



Raadsvergadering 15 december 2015  
Agendapunt 14  
MID 15/016

## NOTA RESERVES EN VOORZIENINGEN 2016 - 2020

Aan de raad,

### **Doel en opzet van deze nota**

Het doel van deze nota is het beleid voor reserves en voorzieningen vast te leggen. Een tweede doel is het zo transparant en actueel mogelijk weergeven van het doel en de wijze van aanwending van de reserves en voorzieningen.

In deze nota bespreken wij alle reserves en voorzieningen, zoals deze per 31 december 2015 voorkomen. Voor elke reserve en voorziening geven wij het doel, de wijze van aanwending, bodem, plafond en overige criteria (voor zo ver van toepassing) aan. Tevens geven wij aan of er claims rusten op de reserve of voorziening en welk bedrag vrij besteedbaar is.

De opbouw van de nota is als volgt. In hoofdstuk 2 beschrijven we de belangrijkste begrippen, het juridisch kader en de regels voor voorzieningen. In hoofdstuk 3 bevat de belangrijkste begrippen, het juridisch kader en de regels voor voorzieningen. In hoofdstuk 4 geven wij op elke reserve afzonderlijk een toelichting met benoeming van minimum en maximum omvang en het doel.

In hoofdstuk 5 geven wij per voorziening een toelichting. Tot slot geven wij in hoofdstuk 6 de slotbepalingen weer.

### **RESERVES**

#### **Definities en juridisch kader reserves**

Uit het Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) vloeit het beleid voort rondom de reserves.

#### **Juridisch kader reserves**

De reserves vormen samen met het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening het eigen vermogen (artikel 42, lid 1 BBV). Artikel 43 van het BBV onderscheidt twee soorten reserves:

### Algemene reserve

De algemene reserve is die reserve waaraan de gemeenteraad geen bestemming heeft gegeven.

Deze dient om risico's in algemene zin op te vangen (bufferfunctie).

### Bestemmingsreserve

Bestemmingsreserves zijn reserves waar de raad een bepaalde bestemming aan heeft gegeven.

## **De functies van reserves**

Wij onderscheiden de volgende functies van reserves:

1. Bufferfunctie;
2. Egalisatiefunctie;
3. Bestedings- / bestemmingsfunctie.

### Ad 1. Bufferfunctie

De belangrijkste functie van het eigen vermogen is de bufferfunctie. Reserves behoren tot één van de instrumenten om niet te kwantificeren risico's af te dekken. Reserves maken, naast eventuele onbenutte belastingcapaciteit en ruimte in de begroting, onderdeel uit van de weerstandscapaciteit.

### Ad 2 Egalisatiefunctie

Reserves kunnen ook een egalisatiefunctie hebben. Dit betekent dat wij de lasten en baten over de jaren heen regelmatig ten last / ten gunste van de exploitatiebegroting brengen, om pieken en dalen te egaliseren. Voorwaarde is wel dat er een actueel meerjarenperspectief aan ten grondslag ligt.

### Ad 3. Bestedings - / bestemmingsfunctie

De bestemmingsreserve is een reserve, welke door de raad gevormd heeft voor een bepaald doel.

Deze middelen zijn zonder toestemming van de raad niet vrij aanwendbaar voor andere zaken.

## **Regels reserves**

In dit hoofdstuk formuleren wij de beleids- en beheersmatige aspecten die betrekking hebben op reserves. Het gaat hierbij om de instelling van reserves, richtlijnen met betrekking tot dotaties en onttrekkingen en overige aandachtspunten.

## **Instellingscriteria reserves**

Wij hanteren als uitgangspunt de bestemmingsreserves zoveel mogelijk te beperken, zowel in aantal als in omvang. Dit uitgangspunt bevordert de doelmatige inzet van middelen.

Bij het instellen van reserves hanteren wij de volgende criteria:

Een bestemmingsreserve stellen wij in voor concrete, door de raad vast te stellen doelen.

Het instellen van reserves dient bij raadsbesluit plaats te vinden.

In het raadsbesluit geven wij, voor zo ver van toepassing het volgende aan:

Het doel waarvoor wij de reserve vormen;

Het motief voor instelling (zie de paragraaf "Functies van reserves")

De gewenste of noodzakelijke minimale en / of maximale omvang;

De omvang en de wijze van stortingen en onttrekkingen (structureel of incidenteel), inclusief onderbouwing daarvan, bijvoorbeeld op basis van een meerjarenplanning;

De einddatum.

