

## Aanpassingen tussen versie Jaarstukken 2015 versie Raad concept 29-04-2016 en versie 6 juni 2016

### Toegevoegde onderdelen:

1. Inleiding
2. Verklaring afwijkingen programma 4 'Sociale Samenhang', Thema 5. Zorg en maatschappelijke zorg, Thema 6. Jeugdzorg.
3. Verklaring afwijkingen programma 5 Algemeen bestuur, burgerdiensten en algemene baten en lasten, Thema 1.
4. Bijlage 5: Interbestuurlijk toezicht (IBT)

Belangrijkste aanpassingen in document

**Cijfers programma 3. Door het overhevelen van de gronden in de Vaandel-Zuid naar de materiele vaste activa zijn de cijfers in programma 3 gewijzigd.**

Jaarstukken 2015 versie Raad concept 29-04-2016, blz 8.

#### Wat heeft het gekost?

<i>Bedragen x € 1.000</i>					
<b>Programma 3. Stedelijke ontwikkelingen, economische zaken en bereikbaarheid</b>	<b>2014 realisatie</b>	<b>2015 primair vastgestelde begroting</b>	<b>2015 actuele begroting</b>	<b>2015 realisatie</b>	<b>Afwijking realisatie tov actuele begroting</b>
<b>Lasten</b>					
Economie en toerisme	604	543	437	467	30 N
Ruimtelijke ontwikkeling en wonen	21.846	36.547	23.452	26.426	2.974 N
<b>Totaal Lasten</b>	<b>22.450</b>	<b>37.090</b>	<b>23.889</b>	<b>26.893</b>	<b>3.004 N</b>
<b>Baten</b>					
Economie en toerisme	85	119	88	121	33 V
Ruimtelijke ontwikkeling en wonen	17.779	33.909	17.703	24.819	7.116 V
<b>Totaal Baten</b>	<b>17.864</b>	<b>34.028</b>	<b>17.791</b>	<b>24.940</b>	<b>7.149 V</b>

Jaarstukken 2015 definitieve versie 6 juni 2016, blz 44.

#### Wat heeft het gekost?

<i>Bedragen x € 1.000</i>					
<b>Programma 3. Stedelijke ontwikkelingen, bereikbaarheid en economische zaken</b>	<b>2014 realisatie</b>	<b>2015 primair vastgestelde begroting</b>	<b>2015 actuele begroting</b>	<b>2015 realisatie</b>	<b>Afwijking realisatie tov actuele begroting</b>
<b>Lasten</b>					
Economie en toerisme	604	543	437	467	30 N
Ruimtelijke ontwikkeling en wonen	21.846	36.547	23.452	26.172	2.720 N
<b>Totaal Lasten</b>	<b>22.450</b>	<b>37.090</b>	<b>23.889</b>	<b>26.639</b>	<b>2.750 N</b>
<b>Baten</b>					
Economie en toerisme	85	119	88	121	33 V
Ruimtelijke ontwikkeling en wonen	17.779	33.909	17.703	24.565	6.862 V
<b>Totaal Baten</b>	<b>17.864</b>	<b>34.028</b>	<b>17.791</b>	<b>24.686</b>	<b>6.895 V</b>

**Cijfers programma 4. Door het verwerken van de definitieve afrekeningen met de zorgaanbieders zijn de cijfers in programma 4 gewijzigd.**

Jaarstukken 2015 versie Raad concept 29-04-2016, blz 53.

**Wat heeft het gekost?**

<i>Bedragen x € 1.000</i>					
<b>Programma 4. Sociale samenhang</b>	<b>2014 realisatie</b>	<b>2015 primair vastgestelde begroting</b>	<b>2015 actuele begroting</b>	<b>2015 realisatie</b>	<b>Afwijking realisatie tov actuele begroting</b>
<b>Lasten</b>					
Onderwijs	1.537	1.592	1.440	1.426	14 V
Cultuur en kunst	5.176	5.185	5.140	5.134	6 V
Sport en recreatie	4.495	3.969	4.443	4.659	216 N
Werk, participatie en inkomen	21.641	21.768	20.922	20.791	131 V
Zorg en maatschappelijke zorg	13.274	36.729	30.010	29.552	458 V
Jeugdzorg	1.827	1.586	7.116	6.773	343 V
<b>Totaal Lasten</b>	<b>47.950</b>	<b>70.829</b>	<b>69.071</b>	<b>68.335</b>	<b>736 V</b>
<b>Baten</b>					
Onderwijs	113	117	145	125	20 N
Cultuur en kunst	710	731	693	691	2 N
Sport en recreatie	1.821	1.332	1.789	2.333	544 V
Werk, participatie en inkomen	15.522	15.873	10.593	10.876	283 V
Zorg en maatschappelijke zorg	1.718	1.298	1.096	1.189	93 V
Jeugdzorg	0	0	835	816	19 N
<b>Totaal baten</b>	<b>19.884</b>	<b>19.351</b>	<b>15.151</b>	<b>16.030</b>	<b>879 V</b>

Jaarstukken 2015 definitieve versie 6 juni 2016, blz 59.

**Wat heeft het gekost?**

<i>Bedragen x € 1.000</i>					
<b>Programma 4. Sociale samenhang</b>	<b>2014 realisatie</b>	<b>2015 primair vastgestelde begroting</b>	<b>2015 actuele begroting</b>	<b>2015 realisatie</b>	<b>Afwijking realisatie tov actuele begroting</b>
<b>Lasten</b>					
Onderwijs	1.537	1.592	1.440	1.426	14 V
Cultuur en kunst	5.176	5.185	5.140	5.134	6 V
Sport en recreatie	4.495	3.969	4.443	4.659	216 N
Werk, participatie en inkomen	21.641	21.768	20.922	20.791	131 V
Zorg en maatschappelijke zorg	13.274	36.729	30.010	28.474	1.536 V
Jeugdzorg	1.827	1.586	7.116	6.773	343 V
<b>Totaal Lasten</b>	<b>47.950</b>	<b>70.829</b>	<b>69.071</b>	<b>67.257</b>	<b>1.814 V</b>
<b>Baten</b>					
Onderwijs	113	117	145	125	20 N
Cultuur en kunst	710	731	693	691	2 N
Sport en recreatie	1.821	1.332	1.789	2.333	544 V
Werk, participatie en inkomen	15.522	15.873	10.593	10.876	283 V
Zorg en maatschappelijke zorg	1.718	1.298	1.096	858	238 N
Jeugdzorg	0	0	835	816	19 N
<b>Totaal baten</b>	<b>19.884</b>	<b>19.351</b>	<b>15.151</b>	<b>15.699</b>	<b>548 V</b>

**Cijfers programma 5. De extra dotatie in het kader van de voorziening APPA heeft ervoor gezorgd dat de cijfers in programma 5 veranderd zijn.**

Jaarstukken 2015 versie Raad concept 29-04-2016, blz 64.

