Nota reserves en voorzieningen gemeente Hollands Kroon 2018

Inhoud

1. Inleiding 3
1.1 Leeswijzer 3
2. Begripsbepalingen reserves en voorzieningen 4
2.1 Reserves 4
2.2 Functies van reserves 4
2.3 Voorzieningen 5
3. Beleidsuitgangspunten reserves en voorzieningen 6
3.1 Hoofdlijnen beleid 6
3.2 De Algemene reserve 6
3.3 De bestemmingsreserve 6
3.4 Toevoeging en onttrekking aan reserves 6
3.5 Toevoeging en onttrekking aan voorzieningen 7
3.6 Richtlijnen voor het instellen en opheffen van reserves en voorzieningen 7
3.7 Rentebeleid 7
4. Reserves en voorzieningen van Hollands Kroon 8
4.1 Algemene reserves 8
4.2 Bestemmingsreserves 9
Voorzieningen 17
4.3 Meerjarig overzicht reserves 20
4.4 Meerjarig overzicht voorzieningen 24
5. Wijzigingen in beleid en de consequenties 26
5.1 Samenvatting en conclusie 26
5.2 Voorstel tot wijziging 26

Bijlage Mutatie overzicht reserves

1. Inleiding

Voor u ligt de geactualiseerde nota reserves en voorzieningen 2018. De raadsvoorstellen tot en met 19 december 2017 zijn verwerkt in deze nota. Het huidige beleid met betrekking tot reserves en voorzieningen is gebaseerd op de nota reserves en voorzieningen 2014.

Het doel van de nota is het vastleggen hoe Hollands Kroon om wil gaan met reserves en voorzieningen en daarmee inzicht te geven in de financiële positie van de gemeente.
Een tweede doel van de nota is een actuele en transparante weergave van de gemeentelijke reserves en voorzieningen. Daarnaast wordt in de nota het verloop en de verwachte omvang van de reserves en voorzieningen weergegeven voor de periode 2017-2021.

Vanaf 2017 hebben diverse wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) plaatsgevonden. De grootste wijziging voor de gemeente Hollands Kroon is het niet meer toestaan van afschrijven op basis van annuïteiten en de stellige uitspraken over onderhoud en het vormen van voorziening voor achterstallig onderhoud. Deze wijzigingen worden verwerkt in de nota activa en de bestuursrapportage 2018.

1.1 Leeswijzer

In de nota worden in hoofdstuk 2 de belangrijkste begrippen omschreven
In hoofdstuk 3 bevinden zich de beleidsuitgangspunten voor de reserves en voorzieningen van de gemeente Hollands Kroon.
In hoofdstuk 4 is een actueel overzicht van de reserves en voorzieningen opgenomen. Het hoofdstuk geeft aan het einde een overzicht van de standen van reserves en voorzieningen zoals die overeenkomen in de programmabegroting 2018-2021 en de raadsvoorstellen t/m 31 december 2017.
Hoofdstuk 5 betreft een samenvatting en een voorstel tot wijziging.
In de bijlage wordt een overzicht gegeven van alle geautoriseerde onttrekkingen en dotaties aan de reserves.

2. Begripsbepalingen reserves en voorzieningen

De regels voor bestemmingsreserves en voorzieningen zijn opgenomen in het BBV. Daarnaast geeft de commissie BBV nadere richtlijnen voor de toepassing van het BBV. De wetgeving als zodanig wordt niet in deze nota genoemd. De gemeente Hollands Kroon werkt conform deze artikelen.

2.1 Reserves

Reserves zijn een onderdeel van het eigen vermogen. Reserves zijn bedrijfseconomisch gezien vrij te besteden. Dit wil zeggen dat tot het moment van daadwerkelijke aanwending er altijd voor gekozen kan worden om de reserve op te heffen en in te zetten voor een ander doel.

2.2 Functies van reserves

Het BBV onderscheid twee soorten reserves. De algemene reserve en de bestemmingsreserves. De reserves kunnen vier verschillende functies hebben:

1. de financieringsfunctie
2. de bufferfunctie
3. de bestedingsfunctie
4. de egalisatiefunctie

1. De financieringsfunctie

Alle reserves hebben een financieringsfunctie. Dit komt omdat ze deel uitmaken van het totale vermogen van de gemeente. Door het vermogen van de reserves te gebruiken om investeringen en andere uitgaven te financieren is het niet nodig om geld te financieren met vreemd vermogen (leningen).

2. De bufferfunctie

De bufferfunctie is de belangrijkste functie van reserves bij gemeenten. Vooral de algemene reserve is er als buffer om in bepaalde (onvoorziene) omstandigheden risico's af te dekken. Ook reserves die zijn ingesteld met het doel bepaalde risico's op te kunnen vangen hebben een bufferfunctie.

3. De bestedingsfunctie

Een reserve kan als doel hebben het doen van bepaalde uitgaven. Als dat zo is dan heeft de reserve een bestedingsfunctie. Voorwaarde voor een reserve met een bestedingsfunctie is dat de uitgaven eenmalig zijn.

4. De egalisatiefunctie

Reserves kunnen worden gevormd om baten en lasten over de jaren heen gelijkmatig te verdelen. Extreme pieken en dalen in de exploitatiebegroting kunnen zo worden vermeden. Zo kunnen ook ongewenste schommelingen in tarieven die aan derden in rekening worden gebracht door middel van een egalisatiereserve worden opgevangen.

