

**NOTA RESERVES EN VOOR-
ZIENINGEN - WEERSTANDS-
VERMOGEN 2010**

INHOUDSOPGAVE

1 INLEIDING

- 1.1 Algemeen
- 1.2 Wettelijk kader
- 1.3 Doel van de nota reserves en voorzieningen – weerstandsvermogen
- 1.4 Opbouw van de nota reserves en voorzieningen – weerstandsvermogen

2. BEGRIPPEN EN RICHTLIJNEN RESERVES EN VOORZIENINGEN

- 2.1 Reserves
- 2.2 Regelgeving reserves
- 2.3 Voorzieningen
- 2.4 Regelgeving voorzieningen

3. BEGRIPPEN EN RICHTLIJNEN WEERSTANDSVERMOGEN

- 3.1 Begrippen weerstandscapaciteit, weerstandsvermogen, risico en risicomanagement
- 3.2 Aanwezige weerstandscapaciteit
- 3.3 Risico's en risicomanagement
 - 3.3.1 Identificatie risico's
 - 3.3.2 Beoordeling van de kans en het gevolg
 - 3.3.3 Treffen van maatregelen om de risico's te minimaliseren

4. RISICO'S GEMEENTE HEEMSTEDE

- 4.1 Inventarisatie van de risico's
- 4.2 Beoordeling van het weerstandsvermogen

5. RELATIE MET HEROVERWEGINGEN 2011 e.v. JAREN

6. VOORSTEL

BIJLAGE 1. ALGEMENE RESERVE

- 1.1 Algemene reserve

BIJLAGE 2. BESTEMMINGSRESERVES TER DEKKING KAPITAALLASTEN

- 2.1 Centralisatie gemeentelijke huisvesting
- 2.2 Kapitaallasten huisvesting onderwijs
- 2.3 Huisvesting brandweer
- 2.4 Huisvesting buitendiensten aan de Cruquiusweg
- 2.5 Aanpassen oevers en aanleg brug Plan Watertoren
- 2.6 Raadhuispein 25

BIJLAGE 3. OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES

- 3.1 1% regeling kunst
- 3.2 Sociale volkshuisvesting
- 3.3 Reserve WWB Inkomensdeel, IOAW, IOAZ en Bbz
- 3.4 Uitvoering collegeprogramma 2006 - 2010
- 3.5 Digitaliseren elektronische dienstverlening
- 3.6 Reserve WMO
- 3.7 Egalisatiereserve riolering
- 3.8 Egalisatiereserve afvalstoffen
- 3.9 Reserve totstandkoming brede scholen
- 3.10 Egalisatiereserve begraafplaats
- 3.11 Reserve SVN-gelden
- 3.12 Tijdelijke uitbreiding formatie ruimtelijk beleid
- 3.13 Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing 3 (ISV periode 2010-2014)

BIJLAGE 4. VOORZIENINGEN

- 4.1 Onderhoud woningen en gebouwen
- 4.2 Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing 1 (ISV periode 2000-2004)
- 4.3 Baggerplan
- 4.4 Onderhoud graven
- 4.5 Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing 2 (ISV periode 2005-2009)
- 4.6 Onderhoud wegen
- 4.7 Onderhoud bruggen
- 4.8 Pensioenen en wachtgelden
- 4.9 Huisvesting onderwijs
- 4.10 Gymnastieklokalen
- 4.11 Onderhoud sportpark

1. INLEIDING

1.1 Algemeen

Periodiek worden de reserves en voorzieningen en de omvang van het benodigde weerstandsvermogen aan een herijking onderworpen. De resultaten hiervan worden in de vorm van een nota aan de raad gepresenteerd. Het doel van de nota is de raad uitgebreid te informeren over welke reserves en voorzieningen er zijn in Heemstede en er wordt ingegaan op de omvang van de reserves en voorzieningen en het doel waarvoor ze in het leven zijn groepen. Daarnaast worden de risico's in Heemstede geïntervieweerd en gekwantificeerd teneinde de benodigde weerstandscapaciteit te kunnen beoordelen.

Omdat het weerstandsvermogen een relatie heeft met de algemene reserve is er voor gekozen om de nota weerstandsvermogen uit 2008 te integreren met de nota reserves en voorzieningen uit 2007. Op deze wijze ontstaat een integrale notitie reserves en voorzieningen - weerstandsvermogen 2010.

De afgelopen jaren is uitvoering gegeven aan het beleid zoals vastgesteld in de hiervoor genoemde nota's. Overigens wordt zowel bij de begroting als de jaarrekening gerapporteerd over de ontwikkelingen van de reserves en voorzieningen en het weerstandsvermogen. Het voordeel van een periodieke afzonderlijke nota is de uitgebreidere informatiewaarde en een meer toegespitste focus op het beleid. Tevens wordt op deze wijze voor de nieuwe raadsperiode 2010 – 2014 het beleid voor de reserves en voorzieningen en het weerstandsvermogen vastgelegd.

1.2 Wettelijk kader

Artikel 212 van de Gemeentewet stelt dat de gemeenteraad een verordening vaststelt met de uitgangspunten voor het financieel beleid, evenals voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie (financiële verordening). Deze verordening heeft de gemeenteraad van Heemstede in 2006 vastgesteld. In artikel 9 van deze verordening is opgenomen dat het college tenminste eenmaal per raadsperiode een nota reserves en voorzieningen aanbiedt. De nota behandelt de vorming en besteding van reserves, de vorming en besteding van voorzieningen en de toerekening en verwerking van rente over de reserves en de voorzieningen.

Daarnaast wordt in artikel 15 gesproken over het weerstandsvermogen en het risicomanagement. In dat artikel staat dat het college jaarlijks bij de begroting en de jaarrekening in de paragraaf weerstandsvermogen inzicht biedt in het risicomanagement, het opvangen van risico's door verzekeringen, voorzieningen, het weerstandsvermogen of anderszins. Tevens wordt de gewenste weerstandscapaciteit bepaald.

In deze nota reserves en voorzieningen - weerstandsvermogen 2010 worden door de raad opnieuw de beleidmatige uitgangspunten bepaald voor de hiervoor genoemde aspecten.

Bij het samenstellen van deze nota is van onderstaande documenten gebruik gemaakt.

