dit voorstel alsnog overgeheveld.
958702051	BR Risico Maria Goretti	€ 500.000	€ -500.000	€ 0	€ 0	€ 0	Overhevelen naar reserve grondexploitatie
953002021	BR Vaststellingsovereenkomst	€ 641.318	€ -828.694	€ 187.376	€ 0	€ 0	Dekking afschrijvingslasten pand Haven 154, tekort doteren ten laste van algemene reserve.
956002037	BR Sportaccommodatiefonds	€ 2.005.877	€ -2.603.222	€ 597.345	€ 0	€ 0	Dekking afschrijvingslasten tbv Opperdam en AV Edam. Tekort doteren ten laste van algemene reserve.
952302041	BR CAI	€ 350.741	€ -757.718	€ 406.977	€ 0	€ 0	De reserve is ter dekking van de kapitaallasten van het CAI onderhoudsplan 2017-2021. Tekort doteren ten laste van algemene reserve.
953202023	BR Renovatie zwembad Waterdam	€ 1.886.956	€ -1.935.287	€ 48.331	€ 0	€ 0	Dekking afschrijvingslasten investeringen Waterdam, tekort doteren ten laste van algemene reserve. MJOP's lopen via reserve huisvesting gemeente.
958602050	BR Bovenwijkse voorzieningen	€ 1.695.697	€ -1.778.909	€ 83.212	€ 0	€ 0	Dekking afschrijvingskosten bovenwijkse investeringen. Tekort doteren ten laste van algemene reserve.
956202039	BR Jeugd en Gezin	€ 152.140	€ -152.140	€ 0	€ 0	€ 0	Dekking kapitaallasten inrichting CJG. Overschot kan vrijvallen ten gunste van algemene reserve (dubbele reserve met hetzelfde doel).
957802045	BR Jeugdgezondheidszorg GGD	€ 56.899	€ 89.907	€ -146.806	€ 0	€ 0	Dekking kapitaallasten inrichting CJG. Overschot kan vrijvallen ten gunste van algemene reserve.
958502049	BR Ontwikkeling geb Harlingenl	€ 1.600.806	€ -1.563.793	€ -37.013	€ 0	€ 0	Dekking afschrijvingskosten nieuwe Seinpaal. Hier wordt een administratieve wijziging voorgesteld. Dekkingspercentage aanpassen naar 30% in plaats van jaarlijks 92k doteren en 136k onttrekken. Per saldo nagenoeg resultaatneutraal.
952702018	BR Tractie	€ 2.355.018	€ -893.086	€ -1.461.932	€ 0	€ 0	Dekking afschrijvingskosten van tractiemiddelen (vervoermiddelen). Dekking toekomstige kapitaallasten is reeds in een eerder stadium afgeschaft, dus overschot kan vrijvallen.
950402003	BR Automatisering	€ 1.067.570	€ -934.406	€ -133.164	€ 0	€ 0	Dekking afschrijvingslasten informatiestrategieplan, overschot in saldo reserve kan vrijvallen.
962102054	BR Multifunctionele accomm Oosth	€ 4.733.374	€ -4.443.645	€ -289.729	€ 0	€ 0	Dekking afschrijvingslasten MFA, overschot in saldo reserve kan vrijvallen.
950502004	BR Onderh. Inrichting organisa	€ 138.941	€ -132.202	€ -6.739	€ 0	€ 0	Dekking afschrijvingslasten huisvesting personeel, overschot in saldo reserve kan vrijvallen.
951002008	BR Stads/dorpsvernieuwing	€ 59.838	€ -4.432	€ -55.406	€ 0	€ 0	Kapitaallasten van de oude regeling stads & dorpsvernieuwing. Deze regeling bestaat niet meer en het overschot kan derhalve vrijvallen ten gunste van de algemene reserve.
957902046	BR Verbouwing Haven 154-156	€ 122.607	€ -115.461	€ -7.146	€ 0	€ 0	Dekking afschrijvingslasten verbouwing pand Haven 154-156, overschot in saldo reserve kan vrijvallen.
95802048	BR Verplaatsen Markt Volendam	€ 18.257	€ -11.785	€ -6.472	€ 0	€ 0	Dekking kapitaallasten verplaatsing markt. Overschot kan vrijvallen ten gunste van algemene reserve.
955202034	BR Elektronische dienstverlening	€ 10.121	€ 0	€ -10.121	€ 0	€ 0	Dekking afschrijvingslasten tbv project "digitalisering gemeente", welke reeds is afgerond. Overschot in saldo reserve kan vrijvallen.
957602043	BR Risicofonds Wijksteunpunt	€ 46.384	€ 0	€ -46.384	€ 0	€ 0	Risicofonds voor wijsteunpunt "meerwijk bibliotheek" in Edam. Reserve had in 2019 al moeten vervallen. Restant kan vrijvallen ten gunste van algemene reserve.
963002061	BR Parkeervoorzieningen	€ 120.985	€ -100.000	€ -20.985	€ 0	€ 0	De reserve is gevormd voor mogelijke ontwikkelingen rondom een P&R in Oosthuizen. Hiervoor is inmiddels 100k krediet toegekend. Er zijn geen andere openstaande kredieten dus het restant kan vrijvallen ten gunste van de algemene reserve.

