



Heerhugowaard
Stad van kansen

Reservekeeper 2014

Inhoud

Deel 1	3
Reserves en	3
Voorzieningen	3
Hoofdstuk 1 Inleiding	4
1.1 Algemeen	5
1.2 Context	5
1.3 Opbouw / leeswijzer	5
Hoofdstuk 2 Wettelijk kader	7
2.1 Inleiding	8
2.2 Begrippen	8
2.2.1 Bevoegdheden en verantwoordelijkheden van Raad en College.....	8
2.2.2 Handelwijze rond mutaties van reserves en voorzieningen	9
2.2.3 Reserves (artikel 43 lid 1 van het BBV)	9
2.2.4 Voorzieningen (artikel 44 lid 1 van het BBV)	10
2.3 IJkpunten.....	11
2.4 Weerstandscapaciteit en weerstandsvermogen.....	12
Hoofdstuk 3 Uitgangspunten en randvoorwaarden	13
Hoofdstuk 4 Heroverweging reserves en voorzieningen	16
Deel 2	20
POTTENKIJKER 2014	20
711000 Algemene reserve	24
713099 NBK - deel 1 Hoofdinfrastructuur	26
713100 NBK - deel 2 gebouwde en overige voorzieningen.....	28
713101 Reserve beheer & sociale structuur	30
713119 Grote projecten	32
713123 Onderwijshuisvesting.....	33
713134 BWS en overwinstregeling	34
713136 Erfgoedreserve	36
713147 Kunstgrasvelden en accommodaties	37
713151 Schoolwoningen	38
713158 WMO.....	39
713165 Impulsregeling brede scholen, sport en cultuur	40
713166 IZA-gelden	41

713168	Duurzaam	42
713171	NUP (Nationaal uitvoeringsprogramma)	44
713172	Milleniumgemeente	45
713173	IKS (co-financiering)	46
713174	ISV-2	47
713177	Rente egalisereserve	48
713178	Reserve huisvesting voortgezet onderwijs	49
713179	Reserve GGD	50
713180	Egalisereserve tariefverhoging Omgevingsvergunning	51
713716	Reserve marketing De Vaandel	52
713721	Reserve school en sporthal De Draai	53
721703	Groot onderhoud gemeentelijke gebouwen	55
721708	Pensioenvoorziening politieke ambtsdragers (APPA)	56
721709	Groot onderhoud wegen / kunstwerken / waterhuishouding	57
721710	Groot onderhoud openbare verlichting	58
721712	Arbeidsvoorwaardenbeleid	59
721715	Groot onderhoud speeloppervlakten buitensport	60
721716	Egalisatie afvalstoffenheffing	61
721721	Groot onderhoud bijzondere kunstwerken	62



Heerhugowaard
Stad van kansen

Deel 1 **Reserves en** **Voorzieningen**



Heerhugowaard
Stad van kansen

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 de risico's en verplichtingen af te dekken worden er reserves en voorzieningen aangehouden.

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 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 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 2014 is een actualisering van de versie die in 2013 door de raad op 20 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 (weerstands)vermogen van onze gemeente.

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 2014.

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 2014 (jaarrekening 2013); en
- is het geraamde verloop tot en met ultimo 2018 vermeld.

Deel 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 (2014), 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 in bijlage 2 verwerkt. Basis voor de onttrekkingen zijn de desbetreffende raadsbesluiten.



Heerhugowaard
Stad van kansen

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 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 handelswijze 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. 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.

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:

- de algemene reserve:
dat is geen bestemmingsreserve, maar is het weerstandsvermogen.
- 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 waarvan de omvang 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.	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.



Heerhugowaard
Stad van kansen

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 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).

In 2012 is de uitvoeringsnotitie rentebeleid en rentetoe rekening gemeente Heerhugowaard afgerond. Deze notitie is besproken in de auditcommissie van 29 januari 2013.

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.



Heerhugowaard
Stad van kansen

Hoofdstuk 4

Heroverweging reserves en voorzieningen

Bij een paar reserves staat dat die wegens volledig aanwending kunnen worden opgeheven.

Omdat die besteding nog in 2014 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:

- 713174 ISV 2;
- 713716 Reserve marketing De Vaandel (vh. Citymarketing).

Heroverwegingen

713101 Reserve beheer en sociale structuur

Op 11 november 2010 heeft uw raad het besluit genomen om de de reserve beheer en sociale structuur te vormen (RB2010120). Deze reserve is ultimo 2010 gevormd door een dotatie vanuit de algemene reserve, de bestemmingsreserve NBK 1 en NBK2 en de NUON-gelden. Doel van de vorming van deze reserve was het langjarig afdekken van de beheer- en onderhoudslasten van de bestaande wijken, Stad van de Zon, Cool en de (toekomstige) voorzieningen uit de NBK 1 en NBK 2. Ten behoeve van de dekking van deze lasten zijn met dat besluit dus beschikbare middelen binnen de bestaande reserves (Algemene reserve, NBK1 en NBK2) herschikt. Gevolg van genoemd besluit was dat de beheers- en onderhoudslasten tot en met 2024 zijn afgedekt. Voor de periode na 2024 diende nog een financiële oplossing (dekking) voor deze lasten te worden gevonden. Zonder aanvullende maatregelen zou de reserve beheer en sociale structuur op basis van het voorstel uit 2010 in 2024 uitgeput (= op) zijn en het gat tussen werkelijke lasten en daarvoor aanwezige structurele dekking in het meerjarenperspectief/ de begroting jaarlijks € 2,7 mln bedragen. Vanuit duurzaam financieel beleid een ongewenste situatie. Vooruitlopend op actualisatie van de reserve beheer en sociale structuur, de NBK 1 en NBK 2 heeft uw raad in januari 2013 (RB2012147) besloten om, gelet op het feit dat er voor de beheers- en onderhoudslasten nog geen structurele dekking was geregeld, besloten jaarlijks cumulatief € 250.000 aanvullend (met RB201120 was al besloten om jaarlijks € 100.000 toe te voegen) vanuit het groebudget aan de exploitatie toe te voegen om hiermee het noodzakelijke budgetniveau in 2024 te bereiken.