**Wat heeft het gekost?**

<i>Bedragen x € 1.000</i>					
<b>Programma 5. Algemeen bestuur, burgerdiensten en algemene baten en lasten</b>	<b>2014 realisatie</b>	<b>2015 primair vastgestelde begroting</b>	<b>2015 actuele begroting</b>	<b>2015 realisatie</b>	<b>Afwijking realisatie tov actuele begroting</b>
<b>Lasten</b>					
Algemeen bestuur	4.309	4.416	4.516	4.478	38 V
Burgerzaken	1.671	1.509	1.695	1.685	10 V
Algemene baten en lasten	6.969	3.073	10.377	10.129	248 V
<b>Totaal Lasten</b>	<b>12.949</b>	<b>8.998</b>	<b>16.588</b>	<b>16.292</b>	<b>296 V</b>
<b>Baten</b>					
Algemeen bestuur	113	36	105	105	0
Burgerzaken	877	778	909	883	26 N
Algemene baten en lasten	3.029	548	5.428	5.360	68 N
<b>Totaal Baten</b>	<b>4.019</b>	<b>1.362</b>	<b>6.442</b>	<b>6.348</b>	<b>94 N</b>

Jaarstukken 2015 definitieve versie 6 juni 2016, blz 70.

**Wat heeft het gekost?**

<i>Bedragen x € 1.000</i>					
<b>Programma 5. Algemeen bestuur, burgerdiensten en algemene baten en lasten</b>	<b>2014 realisatie</b>	<b>2015 primair vastgestelde begroting</b>	<b>2015 actuele begroting</b>	<b>2015 realisatie</b>	<b>Afwijking realisatie tov actuele begroting</b>
<b>Lasten</b>					
Algemeen bestuur	4.309	4.416	4.516	4.585	69 N
Burgerzaken	1.671	1.509	1.695	1.685	10 V
Algemene baten en lasten	6.969	3.073	10.377	10.213	164 V
<b>Totaal Lasten</b>	<b>12.949</b>	<b>8.998</b>	<b>16.588</b>	<b>16.483</b>	<b>243 V</b>
<b>Baten</b>					
Algemeen bestuur	113	36	105	105	0
Burgerzaken	877	778	909	883	26 N
Algemene baten en lasten	3.029	548	5.428	5.360	68 N
<b>Totaal Baten</b>	<b>4.019</b>	<b>1.362</b>	<b>6.442</b>	<b>6.348</b>	<b>94 N</b>

## Paragraaf B. Door aanpassingen in de balans zijn de is de basis voor het berekenen van het weerstands ratio gewijzigd.

Jaarstukken 2015 versie Raad concept 29-04-2016, blz 74.

Heerhugowaard - Jaarstukken 2015 - Paragrafen

Risico	Kans	Financieel gevolg
Totaal grote risico's		€ 25.460.000
Overige risico's		€ 45.575.000
Totaal alle risico's		€ 71.035.000

Op basis van de ingevoerde risico's is een risicosimulatie uitgevoerd. De risicosimulatie wordt toegepast omdat het reserveren van het maximale bedrag (€ 71.635.000 - zie tabel 1) ongewenst is. De risico's zullen immers niet allemaal tegelijk en in hun maximale omvang optreden. De uitkomst van deze simulatie is dat, bij een zekerheid van 80% met een bedrag van € 14.745.000 de risico's kunnen worden afgedekt.

### Beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit bestaat uit de algemene reserve en de onbenutte belastingcapaciteit. De algemene reserve in de balans ultimo 2015 (jaarrekening 2015) is € 21.628.000.

Bij de besluitvorming over de resultaatbestemming 2015, de reservekeeper 2016 en de Voorjaarsnota 2016 worden mutaties in de algemene reserve voorgesteld. Na verwerking van deze mutaties bedraagt de beschikbare algemene reserve € 20.475.000. De onbenutte belastingcapaciteit is € 2.838.000. Dit resulteert in een beschikbare weerstandscapaciteit van € 23.313.000.

### Relatie benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Om te bepalen of het weerstandsvermogen toereikend is, dient de relatie te worden gelegd tussen de financieel gekwantificeerde risico's en de gewenste weerstandscapaciteit met de beschikbare weerstandscapaciteit.

De benodigde weerstandscapaciteit die uit de risicosimulatie voortvloeit, kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsvermogen:

Ratio weerstands- vermogen	=	Beschikbare weerstandscapaciteit	=	€ 23.313.000	=	1.58
		Benodigde weerstandscapaciteit	=	€ 14.745.000		

De raad heeft op 26 mei 2015 (RB2015-030) besloten een streefwaarde voor de ratio weerstandsvermogen te hanteren van 1,1.

Jaarstukken 2015 definitieve versie 6 juni 2016, blz 80.

Risico	Kans	Financieel gevolg
Totaal grote risico's		€ 25.460.000
Overige risico's		€ 45.575.000
Totaal alle risico's		€ 71.035.000

Op basis van de ingevoerde risico's is een risicosimulatie uitgevoerd. De risicosimulatie wordt toegepast omdat het reserveren van het maximale bedrag (€ 71.635.000 - zie tabel 1) ongewenst is. De risico's zullen immers niet allemaal tegelijk en in hun maximale omvang optreden. De uitkomst van deze simulatie is dat, bij een zekerheid van 80% met een bedrag van € 14.745.000 de risico's kunnen worden afgedekt.

### Beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit bestaat uit de algemene reserve en de onbenutte belastingcapaciteit. De algemene reserve in de balans ultimo 2015 (jaarrekening 2015) is € 21.628.000.

Bij de besluitvorming over de resultaatbestemming 2015, de reservekeeper 2016 en de Voorjaarsnota 2016 worden mutaties in de algemene reserve voorgesteld. Na verwerking van deze mutaties bedraagt de beschikbare algemene reserve € 18.791.000. De onbenutte belastingcapaciteit is € 2.838.000. Dit resulteert in een beschikbare weerstandscapaciteit van € 21.629.000.

### Relatie benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Om te bepalen of het weerstandsvermogen toereikend is, dient de relatie te worden gelegd tussen de financieel gekwantificeerde risico's en de gewenste weerstandscapaciteit met de beschikbare weerstandscapaciteit.

De benodigde weerstandscapaciteit die uit de risicosimulatie voortvloeit, kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsvermogen:

Ratio weerstandsvermogen	=	Beschikbare weerstandscapaciteit	=	€ 21.629.000	=	1,47
		Benodigde weerstandscapaciteit		€ 14.745.000		

De raad heeft op 26 mei 2015 (RB2015-030) besloten een streefwaarde voor de ratio weerstandsvermogen te hanteren van 1,1.

## Paragraaf B. Doordat er mutaties in de balans hebben plaatsgevonden zijn de kengetallen in paragraaf B gewijzigd.

Jaarstukken 2015 versie Raad concept 29-04-2016, blz 75.

Verslagjaar 2015 Kengetallen	Verloop van de kengetallen			Indeling kengetallen provincie		
	Rekening 2014	Begroting 2015	Rekening 2015	Categorie A	Categorie B	Categorie C
Netto schuldquote	96,54%	74,01%	70,46%	<90%	90-130%	>130%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	95,29%	73,64%	69,69%	<90%	90-130%	>130%
Solvabiliteitsratio	32,65%	34,08%	35,36%	>50%	20-50%	<20%
Structurele exploitatieruimte	2,21%	1,23%	3,40%	>0%	0%	<0%
Grondexploitatie	58,98%	47,75%	43,83%	<20%	20-30%	>35%
Belastingcapaciteit	85,93%	87,47%	87,45%	<95%	95-105%	>105%

Jaarstukken 2015 definitieve versie 6 juni 2016, blz 81.

Verslagjaar 2015 Kengetallen	Verloop van de kengetallen			Indeling kengetallen provincie		
	Rekening 2014	Begroting 2015	Rekening 2015	Categorie A	Categorie B	Categorie C
Netto schuldquote	96,54%	74,01%	67,97%	<90%	90-130%	>130%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	95,29%	73,64%	67,22%	<90%	90-130%	>130%
Solvabiliteitsratio	32,65%	34,08%	35,63%	>50%	20-50%	<20%
Structurele exploitatieruimte	2,21%	1,23%	3,30%	>0%	0%	<0%
Grondexploitatie	58,98%	47,75%	42,74%	<20%	20-30%	>35%
Belastingcapaciteit	85,93%	87,47%	87,45%	<95%	95-105%	>105%

**Paragraaf F, toegevoegde jaarrekeningcijfers diverse verbonden partijen.**

Jaarstukken 2015 definitieve versie 6 juni 2016, blz 110-115.

	EV	VV	resultaat 2015
VR NHN	4.078	60.747	2.638
GGD	536	7.766	-176
RHCA	208	153	0
VVI	24	2.221	0
Geestmerambacht	6.164	3.051	0
RUD	626	2.920	298
BNG	4.163.000	145.348.000	
Ontwikkelingsbedrijf	835	2.487	222
SBH	353	3.223	-156

**Paragraaf G. Aanpassingen nav het overhevelen van gronden vanuit de Vaandel-Zuid naar de MVA.**

Jaarstukken 2015 versie Raad concept 29-04-2016, blz 127.

*Bedragen x € 1.000*

Complex	Boek- waarde 31-12-2014	Boek- waarde 31-12-2015	Prognose resultaat jaarstuk- ken 2015 NCW per 31-12- 2015	Resultaat op eind- waarde	Verwachte einddatum exploitatie	Nog te rea- liseren op- brengsten gecumu- leerd en geindex- eerd excl. rente- opbrengst	Nog te maken kosten gecumu- leerd en geindex- eerd excl. rente- kosten	Rente- saldo	Verlies- of winstne- ming (in boek- waarde verwerkt)	Mutatie verlies voorzie- ning
<b>Niet in exploitatie genomen gronden (NIEGG)</b>										
G.772 De Vaandel Zuid	-3.668	-247								
G.773 De Vaandel Noord	-556	-576								
<b>Subtotaal</b>	<b>-4.224</b>	<b>-823</b>								<b>0</b>
<b>Totaal</b>	<b>-88.610</b>	<b>-77.281</b>	<b>-7.299</b>	<b>-9.612</b>		<b>208.400</b>	<b>126.767</b>	<b>-15.385</b>	<b>-1.639</b>	<b>5.098</b>
<b>Af te sluiten complexen</b>										
G.767 Bickerstraat (AHOED)	126	0	0	0					106	

*Van het verlies van € 2.100.000 in De Vaandel Midden wordt € 469.000 geactiveerd onder de Materiele vaste activa.*

Jaarstukken 2015 versie Raad concept 29-04-2016, blz 132.

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

G.771 De Vaandel Midden	€	1.395.000
G.780 De Draai	€	4.258.000
G.802 Middenweg 4	-/-€	318.000
G.842 Stadshart	-/-€	237.000
<b>Totaal</b>	€	<b>5.098.000</b>

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

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

### Niet in exploitatie genomen gronden (NIEGG)

Naast de actieve en passieve grondbedrijfcomplexen heeft de gemeente een aantal niet in exploitatie genomen gronden. De meeste van deze gronden zijn grondaankopen met het doel deze in de ( nabije) toekomst te gaan ontwikkelen.

Hieronder een overzicht van de mutaties van de boekwaarden van de complexen binnen 'Niet in exploitatie genomen gronden'.