2.3 Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd om aan toekomstige verplichtingen te kunnen voldoen. De omvang van de verplichting kan redelijkerwijs worden ingeschat. Voorzieningen zijn vermogensbestanddelen die onderdeel zijn van het vreemd vermogen omdat deze gelden niet vrij besteedbaar zijn.

3. Beleidsuitgangspunten reserves en voorzieningen

In dit hoofdstuk worden de beleidsuitgangspunten geformuleerd die betrekking hebben op de reserves en voorzieningen van de gemeente Hollands Kroon.

3.1 Hoofdlijnen beleid

Het algemene uitgangspunt binnen de gemeente Hollands Kroon is het, in alle redelijkheid zoveel mogelijk beperken van reserves en voorzieningen, zowel qua aantal als qua omvang.

De algemene richtlijnen voor reserves en voorzieningen zijn:

1. Het college draagt zorg voor de voorbereiding van het beleid ten aanzien van reserves en voorzieningen. Het college geeft daarin een toelichting op uitgangspunten voor de vorming, de besteding en/of vrijval van reserves en voorzieningen. De raad stelt de kaders vast.
2. Het college draagt jaarlijks in de begroting en de jaarstukken zorg voor een overzicht van de reserves en voorzieningen.
3. De raad is budgethouder van de reserves en voorzieningen, echter de raad kan het budgetrecht mandateren aan het college.
4. De raad stelt jaarlijks de nota reserves en voorzieningen vast (conform advies audit commissie d.d. 15 december 2017).

3.2 De Algemene reserve

De Algemene reserve is het deel van de reserves waaraan de raad nog geen bepaalde bestemming heeft gegeven. De Algemene reserve kan ingezet worden ter dekking van incidentele uitgaven, maar is ook belangrijk bij het bepalen van het weerstandsvermogen.
De benodigde omvang wordt bepaald op basis van een risicoanalyse en het benodigde weerstandsvermogen. In de nota weerstandsvermogen is opgenomen dat de ratio weerstandsvermogen tussen de 1,0 en 1,4 acceptabel is en met daarbij een ondergrens van € 2 miljoen. Zodra de ratio weerstandsvermogen lager dan 1,0 is en of de ondergrens lager is dan € 2 miljoen dan moet de Algemene reserve worden verhoogd zodat de Algemene reserve op het minimaal niveau is.

3.3 De bestemmingsreserve

Het doel van bestemmingsreserves is het afzonderen van bedragen voor toekomstige bestedingen, waardoor de lasten in de exploitaties niet onder druk komen te staan.

Voor de gemeente Hollands Kroon worden de volgende uitgangspunten voorgesteld:

1. Geen rente aan de bestemmingsreserve toe te voegen tenzij anders wordt besloten bij de begroting.
2. De minimale omvang van een bestemmingsreserve bedraagt € 100.000.

3.4 Toevoeging en onttrekking aan reserves

Het toevoegen en onttrekken aan reserves is een bevoegdheid van de raad tenzij de raad heeft besloten om het college hiertoe te mandateren.

3.5 Toevoeging en onttrekking aan voorzieningen

Voorzieningen moeten dekkend zijn voor de achterliggende verplichtingen en risico's. Ze mogen daarom niet groter of kleiner zijn dan de verplichtingen of risico's waarvoor ze zijn gevormd. Mutaties in voorzieningen komen uitsluitend voort uit het aanpassen van de omvang van een voorziening aan een nieuw noodzakelijk niveau.
De omvang van een voorziening wordt bepaald bij het opstellen van de begroting en/of de jaarstukken. Het college is na de instelling van een voorziening gemandateerd om toevoegingen en/of onttrekkingen te doen.

3.6 Richtlijnen voor het instellen en opheffen van reserves en voorzieningen

Het instellen en opheffen van reserves en voorzieningen is wettelijk een bevoegdheid van de raad. Het is aan de raad voorbehouden om reserves in te stellen en op te heffen. Het is wenselijk om reserves overzichtelijk en qua aantal beperkt te houden. Reserves worden alleen ingesteld voor een concreet doel en als het mogelijk is, ook worden gekoppeld aan een bepaalde looptijd. Het verdient de voorkeur dit middels een integrale afweging te doen.

3.7 Rentebeleid

In dit onderdeel wordt een toelichting gegeven over het rentebeleid in relatie tot reserves en voorzieningen van de gemeente Hollands Kroon.

Voorzieningen
Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

Reserves
Bij reserves heeft de gemeente de beleidsvrijheid wel of geen rente toe te voegen. Wanneer er rente wordt toegerekend aan de reserves zijn hiervoor in de BBV randvoorwaarden opgenomen. Er wordt voorgesteld geen rente toe te voegen aan bestemmingsreserves tenzij er bij de behandeling van de begroting integraal wordt afgewogen om de buffers te verruimen.

4. Reserves en voorzieningen van Hollands Kroon

In dit hoofdstuk worden de reserves en voorzieningen van Hollands Kroon toegelicht. Alle reserves en voorzieningen zijn beoordeeld op bestaansrecht aan de hand van de in hoofdstuk 3 geformuleerde beleidsuitgangspunten voor reserves en voorzieningen. Daaruit komt een aantal voorstellen tot samenvoeging.
Het hoofdstuk sluit af met een meerjarig overzicht van de reserves en voorzieningen.

