

Raadsbesluit

Nummer **078**

B&W	13-09-2016
Raadscommissie	05-10-2016
Gemeenteraad	26-10-2016
Portefeuillehouder	F. Kingma

Nota reserves en voorzieningen 2016

Actualisatie nota reserves en voorzieningen 2014

Doelenboom

Paragraaf	D Bedrijfsvoering
-----------	-------------------

De raad van de gemeente Texel:

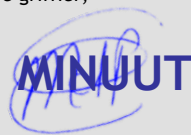
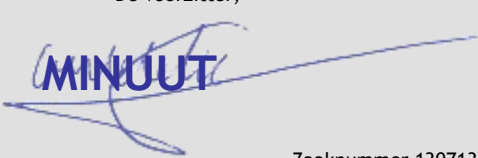
gelezen het advies van burgemeester en wethouders;

gehoord de raadscommissie;

Besluit

1. Akkoord te gaan met de nota reserves en voorzieningen 2016 en de in hoofdstuk 3 opgenomen voorstellen.
 - a. De ondergrens van de algemene reserve op het huidige niveau van € 2.000.000 te handhaven tot de relatie gelegd is met het benodigde weerstandsvermogen conform uitvoering nota risicomanagement.
 - b. Het saldo van de reserve brandweer van € 744.223 vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve en het financieel voordeel mee te nemen met de programmabegroting 2017 fase 2.
 - c. Het saldo van de reserve woonrijp maken Volmolen van € 6.387 vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve en het financieel voordeel mee te nemen met de programmabegroting 2017 fase 2.
 - d. Opheffen reserve verbeteren onderwijshuisvesting na volledige besteding.
 - e. Opheffen reserve riolering na versnelde afschrijving riolering met als gevolg een lager riooltarief.
2. De nota reserves en voorzieningen 2016 vast te stellen.

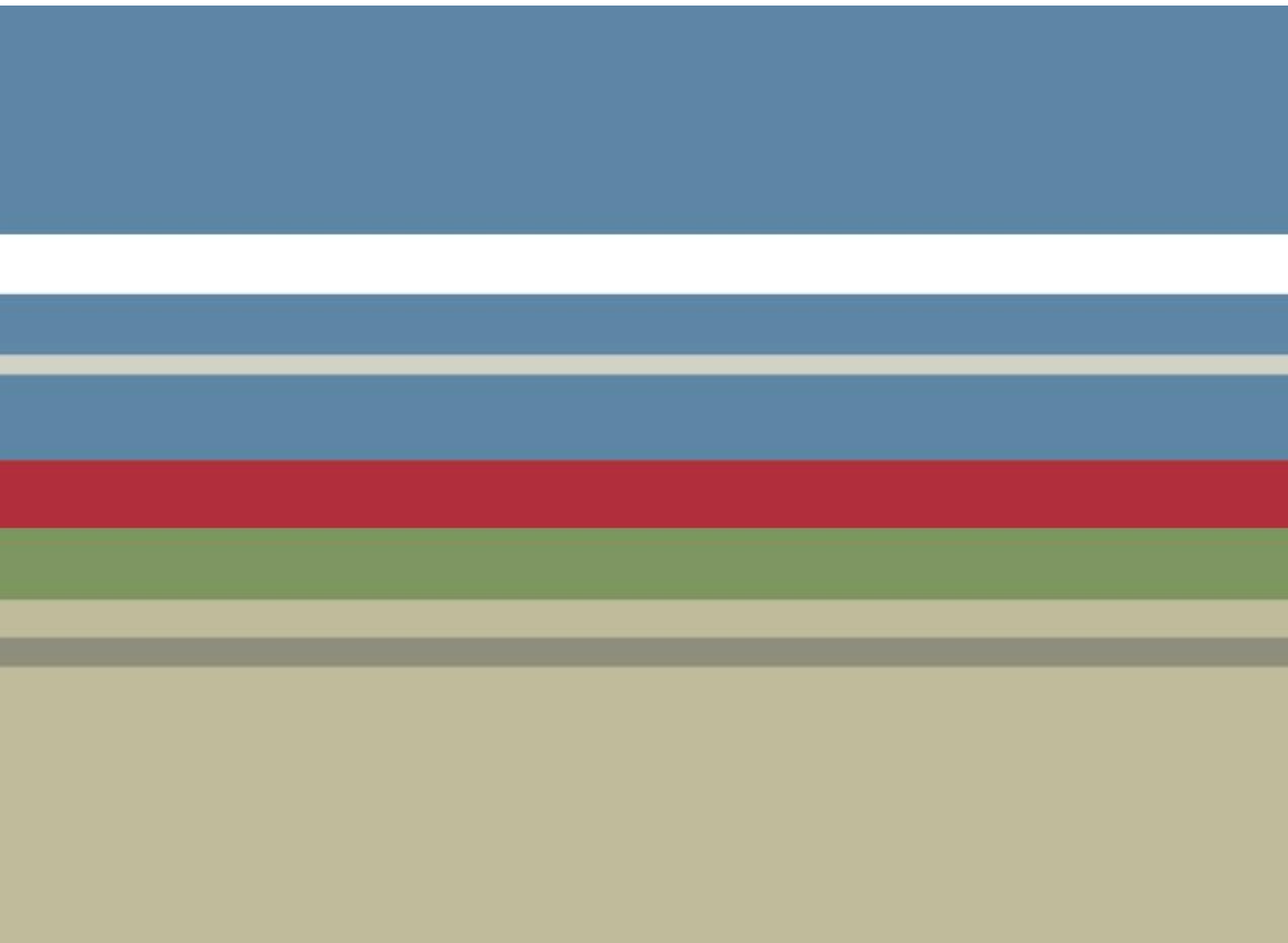
Ondertekening

Vastgesteld in de openbare vergadering van 26-10-2016,	
De griffier,	De voorzitter,
	