Complex	Boekwaarde 31-12-2014	Boekwaarde 31-12-2015	Mutatie 2015
G.772 De Vaandel Zuid	-/-€ 3.668.000	-/-€ 247.000	€ 3.421.000
G.773 De Vaandel Noord	-/-€ 556.000	-/-€ 576.000	€ 20.000
<b>Subtotaal</b>	-/-€ 4.224.000	-/-€ 823.000	€ 3.401.000

#### G 772 De Vaandel Zuid

In 2015 is er €133.000 aan rente geboekt op dit complex. Daarnaast is er ruim 18 hectare vanuit het complex tegen de boekwaarde van €3.554.000 overgeheveld naar de materiele vaste activa.

#### G 773 De Vaandel Noord

De mutatie heeft betrekking op bijboeken van rente in 2015.

Jaarstukken 2015 definitieve versie 6 juni 2016, blz 133.

<i>Bedragen x € 1.000</i>										
Complex	Boekwaarde 31-12-2014	Boekwaarde 31-12-2015	Prognose resultaat jaarstukken 2015 NCW per 31-12-2015	Resultaat op eindwaarde	Verwachte einddatum exploitatie	Nog te realiseren opbrengsten gecumuleerd en geïndexeerd excl. rente-opbrengst	Nog te maken kosten gecumuleerd en geïndexeerd excl. rente-kosten	Rentesaldo	Verlies- of winstneming (in boekwaarde verwerkt)	Mutatie verliesvoorziening
<b>Niet in exploitatie genomen gronden (NIEGG)</b>										
G.772 De Vaandel Zuid	-3.668	-501								600
G.773 De Vaandel Noord	-556	-576								
<b>Subtotaal</b>	<b>-4.224</b>	<b>-1.077</b>								<b>600</b>
<b>Totaal</b>	<b>-88.610</b>	<b>-77.535</b>	<b>-7.299</b>	<b>-9.612</b>		<b>208.400</b>	<b>126.127</b>	<b>-15.385</b>	<b>-1.639</b>	<b>5.698</b>
<b>Af te sluiten complexen</b>										
G.767 Bickerstraat (AHOED)	126	0	0	0						106

Van het verlies van € 2.100.000 in De Vaandel Midden wordt € 469.000 geactiveerd onder de Materiele vaste activa.

Jaarstukken 2015 definitieve versie 3 juni 2016, blz 138.

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

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

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

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

### Niet in exploitatie genomen gronden (NIEGG)

Naast de actieve en passieve grondbedrijfcomplexen heeft de gemeente een aantal niet in exploitatie genomen gronden. De meeste van deze gronden zijn grondaankopen met het doel deze in de ( nabije) toekomst te gaan ontwikkelen.

Hieronder een overzicht van de mutaties van de boekwaarden van de complexen binnen 'Niet in exploitatie genomen gronden'.

Complex	Boekwaarde 31-12-2014	Boekwaarde 31-12-2015	Mutatie 2015
G.772 De Vaandel Zuid	-/- € 3.668.000	-/- € 501.000	€ 3.421.000
G.773 De Vaandel Noord	-/- € 556.000	-/- € 576.000	€ 20.000
<b>Subtotaal</b>	<b>-/- € 4.224.000</b>	<b>-/- € 1.077.000</b>	<b>€ 3.401.000</b>

#### G 772 De Vaandel Zuid

In 2015 is er € 133.000 aan rente geboekt op dit complex. Daarnaast is er ruim 17 hectare vanuit het complex de Vaandel Zuid tegen de boekwaarde van € 3.3 miljoen overgeheveld naar de materiële vaste activa. Vervolgens zijn de vrijgevallen middelen vanuit de opgeheven voorziening van € 600.000 ingezet om de gronden die naar de materiële vaste activa zijn overgeheveld voor een deel af te waarderen. De gronden Vaandel Zuid (17 hectare) binnen de materiële vaste activa zijn nu gewaardeerd voor een bedrag van € 2.7 miljoen.

#### G 773 De Vaandel Noord

De mutatie heeft betrekking op bijboeken van rente in 2015.

## Overzicht baten en lasten: De diverse aanpassingen hebben gevolg gehad dat het overzicht baten en lasten is aangepast.

Jaarstukken 2015 versie Raad concept 29-04-2016, blz 136-137.

In het onderstaand overzicht van baten en lasten over het jaar 2015 zijn ter vergelijking ook de cijfers over 2014 (jaarrekening), de primair vastgestelde begroting 2015 en de actuele begroting 2015 (inclusief de reeds gemelde effecten bij de bestuursrapportage) weergegeven.

Overzicht baten en lasten	Jaarrekening 2014	Primair vastgestelde begroting 2015	Actuele begroting 2015	Bedragen x € 1.000	
				Realisatie 2015	Verschuif actuele begroting vs realisatie
<b>Lasten</b>					
1. Leefbaarheid en veiligheid	5.349	6.028	5.369	5.406	-37
2. Stedelijk beheer en duurzame samenleving	35.216	30.894	34.161	33.614	547
3. Stedelijke ontwikkelingen, economische zaken en bereikbaarheid	22.450	37.090	23.889	26.893	-3.004
4. Sociale samenhang	47.950	70.828	69.070	68.334	736
5. Algemeen bestuur, burgerdiensten en algemene baten en lasten	12.949	8.997	16.589	16.292	297
<b>Totaal Lasten</b>	<b>123.914</b>	<b>153.837</b>	<b>149.078</b>	<b>150.539</b>	<b>-1.461</b>
<b>Baten</b>					
1. Leefbaarheid en veiligheid	289	67	22	46	24
2. Stedelijk beheer	14.958	11.704	15.259	15.618	359
3. Stedelijke ontwikkelingen, economische zaken en bereikbaarheid	17.864	34.028	17.791	24.940	7.149
4. Sociale samenhang	19.885	19.352	15.150	16.029	879
5. Algemeen bestuur, burgerdiensten en algemene baten en lasten	4.019	1.362	6.442	6.349	-93
<b>Totaal Baten</b>	<b>57.015</b>	<b>66.513</b>	<b>54.664</b>	<b>62.982</b>	<b>8.318</b>



Heerhugowaard - Jaarstukken 2015 - Programmarekening

Bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten	Jaarrekening 2014	Primair vastgestelde begroting 2015	Actuele begroting 2015	Realisatie 2015	Verschil actuele begroting vs realisatie
<b>Resultaat</b>					
Totaal programma's	-66.899	-87.324	-94.414	-87.557	6.857
Algemene dekkingsmiddelen	64.508	86.059	93.140	93.024	-116
Onvoorzien		-71	0	0	0
<b>Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>-2.391</b>	<b>-1.336</b>	<b>-1.274</b>	<b>5.467</b>	<b>6.741</b>
Mutatie reserves	4.460	1.741	3.914	3.965	51
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>2.069</b>	<b>405</b>	<b>2.640</b>	<b>9.432</b>	<b>6.792</b>

Jaarstukken 2015 definitieve versie 6 juni 2016, blz 142-143.