Hierna wordt per reserve en voorziening het volgende aangegeven:

1. naam van de reserve of voorziening
2. functie van de reserve of voorziening
3. doel van de reserve of voorziening
4. bijzonderheden van de reserve of voorziening

4.1 Algemene reserves

Algemene Reserve	
Functie	Bufferfunctie
Doel	Het vormen van een buffer voor financiële tegenvallers.
Toevoeging	Positieve jaarrekeningresultaten of incidentele bijdragen. Zodra de ratio weerstandsvermogen lager is dan 1,0 en of de algemene reserve is lager dan € 2 miljoen moet een voorstel gedaan worden om de Algemene reserve weer op het gewenste niveau te krijgen.
Onttrekking	Negatieve jaarrekeningresultaten en incidentele tekorten op de begroting.
Bijzonderheden	De Algemene reserve vormt een vast onderdeel van het weerstandsvermogen en daarmee van de begroting en jaarstukken. De algemene reserve voldoet niet aan het minimale niveau. De terugverdien tijd van COWWI is ver in de tijd is geplaatst. Februari 2018 wordt een raadsvoorstel i.v.m. de terugverdien monitor aangeboden, waardoor het duidelijk wordt of er een storting in de algemene reserve nodig is.

4.2 Bestemmingsreserves

Reserve afkoopsom havens	
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	Tweeledig doel: - dekking van toekomstige investeringen in havens van Den Oever en De Haukes, waarvoor nog geen andere reserves of voorzieningen zijn gevormd. - dekking van tekorten binnen de havenexploitaties Den Oever en De Haukes.
Toevoeging	Niet benutte exploitatiebudgetten.
Onttrekking	Tekorten exploitaties havens Den Oever en de Haukes.
Bijzonderheden	In 1993 zijn door een wetswijziging de haven(s) van Den Oever (drie delen: Waddenhaven, Vissershaven en Noorderhaven) en de Haukeshaven in beheer en eigendom bij de gemeente gekomen. Het Rijk heeft bij de overdracht een afkoopsom betaald voor het beheer en onderhoud. Deze reserve is dan ook voor het kunnen betalen van het beheer en onderhoud van: kadewanden, haventerrein, baggeren, water- en stroomvoorzieningen etc. Op grond van een beheerplan kan worden bepaald hoe de onderhoudskosten voor de haven zich gaan ontwikkelen. Een nieuw beheerplan voor Den Oever wordt gemaakt nadat het Hoogheemraadschap alle werkzaamheden in en om de haven van Den Oever heeft afgerond. De werkzaamheden aan de dijk hebben namelijk ook tot gevolg dat er aan het haventerrein, de kadewanden en stroom- en watervoorzieningen moet worden gewerkt.

Reserve onderhoud havens	
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	Bedoeld om kosten van ingrijpend onderhoud aan bestaande investeringen havens op te kunnen vangen.
Toevoeging	Op basis van de begroting, die is afgestemd op het onderhoudsplan havens.
Onttrekking	Op basis van de begroting, die is afgestemd op het onderhoudsplan havens. Achterstallig (uitgesteld) groot onderhoud vanwege de herinrichting van de haven Den Oever voor de dijkverzwaring door het waterschap HHNK.
Bijzonderheden	Door een wijziging in het BBV is het verplicht groot onderhoud te kapitaliseren. In 2019-2020 wordt een nieuw beheerplan voor de havens opgesteld. Dan wordt ook bekeken of de jaarlijkse storting nog nodig is.

Reserve baggeren sloten	
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	De reserve is voor het baggeren van sloten. Door jaarlijks een vast bedrag toe te voegen aan de reserve wordt gespaard voor grotere onderhoudsrondes. Zo kunnen schommelingen in de begroting worden voorkomen.
Toevoeging	Conform begroting, die is afgestemd op het baggerplan.
Onttrekking	Conform begroting, die is afgestemd op het baggerplan.
Bijzonderheden	De duur van deze reserve wordt gebaseerd op het baggerplan.

Reserve onderhoud kunstwerken	
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	Bedoeld om het jaarlijkse (achterstallig) onderhoud van de bruggen te bekostigen.
Toevoeging	Jaarlijkse toevoeging van een bedrag op basis van het beleidsplan bruggen 2013-2017.
Onttrekking	Op basis van het beleidsplan bruggen 2013-2017.
Bijzonderheden	De aanpassing in het BBV schrijft voor de vervangingskosten te kapitaliseren. Op dit moment worden alle bruggen geïnspecteerd. Deze inspectie wordt in mei afgerond. Dan wordt ook bekend welke bedragen nodig zijn voor het achterstallig onderhoud. Deze uitkomsten worden meegenomen bij het vaststellen van de begroting 2019.

Reserve onderhoud gemeentegebouwen	
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Spreiding van de lasten van groot onderhoud van gemeentegebouwen.
Toevoeging	Toevoeging van een bedrag op basis van het MJOP (meerjarenonderhoudsplan) gemeentegebouwen.
Onttrekking	Door middel van raadsbesluiten.
Bijzonderheden	Onderhoud van gebouwen vindt periodiek plaats. Het MJOP gemeente gebouwen wordt in 2018 aan de raad aangeboden. Naar aanleiding van dit beheerplan wordt de hoogte van de reserve vastgesteld. Onderhoud van gebouwen vindt periodiek plaats. Het MJOP gemeente gebouwen wordt in 2018 aan de raad aangeboden. Naar aanleiding van dit beheerplan wordt de hoogte van de reserve vastgesteld.

