

Reservekeeper 2012



Heerhugowaard
Stad van kansen

Reservekeeper 2012

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 2012	16
711000 Algemene reserve	19
713099 NBK - deel 1 Hoofdinfrastructuur	21
713100 NBK - deel 2 gebouwde en overige voorzieningen	23
713101 Reserve beheer & sociale structuur	25
713102 Beeldende kunst	26
713103 Kinderopvang	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

713158	WMO.....	37
713162	Antidiscrimatievoorzieningen.....	38
713165	Impulsregeling brede scholen, sport en cultuur	39
713166	IZA-gelden	40
713168	Duurzaam	41
713169	Blackspots 2012	42
713170	OAB – WET OKE	43
713171	NUP (Nationaal uitvoeringsprogramma)	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 riolering.....	49
721712	Arbeidsvoorwaardenbeleid.....	50
721713	Voorziening Investering Stedelijke Vernieuwing	51
721715	Groot onderhoud speeloppervlakten buitensport.....	52
721716	Egalisatie afvalstoffenheffing.....	53
722757	Millenniumgemeente	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 2012 is een actualisering van de versie die in 2011 door de raad op 30 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 2012. 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 2012.

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 2012 (jaarrekening 2011),
- is het geraamde verloop tot en met ultimo 2016 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 (2012), 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 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. 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	Vorzieningen
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 2012 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 2012 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:

- 713103 Kinderopvang
- 713145 Tafeltenniscentrum DOV
- 713146 Brede school de Horst
- 713162 Antidiscriminatievoorzieningen
- 713169 Black spots
- 713170 OAB/ Wet OKE

In de Reservekeeper 2011 is aan u voorgesteld om de volgende reserves per ultimo 2011 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.

- 713102 Beeldende kunst

Heroverwegingen

713100 Reserve NBK deel 2

De financiële ruimte op basis van het schema 2012 bij ongewijzigd beleid in 2055 bedraagt ca. € 8 mln.

Dit is het gevolg van het feit dat na 2025 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 onttrekking van ca. € 1,6 mln in 2012 is de reserve NBK2 bij de huidige prognoses ultimo 2055 uitgeput.

Deze prognose is gebaseerd op:

- Rentetoevoegingen op basis van percentage 2012;
- Geen aanpassingen van projecten binnen NBK2 (omvang staat vast);
- Projecten starten niet eerder dan in het overzicht is opgenomen.

Voorgesteld wordt het overschot uit de reserve NBK deel 2 toe te voegen aan de algemene reserve.

713102 Beeldende kunst

Na verwerking van RB2011169 is het saldo van de reserve beeldende kunst € 15.514 (saldo-overschot 2011). Het is aan de raad om dit budget al dan niet voor beeldende kunst beschikbaar te houden.

Voor de reservekeeper 2012 worden geen specifieke bestedingsdoelen aangedragen.

In de exploitatie is jaarlijks een budget beschikbaar voor kunst ad € 17.500.

Om die reden stelt het college voor saldo-overschot 2011 toe te voegen aan de algemene reserve en de reserve ultimo 2012 op te heffen.

713103 Kinderopvang

In 2009 is besloten om de noodzaak van het voortbestaan van deze reserve te heroverwegen in 2012. Hierbij is een link gelegd naar de kadernota Brede scholen 2006-2012.

In de Voorjaarsnota 2012 (zie paragraaf 4.4 onder CC van dat document) stelt het college voor om de reserve Kinderopvang in te zetten als afkoopsom voor de schoolbesturen ten behoeve van de Remedial Teaching. Eenmalige afkoop leidt tot een structureel voordeel in het meerjarenperspectief van € 146.000.

713145 Tafeltenniscentrum DOV

De bijdrage van de gemeente in de nieuwbouw van een tafeltennisshal dient te worden aangemerkt als een bijdrage aan activa in eigendom van derden. Op basis van het BBV komt deze bijdrage niet in aanmerking voor activering en dient in één keer ten laste van de exploitatie te worden gebracht. De lasten (€ 607.000, zijnde de boekwaarde per 1 januari 2012) kunnen worden gedekt door het laten vrijvallen van deze reserve die nu niet meer nodig is voor het dekken van kapitaallasten.

