

Reservekeeper 2011

HEERHUGOWAARD

Inhoud

Deel 1: Reserves en Voorzieningen	1
Hoofdstuk 1 Inleiding	3
1.1 Algemeen	3
1.2 Context	3
1.3 Opbouw / leeswijzer	3
Hoofdstuk 2 Wettelijk kader	5
2.1 Inleiding	5
2.2 Begrippen	5
2.2.1 Bevoegdheden en verantwoordelijkheden van Raad en College	5
2.2.2 Handelwijze rond mutaties van reserves en voorzieningen	5
2.2.3 Reserves (artikel 43 lid 1 van het BBV)	6
2.2.4 Voorzieningen (artikel 44 lid 1 van het BBV)	7
2.3 IJkpunten	8
2.4 Weerstandscapaciteit en weerstandsvermogen	9
Hoofdstuk 3 Uitgangspunten en randvoorwaarden	10
Hoofdstuk 4 Heroverweging reserves en voorzieningen	12
Deel 2: DE POTTENKIJKER 2011	15
Inleiding	17
711000 Algemene reserve	19
711000 Algemene reserve	20
713099 NBK - deel 1 Hoofdinfrastructuur	21
713099 NBK - deel 1 Hoofdinfrastructuur	22
713100 NBK - deel 2 gebouwde en overige voorzieningen	23
713101 Reserve beheer & sociale structuur	24
713102 Beeldende kunst	25
713103 Kinderopvang	26
713104 Rente egalisatie reserve	27
713119 Grote projecten	28
713123 Onderwijshuisvesting	29
713134 BWS en overwinstregeling	30
713136 Erfgoedreserve	31
713140 Egalisatie bedrijfsmiddelen	32

713145	Nieuwbouw tafeltenniscentrum DOV	33
713146	Brede school de Horst.....	34
713147	Kunstgrasvelden en accommodaties	35
713151	Schoolwoningen	36
713153	Frisse Scholen.....	37
713158	WMO.....	38
713161	Actieplan jeugdwerkloosheid.....	39
713162	Antidiscriminatievoorzieningen.....	40
713165	Impulsregeling brede scholen, sport en cultuur	41
721700	Inburgering nieuwkomers	44
721703	Groot onderhoud gemeentelijke gebouwen	45
721708	Pensioenvoorziening politieke ambtsdragers (APPA)	46
721709	Groot onderhoud wegen / kunstwerken / waterhuishouding.....	47
721710	Groot onderhoud openbare verlichting.....	48
721711	Voorziening egalisatie riolering	49
721712	Arbeidsvoorwaardenbeleid.....	50
721713	Voorziening Investing Stedelijke Vernieuwing.....	51
721715	Groot onderhoud speeloppervlakten buitensport.....	52
721716	Egalisatie afvalstoffenheffing.....	53
722757	Milleniumgemeente	54

Deel 1: Reserves en Voorzieningen

Hoofdstuk 1 Inleiding

1.1 Algemeen

Handelingen die door de gemeente worden verricht brengen algemene en specifieke risico's en verplichtingen met zich mee. Om deze risico's en verplichtingen af te dekken worden er reserves en voorzieningen aangehouden. Het totaal van deze reserves en voorzieningen wordt ook wel het weerstandsvermogen van de gemeente genoemd. De reserves vormen daarbij een buffer voor de algemene risico's of verplichtingen en de voorzieningen dienen als buffer voor specifiek benoemde risico's of verplichtingen.

1.2 Context

Bij de vaststelling van de eerste beleidsnota in 1995 zijn de beleidskaders neergezet over de manier waarop wij omgaan met onze reserves en voorzieningen.

Het onderscheid en het belang hiervan tussen de verschillende soorten reserves en voorzieningen is omschreven. In een overzicht is op gestructureerde wijze weergegeven welke reserves en voorzieningen er zijn qua typologie. Ook zijn er in 1995 ijkpunten vastgesteld op grond waarvan de reserves en voorzieningen beoordeeld kunnen worden. Tevens is ingegaan op:

- het rentebeleid;
- het aantal reserves en voorzieningen en periodieke heroverweging;
- de toevoegingen en de onttrekkingen aan de reserves en voorzieningen.

Die lijn is de basis voor de periodieke actualisering.

Deze Reservekeeper 2011 is een actualisering van de versie die in 2010 door de raad op 24 juni is vastgesteld en gaat ook in op de ontwikkelingen die zich vanaf dat jaar hebben voorgedaan.

Op onderdelen betekent dit – als geheugensteuntje - wellicht ook een herbevestiging van afspraken die in het verleden al zijn gemaakt.

Doel van deze beleidsnota blijft ook het verbeteren van inzicht in omvang en samenstelling van het weerstandsvermogen van onze gemeente.

In dit verband wordt ook verwezen naar de Voorjaarsnota 2011. Daarin wordt aandacht besteed aan het financieel beleid over de reservepositie(s) van de gemeente vanuit diverse invalshoeken:

- de ontwikkeling van de algemene reserve in relatie met de risico inventarisatie;
- de tussentijdse resultaten van diverse grondexploitaties en de voorgestelde aanwending van die resultaten.

1.3 Opbouw / leeswijzer

In deze actualisering worden in hoofdstuk 2 in een theoretisch kader de relevante begrippen aangegeven en worden de ijkpunten vermeld waarmee elke reserve en voorziening afzonderlijk wordt beschreven. De structuur van de informatie in "De Pottenkijker" is overigens afgestemd op de programma-indeling van de raadsbegroting 2011.

Hoofdstuk 3 gaat over de uitgangspunten en randvoorwaarden van de omgang met reserves en voorzieningen.

In hoofdstuk 4 wordt ingegaan op het opheffen en samenvoegen van een aantal reserves en voorzieningen.

In deel 2 “De Pottenkijker” is een overzicht opgenomen van alle aanwezige reserves en voorzieningen.

Per reserve en voorziening is naast een stuk inhoudelijke toelichting:

- gerapporteerd over de ijkpunten
- is de actuele stand van de reserve / voorziening gegeven per 1 januari 2011 (jaarrekening 2010),
- is het geraamde verloop tot en met ultimo 2015 vermeld.

Deze bijlage 2 geeft slechts een prognose voor de komende jaren op basis van de laatst bekende gegevens en maakt daarom **geen** deel uit van het raadsbesluit over deze beleidsnota.

Die prognose kan ook betrekking hebben op het nu lopend begrotingsjaar (2011), dus op investeringen waarover nog geen besluiten tot besteding van een reserve zijn genomen.

Op mutaties in reserves en voorzieningen waarover reeds eerder raadsbesluiten zijn genomen wordt niet meer teruggekomen in een separaat raadsvoorstel en -besluit. De effecten daarvan zijn in de overzichten op bijlage 2 verwerkt. Basis voor de onttrekkingen zijn de desbetreffende raadsbesluiten.

Hoofdstuk 2 Wettelijk kader

2.1 Inleiding

In dit hoofdstuk worden in een theoretisch kader de relevante begrippen en ijkpunten vermeld waarmee elke reserve en voorziening afzonderlijk wordt beschreven. De ijkpunten die vanaf de Reservekeeper van 1995 zijn gebruikt, worden in deze nota nogmaals kort gememoreerd.

2.2 Begrippen

Voordat inhoudelijk wordt ingegaan op de reserves en voorzieningen, worden de gehanteerde begrippen nog eens onder de aandacht gebracht ter verduidelijking van het verschil tussen reserves en voorzieningen.

Daarvoor wordt helderheid verschaft over de bevoegdheden en verantwoordelijkheden van Raad en College, de zogeheten mandaatregeling. Ook is het van belang te weten wat de actuele handelwijze rond mutaties van reserves en voorzieningen is. Hierover is dus ook een paragraaf opgenomen.

2.2.1 Bevoegdheden en verantwoordelijkheden van Raad en College

In het kader van het budgetrecht is de Raad het enige orgaan dat kan beslissen over de vorming, opheffing en het muteren van reserves. Deze bevoegdheid kan dus niet worden gemandateerd. Dit staat los van het feit dat de Raad een dergelijke mandatering, gezien haar kaderstellende rol, ook niet wenselijk moet vinden. Het College kan dus geen beslissingen nemen met en over het 'geld' van de Raad.

De Raad kan via de vaststelling van de begroting mutaties in de reserves gedurende het jaar goedkeuren. Dit kan in de loop van het jaar ook via begrotingswijzigingen gebeuren en achteraf via de vaststelling van de jaarrekening. Die genoemde financiële documenten zijn - verplicht - zo ingericht dat de mutaties in reserves goed zichtbaar zijn (apart zichtbaar in de begroting en jaarrekening op basis van "resultaat voor bestemming" en "resultaat na bestemming").

De noodzaak voor het vormen, opheffen en muteren van voorzieningen die het effect zijn van het aangaan van verplichtingen en/of het zich voordoen van concrete risico's (als gevolg van wet- en regelgeving), zal het college gezien haar verantwoordelijkheid als dagelijks bestuur moeten aangeven. Hier is geen sprake van een min of meer vrije keuze.

Het is daarom in de praktijk niet mogelijk dat de bevoegdheden uitsluitend bij de Raad liggen.

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) maakt het onderscheid tussen (bestemmings)reserves en voorzieningen bij de mogelijkheid dat de raad de bestemming kan wijzigen. Zolang de bestemming veranderd kan worden, is er sprake van een (bestemmings)reserve. Als dit niet meer kan, dan is er sprake van een voorziening.

2.2.2 Handelwijze rond mutaties van reserves en voorzieningen

Reserves kunnen alleen gevormd, opgeheven en gemuteerd worden via resultaatbestemming. Dit geldt ook voor de rentetoevoeging aan reserves. De vorming en opheffing van een voorziening loopt via de exploitatie en is als onderdeel van een raadsprogramma niet apart zichtbaar.

Lasten die gedekt worden uit de voorziening, worden rechtstreeks op de voorziening verantwoord.

In de praktijk is het uit beheersmatige overwegingen ook mogelijk om lopend het jaar deze lasten op het desbetreffende product te verantwoorden (zodat budgethouders inzicht hebben in hun budgetten zonder de mutaties in voorzieningen ook nog te moeten beoordelen). Vervolgens worden dan bij de jaarafsluiting deze kosten in één totaal ten laste van de voorziening gebracht.

Voor doelluikeringen kan er uit praktische overwegingen voor worden gekozen om tijdens het jaar de ontvangen gelden en bestedingen hiervan op het product te verantwoorden om daarna bij de jaarafsluiting het saldo in één bedrag toe te voegen of te onttrekken aan de voorziening.

