



## Beleidsnota reserves en voorzieningen

DE RAAD VAN DE GEMEENTE BEEMSTER

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 9 juni 2015, nr. 119110;

BESLUIT:

De beleidsnota reserves en voorzieningen overeenkomstig het aangeboden ontwerp vast te stellen.

In te stemmen met:

- het in hoofdstuk 5 van de beleidsnota genoemde nieuwe beleid ten aanzien van reserves en voorzieningen;
- de in hoofdstuk 6 van de beleidsnota genoemde voorstellen per reserve en de saldi van de op te heffen reserves te laten vrijvallen ten gunste van het rekening resultaat;
- de in hoofdstuk 6 van de beleidsnota genoemde voorstellen per voorziening;
- het in hoofdstuk 7 van de beleidsnota genoemde risicomangementbeleid;
- een eenvoudigere vaststelling van de ondergrens van de Algemene reserve en deze te bepalen op € 1,5 miljoen.

## Beleidsnota reserves en voorzieningen

*Redactionele opmerking: De nota in de originele opmaak is bijgevoegd als externe bijlage.*

### Inleiding

Periodiek worden de reserves en voorzieningen aan een herijking onderworpen. Het doel van deze beleidsnota is om de raad uitgebreid te informeren over welke reserves en voorzieningen er zijn, nagaan of er middelen zijn die kunnen vrijvallen en het doen van eventuele verbetervoorstellen. Door het vaststellen van de beleidsnota wordt bereikt dat het beleidskader voor reserves en voorzieningen opnieuw wordt vastgesteld.

In de Kadernota 2016 is reeds aangegeven dat de bestaande beleidsnota reserves en voorzieningen uit 2009 in de praktijk niet altijd meer in de verhouding staat tot de doelen. Het inzicht in de daadwerkelijke financiële positie wordt hierdoor vertroebeld. Hierbij is ook aangekondigd dat er een herziening en consolidatie van de reserves en voorzieningen zal plaatsvinden.

Om te voorkomen dat deze beleidsnota vooral de algemeen geldende regelgeving volgt, kiest Beemster ervoor om alleen die zaken aanvullend vast te leggen die verduidelijken hoe de beleidsruimte in de regelgeving wordt ingevuld. Deze nota is dan ook een aanvulling op de spelregels die zijn vastgelegd in het BBV en de in 2012 vastgestelde verordening "212" waarin de financiële beheersregels van Beemster zijn vastgelegd. Daarnaast is er voor gekozen om het risicomangementbeleid hier ook in op te nemen. De reden hiervoor is dat de huidige systematiek over de bepaling van de verhouding tussen alle gezamenlijke risico's en de vermogenspositie van de gemeente niet is gewijzigd. Jaarlijks wordt u als raad hierover geïnformeerd in de paragraaf "weerstandvermogen en risico's" in de programmabegroting en rekening. Deze paragraaf komt tot stand op basis van de systematiek zoals beschreven in het risicomangementbeleid uit 2009.

### Leeswijzer

In hoofdstuk 1 vindt u de samenvatting van de verbetervoorstellen. In hoofdstuk 2 wordt aandacht besteed aan enkele algemene, meer financieel-technische zaken over reserves en voorzieningen. In hoofdstuk 3 worden de functies van reserves en voorzieningen behandeld.

Hoofdstuk 4 gaat over de bevoegdheden voor het instellen van reserves en voorzieningen alsmede bij het storten in en onttrekken aan reserves en voorzieningen. In hoofdstuk 5 komt het (nieuw) beleid voor reserves en voorzieningen aan de orde. In hoofdstuk 6 vindt per reserve en voorziening een evaluatie plaats, en indien van toepassing met een voorstel.

Als laatste komt in hoofdstuk 7 het weerstandvermogen en risico's aan de orde, waarin de ondergrens van de algemene reserve nader wordt gedefinieerd.

In de bijlagen 1 zijn samenvattend de (financiële) voorstellen voor de reserves en voorzieningen opgenomen.



## 1. Samenvatting veranderingen

### a. Het belang van de reserves en voorzieningen: "Snel en effectief"

In de nieuwe situatie worden de reserves en voorzieningen continu doorgelicht en daar waar nodig opgeschoond. Het doel is om de middelen die niet ingezet zijn, sneller te laten terug vloeien naar de algemene middelen om zo de raad de mogelijkheid te bieden ze opnieuw in te zetten. Deze permanente evaluatie is nodig om te voorkomen dat de gemeentelijke middelen vast komen te zitten zonder actuele noodzaak. Ze worden zo onnodig onttrokken aan een integrale afweging. Door mutaties in reserves en voorzieningen meer te baseren op actuele plannen, worden deze integraal onderdeel van de afweging in het kader van de planning- en controlcyclus. Hierdoor zal het financieel beleid transparanter worden. Het accent ligt dan vooral op het tempo waarin door de raad beschikbaar gestelde gelden tot besteding zijn gebracht. Indien een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen binnen de aangegeven maximale looptijd niet heeft geleid tot een besteding, valt deze vrij en wordt deze aan de algemene reserve toegevoegd. Goed reservebeleid- en beheer is essentieel, waarbij effectiviteit voorop staat. Er dient voldoende, maar niet onnodig te worden gereserveerd. Ook dient het aantal reserves en voorzieningen zoveel mogelijk beperkt te blijven om de transparantie en integraliteit te bevorderen en om onnodige administratieve lastendruk te voorkomen.

We zijn er dan ook voorstander van om bij de instelling van nieuwe reserves een ondergrens van € 25.000 te hanteren. Deze relatief kleinere bedragen kunnen of in de exploitatie worden opgevangen of samen worden genomen in een voorziening waar meerdere relatief kleinere bedragen zijn opgenomen (bijvoorbeeld voorziening kapitaalgoederen Beemster).

Indien zich de noodzaak voordoet nieuwe reserves en voorzieningen in te stellen, gebeurt dit bij besluit van de gemeenteraad. Het budgetrecht ligt namelijk bij de gemeenteraad. In het raadsbesluit dienen in ieder geval de volgende bestanddelen opgenomen te worden: het doel, de budgethouder, de voeding, de maximale hoogte, de maximale duur en het verloop van de toevoegingen cq. onttrekkingen.

### b. Methodiek onderhoudsvoorzieningen

Instellen van één voorziening kapitaalgoederen Beemster en de uitgaven voor planmatig onderhoud, groter dan € 25.000, die als levensduurverlengend worden aangezien, te activeren conform de afschrijvingsmethode binnen Beemster.

### c. Ondergrens algemene reserve

Op basis van de risicoanalyses van de afgelopen jaren in de programmabegroting- en rekening is geconstateerd dat het risicoprofiel in de tijd fluctueert en dat het hoogst onwaarschijnlijk is dat de geïnventariseerde risico's gelijktijdig werkelijkheid zullen worden. Daarnaast zijn er met betrekking tot de risico's nog mogelijkheden om bij te sturen, aangezien het nog geen vaststaande gegevens en feiten zijn. Wij houden daarom een harde ondergrens van de algemene reserve aan van € 1,5 miljoen en verlaten we de 8,5%-norm (8,5% van de totale lasten). Op basis van deze 8,5%-norm fluctueerde de ondergrens tussen € 1,5 miljoen en € 2,3 miljoen.

Voor de berekening van de weerstandscapaciteit wordt niet meer alleen het vrij aanwendbare deel van de algemene reserve meegenomen (saldo algemene reserve +/- ondergrens), maar het volledige saldo. Als het saldo van de algemene reserve lager is dan de ondergrens, dienen er maatregelen te worden overwogen om deze aan te vullen tot het niveau van de ondergrens. De ondergrens van 1,5 miljoen heeft hiermee dus voor de raad een sterke signaleringsfunctie.

## VOORSTELLEN

- het minimum bedrag voor de instelling van een bestemmingsreserves is € 25.000 (hoofdstuk 5)
- de maximale looptijd van een bestemmingsreserve met een specifiek doel is 4 jaar (hoofdstuk 5)
- de ondergrens van de algemene reserve bepalen op € 1,5 mln (hoofdstuk 7)
- het totale saldo van de algemene reserve wordt meegenomen voor de berekening van de weerstandscapaciteit (hoofdstuk 7)
- als de algemene reserve lager is dan de ondergrens, dan dienen er maatregelen te worden overwogen om deze aan te vullen tot het niveau van de ondergrens (hoofdstuk 7)
- de uitgaven voor planmatig onderhoud, groter dan € 25.000, die als levensduur verlengend worden aangezien, activeren conform de afschrijvingsmethode binnen Beemster (hoofdstuk 5)

Op basis van de in hoofdstuk 6 opgenomen actualisering per reserve en de hieruit voortvloeiende voorstellen kan er een bedrag van maximaal € 227.158 gestort worden in de algemene reserve. Zie ook bijlage I.



## 2. Begripsbepalingen reserves en voorzieningen

### KADER

Hieronder wordt kort toegelicht de regelgeving die een raakvlak heeft met de reserves en voorzieningen.

#### Gemeentewet

Het budgetrecht (het recht om te beslissen over de besteding van de gemeentelijk middelen) is in handen van de gemeenteraad. De gemeenteraad ontleent deze bevoegdheid aan artikel 189 van de Gemeentewet.

Hierin is bepaald dat de raad voor alle taken en activiteiten bedragen in de programmabegroting beschikbaar stelt, evenals de financiële middelen die naar verwachting kunnen worden aangewend. De gelden voor beleidsuitvoering worden door de raad beschikbaar gesteld via de programmabegroting. De autorisatie van de baten en lasten in de programmabegroting is daarmee een belangrijk instrument om het budgetrecht uit te oefenen.

#### Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)

Het BBV bevat de voorschriften voor de begroting, de meerjarenraming, de jaarstukken, de uitvoeringsinformatie en de informatie voor derden (IV3). In deze verslaggevingsvoorschriften is het onderscheid tussen reserves en voorzieningen nader aangescherpt en verwerkt in deze beleidsnota.

#### De financiële verordening gemeente Beemster (artikel 212 Gemeentewet)

De raad stelt bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vast. Deze verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan. Deze verordening wordt in 2015 geactualiseerd en gelijktijdig met deze beleidsnota aangeboden aan de raad.

*Artikel 6 van de financiële verordening bepaalt dat inzake de reserves en voorzieningen:*

1. Het college biedt de raad eens in de vier jaar een beleidsnota reserves, voorzieningen en risicomanagement aan. Deze nota wordt door de raad vastgesteld en behandelt:
  - a. de vorming en besteding van reserves;
  - b. de vorming en besteding van voorzieningen; en
  - c. de rentetoerekening aan reserves en voorzieningen.
2. Indien de raad een bestemmingsreserve instelt met een specifiek doel, heeft deze met uitzondering van de algemene reserve en de egalatiereserves een looptijd van 4 jaar.
3. Als de bestemmingsreserve zijn bestaansgrond verliest, doet het college een voorstel voor het vervallen van de middelen van de betreffende bestemmingsreserve aan het rekening resultaat.

### RESERVES

Het BBV omschrijft reserves als vermogensbestanddelen die behoren tot het eigen vermogen en die bedrijfseconomisch gezien vrij zijn te besteden. Het belangrijkste onderscheid tussen reserves en voorzieningen is dan ook dat reserves tot het eigen vermogen behoren en in principe vrij aanwendbaar zijn. Er ligt geen oorzaak uit het verleden aan ten grondslag met financiële gevolgen in de toekomst. De besteding vindt natuurlijk wel in de toekomst plaats maar wanneer, waarvoor en hoeveel is vrij door de raad te bepalen. Het staat de raad immers vrij om een reeds bepaalde bestemming op enig moment te wijzigen. Aan reserves mag in tegenstelling tot voorzieningen wel rente worden toegevoegd. In het BBV wordt een onderscheid gemaakt tussen resultaat vóór en ná bestemming. In het resultaat vóór bestemming zijn alle baten en lasten opgenomen exclusief de toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves. In het resultaat ná bestemming zijn de mutaties van de reserves verwerkt. Administratief wordt dit verwerkt door middel van vermogensmutaties en bestemde resultaatboekingen (volgens de voorgeschreven CBS hoofdfunctie 980). Voedingen en onttrekkingen dienen geraamd te worden voor zover dit in de aard van de reserve mogelijk is. Onttrekkingen kunnen niet leiden tot negatieve reserves. Reserves mogen volgens het BBV niet negatief zijn.

*Er worden 3 categorieën reserves onderscheiden:*

1. de algemene reserve
2. bestemmingsreserves
3. stille reserves

Hieronder worden deze categorieën toegelicht:

#### 1. Algemene reserve



De algemene reserve neemt binnen de gemeentelijke financiën een speciale plaats in. De algemene reserve is bedoeld als buffer (weerstandscapaciteit) voor het opvangen van financiële tegenvallers. Voorbeelden hiervan zijn een tekort op de jaarrekening en niet voorzienbare risico's.