Zaaknummer 1307136	

Bijlagen

1. Nota reserves en voorzieningen 2016

Nota reserves en voorzieningen 2016



Vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 26 oktober 2016

Zaaknummer 1307136

Inhoudsopgave

Inleiding.....	3
1. Reserveringsbeleid.....	5
2. Wettelijke kaders en beleidsuitgangspunten.....	9
3. Voorstellen.....	11
4. Mutaties reserves en voorzieningen ten opzichte nota 2012.....	13
5. Inventarisatie stille reserves	15
6. Slotbepaling.....	21
Bijlage 1	23
Bijlage 2	25



Inleiding

De nota reserves en voorzieningen wordt 1 keer per 2 jaar conform de financiële verordening gemeente Texel 2012 voorafgaande aan de Begrotingsraad geactualiseerd.

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

De reserves en voorzieningen zijn gescreend op nut en noodzaak. In hoofdstuk 3 worden voorstellen gedaan met betrekking tot het instellen en opheffen van reserves.

De mutaties ten opzichte van de nota reserves en voorzieningen 2014, waarover de gemeenteraad tussentijds heeft besloten, zijn opgenomen in hoofdstuk 4.

De omvang van de reserves en voorzieningen is ten opzichte van de nota 2014 voor zowel de reserves als de voorzieningen met ruim € 2 miljoen toegenomen.

Daarnaast is de omvang van de stille reserves die opgeteld kan worden bij het weerstandsvermogen per saldo met € 200.000 gestegen ten opzichte van 2014. Bij de vorige inventarisatie zijn een aantal objecten niet meegerekend, de WOZ-waarden licht gestegen en 2 objecten verkocht.

1. Reserveringsbeleid

Reserveringsbeleid

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

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

Er wordt onderscheid gemaakt in:

- Algemene reserve
- Bestemmingsreserves
- Stille reserves
- Voorzieningen

Reserves

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

Artikel 43

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

Functies van reserves

• Bufferfunctie

De algemene reserve heeft een bufferfunctie voor het opvangen van onverwachte tegenvallers.

• Financieringsfunctie

De liquide middelen van reserves worden niet apart gehouden maar ingezet voor interne financiering. Het gevolg hiervan is dat er minder geldleningen aangetrokken hoeven te worden. Voor de nieuwbouw van het gemeentehuis, OSG De Hogeberg en PHH is toentertijd wel besloten een aparte leningen af te sluiten om ervoor te zorgen dat de rentelasten over het afschrijvingstermijn gewaarborgd zijn.

• Bestedingsfunctie

Bestemmingsreserves hebben een bestedingsfunctie en zijn gevormd voor een bepaalde bestemming zoals voor het sociaal domein en de toekomstvisie OSG De Hogeberg.

• Egalisatiefunctie

Reserves kunnen worden gevormd om baten en lasten over de jaren heen gelijkmatig te verdelen. Zo worden pieken en dalen in de exploitatie vermeden.

Algemene reserve

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

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

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

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

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

De raad heeft in de nota risicomanagement besloten dat de ratio weerstandsvermogen (benodigde weerstandscapaciteit/beschikbare weerstandscapaciteit) tussen 1,0 en 1,4 moet zijn. Dat wil zeggen dat het weerstandsvermogen waarvan de algemene reserve deel uitmaakt minimaal voldoende moet zijn om de risico's af te dekken. De organisatie is bezig om de top 10 van de risico's die de gemeente loopt in kaart te brengen en financieel te kwantificeren. De relatie met de ratio wordt meegenomen met de programmabegroting fase 2.

Vanaf 2018 worden de risico's op een gestructureerde en systematische wijze opgenomen. Op basis van deze gegevens wordt mogelijk voorgesteld om de ondergrens van de algemene reserve aan te passen. Vooruitlopend hierop is het voorstel om de huidige ondergrens te handhaven.

Bestemmingsreserves

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

Stille reserves

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

Voorzieningen

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

Artikel 44

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

* Artikel 49 b

In de balans worden onder de overlopende passiva afzonderlijk opgenomen:

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

Functies van voorzieningen

- **Verplichtingenfunctie**

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

- **Egalisatiefunctie**

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

- **Financieringsfunctie**

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

2. Wettelijke kaders en beleidsuitgangspunten

Wettelijke kaders

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

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

Beleidsuitgangspunten

- **Algemeen**

Voor zover er geen wijzigingen zijn ten opzichte van de nota 2014, betreft het bestaand beleid en wordt niet verder op ingegaan.