2.2.3 Reserves (artikel 43 lid 1 van het BBV)

De aangegeven soort reserve is conform de indeling van het BBV. Reserves zijn onderdeel van het eigen vermogen.

Er zijn twee soorten reserves:

- a. de algemene reserve: dat is geen bestemmingsreserve, maar is het weerstandsvermogen.
- b. bestemmingsreserves: de raad heeft hieraan een bepaalde bestemming gegeven.

Met ingang van 2004 is het niet meer toegestaan om bestemmingsreserves in mindering te brengen op investeringen met een meerjarig economisch nut (uitgezonderd op kunstvoorwerpen met een cultuurhistorische waarde), omdat bruto geactiveerd moet worden.

Daarnaast zijn er nog investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut, zoals wegen, kunstwerken en water. Deze worden bij voorkeur niet geactiveerd, maar bekostigd in de exploitatie. Basis voor deze gedragslijn is de Activanota 2010.

Er kan worden besloten om deze investeringen met een meerjarig maatschappelijk nut, mits gedaan in de openbare ruimte, tóch te activeren. Dan is voorgeschreven om deze activa in een zo kort mogelijke tijd af te schrijven. Daarom mogen op deze investeringen de reserves wel in mindering worden gebracht.

Functies van reserves

Reserves moeten altijd een doel dienen. Naast het doel hebben reserves een bepaalde functie. Dat zijn:

- Bufferfunctie:
Reserves vormen een buffer voor het opvangen van onverwachte tegenvallers. Die maken het mogelijk noodzakelijke aanpassingen niet schoksgewijs te laten verlopen.
- Bestedingsfunctie:
Met uitzondering van de algemene reserve zijn alle overige reserves in principe in het leven geroepen om specifieke – in principe incidentele- uitgaven te doen.
- Financieringsfunctie:
Reserves kunnen worden gebruikt als eigen financieringsmiddel, omdat ze onderdeel zijn van het totale vermogen van de gemeente.

- Inkomensfunctie:

Er is sprake van een inkomensfunctie indien:

- structureel gelden aan reserves worden onttrokken ter dekking van structurele lasten;
- structureel gelden aan reserves worden onttrokken ter dekking van de kapitaallasten van investeringen;
- de renteopbrengsten van de reserves (i.c. bespaarde rentelasten) worden gebruikt als dekkingsmiddel voor de exploitatielasten.

Als gevolg van financiering door middel van eigen vermogen (reserves) is immers geen extern kapitaal (lening) nodig; dit bespaart rente.

2.2.4 Voorzieningen (artikel 44 lid 1 van het BBV)

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen. Voorzieningen worden gevormd om de financiële gevolgen van bekende en / of redelijk in te schatten risico's op te vangen.

Voorzieningen worden gevormd wegens:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, maar die redelijkerwijs is in te schatten;
- op de balansdatum bestaande risico's voor bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten;
- kosten die in een volgend jaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal jaren.

Voorzieningen als bedoeld in artikel 44 lid 2 van het BBV

- tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen als bedoeld in artikel 49.

In het derde lid van artikel 44 staat dat voor de jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde kosten, zoals vakantiedagen, wachtgelduitkeringen en wethouderspensioenen geen voorziening mag worden gevormd. Die lasten zijn al opgenomen in de begroting en in de meerjarenraming en zijn op die manier onderdeel van de financiële positie van de gemeente.

Artikel 45 BBV bepaalt dat rentetoevoeging aan voorzieningen niet is toegestaan, tenzij dit door regelgeving dient te gebeuren.

Tot slot:

Voor een voorziening is een redelijke gewenste omvang vast te stellen. De verplichtingen en risico's zijn redelijk goed in te schatten; ook zijn toevoegingen prima te baseren op een tijdige vorming van de noodzakelijke omvang van de voorzieningen.

Een samenvatting van het voorafgaande in paragraaf 2.2.3 en 2.2.4 leidt tot het volgende schema:

	Reserves	Voorzieningen
1	Eigen vermogen	Vreemd vermogen
2	In beginsel vrij besteedbaar (wijziging van bestemming is mogelijk)	Vaste bestemming
3	Intern financieringsmiddel	Schuld ten opzichte van derden
4	Ontstaan door resultaten in een (eerder) boekjaar	Oorsprong in een (eerder) boekjaar
5	Opvangen van onverwachte tegenvallers	Egalisatie van lasten
6	Rentetoevoeging toegestaan	Rentetoevoeging niet toegestaan
7	Tijdelijk karakter (behalve van de algemene reserve)	Structureel zolang de verplichting bestaat
8	De gewenste omvang van reserves is een bestuurlijke keuze. Bestemmingsreserves mogen niet hoger zijn dan het doel waarvoor ze gevormd zijn.	Omvang gelijk aan verplichting
9	Resultaat is bestemmend	Resultaat is bepalend

2.3 IJkpunten

IJkpunten zijn de beschrijvende kenmerken van reserves en voorzieningen waarmee inzicht wordt gegeven in de aard, de gebruiksrichting, eventuele beperkingen ten aanzien van het gebruik, etc.

IJkpunten normaliseren de notatiewijze en maken daarmee het totaal aan reserves en voorzieningen inzichtelijk.

Met behulp van de onderstaande ijkpunten wordt elke reserve en voorziening omschreven. Dat zijn:

- Basis
- Doelstelling;
- Soort (reserve of voorziening en naar typologie);
- Rentetoevoeging;
- Opstelling ten aanzien van rente;
- Bodem / plafond van de reserve / voorziening;
- Stortingen en onttrekkingen;
- Heroverweging.

2.4 Weerstandscapaciteit en weerstandsvermogen

De relatie tussen weerstandscapaciteit en de risico's van de gemeente wordt aangemerkt als het financiële weerstandsvermogen.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit is het totaal van de vrij aanwendbare reserves, van de voorzieningen en van de ongebruikte belastingcapaciteit. Dit zijn:

- de algemene reserve;
- de bestemmingsreserves en voorzieningen: bestemmingsreserves voor zover het doel nog kan worden gewijzigd en eventuele ruimte in voorzieningen;
- de jaarlijks terugkerende bestanddelen: het nog niet gebruikte deel van de belastingcapaciteit en dus een nog te realiseren deel van het weerstandsvermogen.

Deze beleidsnota met bijlage is primair gericht op de stand van de reserves en voorzieningen.

Weerstandsvermogen

Bij raadsbesluit van 18 december 2007 is de nota Risicomanagement vastgesteld. Toen is ook besloten om als kader voor het risicoprofiel de zogenaamde ratio B (ruim voldoende) aan te houden. Die ratio betreft de verhouding tussen het weerstandsvermogen en het totaal van de bij de geïnventariseerde risico's benodigde weerstandscapaciteit.

Bij ratio B hoort een bandbreedte van 1,4 – 2,0.

In de Voorjaarsnota 2011 wordt aandacht besteed aan het financieel beleid over de reservepositie van de gemeente vanuit diverse invalshoeken:

- de ontwikkeling van de algemene reserve in relatie met de risico inventarisatie;
- de prognose van de resultaten van diverse grondexploitaties en de voorgestelde aanwending van die resultaten.

Hoofdstuk 3 Uitgangspunten en randvoorwaarden

Dit hoofdstuk gaat over de uitgangspunten voor en de randvoorwaarden van de reserves en voorzieningen. Dat zijn:

Uitgangspunten:

- a. Doelstelling en gebruik koppelen;
- b. Heldere en duidelijke ijkpunten;
- c. Periodieke heroverweging;
- d. Rentebeleid.

Randvoorwaarde:

- e. Bestuurlijke informatieverzorging.

Ad a . Doelstelling en gebruik koppelen

Reserves en voorzieningen worden niet zomaar aangehouden, maar dienen een doel (een vrije – of specifieke bestemming of wettelijke plicht).

Er moet sprake zijn van een heldere omschrijving van het doel waarvoor deze reserves en voorzieningen worden aangehouden, omdat hiermee richting aan het toekomstig gebruik ervan wordt gegeven.

Voor de aanwending van reserves en voorzieningen wordt het gebruik daarvan getoetst aan het omschreven doel. Bij mutaties in voorzieningen wordt specifiek beoordeeld of de voorziening voor het desbetreffende doel is gevormd of dat er (door het college) een ander besluit is genomen.

Voor de komende jaren is zo veel mogelijk een bestedingsplan vermeld.

Ad b. Heldere en duidelijke ijkpunten

Met de ijkpunten uit het vorige hoofdstuk wordt:

- inzicht gegeven in de verantwoordingslijnen;
- de relatie van de reserve / voorziening gelegd met het programma waarvoor deze wordt aangehouden;
- een kritische toets uitgevoerd voor het in stand houden en de aanwending van de reserves en voorzieningen.

Ad c. Periodieke heroverweging

Wanneer de functie van een reserve is komen te vervallen is het niet langer nodig om deze in stand te houden. Er vindt dan ook periodieke heroverweging van reserves plaats. Die moet ertoe leiden dat er niet onnodig reserves worden aangehouden. Dit kan betekenen dat er reserves komen te vervallen (bijvoorbeeld vanwege doelrealisatie) of dat ze worden samengevoegd.

Het instellen of opheffen van een reserve of voorziening is de bevoegdheid van de gemeenteraad.

Ad d. Rentebeleid

Alleen aan reserves mag rente toegerekend worden. Op basis van het BBV gebeurt dat via de resultaatbestemming.

Vanaf 1994 wordt in principe geen rente meer toegerekend aan de reserves. Daarop wordt een uitzondering gemaakt voor een aantal bestemmingsreserves. Het criterium voor het toerekenen van rente aan deze bestemmingsreserves hangt samen met de jaarlijkse onttrekkingen hieruit. Er wordt slechts rente toegerekend indien de reserve dient ter dekking van de kapitaallasten van investeringen met economisch nut. Toerekening van rente aan andere bestemmingsreserves kan alleen indien hierover door de raad expliciet een besluit wordt genomen bij de jaarlijkse vaststelling van de Reservekeeper.

De rente over die reserves wordt toegevoegd aan de reserve zelf: rentetoevoeging aan de exploitatie leidt tot een tekort op de structurele begrotingspositie wanneer de reserve gebruikt wordt voor het doel waarvoor die is ingesteld, zoals bijvoorbeeld voor bovenwijkse voorzieningen en Grote Projecten.