In het kader van de Reservekeeper 2014 heeft opnieuw een actualisatie plaatsgevonden van de reserve. Daarbij is bij analyse gebleken dat:

- Als gevolg van het besluit van januari 2013 (cumulatief olopende dotatie van € 250.000) op basis van de huidige uitgangspunten en ambities de benodigde structurele dekking van de beheer- en onderhoudslasten in 2025 is gerealiseerd;
- Door verschuivingen van projecten in de tijd de dekking van beheer- en onderhoudslasten op een later moment in de exploitatie noodzakelijk is dan in eerste instantie werd aangenomen;

en dat als gevolg daarvan

- een gedeelte van de storting vanuit de reserves ultimo 2010 (groot € 20,0 mln) vooral als gevolg de besluitvorming in 2013 (extra jaarlijkse storting vanuit de groeigelden) niet meer noodzakelijk is. Bij ongewijzigd beleid resteert in 2025 een bedrag van € 13,3 mln. in de reserve beheer en sociale structuur. Voorgesteld wordt om dat bedrag over te hevelen naar de algemene reserve.

De argumenten die aan de basis van dit voorstel liggen zijn als volgt:

- met het raadsbesluit van januari 2013 over de jaarlijkse toevoeging aan de exploitatie is een situatie gerealiseerd waarmee in 2024 de onttrekkingen aan de reserve even groot zijn als toevoeging aan de reserve. De reserve is dan overbodig geworden. Het dan nog resterende saldo van € 13,3 mln. kan nu al vrijvallen;
- op het moment dat de jaarlijkse dotatie vanuit de groeigelden in één van de komende jaren niet kan worden gerealiseerd en daarmee de dekking van de beheer- en onderhoudslasten van de bestaande wijken, Stad van de Zon, Cool en de (toekomstige) voorzieningen uit de NBK 1 en NBK 2 onder druk zou komen te staan zal het college uw raad voorstellen voorleggen om de ambities en/of uitgangspunten die basis zijn voor de jaarlijkse lasten bij te stellen. Dit is in lijn met het coalitieakkoord. Om die reden wordt met het risico hiervan geen rekening gehouden in de bepaling van de benodigde weerstandscapaciteit.

713102 NBK – deel 2 gebouwde en overige voorzieningen

De financiële ruimte op basis van het schema 2014 bij ongewijzigd beleid in 2060 bedraagt ca. € 9 mln. Dit is het gevolg van het feit dat na 2038 de geprognosticeerde onttrekkingen aan de reserve ongeveer net zo groot zijn als de rentetoevoeging. Per saldo neemt de reserve daarna toe door de jaarlijkse rentetoevoeging.

Bij een extra onttrekking van ca. € 1,0 mln in 2014 is de reserve NBK2 bij de huidige prognoses ultimo 2060 uitgeput.

Deze prognose is gebaseerd op:

- Rentetoevoegingen op basis van percentage 2014;
- Geen aanpassingen van projecten binnen NBK2 (omvang staat vast);
- Projecten starten niet eerder dan in het overzicht is opgenomen.

713158 WMO

In de Reservekeeper 2013 is voorgesteld om het resterende saldo te laten dienen ter dekking van de uitgaven van vragen naar begeleiding of projecten in het kader van de transitie decentralisatie AWBZ begeleiding naar de WMO. Voorgesteld wordt het doel van de reserve te verbreden en om de invoeringskosten voor de Jeugdzorg ook aan

deze reserve toe te voegen en deze reserve in te zetten voor de transitie binnen het Sociaal Domein (AWBZ, jeugdzorg en participatie).

Het totaal overzicht van de voorgestelde overheveling naar de algemene reserve is als volgt:

Nummer	Naam	Bedrag
713101	Reserve beheer en sociale structuur	€ 13.300.000
713100	NBK – deel 2 gebouwde en overige voorzieningen	€ 1.000.000
Totaal		€ 14.300.000

Ter kennisneming is hierna opgenomen deel 2 “De Pottenkijker“ met daarin de ramingen tot en met 2018 van de reserves en voorzieningen. Daarin is bij de desbetreffende reserves en voorzieningen rekening is gehouden met bovenvermelde voorstellen.



Heerhugowaard
Stad van kansen

Deel 2

POTTENKIJKER 2014

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 2014 en in de jaarstukken 2013. Per reserve of voorziening is de actuele stand van zaken aangegeven. Waar mogelijk zijn bij de reserves de bestedingsplannen vermeld voor de periode 2014 tot en met 2018.

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 3,6% 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)

	Bedragen x € 1.000				
Stand ultimo	2014	2015	2016	2017	2018
711000 Algemene Reserve	24.126	24.026	23.976	23.976	23.976
Totaal	24.126	24.026	23.976	23.976	23.976

Rubriek b: Bestemmingsreserves

Stand ultimo	2014	2015	2016	2017	2018
713099 Reserve NBK-deel 1 Hoofdinfrastructuur	2.618	2.269	3.548	5.048	5.875
713100 Reserve NBK-deel 2 gebouwen en	7.630	7.563	7.422	6.838	6.734
713101 Reserve beheer & sociale struc	4.378	6.564	5.682	4.868	3.741
713119 Grote Projecten	20.853	18.287	15.954	13.748	11.761
713123 Onderwijshuisvesting	234	192	151	112	74
713134 BWS en overwinstregeling	135	5	5	5	5
713136 Monumentenreserve	113	43	3	3	3
713147 Kunstgrasvelden & Accommodaties	687	604	524	448	376
713151 Reserve Schoolwoningen	2.976	2.643	2.310	1.977	1.644
713158 WMO	37	0	0	0	0
713165 Impulsregeling combinatiefuncties	192	162	132	102	72
713166 IZA gelden	156	55	0	0	0
713168 Duurzaamheid	516	345	344	372	394
713171 NUP	308	0	0	0	0
713172 Milleniumgemeente	8	0	0	0	0
713173 IKS (co-financiering)	112	112	112	112	112
713174 ISV-2	0	0	0	0	0

<i>Bedragen x € 1.000</i>					
Stand ultimo	2014	2015	2016	2017	2018
713177 Rente egalisatiereserve	940	705	470	235	0
713178 Reserve voortgezetonderwijs	96	96	96	96	96
713179 Reserve GGD	29	0	0	0	0
713180 Egalisatiereserve tariefverh omg.verg.	150	50	0	0	0
713716 Citymarketing	0	0	0	0	0
713721 Reserve School en Sporthal De Draai	4.433	4.527	4.185	3.853	3.530
Totaal	46.601	44.222	40.938	37.817	34.417

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 2013 zijn de volgende voorzieningen opgenomen:

<i>Bedragen x € 1.000</i>	
Omschrijving	
Verliesvoorziening grondexploitatie	15.993
Voorziening dubieuze debiteuren algemeen	277
Voorziening dubieuze debiteuren Soza	2.280
Totaal	18.550

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.