## 2. Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn, zoals de naam al zegt, reserves waaraan door de gemeenteraad een bepaalde bestemming is gegeven. Binnen de bestemmingsreserves kan een verder onderscheid gemaakt, *te weten*:

### a. Dekkingsreserves

Dekkingsreserves zijn bestemmingsreserves die gebruikt worden voor de structurele dekking van exploitatie-uitgaven. Dit zijn o.a. de bestemmingsreserves die dienen voor de dekking van kapitaallasten van reeds gerealiseerde investeringen van economisch nut (bijvoorbeeld reserve gymlokaal de Blauwe Morgenster). Volgens het BBV moet voor de activering van investeringen met economisch nut de bruto-methode worden gehanteerd. De bruto-methode houdt in dat aanwendungen van reserves niet afgetrokken mogen worden van het investeringsbedrag voor de berekening van de kapitaallasten. De kapitaallasten worden berekend van de bruto- investering en de reserve wordt gedurende de afschrijvingstermijn aangewend om de kapitaallasten (geheel dan wel gedeeltelijk) af te dekken. Het BBV noemt deze categorie niet afzonderlijk. Toch is het van belang om te weten welke reserves dekkingsreserves zijn voor een goed inzicht in de mogelijkheden tot aanwending. Bij wijziging van de bestemming ontstaat er namelijk een tekort op de exploitatie, waarvoor aanvullende dekkingsmiddelen aangewezen moeten worden.

### b. Overige bestemmingsreserves

Overige bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de gemeenteraad expliciet een bestemming is gegeven ( bijvoorbeeld reserve stelsel basisregistratie). Dit zijn vrije reserves. Immers de besteding van deze reserves heeft geen consequenties voor de exploitatie.

## 3. Stille reserves

Stille reserves zijn de meerwaarden van activa die lager dan de werkelijke waarde of tegen nul zijn gewaardeerd en die direct verkoopbaar zijn -indien we dat zouden willen- zonder dat de normale bedrijfsgang daaronder te lijden heeft. Dit betreft dan vooral de nu door de gemeente verhuurde, niet voor de openbare dienst bestemde gebouwen (bijvoorbeeld woningen Rijperweg en Middenweg te Middenbeemster). Evenmin mogen deze gebouwen in gebruik zijn bij maatschappelijke voorzieningen. In feite is sprake van bijna direct-verkoopbare gebouwen. Ook als het gebouw voor strategische doeleinden is verworven (een toekomstige ontwikkeling) maakt het onderdeel uit van de stille reserves (bijvoorbeeld gebouw Bonte Klaver). De stille reserves worden jaarlijks bij de programmabegroting- en rekening berekend voor de opstelling van de weerstandscapaciteit.

## VOORZIENINGEN

Voorzieningen zijn onderdeel van het vreemd vermogen, omdat zij gevormd worden om toekomstige verplichtingen na te komen. Het verschil tussen een reserve en een voorziening is volgens het BBV vooral, dat de raad bij reserves de bestemming wel kan wijzigen en bij voorzieningen niet. Voorzieningen zijn dus niet vrij te besteden of te bestemmen. De raad stelt de voorzieningen in en besluit tot dotaties daarin, via vaststelling van de programma's. (dus in het resultaatbepalende deel van de begroting en/of jaarrekening). De raad heeft bij het vaststellen van voorzieningen weinig ruimte voor het maken van keuzen. Voorzieningen hebben een verplichtend karakter (artikel 44 BBV). De oorzaak ligt bij voorzieningen in het verleden. Voorzieningen dienen zo goed mogelijk te worden geraamd c.q. ingeschat te worden zodat ze dekkend zijn voor de achterliggende verplichtingen of risico's waarvoor ze zijn gevormd.

Rentetoerekening/toevoeging aan voorzieningen is om die reden ook niet toegestaan. Alleen indien de voorziening tegen contante waarde is berekend, is dit wel toegestaan (bijvoorbeeld begraafplaats). Om een juiste weergave van de vermogenspositie van de gemeente te geven is het dan ook nodig om de noodzakelijke omvang van een voorziening te bepalen. Het moge duidelijk zijn dat als een voorziening niet toereikend is, er een tekort op de exploitatie kan ontstaan in de nabije toekomst. Terwijl een te hoge voorziening onnodig beslag legt op de toch al schaarse dekkingsmiddelen. Voorzieningen worden gevormd ten laste van het betreffende product in de exploitatiebegroting. Vorming van voorzieningen tellen dan ook mee in het resultaat vóór bestemming in tegenstelling tot reserves. De aanwendungen komen rechtstreeks ten laste van de voorziening.

*Gevallen waarin volgens het BBV voorzieningen gevormd moeten worden zijn:*

- a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten (bijvoorbeeld wachtgeld- en pensioenvoorziening wethouders);



- b. op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten (bijvoorbeeld voorziening dubieuze debiteuren, schadeclaims van derden, reorganisaties);
- 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. (bijvoorbeeld voorziening onderhoud gebouwen);
- d. van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen van uitkeringen van Europese en Nederlands overheden met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. De reden hiervoor is dat dergelijke verplichtingen bij gemeenten al in de (meer)jarenraming zijn opgenomen. Zouden ze vervolgens óók nog op de balans opgenomen worden, dan zou dat dubbelop zijn. Voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die niet van een vergelijkbaar volume zijn moet wel voorzieningen worden ingesteld.

Het kan voorkomen dat er bijvoorbeeld bij controle van de programmarekening door de accountant blijkt dat er een voorziening moet worden gevormd vanwege een kwantificeerbaar risico dat zich op momen van controle voordoet. Het college van burgemeester en wethouders zal dan een voorziening instellen en opnemen in de programmarekening en deze nader toelichten.

Tabel: overzicht bepaling verplichte voorziening

Hoe zeker is de hoogte van het bedrag?	Hoe zeker is dat de verplichting of het verlies zich voordoet?		
	Zeker	Waarschijnlijk	Kans is klein maar niet onwaarschijnlijk
Zeker	Opnemen als schuld	Verplicht voorziening instellen	Opnemen in paragraaf weerstandsvermogen en risico's
Redelijkerwijs in te schatten	Verplicht voorziening instellen	Verplicht voorziening instellen	Opnemen in paragraaf weerstandsvermogen en risico's
Niet redelijkerwijs in te schatten	Opnemen in paragraaf weerstandsvermogen en risico's	Opnemen in paragraaf weerstandsvermogen en risico's	Opnemen in paragraaf weerstandsvermogen en risico's

### ONDERSCHIED RESERVES EN VOORZIENINGEN

Hiervoor zijn diverse malen verschillen tussen reserves en voorzieningen aangehaald. In het onderstaande schema zijn de verschillen nog eens duidelijk opgenomen:

Onderdeel van	Reserve	Voorziening
Wijziging bestemming	Eigen vermogen	Vreemd vermogen
Aanwending vrij	Mogelijk	Niet mogelijk
Opbouw (dotatie)	Ja*	Alleen voor betreffend doel
Onttrekking (aanwending)	Resultaatbestemming	Resultaatbepaling
	Resultaatbestemming	Ten laste van de voorziening

\*) Bij dekkingsreserves dient dan wel de vervangende dekking te worden aangegeven (immers dit heeft gevolgen voor de exploitatie)

### 3. Functies reserves en voorzieningen

In het totale financiële beleid hebben reserves en voorzieningen verschillende functies, te weten:

#### A. DE DEKKINGS- EN BESTEDINGSFUNCTIE

Met uitzondering van de algemene reserve hebben de overige reserves en voorzieningen een vooropgezet doel. Het gaat om middelen die worden gebruikt om de realisering van activa/projecten/activiteit mogelijk te maken, respectievelijk de kosten van die activiteit of dat doel te dekken. De algemene reserve wordt echter incidenteel ook gebruikt als dekkings- of bestedingsmiddel. Dit kan zijn voor het dekken van exploitatietekorten, dan wel aanwending voor het realiseren van een bepaalde activiteit/doel waarvoor geen bestemmingsreserve is gevormd.



## **B. DE BUFFERFUNCTIE**

In deze functie dienen de reserves om onvoorziene uitgaven (incidenteel) op te vangen. *Bij deze functie moet gedacht worden aan het volgende:*

- financiële risico's waarvoor geen bestemmingsreserve of voorzieningen zijn gevormd, of waarvoor elders in de programmabegroting geen financiële middelen zijn gereserveerd, omdat er nog geen getrouwe kwantificering van de risico's kan plaatsvinden;
- het opvangen van eventuele programmarekening/begrotingstekorten;
- buffer voor de genoemde risico's in de paragraaf weerstandsvermogen en risico's.

Voor de bepaling van de omvang van de hierboven genoemde risico's bestaan geen landelijke richtlijnen. Voor de berekening van de minimale hoogte van de buffer worden in de praktijk diverse criteria gehanteerd. Voorbeelden hiervan zijn een bedrag per inwoner, een percentage van de algemene uitkering of een percentage van de totale gemeentelijke exploitatie. Doordat er geen echte richtlijnen zijn gaan gemeenten hier verschillend mee om. In hoofdstuk 7 "weerstandsvermogen en risico's" wordt ingegaan op de gewenste hoogte van de algemene reserve als buffer voor het opvangen van financiële risico's.

## **C. DE FINANCIERING- OF INKOMENSSFUNCTIE**

De Wet financiering decentrale overheden (Fido) beoogt een solide financieringswijze van de decentrale overheden te bevorderen en schommelingen van rentelasten zoveel mogelijk te beperken. Korthedshalve wordt verwezen naar de paragraaf Financiering in de programmabegroting en -rekening.

## **D. DE EGALISATIEFUNCTIE**

Reserves kunnen worden gevormd om baten en lasten over de jaren heen gelijkmatig te verdelen. Extreme pieken en dalen in de exploitatiebegroting kunnen zo worden vermeden. Zo ook kunnen ongewenste schommelingen in tarieven die aan derden in rekening worden gebracht door middel van een egalisatiereserve worden opgevangen. In het algemeen kan worden gesteld dat het aanhouden van reserves een beperking geeft van de toekomstige lastendruk. Dit zijn in onze gemeente de egalisatiereserve afvalstoffenheffing en rioolrecht.

## **4. Bevoegdheden reserves en voorzieningen**

In hoofdstuk 2 hebben we gezien dat er verschillen zijn tussen reserves en voorzieningen. Dit geldt ook voor de bevoegdheden ten aanzien van reserves en voorzieningen. Het onderscheid tussen reserves en voorzieningen op basis van het criterium of de gemeenteraad de bestemming kan wijzigen is ook voor het dualisme en de bevoegdheden van raad en college van belang. De beschikking over reserves en voorzieningen is een recht dat primair bij de raad ligt. Hieronder zal nader worden ingegaan op taken en bevoegdheden.

### **BEVOEGDENHEDEN RESERVES**

#### **a. Vorming**

De gemeenteraad stelt reserves in. De raad verbindt ook doelstellingen aan de reserves. Ook gebruiksregels kunnen hierbij worden geformuleerd.

#### **b. Aanwending**

De gemeenteraad kan aan het college van Burgemeester en Wethouders de bevoegdheid tot het gebruik van de reserves delegeren, binnen de gestelde doelstellingen en volgens en eventueel geformuleerde gebruiksregels. In principe dient bij iedere reserve nauwkeurig aangegeven te zijn onder welke voorwaarden aanwending is toegestaan. In het algemeen worden de volgende regels gesteld:

##### *- Investerings*

Het doen van investeringen ten laste van de reserve is voorbehouden aan de gemeenteraad. De gemeenteraad verstrekt voor alle uit te voeren investeringen vooraf krediet. De dekking hiervan kan geheel of gedeeltelijk uit een reserve gebeuren, mits passend binnen de doelstellingen. Hiertoe wordt op reguliere wijze een voorstel gedaan door het college van B&W.

##### *-Overige uitgaven*

Bij het vaststellen van de begroting is door de gemeenteraad aangegeven voor welke bedragen de reserves in het lopende jaar aangesproken mogen worden. Hiermee delegeert de gemeenteraad het college van B&W tot het doen van uitgaven tot het maximum van de begrote onttrekkingen.



Uitgaven die uitgaan boven de begrote onttrekkingen moeten alsnog door de gemeenteraad geaccordeerd worden.

#### **c. Mutaties**

Het aanbrengen van veranderingen in doelstellingen en gebruiksregels ten aanzien van reserves is voorbehouden aan de gemeenteraad, evenals het muteren van de omvang van reserves. Dit kan zijn op eigen initiatief of op aangeven van het college van B&W. De bevoegdheid tot verandering van doelstelling en gebruiksregels van reserves kan niet door de gemeenteraad gedelegeerd worden aan bijvoorbeeld B&W. De gemeenteraad is verantwoordelijk voor het beleid inzake reserves.

#### **d. Opheffen**

Analoog aan de situatie rond doelstelling en mutaties, is de gemeenteraad het enige orgaan dat bevoegd is (restant) reserves op te heffen. Hierbij bestaat uiteraard de mogelijkheid nieuwe reserves te vormen of vrijvallende gelden aan reeds bestaande reserves of de exploitatie toe te voegen.

### **BEVOEGDHEDEN VOORZIENINGEN**

#### **a. Vorming**

Bij de vorming van een voorziening is goedkeuring van de raad niet noodzakelijk, dit is een bevoegdheid van het college van burgemeester en wethouders.

Begrotingsrechtmatigheid vereist dat alle lasten en baten zijn begroot. Vorming van een voorziening zal dus als last begroot dienen te zijn. Begrotingsrechtmatigheid vereist dat een overschrijding van de begrote besteding van de gevormde voorziening, net als de reguliere lasten, aan de raad moet worden voorgelegd. Daardoor vervalt de genoemde collegebevoegdheid voor de vorming van een voorziening.

