

GEMEENTE
TERSCHELLING

NOTA RESERVES EN VOORZIENINGEN
2016 - 2020



Inhoudsopgave

1 Inleiding en doelstelling	Blz.	2
2 Begrippen en kaders		3
3 Uitgangspunten van beleid		5
4 Weerstandsvermogen		8
5 Voorstellen en conclusie		9
6 Slotbepalingen		10
7 Addendum		11
Bijlage		
1 Overzicht en toelichting reserves en voorzieningen		12
2 Begrotingswijziging 2015 – 2019		19

1.1 Inleiding

De nota van reserves en voorzieningen is primair bedoeld als kaderstellend instrument voor de raad. De nota is een uitwerking van artikel 212 van de Gemeentewet, het Besluit begroting en verantwoording gemeenten (BBV) en de financiële verordening Terschelling 2015.

In de financiële verordening (ex artikel 212 GW) heeft de raad de uitgangspunten vastgelegd voor het financieel beleid, alsmede voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Terschelling.

In deze financiële verordening onder artikel 11, lid 1 is bepaald dat de nota van reserves en voorzieningen door de raad wordt vastgesteld en het volgende behandelt:

- de vorming en besteding van reserves;
- de vorming en besteding van voorzieningen;
- de rentetoerekening aan reserves en voorzieningen.

In de financiële verordening onder artikel 11, lid 2 is bepaald dat voor de instelling van een bestemmingsreserve minimaal wordt aangegeven:

- het doel van de reserve;
- de voeding en onttrekking van de reserve;
- de looptijd van de reserve;
- de budgethouder van de reserve.

1.2 Doelstelling

De huidige Nota reserves en voorzieningen is van toepassing vanaf het begrotingsjaar 2012. Deze nieuwe, geactualiseerde nota sluit aan bij de huidige inzichten van de commissie BBV en de geactualiseerde Financiële verordening Terschelling 2015.

Doel van deze nota is het beleid van reserves en voorzieningen opnieuw vast te leggen. Met deze nota reserves en voorzieningen stelt de raad de kaders voor artikel 11 van de Financiële verordening Terschelling 2015 en heeft de raad een transparant en actueel inzicht in welke reserves en voorzieningen de gemeente tot haar beschikking heeft.

2.1 Begrippen en kaders

Het kader voor reserves en voorzieningen wordt gevormd door artikel 42 tot en met 45 van het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten (BBV). Daarnaast heeft de commissie BBV via notities, stellige uitspraken en richtlijnen het kader verder ingevuld.

In onderstaande tabel is het onderscheid tussen de reserves en voorzieningen samengevat.

	Reserve	Voorziening
Verantwoordelijkheid	De raad is bevoegd voor het financieel beleid van: instellen, storten in, onttrekken aan en het opheffen van een reserve.	Onder voorbehoud van regelgeving is het college bevoegd en in sommige gevallen verplicht tot: het instellen, storten in, onttrekken aan en opheffen van een voorziening. Met uitzondering van de voorziening ter egalisatie van (onderhouds)kosten. Dat is een bevoegdheid van de raad.
Wijzigen bestemming	Mogelijk.	Niet mogelijk.
Onderdeel van het	Eigen vermogen.	Vreemd vermogen.
Toevoeging	Resultaatbestemming: Raadsbesluit is vereist, directe toevoeging is niet toegestaan.	Resultaatbepaling: Storting in een voorziening is een last en komt direct ten laste van een programma.
Onttrekking	Raadsbesluit is vereist, directe onttrekking is niet toegestaan.	Directe onttrekking is verplicht.
Financiële onderbouwing	Niet verplicht, wel wenselijk.	Verplichte onderbouwing.
Indeling	- Algemene reserves - Bestemmingsreserves	Voorzieningen voor: - Verplichtingen en verliezen - Bestaande risico's - Egalisatie van kosten - Bijdragen van derden

2.2 Reserves

De reserves worden samen met het resultaat na bestemming (volgend uit de programmarekening) gerekend tot het eigen vermogen (artikel 42; artikel 43 BBV).