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

- **Beheer reserves en voorzieningen**

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

- **Reserves en voorzieningen periodiek doorlichten**

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

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

- **Instellen nieuwe reserves en voorzieningen**

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

- **Mutaties reserves**

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

- **Mutaties voorzieningen**

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

- **Egalisatiereserves en -voorzieningen**

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

3. Voorstellen

a) Algemene reserve

De ondergrens van de algemene reserve op het huidige niveau van € 2.000.000 handhaven tot de relatie gelegd is met het benodigde weerstandvermogen conform uitvoering nota risicomanagement.

b) Brandweer

Deze reserve is ingesteld om de dekking van investeringen voor de brandweer te garanderen vóór de regionalisering. Vanaf de regionalisering is het in stand houden van deze reserve voor dit doel niet meer nodig omdat investeringen vanaf 2015 door de Veiligheidsregio gedaan worden.

Toch is deze reserve in stand gehouden om mogelijke frictiekosten te dekken. Inmiddels is de brandweer ruim twee jaar geregionaliseerd en de bijdrage aan de Veiligheidsregio opgenomen in de reguliere begroting. Voorgesteld wordt derhalve om het saldo van deze reserve van € 744.223 vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve en financieel mee te nemen met de programmabegroting 2017 fase 2.

c) Woonrijp maken Volmolen

De werkzaamheden zijn uitgevoerd. Conform beleid wordt voorgesteld om het restant van deze reserve van € 6.386,90 vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve en financieel mee te nemen met de programmabegroting 2017 fase 2.

d) Verbeteren onderwijshuisvesting

Via de algemene uitkering zijn middelen gereserveerd voor het faciliteren van goed onderwijs. In 2015 is het saldo van deze reserve ingezet voor het procesplan ter uitwerking realisering ambities in de visie onderwijs: Passend Thuis nabij Onderwijs Texel. Nu deze bestemmingsreserve volledig besteed is, wordt voorgesteld om deze op te heffen.

e) Riolering

Deze bestemmingsreserve is ingesteld als gevolg van een overschot in de voorziening riolering met als doel dit bedrag terug te laten vloeien naar de burger. Dit is in 2015 gebeurd door middel van een versnelde afschrijving op investeringen riolering wat geleid heeft tot een lagere rioolheffing. De doelstelling is gerealiseerd. Voorgesteld wordt om deze bestemmingsreserve op te heffen.

4. Mutaties reserves en voorzieningen ten opzichte nota 2014

Over onderstaande mutaties zijn reeds raadsbesluiten genomen.

Reserves

- **Reserve Calluna**

Per 2015 opgeheven in verband met laatste aflossing en afboeking immateriële vaste activa in 2014.

- **Toekomstvisie O.S.G. De Hogeberg**

Voor de uitvoering van de nota toekomstvisie De Hogeberg heeft de gemeenteraad 1,6 miljoen gereserveerd.

- **Energieneutraal maken woningen**

Ingesteld voor het inrichten en beheren van een fonds voor het realiseren van meer energieneutrale woningen op Texel.

- **Valuta- en koersrisico's**

Ingesteld vanwege valuta- en koersrisico vordering Landsbanki. De vordering is geheel terug ontvangen waardoor deze reserve opgeheven is.

- **Frictiekosten bezuinigingen**

Het saldo van de reserve is conform de nota reserves en voorzieningen 2014 ten gunste van de algemene reserve gegaan en opgeheven.

Voorzieningen

- **Organisatieontwikkeling en reorganisatie**

Deze reserve is ingesteld ter afdekking risico's salariskosten en wachtgeldverplichtingen als gevolg van de reorganisatie. Inmiddels zijn er geen bovenformatieve medewerkers meer waardoor het saldo vrijgevallen en de reserve opgeheven is.

- **Kasschuif NUP**

Voor het uitvoeringsprogramma Betere Dienstverlening E-overheid heeft het rijk voor de periode 2011-2014 extra middelen beschikbaar gesteld die in 2015 wederom gekort zijn via de algemene uitkering. Het saldo is vrijgevallen en de voorziening opgeheven.

- **De Bolder**

In 2015 is de voorziening transitievergoedingen ingesteld om in het kader van de Wet Werk en Zekerheid werknemers bij ontslag recht op een transitievergoeding te geven. De vergoeding is ook van toepassing bij ontslag na 2 jaar ziekte. Naar verwachting wordt deze voorziening in 2016/2017 weer opgeheven indien het rijk besluit om de kosten centraal via het UWV te compenseren.

- **OSG De Hogeberg**

Ten opzichte van de nota 2014 heeft de OSG drie nieuwe voorzieningen ingesteld:

Eigen wachtgelders, langdurig zieken en persoonlijk budget. Voor de laatste geschiedt dotatie op basis van gespaarde uren ultimo boekjaar.

5. Inventarisatie stille reserves

Algemeen

De stille reserves worden met de actualisatie van de nota reserves en voorzieningen geactualiseerd. Een overzicht van deze reserves is verplicht omdat deze conform artikel 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) meetellen in het weerstandsvermogen.

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

De vaste activa moet worden gewaardeerd tegen de verkrijgingprijs- of vervaardigingsprijs (artikel 63 BBV) en wijkt nagenoeg altijd af van de actuele waarde. Van invloed hierop is onder andere de afschrijvingsmethode en -termijn.

In het overzicht wordt een onderscheid gemaakt in financiële- en materiële vaste activa.

- **Financiële vaste activa**

De financiële vaste activa moet tegen de verkrijgingprijs gewaardeerd worden. Hieronder de saldi zoals opgenomen op de balans per 01-01-2016.