Dat houdt in dat het rentepercentage dat aan de reserve wordt toegevoegd (via resultaatbestemming) gelijk moet zijn aan de rentecomponent van de genoemde kapitaallasten. Anders ontstaat er onbedoeld een tekort in de reserve en kan die niet meer volledig voor het ingestelde doel worden gebruikt.

In de raadsvergadering van november 2004 is besloten om structureel vanaf 2005 de rente over het weerstandsvermogen toe te voegen aan de algemene middelen (de exploitatie).

Ad e. Bestuurlijke Informatieverzorging

Een helder inzicht in onze reservepositie is van groot belang om beslissingen te kunnen nemen die gevolgen hebben voor deze positie.

Dit inzicht moet actueel zijn en moet vooral een prognose zijn om de huidige situatie in een helder perspectief te kunnen plaatsen. In deze nota wordt hieraan voldaan.

Hoofdstuk 4 Heroverweging reserves en voorzieningen

Bij een paar reserves staat dat die wegens volledig aanwending kunnen worden opgeheven. Omdat die besteding nog in 2011 is gepland en er daarna geen restant budget meer is, wordt die opheffing in deze beleidsnota min of meer automatisch aan u voorgesteld.

Het gaat om de volgende reserves en voorzieningen:

- 713102 Beeldende kunst
- 713161 Actieplan jeugdwerkloosheid

Daarom zijn die reserves niet (meer) opgenomen in het totaal overzicht dat op blz. 17 en 18 staat.

In de Reservekeeper 2010 is aan u voorgesteld om de volgende reserves per ultimo 2010 op te heffen. Vanwege het nog niet volledig ten uitvoer komen van het hierover genomen raadsbesluit respectievelijk het nog niet volledig ten uitvoer komen van het bestedingsplan is het opheffen van deze reserves met een jaar vertraagd.

- 713142 Beheerfonds Uitbreiding Geestmerambacht/ HHW-Zuid
- 713153 Frisse scholen

Heroverwegingen

713099 NBK1

In de Pottenkijker is het verloopoverzicht van de reserve NBK1 opgenomen. Uit het verloop van deze reserve wordt de reserve NBK1 bij ongewijzigd beleid deze raadsperiode negatief wordt.

Belangrijkste redenen hiervoor zijn:

- aanleg Westfrisiaweg;
- aanleg spoortunnel Zuidtangent;
- aanpak Zuidtangent en Oosttangent.

Een aantal oplossingsrichtingen is denkbaar. Het college stelt om die reden voor een raadsvoorstel voor te bereiden en daarbij de mogelijke alternatieven in kaart te brengen. Dit voorstel zal in de raadsvergadering van 30 juni 2011 separaat aan u worden voorgelegd. In dit voorstel worden aspecten als reële tijdsplanning en bestuurlijke prioritering betrokken. Vooruitlopend op dit voorstel stelt het college nu al voor om een bedrag van € 2,3 mln over te hevelen vanuit de algemene reserve naar de reserve NBK1. Hiermee is het geprognosticeerde saldo van de reserve NBK1 voor 2011 en 2012 toereikend.

713104 Rente egalisatie reserve

De basis voor de rente egalisatie reserve ligt in de Voorjaarsnota 2008. Daar is besloten om de met de liquiditeitsbehoefte samenhangende rentelasten te egaliseren. De reserve is gevormd uit het surplus van de algemene reserve. De praktijk heeft geleerd dat de afgelopen twee jaren geen beroep is gedaan op deze reserve, ondanks het feit dat nieuwe leningen zijn aangetrokken. Ook voor 2011 wordt verwacht geen beroep te hoeven doen op deze reserve. De reden hiervan zijn de liquiditeitsprognoses die aan de ramingen van de rentelasten ten grondslag liggen.

Hoewel heroverweging pas na vier jaar (i.c. 2013) gepland staat wordt u nu al voorgesteld om deze reserve toe te voegen aan de algemene reserve.

Na overheveling is het saldo van deze reserve nihil en kan deze worden opgeheven.

713146 Brede school De Horst

In de reservekeeper 2010 is reeds aangegeven dat de minimale omvang van deze reserve, na in gebruik name van complex de Horst, op de minimale omvang zou worden beoordeeld. In 2011 heeft een exercitie plaatsgevonden waarbij de exploitatielasten van brede school de Horst meerjarig in beeld zijn gebracht uitgaande van de huidige uitgangspunten en gebruikers. Uitkomst hiervan is dat de jaarlijks aan de reserve toegerekende rente gelijk is aan de jaarlijkse onttrekking.

Voorgesteld wordt daarom om de jaarlijkse toevoeging aan de reserve over te hevelen naar het budget waarop de lasten van brede school de Horst worden verantwoord ter dekking van de jaarlijkse lasten. Mogelijk risico is dat bij herziening van het huurcontract na 10 jaar een huurverhoging wordt doorgevoerd door de verhuurder. De oorzaak hiervan ligt in de laagrentende leningen die basis zijn van dit huurcontract.

De omvang van de reserve bedraagt € 2.551.000. Het voorstel is € 351.000 in de reserve te laten ter afdekking van de éénmalige afschrijving van al geïnvesteerde bedragen in 2011 en het restant over te hevelen naar de algemene reserve (€ 2.200.000).

Na mutaties is het saldo van deze reserve nihil en kan deze worden opgeheven.

713151 Schoolwoningen

Op 24 april 2007 heeft de raad besloten tot de vorming van een reserve ter dekking van de rentelasten van de investeringen in de schoolwoningen. Het uitgangspunt was handhaving van de budgettaire neutrale situatie voor de algemene middelen. Bij het vormen van deze reserve was het uitgangspunt dat deze woningen in 2016 omgevormd zouden worden tot appartementen en dat deze verkocht zouden worden. Dit uitgangspunt is niet gewijzigd. Het verwachte tijdsplan wel. Op basis van de huidige inzichten zal niet eerder dan 2021 omvorming van de scholen tot woningen kunnen plaatsvinden. Dit heeft te maken met de ontwikkeling van de plandelen 3 en 4 in Heerhugowaard-Zuid waardoor de scholen langere tijd hun functie zullen behouden. Omdat nu reeds voorzien wordt dat de reserve schoolwoningen daardoor niet toereikend is is het voorstel om € 2.000.000 vanuit de algemene reserve toe te voegen aan de reserve schoolwoningen.

713158 WMO

In de raadsvergadering van 25 juni 2009 heeft de raad ingestemd met de vorming van een reserve WMO ter grootte van € 500.000 ter dekking van uitgaven van vragen naar begeleiding of projecten in het kader van de WMO. In 2010 is hiervan € 200.000 besteed. In het uitvoeringsprogramma 2011 is een beroep gedaan op deze reserve ter dekking van incidentele uitgaven voor verschillende projecten. Hiermee is de reserve nog niet uitgeput. Er resteert € 60.000.

In de Voorjaarsnota 2011 is ingegaan op de effecten van de toename van het aantal uren huishoudelijke hulp door een groei van het aantal cliënten en een toename van het aantal uren per cliënt en de door de Provincie eenzijdig aangepaste afbouwregeling OV-taxi. U wordt voorgesteld om het restant van de reserve in te zetten ter dekking van deze WMO-uitgaven. Na overheveling is het saldo van deze reserve nihil en kan deze worden opgeheven.

713167 Regeling generaal pardon

Deze reserve is gevormd bij de bestemming van het rekeningresultaat 2009 met als doel te voldoen aan de taakstelling huisvesting reguliere vergunninghouders.

De afwikkeling van de huisvesting vergunninghouders heeft zonder extra kosten plaatsgevonden. Daarmee is de reserve overbodig geworden. Het voorstel is om het saldo van deze reserve toe te voegen aan de algemene reserve.

Na overheveling is het saldo van deze reserve nihil en kan deze worden opgeheven.

721700 Inburgering nieuwkomers

In de reservekeeper 2010 is voorgesteld om het restant van de voorziening inburgering nieuwkomers éénmalig te gebruiken om het krimpemde participatiebudget aan te vullen. Dit is niet noodzakelijk gebleken. Om die reden is het voorstel in de Voorjaarsnota 2011 (zie hoofdstuk 4.4 van dat document onder HH) het restantsaldo ad € 40.000 vrij te laten vallen ten gunste van het resultaat en te gebruiken als (gedeeltelijk) dekking voor de tekorten op het minimabeleid (armoedemonitor 2010).

Rentetoevoeging aan reserves

Bij het vaststellen van de uitgangspunten van de begroting 2009 is het rentepercentage dat gebruikt wordt voor de toevoeging van rente aan reserves gelijk getrokken aan het percentage dat wordt gebruikt voor de berekening van de kapitaallasten die aan de desbetreffende reserves worden onttrokken.

Het totaal overzicht van de voorgestelde overheveling naar of vanuit de algemene reserve c.q. het opheffen van reserves en voorzieningen is als volgt:

bedragen x € 1,00

Nummer	Naam	Bedrag
713099	NBK1	-/- 2.300.000
713104	Rente egalisatie reserve	2.000.000
713146	Brede school De Horst	2.200.000
713151	Schoolwoningen	-/- 2.000.000
713158	WMO	60.000
713167	Regeling generaal pardon	65.000
721700	Inburgering nieuwkomers	41.000
	Totaal	66.000

Ter kennisneming is hierna opgenomen deel 2 “ De Pottenkijker “ met daarin de ramingen tot en met 2015 van de reserves en voorzieningen. Daarin is bij de desbetreffende reserves en voorzieningen rekening is gehouden met bovenvermelde voorstellen.

Deel 2: DE POTTENKIJKER 2011

Geactualiseerd overzicht van reserves en voorzieningen

Inleiding

In deze bijlage wordt ingegaan op de aanwezige reserves en voorzieningen. Basis hiervoor zijn de reserves en voorzieningen die zijn opgenomen in de programmabegroting 2011 en in de jaarstukken 2010. Per reserve of voorziening is de actuele stand van zaken aangegeven. Waar mogelijk zijn bij de reserves de bestedingsplannen vermeld voor de periode 2011 tot en met 2015.

Uitgangspunten voor rente over reserves

In overeenstemming met de uitgangspunten in de begroting wordt aan reserves die daar in aanmerking voor komen een rente vergoed van 4% over het saldo aan het begin van het boekjaar.

