

NOTA RESERVES EN VOORZIENINGEN 2014

Afdeling Financiën en Informatiemanagement



Datum: 14 oktober 2014
Status: Vastgesteld door het college van B&W
Team: Financiën
Opgesteld door: J.Aukes

Inhoud

1	Inleiding	3
2	Algemene kenmerken reserves en voorzieningen	4
2.1	Begripsbepaling reserves	4
2.2	Begripsbepaling voorzieningen	5
3	Kaders reserves en voorzieningen	6
3.1	Kaders reserves	7
3.2	Kaders voorzieningen	8
4	Overzicht reserves en voorzieningen Jaarrekening 2013	9
5	Samenvatting	11

1 Inleiding

Deze nota gaat in op het beleid ten aanzien van reserves en voorzieningen van de gemeente Diemen. De financiële verordening 212 van de gemeente Diemen, hoofdstuk 1.1 artikel 7.3, verwijst voor het beleid naar deze nota. De voorschriften met betrekking tot reserves en voorzieningen zijn vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Rekening houdend met deze voorschriften vanuit de BBV heeft de gemeente zijn beleid vastgesteld.

De huidige nota reserves en voorzieningen dateert uit 2009. De aanvang van een nieuwe raads- / collegeperiode is een goed moment om de afspraken te herijken. Na het vaststellen van deze nota komt de nota van 2009 te vervallen.

Deze nota gaat in op de algemene kenmerken van de reserves en voorzieningen. De nota geeft de beleidskaders aan die de gemeente Diemen hanteert. Het doel van deze nota is het voortzetten van het doelmatig en transparant reservebeleid.

In deze nota zijn ook de afspraken opgenomen voor het instellen en opheffen van reserves en voorzieningen en het gebruik van reserves en voorzieningen binnen de gemeente Diemen.

De nota eindigt met het laatst vastgestelde overzicht van de reserves en voorziening bij de Jaarrekening 2013.

2 Algemene kenmerken reserves en voorzieningen

Bij reserves en voorzieningen gaat het om het beschikbaar hebben van middelen voor uitgaven in de toekomst. De uitgaven kunnen een vrijwillig karakter betreffen (reserves), of een verplicht karakter (voorzieningen).

De regelgeving en het beleid voor reserves en voorzieningen is gericht op een zo goed mogelijke ondersteuning van een evenwichtige ontwikkeling van de financiële positie van de gemeente.

De reserves en voorzieningen kunnen de volgende functies vervullen:

- *Bufferfunctie*; voor het opvangen van onverwachte tegenvallers.
- *Bestedingsfunctie*; de reserve wordt ingezet als dekkingsmiddel voor exploitatielasten, investering of kapitaalslasten.
- *Egalisatiefunctie*; voor afvlakking van pieken en dalen in de begroting.

2.1 Begripsbepaling reserves

Definitie

Reserves vormen het eigen vermogen en zijn vrij te besteden. Voor zover het vermogen nog geen bestemming heeft gekregen, is er sprake van de algemene reserve en is daarmee de belangrijkste component van het weerstandsvermogen. Het deel van het vermogen dat een bestemming heeft gekregen maakt onderdeel uit van de bestemmingsreserves.

De algemene kenmerken van reserves zijn:

- Reserves staan aan de passivazijde van de balans en maken onderdeel uit van de eigen vermogenspositie van de gemeente.
- Reserves worden uitsluitend gevormd en aangewend in het kader van de resultaatbestemming.
- De gemeenteraad kan vrij beschikken over de reserves en de bestemming bepalen.
- Voor de vorming en besteding van reserves is een financiële onderbouwing gewenst, maar niet verplicht.
- Een reserve kan ook gebruikt worden voor de egalisering van tarieven. In de laatste notitie van de BBV over rioolheffing staat een aanbeveling om exploitatie overschotten in een bestemmingsreserve te laten vloeien.

2.2 Begripsbepaling voorzieningen

Definitie

Voorzienen zijn onvermijdelijke verplichtingen, welke zijn ontstaan in het heden, dan wel het verleden. Dit betekent dat de voorzieningen alleen ingezet worden voor het doel waarvoor zij zijn ingesteld. Omdat voorzieningen niet vrij beschikbaar zijn, worden ze tot het vreemd vermogen gerekend.