Kapitaalverstrekking	Boekwaarde per 01-01-2016
1 Deelnemingen	
Aandelen N.V. Luchtvaartterrein Texel	162.126
Aandelen N.V. Huisvuilcentrale Noord Holland	1.089
Aandeel Gasbedrijf Kop van Noord Holland	2.691
Aandeel TESO	8.670
Aandelen VVV	90.756
Aandelen Bank Nederlandse Gemeenten	18.428
Aandeel Ontwikkelingsbedrijf Noord Holland Noord	1.000
Deelname Middenstand Borgstellingfonds	420
Aandeel Texel Energie	50
Totaal deelnemingen	285.230
2 Leningen	
Leningen maatschappelijke doeleinden	1.036.009
Hypotheken personeel	2.174.723
Fietsplan	12.270
Afkoop erfpacht haven Oudeschild	640.479
Lening Veiligheidsregio NHN	2.981.651
Bijdrage activa in derden	180.130
Totaal leningen	7.025.262

Toelichting

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

Geconcludeerd kan worden dat de stille reserves bij de financiële vaste activa marginaal en te verwaarlozen zijn.

- **Materiële vaste activa**

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

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

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

Gebouwen	Boekwaarde per 01/01/2016	WOZ-Waarde 2016 waardepeildatum 01/01/2015	Stille reserve
OBS den Hoorn, Drijverschool	276.190	758.000	481.810
Voormalige Kompasschool Molenstraat 80 Den Burg	326.362	404.000	77.638
*OBS Oudeschild, De Bruinvis	801.286	1.110.000	308.714
*OBS/BBO Oosterend, De Vliekotter	746.026	873.000	126.974
*OBS den Burg, Jac.P. Thijsseschool	361.238	784.000	422.762
*OBS de Cocksdorp, Durperhonk	404.399	894.000	489.601
*BBO Den Burg, De Fontein	761.556	1.353.000	591.444
*BBO Den Burg, Josefschool	577.019	874.000	296.981
*BBO Den Burg, Vrije School	301.137	527.000	225.863
*BBO De Koog, Lubertischool	362.288	607.000	244.712
Dorpshuis De Waal (incl. voorm. OBS de Waal)	145.616	617.000	471.384
Peuterspeelzaal Oudeschild, Houtmanstraat 62	0	74.000	74.000
***O.S.G. de Hogeberg	8.560.846	8.227.000	-/-333.846
Burgemeester de Koninghal/LBO	71.172	1.402.000	1.330.828
D'ouwe ulo	54.915	950.000	895.085
Sporthal ons Genoegen	92.705	842.000	749.295
Gymnastiekgebouw Beatrixlaan	0	200.000	200.000
** Zwembad Molenkoog	1.707.781	912.000	-/-795.781
Paelwerck 9 (Kotex en schapenboet)	9.255	121.000	111.745
Totaal scholen maatschappelijke doeleinden	15.559.791	21.529.000	5.969.209
***Gemeentehuis	11.336.255	7.614.000	-/- 3.722.255
***Buitendienst, Reijer Keijserstraat 7	2.686.680	2.369.000	-/- 317.680
Wezenland monteurswerkplaats	17.453	692.000	674.547
***PHH aandeel veiligheidsregio, Pontweg 102	390.202	236.000	-/- 154.202
Bedrijfsgebouwen de Bolder	1.139.000	2.917.000	1.778.000
Semi bungalow Reijer Keijserstraat 5	0	318.000	318.000
Opslagruimte, Dorpsstraat 47A De Koog	0	10.000	10.000
Totaal bedrijfsgebouwen	15.569.590	14.156.000	-/-1.413.590

Gebouwen	Boekwaarde per 01/01/2016	WOZ-Waarde 2016 waardepeildatum 01/01/2015	Stille reserve
Bungalow Pontweg 89	4.611	111.000	106.389
Semi-bungalow Diek 11	0	187.000	187.000
Expositieruimte Diek 11a	0	163.000	163.000
Semi-bungalow Kotterstraat 29	0	160.000	160.000
2*1 kap semi-bungalow Peperstraat 19a	19.880	197.000	177.120
Werkplaats Oudeschild; Stoompoort 12a	0	152.000	152.000
Garagebox Oranjestraat 31 D	0	67.000	67.000
Clubhuis IJsbaan Emmalaan 50	0	33.000	33.000
Opslag/distributie Laagwaalderweg 5	0	424.000	424.000
Opslag/distributie Achtertune 2B	0	26.000	26.000
Recreatie/sportcentrum Schipperboonstraat 18	0	171.000	171.000
Totaal woningcomplex/overige gebouwen	24.491	1.691.000	1.666.509
Haven diverse	0	783.000	783.000
Totaal gebouwen haven	0	783.000	783.000
TOTAAL GENERAAL	31.153.872	38.159.000	7.005.128

*Het juridisch eigendom van de openbare schoolgebouwen is overgedragen aan de Stichting Schooltij en het juridisch eigendom van de schoolgebouwen van het bijzonder onderwijs is overgedragen aan de desbetreffende Stichtingen. Deze gebouwen staan wel op de balans van de gemeente Texel omdat het economisch eigendom bij de gemeente blijft. Dit betekent dat de gemeente deze gebouwen kan verkopen op het moment dat het gebouw geen dienst meer doet als schoolgebouw.

