

Herijking reserves en voorzieningen 2017

Gemeente Medemblik

Inleiding

Algemeen

Hierbij bieden wij u een geactualiseerde nota ‘Herijking reserves en voorzieningen’ aan. De laatste nota komt uit 2012.

Gemeenteraadsverkiezingen

In maart 2018 loopt deze raadsperiode af. De nieuwe raad gaat in zijn programma aangeven welk beleid hij tot 2022 wil gaan uitvoeren. Inzicht in de beschikbare dekkingsmiddelen helpt. Vandaar dat wij nu komen met deze nota.

Financiële verordening

De verordening geeft aan dat het college eens in de vier jaar met een nieuwe nota komt.

Uitgangspunten

In deze nota geven we een onderbouwing voor het bestaansrecht van de reserves en voorzieningen. In 2012 hanteerden we de volgende uitgangspunten:

- Bestemmingsreserves vervallen tenzij deze nodig zijn voor het uitvoeren van het ingezette gemeentelijke beleid. Dit betekent dat de gemeenteraad een recent besluit genomen moet hebben waaruit het bestaansrecht van de bestemmingsreserve blijkt.
- Voorzieningen vervallen tenzij uit een onderbouwing blijkt dat deze gevormd zijn voor het afdekken van een risico of verplichting. Daarbij hanteren we de wettelijke regels die hiervoor gelden, zoals die ook zijn beschreven in de nota reserves en voorzieningen uit 2011.
- Bestemmingsreserves en voorzieningen die vrijvallen vloeien in principe in de algemene reserve.

Ons voorstel is om deze uitgangspunten opnieuw te hanteren.

Verschil reserve en voorzieningen

In de nota reserves en voorzieningen 2011 hebben we beschreven wat een reserve en een voorziening is. De regels van het rijk hanteerden we hierbij. Onderstaande tabel geeft een samenvatting van de verschillen tussen een reserve en een voorziening. Verder verwijzen we u naar de nota uit 2011.

Reserve	Voorziening
- eigen vermogen	- vreemd vermogen
- gevormd door bestemming van het resultaat	- gevormd/verplicht ingesteld door een last in de exploitatie = resultaatbepaling
- (overschot) = resultaatbestemming	- verplichte bestedingsrichting
- vrij besteedbaar voor realisatie beleid	- storting in voorziening: raad;
- storting/onttrekking: raad. Via resultaatbestemming	- uitgaven rechtstreeks t.l.v. voorziening: college
- kan meetellen voor de weerstandscapaciteit	- telt niet mee voor weerstandscapaciteit

Begroting 2017 en Meerjarenraming 2018-2020

In de programmabegroting 2017 hebben we een overzicht opgenomen van de reserves en voorzieningen 2017 - 2020. Dit overzicht geeft de stortingen en onttrekkingen weer die we in de volgende jaren voorzien.

Deze nota is een aanvulling op deze programmabegroting. We komen in deze nota met voorstellen om tot herrubricering, samenvoegen en opheffen van een aantal reserves en voorzieningen te komen.

Leeswijzer

De nota is ingedeeld in drie hoofdstukken. Het eerste hoofdstuk geeft het resultaat weer van alle wijzigingen die voortvloeien uit deze nota. Daarbij gaan we ook in op de hoogte van de algemene reserve als onderdeel van de weerstandscapaciteit.

In de volgende twee hoofdstukken worden alle reserves en voorzieningen afzonderlijk beschreven. Daarbij delen we ze in verschillende categorieën in. Voor de reserves zijn dit:

- Opvangen van risico's;
- Gemeenschapsvoorzieningen;
- Ondersteuning gemeentelijk beleid;
- Uitfasering.

Voor de voorzieningen gaan we uit van:

- Verplichtingen en of verliezen;
- Egalisatie;
- Op te heffen;
- Uitfasering.

In deze nota gaan we uit van de voorlopige standen per 31 december 2016. De accountantscontrole over de jaarrekening 2016 kan deze cijfers nog beïnvloeden.

De nota wordt afgesloten met een index waarin we op alfabetische volgorde de reserves en voorzieningen weergegeven. U kunt met het daarbij aangegeven paginanummering de reserve of voorziening snel opzoeken.

Inhoudsopgave

1. Resultaat	5
1.1. De reserves	5
1.2. De voorzieningen.....	8
2. De reserves.....	9
2.1 Reserves opvangen van risico's	9
2.2 Reserves ingezet voor kosten gemeenschapsvoorzieningen	13
2.3 Ondersteuning gemeentebeleid.....	16
2.4 Uit te faseren reserves.....	22
3. De voorzieningen	25
3.1 Verplichting, berekende verliezen	26
3.2 Gelijkmatische verdeling van lasten.....	28
3.3 Op te heffen voorzieningen	29
3.4 Uit te faseren voorzieningen	30
4. Index	31

1. Resultaat

Dit hoofdstuk geeft in een tweetal overzichten het resultaat van deze nota weer. Ook gaat dit hoofdstuk in op de stand van de algemene reserve als onderdeel van de weerstandscapaciteit.

1.1. De reserves

Onderstaand overzicht geeft de reserves weer, die de gemeente Medemblik rijk is nadat u deze nota heeft vastgesteld. Uit het overzicht blijkt dat het aantal reserves in 2016 afneemt tot 12. Na het uitfasen van diverse reserves komt dit aantal uit op 7, terwijl dit er in 2016 nog 23 waren. Het overzicht laat de mutaties zien die voorvloeien uit deze nota.