De algemene kenmerken van voorzieningen zijn:

- Voorzienen staan aan de passivazijde van de balans en maken onderdeel uit van het vreemd vermogen.
- Voorzienen worden gevormd door stortingen vanuit de exploitatie.
- Een voorziening is niet vrij besteedbaar, maar is slechts inzetbaar voor het bestemde doel.
- Voorzienen moeten financieel onderbouwd zijn.

Belangrijkste verschillen	Reserve	Voorzienen
Vermogenspositie	Eigen vermogen	Vreemd vermogen
Vorming	Resultaatbestemming	Exploitatie
Bestemming	Voor raad vrij besteedbaar	Alleen inzetbaar voor betreffende doel
Financiële onderbouwing	Gewenst, maar niet verplicht	Verplicht



3 Kaders reserves en voorzieningen

De wettelijke kaders voor de reserves en voorzieningen zijn vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Het BBV bevat afzonderlijke bepalingen voor reserves en voorzieningen. Zolang de raad de bestemming van geoormerkt geld kan veranderen, is er sprake van een (bestemmings)reserve. Zodra dit niet meer kan, is er sprake van een voorziening. Dit betekent dat ook nog niet bestede, voor een specifiek doel ontvangen middelen van derden, die niet behoren bij de Europese en Nederlandse overheidslichamen tot de voorzieningen behoren. Ontvangen voorschotten die ontvangen zijn van Europese en Nederlandse overheidslichamen voor uitkeringen met een specifiek doel, moeten op de balans worden opgenomen onder overlopende passiva.

Rente en reserves en voorzieningen

Door de beschikbaarheid van reserves en voorzieningen is minder behoefte aan vreemd vermogen en beschikt de gemeente over een intern financieringsmiddel. Hierdoor wordt fictief rente bespaard, de rente wordt anders betaald voor het aantrekken van vreemd vermogen. Deze bespaarde rente komt ten gunste van de exploitatie.

In de notitie rente van de BBV van december 2013 staat beschreven dat deze over het eigen vermogen berekend moet worden. Daarnaast berekend gemeente Diemen rente over de voorzieningen en die behoren tot het vreemd vermogen.

In de notitie staat: "Bij het jaarlijks doteren aan de reserves wordt de 'waarde' van de reserves (koopkracht) gehandhaafd. Door middel van het doteren van rente aan de reserves wordt het interen van de reserves tegengegaan. Wanneer de rente niet aan de reserves wordt toegevoegd, maar ten gunste van de exploitatie wordt verantwoord, ontstaat mogelijk een probleem in de begroting. Als de interne rente wordt aangewend, vervallen in dat geval zowel de rentelasten als de rentebaten. Dat is een neutraal effect."

Dit is de methodiek die momenteel voor de interne rente geldt bij de gemeente Diemen. De fictieve berekende rentelasten over reserves en voorzieningen en de fictieve rentebaten over reserves en voorzieningen vallen tegen elkaar weg en hebben een neutraal effect op de begroting.

Beleidsuitgangspunten

In de Nota Reserves en Voorzieningen 2009 zijn onderstaande beleidsuitgangspunten vastgesteld:

- Het aantal reserves en voorzieningen beperken, terughoudendheid bij het instellen van nieuwe reserves en voorzieningen en zo veel mogelijk via de Algemene Reserve verrekenen;
- De rente over de reserves en voorzieningen toerekenen naar de exploitatie.

Wij stellen voor deze uitgangspunten in de Nota Reserves en Voorzieningen 2014 te continueren.

De continuering van bovenstaande beleidsuitgangspunten leidt tot de volgende voorstellen:

- a. De bestemmingsreserve 'Bouwleges' hernoemen tot 'Reserve omgevingsvergunningen';
De term bouwleges is tegenwoordig vervangen door omgevingsvergunning.
- b. Opheffen van de reserve 'Vervangingsinvesteringen';
Aan het eind van 2014 is deze reserve op € 81 na volledig besteed, zie ook 3de kwartaalbrief 2014.
- c. Opheffen van de reserve 'Automatisering'
Aan het eind van 2014 is deze reserve volledig besteed;
- d. Het saldo van de op te heffen reserve, € 81, storten in de 'Algemene reserve';
- e. De 'Voorziening rioolzorg' hernoemen tot de 'Voorziening groot onderhoud riolen'.
Dit is een gevolg van de richtlijnen van de BBV (notitie Riolerings);
- f. Instellen van 'Egalisatievoorziening rioolheffing'
Bij de Jaarrekening 2014 wordt de dotatie aan deze voorziening bepaald.