- De financiële verordening ex artikel 212 GW uit 2006;
- Regelgeving voor BBV (Besluit Begroting en Verantwoording);
- Nota reserves en voorzieningen uit 2007;
- Nota weerstandsvermogen uit 2008;
- Jaarrekening 2009;
- Kadernota 2010;
- Begroting 2010;
- Conceptbegroting 2011.

1.3 Doel van de nota reserves en voorzieningen - weerstandsvermogen

a. onderdeel reserves en voorzieningen

Bij de reserves en voorzieningen gaat het om het opzij leggen van geld voor uitgaven die in de toekomst worden gedaan. Deze uitgaven kunnen een vrijwillig of een verplicht karakter hebben. Dit betekent dat het voor het bewaken van de financiële positie op langere termijn belangrijk is een goed stelsel van reserves en voorzieningen te hebben.

Er kunnen daarnaast ook andere motieven een rol spelen voor het instellen van reserves en voorzieningen, zoals bijvoorbeeld het sparen voor grote uitgaven, het egaliseren van fluctuerende uitgaven, het dekken van kapitaallasten of bundeling van financiële middelen voor een bepaald doel. Het doel van deze nota is om het beleid van reserves en voorzieningen opnieuw vast te leggen.

Gelijktijdig met het opstellen van de nu voorliggende nieuwe beleidsnota zijn de reserves en voorzieningen geïnventariseerd en opnieuw beoordeeld. Met een herijkte nota reserves en voorzieningen heeft de raad een zo transparant en actueel mogelijk inzicht welke reserves en voorzieningen de gemeente kent en wat de verwachte omvang (maximum - minimum) hiervan is.

b. onderdeel weerstandsvermogen

Bij het weerstandsvermogen gaat het om het beheersen van risico's die veelal niet gemakkelijk vertaald kunnen worden naar een financiële impact. Een gemeente heeft een bepaald weerstandsvermogen nodig omdat voorkomen moet worden dat bij een calamiteit die tot onvoorziene kosten leidt, ingrijpende beleidswijzigingen moeten worden doorgevoerd om dergelijke zaken op te vangen.

Met het vaststellen van de kaders en beleidsuitgangspunten inzake het weerstandsvermogen worden een aantal doelstellingen gerealiseerd. In de eerste plaats geeft de raad met het vaststellen van deze notitie invulling aan haar kaderstellende rol. Het gaat niet alleen om een sluitende begroting maar ook om het vermogen om calamiteiten die tot onvoorziene kosten leiden op te kunnen vangen. Bij het uitvoeren van taken loopt de gemeente risico's. Dit risico neemt toe door uitbreiding van het takenpakket en een complexer wordende samenleving. Voorts is een gezonde financiële positie nodig voor het in stand houden van het voorzieningenniveau binnen onze gemeente. Een eigen financiële buffer (het weerstandsvermogen) is nodig om te voorkomen dat tegenvallers dwingen tot bezuinigingen of drastische beleidsbijstellingen. In de tweede plaats draagt deze notitie bij aan het reduceren van de gevolgen van risico's. Risico's kunnen het halen van doelen belemmeren. Als de risico's en de aanwezige weerstandscapaciteit in beeld zijn gebracht, is het mogelijk zodanig beleid te ontwikkelen dat de impact van risico's gereduceerd wordt. Dit kan door de weerstandscapaciteit te verhogen of de risico's te verminderen. Tot slot kan door het afzetten van de weerstandscapaciteit tegen het verwachte financiële gevolg van alle risico's een conclusie worden getrokken over het weerstandsvermogen van de gemeente Heemstede.

1.4 Opbouw van de nota reserves en voorzieningen - weerstandsvermogen

In hoofdstuk 1 wordt aandacht geschonken aan het wettelijk kader en komen de doelstellingen van deze nota aan bod. In hoofdstuk 2 komen de begrippen en richtlijnen die worden gebruikt bij de reserves en voorzieningen aan bod. In hoofdstuk 3 worden de begrippen en richtlijnen voor het weerstandsvermogen beschreven. In hoofdstuk 4 worden de risico's van de gemeente Heemstede opgesomd aan de hand van een inventarisatie waarbij wordt aangegeven wat de kans is dat het risico zich voordoet en wat het financiële gevolg van het risico is. In hoofdstuk 5 is het raadsbesluit opgenomen.

Verder zijn in de nota de bijlagen 1 t/m 4 opgenomen. Hierin worden alle reserves en voorzieningen gedetailleerd weergegeven. Per reserve of voorziening is een verlooptabel opgenomen voor de jaren 2010 t/m 2014, het doel, of er sprake is van een rentetoevoeging, of een accountantsverklaring noodzakelijk is voor afrekening, wat de minimale en maximale omvang bedraagt, of de reserve of voorziening verantwoord dient te worden onder het SISA, welke looptijd van toepassing is en wie de verantwoordelijke wethouder, budgethouder is.

2. BEGRIPPEN EN RICHTLIJNEN RESERVES EN VOORZIENINGEN

2.1 Reserves

Reserves horen tot het eigen vermogen omdat een reserve geen financiële verplichting is, ook niet als het gaat om een bestemmingsreserve die is gevormd voor een bepaald actief. Voor een verplichting is het noodzakelijk dat de plicht of verantwoordelijkheid bestaat tot het op een bepaalde manier handelen of presteren jegens een derde. Bij een bestemmingsreserve is weliswaar sprake van een vastgelegde toekomstige aanwending, maar er bestaat op dat moment nog geen (wettelijke of feitelijke) verplichting jegens een derde.

Een veel gebruikt kental bij de bepaling van de verhouding tussen het eigen vermogen (de algemene bestemmingsreserves) en het vreemde vermogen (de voorzieningen en alle schulden op lange en korte termijn) is het solvabiliteitspercentage. In Heemstede bedroeg dat percentage in de jaarrekening 2009 34% (in 2008 31%). Heemstede heeft hiermee volgens onze accountant Ernst & Young in vergelijking met andere gemeenten in Nederland een vergelijkbare solvabiliteit (2008 33%).