		<i>Bedragen x € 1.000</i>				
Stand ultimo		2014	2015	2016	2017	2018
721703	Groot onderhoud gemeentelijke	550	731	986	833	1.010
721708	Pensioenvorz politieke ambtsdragers	1.474	1.504	1.534	1.564	1.594
721709	Groot onderhoud Wegen/Kunstw/	10.286	9.171	9.931	7.691	7.705
721710	Groot Onderhoud Openbare Verlichting	1.780	2.012	2.281	2.135	2.359
721711	Voorziening egalisatie riolering	0	0	0	0	0
721712	Arbeidsvoorwaardenbeleid	75	75	0	0	0
721715	Groot onderhoud speelopperv b	754	729	806	819	867
721716	Egalisatie afvalstoffenheffing	349	255	161	161	161
721721	Groot onderhoud bijzondere	100	150	200	250	300
Totaal		15.368	14.627	15.899	13.453	13.996

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 streefwaarde voor de ratio (beschikbare- : benodigde weerstandscapaciteit) tussen 1,4 – 2,0. De jaarstukken 2013 zijn op dit moment nog niet gereed. Om die reden kan op dit moment nog geen uitspraak worden gedaan over de benodigde weerstandscapaciteit en de ratio.
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

Bedragen x €1.000					
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	20.176	24.126	24.026	23.976	23.976
Rente					
Toevoegingen					
Overhevelen van reserve beheer en sociale structuur (713101) - zie hoofdstuk 4	13.300				
Heroverwegingen					
Overhevelen van reserve NBK 2 (713100) - zie hoofdstuk 4 Heroverwegingen	1.000				
Onttrekkingen					
Voorjaarsnota 2011:					
Regionale uitvoeringsdienst (VJN2013 4.3II)	150	100	50		
Resultaatbestemming rekeningresultaat 2013	10.200				
Stand per 31 december	24.126	24.026	23.976	23.976	23.976

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 herziening dateert van april 2014 (RB2014037). Sinds 2009 maakt de actualisering onderdeel uit van de jaarlijkse besluitvorming over de budgetcyclus.
Doel	Dekking van investeringen in bovenwijkse infrastructurele projecten, waaronder Oosttangent, Zuidtangent ter hoogte van het Stadshart, spoortunnel Zuidtangent en spoortunnel de Vaandel. Deze investeringen komen in beginsel voor verhaal in aanmerking.
Rente	Via resultaatbestemming ten gunste van de reserve.
Stortingen	Afdrachten uit grondexploitaties op basis van werkelijk verkochte grond / aantal woningen. Dit is een wijziging ten opzichte van de tot en met 2012 autonoom ingerekende afdrachten.
Onttrekkingen	Als onontkoombaar aangemerkte investeringen in het kader van bovenwijkse infrastructuur. Voor de nog op te starten projecten die qua uitvoering passen binnen de gestelde kaders dient de raad separaat een besluit te nemen.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	Herziening Nota Bovenwijkse Kosten (NBK) 2014 (RB2014037).
Budgethouder	Directeur sector Stadsontwikkeling.

Bedragen x €1.000					
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	4.737	2.618	2.269	3.548	5.048
Rente	171	94	82	128	182
Toevoegingen					
Afdracht uit grondexploitatie	940	1.162	1.190	1.398	746
Afdracht 2e deel De Vaandel 1e deel	55	55	55	23	28
Bijdrage De Vaandel WFW 1e deel					1.253
Bijdrage De Vaandel WFW 2e deel					
Bijdrage Broekhorn N242	2.500				
Onttrekkingen					
Algemeen beheer	68	48	48	49	50
Westfrisia tracé	1.239	10			
Fietsbrug	-129				
Oosttangent	1.430	344			
Bijdrage aan provincie N242	1.526				
Reconstructie N242	1.782				
Zuidtangent	-131	1.258			
Kapitaallasten spoortunnel Westtangent					1.332
Stand per 31 december	2.618	2.269	3.548	5.048	5.875

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

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. Sinds 2009 maakt de actualisering onderdeel uit van de jaarlijkse besluitvorming over de budgetcyclus. Op 11 november 2010 heeft de raad een besluit genomen over de reserve beheer en sociale structuur in samenhang met een herziening van de reserve NBK 2. De effecten uit het masterplan voorzieningen (RB2011-076 d.d. 13 september 2011) zijn bij de herziening betrokken.
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	Zie hoofdstuk 4.
Bestedingsplan	Geactualiseerde Nota Bovenwijkse Kosten (NBK) op basis van raadsbesluit van 11 november 2010.
Budgethouder	Directeur Sector Stadontwikkeling

					Bedragen x € 1.000
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	9.284	7.630	7.563	7.422	6.838
Rente	334	275	272	267	246
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Investerings met een maatschappelijk nut (reeds genomen besluiten)	659	238	245	494	
Investerings met een economisch nut (reeds genomen besluiten)	64	104	168	357	350
Naar reserve School en sporthal De Draai (713721)	265				
Overhevelen naar Algemene Reserve (711000) - zie hoofdstuk 4 Heroverwegingen	1.000				
Stand per 31 december	7.630	7.563	7.422	6.838	6.734

