



**Heerhugowaard**  
**Stad van kansen**

# Reservekeeper 2013

# Inhoud

---

<b>Deel 1: Reserves en Voorzieningen</b>	<b>1</b>
<b>Hoofdstuk 1. Inleiding</b>	<b>2</b>
1.1 Algemeen .....	3
1.2 Context .....	3
1.3 Opbouw / leeswijzer .....	3
<b>Hoofdstuk 2. Wettelijk kader</b>	<b>5</b>
2.1 Inleiding .....	6
2.2 Begrippen .....	6
2.2.1 Bevoegdheden en verantwoordelijkheden van Raad en College.....	6
2.2.2 Handelwijze rond mutaties van reserves en voorzieningen .....	7
2.2.3 Reserves (artikel 43 lid 1 van het BBV) .....	7
2.2.4 Voorzieningen (artikel 44 lid 1 van het BBV) .....	8
2.3 IJkpunten.....	9
2.4 Weerstandscapaciteit en weerstandsvermogen.....	10
<b>Hoofdstuk 3. Uitgangspunten en randvoorwaarden</b>	<b>11</b>
<b>Hoofdstuk 4. Heroverweging reserves en voorzieningen</b>	<b>14</b>
<b>Deel 2: DE POTTEN KIJKER 2013</b>	<b>17</b>
711000 Algemene reserve .....	21
711000 Algemene reserve .....	22
713099 NBK - deel 1 Hoofdinfrastructuur .....	23
713099 NBK - deel 1 Hoofdinfrastructuur .....	24
713100 NBK - deel 2 gebouwde en overige voorzieningen.....	25
713100 NBK - deel 2 gebouwde en overige voorzieningen.....	26
713103 Kinderopvang .....	29
713119 Grote projecten.....	30
713123 Onderwijshuisvesting.....	31
713134 BWS en overwinstregeling .....	32
713134 BWS en overwinstregeling .....	33
713136 Erfgoedreserve .....	34
713140 Egalisatie bedrijfsmiddelen.....	35
713140 Egalisatie bedrijfsmiddelen.....	36
713147 Kunstgrasvelden en accommodaties .....	37

713151	Schoolwoningen .....	38
713158	WMO.....	39
713165	Impulsregeling brede scholen, sport en cultuur .....	40
713166	IZA-gelden .....	41
713168	Duurzaamheid .....	42
713168	Duurzaamheid .....	43
713171	NUP (Nationaal uitvoeringsprogramma) .....	44
713172	Millenniumgemeente .....	45
713173	IKS (co-financiering).....	46
713174	ISV-2.....	47
713716	Citymarketing.....	48
713717	Alcohol en Jeugd .....	49
713720	Afbouwregeling DSV subsidies .....	50
721703	Groot onderhoud gemeentelijke gebouwen .....	51
721708	Pensioenvoorziening politieke ambtsdragers (APPA) .....	52
721709	Groot onderhoud wegen / kunstwerken / waterhuishouding.....	53
721710	Groot onderhoud openbare verlichting.....	54
721711	Voorziening riolering.....	55
721712	Arbeidsvoorwaardenbeleid.....	56
721715	Groot onderhoud speeloppervlakten buitensport.....	57
721716	Egalisatie afvalstoffenheffing.....	58
721721	Groot onderhoud bijzondere kunstwerken .....	59



**Heerhugowaard**  
Stad van kansen

# Deel 1: Reserves en Voorzieningen



**Heerhugowaard**  
**Stad van kansen**

# Hoofdstuk 1. Inleiding

## **1.1 Algemeen**

Handelingen die door de gemeente worden verricht brengen algemene en specifieke risico's en verplichtingen met zich mee. Om 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 2013 is een actualisering van de versie die in 2012 door de raad op 28 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 2013. 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 2013.

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 2013 (jaarrekening 2012),
- is het geraamde verloop tot en met ultimo 2017 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 (2013), 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.



**Heerhugowaard**  
**Stad van kansen**

## **Hoofdstuk 2.** **Wettelijk kader**



## **2.1 Inleiding**

In dit hoofdstuk worden in een theoretisch kader de relevante begrippen en ijkpunten vermeld waarmee elke reserve en voorziening afzonderlijk wordt beschreven. De ijkpunten 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 doelluitkeringen 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:

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

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

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

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

### *Functies van reserves*

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

- **Bufferfunctie:**  
Reserves vormen een buffer voor het opvangen van onverwachte tegenvallers. Die maken het mogelijk noodzakelijke aanpassingen niet schoksgewijs te laten verlopen.
- **Bestedingsfunctie:**  
Met uitzondering van de algemene reserve zijn alle overige reserves in principe in het leven geroepen om specifieke - in principe incidentele- uitgaven te doen.
- **Financieringsfunctie:**  
Reserves kunnen worden gebruikt als eigen financieringsmiddel, omdat ze onderdeel zijn van het totale vermogen van de gemeente.
- **Inkomensfunctie:**  
Er is sprake van een inkomensfunctie indien:
  - structureel gelden aan reserves worden onttrokken ter dekking van structurele lasten;
  - structureel gelden aan reserves worden onttrokken ter dekking van de kapitaallasten van investeringen;
  - de renteopbrengsten van de reserves (i.c. bespaarde rentelasten) worden gebruikt als dekkingsmiddel voor de exploitatielasten.Als gevolg van financiering door middel van eigen vermogen (reserves) is immers geen extern kapitaal (lening) nodig; dit bespaart rente.

#### **2.2.4 Voorzieningen (artikel 44 lid 1 van het BBV)**

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

Voorzieningen worden gevormd wegens:

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

Voorzieningen als bedoeld in artikel 44 lid 2 van het BBV

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

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

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

Tot slot:

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

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

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

### 2.3 IJkpunten

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

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

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

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

## 2.4 Weerstandscapaciteit en weerstandsvermogen

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

Weerstandscapaciteit:

- De weerstandscapaciteit is het totaal van de vrij aanwendbare reserves, van de voorzieningen en van de ongebruikte belastingcapaciteit. Dit zijn:
- de algemene reserve;
- de bestemmingsreserves en voorzieningen: bestemmingsreserves voor zover het doel nog kan worden gewijzigd en eventuele ruimte in voorzieningen;
- de jaarlijks terugkerende bestanddelen: het nog niet gebruikte deel van de belastingcapaciteit en dus een nog te realiseren deel van het weerstandsvermogen.

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

### *Weerstandsvermogen*

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

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

In de Voorjaarsnota 2013 wordt aandacht besteed aan het financiële beleid over de reservepositie van de gemeente vanuit de ontwikkeling van de algemene reserve in relatie met de risico inventarisatie.



**Heerhugowaard**  
**Stad van kansen**

## **Hoofdstuk 3.** **Uitgangspunten en** **randvoorwaarden**

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

*Uitgangspunten:*

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

*Randvoorwaarde:*

- e. Bestuurlijke informatieverzorging.

*Ad a. Doelstelling en gebruik koppelen*

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

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

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

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

*Ad b. Heldere en duidelijke ijkpunten*

Met de ijkpunten uit het vorige hoofdstuk wordt:

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

*Ad c. Periodieke heroverweging*

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

Het instellen of opheffen van een reserve 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).

In 2012 is de uitvoeringsnotitie rentebeleid en rentetoe rekening gemeente Heerhugowaard afgerond. Deze notitie is besproken in de auditcommissie van 29 januari 2013. Gelet op het technisch karakter van deze notitie behoeft deze verder geen bestuurlijke behandeling.

#### *Ad e. Bestuurlijke Informatieverzorging*

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

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





**Heerhugowaard**  
**Stad van kansen**

## **Hoofdstuk 4. Heroverweging reserves en voorzieningen**

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

Omdat die besteding nog in 2013 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;
- 713140 Egalisatie bedrijfsmiddelen;
- 713716 Citymarketing;
- 713717 Alcohol en jeugd;
- 713120 Afbouw DSV subsidies

### ***Heroverwegingen***

#### *713103 Kinderopvang*

De stand van de reserve Kinderopvang per 31 december 2012 bedraagt € 289.000. Hiervan is € 267.000 noodzakelijk ten behoeve van de afkoopsom Remedial Teaching in overeenstemming met het eerder door uw raad genomen besluit hierover (zie ook pagina 13 van de Reservekeeper 2012). Het restant kan vrijvallen ten gunste van de algemene reserve.