De administratieve verwerking van bovengenoemde voorstellen vindt voor het eerst plaats in de Jaarrekening 2014.

Kaders reserves

De reserves hebben voor de gemeente verschillende functies. Alleen de raad kan beslissen over het instellen c.q. opheffen van een reserve en het storten c.q. onttrekken aan reserves. Negatieve reserves passen per definitie niet bij de spaarfunctie van reserves en verliezen daarmee hun doel. Indien een reserve uitgeput raakt, moet tijdig een voorstel worden ingediend bij de raad om te besluiten tot een extra storting, dan wel tot bijstelling van het beoogde doel of een andere wijze van dekking.

Vanwege de doelmatigheid en transparantie verdient het aanbeveling het aantal reserves zo beperkt mogelijk te houden.

De bestemming van een reserve kan alleen door de raad worden gewijzigd.

Bij de instelling van een bestemmingsreserve is het belangrijk dat er een duidelijke doelstelling is met een goede onderbouwing van het bedrag en de besteding hiervan.

Een bestemmingsreserve blijft alleen bestaan zolang het doel bestaat. Indien het doel vervalt, dan wordt de reserve toegevoegd aan de algemene reserve.

3.1 Kaders voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen; er kleeft een verplichting aan. Dotaties in de voorzieningen zijn kosten in de exploitatie en vormen een onderdeel van het resultaat. De dotaties moeten in verhouding staan met de geschatte lasten in verband met toekomstige risico's, verplichtingen, verliezen of bestedingen.

Er mogen geen voorzieningen worden getroffen voor jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbare volume, zoals pensioen- en wachtgeldverplichtingen. Deze kosten moeten in de begroting worden verwerkt. Als uitzondering mogen verplichtingen die oplopen, zoals wachtgeldverplichtingen bij personele krimp, wel als een voorziening worden opgenomen.

Voor het opvangen van schommelingen in de opbrengsten afvalstoffen- en rioolheffing zijn in de gemeente Diemen voorzieningen gevormd (egalisatiefunctie). Voorstel is deze voorzieningen conform de richtlijnen van de BBV om te zetten tot egalisatiereserves. Dit geldt voor de voorziening afvalstoffenheffing en een deel van de voorziening rioolzorg. Dit is ook de reden om de 'Voorziening rioolzorg' te splitsen in een onderhoudsvoorziening en egalisatievoorziening.

Alle voorzieningen zijn gewaardeerd op eindwaarde. Voorzieningen mogen geen negatieve waarde vertonen.



Overzicht reserves en voorzieningen Jaarrekening 2013

Omschrijving	Stand per 31 dec 2013	Opmerkingen
Algemene reserve	€ 3.058.000	
Risicoreserve	€ 5.000.000	
Totaal algemene reserves	€ 8.058.000	
Bouwleges	€ 2.019.752	Hernoemen tot 'Reserve omgevingsvergunningen'
Wet maatschappelijke ondersteuning	€ 460.830	Hierover volgt een apart raadsvoorstel als gevolg van de gedecentralisaties geldstromen binnen het sociaal domein.
Vervangingsinvesteringen	€ 81	Eind 2014 opheffen dan zijn de laatste vervangingsinvesteringen afgerond.
Reserve startersleningen	€ 1.055.363	
Reserve automatisering	€ 236.919	Opheffen, eind 2014 is deze reserve volledig besteed.
Actualisatie bestemmingsplannen	€ 39.565	Opheffing is afhankelijk van besteding in 2014. Besluit hierover volgt bij het vaststellen Jaarrekening 2014.
Reserve aankoop percelen De Oeverlanden	€ 182.000	
Reserve cultuurhistorie	€ 26.000	
Reserve omgevingslawaaï	€ 373.292	
Reserve SLOK	€ 61.232	
Reserve parkeergelden	€ 0	
Reserve wachtgelden	€ 462.000	
Reserve doorgeschoven posten	€ 801.351	
Totaal bestemmingsreserves		
Totaal reserves	€ 13.776.384	