OP TE HEFFEN OVERIGE RISICORESERVES							
962202055	BR Amortisatie gebouwen MFA	€ 338.069	€ 0	€ -338.069	€ 0	€ 0	Dekking verlies boekwaarde bij verkoop oude panden Oosthuizen. Er is geen sprake van boekverliezen, derhalve is het voorstel om deze op te heffen ten gunste van de algemene reserve.
952502016	BR Fiscale controle/ondersteun	€ 27.071	€ 0	€ -27.071	€ 0	€ 0	De reserve is gevormd om de kosten van fiscale controles te dekken. Dit betreft een going-concern activiteit die periodiek terug komt en heeft dus geen incidenteel karakter. Daarnaast was het uitgangspunt ook dat bij besteding de reserve direct weer aangevuld moet worden, waardoor dit budgettair geen enkele functie dient. Derhalve is het voorstel deze reserve op te heffen.
954602030	BR Rekenkamer commissie	€ 35.000	€ 0	€ -35.000	€ 0	€ 0	De reserve is gevormd om de kosten van rekenkamer onderzoeken te dekken. Dit betreft een going-concern activiteit die periodiek terug komt en heeft dus geen incidenteel karakter. Daarnaast was het uitgangspunt ook dat bij besteding de reserve direct weer aangevuld moet worden, waardoor dit budgettair geen enkele functie dient. Derhalve is het voorstel deze reserve op te heffen en het saldo te laten vrijvallen ten gunste van de algemene reserve.
958102047	BR Pius X	€ 799	€ 0	€ -799	€ 0	€ 0	Betreft reserve die diende voor het opbouwen van een voorziening voor een toekomstig boekverlies bij terugkoop van de Pius X. De voorziening is inmiddels volledig opgebouwd en de reserve is leeg. Het restant kan vrijvallen ten gunste van de algemene reserve.
TOTAAL BESTEMMINGSRESERVES		**€ 56.954.059**	**€ -0**	**€ -1.327.932**	**€ 1.195.208**	**€ 56.821.335**	
VOORZIENINGEN							
RISICOVOORZIENINGEN							
970001009	VZ verlies complex kraaiennest	€ 55.000				€ 55.000	
973801007	VZ verlies complex Blokwhere	€ 345.780				€ 345.780	
970101008	VZ dubieuze debiteuren	€ 282.884				€ 282.884	
971301001	Pensioenverplichtingen (gewezen) wethouders	€ 2.849.943				€ 2.849.943	
971901002	Nog te maken kosten grondcomplexen	€ 40.000				€ 40.000	
974901004	APPA	€ 0				€ 0	
975101006	PX	€ 1.100.000				€ 1.100.000	
BEKLEMDE MIDDELEN							
970203001	VZ afkoop uitgifte graven Zeevang	€ 253.736				€ 253.736	
970303002	VZ afkoop onderhoud graven Zeevang	€ 219.463				€ 219.463	
972703003	Dirk van Sliekerfonds	€ 250.008				€ 250.008	
973003004	Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP)	€ 8.587.138				€ 8.587.138	
974003005	Rente Nazorggelden	€ 937.358				€ 937.358	
TOTAAL VOORZIENINGEN		**€ 14.921.310**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 14.921.310**	

BIJLAGE B: AFZONDERLIJK BELEID RESERVES EN VOORZIENINGEN

1. ALGEMENE RESERVE

Type:	Algemene reserve
Ordernummer:	950001001
Maximale levensduur:	Onbepaalde tijd
Toevoeging:	Het resultaat van de baten en lasten leidt tot een storting respectievelijk onttrekking aan de reserve. Daarnaast kunnen onverwachte incidentele meevallers ter verhoging van het weerstandsvermogen aan de Algemene reserve worden toegevoegd.
Onttrekking:	Het resultaat van de baten en lasten leidt tot een storting respectievelijk onttrekking aan de reserve. Daarnaast kunnen financiële tegenvallers en onverwachte uitgaven die niet op een andere manier bekostigd worden, worden gedekt uit de Algemene reserve mits deze een incidenteel karakter hebben.
Omschrijving van de bestaansreden en het bestedingsdoel/risico van de reserve/voorziening	
Het beleid t.a.v. de algemene reserve is er op gericht om hiermee risico's af te dekken. Hiervoor is een minimale buffer nodig, het gedeelte daarboven is vrij besteedbaar. Twee keer per jaar, bij de begroting en de jaarrekening, worden de risico´s geïnventariseerd en gekwantificeerd, waarbij beoordeeld wordt of de ratio nog voldoet aan het minimum niveau. In de nota Weerstandsvermogen en risicomanagement van de gemeente Edam-Volendam wordt de minimale ratio weerstandsvermogen vastgesteld.	