**De WOZ waarde van het zwembad is laag omdat de verbouwing per WOZ waardepeildatum 1/1/2015 nog niet gereed en daarom niet meegenomen is.

***De WOZ waarde van deze objecten is vrij laag ten opzichte van de boekwaarde. Het gaat hier om incurante objecten welke getaxeerd worden conform landelijke richtlijnen. In de praktijk daalt de economische waarde van deze objecten in de eerste jaren meer dan de verplichte afschrijving die de gemeente hanteert.

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

Alleen de gebouwen gerubriceerd onder het woningcomplex/overige gebouwen zijn mogelijk op (korte) termijn verkoopbaar.

Gronden

- **In exploitatie genomen gronden**

Op dit moment heeft de gemeente Texel twee in exploitatie genomen complexen. Naar verwachting komen er in 2016 nog twee complexen bij. De complexen worden jaarlijks herrekend. Hierbij wordt een berekening gemaakt van het vermoedelijk resultaat op eindwaarde op basis van de actuele boekwaarde, nog te verwachten kosten zoals plankosten en kosten voor bouwrijp- en woonrijpmaken en te verwachten opbrengsten. Dit vermoedelijke resultaat wordt zowel in de jaarrekening als in de programmabegroting aan de raad gepresenteerd als onderdeel van de paragraaf grondbeleid. Zo bestaat er jaarlijks inzicht in de ontwikkeling van het vermoedelijk resultaat. Er is geen sprake van stille reserves.

- Niet in exploitatie genomen gronden**

De gemeente heeft veel grond in eigendom die niet of nog niet in exploitatie wordt genomen. Zo is de ondergrond van de openbare ruimte (wegen, openbaar groen, water etc.) gemeentelijk bezit. In incidentele gevallen worden kleine stukken van de openbare ruimte verkocht aan particulieren. In deze gevallen is geen sprake van grondexploitatie. De gemeente heeft ook grond in eigendom die niet tot de openbare ruimte hoort. Deze wordt doorgaans tegen marktconforme tarieven verhuurd aan agrariërs. Een deel hiervan heeft de gemeente in bezit ten behoeve van toekomstige bouwplannen en voor andere maatschappelijke doeleinden zoals volkstuinen.

Deze grond heeft een economische waarde die soms hoger is dan waarvoor de grond in de gemeentelijke boeken is verantwoord. Bij het bepalen van de boekwaarde gaat de gemeente uit van het voorzichtigheidsbeginsel: de boekwaarde is laag. Gesteld zou kunnen worden dat hier sprake is van een stille reserve. Hierbij dient echter te worden aangetekend dat het schatten van de grootte van deze reserve een weinig zinvolle zaak is. Immers, er is pas met enige zekerheid te voorspellen dat de grond een hogere waarde heeft als er een kader is voor de exploitatie van deze grond. Als er een dergelijk kader is kan de grond in exploitatie worden genomen.

- Riolering en wegen**

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

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

Bij riolering en wegen is derhalve geen sprake van stille reserves.

- Kunstbezit**

De totale waarde van de getaxeerde kunstwerken bedraagt ca. € 85.000. De kunstwerken in het buitengebied zoals "onbekommerd" van Jan Wolkers in de Vijver en plukkend meisje (Jozephsschool) zijn niet getaxeerd en worden derhalve niet meegenomen in de berekening van de stille reserves.

- Voorraden gemeentewerken**

De voorraden van gemeentewerken zijn in 2014 geïnventariseerd en bedragen circa € 250.000 en hebben onder andere betrekking op straatstenen, wegmeubilair, zitbanken, verkeerspalen en -borden, lichtmasten, banden, stenen, pvc buizen, putten, kolken, auto-onderdelen, olie, gereedschappen garage, gereedschappen plantsoenen, wegzout, hout, verf en graskeien. Deze voorraad is niet opgenomen op de balans en daarom een stille reserve.

Samenvatting

	Boekwaarde per 01/01/2016	WOZ-waarde 2016 Waardepeildatum 01/01/2015	Stille reserve
Totaal scholen en maatschappelijke doeleinden	15.559.791	21.529.000	5.969.209
Totaal bedrijfsgebouwen	15.569.590	14.156.000	-/-1.413.590
Totaal woningcomplex/overige gebouwen	24.491	1.691.000	1.666.509
Totaal Haven diverse	0	783.000	783.000
Totaal gebouwen	31.153.872	38.159.000	7.005.128
Kunstbezit	0	0	85.000
Voorraden gemeentewerken	0	0	250.000
Totaal generaal	31.153.872	38.159.000	7.340.128

Conclusie

De totale stille reserves van de gemeente Texel bedragen ruim 7 miljoen. Het merendeel daarvan heeft betrekking op in gebruik zijnde gebouwen en kunnen niet op korte termijn verkocht worden.

In hoeverre objecten uit het woningcomplex en overige gebouwen op redelijk korte termijn verkoopbaar zijn zal onderzocht moeten worden. Het gaat om ruim € 1,66 miljoen. Het huidige beleid is erop gericht dat bij leegstand het woningcomplex/overige gebouwen verkocht worden.

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

Het is derhalve redelijk om aan te nemen dat de stille reserves die meegenomen kunnen worden in de berekening van het weerstandsvermogen ca. € 2 miljoen bedragen.

6. Slotbepaling

Deze nota treedt in werking op 26 oktober 2016 en vervangt de nota reserves en voorzieningen, zoals vastgesteld op 22 oktober 2014.