Omschrijving	Stand per 31 dec 2013	Opmerkingen
Voorziening groot onderhoud verhardingen	€ 5.825.364	
Voorziening openbare verlichting	€ 648.581	
Voorziening waterpartijen	€ 262.808	
Voorziening groen	€ 2.044.845	
Voorziening speelterreinen	€ 234.467	
Voorziening kunstwerken	€ 267.747	
Groot (buiten) onderhoud openbare basisscholen	€ 378.089	Volgt voorstel tot opheffing bij vaststelling nieuwe huisvestingverordening onderwijs in december 2014.
Dubieuze belasting debiteuren (UNA)	€ 357.774	
Dubieuze debiteuren leenbijstand WIZ	€ 1.368.108	
Voorziening egalisatie afvalstoffenheffing	€ 191.408	
Voorziening groot onderhoud riolen	€ 2.450.044	Nieuwe naamgeving.
Voorziening egalisatie rioolheffing	€ 0	Nieuw als gevolg van richtlijnen BBV.
Voorziening onderhoud gebouwen	€ 436.145	
Voorziening wachtgelden	€ 63.000	
Totaal voorzieningen	€ 14.496.381	

Het verschil tussen de gepresenteerde cijfers in de jaarrekening 2013 op bladzijde 159 en bovenstaande tabel wordt veroorzaakt door de voorzieningen voor debiteuren, die in de balans worden weergegeven als correctie op het saldo debiteuren op de activa zijde.

Samenvatting

De actualisering van de reserves en voorzieningen van de gemeente Diemen geven wij aan in de planning- & controlproducten. Het totaalbeeld van de reserves en voorzieningen presenteren we bij de begroting en de jaarrekening.

Wij stellen voor het huidige beleid voort te zetten. Dat wil zeggen dat we het aantal reserves en voorzieningen beperkt houden en geen reserves instellen voor het dekken van kapitaallasten. De rente over de reserves en voorzieningen wordt toegerekend aan de exploitatie op basis van het vastgestelde percentage in de kadernota.

Het rente-effect is neutraal.



Bijlage 1 Overzicht reserves en voorzieningen

Algemene reserve

Algemene Reserve R90010	
Type reserve:	Algemene reserve
Budgethouder:	Afdeling Financiën en Informatiemanagement
Doel:	Breed inzetbaar ter dekking van eenmalige uitgaven
Saldo per 1 januari 2014	€ 3.058.000
Voeding:	Incidentele baten, vrijvallende vermogensbestanddelen (verkoop onroerende goederen), exploitatieresultaten, stortingen gerealiseerde winst grondexploitatie.
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: Niet strikt noodzakelijk
Looptijd:	Onbepaalde tijd.
Opmerkingen:	Geen

Risicoreserve R90020	
Type reserve:	Algemene reserve
Budgethouder:	Afdeling Financiën en Informatiemanagement
Doel:	Financiële buffer tegen niet specificeerbare risico's
Saldo per 1 januari 2014	€ 5.000.000
Gewenste omvang:	€ 5.000.000
Voeding:	Ingesteld bij raadsbesluit van 27-11-1997 met een storting van fl. 10.000.000,-. Bij raadsbesluit 03-52 (22 mei 2003) nader bepaald op een bedrag ad. € 5.000.000,-
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: Niet strikt noodzakelijk
Looptijd:	Onbepaalde tijd.
Opmerkingen:	Geen

Bestemmingsreserves

Reserve omgevingsvergunningen (nieuwe naam) R90055	
Type reserve:	Bestemmingsreserve
Budgethouder:	Afdeling Ruimtelijke Ontwikkeling
Doel:	Egalisering van de ongelijke geldstromen verband houdende met enerzijds de baten (bouwleges) en daar tegenoverstaande uitgaven wegens kosten bouwtoezicht die veelal in een later jaar (jaren) worden gemaakt
Saldo per 1 januari 2014	€ 2.049.752
Voeding:	Vanuit het exploitatieresultaat op het product omgevingsvergunning.
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Looptijd:	Tot de reserve is uitgeput
Opmerkingen:	Deze reserve dient om toekomstige kosten voor bouwtoezicht te financieren. De reserve typeren als egalisatiereserve.

Wet maatschappelijke ondersteuning R90070	
Type reserve:	Bestemmingsreserve
Budgethouder:	Afdeling Samenleving
Doel:	Egalisatie van de uitgaven voor de WMO.
Saldo per 1 januari 2014	€ 460.830
Voeding:	Exploitatieoverschotten Wvg vanaf 1994 Saldo WMO vanaf 2007 (exclusief resultaat kostenverdeling)
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Opmerkingen:	Door de decentralisaties van de taken in het sociaal domein en de nieuwe geldstromen die hier mee gepaard gaan volgt een apart raadsvoorstel hoe om te gaan met de bijkomende risico's en het eventueel instellen van een bestemmingsreserve. Vooral wordt deze reserve in stand gehouden.