2. KAPITAALLASTEN RESERVES

Type:	Reserve kapitaallasten afgeronde kredieten en openstaande kredieten
Ordernummer:	963302064 en 963302065
Maximale levensduur:	Opheffen na afloop laatste dekking (toekomstige) afschrijvingslasten betreffende activa.
Toevoeging:	Bij het afronden van investeringen wordt het saldo overgeheveld van de kapitaallastenreserve openstaande kredieten naar de kapitaallastenreserve afgesloten kredieten. Dotaties aan kapitaallastenreserves voor nieuwe investeringen worden conform beleid alleen in zeer uitzonderlijke gevallen gevormd middels raadsbesluit.
Onttrekking:	Gelijk aan (toekomstige) afschrijvingslast rekening houdend met het dekkingspercentage van het betreffende actief
Omschrijving van de bestaansreden en het bestedingsdoel/risico van de reserve/voorziening	
Deze reserves worden ingezet voor de dekking van jaarlijkse afschrijvingslasten in de exploitatie. Beide kapitaallastenreserves hebben een eindig karakter. Bij het afronden van een krediet wordt het saldo overgeheveld vanuit de reserve kapitaallasten openstaande kredieten naar de reserve kapitaallasten afgeronde kredieten. Indien er sprake is van over- of onderbesteding op een krediet, zal het verschil worden aangevuld of vrij komen te vallen ten gunste van de algemene reserve.	

3. ONDERHOUDSRESERVES

Type:	Bestemmingsreserve groot onderhoud
Ordernummer:	Diverse, zie onderstaand
Maximale levensduur:	2024
Toevoeging:	Op basis van het meerjarenonderhoudsplan
Onttrekking:	De jaarlijkse onttrekking is gelijk aan het werkelijk uitgevoerde groot onderhoud. Indien het werkelijke onderhoud afwijkt van de begroting, wordt op basis van de werkelijke cijfers onttrokken, tenzij sprake is van een overschrijding.

Omschrijving van de bestaansreden en het bestedingsdoel/risico van de reserve/voorziening

Een Meerjaren Onderhoudsplan (MJOP) is een rapport waarin staat wanneer welk onderhoud plaats moet vinden en wat de kosten hiervan zullen zijn. Een aantal kapitaalgoederen van de gemeente is onderhavig aan groot onderhoud, waarbij in bepaalde jaren een eenmalige piek is te zien in de lasten. Om deze lasten van dit groot onderhoud te egaliseren, zijn onderhoudsreserves gevormd, waaraan jaarlijks gedoteerd en onttrokken wordt. Om deze lasten van dit groot onderhoud te egaliseren, zijn onderhoudsreserves gevormd, waaraan jaarlijks gedoteerd en onttrokken wordt.

Onderstaand een overzicht van de onderhoudsreserves:

- Onderhoud bruggen (950302002)
- Baggerwerken (951102009)
- Wegenbeheersplan (953102022)
- Onderhoud havens (954802032)
- Onderhoud speelwerktuigen (956702041)
- Onderhoud gemeente eigendommen (950902007)
- Onderhoud huisvesting sporthallen (951502010)
- Onderhoud inrichting sporthallen (951602011)
- Onderhoud buitensportaccommodaties (951902012)
- Onderhoud begraafplaats Volendam (963102062)

Vanaf 2024 gaan de nieuwe onderhoudsplannen lopen. Het streven is om de onderhoudsreserves dan op te heffen en om te zetten naar een voorziening. Randvoorwaarde hiervoor is dat voldaan kan worden aan de vereisen voor het vormen van een voorziening volgens BBV.

4. BUDGETOVERHEVELING

Type:	Overige risicoreserve
Ordernummer:	957502042
Maximale levensduur:	Onbepaalde tijd
Toevoeging:	Op basis van raadsbesluiten
Onttrekking:	Op basis van raadsbesluiten
Voorstel:	Handhaven
Omschrijving van de bestaansreden en het bestedingsdoel/risico van de reserve/voorziening	
De reserve werd in het verleden gebruikt om ten tijde van de jaarrekening niet bestede middelen te kunnen overhevelen naar het volgende boekjaar. In het nieuwe beleid kan de reserve ook gedurende het jaar worden aangewend, indien voorzien wordt dat budgetten niet besteed zullen worden in het lopende boekjaar maar in het volgende boekjaar. Door budgetoverheveling al eerder toe te laten dan tijdens het jaarwerk, kunnen activiteiten al vroegtijdig in het nieuwe boekjaar worden uitgevoerd of afgerond en is het niet meer noodzakelijk om te wachten op de vaststelling van de jaarrekening die veel later in het nieuwe boekjaar pas plaatsvindt. Randvoorwaarde voor budgetoverheveling is dat reeds aangevangen moet zijn met de voorbereidingen (bijv. goedgekeurd plan) of uitvoering van de gerelateerde activiteit.	