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 (RB2010120) 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 (toekomstige) voorzieningen als gevolg van de groei van de gemeente op het sociale en maatschappelijk veld. Laatste herziening heeft plaatsgevonden in de raad van april 2013 (RB2013045).
Rente	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
Stortingen	Op basis van de kaders in de Voorjaarsnota 2007, 2008 en 2009, raadsbesluit 11 november 2010 (RB2010120) en raadsbesluit 22 januari 2013 (RB2012147).
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 herberekend.
Bestedingsplan	Zie raadsbesluit 11 november 2010 (RB2010120) en 23 april 2013 (RB2013045)
Budgethouder	Hoofd Concernstaf

Bedragen x €1.000					
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	19.941	4.378	6.564	5.682	4.868
Rente					
Toevoegingen					
Dotatie vanuit exploitatie	445	445	445	445	445
Groeigelden	900	1.250	1.600	1.950	2.300
Opbrengst NUON-gelden		2.784			
Onttrekkingen					
Overheveling naar Reserve school en sporthal De Draai (713721)	1.913				
Lasten NBK 1	167	196	537	537	612
Lasten NBK 2	132	464	521	566	917
Pieklasten	1.105	1.342	1.578	1.815	2.052
Diversen	193	193	193	193	193
Onderhoud COOL	98	98	98	98	98
Overheveling naar Algemene reserve (711000) - zie hoofdstuk 4 Heroverwegingen	13.300				
Stand per 31 december	4.378	6.564	5.682	4.868	3.741

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

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. Eind 2026 is de reserve dan volledig aangewend waarbij de jaarlijkse storting en de kapitaallasten grote projecten nagenoeg gelijk zijn.
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 Financiën en Advies

Bedragen x €1.000					
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	23.223	20.853	18.287	15.954	13.748
Rente	667	582	489	405	326
Toevoegingen					
Raadsbesluit 2014012 Afsluiting raad van arbitrages GEMBI-park: overhevelen egalisatie bedrijfsmiddelen (713140) naar reserve grote projecten	411				
Jaarlijkse oplopende dotatie conform innovatieve methode	1.900	2.090	2.280	2.470	2.660
Onttrekkingen					
Kapitaallasten grote projecten	5.348	5.238	5.102	5.081	4.973
Stand per 31 december	20.853	18.287	15.954	13.748	11.761

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	C. van Diemen
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 onderwijsgebouwen en 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	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	278	234	192	151	112
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Kapitaallasten brandmeldinstallaties	44	42	41	39	38
Stand per 31 december	234	192	151	112	74

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	L. Dickhoff
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 gerelateerd aan ISV-programma.
Rente	Via resultaatbestemming ten gunste van de reserve.
Stortingen	<ul style="list-style-type: none"> Tot 2011 was er inbreng van de bestaande bestemmingsreserve BWS per ultimo 2000 en de vrijvallende BWS-middelen vanaf 2001. In 2011 is dit door het Rijk afgekocht en is de afkoopsom toegevoegd aan het rekeningsresultaat. 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. Deze stortingen droegen op door stagnerende woningmarkt. De BWS- en overwinstregeling is gekoppeld aan het Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing.
Onttrekkingen	Ten behoeve van het aangegeven doel in het raadsbesluit van 27 februari 2001 en zoals jaarlijks vastgesteld in een bestedingsplan.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	Eind 2013 heeft door de raad besluitvorming plaatsgevonden over de Starterslening Heerhugowaard (RB2013199), ten behoeve waarvan € 1,25 miljoen uit de BWS en Overwinstregeling is onttrokken. Met deze onttrekking en de nog lopende verplichtingen uit ISV-bestedingsplan 2012-2013 is de bodem van deze regeling in zicht en zal er geen nader bestedingsplan voor 2014 opgesteld worden.
Budgethouder	Hoofd afdeling Sociaal Ruimtelijke Ontwikkeling

Bedragen x €1.000					
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	175	135	5	5	5
Rente	6	5			
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
ISV-bestedingplan 2012-2013	46	135			
Stand per 31 december	135	5	5	5	5

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	L. Dickhoff
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. In de raadsvergadering van 11 november 2010 is het besluit genomen de subsidieregeling gemeentelijke monumenten te schrappen.
Doel	Middelen die tot doel hebben om de doelstellingen van het Erfgoed programma te realiseren.
Rente	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
Stortingen	Er vinden vanaf 2011 geen stortingen meer plaats.
Onttrekkingen	Op basis van een bestedingsplan.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	In de raadsvergadering van 11 november 2010 is het besluit genomen om de subsidieregeling gemeentelijke monumenten te schrappen. De erfgoedreserve zelf blijft in stand. Binnen het erfgoedbeleid is een Erfgoed programma opgesteld. Projecten uit het Erfgoed programma.
Budgethouder	Hoofd afdeling Sociaal Ruimtelijke Ontwikkeling

	Bedragen x €1.000				
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	113	113	43	3	3
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Brederode DNA project		50			
Monumentenschildje en informatieborden		20			
Archeologisch onderzoek Middenweg Zuid			40		
Stand per 31 december	113	43	3	3	3

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

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), BTW-voordeel sportbesluit.
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	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	774	687	604	524	448
Rente					
Toevoegingen					
BTW-voordeel Sportbesluit	24	24	24	24	24
Extra huuropbrengsten	25	25	25	25	25
Onttrekkingen					
Kapitaallasten	136	132	129	125	121
Stand per 31 december	687	604	524	448	376

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	C.van Diemen
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). Op basis van besluitvorming over de reservekeeper 2011 is een aanvullende dotatie aan de reserve gedaan van € 2.000.000.
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	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	De reserve vervalt vanaf het moment van verkoop van alle schoolwoningen. De dan eventueel vrijkomende gelden krijgen op dat tijdstip een andere bestemming. Jaarlijks wordt gemonitord hoe de boekwaarde zich verhoudt tot de marktwaarde. Indien nodig vindt een afwaardering plaats van de boekwaarde. Jaarlijks worden de rentelasten van de investeringen in de schoolwoningen gedekt door een onttrekking aan deze reserve.
Budgethouder	Hoofd afdeling Sociaal Ruimtelijke Ontwikkeling