713146 Brede school de Horst

Bij de heroverweging in de Reservekeeper 2011 is een bedrag in de reserve gehouden ter dekking van nakomende kosten. Gebleken is dat dit bedrag te hoog is opgenomen waardoor nu nog een bedrag resteert van € 316.644.

Dit bedrag kan alsnog worden overgeheveld naar de algemene reserve.

713162 Antidiscrimatievoorzieningen

Deze reserve is gevormd door een eenmalige storting van het niet benutte deel budget Antidiscriminatie 2009 conform raadsbesluit d.d. 15 december 2009 ter dekking van de subsidie Wet Gemeentelijk Antidiscriminatie Voorziening. In de praktijk komt deze subsidie ten laste van de exploitatie en vinden er geen onttrekkingen plaats aan deze reserve.

713168 Duurzaamheid

In de jaarstukken 2011 is onder de grondexploitaties het complex G.801 HHW-Zuid (PV-project) opgenomen. De boekwaarde per 31 december 2011 bedraagt € 517.000.

Het betreft het PV-project in plandeel 2 in Heerhugowaard-Zuid. De meerkosten voor de ontwikkelaars voor het plaatsen van PV-panelen worden afgedekt door subsidies van de EU, NUON, Provincie en Rijkssubsidie. Daarnaast is een bijdrage gestort uit grondexploitatie HHW-Zuid, vanwege het dreigende tekort.

Qua karakter is het in feite dus geen zuivere grondexploitatie, maar een bestemmingsreserve. Voorgesteld wordt om het saldo per 31 december 2011 op te nemen in de bestemmingsreserve Duurzaamheid en de verplichtingen in deze reserve te administreren. Vanwege de verplichtingen die voortvloeien uit ontvangen subsidies kan de positieve boekwaarde niet worden afgeroomd.

721710 Voorziening openbare verlichting

In paragraaf C Onderhoud Kapitaalgoederen van de jaarstukken 2011 is melding gemaakt van het feit dat o.a. door sterk oplopende prijzen van de verlichtingsarmaturen het, tenzij er maatregelen worden getroffen, niet mogelijk is om de openbare verlichting op het huidige niveau te handhaven. Over een termijn van ca. 40 jaar zal het tekort oplopen tot ca. € 200.000 op jaarbasis. Voorgesteld om de ruimte (€ 138.000) die beschikbaar is binnen de reserve

beheer en sociale structuur als gevolg van verdichting in de onderhoudslasten Heerhugowaard-Zuid hiervoor in te zetten.

721711 Riolering

In de Voorjaarsnota 2012 (zie paragraaf 4.4 onder AA van dat document) stelt het college voor om voortaan de BTW op de afschrijvingscomponent op de investeringen alsmede de verwachte oninbaarheid mee te nemen in het tarief. Hiermee wordt voldaan aan de regelgeving qua kostentoe rekening en het criterium kostendekkende tarieven. Naar verwachting heeft dit een tariefsverhogend effect van ca. € 4,00 (3%) op jaarbasis. Bij het opmaken van de jaarstukken is gebleken dat de voorziening riolering ca. € 0,5 mln te hoog is. Voorgesteld wordt om over te gaan tot de vorming van een egalisatiereserve riolering en hiermee de tariefsstijgingen als gevolg van genoemd voorstel te egaliseren.

721716 Egalisatie afvalstoffenheffing

In de Voorjaarsnota 2012 (zie paragraaf 4.4 onder AA van dat document) stelt het college voor om voortaan de garantstellingsprovisie HVC, de BTW op de afschrijvingscomponent op de investeringen alsmede de verwachte kwijtscheldingen mee te nemen in het tarief. Hiermee wordt voldaan aan de regelgeving qua kostentoe rekening en het criterium kostendekkende tarieven. Afhankelijk van de omvang van het huishouden heeft dit een tariefsverhoging tot gevolg tussen de € 15 en € 19 (8,5%) op jaarbasis.

De raad heeft bepaald dat de omvang van de egalisatievoorziening 'Afvalstoffenheffing' maximaal € 7,50 per huishouden bedraagt. Op grond daarvan zou in 2013 een korting op het tarief afvalstoffenheffing worden verleend. Voorgesteld wordt om deze korting nu niet in één keer uit te keren, maar te verdelen over vier jaar. Hiermee wordt tariefsstijging afvalstoffenheffing als gevolg van genoemd voorstel geleidelijk opgebouwd.