## **Mutaties reserves**

De gemeenteraad dient toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves in principe vooraf goed te keuren. Dit kan via de programmabegroting of via begrotingswijziging. Over deze begrotingswijziging moet de raad voor 31 december van dat jaar besloten hebben, om ze in de jaarrekening van dat jaar te kunnen verwerken (in verband met de begrotingsrechtmatigheid).

Jaarlijks bij de Kadernota of de 2<sup>e</sup> Marap kan de raad het college machtigen bij uitzondering fluctuaties aan te brengen mits dit uitdrukkelijk wordt vermeld en toegelicht bij de vaststelling van de gemeentelijke jaarrekening.

Onttrekkingen mogen niet tot gevolg hebben dat de reserve een negatieve omvang bereikt.

Toevoegingen en onttrekkingen aan elk van de bestemmingsreserves mag tot maximaal het bedrag dat de raad via begrotings(wijziging) heeft goedgekeurd. De raad kan daarnaast besluiten dat wij specifieke saldi ten gunste of ten laste van een specifieke bestemmingsreserve mogen brengen. Dit laatste is meestal het geval als de reserve een egalisatiefunctie heeft.

## **Administratieve verwerking**

Het rechtstreeks boeken ten laste of ten gunste van reserves is niet toegestaan. De financiële verwerking van de mutaties in reserves, verloopt, conform BBV programma 9 (functie 980).

Per programma lichten wij de mutaties in de reserves toe.

## **Presentatie in de jaarrekening**

Conform artikel 54 BBV geven wij in de toelichting op de balans de aard en reden van elke reserve en de toevoeging en onttrekkingen daaraan aan. In de toelichting geven wij per reserve het verloop als volgt weer:

Het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;

De toevoegingen en onttrekkingen uit het hoofde van het voorgaande boekjaar;

De toevoeging of onttrekking bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;

De vermindering in verband met afschrijvingen op activa waarvoor wij een specifieke bestemmingsreserve vormden;

Het saldo aan het einde van het begrotingsjaar.

## **Opheffing reserves**

Wanneer het doel waarvoor wij een reserve vormden op enig moment vervalt, of de vastgestelde einddatum verstrekt, dan moeten wij via raadsbesluit de reserve opheffen. De vrijgekomen middelen komen ten gunste van de algemene reserve.

## **VOORZIENINGEN**

### **Definities en juridisch kader voorzieningen**

Uit het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) vloeit het beleid voort rondom voorzieningen.

### **Juridisch kader en functies voorzieningen**

Voorzieningen zijn onderdeel van het vreemd vermogen. Beschikking over voorzieningen kan alleen plaatsvinden voor het doel of risico waarvoor de raad ze instelden.

Volgens artikel 44 BBV onderscheiden wij een drietal voorzieningen:

1. Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's (art. 44, lid 1a en 1b BBV);
2. Voorzieningen ter egalisatie van kosten (art. 44 lid c BBV);

3. Voorzieningen voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven (art. 44 lid d BBV);
4. Voorzieningen van middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is (art. 44 lid 2 BBV).

Ad1. Van de verplichtingen, verliezen en risico's zijn tijdstip en omvang onzeker, maar de omvang is redelijkerwijs wel in te schatten (bijvoorbeeld normale GREX berekeningen), Overige risico's nemen wij op in de risicoparagraaf bij de begroting.

Ad 2. De voorzieningen voor egalisatie van kosten hebben tot strekking een gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

Ad 3. Dit betreft de heffingen zoals bedoeld in art. 35 eerste lid, onder b. Investerings met een economisch nut waarvoor een heffing geheven kan worden zijn bijvoorbeeld riolering en afvalinzameling.

Ad 4 Dit betreffen schenkingen met een specifieke bestedingsverplichting, voor zover wij deze niet in het jaar van verkrijging besteden. Hieronder vallen niet de ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, die zijn verkregen van Europese of Nederlandse overheidslichamen, welke wij verantwoorden onder de overlopende passiva.

Voor alle soorten voorzieningen geldt de zogeheten causaliteitseis, dat wil zeggen dat er een oorzakelijke samenhang moet zijn met een gebeurtenis in de periode voorafgaande aan de balansdatum.

### **Regels voorzieningen**

In dit hoofdstuk formuleren wij de beleids- en beheersmatige aspecten die betrekking hebben op voorzieningen. Het gaat hierbij om de instelling van voorzieningen, richtlijnen met betrekking tot toevoegingen en bestedingen en overige aandachtspunten.