In het onderstaand overzicht van baten en lasten over het jaar 2015 zijn ter vergelijking ook de cijfers over 2014 (jaarrekening), de primair vastgestelde begroting 2015 en de actuele begroting 2015 (inclusief de reeds gemelde effecten bij de bestuursrapportage) weergegeven.

Bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten	Jaarrekening 2014	Primair vastgestelde begroting 2015	Actuele begroting 2015	Realisatie 2015	Verschil actuele begroting vs realisatie
<b>Lasten</b>					
1. Leefbaarheid en veiligheid	5.349	6.028	5.369	5.406	-37
2. Stedelijk beheer en duurzame samenleving	35.216	30.894	34.161	33.614	547
3. Stedelijke ontwikkelingen, bereikbaarheid en economische zaken	22.450	37.090	23.889	26.639	-2.750
4. Sociale samenhang	47.950	70.828	69.070	67.256	1.814
5. Algemeen bestuur, burgerdiensten en algemene baten en lasten	12.949	8.997	16.589	16.482	107
<b>Totaal Lasten</b>	<b>123.914</b>	<b>153.837</b>	<b>149.078</b>	<b>149.397</b>	<b>-319</b>
<b>Baten</b>					
1. Leefbaarheid en veiligheid	289	67	22	46	24
2. Stedelijk beheer	14.958	11.704	15.259	15.618	359
3. Stedelijke ontwikkelingen, economische zaken en bereikbaarheid	17.864	34.028	17.791	24.686	6.895
4. Sociale samenhang	19.885	19.352	15.150	15.698	548
5. Algemeen bestuur, burgerdiensten en algemene baten en lasten	4.019	1.362	6.442	6.347	-95
<b>Totaal Baten</b>	<b>57.015</b>	<b>66.513</b>	<b>54.664</b>	<b>62.395</b>	<b>7.731</b>

Bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten	Jaarrekening 2014	Primair vastgestelde begroting 2015	Actuele begroting 2015	Realisatie 2015	Verschil actuele begroting vs realisatie
<b>Resultaat</b>					
Totaal programma's	-66.899	-87.324	-94.414	-87.002	7.412
Algemene dekkingsmiddelen	64.508	86.059	93.140	93.024	-116
Onvoorzien		-71	0	0	0
<b>Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>-2.391</b>	<b>-1.336</b>	<b>-1.274</b>	<b>6.022</b>	<b>7.296</b>
Mutatie reserves	4.460	1.741	3.914	3.965	51
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>2.069</b>	<b>405</b>	<b>2.640</b>	<b>9.987</b>	<b>7.347</b>

**Balans. De diverse aanpassingen hebben effect gehad op de balans.**  
 Jaarstukken 2015 versie Raad concept 29-04-2016, blz 149-151.

	31-12-2015	31-12-2014
<b>Vaste activa</b>		
<i>Immateriële vaste activa</i>	7	7
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	7	7
<i>Materiële vaste activa</i>	139.319	136.602
Investeringen met een economisch nut		
• In erfpacht uitgegeven gronden	133	133
• overige investeringen met een economisch nut	118.829	113.965
• waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	14.401	14.607
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	5.956	7.897
<i>Financiële vaste activa</i>	3.825	3.556
Kapitaalverstrekkings aan:		
• Deelnemingen	218	173
Overige langlopende leningen	1.161	1.516
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	2.446	1.867
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>143.151</b>	<b>140.165</b>

	31-12-2015	31-12-2014
<b>Vaste passiva</b>		
<i>Eigen vermogen</i>	79.563	74.099
Algemene reserve	21.628	24.136
Bestemmingsreserves	48.503	47.894
Gerealiseerd resultaat	9.432	2.069
<i>Voorzieningen</i>	20.937	18.555
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	1.656	1.574
Egalisatievoorzieningen	18.658	16.618
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden	256	350
Bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven	367	13
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i>	101.990	104.631
Onderhandse leningen		
• binnenlandse banken en overige fin. instellingen	101.700	104.350
Waarborgsommen	290	281
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>202.490</b>	<b>197.285</b>

	31-12-2015	31-12-2014
<b>Viottende Activa</b>		
<i>Voorraden</i>	66.174	71.677
Grond- en hulpstoffen:		
• Niet in de exploitatie genomen bouwgronden	823	3.624
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	65.351	68.052
Gereed product en handelsgoederen	0	1
<i>Uitzettingen met een rentetypische-looptijd korter dan één jaar</i>	12.494	10.701
Vorderingen op openbare lichamen	6.339	6.076
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	319	241
Overige vorderingen	5.836	4.384
<i>Liquide middelen</i>	129	71
• Kassaldi	7	14
• Banksaldi	122	57

	31-12-2015	31-12-2014
<b>Viottende passiva</b>		
<i>Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar</i>	6.555	20.393
Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	0	12.000
Kasgeldleningen	0	0
Banksaldi	2.998	4.061
Overige schulden	3.557	4.332
<i>Overlopende passiva</i>	15.971	9.290
Vooruitontvangen bedragen	66	141
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen, nog te besteden voorschotten op specifieke uitkeringen	4.138	4.270
Nog te betalen bedragen	11.767	4.879

	31-12-2015	31-12-2014
<b>Overlopende activa</b>	<b>3.068</b>	<b>4.354</b>
Vooruitbetaalde bedragen		1.829
Nog van Europese en Nederlandse overheidslichamen te ontvangen voorschotten op specifieke uitkeringen	365	746
Vooruitbetaalde en nog te ontvangen bedragen	2.703	
Nog te ontvangen bedragen		1.779
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>81.865</b>	<b>86.803</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>225.016</b>	<b>226.968</b>

	Bedragen x € 1.000	
	31-12-2015	31-12-2014
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>22.526</b>	<b>29.683</b>
<b>Totaal passiva</b>	<b>225.016</b>	<b>226.968</b>
Gewaarborgde geldleningen	119.306	131.414
Garantstellingen	26.561	27.310

Jaarstukken 2015 definitieve versie 6 juni 2016, blz 156-158.