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
713100	NBK deel 2	1.600.000
713102	Beeldende kunst	15.514
713145	Tafeltenniscentrum DOV	82.000
713146	Brede school De Horst	316.644
713162	Antidiscriminatievoorzieningen	19.000
	Totaal	2.033.158

Ter kennisneming is hierna opgenomen deel 2 “ De Pottenkijker “ met daarin de ramingen tot en met 2016 van de reserves en voorzieningen. Daarin is bij de desbetreffende reserves en voorzieningen rekening is gehouden met bovenvermelde voorstellen.

Deel 2: DE POTTENKIJKER 2012

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 2012 en in de jaarstukken 2011. Per reserve of voorziening is de actuele stand van zaken aangegeven. Waar mogelijk zijn bij de reserves de bestedingsplannen vermeld voor de periode 2012 tot en met 2016.

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 3,85% 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 (weerstandsvormogen)

Stand ultimo (x € 1000)	2012	2013	2014	2015	2016
711000 Algemene Reserve	18.733	18.529	18.429	18.379	18.379
Totaal	18.733	18.529	18.429	18.379	18.379

Rubriek b: bestemmingsreserves

Stand ultimo (x € 1000)	2012	2013	2014	2015	2016
713099 Reserve					
NBK-deel 1 Hoofdinfrastuctuur	7.912	6.962	5.235	6.674	8.244
713100 Reserve NBK-deel 2 gebouwen en overige voorzieningen	7.683	7.860	7.422	6.795	6.514
713101 Reserve beheer & sociale struc	20.801	23.496	23.382	23.851	21.032
713102 Beeldende kunst	0	0	0	0	0
713103 Kinderopvang	0	0	0	0	0
713119 Grote Projecten	26.201	23.237	20.482	17.928	15.579
713123 Onderwijshuisvesting	322	275	228	181	134
713134 BWS en overwinstregeling	1.398	1.448	1.500	1.554	1.610
713136 Monumentenreserve	130	130	130	130	130
713140 Egalisatie bedrijfsmiddelen	649	649	649	649	649
713145 Nieuwbouw tafeltennis center DOV	0	0	0	0	0
713146 Brede School De Horst	0	0	0	0	0
713147 Kunstgrasvelden & Accommodaties	892	778	668	562	460
713151 Reserve Schoolwoningen	3.674	3.279	2.884	2.489	2.094
713158 WMO	73	66	4	4	4
713162 Antidiscriminatievoorziening	0	0	0	0	0
713165 Impulsregeling combinatiefuncties	263	200	137	74	31
713166 IZA-gelden	224	112	0	0	0
713168 Duurzaamheid	496	442	399	376	423
713169 Black Spots 2012	0	0	0	0	0
713170 OAB / Wet OKE	0	0	0	0	0
713171 NUP Nationaal uitvoeringsprogramma	154	231	308	0	0
Totaal	70.222	68.492	62.721	60.890	56.481

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 2011 zijn de volgende voorzieningen opgenomen:

Omschrijving	Bedrag x € 1.000
Verliesvoorziening grondexploitatie	10.220
Voorziening dubieuze debiteuren algemeen	316
Voorziening dubieuze debiteuren Soza	2.323
Totaal	12.859

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)	2012	2013	2014	2015	2016
721703 Groot onderhoud gemeentelijke gebouwen	295	238	441	568	766
721708 Pensioenvoorz politieke ambtsdragers	1.280	1.341	1.371	1.401	1.431
721709 Groot onderhoud Wegen/Kunstw/	8.523	8.097	8.214	6.729	7.827
721710 Groot Onderhoud Openbare Verlichting	1.150	1.287	1.377	1.441	1.542
721711 Voorziening egalisatie riolering	1.841	1.977	2.091	2.242	2.471
721712 Arbeidsvoorwaardenbeleid	124	75	75	75	0
721713 Voorziening ISV	575	285	355	15	15
721715 Groot onderhoud speeloppervl b	495	67	198	296	438
721716 Egalisatie afvalstoffenheffing	459	459	459	459	459
721718 Verhaal gediff. premie WGA werknemers	0	0	0	0	0
722757 Milleniumgemeente	22	14	8	0	0
Totaal	14.764	13.840	14.589	13.226	14.949