	Bedragen x €1.000				
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	3.309	2.976	2.643	2.310	1.977
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Rente schoolwoningen	333	333	333	333	333
Stand per 31 december	2.976	2.643	2.310	1.977	1.644

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	M. Stam-de Nijs
Programma	Sociale Samenhang	Afdeling	Welzijn, Onderwijs en Cultuur

Naam: 713158 WMO

Basis	Amendement J Algemene beschouwingen 25 juni 2009 RB2011172 Taakmutaties 2012
Doel	Met ingang van 2013 dient de reserve ter dekking van uitgaven in het kader van het Sociaal Domein (Transitie AWBZ, transitie Jeugdzorg en participatiewet). Besluitvorming over de transitie van AWBZ heeft plaatsgevonden naar aanleiding van Reservekeeper 2013. Jeugdzorg en participatiewet zijn onderdeel van de heroverwegingen 2014.
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats.
Stortingen	Voor de jaren 2012, 2013 en 2014 zijn er door het Rijk middelen beschikbaar gesteld voor Transitiekosten decentralisatie AWBZ begeleiding naar de WMO en Jeugdzorg. De besteding van de middelen vindt plaats in de jaren 2012 t/m 2015. De afwikkeling hiervan vindt plaats via deze reserve.
Onttrekkingen	Voor het aangegeven doel
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving
Plafond	Niet van toepassing
Heroverweging	Zie hoofdstuk 4 Heroverwegingen.
Bestedingsplan	Onttrekking projecten Sociaal Domein (Transitie AWBZ, transitie Jeugdzorg en participatiewet)
Budgethouder	Hoofd afdeling Welzijn Onderwijs Cultuur

Bedragen x €1.000					
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	153	37			
Rente					
Toevoegingen					
Decentralisatie-uitkering AWBZ	109				
Invoeringskosten decentralisatie jeugdzorg	25				
Onttrekkingen					
Onttrekking projecten Sociaal Domein	250	37			
Stand per 31 december	37				

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	L. Dickhoff
Programma	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	Tijdelijke dekking van 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 tot en met 2020.
Budgethouder	Hoofd afdeling Welzijn, Onderwijs en Cultuur

	Bedragen x €1.000				
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	214	192	162	132	102
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Tijdelijke dekking van toekomstige lasten voor de combinatiefuncties.	22	30	30	30	30
Stand per 31 december	192	162	132	102	72

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	L. Dickhoff
Programma	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 (RB2010077 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 RB2009042).
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	Zie onttrekkingen.
Budgethouder	Hoofd Concernstaf

Bedragen x €1.000					
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	268	156	55		
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Jaarlijkse onttrekking ter dekking van lasten budget bedrijfsvoering	101	101	55		
Jaarlijkse onttrekking ter dekking van lasten Heerhugow aard academie	11				
Stand per 31 december	156	55			

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	M. Stam-de Nijs
Programma	Stedelijke vernieuwing en duurzame leefomgeving	Afdeling	SRO

Naam: 713168 Duurzaam

Basis	De reserve is ingesteld naar aanleiding van het beschikbaar komen van éénmalige en structurele opbrengsten windturbines HHW Zuid (RB2010126).
Doel	Dekking van de lasten in het kader van het programma Duurzaamheid 2012 t/m 2015. De reserve heeft een revolverend karakter.
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats.
Stortingen	Opbrengsten windturbines, opbrengsten/besparingen vanuit de verschillende duurzaamheidsprojecten.
Onttrekkingen	Voor het aangegeven doel op basis van het door de raad vastgestelde Programma Duurzaamheid, waarin de koers wordt uitgezet naar een energieneutraal Heerhugowaard in 2030. In 2012 is dit programma/ bestedingsplan Duurzaamheid voor de periode 2012 t/m 2015 door de raad vastgesteld (RB2012057). Voor de uitvoering van projecten zal de raad per project een begroting van het uit voeren project worden aangeboden ter goedkeuring, voor zover die het bedrag van € 25.000 per project te boven gaat.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing
Heroverweging	Niet van toepassing
Bestedingsplan	Periodiek op grond van een raadsbesluit over het geactualiseerde bestedingsplan, onderdeel van reguliere budgetcyclus.
Budgethouder	Programmamanager Duurzaamheid

Bedragen x €1.000					
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	777	516	345	344	372
Rente					
Toevoegingen					
Zonnepanelen gemeentehuis t/m 2038 (RB)	2	2	2	2	2
Windturbines (RB)	47	47	47	47	47
Asfaltcollector (RB)				8	8
Opbrengsten energieprojecten		6	12	12	12
SDE bijdragen Ministerie EZ (prognose)	120	115	110	105	100
Onttrekkingen					
Deelovereenkomsten (50% van alle nieuw bouw =125 w oningen p.j)	120	120	120	120	120
VVE Zonnestroom	5				
NME	80	50			
Regionaal Duurzaamheidsfonds (RB)	54				
Gebouw de omgeving (incl. eigen gebouw en)	75	75			
Energieproductie	25	25			
Mobiliteit & bedrijven	12	20			
Laadpalen (RB)	8				
Asfaltcollector (RB)	25	25	25		
Maaibeleid / schapen	26	26	26	26	26
Stand per 31 december	516	345	344	372	394

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

Naam: 713171 NUP (Nationaal uitvoeringsprogramma)

Basis	Ten behoeve van de implementatie van E-overheid krijgt de gemeente in de jaren 2011 tot en met 2014 jaarlijks € 77.000 vooruitbetaald op de algemene uitkering van het jaar 2015. In het jaar 2015 wordt de AU vervolgens gekort met het totaal vooruitbetaalde bedrag. Om het nadelig effect hiervan op het financieel perspectief te niet te doen worden de jaarbedragen in 2011 tot en met 2014 gereserveerd en deze reserve valt in 2015 vrij ten gunste van de algemene middelen. (RB2011172).
Doel	Tegen gaan van nadelig effect op het financieel perspectief.
Rente	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
Stortingen	De in de algemene uitkering te ontvangen bedragen ten behoeve van het NUP in de jaren 2011 tot en met 2014.
Onttrekkingen	De reserve valt in 2015 vrij ten gunste van de algemene middelen.
Bodem	€ 0
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	Niet van toepassing.
Budgethouder	Hoofd Concernstaf