Reserve zwembaden	
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Sparen voor toekomstig onderhoud zwembaden
Toevoeging	Toevoegingen vanuit de besparingen in de zwembaden
Onttrekking	Toekomstig onderhoud zwembaden
Bijzonderheden	

Reserve doorontwikkeling buitendienst	
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Spreiding van de lasten van groot onderhoud van gemeentegebouwen.
Toevoeging	Opbrengsten verkoop gemeente werf Anna Paulowna en brandweer kazerne Wieringerwerf
Onttrekking	Door middel van raadsbesluiten.
Bijzonderheden	

Reserve egalisatie afvalstoffenheffing	
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	Opvangen van schommelingen in lasten en baten ten behoeve van afvalstoffeninzameling. Door egalisatie worden schommelingen in tarieven voorkomen.
Toevoeging	Voordelig saldo van baten afvalstoffenheffing en de toe te rekenen lasten.
Onttrekking	Nadelig saldo van baten afvalstoffenheffing en de toe te rekenen lasten.
Bijzonderheden	Deze reserve vormt door de egalisatiefunctie een vast onderdeel van de begroting en jaarstukken. De toevoeging of onttrekking wordt gebaseerd op het saldo van baten afvalstoffenheffing en de toe te rekenen lasten. Verantwoording geschiedt achteraf bij de jaarstukken.

Reserve onderhoud wegen	
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	Bedoeld om de onderhoudskosten van bestaande wegen op te kunnen vangen.
Toevoeging	Op basis van een meerjarig onderhoudsplan wegen.
Onttrekking	Jaarlijkse onttrekking op basis van de werkelijke kosten.
Bijzonderheden	Deze reserve vormt door de egalisatiefunctie een vast onderdeel van de begroting en jaarstukken. De toevoeging of onttrekking wordt gebaseerd op de werkelijke onderhouds-kosten wegen. Verantwoording geschiedt achteraf bij de jaarstukken.

Reserve onderhoud schoolgebouwen	
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Spreiding van de lasten van groot onderhoud van schoolgebouwen.
Toevoeging	Op basis van onderwijs huisvesting plan
Onttrekking	Op basis van raadsvoorstel project onderwijs huisvesting 2013-2015
Bijzonderheden	In verband met de verandering in de Wet primair onderwijs is er geen zorgplicht meer voor het onderhoud en aanpassing van schoolgebouwen. Deze reserve is in 2017 opgeheven en is overgeheveld naar de reserve schoolgebouwen.

Reserve egalisatie kapitaallasten schoolgebouwen	
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Dekking van (een deel van) de kapitaallasten van specifieke schoolgebouwen.
Toevoeging	Het hele te dekken bedrag wordt toegevoegd als er een raadsbesluit is om de kapitaallasten van schoolgebouwen (deels) uit de reserve te dekken. Mogelijk een jaarlijkse toevoeging van eventueel vrijgevallen kapitaallasten schoolgebouwen.
Onttrekking	De te dekken kapitaallasten.
Bijzonderheden	Deze reserve is in 2017 opgeheven. Het saldo van de reserve is overgeheveld naar de reserve schoolgebouwen.

Reserve schoolgebouwen	
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Spreiding van de lasten van groot onderhoud van schoolgebouwen en ter dekking van de kapitaalslasten schoolgebouwen.
Toevoeging	Op basis van onderwijs huisvesting plan.
Onttrekking	Op basis van onderwijs huisvesting plan en de activa staat.
Bijzonderheden	In 2018 is het niet meer toegestaan de activa annuïtair af te schrijven. Medio 2018 wordt de nota activa herzien. Na deze herziening zijn de gevolgen voor deze reserve ook inzichtelijk waardoor de hoogte van de reserve schoolgebouwen opnieuw worden bepaald.

Reserve bovenwijkse voorzieningen	
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Een bovenwijkse voorziening is een voorziening van openbaar nut, waarvan het belang en de baat uitstijgt boven de exploitatie van een (exploitatie)gebied en waarvan de kosten, vanwege het nut voor meerdere gebieden, niet door één exploitatie moeten worden gedragen.
Toevoeging	Op basis van verkopen bij grondexploitaties en anterieure overeenkomsten.
Onttrekking	De onttrekkingen worden goedgekeurd d.m.v. de nota bovenwijkse voorzieningen.
Bijzonderheden	Aan diverse toevoegingen ligt een anterieure overeenkomst ten grondslag, hierdoor is deze reserve niet voor 100% vrij besteedbaar.

Reserve openbare voorzieningen Agriport A7	
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	In de met Agriport A7 BV overeengekomen exploitatieovereenkomst is bepaald dat de ontwikkelaar een bedrag aan de gemeente betaalt. Hiermee kunnen onrendabele beheers- en (meerjarige) onderhoudskosten, die de gemeente moet maken nadat de voorzieningen van openbaar nut door de ontwikkelaar aan de gemeente zijn overgedragen, worden gedekt. Het gaat om onder andere riolering, wegen, duikers en bruggen. Het betreft hier een nieuw te ontwikkelen/ontwikkeld gebied, waarvoor tot op heden geen reserveringen zijn gedaan in onderhoudsplannen.
Toevoeging	Bijdrage Agriport A7 BV volgens exploitatieovereenkomst.
Onttrekking	Volgens beheer- en onderhoudsplannen voor voorzieningen openbaar nut.
Bijzonderheden	Er is hier sprake van een afkoop van beheer- en onderhoudskosten voor voorzieningen van openbaar nut na overdracht van deze voorzieningen. Na overdracht aan de gemeente wordt het onderhoud daarvan ondergebracht in de onderhoudsplannen en de begroting. Voorgesteld wordt de reserve dan te verdelen over de betreffende onderhoudsreserves of -voorzieningen.