5. OVERIGE RISICORESERVES

Naam:	**Grondexploitatie**
Type:	Bestemmingsreserve
Ordernummer:	950102001
Maximale levensduur:	Onbepaalde tijd
Toevoeging:	Indien sprake is van positief afgesloten grondexploitatiecomplexen worden de positieve resultaten toegevoegd aan de reserve grondexploitaties. Indien het werkelijk resultaat afwijkt van het begrote resultaat, wordt het werkelijk resultaat toegevoegd aan de reserve. Ook kan op basis van raadbesluiten geld worden toegevoegd.
Onttrekking:	De reserve kan worden aangewend voor het opvangen van onvoorziene verliezen op grondexploitaties en voor het vormen van voorzieningen ter afdekking van het risico op grondexploitaties. Indien het werkelijk resultaat afwijkt van het begrote resultaat, wordt het werkelijk resultaat onttrokken aan de reserve tot maximaal het niveau van de begrote onttrekking.
Voorstel:	Handhaven
Omschrijving van de bestaansreden en het bestedingsdoel/risico van de reserve/voorziening	
Deze bestemde reserve heeft als doel de risico's af te dekken die ontstaan bij het voeren van een actief grondbeleid. De reserve vormt de financiële buffer voor grondexploitatiecomplexen die met een nadelig saldo afgesloten zullen worden. De reserve wordt gevoed uit positief afgesloten grondexploitatiecomplexen. De reserve dient om risico´s van de te ontwikkelen bouwlocaties af te dekken, die voortkomen uit een actief grondbeleid, voor zover deze niet zijn afgedekt door een voorziening. Het verdient aanbeveling om het gewenste niveau van de reserve te bepalen op basis van een risico-inventarisatie van de grondexploitaties.	

Naam:	***BR aanloopkosten nieuwe brandweerposten***
Type:	Risicoreserve
Ordernummer:	952602017
Maximale levensduur:	Na oplevering van beide brandweerposten kan de reserve worden opgeheven
Toevoeging:	Op basis van raadsbesluiten
Onttrekking:	Aanwending voor onvoorziene kosten die buiten de aanbesteding vallen.
Voorstel:	Handhaven
Omschrijving van de bestaansreden en het bestedingsdoel/risico van de reserve/voorziening	
Edam-Volendam ontvangt in 2021 € 128.097 terug van de Veiligheidsregio Z-W in verband met een onderbesteding in 2020. In de Zomernota 2021 is dit bedrag beschikbaar gesteld aan de reserve Aanloopkosten nieuwe brandweerposten, om risico's bij tegenvallende aanbestedingen bij de projecten Brandweer Kwadijk en Edam op te vangen. Hiervan is voor de brandweerpost Edam een aanvulling van €80.000 op het investeringskrediet gereserveerd, waarvan de extra afschrijvingslasten worden gedekt uit de kapitaallastenreserve voor openstaande kredieten. Voor brandweerpost Kwadijk staat na herziening van de nota in de reserve nog een bedrag van € 48.097 voor onvoorziene kosten gereserveerd. Dit deel blijft staan als overige risicoreserve en kan aangewend worden voor onvoorziene kosten bij het opzetten van de nieuwe brandweerpost die buiten de aanbesteding vallen.	

Naam:	***BR Gemeentelijke huisvesting***
Type:	Overige risicoreserve
Ordernummer:	952802019
Maximale levensduur:	Op basis van raadsbesluiten
Toevoeging:	n.v.t.
Onttrekking:	Aanwenden ter dekking van incidentele kosten die gerelateerd zijn aan de (her)huisvesting van de ambtelijke organisatie
Voorstel:	Handhaven
Omschrijving van de bestaansreden en het bestedingsdoel/risico van de reserve/voorziening	
Deze reserve is in het verleden gevormd uit een samenvoeging van de bestemde reserves Onderzoek locatie Gem. Huisvesting en Gem. Huisvestingsfonds. Het doel van deze reserve is om de verhuizing naar een nieuw huis van de gemeente mogelijk te maken. De reserve kan worden aangewend voor eenmalige kosten die samen hangen met het (her)huisvesten van de ambtelijke organisatie, maar die niet in aanmerking komen voor activering (en dus al via kapitaallasten worden geëgaliseerd), denk aan vooronderzoekskosten, aanbestedingskosten, verhuiskosten, frictie etc.	

Naam:	***BR Sociaal-Domein***
Type:	Overige risicoreserve
Ordernummer:	953302024
Maximale levensduur:	Onbepaalde tijd
Toevoeging:	Eventuele uitkeringen dan wel meevallers specifiek in het Sociaal Domein
Onttrekking:	Aanwenden voor **incidentele** kosten / tekorten in het Sociaal Domein (Wmo, Jeugd en Participatie) en voor het verder vormgeven/uitrollen van nieuw beleid met een eenmalig karakter die niet passen binnen de reguliere bedrijfsvoering.
Voorstel:	Handhaven
Omschrijving van de bestaansreden en het bestedingsdoel/risico van de reserve/voorziening	
Oorspronkelijk is deze reserve gevormd om tegenvallers in de uitvoering van de nieuwe taken in het Sociaal Domein op te vangen en voor het verder vormgeven/uitrollen van nieuw beleid. Tegelijkertijd zien we nieuwe wetgeving op ons afkomen zoals Nieuwe Wet Inburgering, de doorontwikkeling van de Toegang en BSL, de transformatie binnen Samenleving en de implementatie van Samenhang in beleid. De reserve kan aangewend worden voor **incidentele** kosten / incidentele tekorten in het Sociaal Domein (Wmo, Jeugd en Participatie) en voor het verder vormgeven/uitrollen van nieuw beleid met een eenmalig karakter die niet passen binnen de reguliere bedrijfsvoering.	