#### **b. Gebruik**

Voorzieningen kunnen alleen aangewend worden voor het voldoen aan de verplichting waarvoor de betreffende voorziening is ingesteld.

Gebruik van de voorzieningen is aan dezelfde regels gebonden als het gebruik van reserves. Uitzondering hierop is het feit dat geen uitbreidings/vervangingsinvesteringen ten laste van voorzieningen gedaan kunnen worden.

#### **c. Mutaties**

De vorming van voorzieningen is alleen mogelijk op grond van gegronde redenen. Zo geldt ook voor mutaties dat deze alleen plaats kunnen vinden indien daarvoor gegronde (externe) redenen aanwezig zijn. In de gevallen dat de toevoeging (dotatie) afhankelijk is van de bedrijfsvoering en er sprake is van een substantiële afwijking, worden eventuele afwijkingen in de bestuursrapportages gemeld en kan de raad de toevoeging bijstellen (begrotingswijziging). Ook is het mogelijk dat de raad bij een bestuursrapportage een nieuwe voorziening instelt (begrotingswijziging). Daarnaast worden voorzieningen jaarlijks geactualiseerd, zodat de toereikendheid ervan gegarandeerd blijft.

#### **d. Opheffing**

Opheffing van een voorziening is alleen mogelijk indien de redenen voor vorming van de voorziening zijn weggevallen.

*In het onderstaande schema waarin het onderscheid tussen reserves en voorzieningen is weergegeven is aangevuld met de bevoegdheden.*

	<b>Reserve</b>	<b>Voorziening</b>
Onderdeel van	Eigen vermogen	Vreemd vermogen
Wijziging bestemming	Mogelijk	Niet mogelijk
Aanwending vrij	Ja*)	Alleen voor betreffend doel
Opbouw (dotatie)	Resultaatbestemming	Resultaatbepaling
Onttrekking (aanwending)	Resultaatbestemming	Ten laste van de voorziening
Instrument van	Financieel beleid (raad)	Financieel beheer (college)
Stelt beheerplan vast	n.v.t.	Raad
Wie is verantwoordelijk voor instellen/opheffen van	Raad	College van B&W
Wie is verantwoordelijk voor de aanwending van	Raad	College van B&W

*\*) Bij dekkingsreserves dient dan wel de vervangende dekking te worden aangegeven*



## 5. (Nieuw) beleid reserves en voorzieningen

Het belang van deze beleidsnota is te bereiken dat de reserves en voorzieningen gebaseerd zijn op actuele plannen. In de afgelopen jaren hadden de reserves meer het karakter van potjes waarin overgebleven middelen werden geparkeerd zonder een integrale afweging te maken met andere beleidsterreinen. Ook bestond de neiging het aantal en omvang steeds maar te laten groeien.

### a. Minder reserves en voorzieningen

Vermindering van het aantal reserves moet leiden tot vergroting van de slagvaardigheid in het financieel beleid. Er moet een betere afweging plaatsvinden bij het inzetten van middelen of met andere woorden er moeten duidelijke beleidskeuzes gemaakt worden. In principe moeten in de exploitatiebegroting voldoende middelen opgenomen zijn voor het realiseren van het te voeren beleid en moet het niet nodig zijn om een beroep te doen op de reserves. Er mag geen zogenaamde 'potjescultuur' ontstaan.

### b. Grotere bestedingsvrijheid

Vanuit de wenselijkheid van een slagvaardig financieel beleid moet de bestedingsvrijheid zo groot mogelijk worden gemaakt. Daarom is er ook reeds bij het meerjarenperspectief 2015 voor gekozen om de reserve NUON-gelden, als onderdeel van de algemene reserve samen te voegen. Hierbij is bewust gekozen om geen risicoreserve in te stellen die bedoeld is om financiële tegenvallers die voortvloeien uit risico's van o.a. de grondexploitaties en verschillende open einde regelingen (o.a. Wet Werk en Bijstand, BTW-compensatiefonds) op te kunnen vangen. Deze risico's zouden al onderdeel moeten uitmaken van het weerstandsvermogen, waarbij de algemene reserve dan dient als buffer (weerstandscapaciteit) voor het opvangen van financiële tegenvallers.

### c. Nieuwe reserves

Er zal een terughoudend beleid worden gevoerd ten aanzien van het instellen van nieuwe reserves. Instelling van reserves geschiedt onder voorwaarden.

#### 1. Instellingscriteria

Het algemene uitgangspunt is: het, in alle redelijkheid, zoveel mogelijk beperken van de bestemmingsreserves. Bij het instellen is een betekenisvolle omvang belangrijk, de eerste storting is minmaal € 25.000. Hierbij wordt natuurlijk wel rekening gehouden met de wettelijke voorschriften betreffende reserves en voorzieningen zoals vermeld in hoofdstuk 2.

#### 2. De wijze van instelling van een reserve

Om te voorkomen dat onnodig middelen worden vastgelegd, waarvoor een andere bestemming mogelijk is, moeten goede gronden aanwezig zijn om een reserve in te stellen of in stand te houden.

Aan de andere kant wordt er natuurlijk ook voor gewaakt dat de begrotingspositie van de gemeente door financiële risico's waarvoor geen buffer is gevormd, kan worden aangetast. De omvang van de reserves wordt daarom afgestemd op het doel dat er mee gediend is.

Om het budgetrecht van de raad op het terrein van reserves tot zijn recht te laten komen zal het instellen of opheffen van reserves bij afzonderlijk raadsbesluit plaatsvinden.

*In het besluit ten behoeve van reserves zal voor zover van toepassing aangegeven worden:*

- a. de omschrijving van het doel waarvoor de reserve wordt gevormd;
- b. de gewenste of noodzakelijke, minimale en/of maximale omvang;
- c. de dekking van de stortingen;
- d. de besteding strekt zich uit over maximaal vier jaar (met uitzondering van de egaliseringsreserves). Het college kan de raad voorstellen om een bestemmingsreserve na een periode van 4 jaar in stand te houden;
- e. er mag geen sprake zijn van structurele uitgaven.

### d. Nieuwe voorzieningen

De omvang van de voorzieningen wordt afgestemd op de omvang van de risico's dan wel de verplichtingen en/of verliezen die er door worden gedekt.

*In het besluit ten behoeve van de voorzieningen zal voor zover van toepassing aangegeven worden:*

- a. de omschrijving van het doel waarvoor de voorziening wordt gevormd;
- b. de gewenste of noodzakelijke, minimale en/of maximale omvang;
- c. de dekking van de stortingen.

### e. Vrijval reserves en voorzieningen





Vrijval van middelen uit de reserves dient bij voorkeur ten goede te komen aan het verbeteren van de financiële positie/ algemene vermogenspositie van de gemeente. Als het doel van een voorziening vervalt, doordat bijvoorbeeld het risico niet meer aanwezig is, dan valt het saldo van de voorziening vrij in de exploitatie.

#### **f. Dekkingsreserves (bruto-waardering vaste activa)**

Alle investeringen met een economisch nut worden, overeenkomstig regelgeving vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), geactiveerd. Het beleid van de Beemster was om hier een reserve in te zetten als dekking voor een investering met economisch nut. Deze middelen worden vanuit de algemene reserve in de dekkingsreserve investeringen economisch nut gestort. Reserves mogen namelijk niet in mindering worden gebracht op deze investeringen. De kapitaallasten (rente en afschrijving) die uit deze investeringen voortvloeien, worden jaarlijks ten laste gebracht van de dekkingsreserve investeringen met economisch nut. Gezien de administratieve rompslomp en het (mogelijk) langdurig verloop van deze dekkingsreserve (bijvoorbeeld een afschrijvingsduur van 50 jaar) wordt voorgesteld om vanaf 2015 geen dekkingsreserves meer in te zetten. Hiermee worden de totale kapitaallasten als last in exploitatie opgevoerd.

Op de bestaande dekkingsreserves is handhaving noodzakelijk totdat de (kapitaal)lasten van de diverse kredieten van het betreffende begrotingsjaar volledig met de betreffende dekkingsreserve zijn verrekend. Bij wijziging van de bestemming ontstaat er namelijk een tekort op de exploitatie, waarvoor aanvullende dekkingsmiddelen aangewezen moeten worden.

Het is namelijk niet toegestaan om de dekkingsreserve in mindering te brengen met de oorspronkelijke investeringen. Voor Beemster zou er incidenteel een voordelige bijdrage aan de algemene reserve zijn € 5.780.475 (stand 01-01-2015). Aan de andere kant zou er dan een structureel exploitatietekort ontstaan van € 648.000 aan rente en afschrijvingen.

### **ONDERHOUDSEQUALISATIE VOORZIENINGEN**

Onderhoudsvoorzieningen worden gevormd wegens 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. Voor het onderhoud van kapitaalgoederen wordt de beleidslijn gevolgd van Purmerend. Hierbij wordt het MeerjarigOnderhoudsPlan (MOP) Kraan aangehouden. Voor Beemster vindt er momenteel een inventarisatie plaats van de overgenomen objecten en die vervolgens worden vastgelegd in het MOP Kraan.

Op basis van dit bestand worden de bestaande voorzieningen beoordeeld en op niveau gebracht. Voorgesteld wordt om voor de onderhoudsequalisatie voorzieningen één voorziening kapitaalgoederen Beemster te vormen (zie hoofdstuk 6).

*De beleidslijn voor Beemster omtrent het onderhoud van kapitaalgoederen is dan als volgt:*

#### **a. Klein (dagelijks) onderhoud**

Dit is het onderhoud wat op een klein gedeelte van het eigendom wordt uitgevoerd en jaarlijks terugkeert. Deze lasten worden in de begroting opgenomen en zijn rechtstreeks ten laste van de exploitatie gebracht.

#### **b. Planmatig onderhoud (niet levensduurverlengend)**

Dit is onderhoud van veelal ingrijpende aard dat op een groot deel van het eigendom wordt uitgevoerd en na een langere gebruiksperiode moet worden verricht. Deze lasten, waaronder het binnenschilderwerk, worden aangemerkt als niet levensduurverlengend. Niet elk jaar is hiervoor een gelijk bedrag nodig. Voor het egaliseren van de lasten in de programmabegroting wordt gebruik gemaakt van voorzieningen. Het bedrag dat in de begroting is opgenomen moet toereikend zijn voor de gemiddeld uitgaven aan planmatig onderhoud over deze periode. Deze voorzieningen worden onderbouwd met het MOP Kraan per object, dat periodiek wordt geactualiseerd.

#### **c. Planmatig groot onderhoud (levensduurverlengend)**

Dit betreft de uitgaven voor planmatig groot onderhoud, zoals vervanging van (delen) van daken, dakbedekking, elektrische installaties, vloeren e.d.. Uitgaven boven de € 25.000 worden geactiveerd.

Bij het jaarlijks actualiseren van de MOP's in Kraan is deze indeling ook aangehouden.

### **VOORZIENING VOOR VERPLICHTINGEN, VERLIEZEN EN RISICO'S: ONINBARE VORDERINGEN EN BOUWGRONDEXPLOITATIES**

#### **Oninbare vorderingen**

Voorzieningen voor risico's met betrekking to oninbaarheid van debiteuren en incurant raken van voorraden zijn geen voorzieningen zoals besproken in hoofdstuk 2 "begripsbepalingen". Dergelijke



voorzieningen zijn waardecorrecties op activaposten en behoren daarom niet thuis op een staat van reserves en voorzieningen. Deze voorzieningen worden verrekend met de nominale waarde van de vorderingen en/of voorraden, hetgeen in Beemster ook gebruikelijk is, met andere woorden: een voorziening dubieuze debiteuren kennen we administratief wel als voorziening, maar wordt in de rekening niet apart genoemd. De voorziening wordt in mindering gebracht op het totale debiteurensaldo.

### **Bouwgrondexploitaties**

Het treffen van een afboeking of een voorziening gebeurt bij geprognoseerd verlies direct ter grootte van dit volledige verlies. Als er sprake is van een voorziening ingericht ter bestrijding van de (verwachte) tekorten in grondexploitaties, dan moet die worden gepresenteerd als een waardecorrectie op de post bouwgrond in exploitatie. Concreet, bij een geprognoseerd verlies op een grondexploitatie dient direct een afboeking plaats te vinden of dient een voorziening te worden getroffen ter grootte van dit volledige verlies.

### **RENTEBELEID**

Zoals hiervoor in hoofdstuk 3 "functies reserves en voorzieningen" onder de inkomensfunctie is opgenomen genereren reserves en voorzieningen renteopbrengsten. Deze renteopbrengsten kunnen op diverse manieren worden ingezet. Hierna wordt aangegeven hoe in Beemster omgegaan wordt met renteopbrengsten van de eigen financieringsmiddelen.

Met ingang van 1995 wordt gewerkt met een renteresultaat in combinatie met een reserve egalisatie renteresultaten en is er voor gekozen om de jaarlijkse rentelasten op basis van een vast rentepercentage toe te rekenen aan de geactiveerde waarde van de kapitaaluitgaven (investerings).

Om de renteresultaten voor langere tijd in te kunnen zetten ten gunste van de exploitatie zonder dat daarbij de begroting grote schokken ondergaat wordt er gewerkt met een reserve egalisatie renteresultaten overeenkomstig het raadsbesluit van 24 april 1997. Door de thans gehanteerde systematiek kunnen op een relatief solide wijze toch grote bedragen aan rente als dekking voor de exploitatie worden gebruikt.