Reserves worden onderscheiden naar:

a. *algemene reserve*

Er is geen algemene richtlijn voor het bodembedrag ofwel de bufferfunctie van de algemene reserve bij lokale overheden. Ook de provincies hebben vanuit hun toezichhoudende rol daarvoor geen norm ontwikkeld. Wel is het zo dat de bufferfunctie een relatie heeft met het risicoprofiel van een gemeente. Een gemeente die omgeven is met grote risico's heeft een hogere bufferfunctie nodig dan gemeenten die dergelijke risico's in mindere mate bezitten. Door Ernst & Young zijn in 2001 drie normen genoemd in hun accountantsverslag. Indien deze normen geïndexeerd worden naar het prijspeil 2010 dan resulteert dat in de volgende uitkomsten:

€ 131 per inwoner (in 2007 € 126 per inwoner)	€ 3.413.598
€ 628 per woonruimte (in 2007 € 604 per woonruimte)	€ 7.836.184
10% van de som van de algemene uitkering 2010 + ozb-opbrengst 2010	€ 2.582.451

Indien de bovenstaande bedragen worden gemiddeld dan gaat het om een bedrag van afgerond € 4.600.000. In de conceptbegroting 2011 is het benodigde weerstandsvermogen in paragraaf 2 'weerstandsvermogen' becijferd op € 4.850.000. Verderop in deze nota treft u een onderbouwing van dat bedrag aan, die overeenkomt met de informatie uit de conceptbegroting 2011.

b. *Bestemmingsreserves*

Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan de raad een bepaalde bestemming heeft gegeven. De bestemmingsreserves worden verdeeld in:

- Bestemmingsreserves die dienen om ongewenste schommelingen op te vangen in de tarieven die aan derden in rekening worden gebracht wegens door de gemeente geleverde prestaties.
- Overige bestemmingsreserves, waaronder de bestemmingsreserves die zijn bedoeld om ontvangen investeringsbijdragen gedurende de gebruiksduur van de activa in jaarlijkse termijnen ten gunste van de rekening van baten en lasten te laten komen ter compensatie van de afschrijvingslasten van de activa.

2.2 Regelgeving reserves

Naast de financiële verordening zijn reserves onderhevig aan regels die gegeven worden in de artikelen 41 tot en met 45 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dat vanaf 2004 van toepassing is. De volgende regelgeving is van toepassing:

- a. Stortingen en onttrekkingen aan reserves dienen als resultaatbestemming te worden opgevoerd. Het is niet meer toegestaan exploitatielasten- of baten te verrekenen met (bestemmings)reserves.
- b. (Bestemmings)reserves mogen ook niet meer direct in mindering worden gebracht op investeringen met economisch nut. Deze investeringen dienen bruto geactiveerd te worden. De bestemmingsreserve kan wel periodiek vrijvallen ter dekking van de afschrijvingslasten. Dat dient dan via resultaatbestemming te verlopen.
- c. Een uitzondering wordt gevormd voor investeringen met maatschappelijk nut in de openbare ruimte; hierop mag een (bestemmings)reserve wel direct in mindering worden gebracht. Ook dit dient via resultaatbestemming te verlopen.
- d. Rentedotaties dienen eveneens via resultaatbestemming te worden toegevoegd.
- e. Tekorten mogen nooit geactiveerd worden en dienen direct ten laste van het eigen vermogen te worden gebracht.
- f. Bij de rekening kunnen toevoegingen en onttrekkingen aan reserves worden verwerkt tot maximaal het bedrag dat via de begroting of begrotingswijziging door de raad is goedgekeurd.

2.3 Voorzieningen

Bij een voorziening is het belangrijk dat er sprake is van een te kwantificeren financiële verplichting of financieel risico. Voorzieningen moeten precies dekkend zijn voor deze verplichtingen en risico's. Ze mogen niet kleiner of groter zijn dan de verplichtingen of risico's waarvoor ze zijn ingesteld.

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn daarom niet toegestaan. Als uitzondering hierop geldt de regel dat rentetoevoeging aan voorzieningen die tegen contante waarde zijn gewaardeerd wel is toegestaan (in Heemstede alleen van toepassing bij de voorziening pensioenen en wachtgelden).

Voorzieningen worden gevormd wegens:

- a. Verplichtingen en verliezen
Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
- b. Bestaande risico's
Bestaande risico's op de balansdatum ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- c. Egalisatie van kosten
Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren;
- d. Bijdragen van derden
Tot de voorzieningen worden ook gerekend de van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden. Een uitzondering hierop wordt gevormd door voorschotbedragen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren die van Nederlandse of Europese overheidslichamen verkregen zijn en een specifiek bestedingsdoel hebben.

2.4 Regelgeving voorzieningen

De bovengenoemde regels voor de vorming van voorzieningen zijn geregeld in artikel 44 van de BBV.

De uitzondering onder d (voorschotbedragen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren die van Nederlandse of Europese overheidslichamen verkregen zijn en een specifiek bestedingsdoel hebben) is opgenomen in artikel 49b.

Het niet toestaan van rentetoevoeging aan voorzieningen is opgenomen in artikel 45 van de BBV. Een uitzondering hierop betreft voorzieningen die zijn gewaardeerd op de contante waarde.

3. BEGRIPPEN EN RICHTLIJNEN WEERSTANDSVERMOGEN

3.1 Begrippen weerstandscapaciteit, weerstandsvermogen, risico en risicomanagement

De begrippen die voorkomen bij het weerstandsvermogen en de risico's worden als volgt gedefinieerd.

Weerstandscapaciteit

Dit bevat alle middelen en mogelijkheden waarover de gemeente kan beschikken om financiële tegenvallers op te vangen zonder dat het beleid aangepast moet worden. Het gaat hier om de beschikbare weerstandscapaciteit, niet de benodigde capaciteit.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de confrontatie van de in geld gewaardeerde benoemde risico's en de benodigde weerstandscapaciteit. Indien nog niet alle risico's goed onderkend zijn wordt doorgaans een extra buffer van 20% à 30% gehanteerd.