### **Instellingscriteria voorzieningen**

Bij het instellen van voorzieningen hanteren wij, in overeenstemming met het BBV, de volgende criteria. Wij stellen voorzieningen in:

bij concrete verplichtingen en verliezen waarvan de omvang onzeker is, doch redelijkerwijs in te schatten;

bij bestaande risico's voor bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten;

voor egalisatie van sterk wisselende kosten van grote omvang (onderhoud rioleringen, wegen, gebouwen en dergelijke);

Het instellen van voorzieningen vindt plaats op grond van de regels van het BBV. Dit houdt in dat wij:

noodzakelijk te vormen voorzieningen moeten vormen, ongeacht of de raad hiertoe vooraf heeft besloten;

voorzieningen ter egalisatie van kosten uitsluitend mogen vormen na raadsbesluit, omdat aan dergelijke voorzieningen keuzes ten grondslag liggen;

over de vorming van voorzieningen ter dekking van verplichtingen, verliezen en risico's de raad informeren.

Bij de vorming van een voorzieningen geven wij (voor zo ver van toepassing) aan:

Het doel waarvoor wij de voorziening vormen;

Het motief van de instelling;

Een financiële onderbouwing van de voorziening;

De omvang en wijze van stortingen en bestedingen (structureel of incidenteel), inclusief onderbouwing daarvan, bijvoorbeeld op basis van een meerjarenplanning;

De verwachte looptijd.

## **Mutaties voorzieningen**

### **Toevoegingen**

Toevoegingen moeten altijd gebaseerd zijn op de noodzakelijke omvang van de voorziening. De hoogte van voorzieningen ter egalisatie van kosten stemmen wij af op de door de raad gestelde kaders.

Indien een voorziening een omvang bereikt die hoger is dan het noodzakelijke niveau, valt het meerdere vrij ten gunste van de exploitatie.

### **Bestedingen**

Bestedingen brengen wij rechtstreeks ten laste van een voorziening en deze blijven dus buiten de baten en lasten in de exploitatie. Ter onderbouwing van de bestedingen dienen wij actuele beheerplannen of andere deugdelijke calculaties te hebben.

Alle bestedingen moeten wij in de begroting opnemen. De autorisatie van bestedingen door de raad vindt plaats door middel van:

*Vooraf:* raadsbesluit over de instelling van voorzieningen ter egalisatie van kosten en vaststelling van bestedings- en / of beheersplannen die daaraan ten grondslag liggen;

Begroting en begrotingswijzigingen waarin wij de dotaties aan voorzieningen en de begrote bestedingen weergeven.

*Achteraf:* de jaarrekening waarin wij de bestedingen aangeven en wij de voorzieningen individueel toelichten.

## **Rentetoevoeging**

Als gevolg van artikel 45 BBV zijn rentetoevoegingen aan voorzieningen niet toegestaan.

Echter als er sprake is van een voorziening tegen contante waarde zijn jaarlijkse rentetoevoegingen wel toegestaan. Deze zijn dan immers nodig om de voorziening op het juiste peil te houden.

## **Administratieve verwerking**

Toevoeging aan en vrijval van voorzieningen vinden plaats ten laste, respectievelijk ten gunste van de exploitatie (niet via programma 9 zoals bij de reserves). Bestedingen brengen wij rechtstreeks ten laste van een voorziening en deze blijven dus buiten de baten en lasten in de exploitatie.

## **Presentatie inde jaarrekening**

Conform artikel 55 BBV geven wij in de toelichting op de balans de aard en reden van elke voorziening en de toevoegingen en onttrekkingen daaraan aan.

Per voorziening geven wij inzicht in:

het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;

de toevoegingen;

ten gunste van de rekening baten en lasten (exploitatie) vrijgevalen bedragen;

de aanwendungen;

het saldo aan het einde van het begrotingsjaar.

## **Opheffen voorziening**

Wij moeten voorzieningen opheffen als de verplichting of het risico is ingelost of op een andere wijze ophoudt te bestaan (bijvoorbeeld als gevolg van verandering in wet- of regelgeving). Omdat opheffing in die situaties verplicht is, hoeft de raad hierover niet te besluiten.

Voorzieningen ter egalisatie van kosten mogen wij alleen na raadsbesluit opheffen.

Wanneer wij een voorziening opheffen, komt het saldo ten gunste van de exploitatie. Wij noemen dit "vrijval".

Het doel van een voorziening kan niet wijzigen, gezien het verplichtende karakter en de harde kaders. Indien het doel niet meer bestaat of veranderd moeten wij de voorziening

opheffen. Indien wij voor het nieuwe doel opnieuw een voorziening moeten vormen, gelden hiervoor de regels voor het instellen van een nieuwe voorziening.