	31-12-2015	31-12-2014
<b>Vaste activa</b>		
<b>Immateriële vaste activa</b>	<b>7</b>	<b>7</b>
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	7	7
<b>Materiële vaste activa</b>	<b>138.982</b>	<b>136.602</b>
Investeringen met een economisch nut		
• In erfpacht uitgegeven gronden	133	133
• overige investeringen met een economisch nut	118.492	113.965
• waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	14.401	14.607
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	5.956	7.897
<b>Financiële vaste activa</b>	<b>3.825</b>	<b>3.556</b>
Kapitaalverstrekkingen aan:		
• Deelnemingen	218	173
Overige langlopende leningen	1.161	1.516
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	2.446	1.867
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>142.814</b>	<b>140.165</b>

	Bedragen x € 1.000	
	31-12-2015	31-12-2014
<b>Vaste passiva</b>		
<b>Eigen vermogen</b>	<b>80.118</b>	<b>74.099</b>
Algemene reserve	21.628	24.136
Bestemmingsreserves	48.503	47.894
Gerealiseerd resultaat	9.987	2.069
<b>Voorzieningen</b>	<b>21.044</b>	<b>18.555</b>
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	1.763	1.574
Egalisatievoorzieningen	18.658	16.618
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden	256	350
Bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven	367	13
<b>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</b>	<b>101.990</b>	<b>104.631</b>
Onderhandse leningen		
• binnenlandse banken en overige fin. instellingen	101.700	104.350
Waarborgsommen	290	281
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>203.152</b>	<b>197.285</b>

	31-12-2015	31-12-2014
<b>Viottende Activa</b>		
<b>Voorraden</b>	<b>66.428</b>	<b>71.677</b>
Grond- en hulpstoffen:		
• Niet in de exploitatie genomen bouwgronden	1.077	3.624
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	65.351	68.052
Gereed product en handelsgoederen	0	1
<b>Uitzettingen met een rentetypische-looptijd korter dan één jaar</b>	<b>12.492</b>	<b>10.701</b>
Vorderingen op openbare lichamen	6.339	6.076
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	319	241
Overige vorderingen	5.834	4.384
<b>Liquide middelen</b>	<b>129</b>	<b>71</b>
• Kassaldi	7	14
• Banksaldi	122	57

	31-12-2015	31-12-2014
<b>Viottende passiva</b>		
<b>Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar</b>	<b>6.555</b>	<b>20.393</b>
Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	0	12.000
Kasgeldleningen	0	0
Banksaldi	2.998	4.061
Overige schulden	3.557	4.332
<b>Overlopende passiva</b>	<b>15.176</b>	<b>9.290</b>
Vooruitontvangen bedragen	66	141
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen, nog te besteden voorschotten op specifieke uitkeringen	4.138	4.270
Nog te betalen bedragen	10.972	4.879

↳

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

	31-12-2015	31-12-2014
<b>Totaal viottende passiva</b>	<b>21.731</b>	<b>29.683</b>
<b>Totaal passiva</b>	<b>224.883</b>	<b>226.968</b>
Gewaarborgde geldleningen	119.306	131.414
Garantstellingen	26.561	27.318

**Materiële vaste activa: De aanpassing van de overheveling van gronden in de vaandel zuid naar de materiele vaste activa en aanpassingen in de afschrijftermijnen van enkele activa heeft ervoor gezorgd dat de het verloopoverzicht is aangepast.**  
 Jaarstukken 2015 versie Raad concept 29-04-2016, blz 159-160.

#### Materiële vaste activa

De post materiële vaste activa wordt onderscheiden in:

<i>Bedragen x € 1.000</i>		
	<b>Boekwaarde 31-12-2015</b>	<b>Boekwaarde 31-12-2014</b>
Investeringen met een economisch nut		
• in erfpacht uitgegeven gronden	133	133
• investeringen met een economisch nut	118.829	113.965
• investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	14.401	14.607
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	5.956	7.897
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>139.319</b>	<b>136.602</b>

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de overige materiële vaste activa met een economisch nut gedurende het jaar 2015:

<i>Bedragen x € 1.000</i>							
	<b>Boekwaarde 31-12-2015</b>	<b>Investe- ringen</b>	<b>Desinveste- ringen</b>	<b>Afschrij- vingen</b>	<b>Bijdragen van derden</b>	<b>Afwaarde- ringen</b>	<b>Boekwaarde 31-12-2014</b>
Gronden en terreinen	15.633	3.741	-152				12.044
Woonruimten	299	240	-48	-96			203
Bedrijfsgebouwen	88.676	4.508		-3.197			87.365
Vervoermiddelen	258			-77			335
Machines, apparaten en installaties	10.168	1.594		-1.192	-80		9.846
Overige materiële vaste activa	3.795	185	-49	-513			4.172
<b>Totaal overige materiële vaste activa</b>	<b>118.829</b>	<b>10.268</b>	<b>-249</b>	<b>-5.075</b>	<b>-80</b>	<b>0</b>	<b>113.965</b>

De belangrijkste overige investeringen in materiële vaste activa met een economisch nut staan in onderstaand overzicht vermeld:

<i>Bedragen x € 1.000</i>		
	<b>Investerings- bedrag 2015</b>	<b>Nadere specificatie</b>
<b>Gronden en terreinen</b>	<b>3.741</b>	
• Activeren gronden vanuit grondcomplexen		3.741

Jaarstukken 2015 definitieve versie 6 juni 2016, blz 166-167.