Ondertekening

Vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 26 oktober-2016,

De griffier,

MINUUT

De voorzitter,

MINUUT

Bijlage 1

Overzicht saldi reserves en voorzieningen

Hieronder zijn de saldi van de reserves en voorzieningen van de gemeente Texel, OSG De Hogeberg en de Bolder opgenomen. Het zijn de werkelijke saldi per 1 januari 2016 ten opzichte van de werkelijke saldi per 1 januari 2014 (nota reserves en voorzieningen 2014).

Gemeente Texel

Omschrijving	Saldo 01-01-2014 (bedragen x € 1.000)	Saldo 01-01-2016 (bedragen x € 1.000)
991100 Algemene reserve gemeente Texel	2.972	4.254
999101 Algemene reserve Calluna	-42	
Totaal algemene reserve gemeente Texel	2.930	4.254
904001,002,013,014,017 Bouw- en woonrijp maken grond	72	88
905037 Afschrijvingskosten ict investeringen e-gem	112	38
905043 Onderhoud scholen (rgb)	1.283	1.283
912000 Brandweer	744	744
922002 Haven Oudeschild afkoopsom investeringen	1.647	1.647
922003 Haven Oudeschild personeelskosten	172	267
922004 Haven Oudeschild egalisatie	129	237
922005 Haven Oudeschild onderhoud < 5 jaar	173	169
922006 Haven Oudeschild onderhoud > 5 jaar	689	996
944105 Toekomstvisie O.S.G. De Hogeberg	0	1.323
944106 Aanpassing bgm. de Koninghal	200	200
948002 Verbetering onderwijshuisvesting	45	0
953000 Brede Impuls Combinatiefunctieregeling	34	51
954103 Gemeentelijke monumenten	83	120
954104 Gemeentelijke schapenboeten	58	98
962100 Wet inburgering	242	200
965200 Sociaal domein	0	1.509
972210 Riolering	900	0
972300 Uitvoeringsprogramma 'Energie voor Texel'	100	100
972301 Mobiliteit	364	627
994000 Egalisatie WKO gemeentehuis en O.S.G.	254	234
996000 Budgetten vorig jaar	2.682	2.048
Totaal bestemmingsreserves gemeente Texel	10.358	11.979

Overzicht voorzieningen per 01-01-2016

Gemeente Texel

Omschrijving:	Saldo 1-1-2014 (bedragen x € 1.000)	Saldo 1-1-2016 (bedragen x € 1.000)
904005-904011, 905000-905041 Rationeel gebouwenbeheer	2.837	3.437
900101 Pensioenen voormalige wethouders	1.478	1.774
900102 Organisatieontwikkeling reorganisatie	830	0
953001 Onderhoud atletiekbaan	15	9
972200 Egalisatie rioolbeheer	2.112	3.535
900201 Kasschuif NUP	43	0
310000 Voorziening grondexploitatie Den Burg centrum	162	854
Totaal voorzieningen gemeente Texel	7.477	9.609

Overzicht reserves en voorzieningen per 01-01-2016

DSW De Bolder

Soort:	Omschrijving:	Saldo 1-1-2014 (bedragen x € 1.000)	Saldo 1-1-2016 (bedragen x € 1.000)
A	Algemene reserve	360	360
B	Bestemmingsreserve	798	1.231
V	Voorziening	0	4
	Totaal De Bolder	1.158	1.595

OSG De Hogeberg

Soort:	Omschrijving:	Saldo 1-1-2014 (bedragen x € 1.000)	Saldo 1-1-2016 (bedragen x € 1.000)
V	Voorzieningen	2.373	2.438
	Totaal O.S.G. De Hogeberg	2.373	2.438

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

Bijlage 2

Specificatie reserves en voorzieningen

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

Bestemming / doelstelling

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

Gewenste omvang

Ondergrens € 2.000.000

Bovengrens N.v.t.

Voeding / opmerking

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

Naam	Bouw- en woonrijpmaken grond
Nummer	904001, 904002, 904013, 904017
Soort	Bestemmingsreserve
Team	Beleid

Bestemming / doelstelling

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

Gewenste omvang

Geraamde kosten uit te voeren werkzaamheden.

Voeding / opmerking

Geraamde kosten ten laste van de af te sluiten exploitatie.

Het gaat om de volgende reserves:

904001 Mieland

904002 Oudeschild

904013 Bedrijventerrein De Koog

904017 Den Hoorn Zouteland

Naam	Afschrijvingskosten ict investeringen e-gem
Nummer	905037
Soort	Bestemmingsreserve
Team	Bedrijfsvoering

Bestemming / doelstelling

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

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

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

Naam	Onderhoud scholen rgb
Nummer	905043
Soort	Bestemmingsreserve
Team	Beleid

Bestemming / doelstelling

Afwikkeling onderhoudskosten scholen tot 2015. Inzet afhankelijk scenariokeuze plan ontwikkeling OnerwijsCentrum.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

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

Vanaf 2015 zijn de middelen voor onderwijshuisvesting uit de algemene uitkering gehaald en worden deze aan de scholbesturen toegekend.

Samenhang met nieuwbouw scholencentrum Den Burg. Vooralsnog middelen gereserveerd houden. Nadere advisering volgt.

