

Overzicht aanpassingen in definitieve jaarrekening 2015 (naar aanleiding van accountantscontrole) ten opzichte van eerdere aan raad verstuurde versie.

Aanpassing tekst bladzijde 62.

Was.

Aan eigen bijdrage voor maatwerkvoorzieningen en opvang WMO is minder ontvangen. Dit is het gevolg van een afname van de maatwerkvoorziening Hulp bij het huishouden. Daarnaast is het budget voor de eigen bijdrage voor Begeleiding gebaseerd op macrogegevens. Deze blijken in de praktijk lager uit te vallen. Het CAK int de eigen bijdrage voor de gemeente op basis van informatieverstrekking door de zorgaanbieders. In 2015 zijn achterstanden ontstaan bij het innen van de eigen bijdrage. Als gemeente hebben we geen inzage in inkomensgegevens van onze klanten en dus ook niet in de hoogte van (nog) te ontvangen eigen bijdragen.

Is geworden:

Aan eigen bijdrage voor maatwerkvoorzieningen en opvang WMO is minder ontvangen. Dit is het gevolg van een afname van de maatwerkvoorziening Hulp bij het huishouden. Daarnaast is het budget voor de eigen bijdrage voor Begeleiding gebaseerd op macrogegevens. Deze blijken in de praktijk lager uit te vallen. **De wetgever heeft bepaald dat de berekening, oplegging en incasso van de eigen bijdrage in de diverse voorzieningen van de WMO wordt uitgevoerd door het Centraal administratiekantoor (CAK). Door deze keuze heeft de wetgever (in feite) bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Het** CAK int de eigen bijdrage voor de gemeente op basis van informatieverstrekking door de zorgaanbieders. In 2015 zijn achterstanden ontstaan bij het innen van de eigen bijdrage. Als gemeente hebben we geen inzage in de gegevens van onze klanten bij het CAK. **Dat betekent dat geen zekerheden over omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen als gevolg van het niet kunnen vaststellen van de juistheid van de eigen bijdrage op persoonsniveau.**

Aanpassing tabellen bladzijde 139.

Bij de laatste mutatie van de grondexploitaties op de balans was vergeten de totaal telling in de tabellen van paragraaf G aan te passen. Deze zijn alsnog aangepast.

Was.

Vanuit de grondexploitaties zijn de volgende mutaties in de voorzieningen waar te nemen:

¶

G. 771-De Vaandel-Midden	€	1.395.000
G. 772-De Vaandel-Zuid	€	600.000
G. 780-De Draai	€	4.258.000
G. 802-Middenweg 4	-/€	318.000
G. 842-Stadshart	-/€	237.000
Totaal	...€	5.098.000

¶

Per saldo is het financiële effect op het rekeningresultaat 2015 van wat in deze paragraaf is opgenomen:

¶

Winstnemingen 2015	€	581.000
Verliezen 2015	-/€	1.645.000
Mutatie voorzieningen 2015	€	5.098.000
Totaal	€	4.034.000

Is geworden:

Vanuit de grondexploitaties zijn de volgende mutaties in de voorzieningen waar te nemen:

¶

G. 771-De Vaandel-Midden	€	1.395.000
G. 772-De Vaandel-Zuid	€	600.000
G. 780-De Draai	€	4.258.000
G. 802-Middenweg 4	-/€	318.000
G. 842-Stadshart	-/€	237.000
Totaal	...€	5.698.000

¶

Per saldo is het financiële effect op het rekeningresultaat 2015 van wat in deze paragraaf is opgenomen:

¶

Winstnemingen 2015	€	581.000
Verliezen 2015	-/€	1.645.000
Mutatie voorzieningen 2015	€	5.698.000
Totaal	€	4.634.000

Aanpassing balans bladzijde 158.

Samenvoeging van de posten vooruitbetaalde bedragen en nog te ontvangen bedragen 2014

Was.