Tabel 1: Reserves 2016 (bedragen x € 1.000)

	Stand per 31 december 2016	Vermeerd- eringen	Verminder- ingen	Stand per 31 december 2017
Opvangen van risico's				
1 Algemene reserve	25.343	3.946		29.289
<i>Opheffen</i>				
2 BTW-compensatiefonds	415		-415	0
3 Bovenwijkse voorzieningen	429		-429	0
4 Basis Grootschalige Topografie	153		-153	0
5 Volkshuisvesting	56		-56	0
Totaal Algemene reserve	26.396	3.946	-1.053	29.289
6 Bouwgrondexploitatie	3.194		-1.193	2.001
Totaal opvangen risico's	29.590	3.946	-2.246	31.290
Exploitatielasten gemeenschapsvoorzieningen				
7 Exploitatielasten gemeenschapsvoorzieningen	0	13.298		13.298
<i>Opheffen</i>				
8 De Bloesem	3.564		-3.564	0
9 De Dres	3.880		-3.880	0
10 Sporting Andijk	2.375		-2.375	0
11 Voormalig gemeentehuis Medemblik	420		-420	0
12 Groot onderhoud onderwijs	2.658		-2.658	0
Totaal exploitatielasten gemeenschapsvoorzieningen	12.897	13.298	-12.897	13.298

	Stand per 31 december 2016	Vermeerd- eringen	Verminder- ingen	Stand per 31 december 2017
Ondersteuning gemeentebestuur				
Leefbare kernen				
<i>Samenvoegen</i>				
13 Leefbare kernen (voormalige Kernvisies)	84	240		324
14 Kernenbeleid	39		-39	0
15 Sportvoorziening Wognum	201		-201	0
Kapitaalgoederen				
<i>Samenvoegen</i>				
16 Kapitaalgoederen	6.065		-2.101	3.964
17 Sportvelden	0	526		526
Sociaal Domein				
<i>Samenvoegen</i>				
18 Sociaal Domein	2.629	185		2.814
19 Combinatiefunctie Breedtesport	185		-185	0
Overig				
20 Bijdragen in archeologisch kosten onderzoek particulieren	60			60
Totaal ondersteuning gemeentebestuur	9.263	951	-2.526	7.688
Uitfaseren				
21 Personeel	2.140			2.140
22 Duurzaam Medemblik	109			109
23 Welzijnsbeleid	183			183
24 Muziekonderwijs	75			75
25 Stimuleren lokale economie	63			63
Totaal uitfaseren	2.570	0	0	2.570
Totaal reserves	54.320	18.195	-17.669	54.846

Weerstandvermogen

De stand van de algemene reserve komt uit afgerond uit op € 29.289.000,-.

In deze stand houden we rekening met een extra storting van afgerond € 3.946.000,-.

Deze extra storting ontstaat omdat we voorstellen een aantal bestemmingsreserves op te heffen of te splitsen.

Onderstaand staat een berekening van het weerstandsvermogen.

Tabel 2: Bedragen * € 1.000,-

		2016
1.	Beschikbare weerstandscapaciteit	32.592
2.	Benodigde weerstandscapaciteit	17.428
3.	Weerstandsvermogen (1:2)	1,9

De benodigde weerstandscapaciteit hebben we overgenomen uit de begroting 2017.

Beschikbare weerstandscapaciteit

Onderstaand overzicht laat de beschikbare weerstandscapaciteit zien:

Tabel 3: Bedragen * € 1.000,-

	2016
Algemene reserve	29.289
Onbenutte belastingcapaciteit	3.303
Totaal	32.592

De beschikbare weerstandscapaciteit hebben we bepaald op basis van de voorlopige cijfers van de jaarrekening 2016. De onbenutte belastingcapaciteit hebben we overgenomen uit de begroting 2017.

1.2. De voorzieningen

Onderstaand overzicht geeft inzicht in de voorzieningen die de gemeente in 2016 tot haar beschikking heeft. Hieruit blijkt dat het aantal voorzieningen afneemt met 1. De voorziening Sportvelden willen we omzetten in een bestemmingsreserve. Het totaal aantal voorzieningen komt daarmee uit op 10.

Tabel 4: Voorzieningen 2016 (bedragen x € 1.000)

	Stand per 31 december 2016	Vermeerde- ringen	Verminde- ringen	Stand per 31 december 2017
Verplichting, berekende verliezen				
26 Grondexploitatie	5.290			5.290
27 Pensioenen wethouders	2.248			2.248
28 Brug Moddersloot	19			19
29 Parkeervoorziening	11			11
30 Voorziening dubieuze debiteuren	985			985
Gelijkmatige verdeling lasten				
31 Riolering	12.926			12.926
32 Gemeentelijke gebouwen	465			465
Opheffen				
33 Sportvelden	526		-526	0
Utfaseren				
34 Onderhoud en personeel havens	536			536
35 Oosteinde 1 Opperdoes	21			21
Totaal voorziening	23.027	0	-526	22.501

2. De reserves

In dit hoofdstuk lichten we de reserves nader toe. Daarbij gaan we in op het doel, de stand per 31 december 2016 en lichten we deze kort toe. Daarmee ontstaat een compleet beeld van deze reserve.

Per reserve komen we vervolgens met een voorstel. Daarbij is ons uitgangspunt dat de reserve bij moet dragen in het realiseren van het ingezette gemeentelijk beleid.

Dit hoofdstuk is ingedeeld in de volgende paragrafen:

- Opvangen van risico's;
- Exploitatielasten gemeenschapsvoorzieningen;
- Ondersteuning gemeentelijk beleid;
- Uitmaken.

2.1 Reserves opvangen van risico's

De volgende 2 reserves gebruiken we voor het opvangen van risico's:

1. Algemene reserve;
2. Bouwgrondexploitatie.

Hieronder volgt een toelichting op deze reserves.

2.1.1 Algemene Reserve

De volgende reserves vallen onder de Algemene reserve

Tabel 5: bedragen x € 1.000

	Stand per 31 december 2016	Vermeerde- ringen	Verminder- ingen	Stand per 31 december 2017
Opvangen van risico's				
1 Algemene reserve	25.343	3.946		29.289
<i>Opheffen</i>				
2 BTW-compensatiefonds	415		-415	0
3 Bovenwijkse voorzieningen	429		-429	0
4 Basis Grootchalige Topografie	153		-153	0
5 Volkshuisvesting	56		-56	0
Totaal Algemene reserve	26.396	3.946	-1.053	29.289

1

Algemene reserve

Doel:

De algemene reserve maakt voor een belangrijk onderdeel uit van de weerstandscapaciteit. Deze hebben we nodig voor het dekken van onverwachte, niet begrote kosten.

Stand:

De stand van de reserve is per 31 december 2016 € 25.343.000,-.

Toelichting:

Wanneer de raad instemt met deze nota gaan we een aantal bestemmingsreserves opheffen. Daarmee voegen we afgerond € 3.946.000,- toe aan de algemene reserve.