Naam:	***BR Uitvoeringskosten Participatiewet***
Type:	Overige risicoreserve
Ordernummer:	953602025
Maximale levensduur:	Onbepaalde tijd
Toevoeging:	Eventuele uitkeringen dan wel meevallers specifiek bedoeld voor de uitvoering van de participatiewet
Onttrekking:	Aanwenden voor organiseren c.q. invoeren van Participatiewet projecten en trajecten met een eenmalig karakter die niet passen binnen de reguliere bedrijfsvoering.
Voorstel:	Handhaven
Omschrijving van de bestaansreden en het bestedingsdoel/risico van de reserve/voorziening	
Deze reserve is in het verleden gevormd om de transitiekosten van Baanstede te dekken, toen nog uitgegaan werd van het voortzetten van Baanstede. Vervolgens werd voorgesteld wordt om de reserve te gebruiken voor de afwikkelingskosten van de liquidatie van Baanstede en verdere uitvoering Stichting Werkplus. De reserve kan worden aangewend voor de **incidentele** kosten bij het organiseren c.q. invoeren van Participatiewet projecten en trajecten met een eenmalig karakter die niet passen binnen de reguliere bedrijfsvoering.	

Naam:	***BR Bouw Stadion FC Volendam***
Type:	Overige risicoreserve
Ordernummer:	956402040
Maximale levensduur:	De reserve wordt opgeheven ultimo 2021
Toevoeging:	n.v.t.
Onttrekking:	Het restsaldo van €49.527 wordt in 2021 aangewend ter dekking van het negatieve exploitatiesaldo.
Voorstel:	Handhaven
Omschrijving van de bestaansreden en het bestedingsdoel/risico van de reserve/voorziening	
Deze reserve is gevormd in 2008 bij het bouwen van de nieuwe Jaap Jonk-tribune. De eenmalige storting bedroeg € 700.000. De reserve dekt het negatieve saldo van de exploitatie Stadion FC Volendam. Het was de bedoeling dat de positieve resultaten uiteindelijk zouden opbouwen naar hetzelfde bedrag van €700.000 en dan zouden worden overgeheveld naar de algemene reserve. Het saldo van de reserve is ultimo 2021 volledig verbruikt en de reserve kan dan worden opgeheven. Eventueel positieve resultaten in de toekomst zullen ten gunste van saldo begroting vallen.	

Naam:	***BR Vitalisering Dorpskernen***
Type:	Overige risicoreserve
Ordernummer:	962802059
Maximale levensduur:	De reserve wordt opgeheven ultimo 2021
Toevoeging:	n.v.t.
Onttrekking:	Het totale saldo wordt in 2021 onttrokken. Hiervan wordt o.a. € 50.000 ingezet voor een kunstwerk nabij Warder i.h.k.v. de Dijkversterking Markermeerdijk, het restant bedrag wordt ingezet voor initiatieven GDO 2021–2022. Een restsaldo ultimo 2021 wordt overgeheveld naar 2022 om ingezet te worden voor initiatieven 2022 (afspraak Hans Schutt met GDO).
Voorstel:	De reserve wordt ultimo 2021 opgeheven.
Omschrijving van de bestaansreden en het bestedingsdoel/risico van de reserve/voorziening	
Het doel van de reserve was om de leefbaarheid in de kleine kernen te bevorderen/te behouden door burgerinitiatieven vanuit de (Zeevangse) kernen te honoreren Hiervoor was van 2015-2019 structureel een bedrag van € 30.000 beschikbaar. De regeling is inmiddels vervangen door een nieuwe regeling voor inwonersinitiatieven, waarvoor structureel budget beschikbaar is in de de begroting. Na de aanwending in 2021 wordt de reserve opgeheven.	

Naam:	***BR Coronafonds***
Type:	Overige risicoreserve
Ordernummer:	963202063
Maximale levensduur:	De reserve wordt opgeheven ultimo 2022
Toevoeging:	Ontvangsten die dienen ter compensatie van extra kosten als gevolg van corona
Onttrekking:	De reserve kan worden aangewend voor incidentele corona gerelateerde uitgaven, die de gemeente niet zou hebben gehad als er geen corona was geweest.
Voorstel:	Handhaven
Omschrijving van de bestaansreden en het bestedingsdoel/risico van de reserve/voorziening	
De reserve coronafonds is in het leven geroepen om de corona gerelateerde opbrengsten te kunnen matchen aan de corona gerelateerde kosten. Er zit een tijdsverschil tussen het ontvangen en het besteden van de gelden. Om de baten en lasten te egaliseren, is deze reserve in het leven geroepen.	

Naam:	***BR Incidentele opleidingskosten***
Type:	Overige risicoreserve
Ordernummer:	958702062
Maximale levensduur:	De reserve wordt opgeheven ultimo 2023 (of wanneer de opleidingen zijn afgerond indien sprake is van vertraging in de uitvoering)
Toevoeging:	N.v.t.
Onttrekking:	De reserve kan worden aangewend ter dekking van de opleidingskosten van de nog nieuw aan te stellen functioneel beheerders
Voorstel:	Handhaven
Omschrijving van de bestaansreden en het bestedingsdoel/risico van de reserve/voorziening	
De reserve incidentele opleidingskosten is in de begroting 2021 gevormd om de extra kosten te dekken voor het opleiden van een aantal nieuw aan te stellen functioneel beheerders. De functie van functioneel beheer is momenteel bij de gemeente onvoldoende vormgegeven en hier zal eenmalig een bedrag in moeten worden geïnvesteerd. De planning is om de laatste mensen in 2023 te hebben opgeleid, waarna de reserve kan worden opgeheven. Indien hier vertraging ontstaat, blijft de reserve in stand totdat de laatste functioneel beheerder is opgeleid.	