Reserve risico bouwgronden	
Functie	Bufferfunctie
Doel	Afdekken van verliezen op bouwgrondexploitaties.
Toevoeging	Voordelige saldi van grondexploitaties en zo nodig bijdragen ten laste van de begroting. Als de boekwaarde van de in exploitatie zijnde gronden wijzigt, moet de hoogte van de reserve worden bijgesteld. Dat gebeurt bij het vaststellen van de jaarstukken.
Onttrekking	Nadelige saldi van grondexploitaties bij het vaststellen van de Meerjaren Prognose Grondexploitaties
Bijzonderheden	

Reserve Vastgoed	
Functie	Bestedingsfunctie, bufferfunctie.
Doel	Versnelde besluitvorming over ingediende burgerinitiatieven en duidelijkheid over vervolg en financiële consequenties.
Benodigde omvang	Maximaal € 1,5 miljoen.
Toevoeging	Eenmalige storting van € 1,5 miljoen ten laste van de Algemene reserve. Bij verkoop van accommodaties worden de inkomsten gestort.
Onttrekking	Afhankelijk van de ondernomen burgerinitiatieven. Kosten en of afwaardering van de te verkopen accommodaties
Bijzonderheden	De reserve is gekoppeld aan het deelprogramma Burgerinitiatieven Accommodatiebeleid; dit deelprogramma bepaalt ook de duur van de reserve. Bij de jaarstukken 2016 is € 500.000 terug gestort in de algemene reserve. In de komende jaren wordt in totaal nog € 1 miljoen terug gestort in de algemene reserve. In het mutatie overzicht van de reserve zijn de verkochten panden zichtbaar. In het raadsvoorstel bij de jaarstukken 2017 wordt verzocht de mutaties te verwerken in de reserve Vastgoed Deze reserve is onderdeel van de beschikbare weerstandscapaciteit.

Reserve egalisatie activa	
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Opvangen van schommelingen in kapitaalslasten.
Toevoeging	Vrijval van afschrijvingslasten veroorzaakt door uitstel investeringen
Onttrekking	Afschrijvingslasten
Bijzonderheden	De investeringskredieten worden door de raad vastgesteld, De vrijval van de afschrijvingslasten worden in de bestuursrapportage gemeld. Als er financiële ruimte is wordt (een deel van) de vrijval toegevoegd aan de reserve. Hogere afschrijvingslasten worden bij de vaststelling van de begroting meegenomen.

Reserve bedrijfsmiddelen	
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Spreiding van de lasten van bedrijfsmiddelen.
Toevoeging	Jaarlijks op basis van de begroting
Onttrekking	Jaarlijks op basis van de begroting
Bijzonderheden	Door wijziging in het BBV moeten diverse bedrijfsmiddelen worden geactiveerd. Bij het vaststellen van de nota activa zal een deel van de reserve bedrijfsmiddelen worden overgeheveld naar de reserve egalisatie activa

Reserve egalisatie kapitaallasten gemeentelijke eigendommen	
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	De dekking van (een deel van) de kapitaallasten van specifieke gemeentelijke eigendommen.
Toevoeging	Het hele te dekken bedrag wordt toegevoegd als er een raadsbesluit is om de kapitaallasten van gemeentegebouwen (deels) uit de reserve te dekken.
Onttrekking	De te dekken kapitaallasten.
Bijzonderheden	De duur van deze reserve wordt bepaald door de looptijd van de kapitaallasten. Na de herziening van de nota activa worden de gevolgen voor deze reserve inzichtelijk waardoor de hoogte van de reserve egalisatie kapitaalslasten gemeentelijke eigendommen opnieuw wordt bepaald en de looptijd van deze reserve wordt herzien.

Reserve re-integratie en arbeidskosten gerelateerde verplichtingen	
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Het opvangen van risico's van voormalig personeel.
Toevoeging	De reserve wordt, indien noodzakelijk, gevoed met de vrijval uit de voorziening voormalig personeel. Indien de reserve niet toereikend is, vindt aanvullende besluitvorming vinden.
Onttrekking	Kosten ten gevolge van voormalig personeel.
Bijzonderheden	Financiële risico's van voormalig personeel zijn niet te voorkomen. De reserve is daardoor van onbeperkte duur. Bij de jaarstukken 2017 wordt gevraagd om een deel van deze reserve over te hevelen naar de voorziening voormalig personeel.

Reserve Sociaal Domein	
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Het voorkomen dat onverwachte hogere uitgaven in het sociaal domein directe bezuinigingen tot gevolg heeft
Toevoeging	Lagere kosten en of hogere kosten gerelateerd aan het sociaal domein
Onttrekking	Hogere kosten en of lagere kosten gerelateerd aan het sociaal domein
Bijzonderheden	

Reserve Regionaal Havengebonden Bedrijventerrein	
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Afdekken van risico's die voortvloeien uit het inhoud geven aan de rol van Hollands Kroon als facilitator van het Regionaal Havengebonden Bedrijventerrein "Kooyhaven".
Benodigde omvang	Maximaal € 100.000.
Toevoeging	Eenmalige storting van € 100.000.
Onttrekking	Afhankelijk van de mate waarin risico's zich daadwerkelijk voordoen.
Bijzonderheden	Omdat er niet wordt toegevoegd, wordt enerzijds de duur van de reserve bepaald door de mate van beschikking over het saldo. Anderzijds kan de reserve per omgaande vrijvallen als er geen risico meer aanwezig is. Bij de jaarstukken 2017 wordt gevraagd om deze reserve vrij te laten vallen omdat er geen risico's meer aanwezig is.