## OVERZICHT RESERVES

In dit hoofdstuk gaan wij in op de reserves van de gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude.

Naam van de reserve	Algemene reserve (1)
Type	Algemene reserve
Doel van de reserve	Algemeen bestedingsmiddel en bufferfunctie om risico's op te vangen
Verwachte omvang	
31-12-2015	€. 3.831.386
Voeding	Incidentele baten (onder andere jaarrekeningoverschotten)
Verwachte bestedingen	Incidentele bestedingen_
Minimale en maximale omvang	Minimaal €. 300 per inwoner (ofwel in totaal €. 1.650.000) Maximaal niet van toepassing
Opheffingsdatum	Niet van toepassing

---

Naam van de reserve	Pensioenvoorziening wethouders (2)
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Verwachte omvang
31-12-2015	€. 64.696
Voeding	Bijdragen vanuit de exploitatiebegroting
Verwachte bestedingen	€ 0 in 2016_
Minimale en maximale omvang	Minimaal niet van toepassing Maximaal de gemeentelijke verplichtingen in dit kader
Opheffingsdatum	Niet van toepassing

---

Naam van de reserve	Personeelsvoorziening ambtelijke organisatie (3)
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Financieren van personeelsvoorzieningen
Verwachte omvang	

31-12-2015	€. 30.443
Voeding	
Verwachte bestedingen	€. 30.443 in 2016
Minimale en maximale omvang	Niet van toepassing
Opheffingsdatum	31-12-2016

---

Naam van de reserve	Opleiding personeel (4)
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Financieren van studiewensen personeel
Verwachte omvang	
31-12- 2015	€. 9.000
Voeding	Bijdragen vanuit de exploitatie
Verwachte bestedingen	€. 0 in 2016
Minimale en maximale omvang	Minimaal niet van toepassing Maximaal €. 100.000
Opheffingsdatum	Niet van toepassing

---

Naam van de reserve	Reserve kapitaallasten investeringen (5)
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Dekken van kapitaallasten van gedane investeringen
Verwachte omvang	
31-12- 2015	€. 1.710.240
Voeding	eenmalige bijdragen vanuit de exploitatie
Verwachte bestedingen	€. 40.365 in 2016
Minimale en maximale omvang	Minimaal niet van toepassing Maximaal het bedrag ter dekking van de kapitaallasten
Opheffingsdatum	Niet van toepassing

Naam van de reserve	Sociale woningbouw (6)
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Financieren bovenwijkse projecten
Verwachte omvang	
31-12- 2015	€. 643.708
Voeding	De boekwinst na verkoop van het woningbedrijf
Verwachte bestedingen	€. 13.420 in 2016
Minimale en maximale omvang	Niet van toepassing
Opheffingsdatum	Na volledige besteding van de reserve

---

Naam van de reserve	Onderhoud wegen en bruggen (7)
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	jaarlijks onderhoud plegen aan wegen en bruggen
Verwachte omvang	
31-12- 2015	€. 538.627
Voeding	Jaarlijkse storting vanuit exploitatie van €. 200.000
Verwachte bestedingen	€. 600.000
Minimale en maximale omvang	Minimaal het in het meerjarenonderhoudsplan genoemde jaarbedrag
Opheffingsdatum	Niet van toepassing

---

Naam van de reserve	Onderhoud gemeentelijke monumenten (8)
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Geven van bijdragen t.b.v. onderhoud monumenten
Verwachte omvang	
31-12- 2015	€. 42.895
Voeding	Jaarlijkse storting vanuit de exploitatie van €. 5.000
Verwachte bestedingen	€. 0

Minimale en maximale omvang	Minimaal niet van toepassing
Opheffingsdatum	Maximaal

---

Naam van de reserve	Onderhoud gemeentelijke kapitaalgoederen (9)
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Egalisatie onderhoudsplannen
Verwachte omvang	
31-12- 2015	€ 317.563
Voeding	Boekwinsten bij verkoop van gemeentelijke eigendommen
	Overschotten op onderhoud uit de exploitatie
Verwachte bestedingen	€ 3.495 in 2016
Minimale en maximale omvang	Minimaal niet van toepassing
Opheffingsdatum	Maximaal € 500.000