#### *713158 WMO*

In de reservekeeper 2012 is op grond van RB2012016 opgenomen een onttrekking ten behoeve van het uitvoeringsprogramma WMO 2012 van € 87.055 beschikbaar gesteld. In 2012 is hiervan slechts € 53.842 besteed. Voorgesteld wordt om het restant toe te voegen aan de algemene reserve. Het resterende saldo van de reserve dient ter dekking van de uitgaven van vragen naar begeleiding of projecten in het kader van de transitie decentralisatie AWBZ begeleiding naar de WMO.

#### *713716 Citymarketing*

Bij de bestemming van het rekeningresultaat 2011 is voorgesteld om het resterende budget Citymarketing beschikbaar te houden voor de afronding van de werkzaamheden aan de vaar-, voet- en fietsroutes in 2012. Er is in 2012 geen beroep gedaan voor de dekking van deze werkzaamheden op de reserve. Voorgesteld wordt om deze reserve in te zetten voor inspanningen gericht op het bespoedigen van verkopen op bedrijventerrein De Vaandel. Hierbij willen wij actief en innovatief te werk gaan en alle benodigde communicatiemiddelen voor inzetten.

#### *713717 Alcohol en jeugd*

Bij de bestemming van het rekeningresultaat jaarstukken 2011 is voorgesteld een bedrag van € 35.000 te bestemmen voor de uitvoering van het programma alcohol en jeugd 2012. Voor 2013 e.v. zijn structureel middelen in de begroting opgenomen. In werkelijkheid is in 2012 € 6.803 besteed. Het restant is niet noodzakelijk vanwege het

nieuwe bovenregionale plan waarvoor in de begroting dekking aanwezig is. Voorgesteld wordt om het restant over te hevelen naar de algemene reserve.

#### *713720 Afbouwregeling DSV subsidies*

Bij raadsbesluit van 27 maart 2012 (RB2012013) is een bestemmingsreserve gevormd ter grootte van € 116.000 voor de afbouw van ISP subsidierelaties als gevolg van de bezuinigingen. In 2012 hebben geen onttrekkingen plaatsgevonden aan de reserve. Op basis van de nu bekende cijfers is de onttrekking voor de jaren 2013 – 2015 € 23.947. Het college is van mening dat de effecten hiervan binnen de lopende exploitatie kunnen worden opgevangen en stelt voor om het saldo van deze bestemmingsreserve over te hevelen naar de algemene reserve.

#### *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:

<b>Nummer</b>	<b>Naam</b>	<b>Bedrag</b>
713103	Kinderopvang	€ 22.000
713158	WMO	€ 37.213
713717	Alcohol en jeugd	€ 28.197
713720	Afbouwregeling DSV subsidies	€ 116.000
<b>Totaal</b>		<b>€ 203.410</b>

Ter kennisneming is hierna opgenomen deel 2 “De Pottenkijker” met daarin de ramingen tot en met 2017 van de reserves en voorzieningen. Daarin is bij de desbetreffende reserves en voorzieningen rekening is gehouden met bovenvermelde voorstellen.



**Heerhugowaard**  
**Stad van kansen**

## **Deel 2: DE POTTEN KIJKER 2013**

**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 2013 en in de jaarstukken 2012. Per reserve of voorziening is de actuele stand van zaken aangegeven. Waar mogelijk zijn bij de reserves de bestedingsplannen vermeld voor de periode 2013 tot en met 2017.

### *Uitgangspunten voor rente over reserves*

In overeenstemming met de uitgangspunten in de begroting wordt aan reserves die daar in aanmerking voor komen een rente vergoed van 3,6% over het saldo aan het begin van het boekjaar.

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

### Rubriek a: Vrij besteedbare reserves (weerstandsv Vermogen)

	Bedragen x € 1.000				
Stand ultimo	2013	2014	2015	2016	2017
711000 Algemene Reserve	19.272	19.122	19.022	18.972	18.972
<b>Totaal</b>	<b>19.272</b>	<b>19.122</b>	<b>19.022</b>	<b>18.972</b>	<b>18.972</b>

### Rubriek b: Bestemmingsreserves

	Bedragen x € 1.000				
Stand ultimo	2013	2014	2015	2016	2017
713099 Reserve NBK-deel 1 Hoofdinfrastructuur	1.855	4.184	3.319	5.488	6.624
713100 Reserve NBK-deel 2 gebouwen en	8.597	8.480	8.315	7.970	7.365
713101 Reserve beheer & sociale struc	19.996	16.981	18.645	17.610	16.403
713102 Beeldende kunst	0	0	0	0	0
713103 Kinderopvang	0	0	0	0	0
713119 Grote Projecten	23.243	20.514	18.010	15.714	13.544
713123 Onderwijshuisvesting	276	229	182	135	88
713134 BWS en overwinstregeling	1.410	1.461	1.514	1.569	1.625
713136 Erfgoedreserve	113	113	113	113	113
713140 Egalisatie bedrijfsmiddelen	0	0	0	0	0
713145 Nieuwbouw tafeltennis center DOV	0	0	0	0	0
713147 Kunstgrasvelden & Accommodaties	750	639	532	429	330
713151 Reserve Schoolwoningen	3.309	2.944	2.579	2.214	1.849
713158 WMO	133	0	0	0	0
713162 Antidiscriminatievoorzieningen	0	0	0	0	0
713165 Impulsregeling combinatiefuncties	241	206	171	136	116
713166 IZA gelden	167	55	0	0	0
713168 Duurzaamheid	491	432	413	464	515

	<i>Bedragen x € 1.000</i>				
<b>Stand ultimo</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
713169 Black Spots 2012	0	0	0	0	0
713170 OAB / Wet OKE	0	0	0	0	0
713171 NUP	231	308	0	0	0
713172 Milleniumgemeente	18	9	0	0	0
713173 IKS (co-financiering)	10	0	0	0	0
713174 ISV-2	70	70	70	70	70
713175 RHCA	0	0	0	0	0
713716 Citymarketing	0	0	0	0	0
713717 Alcohol en Jeugd	0	0	0	0	0
713718 COOL	0	0	0	0	0
713719 Duurzaamheid (deel PV projecten)	0	0	0	0	0
713720 Afbouwregeling DSV subsidies	0	0	0	0	0
<b>Totaal</b>	<b>60.910</b>	<b>56.625</b>	<b>53.863</b>	<b>51.912</b>	<b>48.642</b>

## 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 2012 zijn de volgende voorzieningen opgenomen:

Omschrijving	Bedrag x € 1.000
Verliesvoorziening grondexploitatie	10.311
Voorziening dubieuze debiteuren algemeen	271
Voorziening dubieuze debiteuren Soza	2.387
<b>Totaal</b>	<b>12.969</b>

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	Bedragen x € 1.000				
	2013	2014	2015	2016	2017
721703 Groot onderhoud gemeentelijke	220	442	586	804	614
721708 Pensioenvorz politieke ambtsdragers	1.435	1.465	1.495	1.525	1.555
721709 Groot onderhoud Wegen/Kunstw/	9.756	9.628	8.767	10.053	8.128
721710 Groot Onderhoud Openbare Verlichting	1.537	1.775	1.987	2.236	2.070
721711 Voorziening egalisatie riolering	0	0	0	0	0
721712 Arbeidsvoorwaardenbeleid	94	75	75	0	0
721715 Groot onderhoud speelopperv b	538	605	693	814	827
721716 Egalisatie afvalstoffenheffing	382	307	232	157	157
721721 Groot onderhoud bijzondere	50	100	150	200	250
<b>Totaal</b>	<b>14.012</b>	<b>14.397</b>	<b>13.985</b>	<b>15.789</b>	<b>13.601</b>

<b>Soort</b>	Vrij besteedbaar	<b>Portefeuille</b>	L. Dickhoff
<b>Programma</b>	Dienstverlening, communicatie en informatisering	<b>Afdeling</b>	Concernstaf