Recapitulatie reserves als bedoeld in artikel 43 lid 1 van het BBV

Rubriek a: vrij besteedbare reserves (weerstandsvermogen)

Stand ultimo (x € 1000)	2011	2012	2013	2014	2015
711000 Algemene Reserve	16.884	16.359	16.155	16.055	16.005
Totaal	16.884	16.359	16.155	16.055	16.005

Rubriek b: bestemmingsreserves

Stand ultimo (x € 1000)	2011	2012	2013	2014	2015
713099 Reserve					
NBK-deel 1 Hoofdinfrastructuur	1	1.604	-2.826	-6.208	-9.898
713100 Reserve NBK-deel 2 gebouwen en overige voorzieningen	9.603	8.936	8.759	8.279	8.205
713101 Reserve beheer & sociale struc	21.382	20.902	24.217	23.535	24.081
713102 Beeldende kunst	0	0	0	0	0
713103 Kinderopvang	267	245	245	245	245
713104 Rente egalisatie reserve	0	0	0	0	0
713119 Grote Projecten	29.316	26.438	23.741	21.232	18.918
713123 Onderwijshuisvesting	370	323	276	229	182
713134 BWS en overwinstregeling	1.829	1.900	1.973	2.049	2.128
713136 Monumentenreserve	104	104	104	104	104
713140 Egalisatie bedrijfsmiddelen	649	649	649	649	649
713145 Nieuwbouw tafeltennis center DOV	627	609	591	574	557
713146 Brede School De Horst	0	0	0	0	0
713147 Kunstgrasvelden & Accommodaties	1.010	893	779	669	563
713151 Reserve Schoolwoningen	4.117	3.722	3.327	2.932	2.537
713158 WMO	0	0	0	0	0
713161 Actieplan jeugdwerkloosheid	0	0	0	0	0
713162 Antidiscriminatievoorziening	14	7	0	0	0
713165 Impulsregeling combinatiefuncties	287	274	211	148	85
713166 IZA-gelden	336	224	112	0	0
713167 Regeling generaal pardon	0	0	0	0	0
Totaal	69.911	66.829	62.157	54.437	48.355

Recapitulatie voorzieningen als bedoeld in artikel 44 lid 1 van het BBV

Rubriek a: verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, maar redelijkerwijs is in te schatten

Deze voorzieningen zijn niet aanwezig.

Rubriek b: op de balansdatum bestaande risico's voor bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten.

In de jaarrekening 2010 zijn de volgende voorzieningen opgenomen:

Omschrijving	Bedrag x € 1.000
Verliesvoorziening grondexploitatie	9.160
Voorziening dubieuze debiteuren algemeen	151
Voorziening dubieuze debiteuren Soza	2.128
Totaal	11.439

Rubriek c: kosten die in een volgend jaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

Stand ultimo (x € 1000)	2011	2012	2013	2014	2015
721700 Inburgering nieuwkomers	0	0	0	0	0
721703 Groot onderhoud gemeentelijke gebouwen	34	265	208	422	545
721708 Pensioenvoorz politieke ambtsdragers	1.217	1.278	1.339	1.369	1.399
721709 Groot onderhoud Wegen/Kunstw/	7.761	7.861	8.498	9.378	8.565
721710 Groot Onderhoud Openbare Verlichting	1.009	1.141	1.290	1.381	1.502
721711 Voorziening egalisatie riolering	1.387	1.472	1.567	1.510	1.482
721712 Arbeidsvoorwaardenbeleid	123	93	74	74	74
721713 Voorziening ISV	589	659	729	799	799
721715 Groot onderhoud speeloppervl b	1.063	868	350	467	485
721716 Egalisatie afvalstoffenheffing	464	158	158	158	158
721718 Verhaal gediff. premie WGA werknemers	48	48	48	48	48
722020 Voorziening OAB 2006-2010 gemdeel	21	21	21	21	21
722757 Milleniumgemeente	36	36	36	36	36
Totaal	13.752	13.900	14.318	15.663	15.114

Soort	Vrij besteedbaar	Portefeuille	L. Dickhoff
Programma	Dienstverlening, communicatie en informatisering	Afdeling	Concernstaf

Naam: 711000 Algemene reserve

Basis	Deze reserve is de basis van ons financiële weerstandsvermogen. Op 18 december 2007 is bij raadsbesluit de Kadernota Risicomanagement en Weerstandsvermogen vastgesteld. Onderdeel daarvan is het besluit om als weerstandsnorm voor onze gemeente waarderingcijfer B (ruim voldoende) te bepalen. Bij die norm hoort een ratio (beschikbare- : benodigde weerstandscapaciteit) tussen 1,4 – 2,0. Naar de inzichten per eind 2010 is de benodigde weerstandscapaciteit € 10,7 miljoen. Per ultimo 2010 is die ratio 1,74. Over de ontwikkeling van de ratio wordt de raad in ieder geval drie keer per jaar geïnformeerd.
Doel	Weerstandsvermogen.
Rente	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
Stortingen	Op grond van specifieke raadsbesluiten tot bestemming van de resultaten van de jaarrekeningen.
Onttrekkingen	Nader te bepalen bij de vaststelling van de jaarrekening van enig jaar.
Bodem	Als gevolg van weerstandsnorm B is de bodem van de ratio 1,4.
Plafond	Als gevolg van weerstandsnorm B is het plafond van de ratio 2,0.
Heroverweging	Elk jaar wordt in de paragraaf “Weerstandsvermogen” van zowel de begroting als van de jaarstukken het geactualiseerde risicoprofiel per sector betrokken. De uitkomsten hiervan kunnen leiden tot heroverweging.
Bestedingsplan	Niet van toepassing
Budgethouder	Hoofd Concernstaf

Soort	Vrij besteedbaar	Portefeuille	L. Dickhoff
Programma	Dienstverlening, communicatie en informatisering	Afdeling	Concernstaf

Naam: 711000 Algemene reserve

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	22.331	16.884	16.359	16.155	16.055
Rente					
Toevoegingen - zie hoofdstuk 4					
Vrijval reserve Generaal Pardon	65				
Vrijval reserve WMO	60				
Vrijval rente egalisatie reserve	2.000				
Vrijval reserve De Horst	2.200				
Onttrekkingen					
Rekeningresultaat 2010 (cf. raadsvoorstel)	3.690				
Naar reserve NBK1 (zie hfdst. 4)	2.300				
Naar reserve schoolwoningen (zie hfdst. 4)	2.000				
<i>Voorjaarsnota 2011:</i>					
Basisregistratie Grootschalige Topografie		156			
WMO-voorzieningen (OV-taxi/ Huishoudelijke hulp)	152	119	54		
Regionale uitvoeringsdienst			150	100	50
Armoedemonitor	210	250			
Wet BUIG (2012: PM)	1.200				
Omvorming sierplantsoen	220				
Stand per 31 december	16.884	16.359	16.155	16.055	16.005

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	L. Dickhoff
Programma	Stedelijke voorzieningen en duurzame leefomgeving	Afdeling	Planeconomie

Naam: 713099 NBK - deel 1 Hoofdinfrastructuur

Basis	Basis voor deze reserve is de Nota Bovenwijkse Kosten (NBK) 2005. Die nota wordt periodiek geactualiseerd. De laatste actualisering dateert van november 2010. Vanaf 2009 is de actualisering onderdeel van de jaarlijkse besluitvorming over de voorjaarsnota. Op 11 november 2010 heeft de raad een besluit genomen over de reserve beheer en sociale structuur in samenhang met een herziening van de NBK1.
Doel	Dekking van investeringen in bovenwijkse voorzieningen.
Rente	Via resultaatbestemming ten gunste van de reserve.
Stortingen	Afdrachten uit grondexploitaties (op basis van grondverkoop)
Onttrekkingen	Als onontkoombaar aangemerkte investeringen in het kader van bovenwijkse voorzieningen. Verwezen wordt naar het voorstel NBK1 dat u dit jaar separaat zal worden aangeboden.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	Geactualiseerde Nota Bovenwijkse Kosten (NBK) 2008.
Budgethouder	Directeur sector Stadsontwikkeling.

Soort
Programma

Bestemmingsreserve
Stedelijke voorzieningen en
duurzame leefomgeving

Portefeuille
Afdeling

L. Dickhoff
Planeconomie

Naam: 713099 NBK - deel 1 Hoofdinfrastructuur

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	-128	1	1.604	-2.826	-6.208
Rente	-5	0	62	-109	-239
Toevoegingen					
Overheveling van algemene reserve (hfst. 4)	2.300				
Afdrachten uit grondexploitaties	255	1.844	1.792	1.887	1.906
Verrekening Westfrisia-tracé		16.650			
Subsidies	350	350	1.608	2.852	1.063
Onttrekkingen					
Algemeen beheer	120	121	122	123	124
Westfrisia-tracé	2.151	13.254			
Spoortunnel Zuidtangent		407	411	6.189	6.296
Fietspaden	500	200			
Oosttangent		1.980	1.980		
Zuidtangent		1.279	1.279		
Dotatie reserve beheer en sociale structuur			4.100	1.700	
Stand per 31 december	1	1.604	-2.826	-6.208	-9.898

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	L. Dickhoff
Programma 8	Stedelijke voorzieningen en duurzame leefomgeving	Afdeling	S.R.O.