---

Naam van de reserve	Onderhoud schoolgebouwen (10)
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Egalisatie onderhouden van schoolgebouwen
Verwachte omvang	
31-12- 2015	€ 136.429
Voeding	Bijdragen vanuit de exploitatiebegroting
Verwachte bestedingen	€ 0 in 2016
Minimale en maximale omvang	Minimaal de lasten volgens het meerjaren onderhoudsschema
Opheffingsdatum	Maximaal € 500.000

---

Naam van de reserve	Beheer en onderhoud traverse (11)
Type reserve	Bestemmingsreserve

Doel van de reserve	Dekken kosten beheer en onderhoud traverse
Verwachte omvang	
31-12- 2015	€. 400.000
Voeding	Eenmalige bijdrage ProRail
Verwachte bestedingen	€. 0 in 2016
Minimale en maximale omvang	Minimaal en maximaal niet van toepassing
Opheffingsdatum	Niet van toepassing

---

Naam van de reserve	WMO (12)
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	afdekken tekorten t.o.v. de WMO budgetten
Verwachte omvang	
31-12- 2015	€. 111.614
Voeding	Bijdragen vanuit de exploitatiebegroting
Verwachte bestedingen	€. 0 in 2016
Minimale en maximale omvang	Minimaal en maximaal niet van toepassing
Opheffingsdatum	Niet van toepassing

---

Naam van de reserve	WWB (inkomensdeel) (13)
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	dekking van kosten in het kader van de WWB
Verwachte omvang	
31-12- 2015	€. 14.226
Voeding	Bijdragen vanuit de exploitatiebegroting
Verwachte bestedingen	€. 0 in 2016
Minimale en maximale omvang	Niet van toepassing

Opheffingsdatum Niet van toepassing

---

Naam van de reserve Transities AWBZ en Jeugdzorg (14)  
Type reserve Bestemmingsreserve  
Doel van de reserve dekking van kosten in het kader van de transitie  
Verwachte omvang  
31-12- 2015 € 134.349  
Voeding Bijdragen vanuit de exploitatiebegroting (2016 € 3.900)  
Verwachte bestedingen € 0 in 2016  
Minimale en maximale  
omvang Niet van toepassing  
Opheffingsdatum Niet van toepassing

---

Naam van de reserve Re – integratie Participatie (15)  
Type reserve Bestemmingsreserve  
Doel van de reserve dekking van kosten in het kader van de Re – integratie en participatie  
Verwachte omvang  
31-12- 2015 € 28.943  
Voeding Bijdragen vanuit de exploitatiebegroting  
Verwachte bestedingen € 0 in 2016  
Minimale en maximale  
omvang Niet van toepassing  
Opheffingsdatum Niet van toepassing

---

Naam van de reserve Mevr. E. van Hoogdalem cultuurfonds (16)  
Type reserve Bestemmingsreserve  
Doel van de reserve culturele uitgaven

Verwachte omvang	
31-12- 2015	€ 19.867
Voeding	Bijdragen vanuit de exploitatiebegroting (2016 € 893)
Verwachte bestedingen	€ 5.000 in 2016
Minimale en maximale omvang	€ 20.000
Opheffingsdatum	Niet van toepassing

---

Naam van de reserve	Automatisering (17)
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	eenmalige uitgaven op het terrein van I&A
Verwachte omvang	
31-12- 2015	€ 165.995
Voeding	Bijdragen vanuit de exploitatiebegroting (2016 € 10.000)
Verwachte bestedingen	€ 2.500 in 2016
Minimale en maximale omvang	€ 250.000
Opheffingsdatum	Niet van toepassing

---

Naam van de reserve	Bomenfonds (18)
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	culturele uitgaven
Verwachte omvang	
31-12- 2015	€ 10.000
Voeding	Bijdragen vanuit de exploitatiebegroting (jaarwinst 2006)
Verwachte bestedingen	€ 0 in 2016
Minimale en maximale	

omvang	€. 10.000
Opheffingsdatum	Niet van toepassing

---

Naam van de reserve	Archeologisch onderzoek (19)
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	dekken kosten t.b.v archeologie
Verwachte omvang	
31-12- 2015	€. 10.908
Voeding	Eenmalige bijdragen vanuit de exploitatiebegroting (jaarwinst 2006)
Verwachte bestedingen	€. 0 in 2016
Minimale en maximale omvang	€. 20.000
Opheffingsdatum	Niet van toepassing

---

Naam van de reserve	Jeugdbeleid (20)
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	dekken uitgaven t.b.v. jeugdbeleid
Verwachte omvang	
31-12- 2015	€. 2.057
Voeding	Eenmalige bijdrage vanuit de exploitatiebegroting (jaarwinst 2006)
Verwachte bestedingen	€. 0 in 2016
Minimale en maximale omvang	€. 5.000
Opheffingsdatum	Niet van toepassing