Er zijn twee soorten reserves: algemene reserves en bestemmingsreserves.

1. Algemene reserves zijn reserves waaraan geen bestemming is gegeven. Ze dienen om risico's in algemene zin op te vangen (bufferfunctie);
2. Bestemmingsreserves zijn reserves waar de raad een bepaalde bestemming aan heeft gegeven (bestedingsfunctie).

2.3 Voorzieningen

Voorzieningen worden gerekend tot het vreemd vermogen. Criteria voor het vormen van een voorziening zijn:

1. er moet sprake zijn van een risico of verplichting;
2. dit risico of de verplichting moet zijn ontstaan voor of op balansdatum;
3. het tijdstip van optreden van het risico of de verplichting is onzeker en
4. de omvang is redelijkerwijs in te schatten.

De voorzieningen worden gevormd voor:

- verplichtingen en te verwachten verliezen;
- bestaande risico's;
- kosten egalisatie;
- bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven;
- middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is.

Toevoeging aan en vrijval van voorzieningen vindt plaats ten laste of ten gunste van de exploitatie. Onttrekkingen worden rechtstreeks ten laste van de voorzieningen gebracht.

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn in principe niet toegestaan, tenzij de waardering tegen contante waarde is of voorzieningen als gevolg van bijdragen van derden dit verplicht stellen.

3. Uitgangspunten van beleid

3.1 Uitgangspunten van reserves

3.1.1 Vorming van een reserve

Algemene reserves

Deze reserves behoren tot het eigen vermogen van de gemeente en dienen om risico's in algemene zin op te vangen.

Bestemmingsreserves

Het uitgangspunt is om de bestemmingsreserves zoveel mogelijk te beperken, zowel in aantal als omvang. De wettelijke voorschriften over de reserves zijn hier mede bepalend in.

Bij het instellen van reserves moeten de volgende criteria worden gehanteerd:

- Een bestemmingsreserve wordt ingesteld voor een concreet, in principe binnen een vooraf bepaalde tijd te realiseren, door de raad vast te stellen doel;
- Het instellen van reserves dient bij raadsbesluit plaats te vinden;
- In het raadsbesluit moet aangegeven worden:
 - Het doel van de reserve;
 - De voeding en onttrekking van de reserve;
 - De looptijd van de reserve;
 - De budgethouder van de reserve.

3.1.2 Mutaties in de reserves

Toevoegingen (stortingen)

- Toevoegingen aan reserves moeten altijd door de raad worden goedgekeurd. Deze goedkeuring is zichtbaar bij een begrotingspost, begrotingswijziging of via de resultaatverdeling in de jaarrekening.
- Bij bestemmingsreserves ter dekking van kapitaallasten moet het rentepercentage van de rentetoevoeging aan de reserve gelijk zijn aan het rentepercentage van de geactiveerde investering.

Onttrekkingen

- Onttrekkingen aan reserves vinden alleen plaats na besluit van de raad. Deze goedkeuring is zichtbaar bij een begrotingspost, begrotingswijziging of via de resultaatverdeling in de jaarrekening.
- Onttrekkingen mogen niet tot gevolg hebben dat een reserve negatief wordt.
- Bijdragen uit reserves aan de exploitatie zijn gelijk aan de bijbehorende werkelijke lasten.

3.1.3 Opheffen reserves

Wanneer het doel op basis waarvan een reserve is gevormd op enig moment vervalt, of de vastgestelde einddatum verstreken is, dan dient de reserve te worden opgeheven. Het opheffen van een reserve kan alleen door een raadsbesluit.

3.1.4 Wijzigen van doel of bestemming

Als het doel van een reserve in belangrijke mate wijzigt dan dient de reserve vrij te vallen, te worden opgeheven en zal de gewijzigde reserve opnieuw door de raad moeten worden vastgesteld.

3.1.5 Presentatie in de jaarrekening

In de jaarrekening worden toevoegingen en onttrekkingen aan elk van de bestemmingsreserves verwerkt tot maximaal de bedragen die op begrotingsbasis door de raad zijn goedgekeurd.