De reserve neemt echter af met € 2.100.000,-. Deze afname vloeit voort uit de programmabegroting 2016 en 2017. De raad heeft besloten om de kosten van eenmalig nieuw beleid te dekken uit de algemene reserve. De grootste onttrekking is de dekking van de kosten van de aanleg van breedband glasvezel van € 1.000.000,-.

Per saldo neemt de omvang van de reserve toe.

Voorstel:

- De algemene reserve handhaven.

2.1.2 Op te heffen reserves

Van een aantal reserves willen we voorstellen deze op te heffen. Hierna lichten we de reden per op te heffen reserve toe. Het restant van deze reserves willen we storten in de algemene reserve.

2 BTW-compensatiefonds

Doel:

Het opvangen van schommelingen in de algemene uitkering, door de koppeling van het gemeentefonds met het BTW-compensatiefonds (BCF).

Stand:

De stand van de reserve is per 31 december 2016 € 415.000,-.

Toelichting:

Meer of minder uitgaven uit het BCF verrekent het Rijk met het gemeentefonds. Dit kan leiden tot fluctuaties in de algemene uitkering die wij van het Rijk ontvangen. Om deze op te kunnen vangen hebben we deze reserve ingesteld.

We stellen voor om hier geen aparte reserve meer voor aan te houden. Eventuele meer of minder ontvangsten van het Rijk vangen we op met de algemene reserve.

Voorstel:

- Het restant van deze reserve € 415.000,- te storten in de algemene reserve.
- Deze daarna op te heffen.

3 Bovenwijkse voorzieningen

Doel:

Het dekken van kosten van voorzieningen buiten een (grond) exploitatiegebied.

Stand:

De stand van de reserve is per 31 december 2016 € 429.000,-.

Toelichting:

De reserve vormden we uit een deel van de opbrengsten van grondverkopen. In de m2 prijs vroegen we een opslag voor het realiseren van bovenwijkse voorzieningen.

In 2016 wijzigde de commissie BBV de regels voor grondexploitaties. De kosten van bovenwijkse voorzieningen moeten we vanaf nu meenemen in de begroting van een grondexploitatie. Een bijdrage in de m2 voor deze voorzieningen kunnen we volgens de nieuwe regels niet meer vragen. Het doel van deze reserve is door de nieuwe regels komen te vervallen. Immers moeten we nu in de begroting van een complex al rekening houden met de kosten hiervan.

Voorstel:

- Het restant van € 429.000,- te storten in de algemene reserve.
- Deze daarna op te heffen.

4 Basis Grootschalige Topografie

Doel:

Het dekken van de kosten van de basisregistratie grootschalige topografie.

Stand:

De stand van de reserve is per 31 december 2016 € 153.000,-.

Toelichting:

Deze reserve hebben we in 2011 gevormd voor het dekken van de eenmalige kosten voor het realiseren van een basisregistratie grootschalige topografie 2011-2017.

In de exploitatie hebben we hiervoor ook middelen beschikbaar. Daarmee kan deze reserve komen te vervallen.

Voorstel:

- Het restant van deze reserve € 153.000,- te storten in de algemene reserve.
- Deze daarna op te heffen.

5 Volkshuisvesting

Doel:

Het dekken van de kosten voortvloeiende uit initiatieven voor de volkshuisvesting in ruime zin.

Stand:

De stand van de reserve is per 31 december 2016 € 56.000,-.

Toelichting:

Deze reserve is in 2003 gevormd uit woninggebonden subsidies die we van het Rijk hadden ontvangen. De raad heeft in 2011 besloten om een reserve volkshuisvesting aan te houden. Deze reserve gebruiken we echter niet. We stellen voor om deze op te heffen.

Voorstel:

- Het restant van deze reserve € 56.000,- te storten in de algemene reserve.
- Deze daarna op te heffen.

2.1.3 *Bouwgrondexploitatie*

6 Bouwgrondexploitatie

Doel:

Het opvangen van financiële risico's in de diverse grondexploitaties.

Stand:

De stand van de reserve is per 31 december 2016 € 3.194.000,-.

Toelichting:

De reserve voeden we met winstnemingen op de verschillende grondexploitaties. De raad besloot dat deze reserve een minimale omvang heeft van 20% van de waarde van bouwgronden. Daarnaast besloot hij dat de reserve een maximale omvang heeft van 25% van de waarde van de bouwgrond.

De boekwaarde van de grondexploitaties bedraagt op dit moment € 8.003.000,-. De stand van de reserve grondexploitatie moet daarmee minimaal € 1.601.000,- en maximaal € 2.001.000,- zijn.

Voorstel:

- De omvang van deze reserve elk jaar opnieuw te berekenen zodat deze minimaal 20% en maximaal 25% van de boekwaarde van de grondexploitaties bevat.
- De reserve bouwgrondexploitatie in 2017 te maximeren op € 2.001.000,-.
- De resterende middelen toe te voegen aan de algemene reserve.

2.2 Reserves ingezet voor kosten gemeenschapsvoorzieningen

Een aantal reserves hebben we ingesteld voor het realiseren en in stand houden van gemeenschapsvoorzieningen. In deze paragraaf vindt u deze reserves. Ons voorstel is om deze samen te voegen.

7

Exploitatielasten gemeenschapsvoorzieningen

Doel:

De (structurele) tekorten van de exploitaties van specifieke gemeenschapsvoorzieningen te dekken.

Stand:

De stand van de reserve is op 31 december 2016 € 0,-.

Toelichting:

De raad heeft voor een aantal specifieke gemeenschapsvoorzieningen besloten om de tekorten te dekken met bestemmingsreserves. Het gaat om de volgende:

- multifunctionele accommodatie De Bloesem in Wognum;
- dorpsaccommodatie De Dres in Nibbixwoud;
- sportcomplex Sporting Andijk;
- voormalig gemeentehuis in Medemblik;
- afschrijvingslasten van uitgevoerd onderhoud aan onderwijsgebouwen in diverse kernen.
- een aantal projecten in de openbare ruimte, zoals de reconstructie Oosteinderweg en het baggeren van de havens in Medemblik.