	31-12-2015	31-12-2014
Overlopende activa	3.020	4.354
Vooruitbetaalde bedragen		1.829
Nog van Europese en Nederlandse overheidslichamen te ontvangen voorschotten op specifieke uitkeringen	365	746
Vooruitbetaalde en nog te ontvangen bedragen	2.655	
Nog te ontvangen bedragen		1.779
Totaal vlottende activa	82.069	86.803
Totaal activa	224.883	226.968

Is geworden:

	31-12-2015	31-12-2014
Overlopende activa	3.392	4.354
Nog van Europese en Nederlandse overheidslichamen te ontvangen voorschotten op specifieke uitkeringen	365	746
Vooruitbetaalde en nog te ontvangen bedragen	3.027	3.608
Totaal vlottende activa	81.368	86.803
Totaal activa	224.182	226.968

Aanpassing tekst balansspecificatie de Vaandel Zuid bladzijde 175

Bij de laatste mutatie de Vaandel Zuid is vergeten de tekst aan te passen in de balansspecificatie.

WAS

De Vaandel Zuid

In de grondexploitatie zijn 1,3 hectare (bruto) grond. Deze gronden hebben een boekwaarde van € 246.000. Hetgeen resulteert in een m² prijs van € 19,04.

Het financieel effect van dit risicoscenario is te kwantificeren op basis van 1,3 ha. (bruto) gronden welke gewaardeerd moeten worden tegen een marktwaarde in huidige bestemming.

Is geworden:

De Vaandel Zuid

In de grondexploitatie zijn 2,6 hectare (bruto) grond. Deze gronden hebben een boekwaarde van € 501.000. Hetgeen resulteert in een m² prijs van € 19,27.

Het financieel effect van dit risicoscenario is te kwantificeren op basis van 2,6 ha. (bruto) gronden welke gewaardeerd moeten worden tegen een marktwaarde in huidige bestemming.

Aanpassing balans bladzijde 157, 179, 202 en

De wetgeving inzake de BBZ is met ingang van 2015 veranderd. Hierdoor mag de terugbetalingsverplichting van 75% van het rijksdeel niet meer als nog te betalen bedragen worden opgenomen, maar moet ze als correctie (voorziening op de debiturenpost, overige vorderingen) worden verantwoord.

WAS

	31-12-2015	31-12-2014		31-12-2015	31-12-2014
Viottende Activa			<i>Bedragen x € 1.000</i>		
Voorraden	66.428	71.677	Viottende passiva		
Grond- en hulpstoffen:			Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	6.555	20.393
• Niet in de exploitatie genomen bouwgronden	1.077	3.624	Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	0	12.000
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	65.351	68.052	Kasgeldleningen	0	0
Gereed product en handelsgoederen	0	1	Banksaldi	2.998	4.061
Uitzettingen met een rentetypische-looptijd korter dan één jaar	12.492	10.701	Overige schulden	3.557	4.332
Vorderingen op openbare lichamen	6.339	6.076	Overlopende passiva	15.176	9.290
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	319	241	Vooruitontvangen bedragen	66	141
Overige vorderingen	5.834	4.384	Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen, nog te besteden voorschotten op specifieke uitkeringen	4.138	4.270
Liquide middelen	129	71	Nog te betalen bedragen	10.972	4.879
• Kassaldi	7	14			
• Banksaldi	122	57			

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Balans-waarde 31-12-2015	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2015	Balans-waarde 31-12-2014
<i>Bedragen x € 1.000</i>				
Vorderingen op openbare lichamen				
• Rijk	4.544		4.544	5.778
• Provincies	0		0	0
• Gemeenten	149		149	0
• Gemeenschappelijke regelingen	1.646		1.646	298
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	319		319	241
Overige vorderingen				
• Creditfacturen (crediteuren)	85	0	85	68
• Reguliere debiteuren	3.295	-62	3.357	1.607
• Belasting debiteuren	414	-360	774	608
• Debiteuren Sociale Zaken	2.040	-945	2.985	2.101
Totaal uitzettingen met een rente typische looptijd van korter dan één jaar.	12.492	-1.367	13.859	10.701

Overlopende passiva

<i>Bedragen x € 1.000</i>		
	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Vooruitontvangen bedragen	66	141
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen, nog te besteden voorschotten op specifieke uitkeringen	4.138	4.270
Nog te betalen bedragen	10.972	4.879
Totaal	15.176	9.290

<i>Bedragen x € 1.000</i>		
	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Nog te betalen facturen	7.262	1.299
Nog te betalen subsidie	1.107	381
Nog te betalen uitkeringen	259	109
Nog te betalen rente	1.118	1.375
Nog te betalen belastingen	0	240
Terug te betalen rijksuitkeringen	1.226	1.475
Totaal	10.972	4.879