In het kort houdt deze systematiek het volgende in. Het gebruiken van een renteresultaat (dat in de praktijk voornamelijk zal worden gevoed door rente die de aanwezigheid van reserves genereren) als dekkingsmiddel maakt de begroting kwetsbaar, omdat door het aanwenden van reserves het renteresultaat zal dalen. Het renteresultaat is dus onderhevig aan schommelingen. Om de rentebaten voor langere tijd in te kunnen zetten ten gunste van de exploitatie is een oplossing gevonden, waarbij de begroting bij een daling van het renteresultaat geen grote schokken ondergaat. Deze oplossing is het werken met een reserve egalisatie renteresultaten overeenkomstig raadsbesluit van 24 april 1997.

Deze methodiek houdt in dat het renteresultaat jaarlijks wordt gestort in deze reserve. Vervolgens wordt jaarlijks 1/3 deel van de omvang van de reserve gebruikt als dekkingsmiddel voor de begroting. Jaarlijks wordt het renteresultaat toegevoegd aan deze reserve en vervolgens wordt dan voor de dan volgende 3 jaar weer een jaarbedrag berekend. Bij een toevoeging van het renteresultaat stijgt, indien de toevoeging hoger is dan de jaarlijkse onttrekking, de stand van de reserve en derhalve ook het bedrag voor de komende 3 jaar.

De onttrekking aan de reserve is minimaal gelijk aan de onttrekking in het voorgaande jaar. De voordelen van deze methode zijn:

- een daling van de reserve egalisatie renteresultaten heeft pas na minimaal 3 jaar gevolgen voor de begroting, zodat er voldoende tijd is om daarop te anticiperen;
- de begroting wordt niet beïnvloed door tegenvallende renteresultaten;
- door de (voortschrijdende) termijn van 3 jaar wordt de financiële positie van de gemeente stabiel;
- het renteresultaat wordt uiteindelijk volledig ingezet als dekkingsmiddel.

Ter optimalisering van het renteresultaat en mede gelet op het streven naar een zoveel mogelijk evenwichtige balans wordt het jaarlijkse rentepercentage voor het toerekenen van rente aan een investering zoveel mogelijk in overeenstemming gebracht met de rente van vaste geldleningen die in soort en looptijden overeenkomen met de afschrijvingswijze / -termijnen van de investering.

### **PRESENTATIE IN DE PROGRAMMABEGROTING- EN REKENING**

*Bij het opstellen van de programmabegroting- en rekening is de presentatie van de reserves en voorzieningen als volgt:*

- per programma worden de mutaties toegelicht in het onderdeel financiële toelichting per programma;



- in de bijlage reserves en voorzieningen wordt opgenomen een totaaloverzicht van alle reserves en voorzieningen van de gemeente. Daarnaast wordt het doel beschreven, zonder bedragen te vermelden.

## 6. Evaluatie bestaande reserves en voorzieningen inclusief voorstellen

Bij het opstellen van deze notitie is ook gekeken welke reserves en voorzieningen er zijn binnen de gemeente Beemster. In dit hoofdstuk wordt per reserve en voorziening beschreven de actuele stand, het meerjarig perspectief van de reserve c.q. voorziening en een voorstel voor continuering (of herziening naam), opheffing of samenvoeging.

De eventuele financiële gevolgen worden opgenomen in de eerste bestuursrapportage 2015 en de programmabegroting 2016. Bijlage I bevat de financiële uitwerking.

Voor een aantal reserves en voorzieningen is geconstateerd dat deze niet voldoen aan een belangrijke eis: een bepaald doel of activiteit moet worden gerealiseerd, waarvan de uitvoering zich (vaak) over meerdere jaren uitstrekt. Voorstel is om deze reserves en voorzieningen te handhaven in afwachting van een nieuw beleidsplan richting de programmabegroting 2016.

Indien er geen onderbouwing kan worden gegeven, vallen deze middelen alsnog vrij aan de algemene reserve. *Het betreft:*

- Reserve stelsel basisregistratie;
- Reserve uitvoeringsagenda duurzaamheid;
- Reserve integratiekosten ICT-systemen Purmerend.

## RESERVES

<b>Naam</b>	<b>Algemene (gemeentelijke) reserve</b>
Type	Algemene reserve
Doel	De algemene reserve is het vrij besteedbare eigen vermogen van de gemeente. Deze reserve heeft als belangrijkste functie het vormen van een buffer voor financiële tegenvallers. Tekorten en overschotten op de jaarrekening komen ten laste respectievelijk ten gunste van de algemene reserve.
Saldo per 01-01-2015	€ 2.929.859 (inclusief nadelig resultaat 2014)
Benodigd saldo	Zie hoofdstuk weerstandsvermogen en risico's (stand rekening eind 2014)
Dotatie	Positieve jaarlijkse rekening-resultaten
Onttrekking	Negatieve jaarlijkse rekening-resultaten en toevoegen aan bestemmingsreserves
Bijzonderheden	De algemene reserve kan worden gebruikt voor de dekking van de exploitatie-uitgaven (het sluitend maken van de begroting). Op zich is dit geen probleem. Echter zodra uit de meerjarenraming blijkt dat de reserve structureel moet worden gebruikt voor de dekking van de exploitatie-uitgaven is er sprake van beperking in de besteedbaarheid van de algemene reserve.
<b>Voorstel</b>	<b>Handhaven</b>
<b>Naam</b>	<b>Reserve afvalstoffenheffing</b>
Type	Bestemmingsreserve (egaliseringsreserve)
Doel	Het beperken van tariefsverhogingen van de afvalstoffenheffing. Tot en met 2014 werden de kosten met betrekking tot de taak afvalverwijdering/-verwerking in de begroting budgetneutraal geraamd. Een eventueel saldo werd verrekend middels deze reserve.
Saldo per 01-01-2015	€ 254.842 (geraamd € 199.334)
Benodigd saldo	€ 125.714 (€ 85.000 + € 40.714)
Dotatie	Voordelig saldo baten/lasten m.b.t. het product afvalbeheer
Onttrekking	Nadelig saldo baten/lasten m.b.t. het product afvalbeheer
Bijzonderheden	Met ingang van 2005 wordt 75% van het product straatreiniging toegerekend aan het product afvalbeheer.
<b>Voorstel</b>	<b>Handhaven tot een bedrag van € 85.000 (10% van de lasten). Conform het collegeprogramma 2015-2018 is het streven kostendekkende tarieven voor de afvalstoffenheffing in de komende drie jaar. In de primitieve begroting 2015 was het tarief fors verhoogd en kostendekkend geraamd en zou de reserve geheel vrijvallen ten gunste van het rekening resultaat. Bij vaststelling van de begroting 2015 is echter besloten om de tarieven voor afvalstoffenheffing niet in één keer, maar vanaf 2015 tot en met 2017 gelijdelijk te verhogen tot een kostendekkend tarief. De dekking van de lagere inkomsten door dit besluit worden ten laste van deze reserve gebracht. Rekening houdend met de geraamde onttrekkingen als dekking voor de lagere inkomsten over 2016 en 2017 zal er saldo van € 40.714 per 31-12-2015 aanwezig moeten zijn. Tevens is bepaald dat een omvang van de reserve van € 85.000 (10% van de lasten) voldoende is. Het restant ad. € 129.128 (geraamd € 73.912) van de reserve zal in 2015 vrijvallen ten gunste van het rekening resultaat. Hiermee wordt dan feitelijk het bedrag overgeheveld naar de Algemene reserve.</b>



<b>Naam</b>	<b>Reserve vervangen/renovatie riolering</b>
Type	Bestemmingsreserve (egaliseringsreserve)
Doel	Het opvangen fluctuaties in de tarieven voor rioolrecht als gevolg van groot onderhoud en/of vervanging van riolering. Tot en met 2014 werden de kosten met betrekking tot de taak vervanging/onderhoud riolering in de begroting budgetneutraal geraamd. Een eventueel saldo werd verrekend middels deze reserve.
Saldo per 01-01-2015	€ 469.941 (geraamd € 432.984)
Benodigd saldo	€ 7.569
Dotatie	Voordeling saldo baten/lasten m.b.t. het product riolering
Onttrekking	Nadelig saldo baten/lasten m.b.t. het product riolering
Bijzonderheden	Met ingang van 2005 wordt 25% van de kosten van het product straatreiniging toegerekend aan het product riolering
<b>Voorstel</b>	<b>Gelijdelijk opheffen.</b> <b>Conform het collegeprogramma 2015-2018 is het streven kostendekkende tarieven voor de rioolheffing. In de primitieve begroting 2015 was het tarief fors verhoogd en kostendekkend geraamd en zou de reserve geheel vrijvallen ten gunste van het rekening resultaat. Bij vaststelling van de begroting 2015 is echter besloten om de tarieven voor rioolheffing niet in één keer, maar vanaf 2015 tot en met 2017 gelijdelijk te verhogen tot een kostendekkend tarief. De dekking van de lagere inkomsten door dit besluit worden ten laste van deze reserve gebracht. Rekening houdend met de geraamde onttrekkingen als dekking voor de lagere inkomsten over 2016 en 2017 zal er een saldo € 7.569 per 31-12-2015 in de reserve aanwezig moeten zijn. Het restant ad € 462.372 (geraamd € 432.984) van de reserve zal in 2015 vrijvallen ten gunste van het rekening resultaat. Hiermee wordt dan feitelijk het bedrag overgeheveld naar de Algemene reserve.</b>
<b>Naam</b>	<b>Reserve renteresultaten</b>
Type	Bestemmingsreserve (egaliseringsreserve)
Doel	Het voor langere tijd inzetten van renteresultaten ten gunste van de exploitatie (begroting) zonder dat daarbij de begroting grote schokken ondergaat. Door de thans gehanteerde systematiek kunnen op relatief solide wijze toch grote bedragen aan rente als dekking voor de exploitatie worden gebruikt.
Saldo per 01-01-2015	€ 821.459
Benodigd saldo	N.v.t.
Dotatie	Het renteresultaat van het betreffende boekjaar.
Onttrekking	Één derde deel van de omvang van de reserve na toevoeging van het renteresultaat over het betreffende boekjaar, waarbij de onttrekking aan de reserve minimaal gelijk is aan het voorgaande jaar.
Bijzonderheden	Het is mogelijk om tussentijds, als gevolg van budgettaire tegenslag, voor een bepaald jaar te beslissen om het renteresultaat - als uitzondering - niet (volledig) in de egaliseringsreserve te storten maar voor andere zaken aan te wenden. Voor de begroting heeft dat geen invloed, omdat het bedrag dat minimaal nog 3 jaar ten gunste van de begroting wordt gebracht, vaststaat.
<b>Voorstel</b>	<b>Handhaven.</b>
<b>Naam</b>	<b>Reserve stelsel basisregistratie</b>
Type	Bestemmingsreserve (vrije reserve)
Doel	Dekking voor de incidentele lasten voor de wettelijke verplichting om het stelsel van basisregistraties op te bouwen.
Saldo per 01-01-2015	€ 525.000
Benodigd saldo	N.v.t.
Dotatie	In 2014 is conform besluitvorming uit het meerjarenperspectief 2015 (raadsbesluit 1129811) een bedrag van € 525.000 ten laste van de algemene reserve gebracht.
Onttrekking	Dekking van de (geraamde) uitgaven in het betreffende boekjaar voor de wettelijke verplichting om het stelsel van basisregistraties op te bouwen.
Bijzonderheden	-
<b>Voorstel</b>	<b>Handhaven. Hierbij dient dan wel het in deze notitie opgenomen nieuw voorgestelde beleid ten aanzien van het instellen van reserves in acht te worden genomen.</b>
<b>Naam</b>	<b>Reserve aankoop kunstwerken</b>
Type	Bestemmingsreserve (vrije reserve)
Doel	Aankoop kunstwerken.
Saldo per 01-01-2015	€ 12.000
Benodigd saldo	N.v.t.
Dotatie	Jaarlijks € 4.000 ten laste van de exploitatie (rekening resultaat). Met ingang van 2015 is de jaarlijkse dotatie vervallen (begroting 2015)
Onttrekking	In het herdenkingsjaar 2012 is een bedrag van € 12.200 aangewend voor de realisatie van het Beemster monument.
Bijzonderheden	-