Deze reserves dienen een specifiek doel. De kosten die we hiermee gaan dekken zijn bekend, en zijn berekend over de hele resterende looptijd van de investering. Voor het inzicht in onze reserves en voorzieningen stellen we voor om deze reserves samen te voegen tot één reserve.

Voorstel:

- Een nieuwe bestemmingsreserve exploitatielasten gemeenschapsvoorzieningen te maken.
- Deze in te zetten voor de berekende tekorten van De Bloesem, De Dres, Sporting Andijk, voormalig gemeentehuis Medemblik en de afschrijvingslasten onderhoud schoolgebouwen. Zie de verdere toelichting bij de reserves 8, 9, 10 en 11 en 12.
- Uit de reserve kapitaalgoederen € 2.101.000,- te storten in deze reserve voor de dekking van een aantal concrete projecten. We verwijzen u verder naar de toelichting bij reserve 16.

2.2.1 Op te heffen reserves

8

De Bloesem

Doel:

Het structurele tekort van de exploitatie van het multifunctionele centrum (MFC) De Bloesem in Wognum te dekken.

Stand:

De stand van de reserve is per 31 december 2016 € 3.564.000,-.

Toelichting:

De Bloesem is eind 2011 in gebruik genomen. We hebben de raad in 2013 geïnformeerd over de financiële afrekening. We gaven aan dat € 1.800.000,- ruimte aanwezig was in de reserve. Deze ruimte hebben we in de reserve gehouden voor het afdekken van het risico van de projectontwikkelaar van Bloesemgaerde.

Daarna hebben we bij de Herfstnota 2016 voorgesteld deze reserve als dekking in te zetten. Het gaat om de kosten voor het aanpassen van de klimaatbeheersing en de bijdrage aan de exploitant voor een verbouwing. We verwijzen u verder naar de Herfstnota 2016. Dit leidt ertoe dat in deze reserve nog ruimte zit van € 1.700.000,-.

Voorstel:

- De financiële ruimte in deze reserve van € 1.700.000,- te storten in de algemene reserve.
- Het resterende saldo van de reserve te storten in de reserve exploitatielasten gemeenschapsvoorzieningen.
- Deze reserve daarna op te heffen.

9

De Dres

Doel:

Het structurele tekort op de exploitatie van De Dres in Nibbixwoud te dekken.

Stand:

De stand van de reserve is per 31 december 2016 € 3.880.000,-.

Toelichting:

De raad heeft een bestemmingsreserve van € 6.000.000,- gevormd om een dorpsaccommodatie in Nibbixwoud te realiseren. De reserve zetten we in om het exploitatietekort van de dorpsaccommodatie te dekken. Het exploitatietekort bestaat uit onder andere uit het resultaat van de structurele kapitaallasten, onderhouds- en verzekeringskosten en structureel aanwezige dekkingsmiddelen.

In het eerste kwartaal 2017 komen we met de voorlopige eindafrekening van het project. Met een eventueel structureel voordeel willen we de stelpost aanbestedingsvoordelen verlagen, zie ook hierna bij 10.

Voorstel:

- Het saldo van deze reserve te storten in de reserve exploitatielasten gemeenschapsvoorzieningen.
- Deze reserve daarna op te heffen.

10 Sporting Andijk

Doel:

Het structurele tekort op de exploitatielasten van het sportcomplex Sporting Andijk te dekken.

Stand:

De stand van de reserve is per 31 december 2016 € 2.375.000,-.

Toelichting:

De raad heeft besloten een reserve in te stellen voor het dekken van de structurele kosten van het sportcomplex Sporting Andijk. Dit sportcomplex is ontstaan na fusie van de 2 voetbalverenigingen in Andijk, AVV en Asonia. De reserve is toereikend voor het exploitatietekort van de restant van de looptijd van de investering. Het exploitatietekort bestaat uit het resultaat van de structurele kapitaallasten en de aanwezige structurele dekkingsmiddelen. De structurele dekkingsmiddelen zijn € 40.000,-. We hebben berekend dat de reserve voldoende middelen bevat om de structurele dekkingsmiddelen te verlagen met € 20.000,-. We stellen voor om dit structureel voordeel te gebruiken om de stelpost aanbestedingsvoordelen te verlagen. Deze stelpost is daarna nog € 78.000,- hoog.

Voorstel:

- Het saldo van deze reserve te storten in de reserve exploitatielasten gemeenschapsvoorzieningen.
- Deze reserve daarna op te heffen.
- De structurele dekkingsmiddelen te verlagen met € 20.000,-.
- De stelpost aanbestedingsvoordelen van € 98.000,- hiermee structureel te verlagen.

11 Voormalig gemeentehuis Medemblik

Doel:

De incidentele lasten van het voormalig gemeentehuis in Medemblik te dekken.

Stand:

De stand van de reserve is per 31 december 2016 € 420.000,-.

Toelichting:

Na de fusie van 2011 hadden we 5 gemeentehuizen in bezit die we niet meer als gemeentehuis gingen gebruiken. Het was de bedoeling om deze zo snel mogelijk van de hand te doen. Dit is goed gelukt. De gemeentehuizen in Midwoud, Wognum en Wervershoof zijn verkocht. Ook het gemeentehuis in Andijk is nagenoeg verkocht. Er resteert nog 1 appartement.

Het voormalige gemeentehuis in Medemblik is nog in ons bezit. We zijn druk bezig om voor dit gebouw een passende, nieuwe bestemming te vinden.

Voor het dekken van de kosten die we nog maken voor dit gebouw hebben we sinds 2014 een bestemmingsreserve. Onder andere de resterende (hoge) boekwaarde kunnen we na verkoop hieruit dekken.

Voorstel:

- Het saldo van deze reserve te storten in de reserve exploitatielasten gemeenschapsvoorzieningen.
- Deze reserve daarna op te heffen.

12 Groot onderhoud onderwijs

Doel:

De afschrijvingslasten van oude boekwaarden onderhoud schoolgebouwen te dekken.

Stand:

De stand van de reserve is per 31 december 2016 € 2.658.000,-.

Toelichting:

Schoolbesturen zijn vanaf 2015 zelf verantwoordelijk voor het buitenonderhoud van schoolgebouwen.