Bedragen x €1.000					
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	231	308			
Rente					
Toevoegingen					
Jaarlijkse storting conform RB 2011-172	77				
Onttrekkingen					
Eénmalige onttrekking conform RB 2011-172		308			
Stand per 31 december	308				

Soort	Reserve	Portefeuille	C. van Diemen
Programma	Sociale samenhang	Afdeling	Welzijn, Onderwijs en Cultuur

Naam: 713172 Milleniumgemeente

Basis	Raadsbesluit 2008 – 126 (17 december 2008)
Doel	De gemeente Heerhugowaard wil graag een Millenniumgemeente zijn overeenkomstig de notitie "Een wereld van kansen".
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats
Stortingen	In 2008 is eenmalig een bedrag beschikbaar gesteld van € 50.000
Onttrekkingen	Dekking van kosten die zijn gemaakt ter realisatie van de 8 millenniumdoelen
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regeling
Plafond	Niet van toepassing
Heroverweging	Niet van toepassing
Bestedingsplan	De activiteiten voor de periode 2014 t/m 2015 zijn bekend. Het project eindigt op 31 december 2015.
Budgethouder	Hoofd Afdeling Welzijn Onderwijs Cultuur

Bedragen x €1.000					
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	16	8			
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Activiteiten 2014 en 2015	8	8			
Stand per 31 december	8				

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	M. Stam-de Nijs
Programma	Stedelijk beheer	Afdeling	SRO

Naam: 713173 IKS (co-financiering)

Basis	Voorjaarsnota 2011 4.3.D en resultaatbestemming jaarstukken 2011
Doel	Dekking van kosten die niet worden gedekt door de subsidie die is verstrekt door het Agentschap NL in het kader van IKS (Innovatie Klimaatneutrale Steden)
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats.
Stortingen	Het in de Voorjaarsnota 2011 beschikbaar gestelde bedrag ad € 114.000 en afdrachten van de grondexploitatie De Draai.
Onttrekkingen	Voor uitgaven in het kader van IKS is een krediet beschikbaar gesteld van € 563.000. Hiervan wordt € 332.000 gedekt door de beschikbaar gestelde subsidie. De overige € 231.000 wordt gedekt door een onttrekking aan deze reserve.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	Afgelopen jaar is gezocht naar alternatieven om de door het Ministerie van EZ beschikbaar gestelde IKS-gelden in te zetten. Inmiddels is er een principeverzoek ingediend om de IKS gelden in te zetten ten behoeve van de ontwikkeling van een energieneutraal Buurtcentrum Noord, onderdeel school en sporthal. Een definitief voorstel zal t.z.t. aan de Raad worden voorgelegd.
Budgethouder	Programmamanager Duurzaamheid

	Bedragen x €1.000				
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	112	112	112	112	112
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
BESTEDINGSPLAN WORDT SEPARAAT AAN DE RAAD VOORGELEGD					
Stand per 31 december	112	112	112	112	112

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	G. Oude Kotte
Programma	Stedelijke Voorzieningen en duurzame leefomgeving	Afdeling	SRO

Naam: 713174 ISV-2

Basis	De reserve is ingesteld naar aanleiding van het beschikbaar komen van het Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing (ISV2).
Doel	Dekking van de lasten in het kader van het ISV beleid. Dit betreft verplichtingen uit het ISV2-programma, die doorlopen naar ISV3
Rente	Niet van toepassing
Stortingen	Van de provincie Noord-Holland (te) ontvangen ISV-gelden (subsidies)
Onttrekkingen	Op basis van het al goedgekeurde en afgesloten ISV2 programma. Met de provincie is overeengekomen om de destijds opgevoerde bodemprojecten in ISV3- periode alsnog uit te voeren.
Bodem	€ 0 op basis van BBV regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	Dit maakte deel uit van besluitvorming ISV2 en betreft nog niet uitgegeven bodemgelden. Subsidie ISV2 is door provincie en accountant akkoord bevonden, mits de nog niet uitgevoerde projecten alsnog in ISV3 periode werden uitgevoerd.
Budgethouder	Hoofd afdeling Sociaal Ruimtelijke Ontwikkeling

Bedragen x €1.000					
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	420				
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Verplichting bodemmodule afrekening PNH-ISV2	420				
Stand per 31 december					

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

Naam: 713177 Rente egalisatiereserve

Basis	In de Voorjaarsnota 2013 is onder 4.4 JJ een rente egalisatiereserve gevormd ter grootte van € 1.175.000 (RB2013086).
Doel	Ter dekking van de niet gedekte rentelasten als gevolg van het herrubriceren van grondcomplexen uit de Niet in exploitatie genomen gronden (NIEGG) naar de materiële vaste activa (MVA). Vrijval vindt plaats gedurende vijf jaar, voor het eerst in 2014.
Rente	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
Stortingen	Eénmalig, uit het positieve rekeningresultaat 2012 (zie pagina 6 van de jaarstukken 2012).
Onttrekkingen	Ten behoeve van rentekosten van NIEGG die in de jaarstukken 2012 op grond van regelgeving zijn geherrubriceerd naar de MVA.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	Zie onttrekkingen.
Budgethouder	Hoofd Concernstaf

	Bedragen x €1.000				
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	1.175	940	705	470	235
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
<u>Voorjaarsnota 2013 (4.3 D/ 4.4 JJ)</u>					
Dekking van niet gedekte rentelasten als gevolg van herrubriceren van grondcomplexen van NIEGG naar MVA	235	235	235	235	235
Stand per 31 december	940	705	470	235	

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	C. van Diemen
Programma	Stedelijke voorzieningen en duurzame leefomgeving	Afdeling	SRO

Naam: 713178 Reserve huisvesting voortgezet onderwijs

Basis	Raadsbesluit RB2012070 van 22 januari 2013
Doel	Zorgen voor (vervangende) nieuwbouw voor het Huygens College.
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats.
Stortingen	Het jaarlijks rekeningresultaat, onder aftrek van de benodigde middelen voor de lopende financiële verplichtingen en de instandhouding van het weerstandsvermogen.
Onttrekkingen	Uitsluitend aanwending ter dekking van de kapitaalslasten van de investeringen in (vervangende) nieuwbouw voor het Huygens College.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	€ 10,8 miljoen (prijspeil 2013)
Heroverweging	Niet van toepassing
Bestedingsplan	Dekking van de lasten van (vervangende) nieuwbouw voor het Huygens College.
Budgethouder	Hoofd afdeling Sociaal Ruimtelijke Ontwikkeling.