Reserve Duurzaam toerisme	
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Projecten ontwikkelen om het duurzame toerisme te bevorderen.
Benodigde omvang	
Toevoeging	N.v.t.
Onttrekking	Nader te bepalen aan de hand van de voorstellen aan de raad.
Bijzonderheden	Om dit te dekken is de toeristenbelasting verhoogd. In de begroting 2018 is de structurele post investerings-agenda toerisme opgenomen. Ter dekking van deze kosten is de storting aan de reserve toerisme vervallen. Het resterende saldo van deze reserve voldoet niet meer aan de minimale omvang van een reserve. Voorgesteld wordt om na afronding van de geplande werkzaamheden deze reserve op te heffen.

Reserve realisatie bestemmingsplannen	
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Inzetten voor de kosten realiseren bestemmingsplannen.
Toevoeging	Op basis van meerjarenraming bestemmingsplannen.
Onttrekking	Op basis van meerjarenraming bestemmingsplannen of bij raadsbesluit.
Bijzonderheden	De duur van de reserve wordt bepaald door de meerjarenraming bestemmingsplannen. Na de geplande uitgaven wordt deze reserve opgeheven.

Voorzieningen

Voorziening riool	
Doel	Onderhoud en t.b.v. riolering.
Benodigde omvang	De omvang van de voorziening is afhankelijk van het Gemeentelijk Rioolbeheerplan (GRP).
Toevoeging	Conform het GRP en kostendekkingsplan de voorziening op peil houden zodat aan de geplande uitgaven voor onderhoud en vervanging kan worden voldaan.
Uitgaven	Conform de uit het GRP en kostendekkingsplan voortvloeiende uitgaven voor onderhoud en vervanging.
Bijzonderheden	De voorziening riool en riool gemalen worden gevormd met als basis het GRP, er is geen noodzaak om 2 voorzieningen aan te houden. Voorgesteld wordt de beide voorzieningen bij de jaarstukken 2017 samen te voegen.

Voorziening riool rioolgemalen	
Doel	Onderhoud en vervanging gemalen t.b.v. riolering.
Benodigde omvang	De omvang van de voorziening is afhankelijk van het Gemeentelijk Rioolbeheerplan (GRP).
Toevoeging	Conform het GRP en kostendekkingsplan de voorziening op peil houden zodat aan de geplande uitgaven voor onderhoud en vervanging kan worden voldaan.
Uitgaven	Conform de uit het GRP en kostendekkingsplan voortvloeiende uitgaven voor onderhoud en vervanging.
Bijzonderheden	De voorziening riool en riool gemalen worden gevormd met als basis het GRP, er is geen noodzaak om 2 voorzieningen aan te houden. Voorgesteld wordt de beide voorzieningen bij de jaarstukken 2017 samen te voegen.

N241 bijdrage provincie	
Doel	Bijdrage voor de werkzaamheden door de provincie van een rotonde bij Zijdewind.
Benodigde omvang	Bijdrage is vastgesteld op maximaal € 365.000.
Toevoeging	N.v.t.
Uitgaven	Na afronding van het project.
Bijzonderheden	De afronding van het project bepaalt de duur van de voorziening. Realisering van de rotonde is de verantwoordelijkheid van de provincie.

Voorziening afkoopsommen onderhoud graven	
Doel	Het dekken van onderhoudskosten van graven en grafbedekking gedurende de afgekochte periode uit de voormalige gemeente Wieringermeer.
Benodigde omvang	Totaal van de ontvangen afkoopsommen.
Toevoeging	
Uitgaven	Jaarlijks valt een vast deel vrij in de exploitatie voor de onderhoudskosten van graven.
Bijzonderheden	De voorziening loopt af in 2026.

Voorziening bouwgrondexploitaties	
Doel	Realisering projecten watercompensatie (v.m. gemeente Wieringermeer)en afronden werkzaamheden voor de gesloten grondexploitaties
Benodigde omvang	n.v.t.
Toevoeging	Naar aanleiding van de Meerjaren Prognose Grondexploitaties
Uitgaven	Uitgaven t.b.v. gesloten grondexploitaties en watercompensatie.
Bijzonderheden	

Voorziening verplichtingen voormalig wethouders	
Doel	Bestemd voor betalingsverplichtingen aan voormalige wethouders.
Benodigde omvang	De totale financiële verplichting voor de looptijd van de meerjarenbegroting voor alle voormalige wethouders.
Toevoeging	De voorziening wordt verhoogd in het jaar dat de verplichting ontstaat voor het totale bedrag van die verplichting.
Uitgaven	Jaarlijks de benodigde betalingsverplichting.
Bijzonderheden	Het aantal voormalige wethouders en de hoogte van de financiële verplichtingen is een dynamisch gegeven.