Conform artikel 54 BBV dient in de toelichting op de balans de aard en de reden van elke reserve en de mutaties te worden vermeld. Een overzicht per reserve geeft inzicht in:

- Het saldo aan het begin van het boekjaar;
- De toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;
- De toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;
- De verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;
- Het saldo aan het einde van het boekjaar.

3.2 Uitgangspunten van voorzieningen

3.2.1 Vorming voorzieningen

Het BBV schrijft een aantal criteria voor die moeten worden gehanteerd voor het vormen van een voorziening:

- Bij concrete verplichtingen en verliezen waarvan de omvang onzeker is, doch redelijkerwijs is in te schatten;
- Bij bestaande risico's ter zake van te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten;
- Voor egalisatie van sterk wisselende kosten van grote omvang (zoals onderhoud riolering, wegen, gebouwen);
- Voor van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden. Uitgezonderd zijn voorschotbedragen ontvangen van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren (art. 49b BBV);
- De bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven (art. 35, lid 1b BBV);
- Voorzieningen ter egalisatie van kosten worden uitsluitend bij raadsbesluit ingesteld.

Mutaties in de voorzieningen

Toevoegingen

Voorzieningen dienen dekkend te zijn voor verplichtingen en risico's. Ze mogen daarom niet groter of kleiner zijn dan de verplichtingen of risico's waarvoor ze zijn gevormd.

Toevoegingen moeten zijn gebaseerd op de gewenste of noodzakelijke omvang.

Voorzieningen ter egalisatie van kosten worden afgestemd op de door de raad bepaalde kaders (de beheerplannen). Indien een voorziening een omvang heeft bereikt die hoger is dan het noodzakelijke niveau, valt het meerdere vrij ten gunste van de exploitatie. Bij tekorten dienen de voorzieningen te worden aangevuld.

Onttrekkingen

Bestedingen ten laste van de voorzieningen vinden alleen plaats indien de onttrekkingen zijn gepland bij de vorming van de voorziening. Deze staan in directe relatie tot het doel van de voorziening en worden gedaan na besluitvorming door het college van burgemeester en wethouders.

Opheffen voorzieningen

Voorzieningen worden opgeheven als de verplichting en/of het risico waarvoor de voorziening is gevormd is vervallen of is opgehouden te bestaan. Indien dit een gevolg is van veranderingen in wet- en regelgeving is een raadsbesluit niet nodig.

Voorzieningen ter egalisatie van kosten worden opgeheven na een besluit van de raad.

Wanneer een voorziening wordt opgeheven valt een eventueel saldo vrij ten gunste van de exploitatie.

Wijzigen van doel of bestemming

Het doel van de voorziening kan niet wijzigen, gegeven het verplichtende karakter en de strakke kaders.

Indien het doel niet meer bestaat of wijzigt wordt de voorziening opgeheven. Voor het veranderde doel kan indien nodig een nieuwe voorziening worden ingesteld.

4. Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is de mate waarin de gemeente in staat is om financiële tegenvallers op te vangen, zodat de gemeente steeds in staat is om haar taken te kunnen continueren. Het betreft een buffer voor risico's waarin de gemeente niet op een andere wijze (voorziening/verzekering) kan voorzien. Voor het weerstandsvermogen gaat het om een beoordeling van de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit (aanwezige financiële risico's in combinatie met de ruimte in de begroting).

Voor de hoogte en samenstelling van het weerstandsvermogen zijn geen landelijke normen en richtlijnen vastgesteld. De norm voor het weerstandsvermogen wordt door de raad vastgesteld.

In 2012 is door de raad de nota reserves en voorzieningen 2012 – 2016 vastgesteld. In deze nota werd het weerstandsvermogen per 1 januari 2012 gesteld op € 2.800.000, jaarlijks te verhogen met 3% over de stand van het weerstandsvermogen aan het begin van het jaar. Dit betekent dat per 1 januari 2016 de minimale weerstandscapaciteit € 3.151.425 moet zijn.

Vanaf 2016 wordt voorgesteld om de jaarlijkse verhoging van het weerstandsvermogen op 1,5% te stellen.