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 2011 is de benodigde weerstandscapaciteit € 12,7 miljoen. Per ultimo 2011 is die ratio 1,2. 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

Naam: 711000 Algemene reserve

Bedragen x €1.000

Jaar	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	17.169	18.733	18.529	18.429	18.379
Rente					
Toevoegingen - zie hoofdstuk 4					
713099 RB2012007 Terugstorting reserve NBK1	2.300				
713100 Reserve NBK deel 2	1.600				
713102 Reserve beeldende kunst	16				
713145 Reserve tafeltenniscentrum DOV	689				
713146 Reserve brede school De Horst	317				
713162 Antidiscriminatievoorzieningen	19				
Onttrekkingen					
Rekeningresultaat 2011	1.675				
Afw aarding tafeltenniscentrum DOV (zie hfdst. 4)	607				
<i>Voorjaarsnota 2011:</i>					
Basisregistratie grootschalige topografie	156				
WMO-voorzieningen (OV-taxi/ huishoudelijke hulp)	119	54			
Regionale uitvoeringsdienst Armoedemonitor	250	150	100	50	
<i>Voorjaarsnota 2012:</i>					
Wet BUIG	300				
Liquidatiesaldo Stg. De Schakel	50				
RB2012015 Omvorming sierplantsoen	220				
Stand per 31 december	18.733	18.529	18.429	18.379	18.379

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 februari 2012 (RB2012007). Sinds 2009 maakt de actualisering onderdeel uit van de jaarlijkse besluitvorming over de budgetcyclus.
Doel	Dekking van investeringen in bovenwijkse infrastructurele projecten, zoals wegen, bruggen en fietspaden. Deze investeringen komen in beginsel voor verhaal in aanmerking.
Rente	Via resultaatbestemming ten gunste van de reserve.
Stortingen	Afdrachten uit grondexploitaties (op basis van autonoom ingerekende afdrachten gebaseerd op grondverkoop)
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) 2012 (RB2012007).
Budgethouder	Directeur sector Stadsontwikkeling.

Naam: 713099 NBK - deel 1 Hoofdinfrastructuur

Bedragen x €1.000

Jaar	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	2.695	7.912	6.962	5.235	6.674
Rente	104	285	251	188	240
Toevoegingen					
Afdrachten uit grondexploitaties	1.601	3.744	1.530	1.467	1.467
Afrekening Westfrisia tracé	671				
Bijdrage de Vork WFW	4.720				
Subsidie tunnel van Noortw ijklaan	700	350	100		
Ontvangst vanuit reserve beheer (i.v.m aanleg Zuidtangent)		2.500			
Bestemming jaarrekeningresultaat 2011	5.025				
Onttrekkingen					
Algemeen beheer	131	132	133	135	137
Verplichtingen Structuurkostennota	2.177	82	82	82	
Westfrisia tracé	446	20			
Fietspaden	-289	980	558		
Oosttangent	2.839	1.380			
Zuidtangent		1.135	1.135		
Dotatie naar reserve beheer		4.100	1.700		
Terugstorting deel algemene reserve (RB2012007)	2.300				
Stand per 31 december	7.912	6.962	5.235	6.674	8.244

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	L. Dickhoff
Programma	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. 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 NBK 2. De effecten uit het masterplan voorzieningen (RB2011-076 d.d. 13 september 2011) zijn bij de actualisatie 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	Niet van toepassing
Bestedingsplan	Geactualiseerde Nota Bovenwijkse Kosten (NBK) op basis van raadsbesluit van 11 november 2010.
Budgethouder	Directeur Sector Stadontwikkeling

Naam: 713100 NBK - deel 2 gebouwde en overige voorzieningen

Bedragen x €1.000

Jaar	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	10.189	7.683	7.860	7.422	6.795
Rente	392	277	283	267	245
Toevoegingen					
Overheveling vanuit Reserve beheer en sociale structuur		750			
Onttrekkingen					
Overheveling naar algemene reserve (zie hfdst. 4)	1.600				
Onttrekking investering maatschappelijk nut	1.298	759	475	483	
Onttrekking investering economisch nut		91	246	411	526
Stand per 31 december	7.683	7.860	7.422	6.795	6.514