<b>Voorstel</b>	<b>Vanaf 2012 zijn er geen kunstwerken meer aangekocht. Ook in de begroting 2015 en de meerjarenraming voor 2015-2018 zijn geen aankopen gepland. Indien tevens rekening wordt gehouden met het in deze notitie opgenomen nieuw voorgestelde beleid ten aanzien van het instellen van reserves, stellen wij voor om de reserve op te heffen en het saldo te laten vrijvallen ten gunste van het rekening resultaat. Hiermee wordt dan feitelijk het bedrag overgeheveld naar de algemene reserve.</b>
<b>Naam</b>	<b>Reserve archeologiebeleid</b>
Type	Bestemmingsreserve (vrije reserve)
Doel	De reserve archeologiebeleid is een reservering voor de kosten die in beginsel betrekking hebben op archeologische werkzaamheden op basis van de monumentenwet.
Saldo per 01-01-2015	€ 30.079,50
Benodigd saldo	N.v.t.
Dotatie	De reserve werd gevoed door in de grondprijs per vierkante meter een opslag van € 2 te hanteren.
Onttrekking	Uitgaven in het kader van het archeologiebeleid.
Bijzonderheden	In de nog lopende grondexploitaties (uitvoering door VOF De Beemster Compagnie) is in de planopzet geen rekening gehouden met een opslag in de m2-prijs voor de voeding van de reserve archeologiebeleid. Derhalve zal er de komende jaren geen storting meer plaatsvinden in deze reserve.
<b>Voorstel</b>	<b>De laatste jaren is er geen beroep meer gedaan op deze reserve. Ook in de begroting 2015 en de meerjaren raming 2016-2018 staan geen uitgaven gepland voor dit doel. Indien tevens rekening wordt rekening gehouden met het in deze notitie opgenomen nieuw voorgestelde beleid ten aanzien van het instellen van reserves, stellen wij voor om de reserve op te heffen en het saldo te laten vrijvallen ten gunste van het rekening resultaat. Hiermee wordt dan feitelijk overgeheveld naar de algemene reserve.</b>
<b>Naam</b>	<b>Reserve dorpsuitleg</b>
Type	Bestemmingsreserve (vrije reserve)
Doel	De reserve dorpsuitleg is een reservering voor de kosten die in beginsel betrekking hebben op de uitvoering van de bestemmingsplannen (grondexploitatie). Deze reservering is terug te vinden in de zogenaamde plankosten (exploitatieopzet).
Saldo per 01-01-2015	€ 74.776
Benodigd saldo	N.v.t.
Dotatie	De reserve werd gevoed door in de grondprijs per vierkante meter een opslag van € 10 te hanteren.
Onttrekking	Besloten is (raadsbesluit 1151784) om vanuit de reserve dorpsuitleg in 2015 een bedrag van € 54.298 beschikbaar te stellen voor de realisatie van een speelplek aan de D. Dekkerstraat en een trapveldje naast de Spelemei te Zuidoostbeemster.
Bijzonderheden	In de nog lopende grondexploitaties (uitvoering door VOF De Beemster Compagnie) is in de planopzet geen rekening gehouden met een opslag in de m2-prijs voor de voeding van de reserve dorpsuitleg. Derhalve zal er de komende jaren geen storting meer plaatsvinden in deze reserve.
<b>Voorstel</b>	<b>Naast genoemde uitgaaf in 2015 staan er in de begroting 2015 en de meerjarenraming 2016-2018 geen uitgaven meer gepland ten laste van deze reserve. Indien tevens rekening wordt gehouden met het in deze notitie opgenomen nieuw voorgestelde beleid ten aanzien van het instellen van reserves, stellen wij voor om de reserve op te heffen en het restant saldo ad. € 20.478, na onttrekking van € 54.298, te laten vrijvallen ten gunste van het rekening resultaat. Hiermee wordt dan feitelijk het bedrag overgeheveld naar de algemene reserve.</b>
<b>Naam</b>	<b>Reserve WMO huishoudelijke zorg</b>
Type	Bestemmingsreserve (dekkingsreserve)
Doel	De gemeente heeft in het kader van de WMO bijzondere taken om de sociale samenhang en participatie binnen (kernen) van de gemeente te bevorderen, waaronder de huishoudelijke zorg.
Saldo per 01-01-2015	€ 32.661,96
Benodigd saldo	N.v.t.
Dotatie	In 2007 is de reserve gevormd naar aanleiding van een overschot van € 90.000 op het beschikbare budget voor uitvoering van de WMO huishoudelijke zorg ter dekking van eventuele tekorten in de toekomst. Daarnaast is ook het overschot van 2009 ad. € 125.089 toegevoegd aan deze reserve.
Onttrekking	In 2010 is het tekort op het beschikbare budget ad. € 42.774 ten laste van de reserve gebracht. Vanaf 2011 wordt jaarlijks overeenkomstig de begroting een bedrag ten laste van de reserve gebracht ten gunste van de exploitatie.
Bijzonderheden	-
<b>Voorstel</b>	<b>Overeenkomstig de begroting 2015 wordt er een bedrag van € 32.662 aan deze reserve onttrokken ten gunste van de exploitatie, waarna het saldo van de reserve per 31-12-2015 nihil is. In verband hiermee wordt deze reserve opgeheven.</b>
<b>Naam</b>	<b>Reserve knelpunten speelvoorzieningen</b>
Type	Bestemmingsreserve (vrije reserve)
Doel	In 2012 heeft de raad besloten (R-2012-0159) akkoord te gaan om € 100.000 beschikbaar te stellen uit de reserve dorpsuitleg voor de uitvoering van de knelpunten in de speelvoorzieningen, daarbij rekening houdend met de nieuw te stellen kaders voor het speelvoorzieningenbeleid.



Saldo per 01-01-2015	€ 65.897
Benodigd saldo	N.v.t.
Dotatie	In 2012 is een bedrag van € 100.000 toegevoegd aan deze reserve ten laste van de reserve dorpsuitleg
Onttrekking	In 2013 is een bedrag van € 34.100 uitgegeven in het kader van het speelvoorzieningenbeleid. Daarnaast is in 2014 besloten (raadsbesluit 1151784) om vanuit deze reserve in 2015 een bedrag van € 28.577 beschikbaar te stellen voor de inrichting van de speelplek naast de Spelemei te Zuidoostbeemster.
Bijzonderheden	-
<b>Voorstel</b>	<b>Naast genoemde uitgaaf in 2013 en de geplande uitgaaf in 2015 staan er in de begroting 2015 en de meerjarenraming 2016-2018 geen uitgaven meer gepland ten laste van deze reserve. Indien tevens rekening wordt gehouden met het in deze notitie opgenomen nieuw voorgestelde beleid ten aanzien van het instellen van reserves, stellen wij voor om de reserve op te heffen en het restant saldo ad. € 37.320, na onttrekking van € 28.577, te laten vrijvallen ten gunste van het rekening resultaat . Hiermee wordt dan feitelijk het bedrag overgeheveld naar de algemene reserve.</b>
<b>Naam</b>	<b>Reserve speelplaats Pieter Kramerstraat ZOB</b>
Type	Bestemmingsreserve (vrije reserve)
Doel	In 2013 heeft de raad besloten (R-2013-0275/3) ingestemd met het onderzoeken van de mogelijkheden voor het realiseren van een speelplek op het grasveld aan de Pieter Kramerstraat te Zuidoostbeemster en voor de inrichting een bedrag beschikbaar te stellen van € 21.125 uit de reserve dorpsuitleg.
Saldo per 01-01-2015	€ 21.125
Benodigd saldo	N.v.t.
Dotatie	In 2013 is een bedrag van € 21.125 toegevoegd aan deze reserve ten laste van de reserve dorpsuitleg.
Onttrekking	In 2014 is besloten (raadsbesluit 1151784) om het beschikbaar gestelde bedrag ad. € 21.125 voor de inrichting van de speelplek aan de Pieter Kramerstraat te herbestemmen voor de realisatie van een speelplek aan de Dirk Dekkerstraat te Zuidoostbeemster.
Bijzonderheden	-
<b>Voorstel</b>	<b>Overeenkomstig het raadsbesluit nr. 1151784 wordt het saldo van deze reserve ad. € 21.125 in 2015 beschikbaar gesteld voor de realisatie van een speelplek aan de Dirk Dekkerstraat te Zuidoostbeemster, waarna de reserve kan worden opgeheven.</b>
<b>Naam</b>	<b>Reserve gronden ZOB II</b>
Type	Bestemmingsreserve (dekkingsreserve)
Doel	Tot en met 2012 werd de jaarlijkse rentelast van de gronden in Zuidoostbeemster II ten laste van de algemene reserve gebracht. De provincie zag deze onttrekking als een incidentele bate. De provincie heeft tevens aangegeven dat wanneer deze onttrekking plaatvindt uit een bestemmingsreserve, dit niet wordt gezien als een incidentele bate. In verband hiermee heeft de raad in 2013 besloten (R-2013-0200) tot het vormen van een bestemmingsreserve.
Saldo per 01-01-2015	€ 493.561
Benodigd saldo	N.v.t.
Dotatie	In 2013 is een bedrag van € 658.000 toegevoegd aan deze reserve ten laste van de algemene reserve.
Onttrekking	Vanaf 2013 wordt de jaarlijkse rentelast van de gronden in ZOB II onttrokken aan de reserve. In 2013 bedroeg de rentelast € 82.2223 en in 2014 € 82.216.
Bijzonderheden	De bestemmingsreserve gronden ZOB II dient dus voor de structurele dekking van de exploitatie uitgaven (rentelasten). Door het wijzigen van de bestemming of het opheffen van deze reserve ontstaat er een tekort op de exploitatie, waarvoor aanvullende dekkingsmiddelen aangewezen moeten worden.
<b>Voorstel</b>	<b>Handhaven</b>
<b>Naam</b>	<b>Reserve Uitvoeringsagenda duurzaamheid</b>
Type	Bestemmingsreserve (vrije reserve)
Doel	In november 2012 heeft de raad ingestemd met de "Uitvoeringsagenda duurzaamheid gemeente Beemster" en de kosten van € 250.000 voor de uitvoering ten laste te laten komen van de algemene reserve. Omdat de uitvoering en dus de uitgaven in meerdere jaren kunnen plaatsvinden is voor dit project een aparte bestemmingsreserve gevormd.
Saldo per 01-01-2015	€ 233.400
Benodigd saldo	N.v.t.
Dotatie	In 2013 is een bedrag van € 250.000 toegevoegd aan deze reserve ten laste van de algemene reserve.
Onttrekking	In 2013 is een bedrag van € 16.100 uitgegeven in het kader van de duurzaamheidsagenda. In 2015 is inmiddels een bedrag van € 10.000 voor de realisering van laadpalen beschikbaar gesteld vanuit de duurzaamheidsmiddelen. (Bijstelling begroting Berap 2015)
Bijzonderheden	Er zijn inmiddels vele ontwikkelingen geweest, waardoor actualisatie van de agenda noodzakelijk is. Gelijktijdig zullen ook de in deze agenda genoemde beleidsvoornemens worden uitgevoerd en de benodigde instrumenten worden ontwikkeld. Hiervoor zal dus o.a. de reserve gebruikt kunnen worden.
<b>Voorstel</b>	<b>Handhaven, zodat de reserve beschikbaar blijft voor de kosten in het kader van de uitvoeringsagenda duurzaamheid. Hierbij dient dan wel het in deze notitie opgenomen nieuw voorgestelde beleid ten aanzien van nieuwe reserves in acht te worden genomen.</b>
<b>Naam</b>	<b>Reserve opstellen GVP</b>



Type	Bestemmingsreserve (vrije reserve)
Doel	Voor externe ondersteuning voor het opstellen van een Gemeentelijk Verkeer- en Vervoerplan (GVVP) heeft de raad in 2012 (R-2012-0103) een budget beschikbaar gesteld van € 30.000 ten laste van de algemene reserve. Omdat de uitvoering en dus de uitgaven in meerdere jaren kunnen plaatsvinden is voor dit budget een aparte bestemmingsreserve gevormd.
Saldo per 01-01-2015	€ 12.718
Benodigd saldo	N.v.t.
Dotatie	In 2013 is een bedrag van € 30.000 toegevoegd aan deze reserve ten laste van de algemene reserve.
Onttrekking	In 2013 is een bedrag van € 17.300 onttrokken voor het opstellen van het GVVP.
Bijzonderheden	In 2014 is het beleidsdocument Gemeentelijk Verkeer- en vervoersplan vastgesteld.
<b>Voorstel</b>	<b>De totale kosten voor het opstellen van het GVVP bedroegen € 17.300. In verband hiermee stellen wij voor de reserve op te heffen en het restant saldo ad. € 12.718 vrij te laten vallen ten gunste van het rekening resultaat. Hiermee wordt dan feitelijk het bedrag overgeheveld naar de algemene reserve.</b>

**Naam** Reserve ontwikkeling breedbandtechnieken

Type	Bestemmingsreserve (vrije reserve)
Doel	De in 2007 veelbelovende ICT-ontwikkeling op het gebied van breedbandtechnieken was een ontwikkeling die destijds bijdroeg aan de sociaal-economische ontwikkeling van onder andere de gemeente Beemster. Omdat het wenselijk was dat ook in het buitengebied van Beemster deze technieken zouden worden ontsloten is een bedrag van € 20.000 beschikbaar gesteld.
Saldo per 01-01-2015	€ 12.858
Benodigd saldo	N.v.t.
Dotatie	In 2007 is een bedrag van € 20.000 toegevoegd aan deze reserve ten laste van het rekening resultaat (Algemene reserve).
Onttrekking	In 2011 is een bedrag van € 27.142 beschikbaar gesteld voor het opstarten van de vraagbundeling ten behoeve van het Breednet-project. Hiervoor is van de Stadsregio Amsterdam (SRA) een subsidie ontvangen van € 20.000. Het restant ad. € 7.142 is ten laste van deze reserve gebracht.
Bijzonderheden	-
<b>Voorstel</b>	<b>Vanaf 2012 is er geen beroep gedaan op deze reserve. Ook in de begroting 2015 en de meerjaren raming 2016-2018 staan geen uitgaven gepland voor dit doel. Indien tevens rekening wordt gehouden met het in deze notitie opgenomen nieuw voorgestelde beleid ten aanzien van het instellen van reserves, stellen wij voor om de reserve op te heffen en het saldo te laten vrijvallen ten gunste van het rekening resultaat. Hiermee wordt dan feitelijk overgeheveld naar de algemene reserve.</b>