**Naam: 711000 Algemene reserve**

<b>Basis</b>	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 2012 is de benodigde weerstandscapaciteit € 13,3 miljoen. Per ultimo 2012 is die ratio 1,4. Over de ontwikkeling van de ratio wordt de raad in ieder geval drie keer per jaar geïnformeerd.
<b>Doel</b>	Weerstandsvermogen.
<b>Rente</b>	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
<b>Stortingen</b>	Op grond van specifieke raadsbesluiten tot bestemming van de resultaten van de jaarrekeningen.
<b>Onttrekkingen</b>	Nader te bepalen bij de vaststelling van de jaarrekening van enig jaar.
<b>Bodem</b>	Als gevolg van weerstandsnorm B is de bodem van de ratio 1,4.
<b>Plafond</b>	Als gevolg van weerstandsnorm B is het plafond van de ratio 2,0.
<b>Heroverweging</b>	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.
<b>Bestedingsplan</b>	Niet van toepassing
<b>Budgethouder</b>	Hoofd Concernstaf



<b>Soort</b>	Vrij besteedbaar	<b>Portefeuille</b>	L. Dickhoff
<b>Programma</b>	Dienstverlening, communicatie en informatisering	<b>Afdeling</b>	Concernstaf

**Naam: 711000 Algemene reserve**

Bedragen x €1.000					
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	19.536	19.272	19.122	19.022	18.972
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
Rekeningresultaat 2012	-				
713103 Kinderopvang	22				
713158 WMO	37				
713717 Alcohol en jeugd	28				
713720 Afbouw regeling DSV subsidies	116				
<u>Raadsbegroting 2013</u>					
Terugdraaien dekking minimabeleid uit algemene reserve (BG12-30)	250				
<b>Onttrekkingen</b>					
<u>Voorjaarsnota 2011</u>					
Basisregistratie grootschalige topografie (BW12-0711)	76				
WMO-voorzieningen	54				
Regionale uitvoeringsdienst (VJN2013 - 4.3 II)		150	100	50	
<u>Voorjaarsnota 2012</u>					
Omvorming openbaar plantsoen (BW12-0663)	110				
<u>Raadsbegroting 2013</u>					
Effect uren grondexploitatie en investeringen ten laste van algemene reserve (BG12-30)	477				
<b>Stand per 31 december</b>	19.272	19.122	19.022	18.972	18.972

<b>Soort</b>	Bestemmingsreserve	<b>Portefeuille</b>	L. Dickhoff
<b>Programma</b>	Stedelijke voorzieningen en duurzame leefomgeving	<b>Afdeling</b>	Planeconomie

**Naam:** 713099 NBK - deel 1 Hoofdinfrastructuur

<b>Basis</b>	Basis voor deze reserve is de Nota Bovenwijkse Kosten (NBK) 2005. Die nota wordt periodiek geactualiseerd. De laatste herziening dateert van april 2013 (RB2013054). Sinds 2009 maakt de actualisering onderdeel uit van de jaarlijkse besluitvorming over de budgetcyclus.
<b>Doel</b>	Dekking van investeringen in bovenwijkse infrastructurele projecten, waaronder Oosttangent, Zuidtangent ter hoogte van het Stadshart, spoortunnel Zuidtangent en spoortunnel de Vaandel. Deze investeringen komen in beginsel voor verhaal in aanmerking.
<b>Rente</b>	Via resultaatbestemming ten gunste van de reserve.
<b>Stortingen</b>	Afdrachten uit grondexploitaties op basis van werkelijk verkochte grond / aantal woningen. Dit is een wijziging ten opzichte van de tot en met 2012 autonoom ingerekende afdrachten.
<b>Onttrekkingen</b>	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.
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
<b>Plafond</b>	Niet van toepassing.
<b>Heroverweging</b>	Niet van toepassing.
<b>Bestedingsplan</b>	Herziening Nota Bovenwijkse Kosten (NBK) 2013 (RB2013054).
<b>Budgethouder</b>	Directeur sector Stadsontwikkeling.

<b>Soort</b>	Bestemmingsreserve	<b>Portefeuille</b>	L. Dickhoff
<b>Programma</b>	Stedelijke voorzieningen en duurzame leefomgeving	<b>Afdeling</b>	Planeconomie

**Naam: 713099 NBK - deel 1 Hoofdinfrastructuur**

Bedragen x €1.000					
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	<b>5.155</b>	<b>1.855</b>	<b>4.184</b>	<b>3.319</b>	<b>5.488</b>
<b>Rente</b>	186	67	151	119	198
<b>Toevoegingen</b>					
Afdrachten uit grondexploitatie	582	2.942	622	846	999
Bijdrage de Vaandel WFW				1.265	
Bijdrage Broekhorn N242		2.500			
Ontvangst vanuit reserve Beheer (i.v.m. aanleg Zuidtangent)	2.500				
<b>Onttrekkingen</b>					
Algemeen beheer	135	60	60	61	61
Westfrisia tracé	2.264	10	10		
Fietspaden	410	-257			
Oosttangent	1.534	-10	344		
Bijdrage aan Provincie N242	2.500				
Reconstructie N242	-105	2.363			
Zuidtangent	-170	1.014	1.224		
<b>Stand per 31 december</b>	<b>1.855</b>	<b>4.184</b>	<b>3.319</b>	<b>5.488</b>	<b>6.624</b>

<b>Soort</b>	Bestemmingsreserve	<b>Portefeuille</b>	L. Dickhoff
<b>Programma</b>	Stedelijke voorzieningen en duurzame leefomgeving	<b>Afdeling</b>	S.R.O.

**Naam: 713100 NBK - deel 2 gebouwde en overige voorzieningen**

<b>Basis</b>	Basis voor deze reserve zijn de Nota Bovenwijkse Kosten (NBK) 2005 en het masterplan voorzieningen. Sinds 2009 maakt de actualisering onderdeel uit van de jaarlijkse besluitvorming over de budgetcyclus. Op 11 november 2010 heeft de raad een besluit genomen over de reserve beheer en sociale structuur in samenhang met een herziening van de reserve NBK 2. De effecten uit het masterplan voorzieningen (RB2011-076 d.d. 13 september 2011) zijn bij de herziening betrokken.
<b>Doel</b>	Dekking van investeringen in bovenwijkse voorzieningen.
<b>Rente</b>	Via resultaatbestemming ten gunste van de reserve.
<b>Stortingen</b>	Niet van toepassing.
<b>Onttrekkingen</b>	Als onontkoombaar aangemerkte investeringen in het kader van bovenwijkse voorzieningen.
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
<b>Plafond</b>	Niet van toepassing.
<b>Heroverweging</b>	Zie hoofdstuk 4.
<b>Bestedingsplan</b>	Geactualiseerde Nota Bovenwijkse Kosten (NBK) op basis van raadsbesluit van 11 november 2010.
<b>Budgethouder</b>	Directeur Sector Stadontwikkeling

<b>Soort</b>	Bestemmingsreserve	<b>Portefeuille</b>	L. Dickhoff
<b>Programma</b>	Stedelijke voorzieningen en duurzame leefomgeving	<b>Afdeling</b>	S.R.O.

**Naam: 713100 NBK - deel 2 gebouwde en overige voorzieningen**

Bedragen x €1.000					
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	<b>8.585</b>	<b>8.597</b>	<b>8.480</b>	<b>8.315</b>	<b>7.970</b>
<b>Rente</b>	309	309	305	299	287
<b>Toevoegingen</b>					
Overheveling vanuit Reserve beheer en sociale structuur	750				
<b>Onttrekkingen</b>					
Onttrekking investering maatschappelijk nut	969	238	253	245	497
Onttrekking investering economisch nut	78	188	217	399	395
<b>Stand per 31 december</b>	<b>8.597</b>	<b>8.480</b>	<b>8.315</b>	<b>7.970</b>	<b>7.365</b>

<b>Soort</b>	Bestemmingsreserve	<b>Portefeuille</b>	L. Dickhoff
<b>Programma</b>	Stedelijk beheer	<b>Afdeling</b>	Concernstaf

**Naam: 713101 Reserve beheer & sociale structuur**

<b>Basis</b>	De basis voor de reserve “Beheer en sociale structuur” ligt in de Voorjaarsnota 2008. Op 11 november 2010 heeft de raad besloten (RB2010120) om de pieklasten voor beheer en onderhoud van de (toekomstige) voorzieningen uit de NBK1, NBK2, Stad van de Zon, groot onderhoud wijken en Cool te dekken uit de reserve beheer en sociale structuur.
<b>Doel</b>	Dekking van de (beheer)lasten van (toekomstige) voorzieningen als gevolg van de groei van de gemeente op het sociale en maatschappelijk veld. Laatste herziening heeft plaatsgevonden in de raad van april 2013 (RB2013045)
<b>Rente</b>	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
<b>Stortingen</b>	Op basis van de kaders in de Voorjaarsnota 2007, 2008 en 2009, raadsbesluit 11 november 2010 (RB2010120) en raadsbesluit 22 januari 2013 (RB2012147).
<b>Onttrekkingen</b>	Voor het aangegeven doel.
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
<b>Plafond</b>	Niet van toepassing.
<b>Heroverweging</b>	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.
<b>Bestedingsplan</b>	Zie raadsbesluit 11 november 2010 (RB2010120) en 23 april 2013 (RB2013045)
<b>Budgethouder</b>	Hoofd Concernstaf