In het onderstaande overzicht geven we de minimale weerstandscapaciteit weer, uitgaande van een jaarlijkse groei van 1,5%:

Weerstandscapaciteit	
in € per 1 januari	
2016	3.151.425
2017	3.198.696
2018	3.246.677
2019	3.295.377
2020	3.344.807

Ons weerstandsvermogen is boven het door de raad vastgestelde niveau en zal naar verwachting de komende jaren nog iets groeien. Bij de controle op de jaarrekening is door de accountant aangegeven, dat de waarde van de door de gemeente aangekochte grond op Dellewal circa € 800.000 te hoog is gewaardeerd. Die opvatting wordt door ons college en uw raad niet gedeeld. Wij zijn bezig met het uitwerken van scenario's die moeten leiden tot de keuze voor een nieuwe invulling van de locatie Dellewal. Wij hebben er vertrouwen in, dat onze grond op Dellewal zijn waarde zal opbrengen c.q. behouden. In dat verband is het goed te wijzen op het feit, dat de economie iets aantrekt en dat met name een positief effect heeft op grondprijzen. Door het bedrag van € 800.000 als risico aan te merken en dat gegeven te koppelen aan de actuele hoogte van ons weerstandsvermogen concludeert de accountant dat de hoogte van dat weerstandsvermogen toch onvoldoende is. Wij delen die mening dus niet, maar wijzen erop dat onze totale reservepositie voldoende ruimte biedt om eventuele tegenvallers op te vangen.

5. Voorstellen

Algemene reserve

Vanaf 2016 wordt het rentepercentage voor de berekening van de rentetoevoeging aan de algemene reserve 1,5% (was 3%).

Reserve havenbedrijf

De dotaties en onttrekkingen aan de reserve havenbedrijf zijn in deze nota geëvalueerd en aangepast in het meerjarenoverzicht 2015-2049.

De onttrekkingen zijn gebaseerd op de begroting van het product 0527 Beheer binnenhavens. De dotaties (€ 285.000) worden vanaf 2017 jaarlijks verhoogd met 7,25%. Hierdoor blijven we voldoen aan het doel van deze reserve, namelijk: de reserve wordt in eerste instantie gebruikt als overbrugging van de tijd die ervoor nodig is om de totale lasten van het product binnenhaven binnen de gemeentelijke exploitatie op te kunnen vangen. Daarna dient de reserve om schommelingen in de exploitatie op te vangen.

Begrotingswijziging

De voorstellen worden middels een begrotingswijziging verwerkt.

De begrotingswijziging is als bijlage bijgevoegd.

6. Slotbepalingen

Inwerkingtreding

Deze nota treedt in werking op 1 januari 2016.

Citeertitel

De nota kan worden geciteerd onder de naam: Nota reserves en voorzieningen 2016-2020.

7. Addendum

Addendum bij de nota reserves en voorzieningen

Naam	Jaar	Reserve volkshuisvesting
Type		Bestemmingsreserve
Budgethouder		Teamleider beleid en regie
Doel		De reserve is gevormd uit ontvangen compensatiegeld voor het onttrekken van woonruimten aan de woningvoorraad. Deze compensatiegelden moeten worden gebruikt binnen het kader van de volkshuisvesting.
Saldo per 1-1	2015	€ 7.778
Maximum looptijd		Niet van toepassing
Dotatie		De ontvangen compensatiegelden.
Onttrekkingen		Incidentele onttrekkingen in het kader van de volkshuisvesting.

Bijlage 1: Overzicht en toelichting reserves en voorzieningen

Naam	Jaar	Algemene reserve
Type		Algemene reserve
Budgethouder		Adjunct-directeur
Doel		De algemene reserve bestaat uit: 1 - weerstandsvermogen (geblokkeerde algemene reserve) 2 - vrij besteedbaar De weerstandsreserve heeft een bufferfunctie voor het opvangen van financiële tegenvallers.
Claims		Vanaf 2016 worden de kapitaallasten van de nieuwbouw ambtswoning gedekt uit de algemene reserve.
	2016	€ 18.208
	2017	€ 18.065
	2018	€ 17.921
	2019	€ 17.777
	2020	€ 17.633
Saldo per 1-1	2015	€ 3.258.505
Maximum looptijd		Niet van toepassing
Dotatie		Positieve jaarlijkse resultaten, voorzover niet anders bestemd, en de rente van 1,5% per jaar berekend over het beginsaldo van dat jaar.
Onttrekkingen		Negatieve jaarlijkse resultaten, voorzover niet anders bestemd, en claims.