Naam: 713100 NBK - deel 2 gebouwde en overige voorzieningen

Basis	Basis voor deze reserve zijn de Nota Bovenwijkse Kosten (NBK) 2005 en het masterplan voorzieningen. Vanaf 2009 is de actualisering onderdeel van de jaarlijkse besluitvorming over de voorjaarsnota. Op 11 november 2010 heeft de raad een besluit genomen over de reserve beheer en sociale structuur in samenhang met een herziening van de NBK 2.
Doel	Dekking van investeringen in bovenwijkse voorzieningen.
Rente	Via resultaatbestemming ten gunste van de reserve.
Stortingen	Niet van toepassing.
Onttrekkingen	Als onontkoombaar aangemerkte investeringen in het kader van bovenwijkse voorzieningen.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing
Bestedingsplan	Geactualiseerde Nota Bovenwijkse Kosten (NBK) op basis van raadsbesluit van 11 november 2010.
Budgethouder	Directeur Sector Stadontwikkeling

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	9.673	9.603	8.936	8.759	8.279
Rente	387	370	344	337	319
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Onttrekking investering maatschappelijk nut	457	992	410	416	
Onttrekking investering economisch nut		45	111	401	393
Stand per 31 december	9.603	8.936	8.759	8.279	8.205

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	L. Dickhoff
Programma	Stedelijk beheer	Afdeling	Concernstaf

Naam: 713101 Reserve beheer & sociale structuur

Basis	De basis voor de reserve "Beheer en sociale structuur" ligt in de Voorjaarsnota 2008. Op 11 november 2010 heeft de raad besloten (RB2010-120) om de pieklasten voor beheer en onderhoud van de (toekomstige) voorzieningen uit de NBK1, NBK2, Stad van de Zon, groot onderhoud wijken en Cool te dekken uit de reserve beheer en sociale structuur.
Doel	Dekking van de (beheer)lasten van voorzieningen als gevolg van de groei van de gemeente op het sociale en maatschappelijk veld.
Rente	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
Stortingen	Op basis van de kaders in de Voorjaarsnota 2007, 2008 en 2009 en raadsbesluit 11 november 2010 (RB2010-120).
Onttrekkingen	Voor het aangegeven doel.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing. De reserve beheer en sociale structuur wordt jaarlijks bij het opstellen van de reservekeeper op basis van de actuele en te verwachten ontwikkelingen geactualiseerd.
Bestedingsplan	Zie raadsbesluit 11 november 2010.
Budgethouder	Hoofd Concernstaf

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	18.981	21.382	20.902	24.217	23.535
Rente					
Toevoegingen					
Opbrengst NUON-gelden	2.784		2.784		2.784
Overheveling vanuit NBK 1			4.100	1.700	
Dotatie vanuit exploitatie	447	447	447	447	447
Groeigelden	100	203	308	414	521
Onttrekkingen					
Pieklasten beheer en onderhoud	930	1.130	4.323	3.243	3.207
Stand per 31 december	21.382	20.902	24.217	23.535	24.081

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	L. Dickhoff
Programma	Sociale samenhang	Afdeling	Welzijn, Onderwijs en Cultuur

Naam: 713102 Beeldende kunst

Basis	De reserve beeldende kunst is ontstaan uit: <ul style="list-style-type: none"> • het niet gebruikte deel van het jaarlijks beschikbare budget • de afdracht van 0,5% uit grondexploitatieopzetten vanaf 1990.
Doel	Dekking van de aanschafkosten van beeldende kunst
Rente	Er vindt geen rente toevoeging plaats
Stortingen	<ul style="list-style-type: none"> • Uit de algemene middelen voor zover minder dan het beschikbare budget is uitgegeven.
Onttrekkingen	<ul style="list-style-type: none"> • Surplus ten opzichte van het op begroting structureel beschikbare bedrag. • Het realiseren van kunstwerken c.a.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	Kunst in de al bebouwde omgeving, projecten onder de noemer community art in verschillende wijken. Per jaar wordt bepaald welke wijken in aanmerking komen. Besteding: € 7.000 (2011) in nog te benoemen wijk. In de grondexploitatieopzetten wordt voor kunst budget opgenomen.
Budgethouder	Hoofd afdeling Welzijn, Onderwijs en Cultuur

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	7				
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen Kunst in nog te bepalen wijk	7				
Stand per 31 december					

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	Chr. Kwint
Programma	Sociale samenhang	Afdeling	Welzijn, Onderwijs en Cultuur

Naam: 713103 Kinderopvang

Basis	De reserve kinderopvang is ontstaan uit overschotten op de budgetten en rijksbijdragen voor kinderopvang vanaf 1991.
Doel	Dekking van lasten ter zake van knelpunten in de kinderopvang en brede schoolontwikkelingen als onderdeel van het Integraal Jeugdbeleid.
Rente	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
Stortingen	Overschotten op budgetten en rijksbijdragen.
Onttrekkingen	Voor het aangegeven doel.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Ultimo 2012 (voor toelichting zie hoofdstuk 4 reservekeeper 2009).
Bestedingsplan	<ul style="list-style-type: none"> • Het opvangen van <u>incidentele knelpunten</u> in de kinderopvang; • Het opvangen van <u>incidentele knelpunten</u> in de ontwikkeling van dagarrangementen c.q. brede school
Budgethouder	Hoofd afdeling Welzijn, Onderwijs en Cultuur

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	289	267	245	245	245
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Extra budget voor uitvoering kader nota brede school 2006-2012	22	22			
Stand per 31 december	267	245	245	245	245

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	L. Dickhoff
Programma	Dienstverlening, communicatie en informatisering	Afdeling	Concernstaf

Naam: 713104 Rente egalisatie reserve

Basis	De basis van de reserve ligt in de Voorjaarsnota 2008. Besloten is om de met de liquiditeitsbehoefte samenhangende rentelasten te egaliseren. De reserve is gevormd uit het surplus van de algemene reserve en uit het op dat moment geprognosticeerde resultaat van de grondexploitaties.
Doel	Egalisatie van rentelasten gedurende een korte periode.
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats.
Stortingen	Geen.
Onttrekkingen	Hogere rentelasten als gevolg van nieuwe geldleningen.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Zie hoofdstuk 4.
Bestedingsplan	Dekking van de rentelasten van nieuw aan te trekken geldleningen. De reserve wordt per vier jaar (i.c. 2013) gezien op de noodzaak van het in stand houden van de reserve.
Budgethouder	Hoofd Concernstaf

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	2.000				
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen Zie hoofdstuk 4. Naar algemene reserve	2.000				
Stand per 31 december					

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	L. Dickhoff
Programma	Dienstverlening, communicatie en informatisering	Afdeling	Financiële Dienstverlening

Naam: 713119 Grote projecten

Basis	In 1994 is een reserve gevormd voor de dekking van lasten van investeringen in gerealiseerde grote projecten. Het betreft de projecten Gembipark, brandweerkazerne, zwembad De Waardergolf, Trinitascollege en Cool.
Doel	De reserve is ingesteld voor de dekking van de lasten van investeringen die voortvloeien uit de grote projecten.
Rente	Via resultaatbestemming ten gunste van de reserve. Uitzondering hierop is het overgehevelde bedrag van € 4,7 mln. uit de Algemene Reserve (RB 2007-103 Vaststellen raadsbegroting 2008). De rente over dit bedrag komt ten gunste van de exploitatie.
Stortingen	Vanaf 2005 dotatie volgens de innovatieve methode: jaarlijks cumulatief € 190.000 gedurende 20 jaar. Dan is de omvang ad € 3,8 mln. gelijk aan de kapitaallasten vanaf dat jaar.
Onttrekkingen	Ter dekking van kapitaallasten van grote projecten.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	De kapitaallasten van de brandweerkazerne, Gembipark, zwembad/sporthal Waardergolf, Trinitascollege en Cool.
Budgethouder	Hoofd afdeling Financiële Dienstverlening

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	32.322	29.316	26.438	23.741	21.232
Rente	1.112	948	837	733	636
Toevoegingen					
Jaarlijks oplopende dotatie conform innovatieve methode	1.330	1.520	1.710	1.900	2.090
Onttrekkingen					
Kapitaallasten Grote Projecten	5.448	5.346	5.244	5.142	5.040
Stand per 31 december	29.316	26.438	23.741	21.232	18.918

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	J.W. de Boer
Programma	Stedelijk beheer	Afdeling	Vastgoed

Naam: 713123 Onderwijshuisvesting

Basis	In de verordening "Voorzieningen huisvesting onderwijs gemeente Heerhugowaard" is vastgelegd op basis waarvan schoolbesturen aanvragen kunnen indienen voor huisvestingvoorzieningen. Uit deze verordening is de instelling van deze reserve ontstaan.
Doel	Dekking van huisvestingsvoorzieningen voor het onderwijs en voor het onderhoud van gymzalen in Heerhugowaard.
Rente	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
Stortingen	Geen
Onttrekkingen	Zie onderstaand bestedingsplan.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving
Plafond	Niet van toepassing
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	Dekking voor de kapitaallasten die voortvloeien uit de noodzakelijke installatie van branddetectie c.q. brandalarmeringssystemen in alle scholen.
Budgethouder	Hoofd afdeling Vastgoed.

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	417	370	323	276	229
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Kapitaallasten brandmeldinstallaties	47	47	47	47	47
Stand per 31 december	370	323	276	229	182

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	G. Baijards
Programma	Stedelijke voorzieningen en duurzame leefomgeving	Afdeling	SRO

Naam: 713134 BWS en overwinstregeling

Basis	<ul style="list-style-type: none"> De reserve bestaat uit gelden die op basis van de oude regeling Besluit Woninggebonden Subsidies (BWS) vrijvallen. Ook de ontvangsten uit de overwinstregeling worden in deze reserve gestort.
Doel	Dekking van de lasten in het kader van ruimtelijke ontwikkeling en wonen.
Rente	Via resultaatbestemming ten gunste van de reserve.
Stortingen	<ul style="list-style-type: none"> Inbreng van de bestaande bestemmingsreserve BWS per ultimo 2000 en de vrijvallende BWS-middelen vanaf 2001. Ontvangsten uit de overwinstregeling vanaf 2000. Zolang woningen gebouwd worden waarop de overwinstregeling van toepassing is, zijn er inkomsten te verwachten, die echter niet zijn te kwantificeren. De verwachting is dat de stortingen via overwinst dalen als gevolg van de onzekere economische situatie.
Onttrekkingen	Ten behoeve van het aangegeven doel en zoals jaarlijks vastgesteld in het bestedingsplan
Bodem	Som van de jaarlijkse rentevergoeding uit het zogenaamde kasoverschot BWS voor dekking van het risico van terug te betalen BWS-gelden en van rentekosten als gevolg van verwachte kastekorten in de toekomst.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	De oude BWS-regeling loopt nog ongeveer 10 jaar door, mogelijk dat door afloop van resterende verplichtingen eerder (gedeeltelijk) tot afwikkeling van deze bestemmingsreserve kan worden overgegaan.
Bestedingsplan	Jaarlijks ISV-bestedingsplan dat is gebaseerd op het meerjarenontwikkelingsprogramma ISV 2, 2005-2010 (raadsbesluit van februari 2005) en ISV3 2010-2015 (RB2010-044 d.d. 27 april 2010). Het bestedingsplan is ten tijde van het opstellen van de reservekeeper 2011 (medio april 2011) nog niet gereed en zal naar verwachting in het 2e kwartaal aan de raad worden voorgelegd.
Budgethouder	Hoofd afdeling Sociaal Ruimtelijke Ontwikkeling

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	S. Binnendijk
Programma	Stedelijke voorzieningen en duurzame leefomgeving	Afdeling	SRO