<b>Soort</b>	Bestemmingsreserve	<b>Portefeuille</b>	L. Dickhoff
<b>Programma</b>	Stedelijk beheer	<b>Afdeling</b>	Concernstaf

**Naam: 713101 Reserve beheer & sociale structuur**

Bedragen x €1.000					
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	20.913	19.996	16.981	18.645	17.610
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
Opbrengst NUON-gelden	2.784		2.784		
Dotatie vanuit exploitatie	447	447	447	447	447
Groeigelden	550	900	1.250	1.600	1.950
<b>Onttrekkingen</b>					
Nieuw beleid NBK i.c. reconstructie Zuidtangent	2.500				
Budget om combi-/intensiever gebruik te stimuleren (naar NBK2)	750				
School de Draai		2.000			
Pieklasten beheer en onderhoud	1.448	2.362	2.817	3.082	3.604
<b>Stand per 31 december</b>	19.996	16.981	18.645	17.610	16.403

<b>Soort</b>	Bestemmingsreserve	<b>Portefeuille</b>	Chr. Kwint
<b>Programma</b>	Sociale samenhang	<b>Afdeling</b>	Welzijn, Onderwijs en Cultuur

**Naam: 713103 Kinderopvang**

<b>Basis</b>	De reserve kinderopvang is ontstaan uit overschotten op de budgetten en rijksbijdragen voor kinderopvang vanaf 1991.
<b>Doel</b>	Dekking van lasten ter zake van knelpunten in de kinderopvang en brede schoolontwikkelingen als onderdeel van het Integraal Jeugdbeleid.
<b>Rente</b>	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
<b>Stortingen</b>	Overschotten op budgetten en rijksbijdragen.
<b>Onttrekkingen</b>	Voor het aangegeven doel.
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
<b>Plafond</b>	Niet van toepassing.
<b>Heroverweging</b>	Reserve kan na afwerken bestedingsplan worden opgeheven.
<b>Bestedingsplan</b>	In de reservekeeper 2012 is besloten om van deze reserve Kinderopvang een bedrag van € 267.000 te gebruiken als afkoopsom voor de schoolbesturen ten behoeve van de Remedial Teaching. Het restant van € 22.000 valt vrij naar de Algemene Reserve.
<b>Budgethouder</b>	Hoofd afdeling Welzijn, Onderwijs en Cultuur

Bedragen x €1000					
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	289				
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
<b>Onttrekkingen</b>					
Afkoopsom Remedial Teaching	267				
Vrijval ten gunste van Algemene Reserve (711000)	22				
<b>Stand per 31 december</b>					



<b>Soort</b>	Bestemmingsreserve	<b>Portefeuille</b>	L. Dickhoff
<b>Programma</b>	Dienstverlening, communicatie en informatisering	<b>Afdeling</b>	Financiën en Advies

**Naam: 713119 Grote projecten**

<b>Basis</b>	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.
<b>Doel</b>	De reserve is ingesteld voor de dekking van de lasten van investeringen die voortvloeien uit de grote projecten.
<b>Rente</b>	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.
<b>Stortingen</b>	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.
<b>Onttrekkingen</b>	Ter dekking van kapitaallasten van grote projecten.
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
<b>Plafond</b>	Niet van toepassing.
<b>Heroverweging</b>	Niet van toepassing.
<b>Bestedingsplan</b>	De kapitaallasten van de brandweerkazerne, Gembipark, zwembad/sporthal Waardergolf, Trinitascollege en Cool.
<b>Budgethouder</b>	Hoofd afdeling Financiën en Advies

Bedragen x €1.000					
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	26.181	23.243	20.514	18.010	15.714
<b>Rente</b>	773	668	569	479	397
<b>Toevoegingen</b>					
Jaarlijks oplopende dotatie conform innovatieve methode	1.710	1.900	2.090	2.280	2.470
<b>Onttrekkingen</b>					
Kapitaallasten Grote Projecten	5.421	5.297	5.163	5.055	5.037
<b>Stand per 31 december</b>	23.243	20.514	18.010	15.714	13.544

<b>Soort</b>	Bestemmingsreserve	<b>Portefeuille</b>	J.W. de Boer
<b>Programma</b>	Stedelijk beheer	<b>Afdeling</b>	Vastgoed

**Naam: 713123 Onderwijshuisvesting**

<b>Basis</b>	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.
<b>Doel</b>	Dekking van huisvestingsvoorzieningen voor het onderwijs en voor het onderhoud van gymzalen in Heerhugowaard.
<b>Rente</b>	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
<b>Stortingen</b>	Geen
<b>Onttrekkingen</b>	Zie onderstaand bestedingsplan.
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV-regelgeving
<b>Plafond</b>	Niet van toepassing
<b>Heroverweging</b>	Niet van toepassing.
<b>Bestedingsplan</b>	Dekking voor de kapitaallasten die voortvloeien uit de noodzakelijke installatie van branddetectie c.q. brandalarmeringssystemen in alle scholen.
<b>Budgethouder</b>	Hoofd afdeling Vastgoed.

	Bedragen x €1000				
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
Stand per 1 januari	323	276	229	182	135
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
<b>Onttrekkingen</b>					
Kapitaallasten brandmeldinstallaties	47	47	47	47	47
Stand per 31 december	276	229	182	135	88

<b>Soort</b>	Bestemmingsreserve	<b>Portefeuille</b>	V.C.M. Stam-de Nijs
<b>Programma</b>	Stedelijke voorzieningen en duurzame leefomgeving	<b>Afdeling</b>	SRO

## Naam: 713134 BWS en overwinstregeling

<b>Basis</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>De reserve bestaat uit gelden die op basis van de oude regeling Besluit Woninggebonden Subsidies (BWS) vrijvallen.</li> <li>Ook de ontvangsten uit de overwinstregeling worden in deze reserve gestort.</li> </ul>
<b>Doel</b>	Dekking van de lasten in het kader van ruimtelijke ontwikkeling en wonen.
<b>Rente</b>	Via resultaatbestemming ten gunste van de reserve.
<b>Stortingen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>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.</li> </ul>
<b>Onttrekkingen</b>	Ten behoeve van het aangegeven doel in het raadsbesluit van 27 februari 2001 en zoals jaarlijks vastgesteld in een bestedingsplan.
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV-regelgeving
<b>Plafond</b>	Niet van toepassing.
<b>Heroverweging</b>	Niet van toepassing.
<b>Bestedingsplan</b>	Onlangs is de Structuurvisie Stationsgebied door de raad vastgesteld. Dit gebied heeft in het door de raad vastgestelde ISV3-programma als doelstelling '1 <sup>e</sup> prioriteit' gekregen. Voor het project G. Douplantsoen (Hugo-Oord) is een overeenkomst tussen partijen gesloten. Dit project is door de raad als 2 <sup>e</sup> prioriteit in het ISV3-programma aangemerkt. Voor beide projecten geldt dat als gevolg van de huidige omstandigheden meer tijd nodig is om samen met de marktpartijen naar adequate oplossingen te zoeken. Daarnaast is de inzet van gemeentelijke middelen onontbeerlijk. Daarnaast wordt de eindafrekening ISV3 alleen dan door de Provincie goedgekeurd als het beschikbaar gestelde provinciale ISV-budget van € 250.000 een multiplier oplevert van 12-15. Het bestedingsplan 2013 is ten tijde van het opstellen van de reservekeeper 2013 nog niet gereed en zal naar verwachting in het 3 <sup>e</sup> kwartaal 2013 aan uw raad worden voorgelegd.
<b>Budgethouder</b>	Hoofd afdeling Sociaal Ruimtelijke Ontwikkeling