RISICOVOORZIENINGEN

Naam:	**VZ verlies grondexploitatie Kraaiennest**
Type:	Risicovoorziening
Ordernummer:	970001009
Maximale levensduur:	Onbepaalde tijd
Toevoeging/vrijval:	Indien sprake is van verwachte boekverliezen op de grondexploitatie, dient de voorziening te gedoteerd te worden tot het niveau van het verwachte verlies, zodat de kosten worden genomen zodra ze worden voorzien. De voorziening wordt in mindering gebracht op de voorraadpositie en indien deze niet toereikend is, als voorziening gepresenteerd onder de voorziening. Indien het boekverlies niet wordt gerealiseerd, kan de voorziening vrijvallen.
Onttrekking:	Bij het afsluiten van de grondexploitatie wordt de voorziening onttrokken.
Voorstel:	Handhaven
Omschrijving van de bestaansreden en het bestedingsdoel/risico van de reserve/voorziening	
De voorziening is gevormd om het toekomstig verlies te dekken dat wordt voorzien op de grondexploitatie van het Kraaiennest.	

Naam:	**VZ verlies grondexploitatie Blokwhere**
Type:	Risicovoorziening
Ordernummer:	973801007
Maximale levensduur:	Onbepaalde tijd
Toevoeging/vrijval:	Indien sprake is van verwachte boekverliezen op de grondexploitatie, dient de voorziening te gedoteerd te worden tot het niveau van het verwachte verlies, zodat de kosten worden genomen zodra ze worden voorzien. De voorziening wordt in mindering gebracht op de voorraadpositie en indien deze niet toereikend is, als voorziening gepresenteerd onder de voorziening. Indien het boekverlies niet wordt gerealiseerd, kan de voorziening vrijvallen.
Onttrekking:	Bij het afsluiten van de grondexploitatie wordt de voorziening onttrokken.
Voorstel:	Handhaven
Omschrijving van de bestaansreden en het bestedingsdoel/risico van de reserve/voorziening	
De voorziening is gevormd om het toekomstig verlies te dekken dat wordt voorzien op de grondexploitatie van de Blokwhere.	

Naam:	VZ dubieuze debiteuren
Type:	Risicovoorziening
Ordernummer:	970101008
Maximale levensduur:	Onbepaalde tijd
Toevoeging/vrijval:	De voorziening wordt gedoteerd indien de inschatting is dat vorderingen niet meer worden ontvangen (kosten @ voorziening) en in mindering gebracht op de vorderingen. De voorziening valt vrij indien de risico's lager blijken te zijn.
Onttrekking:	De voorziening wordt onttrokken indien de vorderingen oninbaar zijn vastgesteld.
Voorstel:	Handhaven
Omschrijving van de bestaansreden en het bestedingsdoel/risico van de reserve/voorziening	
De voorziening is gevormd om de geschatte oninbare vorderingen te voorzien en de kosten te verantwoorden zodra ze worden voorzien. De bepaling van de hoogte van de voorziening is dynamisch, met een statische toets. Dit houdt in dat op basis van ouderdom een bepaald percentage wordt voorzien, maar daarnaast op debiteurniveau wordt beoordeeld (voor significante bedragen) of er gegevens bekend zijn over die debiteur, waaruit blijkt dat de vordering oninbaar verklaard kan worden of voorzien moet worden.	

Naam:	Pensioenverplichtingen (gewezen) wethouders
Type:	Risicovoorziening
Ordernummer:	971301001
Maximale levensduur:	Onbepaalde tijd
Toevoeging/vrijval:	De voorziening pensioenverplichtingen (gewezen) wethouders wordt jaarlijks bijgesteld aan de hand van actuariële berekeningen voor de te treffen voorziening, zoals deze berekeningen worden opgesteld door de afdeling Bestuurders-pensioen en uitkeringen van Raet bv. Dit kan leiden tot een toevoeging of een vrijval.
Onttrekking:	Jaarlijks worden de pensioenuitkeringen aan gewezen wethouders/weduwen gewezen wethouders waarvoor eerder een voorziening is getroffen en welke via de salarisadministratie of uitvoeringsorganisatie APG aan belanghebbenden worden uitbetaald ten laste gebracht van het saldo van de getroffen voorziening.
Voorstel:	Handhaven
Omschrijving van de bestaansreden en het bestedingsdoel/risico van de reserve/voorziening	
Met betrekking tot de pensioenverplichtingen ten aanzien van (gewezen) wethouders is het gelet op het ontstane recht gewenst, dat een en ander financieel wordt geborgd. Niet alleen voor wat betreft de pensioenuitkeringen maar ook om uitvoering te kunnen geven aan (een) verzoek(en) om waardeoverdracht. Met name in het laatste geval zal de gemeente over voldoende financiële middelen dienen te beschikken om op korte termijn aan een overdracht te kunnen voldoen. Deze voorziening is ingesteld (en vanuit de BBV verplicht ingesteld) om aan de aanspraken in dit verband te kunnen voldoen.	