Bedragen x €1.000					
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	96	96	96	96	96
Rente					
Toevoegingen					
Resultaatbestemming rekeningresultaat 2013	PM				
Onttrekkingen					
BESTEDINGSPLAN VOLGT ZODRA VOLDOENDE MIDDELEN AANWEZIG ZIJN					
Stand per 31 december	96	96	96	96	96

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	C. van Diemen
Programma	Sociale samenhang	Afdeling	Welzijn, Onderwijs en Cultuur

Naam: 713179 Reserve GGD

Basis	Voorjaarsnota 2013 4.3S Egalisatiereserve frictiekosten GGD.
Doel	Dekking van de zogenaamde mobiliteitsbijdrage van de GGD voor de jaren 2013 tot en met 2015 (in totaal € 1,77 per inwoner voor de dekking van de frictiekosten die te maken hebben met de afvloeiing van personeel).
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats.
Stortingen	In 2013 is eenmalig een bedrag aan de reserve toegevoegd van € 94.000.
Onttrekkingen	Dekking van kosten van de mobiliteitsbijdrage van de GGD in 2014 en 2015.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing
Heroverweging	Niet van toepassing
Bestedingsplan	Mobiliteitsbijdrage van de GGD in 2014 en 2015.
Budgethouder	Hoofd Afdeling Welzijn Onderwijs Cultuur

Bedragen x €1.000					
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	58	29			
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Mobiliteitsbijdrage GGD	29	29			
Stand per 31 december	29				

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	G. Oude Kotte
Programma	Stedelijke voorzieningen en duurzame leefomgeving	Afdeling	Omgevingsvergunning

Naam: 713180 Egalisatiereserve tariefverhoging Omgevingsvergunning

Basis	Raadsbesluit RB2013086 Voorjaarsnota 2013, pagina 18.
Doel	Om de bouwleges kostendekkend te houden is besloten om de legestarieven te verhogen. Om te voorkomen dat de leges in een keer te sterk stijgen is de egalisatiereserve gevormd om de tariefstijging in vier jaar te egaliseren.
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats.
Stortingen	Op basis van Voorjaarsnota 2013, zie 4.3. R.
Onttrekkingen	Jaarlijks afhankelijk van het verschil tussen opbrengsten en kosten.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	€ 300.000 op basis van raadsbesluit.
Heroverweging	Niet van toepassing
Bestedingsplan	Jaarlijks te beoordelen op basis van werkelijke kosten en opbrengsten.
Budgethouder	Directeur Sector Stadontwikkeling

Bedragen x €1.000					
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	300	150	50		
Rente					
Toevoegingen					
Resultaatbestemming rekeningresultaat 2013	PM				
Onttrekkingen					
Onttrekking conform Voorjaarsnota 2013 (blz 18)	150	100	50		
Stand per 31 december	150	50			

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	M. Stam - de Nijs
Programma	Stedelijke Voorzieningen en duurzame leefomgeving	Afdeling	SRO

Naam: 713716 Reserve marketing De Vaandel

Basis	De reserve is in de Reservekeeper 2013 (zie hoofdstuk 4 Heroverwegingen) vanuit bestuurlijk initiatief ingesteld door het niet besteed citymarketingbudget over te hevelen naar een nieuwe reserve 'marketing De Vaandel'.
Doel	Deze reserve heeft het specifieke bestedingsdoel om bedrijventerrein De Vaandel blijvend (online) te promoten en in de communicatie aansluiting te vinden bij andere regionale economisch relevante ontwikkelingen (zoals o.a. Westfrisiaweg).
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats
Stortingen	Er vinden geen nieuwe stortingen plaats.
Onttrekkingen	In 2014 wordt op basis van een offerte van een webdesigner een onttrekking aan de bestemmingsreserve gedaan (zie bestedingsplan).
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing
Heroverweging	Niet van toepassing
Bestedingsplan	In 2014 wordt vanuit het beoogde doel van de reserve in eerste instantie opdracht gegeven voor een projectwebsite met informatie en actuele nieuwsberichten over bedrijventerrein De Vaandel. De website wordt generiek opgebouwd zodat het uiteindelijk als ondernemersportal voor Heerhugowaard kan dienen en informatie kan ontsluiten over alle bedrijventerreinen in de gemeente. Voorts wordt verwacht dat er in 2014 ook andere onttrekkingen zullen zijn om invulling te geven aan het bestedingsdoel.
Budgethouder	Projectmanager De Vaandel

	Bedragen x €1.000				
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	12				
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen Ondernemersportal	12				
Stand per 31 december					

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

Naam: 713721 Reserve school en sporthal De Draai

Basis	RB2013088 Verhuizing Jeroen Bosch, school en sporthal in De Draai van 18 juni 2013.
Doel	Realisatie van een sportgebouw en een school in De Draai, tijdelijke huisvesting van de Jeroen Bosch en uitbreiding van De Zevensprong en de Pater Jan Smitschool.
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats.
Stortingen	Bestaat uit 10 elementen, zoals toegelicht in RB2013088.
Onttrekkingen	Uitsluitend aanwending ter dekking van de lasten van de investeringen in de onder 'Doel' genoemde accommodaties.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing
Heroverweging	Niet van toepassing
Bestedingsplan	Dekking van de lasten van de investeringen in de onder 'Doel' genoemde accommodaties.
Budgethouder	Directeur Sector Stadsontwikkeling.