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 (toekomstige) 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 herberekend.
Bestedingsplan	Zie raadsbesluit 11 november 2010.
Budgethouder	Hoofd Concernstaf

Bedragen x €1.000

Jaar	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	21.378	20.801	23.496	23.382	23.851
Rente					
Toevoegingen					
Opbrengst NUON-gelden		2.784		2.784	
Overheveling vanuit NBK 1		4.100	1.700		
Dotatie vanuit exploitatie	447	447	447	447	447
Groeigelden	200	305	411	518	627
Onttrekkingen					
Pieklasten beheer en onderhoud	1.224	4.941	2.672	3.280	3.893
Stand per 31 december	20.801	23.496	23.382	23.851	21.032

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	Zie hoofdstuk 4.
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. In de grondexploitatieopzetten wordt voor kunst budget opgenomen.
Budgethouder	Hoofd afdeling Welzijn, Onderwijs en Cultuur

Bedragen x €1.000

Jaar	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	23				
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Community-art project in de Schrijverwijk (RB2011169)	7				
Toevoeging aan algemene reserve (zie hfdst. 4)	16				
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	Zie hoofdstuk 4.
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	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	289				
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Extra budget voor uitvoering kader nota brede school 2006-2012	22				
Afkoopsom remedial teaching (zie hfdst. 4)	267				
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	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	29.281	26.201	23.237	20.482	17.928
Rente	958	774	667	568	476
Toevoegingen					
Jaarlijks oplopende dotatie conform innovatieve methode	1.520	1.710	1.900	2.090	2.280
Onttrekkingen					
Kapitaallasten Grote Projecten	5.558	5.448	5.322	5.213	5.105
Stand per 31 december	26.201	23.237	20.482	17.928	15.579

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	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	369	322	275	228	181
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Kapitaallasten brandmeldinstallaties	47	47	47	47	47
Stand per 31 december	322	275	228	181	134

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	V.C.M. Stam-de Nijs
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"> 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 regeling houdt op te bestaan in 2014.
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	Het bestedingsplan 2012 is ten tijde van het opstellen van de reservekeeper nog niet gereed en zal naar verwachting in het 3 ^e kwartaal van 2012 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 meer 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

Jaar	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	130	130	130	130	130
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Stand per 31 december	130	130	130	130	130

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

Naam: 713140 Egalisatie bedrijfsmiddelen

Basis	In 1997 is besloten een egaliseringsreserve 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-systeem 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. In 2011 heeft uitspraak plaatsgevonden. Deze was niet naar tevredenheid van het college. Op advies van de advocaat is het college nu eerst met de tegenpartij in gesprek gegaan. Afhankelijk van de uitkomst wordt een vernieuwde arbitragezaak niet uitgesloten.
Bestedingsplan	Niet van toepassing.
Budgethouder	Hoofd Concernstaf

Bedragen x €1.000

Jaar	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	649	649	649	649	649
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Stand per 31 december	649	649	649	649	649

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	V.C.M. Stam-de Nijs
Programma	Sociale samenhang	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	De bijdrage van de gemeente in de nieuwbouw van een tafeltennisshal dient te worden aangemerkt als een bijdrage aan activa in eigendom van derden. Op basis van het BBV komt deze bijdrage niet in aanmerking voor activering en dient in één keer ten laste van de exploitatie te worden gebracht. De lasten (€ 607.000, zijnde de boekwaarde per 1 januari 2012) kunnen worden gedekt door het laten vrijvallen van deze reserve die nu niet meer nodig is voor het dekken van kapitaallasten.
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	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	689				
Rente	27				
Toevoegingen					
Onttrekkingen Vrijval reserve (zie hfdst. 4)	716				
Stand per 31 december					