**Soort** | Bestemmingsreserve  
**Programma** | Stedelijke voorzieningen en duurzame leefomgeving

**Portefeuille** | V.C.M. Stam-de Nijs  
**Afdeling** | SRO

**Naam: 713134 BWS en overwinstregeling**

	Bedragen x €1.000				
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	1.361	1.410	1.461	1.514	1.569
<b>Rente</b>	49	51	53	55	56
<b>Toevoegingen</b>					
<b>Onttrekkingen</b> In afw achtung van duidelijkheid rondom gemeentelijke investeringen vooralsnog als P.M. opgenomen.	PM	PM	PM	PM	PM
<b>Stand per 31 december</b>	1.410	1.461	1.514	1.569	1.625

<b>Soort</b>	Bestemmingsreserve	<b>Portefeuille</b>	S. Binnendijk
<b>Programma</b>	Stedelijke voorzieningen en duurzame leefomgeving	<b>Afdeling</b>	SRO

**Naam: 713136 Erfgoedreserve**

<b>Basis</b>	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.
<b>Doel</b>	Middelen die tot doel hebben de subsidiegelden voor onderhoud en restauratie van gemeentelijk monumenten beschikbaar te houden.
<b>Rente</b>	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
<b>Stortingen</b>	Er vinden vanaf 2011 geen stortingen meer plaats.
<b>Onttrekkingen</b>	Toegekende subsidies.
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
<b>Plafond</b>	Niet van toepassing.
<b>Heroverweging</b>	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.
<b>Bestedingsplan</b>	Afhankelijk van initiatieven door eigenaren van gemeentelijk erfgoed monumenten en karakteristieke objecten. De effecten van nieuwe wettelijke verplichtingen worden in 2013 in beeld gebracht. Op basis hiervan zal in 2014 een (bestedings-)plan opgesteld worden.
<b>Budgethouder</b>	Hoofd afdeling Sociaal Ruimtelijke Ontwikkeling

	Bedragen x € 1.000				
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	113	113	113	113	113
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
<b>Onttrekkingen</b>					
Er is nog geen concreet voorstel voor onttrekkingen aan de erfgoedreserve. De effecten van de nieuwe wettelijke verplichtingen moeten eerst in beeld gebracht worden. Dit wordt in 2014 duidelijk.	PM	PM	PM	PM	PM
<b>Stand per 31 december</b>	113	113	113	113	113

<b>Soort</b>	Bestemmingsreserve	<b>Portefeuille</b>	L. Dickhoff
<b>Programma</b>	Dienstverlening, communicatie en informatisering	<b>Afdeling</b>	Concernstaf

**Naam: 713140 Egalisatie bedrijfsmiddelen**

<b>Basis</b>	In 1997 is besloten een egalisatiereserve bedrijfsmiddelen te vormen vanwege: <ul style="list-style-type: none"> <li>• administratieve eenvoud</li> <li>• beperking van het aantal reserves</li> <li>• een grotere flexibiliteit bij vervangingsinvesteringen</li> </ul>
<b>Doel</b>	Het voorkomen van schommeling in de uurtarieven van afdelingen en / of bedrijfsmiddelen.
<b>Rente</b>	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
<b>Stortingen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vrijvallende kapitaallasten;</li> <li>• Compensatie prijsstijgingen;</li> <li>• Verschil tussen opbrengst bij verkoop en boekwaarde bij verkoop of inruil van bedrijfsmiddelen.</li> </ul>
<b>Onttrekkingen</b>	(Gefaseerd) dekking van effecten van hogere kapitaallasten bij vervanging van bedrijfsmiddelen, veroorzaakt door prijsstijging, verandering van afschrijvings-systeematiek en / of wijzigingen in kwaliteit.
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
<b>Plafond</b>	Niet van toepassing.
<b>Heroverweging</b>	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. Betreffende de raad van arbitrage Metaalnijverheid wordt de uitspraak voor het zomerreces 2013 verwacht. In de raad van arbitrage Bouw zijn de zittingen definitief afgelopen. De Raad heeft tijdens de laatste zitting aangegeven in maart de zaak in de raadskamer te behandelen. Ook hier hoopt de raad om voor het zomerreces van 2013 uitspraak te kunnen doen.
<b>Bestedingsplan</b>	Niet van toepassing.
<b>Budgethouder</b>	Hoofd Concernstaf

<b>Soort</b>	Bestemmingsreserve	<b>Portefeuille</b>	L. Dickhoff
<b>Programma</b>	Dienstverlening, communicatie en informatisering	<b>Afdeling</b>	Concernstaf

**Naam: 713140 Egalisatie bedrijfsmiddelen**

Bedragen x €1000					
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	649				
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
<b>Onttrekkingen</b>					
Dekking kosten afwikkeling claims GEMBI-park	649				
<b>Stand per 31 december</b>					

<b>Soort</b>	Bestemmingsreserve	<b>Portefeuille</b>	L. Dickhoff
<b>Programma</b>	Sociale samenhang	<b>Afdeling</b>	WOC

**Naam:** 713147 Kunstgrasvelden en accommodaties

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

	Bedragen x €1.000				
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	865	750	639	532	429
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
Extra huuropbrengsten	25	25	25	26	26
<b>Onttrekkingen</b>					
Kapitaallasten	140	136	132	129	125
<b>Stand per 31 december</b>	750	639	532	429	330



<b>Soort</b>	Bestemmingsreserve	<b>Portefeuille</b>	J.W. de Boer
<b>Programma</b>	Stedelijk beheer	<b>Afdeling</b>	SRO

**Naam: 713151 Schoolwoningen**

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

	Bedragen x €1.000				
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	3.674	3.309	2.944	2.579	2.214
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
<b>Onttrekkingen</b>					
Rente schoolwoningen	365	365	365	365	365
<b>Stand per 31 december</b>	3.309	2.944	2.579	2.214	1.849

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

**Naam:** 713158 WMO

<b>Basis</b>	Amendement J Algemene beschouwingen 25 juni 2009 RB2011172 Taakmutaties 2012
<b>Doel</b>	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. 2013 dient de reserve ter dekking van uitgaven in het kader van transitie decentralisatie AWBZ begeleiding naar de WMO.
<b>Rente</b>	Er vindt geen rentetoevoeging plaats
<b>Stortingen</b>	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.
<b>Onttrekkingen</b>	Voor het aangegeven doel
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV-regelgeving
<b>Plafond</b>	Niet van toepassing
<b>Heroverweging</b>	In 2014.
<b>Bestedingsplan</b>	Transitiekosten AWBZ op basis van opgenomen schema.
<b>Budgethouder</b>	Hoofd afdeling Welzijn Onderwijs Cultuur

Bedragen x €1000					
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	176	133			
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
Decentralisatie-uitkering	94				
<b>Onttrekkingen</b>					
Transitiekosten AWBZ	100	133			
Overheveling naar algemene reserve (711000)	37				
<b>Stand per 31 december</b>	133				

<b>Soort</b>	Bestemmingsreserve	<b>Portefeuille</b>	L. Dickhoff
<b>Programma</b>	Sociale samenhang	<b>Afdeling</b>	Welzijn, Onderwijs en Cultuur

**Naam: 713165 Impulsregeling brede scholen, sport en cultuur**

<b>Basis</b>	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).
<b>Doel</b>	Tijdelijke dekking van de toekomstige lasten voor de combinatiefunctie.
<b>Rente</b>	Er vindt geen rente toevoeging plaats
<b>Stortingen</b>	De niet rechtstreeks benutte rijksmiddelen 2009 en de verwachte onderbestedingen 2010 en 2011.
<b>Onttrekkingen</b>	Tijdelijke dekking van lasten voor de combinatiefunctie.
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
<b>Plafond</b>	Niet van toepassing
<b>Heroverweging</b>	Niet van toepassing.
<b>Bestedingsplan</b>	Ter (tijdelijke) dekking van toekomstige lasten van combinatiefuncties tot en met 2020.
<b>Budgethouder</b>	Hoofd afdeling Welzijn, Onderwijs en Cultuur

	Bedragen x €1000				
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
Stand per 1 januari	276	241	206	171	136
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
<b>Onttrekkingen</b>					
Tijdelijke dekking van toekomstige lasten voor de combinatiefunctie.	35	35	35	35	20
Stand per 31 december	241	206	171	136	116

<b>Soort</b>	Bestemmingsreserve	<b>Portefeuille</b>	L. Dickhoff
<b>Programma</b>	Dienstverlening, communicatie en informatisering	<b>Afdeling</b>	Concernstaf