Naam:	Nog te maken kosten grondexploitaties
Type:	Risicovoorziening
Ordernummer:	971901002
Maximale levensduur:	N.v.t.
Toevoeging/vrijval:	Bij het afsluiten van een grondexploitatie wordt bepaald welk deel van het budget nog op een later moment ingezet moet worden. Dit deel wordt dan in een voorziening gedoteerd. Indien het geld niet nodig blijkt te zijn, valt het restant bedrag in de voorziening vrij.
Onttrekking:	De voorziening kan worden aangewend voor nakomende kosten uit grondexploitaties die bij het afsluiten van de exploitatie bekend waren.
Voorstel:	Handhaven
Omschrijving van de bestaansreden en het bestedingsdoel/risico van de reserve/voorziening	
De voorziening nog te maken kosten grondexploitaties is bedoeld voor het dekken van uitgaven in grondexploitaties, nadat de grondexploitatie is afgesloten. Wanneer bij een grondexploitatie alle gronden verkocht zijn en het woonrijp maken is afgerond kan de exploitatie afgesloten worden. Vaak zijn er dan nog enkele nakomende werken die soms pas na geruime tijd uitgevoerd kunnen worden. Om een exploitatie dan toch af te kunnen sluiten worden deze kosten ondergebracht in de voorziening nog te maken kosten grondexploitaties.	

Naam:	Boekverlies PX
Type:	Voorziening
Ordernummer:	975101006
Maximale levensduur:	Wanneer de PX wordt overgedragen aan de gemeente wordt de voorziening opgeheven.
Toevoeging/vrijval:	Indien het voorziene verlies afwijkt van de hoogte van de voorziening dient de voorziening gedoteerd te worden of kan een deel vrijvallen.
Onttrekking:	Eenmalige onttrekking in nabije toekomst
Voorstel:	Handhaven
Omschrijving van de bestaansreden en het bestedingsdoel/risico van de reserve/voorziening	
Met stichting Club- en Buurthuiswerk Volendam is in het verleden een overeenkomst gesloten waarbij de gemeente de verplichting is aangegaan om het PX pand in 2020 terug te kopen, tegen dezelfde prijs als waartegen in 2010 de waardeoverdracht heeft plaatsgevonden, rekening houdend met de terugontvangen BTW. Het voorziene verlies bedroeg in totaal €1,1 miljoen en vanaf boekjaar 2011 is een voorziening opgebouwd voor dit verwachte verlies, waarbij jaarlijks een bedrag van € 110.000 is gedoteerd zodat bij terugkoop van het PX-pand geheel voor de verwachte waardevermindering een voorziening zal zijn gevormd. De terugkoop is uitgesteld en nadere besluitvorming hieromtrent wordt op korte termijn verwacht. Tot die tijd, blijft de voorziening gehandhaafd. Aan het einde van een boekjaar dient de hoogte van de voorziening beoordeeld te worden.	

Naam:	Reparatie 3e jaar WW
Type:	Risicovoorziening
Ordernummer:	Nog te bepalen
Maximale levensduur:	N.v.t.
Toevoeging/vrijval:	De ingehouden premies bij werknemers worden eenmaal per jaar toegevoegd aan de voorziening. Indien het ingeschatte risico hoger blijkt dan de stand van de voorziening, dient de voorziening gedoteerd te worden.
Onttrekking:	Indien een beroep wordt gedaan op de regeling wordt de uitkering onttrokken aan de voorziening.
Voorstel:	Handhaven.

Omschrijving van de bestaansreden en het bestedingsdoel/risico van de reserve/voorziening

De opbouw en de maximale duur van de WW-uitkering zijn per 1 januari 2016 verkort door wijzigingen in de Wet werk en zekerheid. In de Cao Gemeenten 2016 –2017 is door de sociale partners afgesproken om deze versoberingen van de WW te repareren. Deze reparatie heeft in de rechtspositie van de gemeenteambtenaar vorm gekregen door het invoeren van een zgn. reparatie-uitkering (3e) WW (-jaar).
Om de reparatie-uitkering te bekostigen, is vanaf 1 januari 2018 een kostendekkende werknemerspremie ingevoerd waarmee gemeenten **zelf** het derde jaar WW kunnen financieren. Die werknemerspremie is per 1 januari 2018 vastgesteld op 0,1% van het salaris en de toegekende salaristoelage(n). Het saldo van de jaarlijkse premie-inkomst wordt dan gedoteerd aan de voorziening (reparatie 3e WW-jaar).
Jaarlijks zal dan op basis van de actuele omstandigheden, en conform voorschriften BBV, de voorziening (eventueel) worden bijgesteld (toevoeging danwel vrijval). Die eventuele bijstelling zal dan zijn afgestemd op de dan bekend zijnde informatie rond WW-verplichtingen. De aanspraken (facturen) t.z.t. van de bovenwettelijke werkloosheidsuitkering 3e WW-jaar worden dan ten laste van die voorziening gebracht.
Vanaf 1-1-2021 wordt de premie bij medewerkers van de gemeente Edam-Volendam ingehouden en gedoteerd aan de voorziening.