De raad heeft in 2015 besloten een aparte reserve in te stellen voor het dekken van de afschrijvingskosten van onderhoud aan schoolgebouwen. Het gaat hierbij alleen om onderhoud dat we tot 2015 hebben geactiveerd. De kosten van afschrijving dekken we uit deze reserve.

Voorstel:

- Het saldo van deze reserve te storten in de reserve exploitatielasten gemeenschapsvoorzieningen.
- Deze reserve daarna op te heffen.

2.3 Ondersteuning gemeentebestuur

In deze paragraaf vindt u de reserves die ons helpen bij de uitvoering van het gemeentebestuur.

Deze reserves zijn onder te verdelen in de onderwerpen:

- leefbare kernen;
- kapitaalgoederen;
- sociaal domein;
- overig.

2.3.1 Leefbare kernen

We willen een nieuwe reserve Leefbare kernen vormen. Deze reserve komt in de plaats van de reserve kernvisies en de volgende op te heffen reserves:

- Kernenbeleid
- Sportvoorziening Wognum

13 Leefbare kernen

Doel:

Het bekostigen van projecten en investeringen die voortvloeien uit het programma leefbaarheid.

Stand:

De stand van de reserve is per 31 december 2016 € 84.000,-.

Toelichting:

In de begroting is een reserve kernvisies opgenomen. In 2016 is de raad akkoord gegaan met het opzetten van een programma leefbaarheid. Dit programma is een paraplu waaronder verschillende projecten worden gehangen. Deze projecten dragen alle bij aan de leefbaarheid van onze kernen. Op deze manier kunnen we richting en sturing geven aan leefbaarheid.

We willen daarom de reserve kernvisies een nieuwe naam geven: de reserve Leefbare kernen. Deze naam past beter bij het beleid wat we aan het uitvoeren zijn.

Voorstel:

- De naam van de reserve te veranderen in de reserve leefbare kernen.
- Hierin de saldi van de reserves kernenbeleid en sportvoorziening Wognum te storten (zie 14 en 15).
- Deze reserve in te zetten voor het dekken van eenmalige kosten van specifieke projecten die voortvloeien uit het programma leefbaarheid.

14 Kernenbeleid

Doel:

Het bekostigen van projecten en investeringen die voortvloeien uit het leefbaarheids- en kernenbeleid.

Stand:

De stand van de reserve is per 31 december 2016 € 39.000,-.

Toelichting:

De reserve hebben we gevormd om een extra financiële impuls te geven aan het kernenbeleid. Het kernenbeleid valt onder het programma leefbaarheid. Het voorstel is om deze reserve te storten in de reserve leefbare kernen, zie nummer 13.

Voorstel:

- Het saldo van deze reserve te storten in de reserve leefbare kernen.
- Deze reserve daarna op te heffen.

15 Sportvoorziening Wognum

Doel:

Dekken van de kosten van de verplaatsing van buitensportaccommodaties in de kernen Wognum, Nibbixwoud en Zwaagdijk-West.

Stand:

De stand van de reserve is per 31 december 2016 € 201.000,-.

Toelichting:

De raad heeft deze reserve onder meer ingezet voor:

- de realisatie van de dorpsaccommodatie Nibbixwoud;
- verplaatsing van het tenniscomplex Wognum;
- renovatie en nieuwbouw voet- en handbalvereniging Spartanen;
- eenmalige bijdrage aan voetbalvereniging SEW voor verhuizing naar de dorpsaccommodatie in Nibbixwoud.

Alle bestedingsdoelen van deze reserve hebben we gerealiseerd. Ons voorstel is om het restant in te zetten voor het realiseren van projecten die vallen onder het programma leefbaarheid.

Voorstel:

- Het saldo van deze reserve te storten in de reserve leefbare kernen.
- Deze reserve daarna op te heffen.

2.3.2 Kapitaalgoederen

De reserves die onder kapitaalgoederen vallen zijn:

- kapitaalgoederen;
- sportvelden.

16 Kapitaalgoederen

Doel:

Fluctuaties in het beheer en onderhoud van de kapitaalgoederen op te vangen.

Stand:

De stand van de reserve is per 31 december 2016 € 6.065.000,-.

Toelichting:

De raad heeft in 2016 besloten om de reserves voor het onderhoud kapitaalgoederen, samen te voegen.

In 2016 heeft de raad besloten deze reserve onder andere in te zetten voor:

- de reconstructie Oosteinderweg;
- het aanvullen van het budget wegen tot 2018;
- het baggeren van de havens;
- de desintegratiekosten verzelfstandiging havens.

De reserve zetten we ook in voor het toekomstige meerjarig onderhoud aan de havens. Zoals u ziet liggen er een aantal grote claims op deze reserve.

We willen voorkomen dat de reserve -op termijn- onvoldoende middelen heeft. Daarom hebben we een voorlopige berekening gemaakt van de toereikendheid van de reserve. We baseren ons onder meer op het huidige meerjarig onderhoudsplan Havens. Hieruit blijkt dat in de reserve genoeg ruimte zit om alle claims te kunnen honoreren. Daarna is het geld op!

We verwachten dit jaar met een nota Integraal Beheer Openbare Ruimte te komen. Een nieuwe berekening van het toekomstige onderhoud aan de havens maakt hier onderdeel van uit.

Ook geven we in de nota Integraal Beheer Openbare Ruimte inzicht in de toekomstige opbouw van de reserve kapitaalgoederen.

Voorstel:

Om ervoor te zorgen dat de vrije ruimte van deze reserve inzichtelijk blijft, stellen we u voor:

- In de reserve exploitatielasten gemeenschapsvoorziening € 2.101.000,- te storten. De raad heeft besloten om de volgende uitgaven te dekken uit deze reserve:
 - de reconstructie Oosteinderweg van € 800.000,-.
 - het aanvullen van het budget wegen tot 2018, in totaal € 676.000,- .
 - het baggeren van de havens € 335.000,-.
 - de desintegratiekosten verzelfstandiging havens tot 2020, in totaal € 291.000,-.

We verwijzen u verder naar reserve nr. 7.

- In deze reserve de middelen te reserveren die we nodig hebben voor het onderhoud havens van € 3.964.000,-. Hiermee kunnen we de kosten dekken van het toekomstige onderhoud aan de havens. In 2017 gaan we de berekening van dit onderhoud opnieuw berekenen.