**Naam: 713166 IZA-gelden**

<b>Basis</b>	100% van de ontvangen IZA gelden worden ingezet ter dekking voor uitgaven in de bedrijfsvoering en de HHW-academie (RB2010077 d.d. 24 juni 2010).
<b>Doel</b>	Dekking voor uitgaven in de bedrijfsvoering.
<b>Rente</b>	Er vindt geen rente toevoeging plaats.
<b>Stortingen</b>	Geen
<b>Onttrekkingen</b>	Dekking voor uitgaven in de bedrijfsvoering ten behoeve van de kwaliteitsimpuls (zie RB2009042).
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
<b>Plafond</b>	Niet van toepassing.
<b>Heroverweging</b>	Niet van toepassing.
<b>Bestedingsplan</b>	Zie onttrekkingen.
<b>Budgethouder</b>	Hoofd Concernstaf

Bedragen x €1000					
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	279	167	55		
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
<b>Onttrekkingen</b>					
Jaarlijkse onttrekking ter dekking lasten budget bedrijfsvoering	101	101	55		
Jaarlijkse onttrekking ter dekking van opleidingskosten HHW academie	11	11			
<b>Stand per 31 december</b>	167	55			

<b>Soort</b>	Bestemmingsreserve	<b>Portefeuille</b>	C. Kwint
<b>Programma</b>	Stedelijke vernieuwing en duurzame leefomgeving	<b>Afdeling</b>	SRO

**Naam:** 713168 Duurzaamheid

<b>Basis</b>	De reserve is ingesteld naar aanleiding van het beschikbaar komen van éénmalige en structurele opbrengsten windturbines HHW Zuid (RB2010126).
<b>Doel</b>	Dekking van de lasten in het kader van het programma Duurzaamheid. De reserve heeft een revolverend karakter.
<b>Rente</b>	Er vindt geen rentetoevoeging plaats.
<b>Stortingen</b>	Opbrengsten windturbines, opbrengsten/besparingen vanuit de verschillende duurzaamheidsprojecten.
<b>Onttrekkingen</b>	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. In 2012 is het programma/ bestedingsplan Duurzaamheid voor de periode 2012 – 2015 door de Raad vastgesteld (RB2012057).
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV-regelgeving.
<b>Plafond</b>	Niet van toepassing
<b>Heroverweging</b>	Niet van toepassing
<b>Bestedingsplan</b>	Periodiek op grond van een raadsbesluit over het geactualiseerde bestedingsplan.
<b>Budgethouder</b>	Programmamanager Duurzaamheid

<b>Soort</b>	Bestemmingsreserve	<b>Portefeuille</b>	C. Kwint
<b>Programma</b>	Stedelijke vernieuwing en duurzame leefomgeving	<b>Afdeling</b>	SRO

**Naam: 713168 Duurzaamheid**

Bedragen x €1.000					
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	696	491	432	413	464
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
Opbrengsten Windturbines	47	47	47	47	47
Opbrengsten PV panelen De Werf	ntb	ntb	ntb	ntb	ntb
Opbrengsten PV panelen Gemeentehuis (t/m 2038)	4	4	4	4	4
Rendement regio		ntb	ntb	ntb	ntb
<b>Onttrekkingen</b>					
Communicatie en educatie (NME)	101	90	70		
Nieuw bouw	10	10			
Bestaande bouw	ntb	ntb			
Glastuinbouw	10				
Gemeentelijke gebouwen	75				
Regio duurzame energie bedrijf/fonds	50				
Faciliteren ondernemers / bedrijven	10	10			
<b>Stand per 31 december</b>	491	432	413	464	515

<b>Soort</b>	Bestemmingsreserve	<b>Portefeuille</b>	L. Dickhoff
<b>Programma</b>	Dienstverlening, communicatie en informatisering	<b>Afdeling</b>	Concernstaf

**Naam:** 713171 NUP (Nationaal uitvoeringsprogramma)

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

Bedragen x €1000					
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	154	231	308		
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
Jaarlijkse storting conform RB 2011-172	77	77			
<b>Onttrekkingen</b>					
Eénmalige onttrekking conform RB 2011 - 172			308		
<b>Stand per 31 december</b>	231	308			

<b>Soort</b>	Reserve	<b>Portefeuille</b>	C. Kwint
<b>Programma</b>	Sociale samenhang	<b>Afdeling</b>	Welzijn, Onderwijs en Cultuur

**Naam:** 713172 Millenniumgemeente

<b>Basis</b>	Raadsbesluit 2008 – 126 (17 december 2008)
<b>Doel</b>	De gemeente Heerhugowaard wil graag een Millenniumgemeente zijn overeenkomstig de notitie "Een wereld van kansen".
<b>Rente</b>	Er vindt geen rentetoevoeging plaats
<b>Stortingen</b>	In 2008 is eenmalig een bedrag beschikbaar gesteld van € 50.000
<b>Onttrekkingen</b>	Dekking van kosten die zijn gemaakt ter realisatie van de 8 millenniumdoelen
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV-regeling
<b>Plafond</b>	Niet van toepassing
<b>Heroverweging</b>	Niet van toepassing
<b>Bestedingsplan</b>	De activiteiten voor de periode 2013 t/m 2015 zijn bekend. Het project eindigt op 31 december 2015.
<b>Budgethouder</b>	Hoofd Afdeling Welzijn Onderwijs Cultuur

Bedragen x €1000					
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	26	18	9		
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
<b>Onttrekkingen</b>					
Activiteiten 2013 t/m 2015	8	9	9		
<b>Stand per 31 december</b>	18	9			



<b>Soort</b>	Bestemmingsreserve	<b>Portefeuille</b>	Chr. Kwint
<b>Programma</b>	Stedelijke vernieuwing en duurzame leefomgeving	<b>Afdeling</b>	SRO

**Naam:** 713173 IKS (co-financiering)

<b>Basis</b>	Voorjaarsnota 2011 4.3.D en resultaatbestemming jaarrekening 2011
<b>Doel</b>	Dekking van kosten die niet worden gedekt door de subsidie die is verstrekt door het Agentschap NL in het kader van IKS (Innovatie Klimaatneutrale Steden)
<b>Rente</b>	N.v.t.
<b>Stortingen</b>	Het in de Voorjaarsnota beschikbaar gestelde bedrag ad € 114.000 en afdrachten van de grondexploitatie De Draai
<b>Onttrekkingen</b>	Voor uitgaven in het kader van IKS is een krediet beschikbaar gesteld van € 563.000. Hiervan wordt € 332.000 gedekt door de beschikbaar gestelde subsidie. De overige € 231.000 wordt gedekt door een onttrekking aan deze reserve.
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV-regelgeving
<b>Plafond</b>	Niet van toepassing.
<b>Heroverweging</b>	Niet van toepassing.
<b>Bestedingsplan</b>	(1) De Draai naar energieneutraal, gevolgd door (2) LVL2 Woning op gelijkstroom. De laatste is niet vastgesteld; momenteel wordt daarom binnen het oorspronkelijke plan gezocht naar mogelijkheden om alsnog op innovatieve wijze invulling te geven aan het thema duurzaamheid. Op deze wijze wordt getracht om de door het Rijk beschikbaar gestelde IKS-gelden alsnog op een zinvolle wijze in te zetten.
<b>Budgethouder</b>	Programmamanager Duurzaamheid

	Bedragen x €1.000				
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	125	10			
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
Afdracht uit GREX De Draai		63			
Overige afdrachten		17			
<b>Onttrekkingen</b>					
Nog nader uit te werken binnen thema duurzaamheid	115	90			
<b>Stand per 31 december</b>	10				

<b>Soort</b>	Bestemmingsreserve	<b>Portefeuille</b>	V.C.M. Stam – de Nijs
<b>Programma</b>	Stedelijke Voorzieningen en duurzame leefomgeving	<b>Afdeling</b>	SRO

**Naam:** 713174 ISV-2

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

	Bedragen x €1.000				
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	420	70	70	70	70
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
<b>Onttrekkingen</b>					
Bodemsanering Acacialaan en bodemloket	350				
<b>Stand per 31 december</b>	70	70	70	70	70

<b>Soort</b>	Reserve	<b>Portefeuille</b>	L. Dickhoff
<b>Programma</b>	Dienstverlening, communicatie en informatisering	<b>Afdeling</b>	