**Naam** Reserve RES Zaanstreek-Waterland

Type	Bestemmingsreserve (vrije reserve)
Doel	De in de begroting 2006 geraamde bijdrage ad. € 8.500 is niet tot uitbetaling gekomen. Gelet op het belang destijds van de RES-projecten (Regionaal Economische Samenwerking) is voor het beschikbaar gestelde budget voor dit doel een reserve gevormd.
Saldo per 01-01-2015	€ 8.500
Benodigd saldo	N.v.t.
Dotatie	In 2006 is een bedrag van € 8.500 toegevoegd aan deze reserve ten laste van het rekening resultaat (Algemene reserve).
Onttrekking	Geen
Bijzonderheden	-
<b>Voorstel</b>	<b>Vanaf 2007 is er geen beroep gedaan op deze reserve. Ook in de begroting 2015 en de meerjaren raming 2016-2018 staan geen uitgaven gepland voor dit doel. Indien tevens rekening wordt gehouden met het in deze notitie opgenomen nieuw voorgestelde beleid ten aanzien van het instellen van reserves, stellen wij voor om de reserve op te heffen en het saldo te laten vrijvallen ten gunste van het rekening resultaat. Hiermee wordt dan feitelijk overgeheveld naar de algemene reserve.</b>

**Naam** Reserve integratiekosten ICT-systemen Purmerend

Type	Bestemmingsreserve (vrije reserve)
Doel	Om de taken voor de gemeente Beemster uit te voeren moest/moet de gemeente Purmerend haar ICT-systemen aanpassen. Zoals dit in de intentieverklaring is overeengekomen, gebeurt dit volgens het principe dat "de Purmerendse systemen leidend zijn". In verband hiermee heeft de raad ingestemd (R-2013-0210) met het beschikbaar stellen van een voorbereidingskrediet van € 400.000 voor de integratiekosten ten behoeve van de aanpassing van de Purmerendse ICT-systemen, voor de uitvoering van het werk voor de gemeente Beemster.
Saldo per 01-01-2015	€ 123.964
Benodigd saldo	N.v.t.
Dotatie	In 2013 is een bedrag van € 400.000 toegevoegd ten laste van de Algemene reserve.
Onttrekking	Voor de aanpassing van de Purmerendse ICT-systeme is in 2013 is een bedrag uit gegeven van € 87.792 en in 2014 € 188.244.
Bijzonderheden	-



<b>Voorstel</b>	<b>Handhaven, zodat de reserve beschikbaar blijft voor de kosten van het aanpassen van de Purmerendse ICT-systemen voor de uitvoering van de taken van de gemeente Beemster. Hierbij dient dan wel het in deze notitie opgenomen nieuw voorgesteld beleid ten aanzien van het instellen van reserves in acht te worden genomen.</b>
<b>Naam</b>	<b>Reserve rekenkamercommissie</b>
Type	Bestemmingsreserve (vrije reserve)
Doel	De reserve rekenkamercommissie is in 2006 gevormd om eventuele incidentele kosten te kunnen dekken, omdat destijds werd verwacht dat het jaarlijks budget niet toereikend zou zijn om voor een bepaald onderzoek externe deskundigheid in te huren.
Saldo per 01-01-2015	€ 8.600
Benodigd saldo	N.v.t.
Dotatie	De reserve is in 2006 gevormd uit het niet benutte budget voor de rekenkamercommissie. In 2010 is deze reserve overeenkomstig het raadsbesluit van 16 december 2010 (tussenrapportage 2010) teruggebracht naar een totaal bedrag van € 1 per inwoner.
Onttrekking	Geen
Bijzonderheden	-
<b>Voorstel</b>	<b>Vanaf 2006 is er geen beroep gedaan op deze reserve. Ook in de begroting 2015 en de meerjaren raming 2016-2018 staan geen uitgaven gepland voor dit doel. Indien tevens rekening wordt gehouden met het in deze notitie opgenomen nieuw voorgestelde beleid ten aanzien van het instellen van reserves, stellen wij voor om de reserve op te heffen en het saldo te aten vrijvallen ten gunste van het rekening resultaat. Hiermee wordt dan feitelijk overgeheveld naar de algemene reserve.</b>
<b>Naam</b>	<b>Reserves in verband met bruto activering vaste activa (reserves bwa)</b>
Type	Bestemmingsreserves (dekkingsreserves)
	Onderstaand de reserves bwa per programma: <i>Programma 2. De Beemster Samenleving</i> <ul style="list-style-type: none"><li>- Obs de Blauwe Morgenster (Middenbeemster)</li><li>- Gymlokaal de Blauwe Morgenster (Middenbeemster)</li><li>- Multi-Functioneel Centrum De Boomgaard (Zuidoostbeemster)</li><li>- Bibliotheek T. de Coenestraat 4 (Middenbeemster)</li><li>- Herinrichting speeltuin De Vreugdegaard (Middenbeemster)</li><li>- Bouw kinderdagverblijf/peuterspeelzaal (Middenbeemster)</li><li>- Verplaatsen/uitbreiden BuitenSchoolseOpvang (Middenbeemster)</li></ul> <i>Programma 3. Wonen en ruimtelijke kwaliteit Beemster</i> <ul style="list-style-type: none"><li>- Inrichting ijsbaanterrein (Middenbeemster)</li><li>- Verbetering gebouw Onder de Linden (Middenbeemster)</li><li>- Restauratie kerktoren (Middenbeemster)</li><li>- Renovatie/uitbreiding BeeJeegebouw (Middenbeemster)</li><li>- Groot onderhoud Middenweg 141/143 (Middenbeemster)</li><li>- Groot onderhoud Rijperweg 108/110/111 (Middenbeemster)</li></ul> <i>Programma 5. De Beemster Omgeving</i> <ul style="list-style-type: none"><li>- Aanleg riolering (Westbeemster)</li></ul> <i>Programma 8. Beemster Bestuur en Staf</i> <ul style="list-style-type: none"><li>- Gemeentehuis Rijn Middelburgstraat 1 (Middenbeemster)</li></ul>
Doel	Overeenkomstig de voorschriften mogen op investeringen met een economisch geen reserves worden afgeboekt en dienen bruto te worden geactiveerd. In voorgaande jaren is voor diverse investeringen met een economisch nut de algemene reserve of een bestemmingsreserve gebruikt als dekking. Voor deze investeringen is voor de dekking van de kapitaallasten een reserve gevormd.
Saldo per 01-01-2015	€ 5.780.476
Benodigd saldo	N.v.t.
Dotatie	De reserves zijn gevormd uit de aangewezen reserve(s) ter dekking van de investeringen met een economisch nut.
Onttrekking	Jaarlijkse vrijval conform de (afschrijvings)parameters van het bijbehorende actief via resultaatbestemming ter (gedeeltelijke) dekking van de kapitaallasten.
Bijzonderheden	De bestemmingsreserves bruto activering vaste activa dienen dus voor de structurele dekking van exploitatie uitgaven (kapitaallasten). Het opheffen van deze reserves leidt dus tot een tekort op de exploitatie, waarvoor aanvullende dekkingsmiddelen aangewezen moeten worden.
<b>Voorstel</b>	<b>Handhaven huidige reserves bwa en vanaf 2015 geen dekkingsreserves meer in te zetten voor investeringen.</b>

## VOORZIENINGEN

<b>Naam</b>	<b>Voorziening wachtgelden bestuurders</b>
Type	Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's





Doel	De voorziening is gevormd om te kunnen voldoen aan de wachtgeldverplichting die ontstaat als een bestuurder (burgemeester en/of wethouder) stopt met het vervullen van zijn taak.
Saldo per 01-01-2015	€ 131.524
Benodigd saldo	De voorziening dient naar beste schatting (berekening) dekkend te zijn voor de achterliggende verplichtingen en risico's. De voorziening mag niet groter of kleiner zijn dan de geschatte omvang van de verplichtingen of risico's waarvoor het is ingesteld.
Dotatie	De toevoeging is afhankelijk van het aanpassen van de voorziening tot aan het nieuw noodzakelijk niveau.
Onttrekking	De vrijval is afhankelijk van het aanpassen van de voorziening tot aan het nieuw noodzakelijk niveau.
Bijzonderheden	De raad heeft bij het vaststellen van deze voorziening weinig ruimte voor het maken van keuzes. De voorziening heeft immers een verplichtend karakter.
<b>Voorstel</b>	<b>Handhaven, totdat de achterliggende verplichting komt te vervallen.</b>

<b>Naam</b>	<b>Voorziening frictiekosten personele gevolgen samenwerking</b>
Type	Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's
Doel	De voorziening is gevormd om de incidentele personele lasten in verband met de samenwerking tussen Beemster en Purmerend te kunnen opvangen.
Saldo per 01-01-2015	€ 253.042
Benodigd saldo	De voorziening dient naar beste schatting (berekening) dekkend te zijn voor de achterliggende verplichtingen en risico's. De voorziening mag niet groter of kleiner zijn dan de geschatte omvang van de verplichtingen of risico's waarvoor het is ingesteld.
Dotatie	De toevoeging is afhankelijk van het aanpassen van de voorziening tot aan het nieuw noodzakelijk niveau.
Onttrekking	De vrijval is afhankelijk van het aanpassen van de voorziening tot aan het nieuw noodzakelijk niveau.
Bijzonderheden	De raad heeft bij het vaststellen van deze voorziening weinig ruimte voor het maken van keuzes. De voorziening heeft immers een verplichtend karakter.
<b>Voorstel</b>	<b>Handhaven, totdat de achterliggende verplichting komt te vervallen.</b>

<b>Naam</b>	<b>Voorziening afkoopsommen onderhoud graven</b>
Type	Voorziening voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is.
Doel	Overeenkomstig de verordening begravenisrechten en de daarbij behorende tarieventabel kunnen de rechten voor het door de gemeente onderhouden van een grafruimte of plaats worden afgekocht voor bepaalde tijd tot een maximum van 30 jaar. De afkoopsom bedraagt de contante waarde van de op het tijdstip van afkoop nog te verschijnen belastingbedragen. Omdat de afkoopsommen specifiek bestemd zijn voor het onderhoud van graven is hier een voorziening voor gevormd.
Saldo per 01-01-2015	€ 68.005
Benodigd saldo	N.v.t.
Dotatie	De jaarlijks ontvangen afkoopsommen voor het onderhoud van graven worden toegevoegd aan de voorziening. De ontvangsten worden als bate verantwoord en de toevoeging aan de voorziening als last.
Onttrekking	Vrijval ten laste voorziening op basis van annuïteit (rente en aflossing) ten gunste van de exploitatie ter dekking van de werkelijke onderhoudsuitgaven voor graven in het betreffende boekjaar.
Bijzonderheden	De raad heeft bij het vaststellen van deze voorziening weinig ruimte voor het maken van keuzes. De voorziening heeft immers een verplichtend karakter.
<b>Voorstel</b>	<b>Handhaven</b>

<b>Naam</b>	<b>Voorziening sloopkosten 4e kwadrant Middenbeemster (De Keyser)</b>
Type	Voorziening voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is.
Doel	De gronden in de tweede fase van De Keyser in Middenbeemster zijn in 2014 economisch overgedragen aan De Beemster Compagnie. Met de fiscus is overeenstemming om de opstallen op een later tijdstip te slopen, mits de gemeente opdracht geeft voor deze sloop en ook de kosten hiervoor betaalt. In dat geval kon de grond als bouwrijp worden overgedragen. Hiervoor is de koopsom voor het economisch eigendom met een bedrag van € 135.000 verhoogd.
Saldo per 01-01-2015	€ 102.638
Benodigd saldo	N.v.t.
Dotatie	De koopsom voor het economisch eigendom is met € 135.000 verhoogd, zodat de gemeente de nog te maken kosten voor de sloop van de opstallen aan de Middenweg 188 en Rijperweg 114 hiervan kan betalen. In 2014 is reeds een bedrag van € 32.362 betaald aan sloopkosten. Het restant is toegevoegd aan de voorziening.
Onttrekking	De nog te maken sloopkosten van de opstallen Middenweg 188 en Rijperweg 114 te Middenbeemster.
Bijzonderheden	De raad heeft bij het vaststellen van deze voorziening weinig ruimte voor het maken van keuzes. De voorziening heeft immers een verplichtend karakter.
<b>Voorstel</b>	<b>Handhaven, totdat de achterliggende verplichting komt te vervallen.</b>

<b>Naam</b>	<b>Onderhoudsegalisatie voorziening voor kapitaalgoederen</b>
-------------	---