Verloop algemene reserve 2015 - 2020		Minimale weerstandsvermogen	Vrij besteedbaar
Stand per 1 januari 2015	3.258.505	3.059.636	198.869
Rente	97.755		
Ten gunste van exploitatie	-143.737		
Geraamd resultaat boekjaar	<u>310.261</u>		
Mutaties 2015	264.279		
Stand per 1 januari 2016	3.522.784	3.151.425	371.359
Rente	52.842		
Kapitaallasten nieuwbouw ambtswoning	-18.208		
Ten gunste van exploitatie	-6.804		
Geraamd resultaat boekjaar	<u>307.492</u>		
Mutaties 2016	335.322		
Stand per 1 januari 2017	3.858.106	3.198.696	659.409
Rente	57.872		
Kapitaallasten nieuwbouw ambtswoning	-18.065		
Geraamd resultaat boekjaar	<u>259.665</u>		
Mutaties 2017	299.472		
Stand per 1 januari 2018	4.157.577	3.246.677	910.900
Rente	62.364		
Kapitaallasten nieuwbouw ambtswoning	-17.921		
Geraamd resultaat boekjaar	<u>452.890</u>		
Mutaties 2018	497.333		
Stand per 1 januari 2019	4.654.910	3.295.377	1.359.533
Rente	69.824		
Kapitaallasten nieuwbouw ambtswoning	-17.777		
Geraamd resultaat boekjaar	<u>566.279</u>		
Mutaties 2019	618.326		
Stand per 1 januari 2020	5.273.236	3.344.808	1.928.428

Naam	Jaar	Reserve recreatie
Type		Algemene reserve
Budgethouder		Teamleider beleid en regie
Doel		Dekking van éénmalige kosten ten behoeve van het toeristisch product, waaronder: - jaarlijkse cofinanciering van projecten tot een bedrag van € 50.000. - tot en met 2016 een extra bijdrage aan het zwembad. - tot en met 2016 een bijdrage aan Oerol van € 25.000. - egalisatie bij sterke schommelingen in de opbrengst toeristenbelasting.
Saldo per 1-1	2015	€ 641.419
Maximum looptijd		In principe heeft deze reserve een onbeperkte looptijd.
Dotatie		Meevallende opbrengsten toeristenbelasting, jaarlijks te bepalen.
Onttrekkingen		Conform doel.
Rente		n.v.t.

Naam	Jaar	Reserve exploitatie Behouden Huys
Type		Bestemmingsreserve
Budgethouder		Adjunct-directeur
Doel		Doordat in het museum wordt gewerkt met meerjarige tentoonstellingen, kunnen zich in de exploitatie grote schommelingen voordoen. Deze worden via de reserve opgevangen.
Saldo per 1-1	2015	€ 81.110
Maximum looptijd		N.v.t.
Dotatie		Jaarlijks wordt het verschil berekend tussen de exploitatiekosten en opbrengsten. Een positief saldo wordt toegevoegd aan de reserve.
Onttrekkingen		Jaarlijks wordt het verschil berekend tussen de begrote exploitatiekosten en opbrengsten. Een negatief saldo wordt onttrokken aan de reserve.
Rente		n.v.t.