Naam: **713136 Erfgoedreserve**

Basis	De reserve is bij raadsbesluit nr. 2001–34 ingesteld vanuit de wens om de middelen ter subsidiëring van onderhoud en restauratie van gemeentelijke monumenten voor dit doel beschikbaar te houden. Het beroep op deze middelen is afhankelijk van initiatieven van anderen en gaat soms gepaard met een lange looptijd.
Doel	Middelen die tot doel hebben de subsidiegelden voor onderhoud en restauratie van gemeentelijk monumenten beschikbaar te houden.
Rente	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
Stortingen	Er vinden vanaf 2011 geen stortingen plaats.
Onttrekkingen	Toegekende subsidies.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	In de raadsvergadering van 11 november 2010 is het besluit genomen om de jaarlijkse dotatie in de reserve voor de uitvoering van de subsidieregeling gemeentelijke monumenten te schrappen. De erfgoedreserve zelf blijft in stand.
Bestedingsplan	Afhankelijk van initiatieven door eigenaren van gemeentelijk erfgoed monumenten en karakteristieke objecten.
Budgethouder	Hoofd afdeling Sociaal Ruimtelijke Ontwikkeling

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	175	104	104	104	104
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Poldermuseum, monumentensubsidie	21				
Poldermuseum/NME/Infocentrum, dakreparatie	50				
Stand per 31 december	104	104	104	104	104

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	L. Dickhoff
Programma	Dienstverlening, communicatie en informatisering	Afdeling	Concernstaf

Naam: **713140 Egalisatie bedrijfsmiddelen**

Basis	In 1997 is besloten een egalisatiereserve bedrijfsmiddelen te vormen vanwege: <ul style="list-style-type: none"> • administratieve eenvoud • beperking van het aantal reserves • een grotere flexibiliteit bij vervangingsinvesteringen
Doel	Het voorkomen van schommeling in de uurtarieven van afdelingen en / of bedrijfsmiddelen.
Rente	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
Stortingen	<ul style="list-style-type: none"> • Vrijvallende kapitaallasten; • Compensatie prijsstijgingen; • Verschil tussen opbrengst bij verkoop en boekwaarde bij verkoop of inruil van bedrijfsmiddelen.
Onttrekkingen	(Gefaseerd) dekking van effecten van hogere kapitaallasten bij vervanging van bedrijfsmiddelen, veroorzaakt door prijsstijging, verandering van afschrijvings-systematiek en / of wijzigingen in kwaliteit.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	De omvang van deze reserve stabiliseert zich sinds enkele jaren. De beoordeling of deze reserve kan worden opgeheven wordt betrokken bij de dekking van de kosten van de afwikkeling van claims rond het Gembipark. De uitspraken in de arbitragezaken worden in 2011 verwacht.
Bestedingsplan	Niet van toepassing.
Budgethouder	Hoofd Concernstaf

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	649	649	649	649	649
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Stand per 31 december	649	649	649	649	649

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	G. Baijards
Programma	Stedelijk beheer	Afdeling	SRO

Naam: 713145 Nieuwbouw tafeltenniscentrum DOV

Basis	De reserve nieuwbouw tafeltenniscentrum DOV is ingesteld om de verhuizing van deze vereniging van het Horstgebied naar Heerhugowaard-Zuid mogelijk te maken.
Doel	Dekking van de kapitaallasten van de investering voor de nieuwbouw.
Rente	Er vindt rentetoevoeging plaats
Stortingen	Eenmalig vanuit de grondexploitatie de Horst
Onttrekkingen	Jaarlijkse kapitaallasten
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving
Plafond	Niet van toepassing
Heroverweging	Niet van toepassing
Bestedingsplan	De uit de investering voortvloeiende kapitaallasten worden gedurende 40 jaar gedekt door onttrekkingen uit deze reserve.
Budgethouder	Hoofd afdeling Sociaal Ruimtelijke Ontwikkeling

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	644	627	609	591	574
Rente	26	24	23	23	22
Toevoegingen					
Onttrekkingen Kapitaallasten	43	42	41	40	39
Stand per 31 december	627	609	591	574	557

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	G. Baijards / J.W. de Boer
Programma	Stedelijk beheer	Afdeling	SRO

Naam: 713146 Brede school de Horst

Basis	In februari 2007 is bij raadsbesluit bepaald dat de dekking van de kapitaallasten van de brede school en wijkcentrum de Horst plaats vindt uit een bestemmingsreserve. De reserve Brede School de Horst ontstaat door: <ul style="list-style-type: none"> • afdracht uit de reserve grote projecten • afdracht uit de grondexploitatie de Horst In september 2008 is op grond van strategische overwegingen besloten tot de huurvariant van de Brede school en niet voor eigendom van die accommodatie.
Doel	Dekking van de huurlasten van de brede school en het wijkcentrum in het Horstgebied.
Rente	Er vindt rentetoevoeging plaats
Stortingen	Éénmalig vanuit grondexploitatie de Horst
Onttrekkingen	Dat deel van de lasten dat niet wordt gedekt binnen de exploitatie
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving
Plafond	Niet van toepassing
Heroverweging	Na in gebruik name van het complex De Horst in de loop van 2010 zal de minimale omvang van de reserve worden beoordeeld.
Bestedingsplan	Dat deel van de exploitatielasten van de Brede school/ wijkcentrum dat niet wordt gedekt binnen de exploitatie wordt gedekt door een onttrekking aan de reserve.
Budgethouder	Hoofd afdeling Sociaal Ruimtelijke Ordening

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	2.551				
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Eenmalige afschrijving reeds geïnvesteerde bedragen (doorgeschoven vanuit 2010)	351				
Overheveling algemene reserve (hoofdstuk 4)	2.200				
Stand per 31 december					

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	L. Dickhoff
Programma	Sociale samenhang	Afdeling	WOC

Naam: 713147 Kunstgrasvelden en accommodaties

Basis	De reserve kunstgrasvelden en accommodaties is ontstaan uit: <ul style="list-style-type: none"> • Amendement van 28 juni 2007: € 600.000 uit het resultaat van 2006 • Amendement van 13 november 2007: € 400.000 ten laste van de algemene reserve • Raadsbesluit 24 februari 2009: € 35.000 uit resultaat van 2008 • Raadsbesluit 26 januari 2010: € 182.000 ten laste van algemene reserve
Doel	Aanleg kunstgrasvelden bij twee sportverenigingen en aanleg kunsthockeyveld
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats.
Stortingen	Surplus huurinkomsten (-extra lasten) + eenmalige storting 2010 ten laste van de algemene reserve
Onttrekkingen	De kapitaallasten in verband met de aanleg van kunstgrasvelden bij drie sportverenigingen
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	De kapitaallasten in verband met de aanleg kunstgrasvelden bij drie sportverenigingen
Budgethouder	Hoofd afdeling Welzijn, Onderwijs en Cultuur

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	1.131	1.010	893	779	669
Rente					
Toevoegingen					
Surplus huurinkomsten(-/- lasten) kunstgrasvelden	25	25	25	25	25
Onttrekkingen					
Kapitaallasten	146	142	139	135	131
Stand per 31 december	1.010	893	779	669	563

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	J.W. de Boer
Programma	Stedelijk beheer	Afdeling	SRO

Naam: 713151 Schoolwoningen

Basis	Raadsbesluit 2007-035 van 24 april 2007.
Doel	Dekking van de rentelasten van de investeringen in de schoolwoningen (met handhaving van het uitgangspunt van een budgettair neutrale situatie voor de algemene middelen).
Rente	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
Stortingen	De grondopbrengsten van de voormalige Trinitaslocaties en een bedrag van € 793.000 middels resultaatbestemming 2006 (raadsbesluit 28 juni 2007)
Onttrekkingen	Uitsluitend aanwending ter dekking van de rentelasten over de investeringen in schoolwoningen.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	De reserve vervalt vanaf het moment van verkoop van alle schoolwoningen. De dan eventueel vrijkomende gelden krijgen op dat tijdstip een andere bestemming.
Bestedingsplan	Jaarlijks worden de rentelasten van de investeringen in de schoolwoningen gedekt door een onttrekking aan de reserve.
Budgethouder	Hoofd afdeling Sociaal Ruimtelijke Ordening

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	2.512	4.117	3.722	3.327	2.932
Rente					
Toevoegingen Vanuit algemene reserve Zie hoofdstuk 4.	2.000				
Onttrekkingen Rente schoolwoningen	395	395	395	395	395
Stand per 31 december	4.117	3.722	3.327	2.932	2.537

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	J.W. de Boer
Programma 4	Stedelijk beheer	Afdeling	SRO

Naam: 713153 Frisse Scholen

Basis	Bestemming rekeningresultaat 2008
Doel	Verbetering binnenklimaat schoolgebouwen
Rente	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
Stortingen	Eenmalig € 50.000
Onttrekkingen	Incidentele lasten ten behoeve van binnenklimaat schoolgebouwen in 2011
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	Incidentele lasten in 2011 ten behoeve van binnenklimaat schoolgebouwen
Budgethouder	Hoofd afdeling Sociaal Ruimtelijke Ordening

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	27				
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen Incidentele onttrekking t.b.v. binnenklimaat schoolgebouwen (doorgeschoven vanuit 2010)	27				
Stand per 31 december					

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	G. Baijards
Programma	Sociale Samenhang	Afdeling	WOC

Naam: **713158 WMO**

Basis	Amendement J Algemene beschouwingen 25 juni 2009
Doel	De reserve dient ter dekking van uitgaven van vragen naar begeleiding of projecten in het kader van de WMO tot en met 2010.
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats
Stortingen	Eenmalig
Onttrekkingen	Voor het aangegeven doel
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving
Plafond	Niet van toepassing
Heroverweging	Zie hoofdstuk 4.
Bestedingsplan	2011: € 240.000 o.b.v. uitvoeringsprogramma WMO 2011
Budgethouder	Hoofd afdeling Welzijn Onderwijs Cultuur

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	300				
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Vrijval naar algemene reserve	60				
Incidentele uitgaven voor verschillende projecten in het kader van WMO	240				
Stand per 31 december					

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	S. Binnendijk
Programma 4	Sociale samenhang	Afdeling	Sociale Zaken

Naam: 713161 Actieplan jeugdwerkloosheid

Basis	Voor deze regeling is € 100.000 beschikbaar uit het overschot WWB inkomensdeel 2009.
Doel	Terugdringen van de jeugdwerkloosheid door het aanbieden van banen, stage- en leerwerkplaatsen aan jongeren. Van de gemeente Heerhugowaard wordt verwacht dat aan HBO afgestudeerden een traineeschip voor een periode van een jaar wordt aangeboden en in de gunningmatrix van gemeentelijke opdrachten een clauseule in het bestek wordt opgenomen over de inzet van BBL-leerlingen.
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats.
Stortingen	Eénmalig
Onttrekkingen	Voor het aangegeven doel.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	Voor het aangegeven doel in de jaren 2010 en 2011.
Budgethouder	Hoofd Sociale Zaken