---



Naam van de reserve	Bouwplannen Halfweg (21)
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	dekken kosten vanwege bouwplannen in Halfweg
Verwachte omvang	
31-12- 2015	€. 35.000
Voeding	Eenmalige bijdragen vanuit de exploitatiebegroting (jaarwinst 2006)
Verwachte bestedingen	€. 0 in 2016
Minimale en maximale omvang	€. 35.000
Opheffingsdatum	Niet van toepassing

---

Naam van de reserve	Campagne zwerfvuil (22)
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	kosten t.b.v. voeren campagne
Verwachte omvang	
31-12- 2015	€. 9.371
Voeding	Eenmalige bijdragen vanuit de exploitatiebegroting (jaarwinst 2006)
Verwachte bestedingen	€. 0 in 2016
Minimale en maximale omvang	€. 10.000
Opheffingsdatum	Niet van toepassing

---

Naam van de reserve	Verbeteren entrees gemeente (23)
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	dekken kosten t.b.v verbeteren entrees gemeente
Verwachte omvang	
31-12- 2015	€. 25.000

Voeding	Eenmalige bijdragen vanuit de exploitatiebegroting (jaarwinst 2006)
Verwachte bestedingen	€ 0 in 2016
Minimale en maximale omvang	€ 25.000
Opheffingsdatum	Niet van toepassing

---

Naam van de reserve	Dorpshuizen (24)
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	verstrekken subsidies aan dorpshuizen
Verwachte omvang	
31-12- 2015	€ 15.000
Voeding	Eenmalige bijdrage vanuit de exploitatiebegroting
Verwachte bestedingen	€ 0 in 2016
Minimale en maximale omvang	€ 25.000
Opheffingsdatum	Niet van toepassing

---

Naam van de reserve	Grondbedrijf (25)
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	dekken verliezen grondexploitatie
Verwachte omvang	
31-12- 2015	€ 214.820
Voeding	Winst bij opheffen gemeentelijk grondbedrijf
Verwachte bestedingen	€ 0 in 2016
Minimale en maximale omvang	€ 250.000
Opheffingsdatum	Niet van toepassing

---



## Stand reserves Jaarrekening 2014:

Naam reserves	saldo aan het einde van het dienstjaar 31-12-2013	bijboeking van winstbestemming voorgaand jaar	bespaarde rente 3,50%	20 14		saldo aan het einde van het dienstjaar 31-12-2014
				overige vermeerderingen	verminderingen	
1	7	4	9	5	6	7
<b>Rubriek A algemene reserves</b>						
0.10 algemene reserve vrij aanwendbaar	2.378.268	219.854	83.239	79.514		2.677.636
0.20 algemene reserve niet vrij aanwendbaar	1.650.000		57.750			1.650.000
0.30 Resultaat vorig boekjaar	219.854	-219.854	7.695			0
0.31 Resultaat lopend boekjaar	0		0			0
sub-totaal rubriek A	4.248.122	0	148.684	79.514	0	4.327.636
<b>Rubriek B bestemmingsreserves</b>						
1.10 reserve pensioenen en uitkeringen ex-wethouders	85.686		2.999			85.686
1.11 personeelsvoorziening ambtelijke organisatie	41.243		1.444		10.800	30.443
1.15 reserve opleiding personeel	5.000		175	4.000		9.000
1.12 reserve ter dekking kapitaallasten	1.790.970		62.684		40.365	1.750.605
1.13 egalisatiereserve rioleringen	2.901.240		101.543	244.788	3.146.028	0
1.14 reserve sociale woningbouw	780.682		27.324		90.198	690.484
			0			0
1.20 egalisatiereserve onderhoud wegen en bruggen	1.209.942	0	42.348	130.000	204.412	1.135.530
1.21 reserve gemeentelijke monumenten	47.895		1.676	5.000	10.000	42.895
1.22 reserve onderhoud gemeentelijke kapitaalgoederen/eigendommen	314.951		11.023		7.815	307.136
1.23 reserve onderhoud schoolgebouwen	103.366		3.618	12.063		115.429
1.24 reserve beheer en onderhoud Traverse	400.000	0	14.000			400.000
1.30 reserve WMO	141.591		4.956		29.977	111.614
1.31 reserve WWB inkomensdeel	14.226		498			14.226
1.32 reserve transitie AWBZ en Jeugdzorg	134.349	0	4.702			134.349
1.33 reserve cultuurfonds Ellen van Hoogdalem - Arkema	18.107		634	5.000	2.000	21.107
1.40 reserve automatisering	161.350		5.647	10.000		171.350
1.41 reserve bomenfonds	15.100		529		5.100	10.000
1.42 reserve archeologisch onderzoek	10.908		382			10.908
1.43 reserve jeugdbeleid	2.057		72			2.057
1.44 reserve bouwplannen Halfweg	35.000		1.225			35.000
1.45 reserve campagne zwerfvuil	9.371		328			9.371
1.46 reserve verbeteren entrees	25.000		875			25.000
1.47 reserve dorpshuizen	15.000		525			15.000
1.48 reserve voorbereiding station Halfweg	52.290		1.830		52.290	0
1.49 reserve remplace OV	75.000		2.625		16.805	58.195
3.10 reserve voormalig grondbedrijf	214.820		7.519			214.820
sub-totaal rubriek B	8.605.144	0	301.180	410.851	3.615.790	5.400.206
<b>RECAPITULATIE</b>						
Totaal rubriek A	4.248.122	0	148.684	79.514	0	4.327.636
Totaal rubriek B	8.605.144	0	301.180	410.851	3.615.790	5.400.206
<b>TOTAAL RUBRIEKEN A EN B</b>	<b>12.853.267</b>	<b>0</b>	<b>449.864</b>	<b>490.365</b>	<b>3.615.790</b>	<b>9.727.842</b>