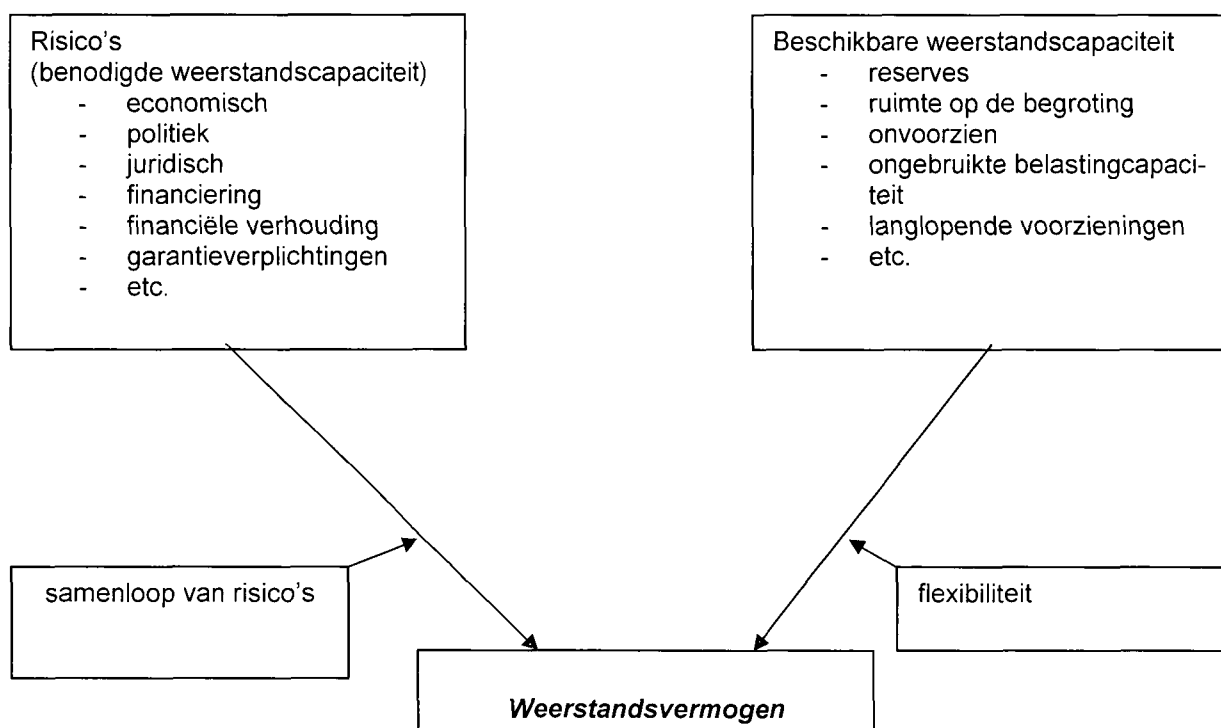
Risico's (benodigde weerstandscapaciteit)

Een risico is in dit verband een kans op het zich voordoen van een onvoorziene gebeurtenis met een bepaald nadelig gevolg. De risico's relevant voor het weerstandsvermogen zijn die risico's die niet op een andere manier zijn ondervangen en die een financieel gevolg kunnen hebben. Doen deze risico's zich voor dan worden ze dus ondervangen via de beschikbare weerstandscapaciteit.

Risicomanagement

Risicomanagement is een hulpmiddel om de risico's in kaart te brengen, te waarderen in geld en risicokans en is gericht op het voorkomen of minimaliseren van de nadelige effecten die het optreden van risico's met zich mee kunnen brengen.

Hierna zijn de verschillende begrippen op schematische wijze met elkaar in verband gebracht.



3.2 Aanwezige weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit geeft aan in hoeverre de gemeente in staat is om financiële tegenvallers op te vangen zonder dat het voorgenomen beleid gewijzigd moet worden. De weerstandscapaciteit wordt onderverdeeld in:

- incidentele weerstandscapaciteit
in hoeverre financiële tegenvallers binnen één begrotingsjaar kunnen worden opgevangen. Het gaat hier dus om eenmalige tegenvallers;
- structurele weerstandscapaciteit
in hoeverre financiële tegenvallers permanent kunnen worden opgevangen (meerdere begrotingsjaren). Hier gaat het om tegenvallers die structureel doorwerken in de begroting.

Aangegeven kan nu worden welk onderdeel van de weerstandscapaciteit behoort bij de incidentele of de structurele weerstandscapaciteit. Onderstaande tabel geeft dit aan:

Bestanddeel	Incidentele weerstandscapaciteit	Structurele weerstandscapaciteit
Algemene reserve	X	
Post onvoorzien	X	
Begrotingsruimte		X
Stille reserves	X	
Onbenutte belastingcapaciteit		X

3.3 Risico's en risicomanagement

Een goed hulpmiddel om de risico's in kaart te brengen en te waarderen op geld is risicomanagement. Risicomanagement is daarnaast ook gericht op het voorkomen of minimaliseren van de nadelige effecten die het optreden van risico's met zich mee brengt. Het kan daarmee goed gebruikt worden als criterium om de hoogte van één van de belangrijkste onderdelen van het weerstandsvermogen, de algemene reserve, te bepalen.

Risicomanagement bestaat uit 4 stappen:

- identificeren van de risico's (3.3.1);
- beoordelen van de kans en het gevolg (3.3.2);
- treffen van maatregelen om de risico's te minimaliseren (3.3.3);
- regelmatig opsporen en actualiseren van de risico's (3.3.4).

3.3.1 Identificatie van de risico's

Risico's kunnen ingedeeld worden in de volgende risicocategorieën:

- inkomsten
- kapitaalgoederen
- financiering
- verbonden partijen
- grote projecten
- bedrijfsvoering
- open-einde regelingen
- externe factoren

Ook wordt wel de volgende indeling gebruikt:

- *exogene risico's*: risico's die niet beïnvloedbaar zijn door de gemeente (conjuncturele ontwikkeling, rente etc.)
- *endogene risico's*: risico's waar de gemeente door beleidskeuzes invloed op uitoefent (open-einde regelingen, overschrijding van de afhandeling van bezwaarschriften, onvoldoende AO/IC beleid etc.)

3.3.2 Beoordeling van de kans en het gevolg

Zodra bepaald is waar risico's gelopen worden, moet vastgesteld worden hoe groot de kans is dat de risico's zich inderdaad voordoen. Heemstede categoriseert de risico's hiertoe in een tabel:

Score	Risicokans	Gemiddelde risicokans
1. laag	0% - 25%	12,5%
2. gemiddeld	25% - 50%	37,5%
3. hoog	50% - 75%	62,5%
4. zeer hoog	75% - 100%	87,5%

Bij de score-indeling van laag tot zeer hoog is met een variatiebreedte van 25% gerekend omdat de kans dat een risico zich daadwerkelijk voordoet slechts globaal is aan te geven. Hierbij speelt de budgetverantwoordelijke een grote rol.