Voorziening verplichtingen voormalig personeel	
Doel	Voldoen aan de lopende WW uitkeringen en bovenwettelijke uitkeringen.
Benodigde omvang	De totale verplichting voor de looptijd van de meerjarenbegroting voor WW-uitkeringen en bovenwettelijke uitkeringen, voor de al het voormalig personeel.
Toevoeging	De hoogte van de voorziening wordt bepaald bij het opstellen van de jaarstukken.
Uitgaven	De hoogte van de voorziening wordt bepaald bij het opstellen van de jaarstukken.
Bijzonderheden	Wanneer verplichtingen vrijvallen wordt er bij de jaarstukken voorgesteld om het bedrag te storten in de reserve Re-integratie en arbeidskosten gerelateerde verplichtingen.

Voorziening beklemde gelden ten behoeve van derden	
Doel	De van derden verkregen middelen met een specifiek bestedingsdoel.
Toevoeging	Incidentele schenkingen/afkoopsommen van derden met een specifiek doel.
Uitgaven	Specifieke bestedingsdoelen
Bijzonderheden	De duur van de voorziening wordt bepaald door de mate en het tijdsbestek waarin de specifieke bestedingsdoelen worden gerealiseerd. De uitgaven voor een specifiek doel die ten laste van de voorziening komen, mogen niet hoger zijn dan de toevoeging voor dat doel. Het zijn rijksgelden die zijn verkregen in het kader van de Regeling Geldelijke Steun Huisvesting Gehandicapten (RGSHG) en het Besluit Woninggebonden Subsidies (BWS).

4.3 Meerjarig overzicht reserves

Bedragen * € 1.000

Reserves		2017			2018			2019		
	Saldo per 31-12-16	Vermeer-deringen	Vermin-Deringen	Saldo per 31-12-17	Vermeer-deringen	Vermin-deringen	Saldo per 31-12-18	Vermeer-deringen	Vermin-deringen	Saldo per 31-12-19
Algemene reserves										
Algemene reserve	8.961	2.300	6.298	4.964	0	4.215	749	0	0	749
Totaal algemene reserves	8.961	2.300	6.298	4.964	0	4.215	749	0	0	749
Bestemmingsreserves										
Afkoopsom havens	4.948	0	159	4.789	0	171	4.618	0	171	4.447
Realisatie bestemmingsplannen	220	0	220	0	0	0	0	0	0	0
Onderhoud gemeentegebouwen	2.337	116	1.649	805	253	405	652	403	0	1.055
Bovenwijkse voorzieningen	882	102	40	944	14	0	957	14	0	971
Openbare voorzieningen agriport A7	2.355	0	1.531	824	0	511	313	0	21	292
Egalisatie Afvalstoffenheffing	477	0	200	277	0	0	277	0	0	277
Risico bouwgronden	3.040	0	0	3.040	0	125	2.915	819	0	3.734
Egalisatie kap gem eigendommen	2.208	0	143	2.065	0	112	1.953	0	87	1.866
Egalisatie kap schoolgebouwen	16.479	0	16.479	0	0	0	0	0	0	0
Egalisatie onderhoud wegen	1.420	1.526	0	2.946	1.426	100	4.272	1.526	0	5.798
Onderhoud kunstwerken	900	0	0	900	500	0	1.400	500	0	1.900
Onderhoud havens	1.041	67	405	703	67	600	170	67	0	238
Baggeren sloten	591	204	294	501	254	300	455	306	306	455

Bedragen * € 1.000

Reserves		2017			2018			2019		
	Saldo per 31-12-16	Vermeer-deringen	Vermin-Deringen	Saldo per 31-12-17	Vermeer-deringen	Vermin-deringen	Saldo per 31-12-18	Vermeer-deringen	Vermin-deringen	Saldo per 31-12-19
Onderhoud schoolgebouwen	2.252		2.252	0			0			0
Schoolgebouwen	0	19.209	1.916	17.293	694	1.329	16.658	718	1.338	16.038
Re-integratie en arbeidkosten gerelateerde verpl.	875	0	0	875	0	0	875	0	0	875
Regionale havengebonden terreinen (RHB)	100	0	0	100	0	0	100	0	0	100
Vastgoed	934	0	682	252	0	0	252	0	0	252
Duurzaam toerisme	116	15	91	40	0	0	40	0	0	40
Egalisatie activa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bedrijfsmiddelen	619	535	698	456	300	687	69	300	78	290
Sociaal Domein	3.000	0	0	3.000	0	535	2.465	0	0	2.465
Doorontwikkeling buitendienst	705	0	7	699	0	74	625	0	0	625
Zwembad	0	1.254	0	1.254	0	0	1.254	0	0	1.254
Totaal bestemmingsreserves	45.500	25.045	26.765	41.764	5.526	4.949	40.322	6.672	2.001	42.974
Totaal reserves	**54.462**	**27.345**	**33.062**	**46.727**	**5.526**	**9.164**	**41.071**	**6.672**	**2.001**	**43.723**