Vervangingsinvesteringen (vervalt per 31 december 2014) R90110	
Type reserve:	Bestemmingsreserve
Budgethouder:	Afdeling Financiën en Informatiemanagement
Doel:	Dekking van kapitaallasten van investeringen, waarvan de activa in eerste instantie ten laste van de Algemene Reserve, c.q. grondexploitatie werden gebracht. (vergelijkbaar met de reserves voor het gemeentehuis en de Werf). Het betreft dus diverse aangewezen activa componenten, waarvan de kapitaalslasten thans niet op de begroting drukken
Saldo per 1 januari 2014	€ 81
Gewenste omvang:	nihil
Voeding:	Oorspronkelijk door rente Fonds Bovenwijkse Voorzieningen
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Looptijd:	Vervalt per 31 december 2014
Opmerkingen:	Laatste saldo ingezet bij een kwartaalbrief in 2014

Reserve startersleningen R90270	
Type reserve:	Bestemmingsreserve
Budgethouder:	Afdeling Ruimtelijke Ontwikkeling
Doel:	Bekostigen activiteiten die het mogelijk maken dat externe partijen zogenaamd startersleningen ten behoeve van de doelgroep zullen verstrekken
Saldo per 1 januari 2014	€ 1.055.363
Voeding:	Eenmalige storting t.l.v. de reserve "afdekking aanloopverliezen sociale c.q. betaalbare woningbouw"
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Opmerkingen:	Er is een nieuwe verordening VROM starterslening die in februari 2009 gepubliceerd is. Vanaf maart 2009 is het voor de bewoners van Diemen weer mogelijk om een starterslening aan te vragen. De kosten die een verstrekte lening met zich mee brengt, wordt gedekt uit deze reserve.

Reserve automatisering (vervalt per 31 december 2014) R90310	
Type reserve:	Bestemmingsreserve
Budgethouder:	Afdeling Financiën en Informatiemanagement
Doel:	Het budget in deze reserve is ter dekking van incidentele automatiseringskosten. Uitzondering hierop zijn alle investeringen met een automatiseringskarakter die van economisch nut zijn en groter of gelijk aan € 10.000.
Saldo per 1 januari 2014	€ 236.919
Voeding:	In de begroting wordt jaarlijks een dotatie voor deze reserve beschikbaar gesteld.
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Opmerkingen:	

Actualisatie bestemmingsplannen R90350	
Type reserve:	Bestemmingsreserve
Budgethouder:	Afdeling Ruimtelijke Ontwikkeling
Doel:	De nieuwe Wet ruimtelijke ordening is vanaf 1 juli 2008 in werking getreden. In deze wet is de verplichting opgenomen om bestemmingsplannen elke 10 jaar te herzien. Om deze actualisatie mogelijk te maken is een bestemmingsreserve ingesteld.
Saldo per 1 januari 2014	€ 39.565
Voeding:	Bij de vaststelling van de begroting 2008 (Rb.07-64) is besloten om een bestemmingsreserve in te stellen vanuit de Algemene Reserve
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Looptijd:	Tot de reserve is uitgeput en/of alle plannen geactualiseerd zijn.
Opmerkingen:	

Reserve aankoop percelen De Oeverlanden R90360	
Type reserve:	Bestemmingsreserve
Budgethouder:	Afdeling Ruimtelijke Ontwikkeling
Doel:	Verwerving van gronden. Bij raadsbesluit van 27 augustus 1998 no. 98-75 werd vastgesteld het bestemmingsplan 'Buitengebied Diemen'. Binnen dit bestemmingsplan werd uitvoering gegeven aan het beleid met betrekking tot de oeverrecreatie langs De Diem (uitsterfbeleid). In het kader van dit uitsterfbeleid was het <u>juridisch</u> noodzakelijk dat een budget beschikbaar was om dit uitsterfbeleid gestalte te kunnen geven. Beschikbaar werd dan ook gesteld een bedrag ad. fl. 900.000,- (€ 408.400,-), welk bedrag werd gestort in de voorziening 'Oeverlanden De Diem'. Alhoewel het met de aankopen van de Oeverlanden geen vaart loopt, is het, gezien het juridische kader, noodzakelijk deze voorziening te handhaven.
Saldo per 1 januari 2014	€ 182.000
Voeding:	Vanuit de Algemene Reserve (1998-49e wijziging) was een voorziening (V90170) gevormd die in 2008 is omgezet naar een bestemmingsreserve
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Looptijd:	Zie opmerkingen
Opmerkingen:	Het voorstel is om deze reserve op te heffen en te storten in de algemene reserve. Het risico kan afgedekt worden in de risicoreserve en opgenomen in de paragraaf weerstandvermogen.