Type	Voorzieningen ter egalisering van kosten
	Onderstaand de onderhoudsvoorzieningen per object:
	<ul style="list-style-type: none"><li>- gemeentehuis R. Middelburgstraat 1 Middenbeemster</li><li>- Loods gemeentewerken Insulindeweg 2 Middenbeemster</li><li>- Brandweerkazerne Kl. Hogetoornlaan 5 Middenbeemster</li><li>- Obs De Blauwe Morgenster(inclusief gymzaal) Nic. Cromhoutlaan 2+2a Middenbeemster</li><li>- Mfc De Boomgaard Middenpad 1-3 Zuidoostbeemster</li><li>- Voormalig obs De Bonte Klaver Middenweg 49a Noordbeemster</li><li>- Rks Lourdesschool Jisperweg 52 Westbeemster</li><li>- Bibliotheek T. de Coenestraat 4 Middenbeemster</li><li>- Cultureel centrum Onder de Linden middenweg 150 Middenbeemster</li><li>- Travaille Middenweg 171 MB</li><li>- Kerktoeren Middenweg 148 MB</li><li>- Oorlogsmonumenten in Beemster</li><li>- Kinderdagverblijf Nic. Cromhoutlaan 3 Middenbeemster</li><li>- Buitenschoolse opvang T. de Coenestraat 5 Middenbeemster</li><li>- Beejee gebouw B. Hollanderstraat 9 Middenbeemster</li><li>- Berging begraafplaats Nic. Cromhoutlaan 4 Middenbeemster</li><li>- Woningen Middenweg 141/143 Middenbeemster</li><li>- Woningen Rijperweg 108/110/111 Middenbeemster</li><li>- Garage buurtbus Insulindeweg 2 nabij Middenbeemster</li><li>- Gebouw De Spelemei Winterrietpeerpad 2 Zuidoostbeemster</li><li>- Speeltoestellen in Beemster</li></ul>
Doel	De voorzieningen zijn gevormd ter egalisering van in tijd onregelmatig gespreide kosten voor het groot onderhoud aan kapitaalgoederen. Het periodiek meerjarig onderhoud (cyclisch onderhoud) heeft een conserverend karakter en dient ter instandhouding van het actief gedurende de geplande gebruiksduur, bijvoorbeeld het schilderen van een gebouw.
Saldo per 01-01-2015	€ 908.125
Benodigd saldo	De stand van de voorziening en de dotatie hieraan dienen aan te sluiten op het MOP (MeerjarigOnderhoudsPlan). Het MOP dient financieel te zijn getoetst.
Dotatie	De jaarlijkse dotatie aan de voorziening wordt berekend op basis van het (geactualiseerde) MOP voor de kapitaalgoederen.
Onttrekking	De werkelijke uitgaven voor meerjarig (cyclisch) onderhoud in het betreffende boekjaar.
Bijzonderheden	Voorzieningen die worden gevormd om de (groot) onderhoudslasten van een kapitaalgoed over een aantal jaren te egaliseren kunnen alleen worden ingesteld en gevoed op basis van een beheerplan van het desbetreffende kapitaalgoed. Dit beheerplan dient periodiek te worden geactualiseerd. Indien er geen (recent) beheerplan aanwezig is, is het vormen van een voorziening voor groot onderhoud dus niet toegestaan.
Voorstel	<b>Handhaven, waarbij wij voorstellen om voor de genoemde voorzieningen per object één voorziening kapitaalgoederen Beemster te vormen.</b>
<b>Naam</b>	<b>Voorziening verwachte verliezen grondexploitaties</b>
Type	Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's
Doel	De voorziening dient ter bestrijding van de (verwachte) tekorten in grondexploitaties.
Saldo per 01-01-2015	€ 917.000
Benodigd saldo	Het saldo dient toereikend te zijn om (verwachte) tekorten in grondexploitaties te bestrijden..
Dotatie	Het grognosticeerd verlies van gronden in exploitatie.
Onttrekking	Dekking van het werkelijke verlies van gronden in exploitatie.
Bijzonderheden	Een voorziening die is ingericht ter bestrijding van de (verwachte) tekorten in grondexploitaties, moet overeenkomstig het BBV worden gepresenteerd als waardecorrectie op de post Bouwgrond in exploitatie.
Voorstel	<b>Handhaven, totdat de achterliggende verplichting komt te vervallen. Het saldo per 01-01-2015 van deze voorziening betreft het geprognosticeerd verlies van de grex voormalig speeltuin te Zuidoostbeemster.</b>
<b>Naam</b>	<b>Voorziening dubieuze debiteuren (W&amp;I)</b>
Type	Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's
Doel	Voorziening is voor de risico's met betrekking tot oninbaarheid van debiteuren.
Saldo per 01-01-2015	€ 161.002
Benodigd saldo	Afhankelijk van de na goed inzicht in beeld gebrachte risico met betrekking tot de oninbaarheid van de vorderingen per balansdatum.
Dotatie	Aanpassing tot een nieuw noodzakelijk niveau. Afhankelijk van de na goed inzicht in beeld gebrachte risico in verband met oninbaarheid van vorderingen per balansdatum.
Onttrekking	Afboeking definitief oninbare posten.
Bijzonderheden	De voorziening is niet opgenomen onder de passiva , maar als waarderingscorrectie in mindering gebracht op de boekwaarde van de betreffende vordering (debiteurensaldo).
Voorstel	<b>Handhaven.</b>



## 7. Het weerstandsvermogen en risico's

### DOELSTELLING

Het weerstandsvermogen geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is om niet begrote kosten te dekken. Door het weerstandsvermogen hoeft bij een financiële tegenvaller in de begrotingsuitvoering niet direct tot een bezuiniging te worden overgegaan. Onderscheid wordt gemaakt tussen incidenteel en structureel weerstandsvermogen. Het eerste is bedoeld voor éénmalige tegenvallers en het tweede voor structurele tegenvallers. *Het begrip weerstandsvermogen wordt als volgt gedefinieerd:*

#### Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- A. *De weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;*
- B. *Alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.*

### BESCHIKBARE WEERSTANDSCAPACITEIT

Tot de weerstandscapaciteit worden de algemene reserve, stille reserves (en voorzieningen), bezuinigings-/ombuigingsmogelijkheden, de onbenutte belastingcapaciteit en de post voor onvoorzien uitgaven gerekend. Dit zijn immers middelen en mogelijkheden waarover een gemeente beschikt, om niet begrote kosten die onverwachts en substantieel zijn te dekken. Hoewel bestemmingsreserves in principe ook tot de weerstandscapaciteit behoren worden ze niet meegerekend. Dit komt omdat het feit dat bestemmingsreserve niet vrij inzetbaar zijn zonder heroverweging van (politieke) keuzes en de uitvoering van projecten die ten laste van de bestemmingsreserves al in gang gezet is.

De algemene reserve en stille reserves behoren tot de incidentele weerstandscapaciteit. Dit is het vermogen om calamiteiten en andere eenmalige tegenvallers op te kunnen vangen, zonder dat dit invloed heeft op de voortzetting van taken op het geldende niveau. Met de structurele weerstandscapaciteit worden de middelen bedoeld die permanent ingezet kunnen worden om tegenvallers in de lopende exploitatie op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van de bestaande taken. In de literatuur worden hiertoe soms ook de bezuinigingsmogelijkheden die een gemeente heeft, gerekend. Bezuinigingsmogelijkheden zijn echter niet met één raadsbesluit gerealiseerd, daarvoor is meer nodig aan voorbereiding en uitvoering. Wel kan onbenutte belastingcapaciteit tot structurele weerstandscapaciteit worden gerekend. Hiervoor is niet gekozen in de Beemster.

#### *Onbenutte belastingcapaciteit*

De onbenutte belastingcapaciteit van de gemeente Beemster is het verschil tussen het werkelijke tarief (on)roerendezaakbelastingen dat de gemeente heeft vastgesteld en het tarief dat de gemeente minimaal zou moeten hanteren om in aanmerking te komen voor extra steun van het rijk (de zogenaamde artikel 12- status). Daarnaast telt het verschil tussen kostendekkende tarieven en de werkelijk gehanteerde tarieven mee.

Omdat in Beemster vanaf 2016 is besloten om naar kostendekkende tarieven toe te groeien zijn de kosten van het veegvuil en de kwijschelding in de tarieven ondergebracht en resteert als onbenutte belastingcapaciteit alleen de OZB.

### RISICO'S

Voor een goed begrip van wat er onder risico's valt en wat er niet onder valt is de onderstaande vuistregel behulpzaam:

#### *Kortingen op algemene en specifieke uitkeringen*

Voor kortingen op algemene (het gemeentefonds) en specifieke uitkeringen geldt dat deze worden ingeschat en verwerkt in de begroting. Hiervoor is het weerstandsvermogen niet bedoeld.

#### *Kosten*

Voor gebeurtenissen waarvan het zeker is dat ze zich voor gaan doen en waarvan de omvang betrouwbaar kan worden geschat worden voorzieningen ingesteld. Bij het weerstandsvermogen kunnen deze kosten daarom buiten beschouwing worden gelaten.

#### *Kleine risico's*

Voor kleine risico's geldt dat de financiële betekenis hiervan niet zodanig materieel is dat hiermee rekening moet worden gehouden bij de bepaling van het benodigde weerstandsvermogen. In de begroting is een post onvoorzien opgenomen van € 30.000 om gedurende het jaar hierop te kunnen antwoorden als inpassing van de uitgaven niet binnen een programma is op te vangen. We hebben



het dan niet over reguliere afwijkingen bij de uitvoering van de begroting. Hiervoor geldt dat er meerdere malen per jaar bijstelling van de begroting plaatsvindt.

#### *Rampen en crisis*

Voor rampen en crisissituaties geldt dat er een scala aan beheersmaatregelen is getroffen. Dit betreft enerzijds het rampenplan waarmee aangegeven wordt hoe een (dreigende) ramp of crisis te lijf wordt gegaan en anderzijds is er sprake van een verzekerd risico. Voor zover dit niet het geval is, zal worden teruggevallen op de rijksoverheid. Uiteraard kan er sprake zijn van een financieel nadeel voor de gemeente. De omvang hiervan is vooraf niet in te schatten en de inpassingen zijn er hoe dan ook op gericht om een dergelijke schade te voorkomen, dan wel te minimaliseren. Voor zover het in de beïnvloedingssfeer ligt van de gemeente wordt via de weg van vergunningen en periodieke toetsing gezorgd voor het minimaliseren van de risico's.

### **OMVANG WEERSTANDSVERMOGEN**

Jaarlijks wordt in de paragraaf weerstandsvermogen en risico's uitvoering gegeven aan dit beleid en wordt het daadwerkelijke weerstandsvermogen bepaald op basis van dit beleid. De paragraaf weerstandsvermogen en risico's is daarmee een separaat document dat op basis van dit beleid wordt opgesteld.

Doelstelling voor het hebben/aanhouden van weerstandsvermogen is dat er een buffer aanwezig is om de financiële tegenvallers op te vangen zodra risico's werkelijkheid worden. Een algemeen aanvaarde normstelling voor de hoogte van het weerstandsvermogen is er niet. Het oordeel over de toereikendheid van de weerstandscapaciteit is afhankelijk van de financiële risico's die de gemeente loopt. In 2009 is er wel een ondergrens bepaald voor de algemene reserve, maar is dit niet direct gekoppeld aan het weerstandsvermogen. In de volgende paragraaf wordt deze berekeningsmethodiek nader toegelicht. Voor de bepaling van de wenselijke omvang van het weerstandsvermogen worden de financiële risico's in kaart gebracht. Daadwerkelijk opgetreden risico's komen terug als afwijking in de programmarekening ter verklaring van het resultaat.

De risico's die van belang zijn voor het bepalen van het weerstandsvermogen zijn de niet reguliere, strategische, niet kwantificeerbare risico's. De reguliere horen immers in de begroting tot uitdrukking te komen. Om risico's te kwantificeren dienen zowel de kans als het gevolg te worden bepaald. Daartoe wordt gebruik gemaakt van referentiebeelden om te bepalen in welke klasse een risico zich bevindt. Aan deze referentiebeelden zijn kanspercentages gekoppeld (bijvoorbeeld als een risico zich éénmaal in de tien jaar voordoet is de kans op optreden 10%). Op basis van deze kansverdeling wordt in een risicosimulatie gerekend. De risicoscore wordt bepaald door de bepaalde klassen van kans en gevolg als volgt te vermenigvuldigen: risicoscore = kans x geldgevolg

Als voorbeeld staat hieronder de weerstandscapaciteit- en ratio die zijn meegenomen in de programmabegroting en rekening 2013 en 2014 en hoe die zich verhouden tot elkaar verhouden. Uit deze tabel blijkt dat de financiële risico's opgenomen in het weerstandsvermogen (en ratio's) fluctueren.

Onderwerp	Begroting 2013	Rekening 2013	Begroting 2014	Rekening 2014	Begroting 2015
Weerstandscapaciteit	€ 6.928.118	€ 3.278.305	€ 4.502.693	€ 4.383.634	€ 3.948.839
Ratio	2,80	1,31	1,80	2,90	2,30

### **ONDERGRENS ALGEMENE RESERVE**

De gemeente Beemster kent één algemene reserve. Deze is bedoeld als buffer om onvoorziene risico's op te vangen. De paragraaf weerstandsvermogen en risico's van de programmabegroting- en rekening behandelt deze risico's. De algemene reserve is het belangrijkste onderdeel van het weerstandsvermogen van onze gemeente. In de beleidsnota reserves en voorzieningen wordt een ondergrens vastgesteld voor de omvang van de algemene reserve. Met deze ondergrens kan worden gesignaleerd wanneer de algemene reserve niet (langer) toereikend is om onvoorziene risico's op te vangen. Daarnaast wordt er géén bovengrens vastgesteld, maar een signalering wanneer de omvang van de van de algemene reserve dusdanig groot is geworden, dat een deel van de reserve beter voor andere doeleinden kan worden aangewend.

In de Beemster zijn er inmiddels vijf herzieningen (periode 1996 - 2009) geweest rondom de bepaling van de ondergrens van de algemene reserve. Er bestaat geen voorschrift op basis waarvan de minimale omvang van de algemene reserve kan worden vastgesteld. Om een vergelijking te maken en de eenvoud te bewaren is er gekeken naar de huidige berekeningsmethode in Beemster en de gehanteerde methodiek in Purmerend.