Naam	Haven
Objectnummer	922002-922006
Soort	Bestemmingsreserve
Team	Gemeentewerken

Bestemming / doelstelling

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

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Egalisatie werkelijk gemaakte kosten en jaarlijkse bijdrage Rijkswaterstaat. Het gaat om de volgende reserves: afkoopsom investeringen, personeelskosten, egalisatie, onderhoud < 5 jaar en onderhoud > 5 jaar.

Naam	Toekomstvisie O.S.G. De Hogeberg
Objectnummer	944105
Soort	Bestemmingsreserve
Team	Beleid

Bestemming / doelstelling

Uitvoering nota toekomstvisie OSG De Hogeberg.

Gewenste omvang

Neemt jaarlijks af conform planning uitvoering nota.

Voeding / opmerking

Gemeentelijke bijdrage € 1,6 miljoen.

Naam	Aanpassing burgemeester de Koninghal
Nummer	944106
Soort	Bestemmingsreserve
Team	Beleid

Bestemming / doelstelling

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

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Eenmalig € 200.000 vanuit krediet nieuwbouw O.S.G. (verbouw was opgenomen in krediet nieuwbouw). Zodra besloten is dat er een nieuwe sporthal komt, en de De Koninghal gesloopt gaat worden, kan het saldo van deze bestemmingsreserve vrijvallen.

Naam	Brede Impuls Combinatiefuncties
Nummer	953000
Soort	Bestemmingsreserve
Team	Beleid

Bestemming / doelstelling

Het egaliseren van uitgaven ten behoeve van de deelname aan de regeling 'Brede Impuls Combinatiefuncties' waaronder ook de bekostiging buurtsportcoach.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Met deze regeling wordt een actieve deelname aan sport en kunst- en cultuurvormen voor jongeren tot 18 jaar op en rond de scholen gestimuleerd. De raad heeft met de begroting van 2016 besloten het saldo van deze reserve in te zetten voor de invoering buurtsportcoach.

Naam	Gemeentelijke monumenten
Nummer	954103
Soort	Bestemmingsreserve
Team	Beleid

Bestemming / doelstelling

Egaliseren uitgaven in het kader van gemeentelijke monumenten.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Verschil werkelijke uitgaven met jaarlijks budget van € 20.243 geïndexeerd. Op basis van de Uitvoeringsregeling gemeentelijke monumenten bedraagt de maximale subsidie voor restauratie gemeentelijk monument (woonhuis) het jaarlijks beschikbare budget in casu € 20.243. Naar aanleiding van de nieuwe op te stellen erfgoednota wordt de (subsidie) uitvoeringsregeling geëvalueerd en geactualiseerd in 2017.

Naam	Gemeentelijke schapenboeten
Nummer	954104
Soort	Bestemmingsreserve
Team	Beleid

Bestemming / doelstelling

Egaliseren uitgaven in het kader van gemeentelijke schapenboeten.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Verschil werkelijke uitgaven met jaarlijks budget van € 20.243 geïndexeerd. Op basis van de Uitvoeringsregeling gemeentelijke monumenten is het mogelijk om maximaal € 100.000 subsidie te ontvangen voor restauratie van een schapenboet. Daarnaast is het mogelijk een jaarlijkse bijdrage van € 500 geïndexeerd te ontvangen als de boet goed is onderhouden. De controle wordt uitgevoerd door Stichting De Lieuw. Naar aanleiding van de nieuwe op te stellen erfgoednota wordt de (subsidie) uitvoeringsregeling geëvalueerd en geactualiseerd in 2017.

Naam	Wet inburgering
Nummer	962100
Soort	Bestemmingsreserve
Team	Dienstverlening

Bestemming / doelstelling

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

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Het betreft het restant (gelabeld geld) van oude regeling inburgering vanaf 1997. Jaarlijks worden er, ter dekking van de kosten voor inburgering, middelen onttrokken uit deze reserve. De verwachting is dat de kosten voor inburgering vanwege de verhoogde asielinstroom en de daaraan gekoppelde huisvestingsopgave voor de gemeente, de komende jaren zullen toenemen. Gelet op eerdere onttrekkingen uit deze reserve en de actuele ontwikkelingen t.a.v. de asielinstroom, is de verwachting dat deze reserve nog circa 6 jaar voldoende middelen bevat om de kosten voor inburgering te dekken.

Naam	Sociaal domein
Nummer	965200
Soort	Bestemmingsreserve
Team	Beleid

Bestemming / doelstelling

Egalisatie van de per 2015 gedecentraliseerde taken jeugdwet, Wmo en participatie(re-integratie). Gezien de risico's die er zijn tijdens de overgangsperiode worden gedurende drie jaar de overschotten vanuit het gehele Sociaal Domein aan deze reserve toegevoegd. Hiermee wordt het mogelijk eventuele toekomstige tegenvallers op te vangen.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

2015-2017 budgetten Wmo oud, Wmo nieuw, jeugd (incl. CJG) en participatie (re-integratie). Na drie jaar, als meer zicht is op de budgetten, vindt evaluatie plaats en wordt bezien of deze reserve in stand gehouden moet worden.

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

Bestemming / doelstelling

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

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Eenmalige storting van € 200.000 conform raadsbesluit 08-07-2008 voor Energievisie Texel 2008-2011. Saldo per 1/1/2016 € 100.141. Dit bedrag gereserveerd houden voor deelprojecten uit het uitvoeringsprogramma "Energie voor Texel". Op korte termijn wordt geïnvesteerd in zonne-energie.