## Materiële vaste activa

De post materiële vaste activa wordt onderscheiden in:

<i>Bedragen x € 1.000</i>		
	<b>Boekwaarde 31-12-2015</b>	<b>Boekwaarde 31-12-2014</b>
Investerings met een economisch nut		
• in erfpacht uitgegeven gronden	133	133
• investeringen met een economisch nut	118.492	113.965
• investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	14.401	14.607
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	5.956	7.897
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>138.982</b>	<b>136.602</b>

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de overige materiële vaste activa met een economisch nut gedurende het jaar 2015:

<i>Bedragen x € 1.000</i>							
	<b>Boekwaarde 31-12-2015</b>	<b>Investe- ringen</b>	<b>Desinveste- ringen</b>	<b>Afschrij- vingen</b>	<b>Bijdragen van derden</b>	<b>Afwaarde- ringen</b>	<b>Boekwaarde 31-12-2014</b>
Gronden en terreinen	15.379	3.487	-152				12.044
Woonruimten	299	240	-48	-96			203
Bedrijfsgebouwen	88.677	4.508		-3.196			87.365
Vervoermiddelen	258			-77			335
Machines, apparaten en installaties	10.084	1.594		-1.276	-80		9.846
Overige materiële vaste activa	3.795	185	-49	-513			4.172
<b>Totaal overige materiële vaste activa</b>	<b>118.492</b>	<b>10.014</b>	<b>-249</b>	<b>-5.158</b>	<b>-80</b>	<b>0</b>	<b>113.965</b>

De belangrijkste overige investeringen in materiële vaste activa met een economisch nut staan in onderstaand overzicht vermeld:

<i>Bedragen x € 1.000</i>	
	<b>Investerings- bedrag 2015</b>
	<b>Nadere specificatie</b>
<b>Gronden en terreinen</b>	<b>3.487</b>
• Activeren gronden vanuit grondcomplexen	3.487

## Vorraden. De aanpassing in de overheveling in de vaandel zuid heet tot een aanpassing geleid in de voorraadpositie.

Jaarstukken 2015 versie Raad concept 29-04-2016, blz 166.

### Vorraden

De in de balans opgenomen voorraden worden uitgesplitst naar de volgende categorieën:

Bedragen x € 1.000		
	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Grond en hulpstoffen:		
• Niet in de exploitatie genomen	823	3.624
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	65.351	68.052
Gereed product en handelsgoederen	0	1
<b>Totaal voorraden</b>	<b>66.174</b>	<b>71.677</b>

Van de niet in exploitatie genomen bouwgronden kan het volgende overzicht worden gegeven:

Bedragen x € 1.000											
Niet in exploitatie genomen bouwgronden	Balans- waarde 31-12- 2015	Voor- ziening verlies- latend complex	Boek- waarde 31-12- 2015	Investerings			Opbrengsten		Herrubri- cering	Winst- /verlies- neming	Boek- waarde 31-12- 2014
				Grond aan- kopen	Rente	Ontwik- kelings- kosten	Grond- verkope n	Overige			
De Vaandel Zuid	247		247		132	1		-3.554			3.668
De Vaandel Noord	576		576		20						556
<b>Totaal niet in exploitatie genomen bouwgronden</b>	<b>823</b>	<b>0</b>	<b>823</b>	<b>0</b>	<b>152</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>-3.554</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.224</b>

Jaarstukken 2015 definitieve versie 6 juni 2016, blz 173.

### Vorraden

De in de balans opgenomen voorraden worden uitgesplitst naar de volgende categorieën:

Bedragen x € 1.000		
	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Grond en hulpstoffen:		
• Niet in de exploitatie genomen	1.077	3.624
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	65.351	68.052
Gereed product en handelsgoederen	0	1
<b>Totaal voorraden</b>	<b>66.428</b>	<b>71.677</b>

Van de niet in exploitatie genomen bouwgronden kan het volgende overzicht worden gegeven:

Bedragen x € 1.000											
Niet in exploitatie genomen bouwgronden	Balans- waarde 31-12- 2015	Voor- ziening verlies- latend complex	Boek- waarde 31-12- 2015	Investerings			Opbrengsten		Herrubri- cering	Winst- /verlies- neming	Boek- waarde 31-12- 2014
				Grond aan- kopen	Rente	Ontwik- kelings- kosten	Grond- verkope n	Overige			
De Vaandel Zuid	501		501		132	1		-3.300			3.668
De Vaandel Noord	576		576		20						556
<b>Totaal niet in exploitatie genomen bouwgronden</b>	<b>1.077</b>	<b>0</b>	<b>1.077</b>	<b>0</b>	<b>152</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>-3.300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.224</b>

**Overlopende activa. De afrekening van de 3 decentralisaties heeft ertoe geleid dat het nog te ontvangen bedrag is aangepast.**

Jaarstukken 2015 versie Raad concept 29-04-2016, blz 173.

### Overlopende activa.

De post overlopende activa kan als volgt worden toegelicht:

	<i>Bedragen x € 1.000</i>	
	<b>Boekwaarde 31-12-2015</b>	<b>Boekwaarde 31-12-2014</b>
<i>Nog van Europese en Nederlandse overheidslichamen te ontvangen voorschotten op specifieke uitkeringen</i>	365	746
<i>Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen</i>		
• Vooruitbetaalde bedragen	1.413	1.829
• Nog te ontvangen bedragen	1.290	1.779
<b>Overlopende activa</b>	<b>3.068</b>	<b>4.354</b>

Jaarstukken 2015 definitieve versie 6 juni 2016, blz 173.

### Overlopende activa.

De post overlopende activa kan als volgt worden toegelicht:

	<i>Bedragen x € 1.000</i>	
	<b>Boekwaarde 31-12-2015</b>	<b>Boekwaarde 31-12-2014</b>
<i>Nog van Europese en Nederlandse overheidslichamen te ontvangen voorschotten op specifieke uitkeringen</i>	365	746
<i>Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen</i>		
• Vooruitbetaalde bedragen	1.413	1.829
• Nog te ontvangen bedragen	1.242	1.779
<b>Overlopende activa</b>	<b>3.020</b>	<b>4.354</b>



**Voorzieningen. De extra dotatie aan de voorzieningen in het kader van het op peil brengen van de voorziening APPA heeft ertoe geleid dat er een aanpassing heeft plaatsgevonden aan de tabellen in de voorzieningen.**

Jaarstukken 2015 versie Raad concept 29-04-2016, blz 189+191.