Naam	Jaar	Reserve havenbedrijf
Type		Bestemmingsreserve
Budgethouder		Teamleider techniek
Doel		Bij de overdracht van de havenexploitatie van het Rijk naar de gemeente heeft de gemeente een afkoopbedrag ontvangen voor toekomstige kosten. Deze afkoopsom is gestort in een reserve havenbedrijf. De totale lasten welke gemoeid zijn met de haven moeten uiteindelijk deel uit gaan maken van de gemeentelijke exploitatie. De reserve wordt in eerste instantie gebruikt als overbrugging van de tijd die nodig is om tot dat moment te komen. Daarna dient de reserve om schommelingen in de exploitatie op te vangen.
Saldo per 1-1	2015	€ 5.622.567
Maximum looptijd		De reserve wordt aangehouden tot het moment dat de jaarlijkse last in de exploitatie gelijk is aan de gemiddelde jaarlijkse onttrekking.
Benodigd saldo		Zie hiervoor de aparte notitie havenbedrijf.
Dotatie		Een jaarlijks te verhogen bedrag zoals opgenomen in de meerjarenbegroting. Bij de opstelling van een nieuwe nota reserves en voorzieningen zal een evaluatie plaats vinden.
Onttrekkingen		De jaarlijkse kosten van de haven.
Rente		Een jaarlijkse dotatie.

Naam	Jaar	Reserve "Dr. J.W. van Dierenfonds"
Type		Bestemmingsreserve (door derden bepaalde bestemming)
Budgethouder		Adjunct-directeur
Doel		Uit de nalatenschap van dr. J.W. van Dieren is aan de gemeente een geldbedrag ter beschikking gesteld voor het doen van specifieke aankopen voor het museum 't Behouden Huys. In dit fonds worden ook andere legaten en schenkingen opgenomen die bestemd zijn voor de collectie van het museum.
Saldo per 1-1	2015	€ 9.358
Maximum looptijd		n.v.t.
Benodigd saldo		n.v.t.
Dotatie		Er vinden geen dotaties plaats ten laste van de gemeente.
Onttrekkingen		Bekostiging van incidentele aanschaffen voor de collectie van het museum.
Rente		Aan de reserve wordt een rente toegevoegd van 5% over het saldo per begin boekjaar.

Naam	Jaar	Reserve Sociaal Domein
Type		Bestemmingsreserve
Budgethouder		Teamleider beleid en regie
Doel		Per 1 januari 2015 is er een omvangrijk takenpakket voor de gemeente bijgekomen, het sociaal domein. Door de grote fluctuaties die kunnen optreden binnen het sociaal domein, wat grote risico's tot gevolg kan hebben, heeft de raad reeds op 17 december 2013 besloten hiervoor een reserve te vormen. Met deze reserve kunnen de fluctuaties worden opgevangen. Deze werkwijze is met ingang van het jaar 2015, toen de taken door het Rijk daadwerkelijk zijn overgedragen, tot uitvoering gekomen.
Saldo per 1-1	2015	€ 0
Maximum looptijd		n.v.t.
Benodigd saldo		n.v.t.
Dotatie		Jaarlijks wordt het verschil berekend tussen de exploitatiekosten en opbrengsten. Een positief saldo wordt toegevoegd aan de reserve.
Onttrekkingen		Jaarlijks wordt het verschil berekend tussen de begrote exploitatiekosten en opbrengsten. Een negatief saldo wordt onttrokken aan de reserve.
Rente		n.v.t.

Naam	Jaar	Reserve budgetoverheveling
Type		Bestemmingsreserve
Budgethouder		Adjunct-directeur
Doel		Het labelen van niet gebruikte budgetten voor het volgende jaar. In het stelsel van baten en lasten worden inkomsten en uitgaven toegerekend aan de jaren waarop ze betrekking hebben. Verplichtingen aangegaan in een bepaald dienstjaar, maar die door omstandigheden pas in een volgend jaar worden uitgevoerd, mogen niet in het bepaalde dienstjaar verantwoord worden ondanks het feit dat er budgetten voor zijn. Om deze budgetten te behouden dienen ze via budgetoverheveling verwerkt te worden.
Saldo per 1-1	2015	€ 135.414
Maximum looptijd		n.v.t.
Benodigd saldo		n.v.t.
Dotatie		Per jaar wordt bepaald of er sprake is van door overmacht niet (of niet-geheel) bestede budgetten. Deze budgetten worden per post toegevoegd aan de reserve.
Onttrekkingen		Middels begrotingswijziging in het volgende jaar worden de budgetten toegewezen aan de begroting in het volgende jaar.
Rente		n.v.t.