### Huidige berekeningsmethodiek Beemster

De hoogte van de algemene reserve is afhankelijk van de totale omvang van de lasten van de begroting. Hierbij is gekozen om een ondergrens te hanteren van 8,5% op de totale lasten. *De hoogte van het vrij besteedbare deel van de algemene reserve is als volgt:*

Stand per 31-12	2015 (1)	2014	2013	2012
Totaal aan lasten: rekening	€ 18.413.930	€ 23.078.840	€ 23.737.279	€ 27.402.400
Ondergrens 8,5% (A)	€ 1.565.184	€ 1.961.701	€ 2.017.694	€ 2.329.204
Ontwikkeling algemene reserve: rekening (B)	€ 3.658.000	€ 2.800.011	€ 2.873.984	€ 4.481.354
Vrij besteedbaar deel algemene reserve (B -/- A)	€ 2.092.816	€ 838.310	€ 856.290	€ 2.152.150

#### 1. Voor 2015 zijn de begrotingscijfers gehanteerd

Als de omzet een stuk hoger uitvalt door bouwgrondexploitatie en overheidstaken worden overgeheveld (sociaal domein), komt de ondergrens hoger uit en laat het vrij aanwendbare deel van de algemene reserve een grillig verloop zien. Uit bovenstaande blijkt ook dat het vrij besteedbare deel van de algemene reserve alle jaren aan de hoge kant ligt. Deze ondergrens blijkt nu ook geen voldoende controle instrument te zijn geweest in de afgelopen jaren.

### Berekeningsmethodiek Purmerend

De algemene reserve heeft een 'harde ondergrens': deze is gebaseerd op het berekende benodigde weerstandsvermogen in relatie tot de geïnventariseerde risico's.

*Kijkend naar de geïnventariseerde risico's in de Beemster in relatie tot de ontwikkeling van de algemene reserve komt het volgende beeld tot stand:*

Stand per 31-12	2015 (1)	2014	2013	2012
Geïnventariseerde risico's (A)	€ 1.700.000	€ 2.500.000	€ 2.500.000	€ 3.200.000
Ontwikkeling algemene reserve : rekening (B)	n.v.t.	€ 2.800.011	€ 2.873.984	€ 4.481.354
Ontwikkeling algemene reserve: begroting	€ 3.658.000	€ 3.275.727	€ 4.722.794	€ 4.380.833
Vrij besteedbaar deel algemene reserve (B -/- A)	€ 1.958.000	€ 300.011	€ 373.984	€ 1.282.354

#### 1. Voor 2015 zijn de begrotingscijfers gehanteerd

Op basis van de bepaling van de risico's voor 2015 zou de minimale omvang van de algemene reserve gesteld kunnen worden op 1,7 miljoen. Het is echter hoogst onwaarschijnlijk dat de geïnventariseerde risico's gelijktijdig werkelijkheid zullen worden. Daarnaast zijn er met betrekking tot de risico's nog mogelijkheden om bij te sturen, aangezien het nog geen vaststaande gegevens en feiten zijn. In verband hiermee wordt voorgesteld om de gewenste ondergrens voor de algemene vast te stellen op 1,5 miljoen en deze dus niet direct te koppelen aan de geïnventariseerde risico's. Dit is dus een harde ondergrens en wordt de 8,5%-norm hiermee verlaten. Op basis van de 8,5%-norm fluctueerde de ondergrens tussen de 1,5 miljoen en 2,3 miljoen. Daarnaast wordt voorgesteld om voor de berekening van de weerstandscapaciteit het volledige saldo van de algemene reserve mee te nemen en niet meer alleen het vrij aanwendbare deel (saldo algemene reserve -/- ondergrens).

Voor de raad heeft de harde ondergrens van 1,5 miljoen dus een sterke signaleringsfunctie. Als het saldo van de algemene reserve lager is dan de ondergrens, dienen er maatregelen te worden overwogen om deze aan te vullen tot het niveau van de vastgestelde ondergrens.

*Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad d.d. 30 juni 2015*

*A.J.M. van Beek,*

*voorzitter*

*M. Timmerman*

*griffier*



## Bijlage I Financiële uitwerking

Redactionele opmerking: De nota in de originele opmaak is bijgevoegd als externe bijlage.

### Bijlage I Financiële uitwerking

In deze bijlage zijn de reserves opgenomen zoals die in de programmarekening 2014 (stand per 31 december 2015) staan en wat de verwachte standen zijn per 31 december 2015 - 2019. In dit overzicht worden tevens de in deze beleidsnota voorgestelde veranderingen weergegeven. Na besluitvorming van deze beleidsnota door de raad worden de voorstellen formeel geëffectueerd en verwerkt in de eerste bestuursrapportage 2015 en de programmabegroting 2016.

Omschrijving Reserves	Programma	Voorstel	Saldo per 01-01-2015	Dotatie/ onttrekking	Bijstelling/ mutatie 2015	Saldo per 01-01-2016	Dotatie/ onttrekking	Saldo per 01-01-2017	Dotatie/ onttrekking	Saldo per 01-01-2018
<b>A. ALGEMENE RESERVE</b>										
Algemene reserve	Algemene dekkingsmiddelen	handhaven	2.800.011	864.094	227.158	3.891.263	77.788	3.969.051	181.166	4.150.217
<b>Totaal algemene reserve</b>			<b>2.800.011</b>	<b>864.094</b>	<b>227.158</b>	<b>3.891.263</b>	<b>77.788</b>	<b>3.969.051</b>	<b>181.166</b>	<b>4.150.217</b>
<b>B. EGALISATIERESERVES</b>										
Reserve afvalstoffenheffing	04. Duurzaamheid en Milieu in Beemster	gedeeltelijk handhaven	254.842	-73.912	-55.216	125.714	-36.171	89.543	-4.543	85.000
Reserve vervanging/renovatie riolering	05. De Beemster omgeving	Geleidelijk opheffen	469.941	-432.984	-29.388	7.569	-6.863	706	-706	-
Reserve renteresultaten	Algemene dekkingsmiddelen	handhaven	821.459	-181.927	-	639.532	-163.523	476.009	-175.538	300.471
<b>Totaal egalisatiereserves</b>			<b>1.546.243</b>	<b>-688.823</b>	<b>-84.604</b>	<b>772.816</b>	<b>-206.557</b>	<b>566.259</b>	<b>-180.787</b>	<b>385.472</b>
<b>C. BESTEMMINGSRESERVES</b>										
<b>C1. Reserves waaraan door de raad een bepaalde bestemming is gegeven:</b>										
Reserve stelsel basisregistratie	01. Publiekdiensten voor Beemster	bestedingsplan	525.000	-	-	525.000	-	525.000	-	525.000
Reserve aanloop kunstwerken	02. De Beemster Samenleving	opheffen	12.000	-	-12.000	-	-	-	-	-
Reserve archeologiebeleid	02. De Beemster Samenleving	opheffen	30.080	-	-30.080	-	-	-	-	-
Reserve dorpsuitleg	02. De Beemster Samenleving	opheffen	74.776	-54.298	-20.478	-	-	-	-	-
Reserve uitvoering WMO huishoudelijke zorg	02. De Beemster Samenleving	opheffen	32.662	-32.662	-	-	-	-	-	-
Reserve knelpunten speelvoorzieningen	02. De Beemster Samenleving	opheffen	65.897	-28.577	-37.320	-	-	-	-	-
Reserve speelplaats Pieter Kramerstraat ZOB	02. De Beemster Samenleving	opheffen	21.125	-21.125	-	-	-	-	-	-
Rente gronden ZOB II	03. Wonen en Ruimtelijke kwaliteit Beemster	handhaven	493.561	-82.216	-	411.345	-82.216	329.129	-82.216	246.913



Omschrijving Reserves	Programma	Voorstel	Saldo per 01-01-2015	Dotatie/ onttrekking 2015	Bijstelling/ mutatie 2015	Saldo per 01-01-2016	Dotatie/ onttrekking	Saldo per 01-01-2017	Dotatie/ onttrekking	Saldo per 01-01-2018
Uitvoeringsagenda duurzaamheid	04. Duurzaamheid en Milieu in Beemster	bestedingsplan	233.400	-	-	233.400	-	233.400	-	233.400
Reserve opstellen GVP	05. De Beemster omgeving	opheffen	12.718	-	-12.718	-	-	-	-	-
Reserve ontwikkeling breedbandtechnieken	07. Werken in de Beemster	opheffen	12.858	-	-12.858	-	-	-	-	-
Reserve PES Zaanstreek-Waterland	07. Werken in de Beemster	opheffen	8.500	-	-8.500	-	-	-	-	-
Reserve integratie kosten ICT systeem P.	08. Beemster Bestuur en Staf	bestedingsplan	123.964	-	-	123.964	-	123.964	-	123.964
Reserve rekenkamercommissie	08. Beemster Bestuur en Staf	opheffen	8.600	-	-8.600	-	-	-	-	-
<b>Subtotalen</b>			<b>1.655.140</b>	<b>-218.878</b>	<b>-142.554</b>	<b>1.293.709</b>	<b>-82.216</b>	<b>1.211.493</b>	<b>-82.216</b>	<b>1.129.277</b>
<b>C2. Reserves in verband met bruto activering vaste activa:</b>										
Obs de Blauwe Morgenster	02. De Beemster Samenleving	handhaven	334.400	-17.600	-	316.800	-17.600	299.200	-17.600	281.600
Gymbokaal de Blauwe Morgenster	02. De Beemster Samenleving	handhaven	112.100	-5.900	-	106.200	-5.900	100.300	-5.900	94.400
Mfc De Boomgaard Middenpad 1-4 ZOB	02. De Beemster Samenleving	handhaven	3.201.200	-92.800	-	3.108.400	-92.800	3.015.600	-92.800	2.922.800
Bibliotheek T. de Coenestraat 4 MB	02. De Beemster Samenleving	handhaven	200.200	-9.100	-	191.100	-9.100	182.000	-9.100	172.900
Herinrichten speeltuin de Vreugdegaard	02. De Beemster Samenleving	handhaven	34.000	-3.400	-	30.600	-3.400	27.200	-3.400	23.800
Bouw kinderdagverblijf/peuterspeelzaal N. Cromhoutaan 3 MB	02. De Beemster Samenleving	handhaven	150.000	-5.000	-	145.000	-5.000	140.000	-5.000	135.000
Verplaatsen/uitbreiden BSO/PSZ T.De Coeneplein 6 MB	02. De Beemster Samenleving	handhaven	8.800	-1.100	-	7.700	-1.100	6.600	-1.100	5.500
Inrichting ijsbaanterrein MB	03. Wonen en Ruimtelijke kwaliteit Beemster	handhaven	70.400	-6.400	-	64.000	-6.400	57.600	-6.400	51.200
Verbetering gebouw "Onder de Linden"	03. Wonen en Ruimtelijke kwaliteit Beemster	handhaven	10.800	-1.200	-	9.600	-1.200	8.400	-1.200	7.200
Restauratie kerktoren MB	03. Wonen en Ruimtelijke kwaliteit Beemster	handhaven	273.000	-7.800	-	265.200	-7.800	257.400	-7.800	249.600
Renovatie/uitbreiding Beeleegebouw MB	03. Wonen en Ruimtelijke kwaliteit Beemster	handhaven	21.600	-5.400	-	16.200	-5.400	10.800	-5.400	5.400
Groot onderhoud Middenweg 141/143 MB	03. Wonen en Ruimtelijke kwaliteit Beemster	handhaven	29.600	-3.700	-	25.900	-3.700	22.200	-3.700	18.500
Groot onderhoud Rijparweg 108/110/111 MB	03. Wonen en Ruimtelijke kwaliteit Beemster	handhaven	23.200	-2.900	-	20.300	-2.900	17.400	-2.900	14.500
Aanleg riolering Westbeemster	05. De Beemster omgeving	handhaven	151.976	-4.404	-	147.572	-4.404	143.168	-4.404	138.764



Omschrijving Reserves	Programma	Voorstel	Saldo per 01-01-2015	Dotatie/ onttrekking	Bijstelling/ mutatie 2015	Saldo per 01-01-2016	Dotatie/ onttrekking	Saldo per 01-01-2017	Dotatie/ onttrekking	Saldo per 01-01-2018
Gemeentehuis Rijn Middelburgstr. 1 MB	08. Beemster Bestuur en Staf	handhaven	1.159.200	-41.400	-	1.117.800	-41.400	1.076.400	-41.400	1.035.000
<b>Subtotalen</b>			<b>5.780.476</b>	<b>-208.104</b>	<b>-</b>	<b>5.572.372</b>	<b>-208.104</b>	<b>5.364.268</b>	<b>-208.104</b>	<b>5.156.164</b>
<b>Totaal bestemmingsreserves</b>			<b>7.435.616</b>	<b>-426.982</b>	<b>-142.554</b>	<b>6.866.081</b>	<b>-290.320</b>	<b>6.575.761</b>	<b>-290.320</b>	<b>6.285.441</b>
<b>Totaal RESERVES</b>			<b>11.781.870</b>	<b>-251.711</b>	<b>-</b>	<b>11.530.160</b>	<b>-419.089</b>	<b>11.111.071</b>	<b>-289.941</b>	<b>10.821.130</b>