VOORZIENINGEN BEKLEMDE MIDDELEN

Naam:	**Afkoop uitgifte en onderhoud graven**
Type:	Beklemde middelen
Ordernummer:	970203001 en 970303002
Maximale levensduur:	Onbepaalde tijd
Toevoeging:	Is afhankelijk van de ontvangen afkoopsommen en is jaarlijks verschillend van omvang.
Onttrekking:	Jaarlijks een bedrag, afhankelijk van de periode waarvoor de afkoopsommen zijn betaald.
Voorstel:	De bedragen waarover wordt beschikt hebben betrekking op afgekochte grafrechten

Omschrijving van de bestaansreden en het bestedingsdoel/risico van de reserve/voorziening

De afkoopsom betreft een betaling ineens van de anders jaarlijks verschuldigde bijdrage in grafrechten en onderhoud van de begraafplaatsen. Deze ontvangen afkoopsommen dienen toegerekend te worden aan de periode waarop zij betrekking hebben. Middels deze voorziening worden de baten toegerekend aan de juiste periode.
Het bedrag dat jaarlijks wordt onttrokken aan deze voorziening is afhankelijk van de periode waarvoor is afgekocht en komt ten goede aan de exploitatie van de begraafplaatsen. Bij de berekening van de kostendekking van de grafrechten wordt dit bedrag als opbrengst meegenomen. Tot en met 2020 werden hier de gelden van de begraafplaatsen van voormalig Zeevang en van Edam in gereserveerd. Vanaf 2021 heeft de gemeente de begraafplaats Volendam weer in eigen beheer en zal deze ook worden gereserveerd via de voorziening.

Naam:	**Dirk van Sliekerfonds**
Type:	Beklemde middelen
Ordernummer:	972703003
Maximale levensduur:	N.v.t.
Toevoeging:	Indien er geen beroep wordt gedaan op de subsidie wordt het bedrag teruggestort in de voorziening.
Onttrekking:	Daadwerkelijke betalingen o.g.v. het stimuleringsfonds worden rechtstreeks ten laste van de voorziening geboekt
Voorstel:	Handhaven.

Omschrijving van de bestaansreden en het bestedingsdoel/risico van de reserve/voorziening

In overeenstemming met de wilsbeschikking van Dirk van Slieker is het Dirk van Sliekerfonds ontstaan. Aan de besteding van deze gelden zijn duidelijke richtlijnen verbonden. Deze richtlijnen zijn vastgelegd in de subsidieregeling gemeentelijke monumenten Edam-Volendam. De gelden zijn bestemd voor het behoud en herstel van het uiterlijk aanzien van historische gebouwen. In de bijlage van de subsidieregeling is een lijst opgenomen met panden welke eventueel in aanmerking kunnen komen voor een bijdrage uit dit fonds. Een bijdrage uit dit fonds wordt slechts gehonoreerd voor zover het subsidieplafond voor het jaar waarin de subsidie wordt gevraagd dit toelaat.

Naam:	Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP)
Type:	Beklemde middelen
Ordernummer:	973003004
Maximale levensduur:	Onbepaalde tijd
Toevoeging:	Bij een positief resultaat van de kostprijsberekening, zowel bij begroting als jaarrekening.
Onttrekking:	Bij een negatief resultaat van de kostprijsberekening, zowel bij begroting als jaarrekening.
Voorstel:	Handhaven
Omschrijving van de bestaansreden en het bestedingsdoel/risico van de reserve/voorziening	
Betreft een voorziening voor van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden aan riolering en de daaraan gerelateerde zaken. E.e.a. conform art. 44, lid2 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. De huidige toevoegingen en onttrekkingen zijn gebaseerd op het op 15 februari 2018, door de raad vastgesteld nieuw GRP planperiode 2018-2023.	

Naam:	Rente Nazorggelden
Type:	Beklemde middelen
Ordernummer:	974003005
Maximale levensduur:	N.v.t.
Toevoeging:	Gecalculeerde rente over de boekwaarden van de beschikbaar gestelde budgetten.
Onttrekking:	Geen informatie ontvangen.
Voorstel:	Handhaven
Omschrijving van de bestaansreden en het bestedingsdoel/risico van de reserve/voorziening	
De voorziening Rente Nazorg wordt gevoed met de rente die gegenereerd wordt van de budgetten: Budget Kostenregeling, Budget vm. CRN en Budget Uitvoeringskosten. Deze budgetten zijn vanaf 2007 niet meer geadministreerd op aparte bankrekeningen, maar maken deel uit van het totale financierings- /dekkingscomplex van de gemeente. De gecalculeerde rente over de gemiddelde boekwaarden van de budgetten wordt aan de voorziening toegevoegd. De besteding van de rentegelden maakt deel uit van het gesloten convenant tussen de gemeente en de verschillende belangengroepen in het kader van de Nazorg.	