Reserve cultuurhistorie R90380	
Type reserve:	Bestemmingsreserve
Budgethouder:	Afdeling Ruimtelijke Ontwikkeling
Doel:	Bij de vaststelling van de beleidsnota cultuurhistorie raadsbesluit 14 juli 2005 is vastgesteld dat er € 25.000 voor monumenten en € 10.000 voor archeologie gereserveerd moet worden. Bij onttrekkingen moet het bedrag worden aangevuld tot het bovengenoemd plafond.
Saldo per 1 januari 2014	€ 26.000
Gewenste omvang:	€ 35.000
Voeding:	In 2006 is een voorziening (V90340) gevormd vanuit de exploitatie product 48, die in 2008 is omgezet naar een bestemmingsreserve.
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Looptijd:	Zie opmerkingen
Opmerkingen:	Het voorstel is om deze reserve op te heffen en te storten in de algemene reserve. Een incidentele aanvraag kan gehonoreerd worden uit de algemene reserve.

Reserve omgevingslawaai R90390	
Type reserve:	Bestemmingsreserve
Budgethouder:	Afdeling Ruimtelijke Ontwikkeling
Doel:	Voorziening voor het plaatsen van geluidsschermen en overig omgevingslawaai
Saldo per 1 januari 2014	€ 373.292
Voeding:	Vanuit ontvangen ISV gelden. Bij de vaststelling van de jaarrekening 2008 is de voorziening omgezet naar een reserve.
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Looptijd:	Tot en met 2016
Opmerkingen:	Geen

Reserve SLOK R90400	
Type reserve:	Bestemmingsreserve
Budgethouder:	Afdeling Ruimtelijke Ontwikkeling
Doel:	De gelden inzetten voor doelen die overeenkomen met de Stimulering Lokale Kliaatinitiatieven
Saldo per 1 januari 2014	€ 61.232
Voeding:	De beschikbare gelden die via de algemene uitkeringen zijn ontvangen zijn gestort in deze reserve
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Opmerkingen:	Geen

Reserve parkeergelden R90410	
Type reserve:	Bestemmingsreserve
Budgethouder:	Afdeling Ruimtelijke Ontwikkeling
Doel:	De 2 jaarlijkse inkomsten van de parkeervergunningen te spreiden over de jaren
Saldo per 1 januari 2014	nihil
Voeding:	In het jaar dat de gelden binnen komen van de tweejaarlijkse vergunningen, wordt een bedrag in de reserve gestort om de inkomsten te egaliseren over twee jaar.
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Opmerkingen:	Geen

Reserve wachtgelden R90420	
Type reserve:	Bestemmingsreserve
Budgethouder:	Afdeling Bestuur- en Managementondersteuning
Doel:	Om de kosten van wachtregelingen van de zittende wethouders af te dekken.
Saldo per 1 januari 2014	€ 462.000
Voeding:	Jaarlijks wordt een bedrag vanuit de algemene middelen gestort om de reserve op peil te houden.
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Opmerkingen:	Geen

Reserve doorgeschoven posten R90430	
Type reserve:	Bestemmingsreserve
Budgethouder:	Afdeling Financiën en Informatiemanagement
Doel:	Bij de vierde kwartaalbrief van 2011 is besloten om eenmalige budgetten die pas later worden ingezet te storten in een bestemmingsreserve
Saldo per 1 januari 2014	€ 801.351
Voeding:	Vanuit de beschikbaar gestelde eenmalige budgetten.
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Opmerkingen:	Geen

Voorzoningen

Voorziening groot onderhoud wegen V90020	
Type reserve:	Voorziening
Budgethouder:	Afdeling Ruimtelijk Beheer
Doel:	Het door de jaren heen spreiden van de kosten betrekking hebbend op het 'Beleidsplan wegen'.
Saldo per 1 januari 2014	€ 5.825.364
Voeding:	Jaarlijkse storting vanuit de begroting
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Opmerkingen:	De jaarplannen verwerken na elke actualisatie.