Bedragen * € 1.000

Reserves		2020			2021		
	Saldo per 31-12-19	Vermeer-deringen	Vermin-Deringen	Saldo per 31-12-20	Vermeer-deringen	Vermin-deringen	Saldo per 31-12-21
Algemene reserves							
Algemene reserve	749	976	1.329	396	726	0	1.122
Totaal algemene reserves	749	976	1.329	396	726	0	1.122
Bestemmingsreserves	0						
Afkoopsom havens	4.447	0	171	4.276	0	171	4.105
Realisatie bestemmingsplannen	0	0	0	0	0	0	0
Onderhoud gemeentegebouwen	1.055	403	0	1.459	403	0	1.862
Bovenwijkse voorzieningen	971	14	0	984	14	0	998
Openbare voorzieningen agriport A7	292	0	21	271	0	21	250
Egalisatie Afvalstoffenheffing	277	0	0	277	0	0	277
Risico bouwgronden	3.734	0	0	3.734	0	0	3.734
Egalisatie kap gem eigendommen	1.866	0	87	1.779	0	87	1.693
Egalisatie kap schoolgebouwen	0	0	0	0	0	0	0
Egalisatie onderhoud wegen	5.798	1.526	0	7.324	1.526	0	8.850
Onderhoud kunstwerken	1.900	500	0	2.400	500	0	2.900
Onderhoud havens	238	67	0	305	67	0	373
Baggeren sloten	455	312	312	455	318	318	455

Bedragen * € 1.000

Reserves		2020			2021		
	Saldo per 31-12-19	Vermeer-deringen	Vermin-Deringen	Saldo per 31-12-20	Vermeer-deringen	Vermin-deringen	Saldo per 31-12-21
Onderhoud schoolgebouwen	0	0	0	0	0	0	0
Schoolgebouwen	16.038	742	1.338	15.443	575	1.332	14.687
Re-integratie en arbeidkosten gerelateerde verpl.	875	0	0	875	0	0	875
Regionale havengebonden terreinen (RHB)	100	0	0	100	0	0	100
Vastgoed	252	0	0	252	0	0	252
Duurzaam toerisme	40	0	0	40	0	0	40
Egalisatie activa	0	0	0	0	0	0	0
Bedrijfsmiddelen	290	300	78	512	300	78	734
Sociaal Domein	2.465	0	0	2.465	0	0	2.465
Doorontwikkeling buitendienst	625	0	0	625	0	0	625
Zwembad	1.254	0	0	1.254	0	0	1.254
Totaal bestemmingsreserves	42.974	5.884	2.007	44.831	5.725	2.007	46.528
	0						
Totaal reserves	**43.723**	**6.860**	**3.335**	**45.227**	**6.450**	**2.007**	**47.650**

4.4 Meerjarig overzicht voorzieningen

Bedragen * € 1.000

Voorzieningen		2017			2018			2019		
	Saldo per 31-12-2016	Vermeer-Deringen	Vermin-deringen	Saldo per 31-12-2017	Vermeer-deringen	Vermin-deringen	Saldo per 31-12-2018	Vermeer-deringen	Vermin-deringen	Saldo per 31-12-2019
Rioolgemalen	1.152	0	0	1.152	0	0	1.152	0	0	1.152
Bijdrage provincie N241	365	0	0	365	0	0	365	0	0	365
Afkoopsommen onderhoud graven	531	0	53	478	0	53	425	0	53	372
Bouwgrondexploitatie	351	0	0	351	0	0	351	0	0	351
Verplichtingen voormalig wethouders	1.446	0	0	1.446	0	0	1.446	0	0	1.446
Verplichtingen voormalig personeel	1.944	0	0	1.944	0	0	1.944	0	0	1.944
Beklemde gelden t.b.v. derden	2	0	0	2	0	0	2	0	0	2
Riolering	15.536	72	0	15.608	83	0	15.691	83	0	15.773
Totaal voorzieningen	**21.329**	**72**	**53**	**21.348**	**83**	**53**	**21.377**	**83**	**53**	**21.407**

Bedragen * € 1.000

Voorzieningen		2020			2021		
	Saldo per 31-12-2019	Vermeer-Deringen	Vermin-deringen	Saldo per 31-12-2020	Vermeer-deringen	Vermin-deringen	Saldo per 31-12-2021
Rioolgemalen	1.152	0	0	1.152	0	0	1.152
Bijdrage provincie N241	365	0	0	365	0	0	365
Afkoopsommen onderhoud graven	372	0	53	319	0	53	265
Bouwgrondexploitatie	351	0	0	351	0	0	351
Verplichtingen voormalig wethouders	1.446	0	0	1.446	0	72	1.375
Verplichtingen voormalig personeel	1.944	0	0	1.944	0	83	1.861
Beklemde gelden t.b.v. derden	2	0	0	2	0	0	2
Riolering	15.773	83	0	15.856	83	0	15.938
Totaal voorzieningen	**21.407**	**83**	**53**	**21.436**	**83**	**208**	**21.311**

5. Wijzigingen in beleid en de consequenties

5.1 Samenvatting en conclusie

Deze nota is een herziening van de in 2014 vastgestelde nota reserves en voorzieningen.

Het instellen en opheffen van reserves en voorziening is en blijft een bevoegdheid van de raad. De bestaande reserves en voorzieningen zijn opnieuw beoordeeld naar noodzaak, bestedingsdoel en omvang.

De belangrijkste wijzigingen:

- Door het vervallen van de risico's wordt voorgesteld bij het raadsvoorstel jaarstukken 2017 de reserve regionaal havengebonden terreinen op te heffen.
- Voorgesteld wordt de reserve duurzaam toerisme op te heffen na afronding van de geplande werkzaamheden.
- Voorgesteld wordt de voorzieningen riool en rioolgemalen bij het raadsvoorstel jaarstukken 2017 samen te voegen.

5.2 Voorstel tot wijziging

- Jaarlijks de nota reserves en voorzieningen vast te stellen