Het financiële gevolg van het risico wordt bepaald door de gemiddelde risicokans te vermenigvuldigen met het maximale risicobedrag. Omdat niet alle risico's zich tegelijk voor zullen doen en ook de risicokans niet gelijk is, is het niet noodzakelijk om de vastgestelde risico's voor 100% op te nemen. Om enige spreiding te bewerkstelligen is, in overleg met onze accountant Ernst & Young, voor deze systematiek gekozen.

3.3.3 Treffen van maatregelen om de risico's te minimaliseren

Risico's uit groep 4 (zeer hoog) doen zich vrijwel zeker voor en zijn daarmee niet echt een risico meer maar min of meer een zekerheid. Daarom dienen de risico's in deze groep zoveel mogelijk te worden afgedekt door het vormen van een voorziening. Het is dan wel nodig dat het risico goed te kwantificeren is, want een voorziening moet altijd overeenkomstig de onderliggende verplichting zijn.

Er bestaan ook risico's die door de hoogte niet afgedekt kunnen worden door de gemeente zelf. Indien mogelijk worden deze risico's bij een verzekeraar ondergebracht. Dit geldt bijvoorbeeld voor aansprakelijkheid en brandschade.

Risico's uit groep 1 (laag) worden in de meeste gevallen niet afzonderlijk genoemd maar worden getotaliseerd. Risico's lager dan € 50.000 worden niet in de risico-inventarisatie betrokken. Deze moeten worden gedekt uit de normale flexibiliteit van de bedrijfsvoering.

Het regelmatig opsporen en actualiseren van de risico's

Aangesloten kan worden bij de planning- en controlcyclus om op deze wijze zoveel mogelijk te borgen dat de risico's geactualiseerd worden. Op deze vaste tijdstippen gedurende het jaar worden dan tevens de getroffen beheersmaatregelen geëvalueerd.

4. RISICO'S GEMEENTE HEEMSTEDE

4.1 Inventarisatie van de risico's

In deze paragraaf worden de risico's van de gemeente Heemstede opgesomd aan de hand van een inventarisatie. Per risico is aangegeven wat de kans is dat het risico zich voordoet en wat het financiële gevolg van het risico is.

a. Garantstelling leningen

De gemeente staat garant voor een aantal leningen die onder andere aan college Hageveld, sportverenigingen en gezondheidsinstellingen zijn verstrekt. Hoewel jaarlijks de begrotingen en jaarrekeningen worden beoordeeld, loopt de gemeente financieel risico doordat zij aangesproken kan worden door een geldverstrekende instantie. In het bijlagenboek is een overzicht opgenomen (staat F) waarin de gegarandeerde geldleningen zijn weergegeven. Het bedrag van de gegarandeerde geldleningen waarvoor de gemeente Heemstede garant staat (zonder de leningen die zijn overgenomen door het Waarborgfonds Sociale Woningbouw) bedraagt volgens deze staat per 1 januari 2011 € 13,6 mln. De kans dat een vereniging of instelling niet aan de verplichtingen kan voldoen, wordt op basis van de historie op praktisch nihil geschat. Omdat het om een relatief hoog bedrag gaat, is toch een inschatting van het risico gemaakt. Het gemiddelde bedrag per lening waarvoor de gemeente garant staat, bedraagt € 1.045.000. Er wordt van uitgegaan dat in de komende 4 jaarsperiode één incident kan plaatsvinden. Het risico dat de gemeente loopt is laag en komt uit op 12,5% van € 1.045.000 = € 130.625.

b. Algemene uitkering uit het gemeentefonds

Door de financiële crisis zijn de overheidsfinanciën uit het lood geslagen en het nieuwe kabinet zal straks bezuinigingen gaan doorvoeren teneinde de onbalans - op termijn - in de overheidsfinanciën terug te dringen. De verwachting is dan ook dat de gemeentelijke overheden hieraan een bijdrage zullen moeten gaan leveren. Hoeveel is niet exact bekend maar in het rapport van de rijkscommissie brede heroverwegingen, onderdeel openbaar bestuur, wordt gesproken over een korting van € 1,7 miljard op het gemeentefonds in de periode 2012 - 2015. Ruw weg komt dat voor een gemeente als Heemstede neer op een bedrag van ruim € 2,1 miljoen, ofwel ruim 10%. Een ongekend hoog bedrag indien dat wordt afgezet tegen de algemene uitkering van de gemeente Heemstede van circa € 21 miljoen. Hierbij wordt opgemerkt dat de algemene uitkering uit het gemeentefonds in Heemstede betrekking heeft op bijna 47% van de inkomsten. Landelijk bedraagt dat percentage ongeveer 33% waardoor bezuinigingen op de algemene uitkering een meer dan gemiddeld effect hebben op de Heemstedse begroting.

Voor de periode 2012 - 2016 is rekening gehouden met een korting op het gemeentefonds van € 400.000 per jaar. Dus € 400.000 in 2012, € 800.000 in 2013, € 1.200.000 in 2014, € 1.600.000 in 2015 en € 2.000.000 in 2016. Daarbij is er vanuit gegaan dat in die periode door het rijk geen compensatie wordt gegeven voor nominale ontwikkelingen (gerekend met 1,5% á 2%). Dus geen compensatie voor gestegen lonen en prijzen.

De kans is aanwezig dat het nieuwe kabinet de bezuinigingen op het gemeentefonds sneller gaat doorvoeren, dus in de periode van 2012 – 2015 (1 jaar korter dan waar Heemstede vanuit gaat). Ook kan het bedrag hoger of lager uitvallen. Deze uitgangspunten maken het erg lastig om een risico inschatting te maken. Het risico dat de gemeente loopt wordt als gemiddeld bestempeld en komt uit op 37,5% van € 400.000 = € 150.000. Uitgegaan is van een gemiddeld risico omdat in de meerjarenbegroting reeds rekening is gehouden met een substantiële korting. Het bedrag van € 400.000 heeft betrekking op de mogelijkheid dat de bezuiniging in 4 jaar in plaats van 5 jaar wordt voltrokken. In Heemstede is per jaar met een bezuiniging gerekend van € 400.000.

c. Nieuwe Wet Sociale Werkvoorziening (WSW) / Paswerk

De rijksbijdrage wordt vanaf 2008 direct - in de vorm van een lumpsumbudget - aan de gemeente overgemaakt. Gemeenten moeten op contractniveau met het SW-bedrijf afspraken maken ten aanzien van het realiseren van Sociale Werkvoorziening (SW)-plaatsen, Begeleid Werken (BW)-plaatsen en detacheringen.