Bedragen x €1.000					
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari		4.433	4.527	4.185	3.853
Rente					
Toevoegingen					
Rentevoordeel verkoop grond		43	43	43	43
Overheveling uit reserve beheer en sociale structuur (713101)	1.913				
Bijdrage grondverkoop Jeroen Bosch	2.510				
Vrijval kapitaallasten Jeroen Boschschoon	9	9	9	9	9
NOC/NSF-deel		23	42	43	44
Overheveling uit reserve NBK 2 (713100)	265				
Overheveling beheer en onderhoud uit reserve beheer en sociale structuur (713101)	35	35	35	35	35
ISP-bijdrage uit groeigelden			28	28	28
Eenmalige dotatie reservering groot onderhoud Jeroen Bosch-school	135				
Onttrekkingen					
Kapitaallasten		16	499	490	482
Boekw aarde Jeroen Bosch-school	188				
Dekking grondw aarde Jeroen Bosch-school	86				
Tijdelijke huisvesting	60				
Sloopkosten	100				
Stand per 31 december	4.433	4.527	4.185	3.853	3.530

Soort	Voorziening	Portefeuille	L. Dickhoff
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.
Budgethouder	Hoofd afdeling Vastgoed

	Bedragen x €1.000				
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	326	550	731	986	833
Rente					
Toevoegingen					
Jaarlijkse dotaties tlv exploitatie	412	412	412	412	412
Onttrekkingen					
Groot onderhoud volgens onderhoudsplanung	188	231	157	565	235
Stand per 31 december	550	731	986	833	1.010

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 afgerond.
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	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	1.444	1.474	1.504	1.534	1.564
Rente					
Toevoegingen					
Jaarlijkse dotatie	70	70	70	70	70
Onttrekkingen					
Uitkeringen voormalig wethouders	40	40	40	40	40
Stand per 31 december	1.474	1.504	1.534	1.564	1.594

Soort	Voorziening	Portefeuille	G. Oude Kotte
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	Investeringen 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. Het budget voor bijzondere civiele kunstwerken zoals tunnels, viaducten en grote bruggen is met ingang van 2013 met € 50.000 verlaagd ten behoeve van bijzondere kunstwerken. Hiervoor is een aparte voorziening (zie 721721) gecreëerd in verband met het specifieke karakter ervan.
Budgethouder	Hoofd afdeling Wijkbeheer

	Bedragen x €1.000				
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	12.575	10.286	9.171	9.931	7.691
Rente					
Toevoegingen					
Reguliere storting	3.731	3.906	4.081	4.256	4.431
Onttrekkingen					
Uitvoering programma Wegen, Wijken, civiele kunstwerken en waterhuishouding	6.020	5.021	3.321	6.496	4.417
Stand per 31 december	10.286	9.171	9.931	7.691	7.705

Soort	Voorziening	Portefeuille	G. Oude Kotte
Programma	Stedelijk beheer	Afdeling	Wijkbeheer

Naam: 721710 Groot onderhoud openbare verlichting

Basis	Op 26 maart 1996 is besloten tot het instellen van een voorziening groot onderhoud openbare verlichting. De huidige basis wordt gevormd door het beleidsplan Openbare Verlichting 2012-2016.
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	Niet van toepassing.
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	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	1.740	1.780	2.012	2.281	2.135
Rente					
Toevoegingen					
Reguliere storting	501	501	501	501	501
Onttrekkingen					
Toekomstig groot onderhoud	243	269	232	647	277
Restant voorgaande jaren	218				
Stand per 31 december	1.780	2.012	2.281	2.135	2.359

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

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 door 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 2.914 (drie 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 Financiën en Advies

Bedragen x €1.000					
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	94	75	75		
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Opname dekking uitbetaling spaaruren	19		75		
Stand per 31 december	75	75			

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	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	585	754	729	806	819
Rente					
Toevoegingen					
Jaarlijkse dotatie	219	219	219	219	219
Onttrekkingen					
Uitvoering meerjarenbeheersplan	50	244	142	206	171
Stand per 31 december	754	729	806	819	867

Soort	Voorziening	Portefeuille	G. Oude Kotte
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 (plafond 2014 op basis van 21.400 huishoudens: € 161.000). Bij het vaststellen van de reservekeeper 2012 is besloten om de korting niet in één keer uit te keren, maar in vier jaar om daarmee de tariefsstijging als gevolg van het besluit in de Voorjaarsnota 2012 (garantstellingsprovisie ten gunste van resultaat in plaats van afvalstoffenheffing) af te toppen.
Heroverweging	Niet van toepassing
Bestedingsplan	Niet van toepassing
Budgethouder	Hoofd afdeling Wijkbeheer

	Bedragen x €1.000				
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	568	349	255	161	161
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Afkoop minicontainers	144				
Korting op afvalstoffenheffing	75	94	94		
Stand per 31 december	349	255	161	161	161

Soort	Voorziening	Portefeuille	G. Oude Kotte
Programma	Stedelijk beheer	Afdeling	Wijkbeheer

Naam: 721721 Groot onderhoud bijzondere kunstwerken

Basis	Het groot onderhoud bijzondere kunstwerken, zijnde: tunnels, viaducten en grote bruggen wordt gelijkmatig over de jaren verdeeld door de vorming van een reserve (Voorjaarsnota 2013).
Doel	Reserve voor groot onderhoud bijzondere kunstwerken.
Rente	Niet van toepassing.
Stortingen	Budgetten voor groot onderhoud gestart met structureel € 50.000 uit de voorziening WKW. Daarna via groei c.q. NBK via de Reserve beheer en sociale structuur.
Onttrekkingen	Investerings groot onderhoud bijzondere kunstwerken.
Bodem	€ 0 op basis van BBV regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	Via een nog op te stellen beheerplan in 2014. Per project vindt actualisatie plaats van het beheerplan.
Budgethouder	Hoofd afdeling Wijkbeheer

	Bedragen x €1.000				
Jaar	2014	2015	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	50	100	150	200	250
Rente					
Toevoegingen					
Reguliere storting	50	50	50	50	50
Onttrekkingen					
Stand per 31 december	100	150	200	250	300



Heerhugowaard
Stad van kansen

Parcelhof 1 | Postbus 390 | 1700 AJ Heerhugowaard
Telefoon: 14072 | Internet: www.heerhugowaard.nl