## Voorgestelde wijzigingen in de omvang van de algemene – en bestemmingsreserves per 31-12 -2015:

	conform begroting 2016			Wijzigingen per 20-11-2015 Thema avond			opmerkingen
	Prognose	Begroting	Prognose	alg reserve	bestemmings	Prognose	
	31-12-15	2016	31-12-16	naar bestemmings	naar alg reserve	31-12-16	
<b>Algemene Reserve</b>							
Reserve vrij aanwendbaar	2.401.443		2.401.443	-768.622	95.279	1.728.100	
Reserve niet vrij aanwendbaar	1.650.000		1.650.000			1.650.000	
<b>1 Totaal algemene reserve</b>	<b>4.051.443</b>		<b>4.051.443</b>	<b>-768.622</b>	<b>95.279</b>	<b>3.378.100</b>	
<b>Bestemmingsreserve</b>							
2 Reserve pensioenvoorziening Wethouders	64.696		64.696			64.696	
3 Personeelsvoorziening ambtelijke organisatie	30.443	-30.443	0			0	vervalt per 31-12-2016
4 Reserve opleiding personeel	9.000	0	9.000			9.000	
5 Reserve kapitaallasten investeringen	1.710.240	-40.365	1.669.875			1.669.875	
6 Reserve sociale woningbouw	643.708	-13.420	630.288	50.000		680.288	Reserve woningbouwplannen
7 Reserve onderhoud wegen en bruggen	738.627	200.000	938.627	613.622		1.552.249	zie raadsbesluit wegenplan
8 Reserve onderhoud gemeentelijke monumenten	42.895	5.000	47.895			47.895	
9 Reserve onderhoud gemeentelijke kapitaalgoederen	317.563	-46.243	271.320			271.320	
10 Reserve onderhoud schoolgebouwen	136.429	13.571	150.000			150.000	
11 Reserve beheer en onderhoud Traverse	400.000	0	400.000			400.000	
12 Reserve WMO	111.614	0	111.614	25.000		312.289	Reserve 3 decentralisaties
13 Reserve WWB inkomensdeel	14.226	0	14.226	0		0	vervalt per 31-12-2016
14 Reserve transitie AWBZ en Jeugdzorg	134.349	-3.900	130.449	0		0	vervalt per 31-12-2016
15 Reserve re-integratie Participatie (IASZ)	28.943	0	28.943	0		0	vervalt per 31-12-2016
16 Reserve cultuurfonds E. van Hoogdalem	19.867	-107	19.760			19.760	
17 Reserve Automatisering	165.995	7.500	173.495			173.495	
18 Reserve bomenfonds (winst 2006)	10.000	0	10.000	50.000		60.000	Reserve groenbeheer
19 Reserve archeologisch onderzoek (winst 2006)	10.908	0	10.908	0	-10.908	0	vervalt per 31-12-2016
20 Reserve jeugdbeleid (winst 2006)	2.057	0	2.057	0		0	vervalt per 31-12-2016
21 Reserve bouwplannen Halfweg (winst 2006)	35.000	0	35.000	0	-35.000	0	vervalt per 31-12-2016
22 Reserve campagne zwerfvuil (winst 2006)	9.371	0	9.371	0	-9.371	0	vervalt per 31-12-2016
23 Reserve verbeteren entrees (winst 2006)	25.000	0	25.000	0	-25.000	0	vervalt per 31-12-2016
24 Reserve dorpshuizen	15.000	0	15.000	0	-15.000	0	vervalt per 31-12-2016
25 Reserve remplace Openbare Verlichting	0	0	0	30.000		30.000	
26 Reserve grondbedrijf	214.820	0	214.820			214.820	
<b>Totaal bestemmingsreserve</b>	<b>4.890.751</b>	<b>91.593</b>	<b>4.982.344</b>	<b>768.622</b>	<b>-95.279</b>	<b>5.655.687</b>	
<b>Totaal Reserves</b>	<b>8.942.194</b>	<b>91.593</b>	<b>9.033.787</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.033.787</b>	
3 Personeelsvoorziening ambtelijke organisatie	laten vervallen, geen baten meer na 2016						
6 Reserve (woning)bouw&herinrichtingsplannen	hernoemen, reserve voor woningbouw koop en huur , storting 50.000 p/j , startersleningen						
7 Reserve onderhoud wegen en bruggen	storting verhogen tot 613.222 +/- raadsbesluit Wegenbeheerplan						
12 Reserve drie decentralisaties	hernoemen, Totaal van reserve 12,13,14,15, 20 (111.614+14.226+130.449+28.943+2.057)+ storting 25.000 p/j						
16 Reserve cultuurfonds E. van Hoogdalem	maximaliseren 20.000						
18 Reserve Groenbeheer	storting verhogen met 50.000						
19 Reserve archeologisch onderzoek (winst 2006)	laten vervallen, toevoegen aan algemene reserve						
20 Reserve jeugdbeleid	laten vervallen, toevoegen aan reserve 3 decentralisaties						
21 Reserve bouwplannen	laten vervallen, toevoegen aan algemene reserve						
22 Reserve campagne zwerfvuil (winst 2006)	laten vervallen, toevoegen aan algemene reserve						
23 Reserve verbeteren entrees (winst 2006)	laten vervallen, toevoegen aan algemene reserve						
24 Reserve dorpshuizen	laten vervallen, toevoegen aan algemene reserve						
25 Reserve remplace Openbare Verlichting	storting verhogen tot 30.000 p/j						