Met het verstrekte budget moet ten minste een door het rijk vastgesteld aantal arbeidsplaatsen worden gerealiseerd. In geval van overschotten mogen deze door de gemeente worden aangewend ten behoeve van de reductie van de wachtlijst. Als er geen wachtlijst meer is, dan zijn de overschotten vrij besteedbaar.

Wel speelt het volgende - niet in te schatten - risico. Per 2008 zijn gemeenten i.c. enerzijds individueel (financieel) verantwoordelijk, terwijl daarnaast nog steeds sprake is van een gezamenlijke (financiële) verantwoordelijkheid in het kader van de gemeenschappelijke regeling.

In de miljoenennota 2010 is door het kabinet een besparing van in totaal € 151 miljoen ingeboekt en die heeft aanzienlijke gevolgen voor de SW-sector en dus voor gemeenten. De gemeenten dragen de financiële verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de Wsw. De korting komt neer op ongeveer € 1.300 per fulltime arbeidsplaats, dat is € 1,3 miljoen per SW-organisatie. Het is zeer de vraag of SW-organisaties deze korting kunnen opvangen. De VNG heeft haar zorgen geuit over de toereikendheid van de gemeentelijke budgetten. In de begroting 2011 e.v. is met deze ontwikkeling geen rekening gehouden.

Het maximale aandeel voor Heemstede in de gezamenlijke te dragen exploitatietekorten wordt geschat op € 100.000 per jaar. Het maximale risicobedrag voor 4 jaar kan worden berekend op 4 maal € 100.000 is € 400.000. Uitgaande van een hoog risico kan het risicobedrag berekend worden op 62,5% van € 400.000 is € 250.000.

d. Wet Inburgering

De bekostiging van de Wet inburgering is door de Wet Participatiebudget met ingang van 2009 gewijzigd. Uit het budget voor de inburgering zijn de uitvoeringskosten gehaald die rechtstreeks in het gemeentefonds worden gestort. Dit is een vast bedrag van € 30.000 per gemeente plus een toevoeging via de maatstaf minderheden.

Uit het participatiebudget kunnen gemeenten reïntegratievoorzieningen, inburgeringsvoorzieningen en educatieopleidingen en combinaties daarvan bekostigen. Er bestaat al een financiële prikkel op reïntegratie, omdat gemeenten hiermee geld kunnen besparen op de bijstandsuitgaven. Door het opnemen van outputverdeelmaatstaven in het verdeelmodel voor de inburgering en educatie worden gemeenten gestimuleerd ook de doelen op de terreinen van educatie en inburgering te realiseren. De opname van outputverdeelmaatstaven in het verdeelmodel betekent concreet dat relatief goed presterende gemeenten in een later jaar beloond worden met een groter te besteden budget dan minder goed presterende gemeenten.

Voor de inburgering gaat het om het starten van een inburgeringstraject, het starten van een duale inburgeringsvoorziening en het aantal geslaagden voor het inburgeringsexamen/staatsexamen. De outputverdeelmaatstaven worden niet gebruikt voor het financieel afrekenen met de gemeente, maar wel voor het verdelen van de middelen over de gemeenten. Het is dus meer een sturingssystematiek. De bekostiging is dus wel gewaarborgd, ook als het inburgeringsprogramma niet wordt afgerond met een diploma. Het niet behalen van een inburgeringsdiploma leidt dus niet tot terugvordering van geld. Het risico is hierdoor nihil.

e. Wet Werk en Bijstand

Het macrobudget is voor de jaren 2008 t/m 2011 meerjarig vastgelegd. De gemeenten wordt op deze manier zekerheid gegeven over de omvang van het macrobudget. Overschotten op het inkomensdeel (i-deel) mogen gemeenten meerjarig houden, tekorten komen meerjarig ten laste van de gemeenten. Elk jaar wordt bekeken of de volumemutatie door conjunctuur afwijkt van de verwachting die is opgesteld op basis van de middellange termijn prognose (2008: 276.000; 2009: 267.000; 2010: 260.000; 2011: 259.000). Alleen als deze afwijking een bandbreedte van plus of min 12.500 huishoudens in de bijstand overschrijdt, wordt het deel buiten de bandbreedte verwerkt in het macrobudget. Er zijn nog geen afspraken voor de periode na 2011.

In de begroting 2011 is rekening gehouden met een uitkeringsvolume van € 2.735.000 en een rijksbudget van € 2.315.000. Het begrote rijksbudget is gebaseerd op het nader voorlopig rijksbudget 2010 van € 2.111.000. Voor zowel het begrote uitkeringsvolume 2011 van € 2.735.000 als het begrote rijksbudget 2011 is rekening gehouden met een volumetoename van 8% en een prijsindex van 1,5%. In de begroting 2011 is ervan uitgegaan dat het berekende tekort 2011 van € 440.000 (€ 2.315.000 -/- € 2.735.000) voor € 200.000 zal worden gedekt via de algemene middelen en voor € 220.000 ten laste van de reserve WWB.

In de meerjarencijfers 2012 t/m 2014 is ook uitgegaan van een jaarlijks tekort van € 420.000. Na aftrek van een dekking van € 200.000 uit de algemene middelen resteert ook voor de jaren 2012 t/m 2014 een jaarlijks tekort van € 220.000.

Als gemeenten meer bijstandsuitgaven hebben dan ze aan rijksbudget ontvangen bestaan er mogelijkheden tot compensatie. Er zijn 3 vangnetten voor wat betreft de compensatie van tekorten.

Herverdeeleffecten (vangnet vooraf)

Voor middelgrote gemeenten (25.000 - 40.000 inwoners) is de grondslag opgebouwd uit een combinatie van het objectieve budget en het historisch budget. Het deel dat objectief verdeeld wordt stijgt afhankelijk van het inwonertal. De absolute herverdeeleffecten die optreden bij gebruik van het objectieve verdeelmodel zijn beperkt tot 7,5%. Dat wil zeggen dat het verschil tussen het objectief berekende budget en het historisch berekende budget nooit meer dan 7,5% zal zijn. Gelet op het inwoneraantal valt Heemstede voor ca 5% in het objectieve model en nog voor 95% in het historische verdeelmodel. Hierdoor is het risico op afwijking nog erg klein. Een vermindering van de huidige bandbreedte (25.000 - 40.000) kan het risico doen toenemen.