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	53				
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Dekking uitgaven traineeship HBO-afgestudeerden	53				
Stand per 31 december					

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	G. Baijards
Programma	Sociale Samenhang	Afdeling	WOC

Naam: 713162 Antidiscriminatievoorzieningen

Basis	Raadsbesluit 2009- 106 d.d. 15 december 2009
Doel	De extra uitvoeringstaken vanuit de Wet Gemeentelijk Antidiscriminatie Voorziening geleidelijk naar een niveau van € 0,70 per inwoner te brengen.
Rente	Niet van toepassing
Stortingen	Eenmalige storting conform raadsbesluit d.d. 15 december 2009. Het niet benutte deel budget Antidiscriminatie 2009 is gestort in deze bestemmingsreserve
Onttrekkingen	Voor het aangegeven doel
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing
Heroverweging	Niet van toepassing
Bestedingsplan	Aanvulling subsidie Wet Gemeentelijk Antidiscriminatie Voorziening
Budgethouder	Hoofd afdeling Welzijn, Onderwijs en Cultuur

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	19	14	7		
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Aanvulling subsidie Wet Gemeentelijk Antidiscriminatie Voorziening	5	7	7		
Stand per 31 december	14	7			

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	L. Dickhoff
Programma 4	Sociale samenhang	Afdeling	Welzijn, Onderwijs en Cultuur

Naam: 713165 Impulsregeling brede scholen, sport en cultuur

Basis	Het niet bestede gedeelte van de beschikbare rijksmiddelen 2009 voor de Impuls brede scholen, sport en cultuur wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve Impulsregeling ter (tijdelijke) dekking van toekomstige lasten voor de combinatiefunctie (RB2010-077 d.d. 24 juni 2010).
Doel	Tijdelijke dekking van de toekomstige lasten voor de combinatiefunctie.
Rente	Er vindt geen rente toevoeging plaats
Stortingen	De niet rechtstreeks benutte rijksmiddelen 2009 en de verwachte onderbestedingen 2010 en 2011.
Onttrekkingen	Ter tijdelijke dekking van toekomstige lasten voor de combinatiefunctie.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	Ter (tijdelijke) dekking van toekomstige lasten van combinatiefuncties.
Budgethouder	Hoofd afdeling Welzijn, Onderwijs en Cultuur

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	263	287	274	211	148
Rente					
Toevoegingen					
Onderbesteding 2011	24				
Onttrekkingen					
Tijdelijke dekking van toekomstige lasten voor de combinatiefunctie.		13	63	63	63
Stand per 31 december	287	274	211	148	85

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	L. Dickhoff
Programma 4	Dienstverlening, communicatie en informatisering	Afdeling	Concernstaf

Naam: 713166 IZA-gelden

Basis	100% van de ontvangen IZA gelden worden ingezet ter dekking voor uitgaven in de bedrijfsvoering en de HHW-academie (RB2010-077 d.d. 24 juni 2010).
Doel	Dekking voor uitgaven in de bedrijfsvoering.
Rente	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
Stortingen	Geen
Onttrekkingen	Dekking voor uitgaven in de bedrijfsvoering ten behoeve van de kwaliteitsimpuls (zie RB2009-042).
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	
Budgethouder	Hoofd Concernstaf

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	449	336	224	112	
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Jaarlijkse onttrekking ter dekking lasten Budget Bedrijfsvoering	102	101	101	101	
Jaarlijkse onttrekking ter dekking opleidingskosten HHW Academie	11	11	11	11	
Stand per 31 december	336	224	112		

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	S. Binnendijk
Programma	Sociale samenhang	Afdeling	Burgerzaken

Naam: 713167 Regeling generaal pardon

Basis	RB2010-077. Bestemming rekeningresultaat 2009.
Doel	Voldoen aan de taakstelling huisvesting reguliere vergunninghouders
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats.
Stortingen	Eenmalige storting n.a.v. bestemming rekeningresultaat 2009.
Onttrekkingen	Niet van toepassing
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving
Plafond	Niet van toepassing
Heroverweging	Zie hoofdstuk 4. De afwikkeling van de huisvesting vergunninghouders heeft zonder extra kosten plaatsgevonden. Het saldo van deze reserve kan worden toegevoegd aan de algemene reserve.
Bestedingsplan	Niet van toepassing
Budgethouder	Hoofd afdeling Burgerzaken

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	65				
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Vrijval tgv Algemene Reserve	65				
Stand per 31 december					

Soort	Voorziening	Portefeuille	S. Binnendijk
Programma 4	Sociale samenhang	Afdeling	Burgerzaken

Naam: 721700 Inburgering nieuwkomers

Basis	De voorziening ultimo 2008 bestaat uit de opgebouwde voorziening oude wet inburgering.
Doel	Bevorderen van de integratie van inburgeringsplichtige en -behoefte, zodat deze mensen mee kunnen doen in de Nederlandse samenleving en weten hoe die in elkaar zit.
Rente	Toevoegen van rente is niet toegestaan (art. 45 BBV).
Stortingen	Niet van toepassing.
Onttrekkingen	Niet van toepassing.
Bodem	€ 0 op basis van BBV regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Zie hoofdstuk 4. In de reservekeeper 2010 is voorgesteld om het restant van de voorziening inburgering nieuwkomers éénmalig te gebruiken om het krimpende participatiebudget aan te vullen. Dit is niet noodzakelijk gebleken. Om die reden is het voorstel in de Voorjaarsnota 2011 (onder 4.4 HH) het restantsaldo ad € 40.000 vrij te laten vallen ten gunste van het resultaat en te gebruiken als (gedeeltelijk) dekking voor de tekorten op het minimaleleid (armoedemonitor 2010).
Bestedingsplan	Niet van toepassing.
Budgethouder	Hoofd afdeling Burgerzaken

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	41				
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Vrijval tgv exploitatie (zie hoofdstuk 4)	41				
Stand per 31 december					

Soort	Voorziening	Portefeuille	G. Baijards
Programma	Stedelijk beheer	Afdeling	Vastgoed

Naam: 721703 Groot onderhoud gemeentelijke gebouwen

Basis	In 2010 is het onderhoudsplan voor gemeentelijke gebouwen geactualiseerd. Hieruit wordt een onderhoudsnorm voor de komende jaren afgeleid die overeenkomt met het gemiddelde van de geraamde onderhoudsuitgaven. Om schommelingen in de jaarlijkse lasten te egaliseren en uitputting van de voorziening te voorkomen, moet het jaarlijks onderhoudsbudget gelijke tred houden met de onderhoudsnorm.
Doel	Voorziening voor groot onderhoud gebouwen.
Rente	Toevoegen van rente is niet toegestaan (art. 45 BBV).
Stortingen	In de begroting opgenomen jaarlijkse dotaties aan de voorziening.
Onttrekkingen	Uit te voeren groot onderhoud.
Bodem	€ 0 op basis van BBV regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	Op grond van de actualisering van het onderhoudsplan. Eventuele financiële gevolgen hiervan zullen worden betrokken bij de Voorjaarsnota 2012.
Budgethouder	Hoofd afdeling Vastgoed

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	400	34	265	208	422
Rente					
Toevoegingen					
Jaarlijkse dotatie t.l.v. exploitatie	336	340	340	340	340
Onttrekkingen					
Groot onderhoud volgens schema	702	109	397	126	217
Stand per 31 december	34	265	208	422	545

Soort	Voorziening	Portefeuille	L. Dickhoff
Programma	Dienstverlening, communicatie en informatisering	Afdeling	Concernstaf

Naam: 721708 Pensioenvoorziening politieke ambtsdragers (APPA)

Basis	Ingesteld bij raadsbesluit 2004-067 (7 juni 2004).
Doel	Voorziening voor toekomstige pensioenclaims van voormalige politieke ambtsdragers.
Rente	Toevoegen van rente is niet toegestaan (art. 45 BBV).
Stortingen	Jaarlijkse dotatie t.l.v. de exploitatie ad € 70.000.
Onttrekkingen	Pensioenuitkeringen aan voormalige politieke ambtsdragers.
Bodem	€ 0 op basis van BBV regelgeving.
Plafond	Actuarieel berekende toekomstige pensioenverplichtingen van de zittende wethouders. Per 1 maart 2010 is de regelgeving omtrent de APPA gewijzigd. Begin 2011 is het onderzoek naar de minimale omvang van de voorziening (€ 723.000) afgerond. De vrijval ad € 346.000 is in de jaarstukken 2010 opgenomen.
Heroverweging	Eén keer per raadsperiode op basis van de op dat moment zittende wethouders.
Bestedingsplan	Niet van toepassing.
Budgethouder	Hoofd Concernstaf

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	723	1.217	1.278	1.339	1.369
Rente					
Toevoegingen					
Pensioenoverdracht wethouder	424				
Jaarlijkse dotatie	70	70	70	70	70
Onttrekkingen					
Uitkeringen voormalig wethouders		9	9	40	40
Stand per 31 december	1.217	1.278	1.339	1.369	1.399

Soort	Voorziening	Portefeuille	S. Binnendijk
Programma	Stedelijk beheer	Afdeling	Wijkbeheer

Naam: 721709 Groot onderhoud wegen / kunstwerken / waterhuishouding

Basis	Het groot onderhoud voor wegen, kunstwerken en waterhuishouding wordt gelijkmatig over de jaren verdeeld door de vorming van een voorziening.
Doel	Voorziening voor groot onderhoud wegen, kunstwerken en waterhuishouding.
Rente	Toevoegen van rente is niet toegestaan (art. 45 BBV).
Stortingen	Budgetten voor groot onderhoud.
Onttrekkingen	Investerings groot onderhoud wegen, kunstwerken en waterhuishouding.
Bodem	€ 0 op basis van BBV regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	Groot onderhoud wordt rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en mag niet worden geactiveerd. Alleen de lasten van renovatie van de openbare buitenruimte bij herinrichtingen en reconstructies mogen worden geactiveerd. Inmiddels zijn de kapitaallasten als gevolg van het uitvoeringsprogramma gegroeid tot € 0,9 mln.
Budgethouder	Hoofd afdeling Wijkbeheer