Is geworden:

	31-12-2015	31-12-2014
Viottende Activa		
Voorraden	66.428	71.677
Grond- en hulpstoffen:		
• Niet in de exploitatie genomen bouwgronden	1.077	3.624
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	65.351	68.052
Gereed product en handelsgoederen	0	1
Uitzettingen met een rentetypische-looptijd korter dan één jaar	11.419	10.701
Vorderingen op openbare lichamen	6.339	6.076
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	319	241
Overige vorderingen	4.761	4.384
Liquide middelen	129	71
• Kassaldi	7	14
• Banksaldi	122	57

<i>Bedragen x € 1.000</i>		
	31-12-2015	31-12-2014
Viottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	6.555	20.393
Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	0	12.000
Kasgeldleningen	0	0
Banksaldi	2.998	4.061
Overige schulden	3.557	4.332
Overlopende passiva	13.010	9.290
Vooruitontvangen bedragen	66	141
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen, nog te besteden voorschotten op specifieke uitkeringen	4.138	4.270
Nog te betalen bedragen	8.806	4.879

Bedragen x € 1.000

	Balans- waarde 31-12-2015	Voorziening oninbaar- heid	Boekwaarde 31-12-2015	Balans- waarde 31-12-2014
Vorderingen op openbare lichamen				
• Rijk	4.544		4.544	5.778
• Provincies	0		0	0
• Gemeenten	149		149	0
• Gemeenschappelijke regelingen	1.646		1.646	298
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	319		319	241
Overige vorderingen				
• Creditfacturen (crediteuren)	85	0	85	68
• Reguliere debiteuren	3.295	-62	3.357	1.607
• Belasting debiteuren	414	-360	774	608
• Debiteuren Sociale Zaken	967	-2.018	2.985	2.101
Totaal uitzettingen met een rente typische looptijd van korter dan één jaar.	11.419	-2.440	13.859	10.701

Overlopende passiva

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Vooruitontvangen bedragen	66	141
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen, nog te besteden voorschotten op specifieke uitkeringen	4.138	4.270
Nog te betalen bedragen	8.806	4.879
Totaal	13.010	9.290

De post nog te betalen bedragen is als volgt te specificeren.

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Nog te betalen facturen	6.169	1.299
Nog te betalen subsidie	1.107	381
Nog te betalen uitkeringen	259	109
Nog te betalen rente	1.118	1.375
Nog te betalen belastingen	0	240
Terug te betalen rijksuitkeringen	153	1.475
Totaal	8.806	4.879

Aanpassing tabel bladzijde 196.

Er was geen totaal telling bij de toevoegingen in de voorzieningen.

Was.

Het verloop van de voorzieningen wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2015	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2014
<i>Bedragen x € 1.000</i>					
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's					
• Pensioenvoorziening politieke ambtsdragers	1.620	177	0	-37	1.480
• Arbeidsvoorwaardenbeleid	75	0	-19	0	94
• Voorziening BYOD	68	68	0	0	
	1.763	138	-19	-37	1.574

Is geworden:

Het verloop van de voorzieningen wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2015	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2014
<i>Bedragen x € 1.000</i>					
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's					
• Pensioenvoorziening politieke ambtsdragers	1.620	177	0	-37	1.480
• Arbeidsvoorwaardenbeleid	75	0	-19	0	94
• Voorziening BYOD	68	68	0	0	
	1.763	245	-19	-37	1.574

Aanpassing tabel + tekst bladzijde 206.

Aanpassing garantstelling culturele en zorginstellingen.

Indirect blijkt de gemeente garant te staan voor leningen van de Veiligheidsregio. Deze lening is toegevoegd aan de tabel. Inclusief een stukje verklarende tekst.

In het kader van een afgegeven bankgarantie aan J Glas inzake een rechtzaak is een stuk tekst onder de tabel toegevoegd.

Was.