**Naam: 713716 Citymarketing**

<b>Basis</b>	Bestemming jaarrekeningresultaat 2011
<b>Doel</b>	Dekking van kosten van "vaar-,voet- en fietsroutes" welke na 2011 worden gemaakt.
<b>Rente</b>	
<b>Stortingen</b>	In 2011 was voor het laatst een budget beschikbaar voor Citymarketing. Hierop werd een onderschrijving gerealiseerd van € 12.000. Dit bedrag is via resultaatbestemming in de Reserve Citymarketing gestort ter dekking van kosten van "vaar-,voet- en fietsroutes" welke in 2012 worden gemaakt
<b>Onttrekkingen</b>	Voor het aangegeven doel
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV-wetgeving
<b>Plafond</b>	Niet van toepassing.
<b>Heroverweging</b>	Zie hoofdstuk 4 Heroverwegingen.
<b>Bestedingsplan</b>	Niet van toepassing.
<b>Budgethouder</b>	Hoofd Sector Dienstverlening

Bedragen x €1.000					
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	12				
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
<b>Onttrekkingen</b> Zie heroverwegingen hoofdstuk 4	12				
<b>Stand per 31 december</b>					

<b>Soort</b>	Reserve	<b>Portefeuille</b>	C. Kwint
<b>Programma</b>	Sociale Samenhang	<b>Afdeling</b>	Welzijn, Onderwijs en Cultuur

**Naam: 713717 Alcohol en Jeugd**

<b>Basis</b>	Voorjaarsnota 2011 4.3.J / Bestemming rekeningresultaat 2011
<b>Doel</b>	Voortzetting speerpunten beleidsplan Alcohol en Jeugd 2008 – 2010 in 2011
<b>Rente</b>	Er vindt geen rentetoevoeging plaats
<b>Stortingen</b>	Vanuit de Voorjaarsnota 2010 is voor 2011 incidenteel € 35.000 beschikbaar gesteld ten behoeve van het project Voortzetting speerpunten beleidsplan Alcohol en Jeugd 2008 – 2010. Dit bedrag is in 2011 niet aangewend en is middels resultaatbestemming in 2012 in de Reserve Alcohol en Jeugd gestort.
<b>Onttrekkingen</b>	Dekking van kosten die zijn gedaan in het kader van Alcohol en Jeugd in 2012
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV-regelgeving
<b>Plafond</b>	Niet van toepassing.
<b>Heroverweging</b>	In de reserve is ultimo 2012 nog € 28.000 beschikbaar. De reserve kan worden opgeheven, omdat er geen bestedingen meer plaatsvinden. Structurele dekking is in de begroting geborgd.
<b>Bestedingsplan</b>	Niet van toepassing.
<b>Budgethouder</b>	Hoofd afdeling Welzijn Onderwijs Cultuur

Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
Stand per 1 januari	28				
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
<b>Onttrekkingen</b>					
Overhevelen naar Algemene Reserve (711000)	28				
<b>Stand per 31 december</b>					

<b>Soort</b>	Reserve	<b>Portefeuille</b>	L. Dickhoff
<b>Programma</b>	Sociale samenhang	<b>Afdeling</b>	Welzijn, Onderwijs en Cultuur

**Naam: 713720 Afbouwregeling DSV subsidies**

<b>Basis</b>	Raadsbesluit 2012-013 (27 maart 2012)
<b>Doel</b>	Reserve ter dekking van kosten die voortvloeien uit afbouwregelingen die worden getroffen met langlopende subsidierelaties.
<b>Rente</b>	Niet van toepassing.
<b>Stortingen</b>	Dat deel van de gerealiseerde ISP-bezuinigingen, dat ligt boven de in de Voorjaarsnota 2011 opgelegde taakstelling.
<b>Onttrekkingen</b>	Voor het aangegeven doel
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV-regelgeving
<b>Plafond</b>	Niet van toepassing.
<b>Heroverweging</b>	Zie hoofdstuk 4 Heroverwegingen.
<b>Bestedingsplan</b>	Niet van toepassing.
<b>Budgethouder</b>	Hoofd afdeling Welzijn Onderwijs Cultuur

Bedragen x €1.000					
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	116				
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
<b>Onttrekkingen</b>					
Overheveling naar Algemene Reserve (711000)	116				
<b>Stand per 31 december</b>					

<b>Soort</b>	Voorziening	<b>Portefeuille</b>	V.C.M. Stam – de Nijs
<b>Programma</b>	Stedelijk beheer	<b>Afdeling</b>	Vastgoed

**Naam: 721703 Groot onderhoud gemeentelijke gebouwen**

<b>Basis</b>	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.
<b>Doel</b>	Voorziening voor groot onderhoud gebouwen.
<b>Rente</b>	Toevoegen van rente is niet toegestaan (art. 45 BBV).
<b>Stortingen</b>	In de begroting opgenomen jaarlijkse dotaties aan de voorziening.
<b>Onttrekkingen</b>	Uit te voeren groot onderhoud.
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV regelgeving.
<b>Plafond</b>	Niet van toepassing.
<b>Heroverweging</b>	Niet van toepassing.
<b>Bestedingsplan</b>	Op grond van de actualisering van het onderhoudsplan.
<b>Budgethouder</b>	Hoofd afdeling Vastgoed

	Bedragen x €1000				
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	277	220	442	586	804
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
Jaarlijkse dotaties tlv exploitatie	375	375	375	375	375
<b>Onttrekkingen</b>					
Groot onderhoud volgens onderhoudsplanning	432	153	231	157	565
<b>Stand per 31 december</b>	220	442	586	804	614

<b>Soort</b>	Voorziening	<b>Portefeuille</b>	L. Dickhoff
<b>Programma</b>	Dienstverlening, communicatie en informatisering	<b>Afdeling</b>	Concernstaf

**Naam: 721708 Pensioenvoorziening politieke ambtsdragers (APPA)**

<b>Basis</b>	Ingesteld bij raadsbesluit 2004-067 (7 juni 2004).
<b>Doel</b>	Voorziening voor toekomstige pensioenclaims van voormalige politieke ambtsdragers.
<b>Rente</b>	Toevoegen van rente is niet toegestaan (art. 45 BBV).
<b>Stortingen</b>	Jaarlijkse dotatie t.l.v. de exploitatie ad € 70.000.
<b>Onttrekkingen</b>	Pensioenuitkeringen aan voormalige politieke ambtsdragers.
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV regelgeving.
<b>Plafond</b>	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.
<b>Heroverweging</b>	Eén keer per raadsperiode op basis van de op dat moment zittende wethouders.
<b>Bestedingsplan</b>	Niet van toepassing.
<b>Budgethouder</b>	Hoofd Concernstaf

Bedragen x €1.000					
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	1.374	1.435	1.465	1.495	1.525
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
Jaarlijkse dotatie	70	70	70	70	70
<b>Onttrekkingen</b>					
Uitkeringen voormalig w ethouders	9	40	40	40	40
<b>Stand per 31 december</b>	1.435	1.465	1.495	1.525	1.555

<b>Soort</b>	Voorziening	<b>Portefeuille</b>	S. Binnendijk
<b>Programma</b>	Stedelijk beheer	<b>Afdeling</b>	Wijkbeheer

**Naam: 721709 Groot onderhoud wegen / kunstwerken / waterhuishouding**

<b>Basis</b>	Het groot onderhoud voor wegen, kunstwerken en waterhuishouding wordt gelijkmatig over de jaren verdeeld door de vorming van een voorziening.
<b>Doel</b>	Voorziening voor groot onderhoud wegen, kunstwerken en waterhuishouding.
<b>Rente</b>	Toevoegen van rente is niet toegestaan (art. 45 BBV).
<b>Stortingen</b>	Budgetten voor groot onderhoud.
<b>Onttrekkingen</b>	Investeringen groot onderhoud wegen, kunstwerken en waterhuishouding.
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV regelgeving.
<b>Plafond</b>	Niet van toepassing.
<b>Heroverweging</b>	Niet van toepassing.
<b>Bestedingsplan</b>	Groot onderhoud wordt rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en mag niet worden geactiveerd. Alleen de lasten van renovatie van de openbare buitenruimte bij herinrichtingen en reconstructies mogen worden geactiveerd. Inmiddels zijn de kapitaallasten als gevolg van het uitvoeringsprogramma gegroeid tot € 0,9 mln. Het budget voor bijzondere civiele kunstwerken zoals tunnels, viaducten en grote bruggen is met € 50.000 verlaagd. Hiervoor wordt een aparte reserve gecreëerd in verband met het specifieke karakter ervan.
<b>Budgethouder</b>	Hoofd afdeling Wijkbeheer