## VOORZIENINGEN:

---

Voorziening	Pensioenen oud-wethouders (26)
Doel van de voorziening	Budget voor pensioenen voor wethouders die pensioen verkrijgen na 2013.
Omvang per 31-12-2015	€ 101.687–

---

Voorzienig	onderhoud liften traverse (27)
Doel	15-jarig onderhoud voorzien van 2 liften station
Omvang per 31-12-2015	€ 149.318

---

Voorziening	onderhoud riolering (28)
Doel	onderhoud riolering egaliseren
Omvang per 31-12-2015	€ 3.242.593

---

Voorziening	kapitaallasten riolering (29)
Doel	kapitaallasten van uitgestelde investeringen zeker stellen
Omvang per 31-12-2015	€166.430

---

Voorziening	knelpuntenbudget
Doel	knelpunten organisatie oplossen
Omvang per 31-12-2015	nog niet bekend

### **Voorgestelde wijzigingen in de omvang van de voorzieningen per 31-12 -2015:**

Geen

**Slotbepalingen**

Deze nota kunt u aanhalen onder de naam: "Nota reserves en voorzieningen 2016".

**Inwerkingtreding:**

Deze Nota treedt in werking met ingang van 1 januari 2016.

Burgemeester en wethouder van de gemeente

Haarlemmerliede en Spaarnwoude,

P.J. Heiligers, burgemeester

G.A. Koot, secretaris



MID15/016

## NOTA RESERVES EN VOORZIENINGEN 2016 - 2020

De raad van de gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude,

Gelezen het voorstel van Burgemeester en wethouders van 17 november 2015;

Gelet op artikel 41 tot en met 45, 54 en 55 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en de Financiële verordening van de gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude;

### B e s l u i t :

1. Vast te stellen de nota Reserves en voorzieningen 2016 - 2020;
2. In te trekken de nota Reserves en voorzieningen 2012- 2016.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 15 december 2015.

De griffier,

De voorzitter,

N.S. Voogd

P.J. Heiliegers