#### Voorzieningen.

De specificatie van de voorzieningen per 31 december 2015:

<i>Bedragen x € 1.000</i>		
	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	1.656	1.574
Egalisatievoorzieningen	18.658	16.618
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden	256	350
Bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven	367	13
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>20.938</b>	<b>18.555</b>

Het verloop van de voorzieningen wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

<i>Bedragen x € 1.000</i>					
	Boekwaarde 31-12-2015	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2014
<b>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</b>					
• Pensioenvoorziening politieke	1.513	70	0	-37	1.480
• Arbeidsvoorwaardenbeleid	75	0	-19	0	94
• Voorziening BYOD	68	68	0	0	
	<b>1.656</b>	<b>138</b>	<b>-19</b>	<b>-37</b>	<b>1.574</b>

In het onderstaande overzicht is een specificatie van de mutaties per voorziening weergegeven:

<i>Bedragen x € 1.000</i>			
Voorziening	Doel voorziening	Mutatie	Toelichting
<b>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</b>			
Pensioenvoorziening politieke ambtsdragers	Het doel is een voorziening te treffen voor toekomstige pensioenclaims van voormalige politieke ambtsdragers.	70  34	<b>Toevoegingen</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Jaarlijkse toevoeging, conform Reservekeeper 2015</li> </ul> <b>Onttrekkingen</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>De onttrekking heeft betrekking op de pensioenuitkeringen van twee voormalig wethouders welke ten laste van deze voorziening zijn gebracht.</li> </ul>

Jaarstukken 2015 definitieve versie 6 juni 2016, blz 196+198.

### Vorzieningen.

De specificatie van de voorzieningen per 31 december 2015:

<i>Bedragen x € 1.000</i>		
	<b>Boekwaarde 31-12-2015</b>	<b>Boekwaarde 31-12-2014</b>
Vorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	1.763	1.574
Egalisatievoorzieningen	18.658	16.618
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden	256	350
Bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven	367	13
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>20.938</b>	<b>18.555</b>

Het verloop van de voorzieningen wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

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

In het onderstaande overzicht is een specificatie van de mutaties per voorziening weergegeven:

<i>Bedragen x € 1.000</i>			
<b>Voorziening</b>	<b>Doel voorziening</b>	<b>Mutatie</b>	<b>Toelichting</b>
<b>Vorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</b>			
Pensioenvoorziening politieke ambtsdragers	Het doel is een voorziening te treffen voor toekomstige pensioenclaims van voormalige politieke ambtsdragers.	177	<b>Toevoegingen</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Jaarlijkse toevoeging, conform Reservekeeper 2015 (€70.000)</li> <li>Extra toevoeging in het kader van het op peil brengen van de voorziening (€ 107.000)</li> </ul>
		34	<b>Onttrekkingen</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>De onttrekking heeft betrekking op de pensioenuitkeringen van twee voormalig wethouders welke ten laste van deze voorziening zijn gebracht.</li> </ul>

**Overlopende passiva. De afrekeningen van de 3 decentralisatie heeft ertoe geleid dat de overlopende passiva is aangepast.**

Jaarstukken 2015 versie Raad concept 29-04-2016, blz 195+197.

## Overlopende passiva

	<i>Bedragen x € 1.000</i>	
	<b>Boekwaarde</b>	<b>Boekwaarde</b>
	<b>31-12-2015</b>	<b>31-12-2014</b>
Vooruitontvangen bedragen	66	141
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen, nog te besteden voorschotten op specifieke uitkeringen	4.138	4.270
Nog te betalen bedragen	11.767	4.879
<b>Totaal</b>	<b>15.971</b>	<b>9.290</b>

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

	<i>Bedragen x € 1.000</i>	
	<b>Boekwaarde</b>	<b>Boekwaarde</b>
	<b>31-12-2015</b>	<b>31-12-2014</b>
Nog te betalen facturen	8.057	1.299
Nog te betalen subsidie	1.107	381
Nog te betalen uitkeringen	259	109
Nog te betalen rente	1.118	1.375
Nog te betalen belastingen	0	240
Terug te betalen rijksuitkeringen	1.226	1.475
<b>Totaal</b>	<b>11.767</b>	<b>4.879</b>

Het bedrag aan de nog te betalen facturen is aanzienlijk hoger dan 2014. Omdat de definitieve afrekening van de zorgaanbieders van WMO en Jeud nog niet heeft plaatsgevonden is voorlopige post als nog te betalen van € 5,5 miljoen opgenomen. Deze is gelijk aan het verschil tussen het beschikbare budget en de werkelijke uitgaven die ten laste van deze budgetten komen. Daarnaast moet er met HALte Werk nog een afrekening plaatsvinden van de kosten die zij gemaakt hebben inzake de betaalde uitkeringen (€ 0,7 miljoen).



## Overlopende passiva

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

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

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

Het bedrag aan de nog te betalen facturen is aanzienlijk hoger dan 2014. De belangrijkste reden hiervoor is dat er op basis van een definitieve afrekening met de zorgaanbieders van WMO en Jeugd een post van € 5,5 miljoen opgenomen als nog te betalen. Ogenscheinlijk is er geen afwijking tussen begroting en realisatie Zorg in natura Jeugdhulp. Hier moet echter bij worden opgemerkt dat er een verplichting is opgenomen bij de realisatie. Deze verplichting bedraagt 7% van het totaalbudget (€ 1.000.000) van deze begrotingspost. Hiervan is 40% bedoeld voor het geval de gemeente nog rekeningen moet betalen waar momenteel nog geen overeenstemming over is met zorgaanbieders. Voor het overige deel is de verplichting opgenomen voor rekeningen voor jeugdigen die wel onder de verantwoording vallen van Heerhugowaard

(woonplaatsbeginsel) maar die abusievelijk bij andere gemeenten zijn ingediend of die nog moeten binnenkomen."

Daarnaast moet er met HALte Werk nog een afrekening plaatsvinden van de kosten die zij gemaakt hebben inzake de betaalde uitkeringen (€ 0,7 miljoen).