	Bedragen x €1.000				
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	11.241	9.756	9.628	8.767	10.053
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
Reguliere storting	3.472	3.647	3.822	3.997	4.172
HHW Zuid	439	560	624	694	704
<b>Onttrekkingen</b>					
Uitvoering programma Wegen, Wijken, civiele kunstwerken en waterhuishouding	5.396	4.335	5.307	3.405	6.801
<b>Stand per 31 december</b>	9.756	9.628	8.767	10.053	8.128



<b>Soort</b>	Voorziening	<b>Portefeuille</b>	S. Binnendijk
<b>Programma</b>	Stedelijk beheer	<b>Afdeling</b>	Wijkbeheer

**Naam: 721710 Groot onderhoud openbare verlichting**

<b>Basis</b>	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.
<b>Doel</b>	Opheffen van verschillen tussen beschikbaar budget groot onderhoud openbare verlichting en de feitelijke uitgaven in een jaar.
<b>Rente</b>	Toevoegen van rente is niet toegestaan (art. 45 BBV).
<b>Stortingen</b>	Jaarlijks budget voor groot onderhoud.
<b>Onttrekkingen</b>	Groot onderhoud openbare verlichting.
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV regelgeving.
<b>Plafond</b>	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.
<b>Heroverweging</b>	Niet van toepassing.
<b>Bestedingsplan</b>	Het meerjarig bestedingsplan wordt jaarlijks geactualiseerd. De jaarlijkse bestedingen zijn onderdeel van het plan voor groot onderhoud van de openbare buitenruimte.
<b>Budgethouder</b>	Hoofd afdeling Wijkbeheer

	Bedragen x €1.000				
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	1.484	1.537	1.775	1.987	2.236
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
Reguliere storting	481	481	481	481	481
<b>Onttrekkingen</b>					
Toekomstig groot onderhoud	217	243	269	232	647
Restant voorgaande jaren	211				
<b>Stand per 31 december</b>	1.537	1.775	1.987	2.236	2.070

<b>Soort</b>	Voorziening	<b>Portefeuille</b>	S. Binnendijk
<b>Programma</b>	Stedelijk beheer	<b>Afdeling</b>	Wijkbeheer

## Naam: 721711 Voorziening riolering

<b>Basis</b>	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.
<b>Doel</b>	Planmatige systematiek in rioleringsinvesteringen.
<b>Rente</b>	Toevoegen van rente is niet toegestaan (art. 45 BBV).
<b>Stortingen</b>	Storting conform GRP 2011-2015.
<b>Onttrekkingen</b>	Op basis van raadsbesluit RB2013059.
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV regelgeving.
<b>Plafond</b>	Niet van toepassing.
<b>Heroverweging</b>	Niet van toepassing.
<b>Bestedingsplan</b>	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.
<b>Budgethouder</b>	Hoofd afdeling Wijkbeheer

Bedragen x €1000					
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	1.621				
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
Begroting 2013	136				
<b>Onttrekkingen</b>					
Verlagen boekw aarde	1.757				
<b>Stand per 31 december</b>					

<b>Soort</b>	Voorziening	<b>Portefeuille</b>	L. Dickhoff
<b>Programma</b>	Dienstverlening, communicatie en informatisering	<b>Afdeling</b>	Financiën en Advies

**Naam: 721712 Arbeidsvoorwaardenbeleid**

<b>Basis</b>	De voorziening is tot en met 31 maart 2006 opgebouwd uit gespaarde uren die na afloop van de spaarperiode worden opgenomen in roostervrije tijd.
<b>Doel</b>	Financiële dekking voor opname en uitbetaling van de spaarcontracturen.
<b>Rente</b>	Toevoegen van rente is niet toegestaan (art. 45 BBV).
<b>Stortingen</b>	De mogelijkheid om uren te sparen is vervallen per 1 april 2006
<b>Onttrekkingen</b>	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.
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV regelgeving.
<b>Plafond</b>	Niet van toepassing.
<b>Heroverweging</b>	Niet van toepassing.
<b>Bestedingsplan</b>	Per 1 januari bedraagt het aantal gespaarde uren 2.914 (drie personen). Deze uren worden vaak opgenomen voorafgaand aan de Flexibele Pensioen Uittreding (FPU) dan wel bij eerdere beëindiging van het dienstverband. Onderstaande prognose is gebaseerd op een gemiddelde FPU-leeftijd van 63 jaar. De opgebouwde voorziening is precies toereikend. De voorziening is ultimo 2016 uitgeput.
<b>Budgethouder</b>	Hoofd afdeling Financiën en Advies

Bedragen x €1.000					
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	124	94	75	75	
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
<b>Onttrekkingen</b>					
Opname en uitbetaling spaaruren	30	19		75	
<b>Stand per 31 december</b>	94	75	75		

<b>Soort</b>	Voorziening	<b>Portefeuille</b>	L. Dickhoff
<b>Programma</b>	Sociale samenhang	<b>Afdeling</b>	Welzijn, Onderwijs en Cultuur

**Naam: 721715 Groot onderhoud speeloppervlakten buitensport**

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

Bedragen x €1.000					
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>	836	538	605	693	814
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
Jaarlijkse dotatie	219	219	219	219	219
<b>Onttrekkingen</b>					
Uitvoering meerjarenbeheersplan	517	152	131	98	206
<b>Stand per 31 december</b>	538	605	693	814	827

<b>Soort</b>	Voorziening	<b>Portefeuille</b>	S. Binnendijk
<b>Programma</b>	Stedelijk beheer	<b>Afdeling</b>	Wijkbeheer

## Naam: 721716 Egalisatie afvalstoffenheffing

<b>Basis</b>	De voorzienig egalisatie afvalstoffenheffing wordt betrokken bij de jaarlijkse vaststelling van de tarieven.
<b>Doel</b>	Streven naar een gelijkmatig patroon in de tariefstelling.
<b>Rente</b>	Toevoegen van rente is niet toegestaan (art. 45 BBV).
<b>Stortingen</b>	Exploitatieoverschotten tussen de lasten en baten van afvalstoffenverwerking.
<b>Onttrekkingen</b>	Het surplus boven het plafond wordt in ieder geval betrokken bij de jaarlijkse bepaling van de tarieven voor de afvalstoffenheffing.
<b>Bodem</b>	€ 0 op basis van BBV regelgeving.
<b>Plafond</b>	Maximaal € 7,50 per huisaansluiting (plafond 2012: € 155.000). Bij het vaststellen van de reservekeeper 2012 is besloten om de korting niet in één keer uit te keren, maar in vier jaar om daarmee de tariefsstijging als gevolg van het besluit in de Voorjaarsnota 2012 (garantstellingsprovisie ten gunste van resultaat i.p.v. afvalstoffenheffing) af te toppen.
<b>Heroverweging</b>	n.v.t.
<b>Bestedingsplan</b>	Niet van toepassing
<b>Budgethouder</b>	Hoofd afdeling Wijkbeheer

	Bedragen x €1.000				
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
Stand per 1 januari	644	382	307	232	157
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
<b>Onttrekkingen</b>					
Afkoop minicontainers	186				
Korting op afvalstoffenheffing	76	75	75	75	
Stand per 31 december	382	307	232	157	157

<b>Soort</b>	Bestemmingsreserve	<b>Portefeuille</b>	S. Binnendijk
<b>Programma</b>	Stedelijk beheer	<b>Afdeling</b>	Wijkbeheer

**Naam:** 721721 Groot onderhoud bijzondere kunstwerken

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

Bedragen x €1000					
Jaar	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Stand per 1 januari</b>		50	100	150	200
<b>Rente</b>					
<b>Toevoegingen</b>					
Reguliere storting	50	50	50	50	50
<b>Onttrekkingen</b>					
Beheerplan wordt in 2013/2014 opgesteld					
<b>Stand per 31 december</b>	50	100	150	200	250



**Heerhugowaard**  
**Stad van kansen**

Parcelhof 1 | Postbus 390 | 1700 AJ Heerhugowaard  
Telefoon: 14072 | Internet: [www.heerhugowaard.nl](http://www.heerhugowaard.nl)