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	9.291	7.761	7.861	8.498	9.378
Rente					
Toevoegingen					
Reguliere storting	2.946	3.037	3.170	3.303	3.436
HHW Zuid	221	342	463	585	719
Onttrekkingen					
Uitvoering programma Wegen, Wijken, civiele kunstwerken en waterhuishouding	4.697	3.279	2.996	3.008	4.968
Stand per 31 december	7.761	7.861	8.498	9.378	8.565

Soort	Voorziening	Portefeuille	S. Binnendijk
Programma	Stedelijk beheer	Afdeling	Wijkbeheer

Naam: 721710 Groot onderhoud openbare verlichting

Basis	Op 26 maart 1996 is ingestemd met de uitvoering van het onderhoudsplan en besloten tot het instellen van een voorziening groot onderhoud openbare verlichting.
Doel	Opheffen van verschillen tussen beschikbaar budget groot onderhoud openbare verlichting en de feitelijke uitgaven in een jaar.
Rente	Toevoegen van rente is niet toegestaan (art. 45 BBV).
Stortingen	Jaarlijks budget voor groot onderhoud.
Onttrekkingen	Groot onderhoud openbare verlichting.
Bodem	€ 0 op basis van BBV regelgeving.
Plafond	Het verloop van de voorziening is onderdeel van het dekkingsplan voor de kosten van openbare verlichting. Gezien de vele parameters (en de gevolgen hiervan voor de omvang van de voorziening) ligt een absolute begrenzing niet voor de hand.
Heroverweging	Eind 2008 is het vervangingsplan geactualiseerd.
Bestedingsplan	Het meerjarig bestedingsplan wordt jaarlijks geactualiseerd. De jaarlijkse bestedingen zijn onderdeel van het plan voor groot onderhoud van de openbare buitenruimte.
Budgethouder	Hoofd afdeling Wijkbeheer

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	1.123	1.009	1.141	1.290	1.381
Rente					
Toevoegingen					
Storting voorziening	330	330	330	330	330
Onttrekkingen					
Toekomstig groot onderhoud		198	181	239	209
OV 2009	48				
OV 2010	203				
OV 2011	193				
Stand per 31 december	1.009	1.141	1.290	1.381	1.502

Soort	Voorziening	Portefeuille	S. Binnendijk
Programma	Stedelijk beheer	Afdeling	Wijkbeheer

Naam: 721711 Voorziening egalisatie riolering

Basis	De voorziening egalisatie riolering wordt betrokken bij de jaarlijkse vaststelling van de tarieven voor het rioolrecht. De verbreding van de zorgplicht riolering per 1 januari 2008 met een grond- en regenwatercomponent heeft gevolgen gehad voor de hoogte van het rioolrecht .
Doel	Planmatige systematiek in rioleringsinvesteringen.
Rente	Toevoegen van rente is niet toegestaan (art. 45 BBV).
Stortingen	Exploitatieoverschotten op de lasten en baten van riolering en een jaarlijkse storting conform GRP 2011-2015. Voor- en nadelen worden betrokken bij de dotatie (op basis van het GRP) aan de voorziening.
Onttrekkingen	Exploitatiekortingen op de lasten en baten van riolering. Voor- en nadelen worden betrokken bij de dotatie (op basis van het GRP) aan de voorziening.
Bodem	€ 0 op basis van BBV regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	Het bestedingsplan is onderdeel van het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP). De bestedingen zijn onderdeel van het jaarlijks plan voor groot onderhoud van de openbare buitenruimte. In januari 2011 is het GRP 2011-2015 vastgesteld.
Budgethouder	Hoofd afdeling Wijkbeheer

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	1.175	1.387	1.472	1.567	1.510
Rente					
Toevoegingen					
Storting voorziening	233				
Storting cf GRP 2011-2015		186	161	139	176
Onttrekkingen					
Onttrekking correctie grootverbruik	21				
Extra kapitaallasten cf GRP 2011-2015		43	95	216	257
Vrijval kapitaallasten cf GRP 2011-2015		-9	-29	-20	-53
Kapitaallasten voorgaande jaren		67			
Stand per 31 december	1.387	1.472	1.567	1.510	1.482

Soort	Voorziening	Portefeuille	L. Dickhoff
Programma	Dienstverlening, communicatie en informatisering	Afdeling	Advies

Naam: 721712 Arbeidsvoorwaardenbeleid

Basis	De voorziening is tot en met 31 maart 2006 opgebouwd uit gespaarde uren die na afloop van de spaarperiode worden opgenomen in roostervrije tijd.
Doel	Financiële dekking voor opname en uitbetaling van de spaarcontracturen.
Rente	Toevoegen van rente is niet toegestaan (art. 45 BBV).
Stortingen	De mogelijkheid om uren te sparen is vervallen per 1 april 2006
Onttrekkingen	Na afloop van de spaarperiode neemt de betreffende werknemer de gespaarde uren op in de vorm van vrije tijd. De doorbetaling van loon in deze periode wordt gedekt middels een onttrekking aan de voorziening.
Bodem	€ 0 op basis van BBV regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	Per 1 januari bedraagt het aantal gespaarde uren 3.269 (vier personen). Deze uren worden vaak opgenomen voorafgaand aan de Flexibele Pensioen Uittreding (FPU) dan wel bij eerdere beëindiging van het dienstverband. Onderstaande prognose is gebaseerd op een gemiddelde FPU-leeftijd van 63 jaar. De opgebouwde voorziening is precies toereikend. De voorziening is ultimo 2016 uitgeput.
Budgethouder	Hoofd afdeling Advies

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	161	123	93	74	74
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Opname en uitbetaling spaaruren	38	30	19		
Stand per 31 december	123	93	74	74	74

Soort	Voorziening	Portefeuille	G. Baijards
Programma	Stedelijke Voorzieningen en duurzame leefomgeving	Afdeling	SRO

Naam: 721713 Voorziening Investering Stedelijke Vernieuwing

Basis	De voorziening is ingesteld naar aanleiding van het beschikbaar komen van het Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing (ISV).
Doel	Dekking van de lasten in het kader van het ISV beleid.
Rente	Toevoegen van rente is niet toegestaan (art. 45 BBV).
Stortingen	Van de provincie Noord-Holland (te) ontvangen ISV-gelden (subsidies)
Onttrekkingen	Voor het aangegeven doel op basis van het jaarlijks vast te stellen bestedingsplan. Dit is gerelateerd aan het door de raad vastgestelde Meerjarig ontwikkelingsprogramma ISV 3 (2010-2015)
Bodem	€ 0 op basis van BBV regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	Jaarlijks op grond van een collegebesluit over het geactualiseerde bestedingsplan.
Budgethouder	Hoofd afdeling Sociaal Ruimtelijke Ontwikkeling

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	519	589	659	729	799
Rente					
Toevoegingen					
Subsidie provincie	70	70	70	70	
Onttrekkingen					
Bestedingsplan nog niet bekend					
Stand per 31 december	589	659	729	799	799

Soort	Voorziening	Portefeuille	L. Dickhoff
Programma	Sociale samenhang	Afdeling	Welzijn, Onderwijs en Cultuur

Naam: 721715 Groot onderhoud speeloppervlakten buitensport

Basis	Bij raadsbesluit van 28 mei 2002 is deze voorziening ingesteld voor groot onderhoud van diverse buitensportaccommodaties.
Doel	Voorziening voor renovatie buitensportaccommodaties zonder dat er schommelingen in de jaarlijkse lasten optreden.
Rente	Toevoegen van rente is niet toegestaan (art. 45 BBV).
Stortingen	Jaarlijks in de exploitatie opgenomen bedrag voor groot onderhoud.
Onttrekkingen	Groot onderhoud buitensportaccommodaties.
Bodem	€ 0 op basis van BBV regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	Beheersplan buitensportaccommodaties 2011-2023.
Budgethouder	Hoofd afdeling Welzijn, Onderwijs en Cultuur

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	925	1.063	868	350	467
Rente					
Toevoegingen					
Jaarlijkse dotatie	223	223	223	223	223
Onttrekkingen					
Uitvoering meerjarenbeheersplan	85	418	741	106	205
Stand per 31 december	1.063	868	350	467	485

Soort	Voorziening	Portefeuille	S. Binnendijk
Programma	Stedelijk beheer	Afdeling	Wijkbeheer

Naam: 721716 Egalisatie afvalstoffenheffing

Basis	De voorzienig egalisatie afvalstoffenheffing wordt betrokken bij de jaarlijkse vaststelling van de tarieven.
Doel	Streven naar een gelijkmatig patroon in de tariefstelling.
Rente	Toevoegen van rente is niet toegestaan (art. 45 BBV).
Stortingen	Exploitatieoverschotten tussen de lasten en baten van afvalstoffenverwerking.
Onttrekkingen	Het surplus boven het plafond wordt in ieder geval betrokken bij de jaarlijkse bepaling van de tarieven voor de afvalstoffenheffing.
Bodem	€ 0 op basis van BBV regelgeving.
Plafond	Maximaal € 7,50 per huisaansluiting.
Heroverweging	Niet van toepassing
Bestedingsplan	Niet van toepassing
Budgethouder	Hoofd afdeling Wijkbeheer

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	651	464	158	158	158
Rente					
Toevoegingen					
Storting conform begroting 2011	43				
Onttrekkingen					
Afkoop restant boekwaarde mini-containers via HVC	230	306			
Stand per 31 december	464	158	158	158	158

Soort	Voorziening	Portefeuille	Chr. Kwint
Programma	Sociale samenhang	Afdeling	Welzijn, Onderwijs en Cultuur

Naam: **722757 Milleniumgemeente**

Basis	Raadsbesluit 2008-126 van 16 december 2008
Doel	Uitvoering van de Millenniumnota 'Een wereld aan kansen'. Inwoners en bedrijven van Heerhugowaard te betrekken bij de millenniumdoelen en hen inspireren dat ze zelf kunnen bijdragen aan de doelen.
Rente	Toevoegen van rente is niet toegestaan (art. 45 BBV).
Stortingen	Eenmalige bijdrage.
Onttrekkingen	Voor het aangegeven doel.
Bodem	€ 0 op basis van BBV regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	In 2015
Bestedingsplan	De activiteiten voor de periode 2011 t/m 2015 zijn nog niet bekend waardoor geen bestedingsplan kan worden opgesteld
Budgethouder	Hoofd afdeling Welzijn, Onderwijs en Cultuur

Bedragen x € 1.000

Jaar	2011	2012	2013	2014	2015
Stand per 1 januari	36	36	36	36	36
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Stand per 31 december	36	36	36	36	36