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	V.C.M. Stam-de Nijs/ 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	Zie hoofdstuk 4. Bij de heroverweging in de Reservekeeper 2011 is een bedrag in de reserve gehouden ter dekking van nakomende kosten. Gebleken is dat dit bedrag te hoog is opgenomen waardoor nu nog een bedrag resteert van € 316.644. Dit bedrag kan alsnog worden overgeheveld naar de Algemene Reserve.
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	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	317				
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Overheveling Algemene Reserve (zie hfdst. 4)	317				
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	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	1.009	892	778	668	562
Rente					
Toevoegingen					
Surplus huurinkomsten(-/- lasten) kunstgrasvelden	25	25	25	25	25
Onttrekkingen					
Kapitaallasten	142	139	135	131	127
Stand per 31 december	892	778	668	562	460

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). 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	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	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	4.069	3.674	3.279	2.884	2.489
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Rente schoolwoningen	395	395	395	395	395
Stand per 31 december	3.674	3.279	2.884	2.489	2.094

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	V.C.M. Stam-de Nijs
Programma	Sociale Samenhang	Afdeling	WOC

Naam: **713158 WMO**

Basis	Amendement J Algemene beschouwingen 25 juni 2009 RB2011172 Taakmutaties 2012
Doel	De reserve dient ter dekking van uitgaven van vragen naar begeleiding of projecten in het kader van de WMO tot en met 2012. M.i.v. 2012 dient de reserve ter dekking van uitgaven van vragen naar begeleiding of projecten in het kader van de WMO en transitie decentralisatie AWBZ begeleiding naar de WMO.
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats
Stortingen	Voor de jaren 2012 en 2013 zijn er door het Rijk (septembercirculaire 2011) middelen beschikbaar gesteld voor Transitiekosten decentralisatie AWBZ begeleiding naar de WMO. De besteding van de middelen vindt plaats in de jaren 2012 t/m 2014. 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	In 2014.
Bestedingsplan	Uitvoeringsprogramma WMO 2012. Transitiekosten AWBZ op basis van opgenomen schema.
Budgethouder	Hoofd afdeling Welzijn Onderwijs Cultuur

Bedragen x €1.000

Jaar	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	91	73	66	4	4
Rente					
Toevoegingen					
Decentralisatie-uitkering	139	93			
Onttrekkingen					
Uitvoeringsplan 2012 (RB2012016)	87				
Transitiekosten AWBZ	70	100	62		
Stand per 31 december	73	66	4	4	4

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	V.C.M. Stam-de Nijs
Programma	Veiligheid	Afdeling	Brandweer

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	Zie hoofdstuk 4.
Bestedingsplan	Aanvulling subsidie Wet Gemeentelijk Antidiscriminatie Voorziening
Budgethouder	Hoofd afdeling Welzijn, Onderwijs en Cultuur

Bedragen x €1.000					
Jaar	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	19				
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Toevoeging aan algemene reserve (zie hfdst. 4)	19				
Stand per 31 december					

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.
Budgethouder	Hoofd afdeling Welzijn, Onderwijs en Cultuur

Bedragen x €1.000

Jaar	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	276	263	200	137	74
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen Tijdelijke dekking van toekomstige lasten voor de combinatiefunctie.	13	63	63	63	43
Stand per 31 december	263	200	137	74	31

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 (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	Zie onttrekkingen.
Budgethouder	Hoofd Concernstaf

Bedragen x €1.000

Jaar	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	336	224	112		
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Jaarlijkse onttrekking ter dekking lasten Budget Bedrijfsvoering	101	101	101		
Jaarlijkse onttrekking ter dekking opleidingskosten HHW Academie	11	11	11		
Stand per 31 december	224	112			

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	C. Kwint
Programma	Stedelijke vernieuwing en duurzame leefomgeving	Afdeling	SRO

Naam: 713168 Duurzaam

Basis	De voorziening 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. 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 jaarlijks vast te stellen bestedingsplan. Dit is gerelateerd aan het door de raad vastgestelde Beleidsplan Duurzame Ontwikkeling, waarin de koers wordt uitgezet naar een energieneutraal Heerhugowaard in 2030. Vooralsnog heeft besluitvorming plaatsgevonden t.a.v. ontwikkeling NME functie. Bestedingsplan 2012 – 2014 zal binnenkort ter besluitvorming worden voorgelegd.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing
Heroverweging	Zie hoofdstuk 4.
Bestedingsplan	Jaarlijks op grond van een raadsbesluit over het geactualiseerde bestedingsplan.
Budgethouder	Hoofd afdeling Sociaal Ruimtelijke Ordening