Voorziening openbare verlichting V90031	
Type reserve:	Voorziening
Budgethouder:	Afdeling Ruimtelijk Beheer
Doel:	Het door de jaren heen spreiden van de kosten betrekking hebbend op de werkplannen 'Openbare verlichting'.
Saldo per 1 januari 2014	€ 648.581
Voeding:	Jaarlijkse storting vanuit de begroting
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Opmerkingen:	De jaarplannen verwerken na elke actualisatie.

Voorziening waterpartijen V90032	
Type reserve:	Voorziening
Budgethouder:	Afdeling Ruimtelijk Beheer
Doel:	Het door de jaren heen spreiden van de kosten betrekking hebbend op de werkplannen 'Waterpartijen'.
Saldo per 1 januari 2014	€ 262.808
Voeding:	Jaarlijkse storting vanuit de begroting
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Opmerkingen:	De jaarplannen verwerken na elke actualisatie.

Voorziening groen V90033	
Type reserve:	Voorziening
Budgethouder:	Afdeling Ruimtelijk Beheer
Doel:	Het door de jaren heen spreiden van de kosten betrekking hebbend op de werkplannen 'Groen'.
Saldo per 1 januari 2014	€ 2.044.845
Voeding:	Jaarlijkse storting vanuit de begroting
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Opmerkingen:	De jaarplannen verwerken na elke actualisatie.

Voorziening speelterreinen V90034	
Type reserve:	Voorziening
Budgethouder:	Afdeling Ruimtelijk Beheer
Doel:	Het door de jaren heen spreiden van de kosten betrekking hebbend op de werkplannen 'Speelterreinen'.
Saldo per 1 januari 2014	€ 234.467
Voeding:	Jaarlijkse storting vanuit de begroting
Onttrekking:	Rente bijschrijven: nee
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Opmerkingen:	De jaarplannen verwerken na elke actualisatie.

Voorziening kunstwerken V90035	
Type reserve:	Voorziening
Budgethouder:	Afdeling Ruimtelijk Beheer
Doel:	Het door de jaren heen spreiden van de kosten betrekking hebbend op de werkplannen 'Kunstwerken'.
Saldo per 1 januari 2014	€ 267.747
Voeding:	Jaarlijkse storting vanuit de begroting
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Opmerkingen:	De jaarplannen verwerken na elke actualisatie.

Groot (buiten) onderhoud o.b.s. V90080	
Type reserve:	Voorziening
Budgethouder:	Afdeling Samenleving
Doel:	Gelijkmatig verloop van de kosten van onderhoud aan de buitenzijde van de schoolgebouwen.
Saldo per 1 januari 2014	€ 378.089
Voeding:	Vanuit de begroting (structureel)
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Opmerkingen:	Bij de vaststelling van de 'Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs gemeente Diemen 2015' wordt voorgesteld deze voorziening te laten vervallen.

Dubieuze belasting debiteuren V90180	
Type reserve:	Voorziening
Budgethouder:	Afdeling Financiën en Informatiemanagement
Doel:	Jaarlijks loopt de gemeente belastinginkomsten mis, omdat deze niet zijn te innen op de belastingplichtigen. Het gaat om de dekking van de openstaande belastingsaanslagen waar na de incassomaatregelen geen opbrengst is te verwachten
Saldo per 1 januari 2014	€ 357.774
Voeding:	Vanuit de exploitatie, jaarrekening e.v.
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Opmerkingen:	Geen