17 Sportvelden

Doel:

De kosten van het meerjarig onderhoud van de gemeentelijke sportvelden gelijkmatig verdelen over de tijd

Stand:

De stand van de voorziening is per 31 december 2016 € 0,-.

Toelichting:

Op dit moment hebben we een voorziening sportvelden. Met deze voorziening kunnen we de onderhoudslasten gelijkmatig over de tijd te verdelen. Het onderhoudsplan dat hier als basis voor dient, is niet meer actueel. Vandaar ons voorstel om de middelen uit de voorziening te storten in deze bestemmingsreserve. Binnenkort ontvangt u een voorstel over het onderhoud van de sportvelden en de inzet van de reserve hierbij.

Voorstel:

- De middelen uit de voorziening van € 526.000,- te storten in deze reserve.
- Zie verder nr. 33.

2.3.4 Sociaal Domein

De reserve Sociaal Domein willen we samenvoegen met de reserve Combinatiefunctie breedtesport.

18 Sociaal Domein

Doel:

- Het opvangen van risico's sociaal domein en het dekken van kosten van innovaties binnen het sociaal domein.

Stand:

De stand van de reserve is per 31 december 2016 € 2.629.000,-.

Toelichting:

Sinds 2015 voeren we nieuwe taken uit op het gebied van het sociaal domein. Van het Rijk ontvangen we hiervoor extra middelen.

Voordelen die zich hierbij voordoen willen we beschikbaar houden voor het sociaal domein. Dit is ook de wens van de raad.

We willen de reserve gebruiken voor het opvangen van de risico's binnen het sociaal domein. Daarnaast willen we de reserve inzetten voor het kunnen innoveren in het sociaal domein. Hierdoor kunnen we gewenste verbeteringen doorvoeren. Dit is in het belang van onze inwoners en daarmee voor onze gemeente.

Voorstel:

- De reserve in stand houden.
- De reserve aan te vullen met eventuele overschotten sociaal domein.

19 Combinatiefunctie Breedtesport

Doel:

Een extra impuls te geven aan basisscholen voor de inzet van bewegingsconsulenten.

Stand:

De stand van de reserve is per 31 december 2016 € 185.000,-.

Toelichting:

Deze reserve is gevormd met middelen van het rijk. Bewegingsconsulenten zijn vakleerkrachten in het onderwijs die extra aandacht geven aan gezondheid en sportaanbod in de buurt. Tot nu toe is weinig aanspraak gemaakt op deze impuls. Dit omdat we een eigen bijdrage vragen van de basisscholen.

In 2017 komen we met een uitvoeringsplan gezondheidsbeleid. Onderdeel van dit plan is te komen tot een succesvolle implementatie van bewegen en gezondheid op de basisscholen. We zien dit als een voorbeeld van innovatie in het Sociaal Domein. We stellen dan ook voor om de middelen in deze reserve te storten in de reserve Sociaal Domein.

Voorstel:

- Het saldo van deze reserve te storten in de reserve sociaal domein.
- De reserve combinatiefunctie breedtesport op te heffen.

2.3.5 Overig

20 Archeologisch onderzoek particulieren

Doel:

Uitvoering van de Subsidieverordening Archeologie Particuliere Initiatiefnemers.

Stand:

De stand van de reserve is per 31 december 2016 € 60.000,-.

Toelichting:

Het archeologisch onderzoek bij De Eendragt heeft plaatsgevonden. De projectontwikkelaar betaalde alle kosten.

De raad heeft besloten deze reserve in te zetten voor de dekking van de kosten van de subsidieregeling Archeologie Particuliere Initiatiefnemers. Deze subsidieregeling gaan we voor 2 jaar dekken uit deze reserve.

Voorstel:

- De reserve in te zetten voor de dekking van de kosten van de subsidieregeling Archeologie Particulieren Initiatiefnemers.
- Deze bestemmingsreserve te hernoemen in Archeologisch onderzoek particulieren.

2.4 Uit te faseren reserves

In deze paragraaf vindt u de reserves die (op termijn) geen saldo meer hebben en dan kunnen worden opgeheven.

Het gaat hier om de volgende reserves:

- Personeel
- Duurzaam Medemblik
- Welzijnsbeleid
- Muziekonderwijs
- Stimuleren lokale economie

21

Personeel

Doel:

Maatregelen te nemen die nodig zijn om de organisatie aan te passen aan de ontwikkelingen in de samenleving en de ambities van het gemeentebestuur.

Stand:

De stand van de reserve is per 31 december 2016 € 2.140.000,-.

Toelichting:

Voor de doorontwikkeling van de organisatie richting 2020 heeft de raad in 2015 eenmalige middelen beschikbaar gesteld. Via de documenten van de planning- en controlcyclus houden we u op de hoogte van de bestedingen en de ontwikkeling van deze reserve. Dit hebben we zo met u afgesproken.

Voorstel:

- De reserve in stand houden tot de laatste onttrekking in 2020.
- Deze daarna op te heffen.

22

Duurzaam Medemblik

Doel:

Het realiseren van onze duurzaamheidsdoelstelling 20-20-20 in 2020:

- 20% minder CO2 uitstoot;
- 20% minder energieverbruik;
- 20% duurzaam opgewekte energie.

Stand:

De stand van de reserve is per 31 december 2016 € 109.000,-.

Toelichting:

Van het Rijk hebben we in 2012 middelen ontvangen voor het stimuleren van lokale klimaatinitiatieven. Deze middelen hebben we in deze reserve gestort. We willen deze inzetten om onze duurzaamheidsdoelstelling in 2020 te realiseren.

Voorstel:

- De reserve in stand houden tot de laatste onttrekking in 2019.
- Deze daarna op te heffen.

23 Welzijnsbeleid

Doel:

Het opvangen van de effecten van de bezuinigingen als gevolg van de herijking Welzijnsbeleid.

Stand:

De stand van de reserve is per 31 december 2016 € 183.000,-.

Toelichting:

De raad heeft besloten om deze reserve in te zetten voor het deels niet doorvoeren van de taakstelling op de sportvelden. Dit besluit heeft hij genomen bij de vaststelling van de Programmabegroting 2017. In 2019 vindt de laatste onttrekking plaats. Daarna kunnen we de reserve opheffen.