Naam	Energieneutraal maken woningen
Nummer	972302
Soort	Bestemmingsreserve
Team	Beleid

Bestemming / doelstelling

Het realiseren van meer energieneutrale woningen op Texel door het inrichten en beheren van een fonds om goedkope leningen te verstrekken.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Jaarlijkse storting van € 40.000 conform raadsbesluit programmabegroting 2016, voorstel 7.2.1.7.

Naam	Mobiliteit
Nummer	972301
Soort	Bestemmingsreserve
Team	Gemeentewerken

Bestemming / doelstelling

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

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

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

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

Bestemming / doelstelling

Dekken van het gecumuleerde exploitatietekort W.K.O.

Gewenste omvang

Maximaal berekend cumulatief tekort.

Voeding / opmerking

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

Uit deze reserve wordt het jaarlijkse exploitatietekort (verschil tussen bijdrage bespaarde energie OSG en gemeentehuis enerzijds en werkelijke kosten WKO anderzijds) bekostigd. Reserve loopt de komende jaren door deze bijdragen "vanzelf" naar nul.

Naam	Budgetten vorig jaar
Nummer	996000
Soort	Bestemmingsreserve
Team	Bedrijfsvoering

Bestemming / doelstelling

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

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

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

Naam	Rationeel gebouwenbeheer
Nummer	904004 t/m 904011 - 905000 t/m 905041
Soort	Voorziening
Team	Gemeentewerken

Bestemming / doelstelling

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

Gewenste omvang

Op basis van onderhoudsplan rationeel gebouwenbeheer.

Voeding / opmerking

Gemiddeld begroot bedrag op basis van meerjaren onderhoudsplan.

Naam	Pensioenen voormalige wethouders
Nummer	900101
Soort	Voorziening
Team	Ondersteuning

Bestemming / doelstelling

Uitkering pensioenen voormalige wethouders behalve wethouders collegeperiode 2010-2014. Voor deze wethouders is een verzekering afgesloten.

Gewenste omvang

Saldo op basis van de actuariële overzichten.

Voeding / opmerking

Op basis van actuariële overzicht ten laste van exploitatie. Vanaf 2014 is het niet meer mogelijk om pensioenen van wethouders te verzekeren. De verzekeraars die deze verzekering aanboden continueren alleen de bestaande polissen en sluiten geen nieuwe meer af. Oorzaak voor deze beslissing is dat de verzekeraar doorlopend geconfronteerd wordt met wijzigingen in de Appa regeling en dat er in verhouding geen grote categorie deelnemers van deze dienst gebruikt maakt.

Naam	Onderhoud atletiekbaan
Nummer	953001
Soort	Voorziening
Team	Gemeentewerken

Bestemming / doelstelling

Toekomstig groot onderhoud waaronder het vervangen van de top laag.

Gewenste omvang

Op basis van groot onderhoudsplan.

Voeding / opmerking

Jaarlijkse bijdrage (in exploitatie opgenomen).

Naam	Egalisatie rioolbeheer
Nummer	972200
Soort	Voorziening
Team	Gemeentewerken

Bestemming / doelstelling

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

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

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

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

Bestemming / doelstelling

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

Gewenste omvang

Berekend exploitatietekort.

Voeding / opmerking

Op basis van de herberekende exploitatie ten laste van de algemene middelen. Noodzakelijke hoogte van de voorziening wordt jaarlijks bepaald aan de hand van een actuele herberekening van deze grondexploitatie.

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

Bestemming / doelstelling

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

Gewenste omvang

Ondergrens 10% van de jaaromzet, zowel als 5% van de bedrijfslasten, zowel als 5% van het geïnvesteerde vermogen.

Bovengrens 30% van de jaaromzet, zowel als 20% van de bedrijfslasten, zowel als 20% van het geïnvesteerde vermogen.

Voeding / opmerking

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

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

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

Bestemming / doelstelling

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

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

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

Naam	Voorzieningen De Bolder
Nummer	--
Soort	Voorziening
Team	De Bolder

Bestemming / doelstelling

Voorziening transitievergoedingen. Naar verwachting wordt deze voorziening in 2016/2017 weer opgeheven nadat de regering besluit om deze kosten centraal via het UWV te compenseren.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

Met de invoering van de Wet Werk en Zekerheid hebben werknemers bij ontslag recht op een transitievergoeding. Deze vergoeding is ook van toepassing bij ontslag na 2 jaar ziekte. Er is geen uitzondering gemaakt voor de doelgroep WSW werknemers.

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

Bestemming / doelstelling

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

Bestemmingsreserves

Personeel, Bapo, Boekenfonds, jonge leerkrachten en innovatie.

Voorzieningen

- Spaarverlof; dotatie op basis van gespaarde uren ultimo boekjaar.
- Jubilea; dotatie op basis van te verwachten ambtsjubilea.
- Eigen wachtgelders; dotatie op basis van te verwachten kosten.
- Langdurig zieken; dotatie op basis van te verwachten langdurig zieken.
- Persoonlijk budget; dotatie op basis van gespaarde uren ultimo boekjaar.

Gewenste omvang

N.v.t.

Voeding / opmerking

De O.S.G. heeft per 01-01-2016 een algemene reserve, 5 bestemmingsreserves en 5 voorzieningen.

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