Naam	Jaar	Voorziening afkoopsommen graven
Type		Voorziening
Budgethouder		Adjunct-directeur
Doel		De voorziening is gevormd in verband met verplichtingen die de gemeente heeft in verband met periodiek onderhoud aan graven op de begraafplaats van West-Terschelling.
Saldo per 1-1	2015	€ 183.618
Maximum looptijd		n.v.t.
Benodigd saldo		n.v.t.
Dotatie		De van nabestaanden ontvangen afkoopsommen worden aan de voorziening toegevoegd.
Onttrekkingen		De lasten van onderhoud worden jaarlijks in mindering gebracht.
Rente		n.v.t.

Naam	Jaar	Voorziening spaaruren personeel
Type		Voorziening
Budgethouder		Adjunct-directeur
Doel		Enkele medewerkers hebben rechten opgebouwd om deze op een bepaald moment om te zetten in verlof. De opgebouwde rechten vormen een verplichting voor de gemeente en zijn opgenomen in een voorziening.
Saldo per 1-1	2015	€ 72.715
Maximum looptijd		n.v.t.
Benodigd saldo		Het benodigde saldo wordt berekend aan de hand van opgespaarde verlofdagen en de geldende loonkosten.
Dotatie		De laatste medewerker, die via deze regeling rechten heeft opgebouwd, verlaat de gemeente in 2016. Daarna zal aan de voorziening geen bedrag meer worden toegevoegd omdat er voor de andere medewerkers een bedrag in de voorziening is opgenomen, die volgens afspraak, niet wordt aangepast.
Onttrekkingen		De opgenomen verlofdagen worden ten laste van de voorziening gebracht.
Rente		n.v.t.

Naam	Jaar	Voorziening verplichting voormalige bestuurders
Type		Voorziening
Budgethouder		Adjunct-directeur
Doel		Wethouders bouwen tijdens hun ambtsperiode wachtgeld- en pensioenrechten op. De financiële verplichting voor de gemeente is opgenomen in deze voorziening. Wachtgeld rechten worden pas berekend op het moment dat de wethouder aftredend is.
Saldo per 1-1	2015	€ 1.087.614
Maximum looptijd		n.v.t.
Benodigd saldo		Het benodigde saldo wordt jaarlijks berekend aan de hand van actuariële normen.
Dotatie		Aan de voorziening wordt zo nodig een bedrag toegevoegd tot het benodigde bedrag is bereikt.
Onttrekkingen		De betaalde kosten aan pensioen en wachtgeld worden jaarlijks onttrokken aan de voorziening.
Rente		n.v.t.

Naam	Jaar	Onderhoudsvoorziening paden en wegen
Type		Voorziening
Budgethouder		Teamleider Techniek
Doel		De voorziening is een egalisatievoorziening waarmee sterke fluctuaties in de onderhoudslasten worden opgevangen.
Saldo per 1-1	2015	€ 177.466
Maximum looptijd		n.v.t.
Benodigd saldo		Het benodigde saldo wordt berekend aan de hand van een meerjaren onderhoudsplan.
Dotatie		De dotatie is een vast bedrag gebaseerd op een meerjarige gemiddelde.
Onttrekkingen		De werkelijke kosten worden onttrokken aan de voorziening.
Rente		n.v.t.

Naam	Jaar	Onderhoudsvoorziening gebouwen
Type		Voorziening
Budgethouder		Teamleider Techniek
Doel		De voorziening is een egalisatievoorziening waarmee sterke fluctuaties in de onderhoudslasten worden opgevangen.
Saldo per 1-1	2015	€ 311.819
Maximum looptijd		n.v.t.
Benodigd saldo		Het benodigde saldo wordt berekend aan de hand van een meerjaren onderhoudsplan.
Dotatie		De dotatie is een vast bedrag gebaseerd op een meerjarige gemiddelde.
Onttrekkingen		De werkelijke kosten worden onttrokken aan de voorziening.
Rente		n.v.t.