Voorstel:

- Deze reserve in stand houden tot de laatste onttrekking in 2019.
- Daarna deze op te heffen.

24 Muziekonderwijs

Doel:

Egalisatie bezuiniging muziekonderwijs.

Stand:

De stand van de reserve is per 31 december 2016 € 75.000,-.

Toelichting:

Deze reserve heeft de raad ingesteld bij de vaststelling van de Programmabegroting 2014. De raad wilde hiermee de bezuinigingen op de subsidie van het muziekonderwijs gelijkmatig over een aantal jaren te verdelen. In 2017 vindt laatste onttrekking plaats van € 75.000,-.

Voorstel:

- Deze reserve in stand houden tot de laatste onttrekking in 2017.
- Daarna deze op te heffen.

25 Stimuleren lokale economie

Doel:

Uitvoering van de lokaal economische uitvoeringsagenda.

Stand:

De stand van de reserve is per 31 december 2016 € 63.000,-.

Toelichting:

In 2016 heeft u besloten om deze reserve tot en met 2018 in te zetten voor het stimuleren van de lokale economie. Hierbij dragen we bij aan de leefbaarheid van onze gemeente en welzijn van onze inwoners. Na 2018 kan deze reserve worden opgeheven.

Voorstel:

- Deze reserve in stand houden tot de laatste onttrekking in 2018.
- Daarna deze op te heffen.

3. De voorzieningen

In dit hoofdstuk worden de voorzieningen besproken.

De voorzieningen hebben we verdeeld in 4 onderdelen:

- verplichting, berekende verliezen;
- gelijkmatige verdeling lasten;
- opheffen;
- uitfaseren.

Tabel 6: Voorzieningen 2016 (bedragen x € 1.000)

	Stand per 31 december 2016	Vermeerde -ringen	Verminderen	Stand per 31 december 2017
Verplichting, berekende verliezen				
26 Grondexploitatie	5.290			5.290
27 Pensioenen wethouders	2.248			2.248
28 Brug Moddersloot	19			19
29 Parkeervoorziening	11			11
30 Voorziening dubieuze debiteuren	985			985
Gelijkmatige verdeling lasten				
31 Riolering	12.926			12.926
32 Gemeentelijke gebouwen	465			465
Opheffen				
33 Sportvelden	526		-526	0
Uitfaseren				
34 Onderhoud en personeel havens	536			536
35 Oosteinde 1 Opperdoes	21			21
Totaal voorziening	23.027	0	-526	22.501

3.1 Verplichting, berekende verliezen

26 Grondexploitaties

Doel:

Het dekken van verwachte exploitatietekorten van lopende grondexploitaties.

Stand:

De stand van de voorziening is per 31 december 2016 € 5.290.000,-.

Toelichting:

Voor diverse grondexploitaties verwachten we een tekort. Dit hebben we afgedekt door het treffen van deze voorziening. Jaarlijks, tijdens het maken van de jaarrekening, beoordelen we of deze voorziening nog voldoende middelen heeft.

Voorstel:

- De voorziening in stand te houden.

27 Pensioenen wethouders

Doel:

Het dekken van toekomstige pensioenaanspraken van (oud) wethouders.

Stand:

De stand van de voorziening is per 31 december 2016 € 2.248.000,-.

Toelichting:

De gemeente is wettelijk verplicht een voorziening te treffen voor het dekken van toekomstige pensioenuitkeringen van (oud) wethouders. De voorziening moet op peil zijn. Een (oud) wethouder kan bijvoorbeeld een verzoek indienen voor het overdragen van zijn pensioenrechten naar een pensioenfonds. Zo hebben we voldoende middelen om met dit verzoek in te stemmen. Jaarlijks berekenen we opnieuw hoe hoog de voorziening moet zijn.

Voorstel:

- De voorziening in stand te houden.

28 Brug Moddersloot

Doel:

Het dekken van de kosten voor de aanleg van een brug over de Moddersloot in Wervershoof voor de ontsluiting van de toekomstige wijk De Tegel.

Stand:

De stand van de voorziening is per 31 december 2016 € 19.000,-.

Toelichting:

Met de ontwikkelaar van Het Eiland in Wervershoof hebben we afgesproken dat hij bijdraagt in de kosten van deze brug. Deze bijdrage hebben we in deze voorziening gestort. Mochten we de brug niet aanleggen dan vloeit dit geld terug naar de ontwikkelaar. Onduidelijk is wanneer we de brug over de Moddersloot gaan aanleggen. Dit is afhankelijk van de ontwikkeling van de wijk De Tegel in Wervershoof.

Voorstel:

- De voorziening in stand te houden.

29 Parkeervoorziening

Doel:

Het oplossen van parkeerproblemen in de gemeente.

Stand:

De stand van de voorziening is per 31 december 2016 € 11.000,-.

Toelichting:

Bij nieuwbouw van woningen of verbouwprojecten stellen we een norm voor het aantal parkeerplaatsen vast. De door de raad vastgestelde parkeernota vormt hiervoor de basis. We brengen een bijdrage in rekening bij de degene die bouwt, als blijkt dat hij het aantal parkeerplaatsen niet heeft aangelegd. Deze bijdrage storten we in deze voorziening. We hebben daarna 10 jaar de tijd om het parkeerprobleem op te lossen. Lukt dit niet binnen deze termijn dan moeten we de bijdrage terugstorten.

Voorstel:

- De voorziening in stand te houden.

30 Voorziening dubieuze debiteuren

Doel:

Het dekken van mogelijk oninbare vorderingen.

Stand:

De stand van de voorziening is per 31 december 2016 € 985.000,-.

Toelichting:

Inwoners of ondernemers kunnen om diverse redenen soms niet aan onze betalingsverplichting voldoen. Elk jaar berekenen we daarom de haalbaarheid van het kunnen innen van alle vorderingen. Dit doen we tijdens het opstellen van de jaarrekening. Daarbij maken we onderscheid in belastingen, bijstand en overige vorderingen. Voor het opvangen van vorderingen die we niet meer kunnen innen, houden we een voorziening aan.

In onderstaand overzicht laten we zien hoe de voorziening is opgebouwd.