Bedragen x € 1.000						
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	Hoofdsom	Schuld 31-12-2014	Nieuwe garanties 2015	Aflossing 2015	Schuld 31-12-2015	Garant- stelling 2015
Sportverenigingen SWS gewaarborgd	1.339	913	0	87	826	436
Sportverenigingen niet SWS gewaarborgd	939	554	0	34	520	500
Culturele- en Zorginstellingen	9.795	6.764	0	376	6.217	5.132
Garantstelling MCA	17.697	15.338	0	2.360	12.978	2.001
Geldleningen werknemers	1.703	1.764	0	193	1.571	1.571
Garantstelling HVC	17.347	17.218	0	371	16.847	17.347
Totaal Sportverenigingen, culturele- en zorginstellingen	48.820	42.551	0	3.421	38.959	26.997
Stichting Woonwaard Noord-Kennemerland	258.102	232.284	12.000	36.066	208.218	104.109
Ymere	27.500	27.500	0	0	27.500	13.750
Woonzorg Nederland	2.082	2.082	0	61	2.021	1.011
Totaal achtervang door WSW	287.684	261.866	12.000	36.127	237.739	118.870
Totaal gegarandeerde en gewaarborgde geldleningen	336.504	304.417	12.000	39.548	276.698	145.866

In de jaarrekening 2014 was een garantstelling aan de Stichting Mooiland niet meer opgenomen. Het betrof hierbij een garantstelling vanuit 1993. De reden voor het niet meer opnemen was dat er in 1993 een raadsbesluit was genomen dat de garantstelling een looptijd van 20 jaar had. Uit navraag bij de Bank Nederlandse Gemeente bleek echter dat er in de afgegeven garantstelling tot aan het eind van de looptijd van de lening was afgegeven. Hierdoor wijkt het beginsaldo 31-12-2014 van de garantstellingen aan Culturele- en Zorginstellingen € 1,25 miljoen af van het eindsaldo zoals gepresenteerd in de jaarrekening 2014.

Is geworden:

Bedragen x € 1.000						
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	Hoofdsom	Schuld 31-12-2014	Nieuwe garanties 2015	Aflossing 2015	Schuld 31-12-2015	Garant- stelling 2015
Sportverenigingen SWS gewaarborgd	1.339	913	0	87	826	436
Sportverenigingen niet SWS gewaarborgd	939	554	0	34	520	500
Culturele- en Zorginstellingen	9.795	6.764	0	376	6.217	6.217
Garantstelling MCA	17.697	15.338	0	2.360	12.978	2.001
Geldleningen werknemers	1.703	1.764	0	193	1.571	1.571
Garantstelling HVC	16.800	17.218	0	418	16.847	16.847
Garantstelling Veiligheidsregio	4.180	0	4.180	0	4.180	4.180
Totaal Sportverenigingen, culturele- en zorginstellingen	52.459	42.551	4.180	3.468	43.139	31.762
Stichting Woonwaard Noord-Kennemerland	258.102	232.284	12.000	36.066	208.218	104.109
Ymere	27.500	27.500	0	0	27.500	13.750
Woonzorg Nederland	2.082	2.082	0	61	2.021	1.011
Totaal achtervang door WSW	287.684	261.866	12.000	36.127	237.739	118.870
Totaal gegarandeerde en gewaarborgde geldleningen	340.137	304.417	16.180	39.595	280.878	150.631

In de jaarrekening 2014 was een garantstelling aan de Stichting Mooiland niet meer opgenomen. Het betrof hierbij een garantstelling vanuit 1993. De reden voor het niet meer opnemen was dat er in 1993 een raadsbesluit was genomen dat de garantstelling een looptijd van 20 jaar had. Uit navraag bij de Bank Nederlandse Gemeente bleek echter dat er in de afgegeven garantstelling tot aan het eind van de looptijd van de lening was afgegeven. Hierdoor wijkt het beginsaldo 31-12-2014 van de garantstellingen aan Culturele- en Zorginstellingen € 1,25 miljoen af van het eindsaldo zoals gepresenteerd in de jaarrekening 2014.

De gemeente Heerhugowaard staat in het kader van de Wet Gemeenschappelijke regelingen indirect garant voor geldleningen van de Veiligheidsregio. Deze garantstelling is vanaf de jaarrekening 2015 nieuw opgenomen in de jaarstukken.

In zaken een lopend hoger beroep in de zaak J.A. Glas is er door de gemeente een bankgarantie afgegeven van € 150.000. Omdat het geen garantstelling is in het kader van een geldlening is deze niet opgenomen in de bovenstaande tabel.