Incidentele aanvullende uitkering IAU (vangnet achteraf)

Hier komen gemeenten voor in aanmerking als het tekort na afloop van het jaar groter blijkt dan 10%. Ze kan achteraf een aanvullende uitkering aanvragen voor het percentage dat boven de 10% komt. De kosten van dit vangnet komen ten laste van alle gemeenten samen en worden in mindering gebracht op het macrobudget. Bij gemeenten groter dan 10.000 inwoners geldt wel als beoordelingscriterium dat er sprake moet zijn van een uitzonderlijke situatie op de arbeidsmarkt. Kan dit niet worden aangetoond dan is er geen sprake van deze aanvullende eenmalige uitkering.

Meerjarige aanvullende uitkering MUA (vangnet achteraf)

Deze uitkering is in 2009 in het leven geroepen om gemeenten compensatie te bieden voor gemeent-specifieke stoornissen in het verdeelmodel en niet bedoeld voor het oplossen van zaken die zich bij alle gemeenten voordoen. De MAU geldt voorts niet voor gemeenten die budget ontvangen met toepassing van het historisch verdeelmodel; deze gemeenten dragen dan ook niet bij aan de bekostiging van de te verstrekken MAU-uitkeringen. De grens voor de toepassing van deze uitkering ligt (vanaf 2007) bij 25.000 inwoners.

Van een meerjarig tekort is sprake indien in elk van de drie kalenderjaren voorafgaande aan het kalenderjaar waarin het verzoek wordt ingediend de kosten (d.w.z. het saldo van uitgaven en ontvangsten) het toegekende inkomensdeel met minimaal 2,5% overstijgen en dit tekort ook aan de orde zal zijn in het jaar van aanvraag en de twee daarop volgende kalenderjaren. Voor een in 2009 in te dienen verzoek geldt derhalve dat het tekort van ten minste 2,5% zich moet hebben voorgedaan in 2006, 2007 en 2008 en het aannemelijk is dat dit tekort zich ook in de jaren 2009, 2010 en 2011 zal voordoen.

Van een verdeelstoornis is sprake indien het verdeelmodel in de specifieke situatie van een gemeente zodanig niet goed functioneert dat de gemeente niet de uitkering ontvangt die zij objectief gezien nodig zou hebben om de wet juist uit te voeren. De eigen bijdrage wordt als volgt vastgesteld:

- a. 2,5%, indien aangenomen kan worden dat het meerjarige tekort (nagenoeg) volledig het gevolg is van (exact geduide) verdeelstoornissen;
- b. 5%, indien aangenomen kan worden dat het meerjarige tekort het gevolg is van een combinatie van verdeelstoornissen en gemeentelijke uitvoering;
- c. 7,5% indien aangenomen kan worden dat de uitvoering de belangrijkste veroorzaker is van het meerjarige tekort.

Meerjarig risico

Het ingeschatte risico is hoog. De begrote tekorten bedragen de komende 4 jaar (2011 t/m 2014) jaarlijks € 440.000. Uitgaande van een dekking uit de algemene middelen van jaarlijks € 200.000 resteert een tekort van jaarlijks € 220.000. Voor de jaren 2011 t/m 2014: 4 maal € 220.000 ofwel € 880.000. Zonder dekking uit de reserve WWB kan het risico worden ingeschat op 62,5% van € 880.000 = € 550.000.

f. Dividenduitkeringen

In het huidige tijdsgewricht is het lastig om een voorspelling te doen over de dividenduitkeringen van de belangrijkste deelnemingen van de gemeente Heemstede, te weten de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG), De Meerlanden en Eneco.

In 2010 zijn de navolgende dividenduitkeringen (over 2009) ontvangen:

BNG	: € 305.000
De Meerlanden	: € 153.000
Eneco (verwachting)	: € 796.500
Totaal	: € 1.254.500

Het totaal begrote dividend van de BNG, De Meerlanden en Eneco samen bedraagt € 1.240.000 in 2011. Het risico hierbij wordt als laag beoordeeld en komt daarmee uit op 12,5% van € 1.240.000 = € 155.000.

g. Renteontwikkeling

De renteontwikkeling is een onzekere en niet te beïnvloeden grootheid. Het rente-effect is onder meer afhankelijk van de behoefte aan langlopende financieringsmiddelen en de schommelingen van de kort- en langlopende rente. Er kan hierbij zowel van een voordeel als van een nadeel sprake zijn.

Voor de berekening van het renterisico wordt uitgegaan van het gemiddelde investeringsbedrag voor de komende 4 jaar, zijnde € 4.200.000, en een afwijkend rentepercentage van 1%. De komende 4 jaar levert dit bij een gemiddeld risico een bedrag op van € 157.500. In de begroting 2011 is rekening gehouden met 4,0% en de meerjarenbegroting 2012 - 2014 is rekening gehouden met een rentepercentage van 5,0%.

h. Niet verhaalbare planschades

Hoewel ten behoeve van de afhandeling van claims inzake planschades met succes een beroep op externe expertise wordt gedaan, blijven de uitkomsten van mogelijke procedures en dus de financiële gevolgen een onzekere factor. Nu de wet uitdrukkelijk de mogelijkheid biedt planschade-overeenkomsten aan te gaan, wordt dit ook standaard gedaan, waardoor de risico's tot een minimum beperkt blijven. Er is hier sprake van een laag risico dat zich de komende 4 jaar naar verwachting slechts 1 keer voordoet. Hiervoor wordt uitgegaan van een claim van maximaal € 100.000. Dit levert een risicobedrag op van € 12.500.