Tabel 7: Voorziening debiteuren (bedragen x € 1.000)

Debiteuren belastingen	352
Debiteuren bijstand	499
Debiteuren overig	134
Totaal	985

Voorstel:

- De voorziening in stand te houden.

3.2 Gelijkmatische verdeling van lasten

De volgende voorzieningen zijn gevormd voor een gelijkmatische verdeling van toekomstige lasten.

31 Riolering

Doel:

Het egaliseren van de kosten voor het in goede staat houden van de gemeentelijke riolering.

Stand:

De stand van de voorziening is per 31 december 2016 € 12.926.000,-.

Toelichting:

De kosten voor het beheer en onderhoud van de gemeentelijke riolering brengen we in rekening bij onze inwoners. Hiervoor brengen we jaarlijks een rioolrecht in rekening. Het tarief bepalen we aan de hand van een actueel gemeentelijk rioleringsplan (GRP). Dit plan gaat in op de uitgaven die de gemeente op korte en lange termijn gaat maken om het rioolstelsel op niveau te houden. De raad heeft het geactualiseerde plan eind 2016 vastgesteld.

Voorstel:

- De voorziening in stand te houden.

32 Gemeentelijke gebouwen

Doel:

De kosten van het meerjarig onderhoud aan de gemeentelijke gebouwen gelijkmatig te verdelen over de tijd.

Stand:

De stand van de voorziening is per 31 december 2016 € 465.000,-.

Toelichting:

In de begroting hebben we structurele middelen opgenomen voor het onderhoud van de gemeentelijke gebouwen. Deze middelen storten we in deze voorziening. De werkelijke kosten onttrekken we vervolgens uit de voorziening. Zo kunnen we de kosten gelijkmatig verdelen over de tijd. In 2016 hebben we het beheerplan gemeentelijke gebouwen geactualiseerd. We hebben de begroting hierop aangepast. Structureel zijn voldoende middelen beschikbaar voor het dekken van de onderhoudskosten. Vanaf 2017 gaan we in deze voorziening ook sparen voor het onderhoud aan De Dres.

Voorstel:

- De voorziening in stand te houden.

3.3 Op te heffen voorzieningen

33 Sportvelden

Doel:

De kosten van het meerjarig onderhoud van de gemeentelijke sportvelden gelijkmatig verdelen over de tijd.

Stand:

De stand van de voorziening is per 31 december 2016 € 526.000,-.

Toelichting:

Op dit moment hebben we deze voorziening. Met deze voorziening kunnen we de onderhoudslasten gelijkmatig over de tijd te verdelen. Het onderhoudsplan dat hier als basis voor dient, is alleen niet meer actueel. Vandaar ons voorstel om de middelen uit de voorziening te storten in een bestemmingsreserve. Binnenkort ontvangt u een voorstel over het onderhoud van de sportvelden en de inzet van de reserve hierbij. Zie verder bestemmingsreserve nr. 17 Sportvelden.

Voorstel:

- Het restant van deze voorziening € 526.000,- te storten in de bestemmingsreserve sportvelden.
- Deze voorziening daarna op te heffen.

3.4 Uit te faseren voorzieningen

De volgende voorzieningen zullen op termijn komen te vervallen.

34 Onderhoud en personeel havens

Doel:

Het vergoeden van een aantal kosten aan Stadshaven Medemblik BV, zoals bij de overname is afgesproken.

Stand:

De stand van de voorziening is per 31 december 2016 € 536.000,-.

Toelichting:

Stadshavens Medemblik BV heeft in 2014 de exploitatie van de havens in Medemblik van de gemeente overgenomen. Bij de overname hebben we afgesproken dat we de BV tot 2020 compenseren voor een aantal kosten. Het gaat om de kosten van:

- onderhoud van overgenomen activa;
- overgenomen personeel.

De voorziening dekt de afgesproken compensatiebedragen volledig af.

Voorstel:

- De voorziening in stand te houden.

35 Oosteinde 1 Opperdoes

Doel:

Dekken van de verplichting om de grond aan te kopen voor de aanleg van een recreatief wandelpad.

Stand:

De stand van de voorziening is per 31 december 2016 € 21.000,-.

Toelichting:

Langs de Markerwaardweg legt een projectontwikkelaar een recreatief wandelpad aan. We hebben met deze ontwikkelaar afgesproken dat wij de grond hiervoor gaan aankopen. De voorziening dekt de kosten van de aankoop van deze gronden. We willen wel afspreken dat dit wandelpad binnen vier jaar moet zijn aangelegd. Daarna laten we deze voorziening vrijvallen.

Voorstel:

- De voorziening tot 2021 in stand te houden.

4. Index

Algemene reserve	9
Algemene Reserve	9
Basis Grootschalige Topografie	11
Bijdragen in archeologisch kosten onderzoek particulieren	21
Bouwgrondexploitatie	12
Bovenwijkse voorzieningen	11
Brug Moddersloot	26
BTW-compensatiefonds	10
Combinatiefunctie Breedtesport	20
De Bloesem	14
De Dres	14
De reserves	5, 9
De voorzieningen	8, 25
Duurzaam Medemblik	22
Exploitatielasten gemeenschapsvoorzieningen	13
Gelijkmatige verdeling van lasten	28
Gemeentelijke gebouwen	28
Grondexploitaties	26
Groot onderhoud onderwijs	16
Kapitaalgoederen	18
Kernenbeleid	17
Leefbare kernen	17
Muziekonderwijs	23
Onderhoud en personeel havens	30
Ondersteuning gemeentebestuur	16
Oosteinde 1 Opperdoes	30
Op te heffen reserves	10, 14
Parkeervoorziening	27
Pensioenen wethouders	26
Personeel	22
Reserves ingezet voor kosten gemeenschapsvoorzieningen	13
Reserves opvangen van risico's	9
Resultaat	5
Riolering	28
Sociaal Domein	20
Sporting Andijk	15
Sportvelden	19, 29
Sportvoorziening Wognum	18
Stimuleren lokale economie	23
Uitfaseren	22
Verplichting, berekende verliezen	26
Volkshuisvesting	12
Voormalig gemeentehuis Medemblik	15
Voorziening dubieuze debiteuren	27
Welzijnsbeleid	23