Bedragen x €1.000

Jaar	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	449	496	442	399	376
Rente					
Toevoegingen					
Resultaatbestemming 2011	47				
G. 801 HHW-Zuid (PV-project) (zie hfdst. 4)	517				
Structurele netto opbrengsten windturbines (18 jr)	47	47	47	47	47
Structurele opbrengsten PV systeem De Werf	PM	PM	PM	PM	PM
Onttrekkingen					
NME functie	47	101	90	70	
PV-panelen (zie hfdst. 4)	517				
Stand per 31 december	496	442	399	376	423

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	S. Binnendijk
Programma	Veiligheid	Afdeling	Wijkbeheer

Naam: 713169 Blackspots 2012

Basis	Raadsbesluit 2012-117 van 22 november 2012.
Doel	Om vrij liggende fietspaden te kunnen aanleggen langs de Amstel was het voorstel om de vrijgevallen gelden van het budget "Duurzaam Veilig Blackspots" van 2011 te besteden aan het aanleggen van een vrij liggend fietspad, inclusief aanliggend voetpad langs de Amstel, tussen de IJssel en de Middenweg en deze in 2011 al te realiseren. De werkzaamheden zijn uitgesteld naar het 2e kwartaal 2012 en worden gecombineerd met het groot onderhoud aan de Amstel.
Rente	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
Stortingen	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
Onttrekkingen	Voor het aangegeven doel.
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Niet van toepassing.
Bestedingsplan	Aanleggen vrij liggende fietspaden Amstel.
Budgethouder	Hoofd afdeling Wijkbeheer

Bedragen x €1.000

Jaar	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	54				
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen Aanleggen vrij liggende fietspaden Amstel	54				
Stand per 31 december					

Soort	Bestemmingsreserve	Portefeuille	J.W. de Boer
Programma	Sociale samenhang	Afdeling	WOC

Naam: 713170 OAB – WET OKE

Basis	De Raad heeft besloten om in 2011 € 24.175 te bestemmen voor uitbreiding van het aanbod voor- en voorschoolse educatie (WE) in 2012 (RB2011151). Eenmalig is in 2011 een bedrag van € 24.175 in deze reserve gestort.
Doel	Uitbreiding WE-aanbod
Rente	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
Stortingen	Niet van toepassing
Onttrekkingen	WE-aanbod in Stad van de Zon (eenmalig in 2012)
Bodem	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing
Heroverweging	Niet van toepassing
Bestedingsplan	2012: WE-aanbod in Stad van de Zon € 24.175
Budgethouder	Hoofd afdeling Welzijn, Onderwijs en Cultuur

Bedragen x €1.000					
Jaar	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	24				
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen WE-aanbod in Stad van de Zon	24				
Stand per 31 december					

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. (RB 2011-172).
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	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari		154	231	308	
Rente					
Toevoegingen					
Jaarlijkse storting conform RB 2011-172	77	77	77		
Dotatie aandeel 2011 via resultaatbestemming jaarrekening 2011	77				
Onttrekkingen					
Eenmalige onttrekking conform RB 2011-172				308	
Stand per 31 december	154	231	308		

Soort	Voorziening	Portefeuille	V.C.M. Stam – de Nijs
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	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	203	295	238	441	568
Rente					
Toevoegingen					
Jaarlijkse dotatie t.l.v. exploitatie	340	340	340	340	340
Onttrekkingen					
Groot onderhoud volgens schema	248	397	137	213	142
Stand per 31 december	295	238	441	568	766

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	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	1.219	1.280	1.341	1.371	1.401
Rente					
Toevoegingen					
Jaarlijkse dotatie	70	70	70	70	70
Onttrekkingen					
Uitkeringen voormalig w ethouders	9	9	40	40	40
Stand per 31 december	1.280	1.341	1.371	1.401	1.431