Dubieuze debiteuren leenbijstand WIZ V90190	
Type reserve:	Voorziening
Budgethouder:	Afdeling Publiekszaken
Doel:	Invoering van de Wet Werk en Bijstand (WWB) met ingang van 1 januari 2004 leidt ertoe dat gemeenten eigen risicodragers zijn geworden ten aanzien van de bijstandverlening. Er rust voortaan geen terugbetalingsverplichting meer op ontvangsten in verband met verstrekte leenbijstanden. Anderzijds moet worden onderkend dat een groot gedeelte van de verstrekte leenbijstanden als dubieus moeten worden aangemerkt. Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde, onder aftrek van eventuele voorziening wegens oninbaarheid. Gegeven de mate waarin verstrekte leenbijstanden worden terugontvangen dient ongeveer 1/2 deel gereserveerd te worden.
Saldo per 1 januari 2014	€ 1.368.108
Voeding:	<p>Uit de rekening van baten en lasten.</p> <p>De hoogte van de voorziening wordt bepaald door op debiteurniveau het betaaldedrag te bekijken. Als de debiteur in het verleden zijn rekeningen heeft betaald is de inbaarheid 100%. Staat alles nog open dan is de inbaarheid 0%. Is het betaaldedrag niet consequent dan zijn de vorderingen van de desbetreffende debiteur op 50% gezet.</p> <p>Team administratie verzorgt zelf eerst de aanmaningen. Indien de debiteur niet betaald wordt het dossier aangeboden aan het incassobureau. Na verloop van tijd zal blijken of er alsnog betaald wordt of dat de vordering(en) oninbaar zijn. TAM doet dan een voorstel tot afboeken van de vordering.</p> <p>Bovenstaande werkwijze is afgestemd met de toenmalige accountant Ernst en Young.</p> <p>In 2008 is er een grondige analyse geweest van de openstaande posten. In de najaarsnota 2008 is € 281.000 van de voorziening vrijgevallen. Op dit moment staan weer oude vorderingen open. In 2012 zal team administratie weer een grondige analyse van het debiteurenbestand uitvoeren. Indien nodig zal een voorstel tot mutatie van de voorziening volgen.</p>
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Opmerkingen:	Geen

Voorziening egalisatie afvalstoffenheffing V90310	
Type reserve:	Voorziening
Budgethouder:	Afdeling Financiën en Informatiemanagement
Doel:	De meeropbrengst van de afvalstoffenheffing in te zetten voor de egalisatie van de toekomstige heffingen.
Saldo per 1 januari 2014	€ 191.408
Voeding:	Bij B&W besluit van 23-10-2007 is besloten de meeropbrengst van het jaar 2007 te storten in een voorziening
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Opmerkingen:	Per 1 januari 2015 het saldo overhevelen naar de Egalisatiereserve Afvalstoffenheffing

Voorziening groot onderhoud riolen (nieuwe naam) V90350	
Type reserve:	Voorziening
Budgethouder:	Afdeling Ruimtelijk Beheer
Doel:	Egalisering van de geldstromen betreffende de baten (rioolheffing) enerzijds en de lasten van de riolering anderzijds. Uitgaven en investeringen volgens het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) zoals vastgesteld bij raadsbesluit van 28-8-2003 no. 03-80
Saldo per 1 januari 2014	€ 2.450.044
Voeding:	Door inbreng van de voormalige reserve Rioleringszorg
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Opmerkingen:	Er is een nieuwe notitie BBV die aangeeft hoe spaarelementen en overschotten naar een voorziening en reserve riolering gaan. In de jaarrekening 2014 moet conform deze notitie de dotaties verwerkt worden.

Egalisatievoorziening rioolheffing (nieuw ingesteld per 31 december 2014) R90520	
Type reserve:	Egalisatiereserve
Budgethouder:	Afdeling Ruimtelijk Beheer
Doel:	Egalisatie van het tarief rioolheffing.
Saldo per 1 januari 2014	€ 0
Voeding:	Saldo tussen de werkelijke en begrote uitgaven en inkomsten op het product 'Riolering en waterzuivering' met uitzondering van de kosten voor groot onderhoud van de riolen.
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Opmerkingen:	Eerste storting bepalen bij het resultaat in de Jaarrekening 2014.

Voorziening onderhoud gebouwen V90390	
Type reserve:	Voorziening
Budgethouder:	Afdeling Bestuur -en Managementondersteuning
Doel:	Gelijkmatig verloop van de kosten van onderhoud aan de gemeentelijke gebouwen
Saldo per 1 januari 2014	€ 436.145
Voeding:	Jaarlijkse storting vanuit de begroting
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Opmerkingen:	Geen

Voorziening wachtgelden V90390	
Type reserve:	Voorziening
Budgethouder:	Afdeling Financiën en Informatiemanagement
Doel:	Dekking van de kosten voor wachtgeldregelingen personeel
Saldo per 1 januari 2014	€ 63.000
Voeding:	Jaarlijkse storting vanuit de begroting
Rentesystematiek:	Rente bijschrijven: nee
Opmerkingen:	Geen