Naam	Jaar	Onderhoudsvoorziening rioleringen
Type		Voorziening
Budgethouder		Teamleider Techniek
Doel		De voorziening is een egalisatievoorziening waarmee sterke fluctuaties in de onderhoudslasten worden opgevangen.
Saldo per 1-1	2015	€ 147.300
Maximum looptijd		n.v.t.
Benodigd saldo		Het benodigde saldo wordt berekend aan de hand van een meerjaren onderhoudsplan.
Dotatie		De dotatie is een vast bedrag gebaseerd op een meerjarige gemiddelde.
Onttrekkingen		De werkelijke kosten worden onttrokken aan de voorziening.
Rente		n.v.t.

Naam	Jaar	Voorziening onderwijs
Type		Voorziening
Budgethouder		Adjunct-directeur
Doel		De jaarrekening van het openbaar onderwijs wordt geconsolideerd opgenomen in de gemeentelijke jaarrekening. Het eigen vermogen van het onderwijs komt tot uitdrukking in de voorziening onderwijs.
Saldo per 1-1	2015	€ 892.981
Maximum looptijd		n.v.t.
Benodigd saldo		Het benodigde saldo wordt bepaald aan de hand van de balans van het openbaar onderwijs.
Dotatie		Als sprake is van een toename van het vermogen dan wordt het toegenomen bedrag gedoteerd aan de voorziening.
Onttrekkingen		Als sprake is van een afname van het vermogen dan wordt het afgenomen bedrag onttrokken aan de voorziening.
Rente		n.v.t.

Bijlage 2: Begrotingswijziging

Begrotingswijziging 2016 - 2019 Nota reserves en voorzieningen							
GB	KPL	Omschrijving	2015	2016	2017	2018	2019
461500	611102	Kapitaallasten		-8.625	-8.481	-8.337	-8.194
422000	510000	Bespaarde rente eigen fin middelen		-270.718	-270.755	-273.844	-274.255
462201	510000	Saldi van kostenplaatsen		262.093	262.274	265.507	266.061
431001	633031	Electriciteitsverbruik			-600	-600	-600
434372	633031	Waterverbruik	-10.000	-10.000	-10.200	-10.200	-10.200
431000	633031	Energiekosten	10.000	10.000	10.800	10.800	10.800
434368	633031	Structureel klein onderhoud	63.672	21.649	65.141	49.551	22.974
434361	633031	Onderhoud verharde wegen	-63.672	-21.649	-65.141	-65.141	-65.141
434369	633031	Baggeren	10.612	184.013	11.041	191.448	11.487
434365	633031	Overige werkzaamheden	-10.612	-158.243	-11.041	-151.041	-151.041
434340	633031	Brand- en stormschadeverzekering			-21	-21	-21
434344	633031	Diverse verzekeringen			-11	-11	-11
434345	633031	Verzekeringen			32	32	32
460000	620141	Reserve haven	15.000	15.000	15.000	35.663	102.606
460000	620141	Rente algemene reserve	2.890	-49.100	-51.986	-57.898	-34.038
460000	620141	Rente Dierenfonds	468	492	517	543	570
400002	620121	Onvoorzien = resultaat	-3.358	144.512	113.168	213.278	94.683
Totaal lasten			15.000	119.424	59.737	199.729	-34.288
861500	510000	Doorberekende kapitaallasten		-8.625	-8.481	-8.337	-8.194
822000	612001	Bespaarde rente eigen fin middelen		-270.718	-270.755	-273.844	-274.255
862201	612001	Saldi van kostenplaatsen		262.093	262.274	265.507	266.061
834013	633031	Overige inkomsten		10.000	10.000	10.000	10.000
834017	633031	Dagopbrengst		-122.162	-125.512	-128.862	-132.212
837018	633031	Jaaropbrengst		97.162	100.512	103.862	107.212
860000	620141	Reserve haven	15.000	167.199	100.180	239.740	5.295
860000	620141	Kapitaallasten ambtswoning		-15.525	-8.481	-8.337	-8.195
Totaal baten			15.000	119.424	59.737	199.729	-34.288