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	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	10.791	8.523	8.097	8.214	6.729
Rente					
Toevoegingen					
Reguliere storting	3.179	3.354	3.529	3.704	3.879
HHW Zuid	439	500	562	627	696
Onttrekkingen					
Uitvoering programma Wegen, Wijken, civiele kunstwerken en waterhuishouding	5.886	4.280	3.974	5.816	3.477
Stand per 31 december	8.523	8.097	8.214	6.729	7.827

Soort	Voorziening	Portefeuille	S. Binnendijk
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	Zie hoofdstuk 4.
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	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	1.226	1.150	1.287	1.377	1.441
Rente					
Toevoegingen					
Storting voorziening	333	333	333	333	333
Onttrekkingen					
Toekomstig groot onderhoud	160	196	243	269	232
Restant voorgaande jaren	249				
Stand per 31 december	1.150	1.287	1.377	1.441	1.542

Soort	Voorziening	Portefeuille	S. Binnendijk
Programma	Stedelijk beheer	Afdeling	Wijkbeheer

Naam: 721711 Voorziening riolering

Basis	De voorziening 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 de rioolheffing .
Doel	Planmatige systematiek in rioleringsinvesteringen.
Rente	Toevoegen van rente is niet toegestaan (art. 45 BBV).
Stortingen	Storting conform GRP 2011-2015.
Onttrekkingen	Onttrekkingen conform GRP 2011-2015
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	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	1.680	1.841	1.977	2.091	2.242
Rente					
Toevoegingen					
Storting cf GRP 2011-2015	161	136	114	151	229
Onttrekkingen					
Egalisatie tariefsverhoging (zie hfdst. 4)					
Stand per 31 december	1.841	1.977	2.091	2.242	2.471

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 door een onttrekking aan de voorziening.
Bodem	€ 0 op basis van BBV regelgeving.
Plafond	Niet van toepassing.
Heroverweging	Zie hoofdstuk 4.
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	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	124	124	75	75	75
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Opname en uitbetaling spaaruren		49			75
Stand per 31 december	124	75	75	75	

Soort	Voorziening	Portefeuille	V.C.M. Stam – de Nijs
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). Bij de controle van de jaarstukken 2011 heeft de accountant geconstateerd dat dit qua karakter geen voorziening, maar een reserve is. Administratieve herrubricering van deze voorziening vindt plaats in 2012.
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). Daarnaast vinden onttrekkingen plaats in het kader van bodemsaneringen. Basis hiervoor is het mjop 2006-2009 en 2010-2010.
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	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	585	575	285	355	15
Rente					
Toevoegingen					
Subsidie provincie	70	70	70	70	
Onttrekkingen					
Conform bestedingsplan ISV3 (RB2010-044)	80	360		410	
Stand per 31 december	575	285	355	15	15

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	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	1.099	495	67	198	296
Rente					
Toevoegingen					
Jaarlijkse dotatie	235	241	247	253	259
Onttrekkingen					
Uitvoering meerjarenbeheersplan	814	669	116	155	117
Projecten voorgaande jaren	25				
Stand per 31 december	495	67	198	296	438

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 (plafond 2012: €155.000).
Heroverweging	Zie hoofdstuk 4.
Bestedingsplan	Niet van toepassing
Budgethouder	Hoofd afdeling Wijkbeheer

Bedragen x €1.000

Jaar	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	995	459	459	459	459
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Korting op afvalstoffenheffing	306				
Afkoop minicontainers	230				
Egalisatie afvalstoffenheffing (zie hfdst. 4)		PM	PM	PM	PM
Stand per 31 december	459	459	459	459	459

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

Naam: **722757 Millenniumgemeente**

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 bijdrage aan de doelen. Bij de controle van de jaarstukken 2011 heeft de accountant geconstateerd dat dit qua karakter geen voorziening, maar een reserve is. Administratieve herrubricering van deze voorziening vindt plaats in 2012.
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 2012 t/m 2015 zijn bekend. Het project eindigt op 31 december 2015.
Budgethouder	Hoofd afdeling Welzijn, Onderwijs en Cultuur

Jaar	2012	2013	2014	2015	2016
Stand per 1 januari	30	22	14	8	
Rente					
Toevoegingen					
Onttrekkingen					
Activiteiten 2012 t/m 2015	8	8	6	8	
Stand per 31 december	22	14	8		

Bedragen x €1.000



Heerhugowaard
Stad van kansen

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