Inmiddels hebben wij als gemeente een voortvarende start gemaakt met het actualiseren van onze bestemmingsplannen. In het verleden is druk geëxperimenteerd met het inbouwen van zogenaamde flexibiliteitsbepalingen in bestemmingsplannen. Zo ook in Heemstede. In de nieuwe bestemmingsplan systematiek vervallen hierdoor soms kleine of grotere bouwrechten. Dit is tijdig door ons college onderkend. De uitgangspunten van de nieuwe bestemmingsplannen zijn in juni 2009 gepubliceerd, waarbij de inwoners van Heemstede er uitdrukkelijk op zijn gewezen dat zij nog één jaar gebruik kunnen maken van de oude bouwmogelijkheden van de oude bestemmingsplannen. Hiermee wordt voorkomen dat bij vaststelling van de nieuwe bestemmingsplannen er met succes een beroep op planschade kan worden gedaan omdat oude bouwrechten zijn komen te vervallen. In 2011 zal het bestemmingsplan Centrum en omgeving door de raad worden vastgesteld, zodat verwacht mag worden dat een aantal planschade verzoeken worden ingediend. De kans op toekenning van planschade achten wij gelet op het bovenstaande zeer klein.

i. Investeringsprojecten

De gemeente loopt risico bij de investeringsprojecten waarbij zij zelf opdrachtgever is. Voor de komende 4 jaar worden de risico's als gemiddeld gekwalificeerd. Uitgaande van een gemiddeld investeringsbedrag van € 760.000 voor grote projecten (bruto krediet > € 500.000), waarbij het risico zich in de komende 4 jaar een keer voordoet, wordt het risico berekend op 37,5% hiervan en komt hiermee uit op een bedrag van € 285.000.

j. Veiligheidsregio Kennemerland (VRK)

Heemstede neemt voor 5% deel in de VRK (naar rato van inwoneraantal). In 2010 is gebleken dat de VRK een inhaalslag moet maken op het gebied van bedrijfsvoering. Het negatieve resultaat 2009 van ± € 5,5 miljoen is voornamelijk op dit gebied ontstaan. Zo lang de bedrijfsvoering niet geheel op orde is lopen de deelnemende gemeenten risico op dit gebied. Inmiddels zijn er verbeterlagen in de bedrijfsvoering ingezet mede op basis van het onderzoeksrapport van de accountant.

Bij de overdracht van de lokale brandweer naar de VRK was de BTW wetgeving nog niet formeel aangepast. In principe kan dit door de verkoop van materiaal/materieel leiden tot herziening van de gecompenseerde BTW bij aanschaf van de brandweerauto's. Daarnaast zijn de auto's nu eigendom van de VRK, terwijl de kazerne nog eigendom van Heemstede is. Deze situatie kan ook leiden tot herziening van de op de brandweerkazerne gecompenseerde BTW. Het ministerie heeft echter toegezegd in een brief dat de oprichting van veiligheidsregio's niet mag leiden tot ongewenste BTW consequenties. Op basis van deze brief heeft het bestuur van de VRK geconcludeerd dat er zonder risico overgedragen kan worden. Omdat de BTW wetgeving echter nog niet is aangepast kan het zijn dat de belastingdienst een ander standpunt inneemt, omdat formeel niets gewijzigd is. Formeel is dit dus een risico. Anderzijds was niet overgaan naar de VRK geen optie omdat Heemstede dan de vorming van de veiligheidsregio ook voor de overige gemeenten zou frustreren.

De deelnemende gemeenten hebben de VRK opgedragen bezuinigingsscenario's uit te werken. Heemstede heeft hierop vooruitlopend bij de heroverwegingen in 2012, 2013 en 2014 bedragen ingeboekt van respectievelijk € 26.000, € 52.000 en € 78.000. Dit staat op gespannen voet met de bij de VRK ontstane tekorten waarvan een deel structureel is.

Het risico wordt, mede op grond van de risico's bij de bedrijfsvoering die zich in 2010 daadwerkelijk hebben voorgedaan, ingeschat op hoog. Voorgesteld wordt uit te gaan van de Heemstedse bijdrage aan de VRK exclusief de overgedragen lokale brandweerposten. In totaal komt het risicobedrag dan neer op 62,5% van € 581.000 is € 363.125.

Ter vergelijking: indien alle gemeenten naar rato van het inwoneraantal zouden moeten bijdragen in het over 2009 ontstane tekort, komt dat voor Heemstede neer op € 275.000. Daarnaast is de overgedragen lokale brandweerpост (voor Heemstede € 1.054.000) en het BTW risico daar nog niet in betrokken.

k. BTW/BCF-controle

Heemstede heeft vanwege de forse investeringen in de afgelopen jaren (o.a. raadhuis, werf, brandweerkazerne, sportvoorzieningen etc.) veel BTW gedeclareerd bij het BTW-compensatiefonds (BCF). De verwachting is dat de belastingdienst dit jaar met name de gemeenten, die relatief gezien veel gedeclareerd hebben bij het BCF, gaan onderwerpen aan een controle. De gemeente Heemstede heeft in september 2008 een controle van de belastingdienst gehad over de BCF declaraties over de periode 2003 t/m 2006 hetgeen heeft geresulteerd in een naheffing van € 55.000. Voor de overige BTW-posten is geen controle uitgevoerd. De belastingdienst kan nog controles gaan uitvoeren vanaf 2005 inzake de overige BTW-posten en vanaf 2007 inzake de BCF declaraties. Mochten er uit de steekproefcontroles bij een controle door de belastingdienst fouten naar voren komen, dan zal dat gecorrigeerd moeten gaan worden. Het risico is lastig in te schatten, maar uitgaande van de gemiddelde BCF declaratie over de afgelopen 7 jaar van € 2.470.000 en een laag risico, komt het berekende risico uit op € 308.750.

l. Overige risico's

Alle overige risico's zijn te beperkt van omvang om ze apart te berekenen en toe te lichten. Hiervoor worden 10 risico's van € 50.000 met een laag risico geraamd. Dit komt neer op € 62.500.

Onzekerheid

Tot en met de begroting 2010 werd ook rekening gehouden met een onzekerheidsfactor van 1,25 vanuit de gedachte dat het een utopie is te veronderstellen dat 100% van de risico's in beeld gebracht kunnen worden. Echter door het uitvoeren van een risico-inventarisatie is getracht een zo compleet mogelijk beeld te verkrijgen. Om tegemoet te komen aan die onzekerheid is toen gekozen om rekening te houden met een factor 1,25.

Met andere woorden: voor het bepalen van de benodigde weerstandscapaciteit wordt uitgegaan van de geïnventariseerde risico's vermenigvuldigd met een factor 1,25. Daar is in de conceptbegroting 2011 vanaf gezien omdat bij onderdeel 12 'overige risico's' ook reeds een marge is ingebouwd. Bij de vaststelling van de notitie weerstandsvermogen is in maart 2008 door de raad besloten om een norm van 2,0 als uitgangspunt te nemen waarbij vanuit praktisch oogpunt wordt gekozen voor een bandbreedte van 1,8 - 2,2. Die norm wordt gekwalificeerd als 'uitstekende weerstandscapaciteit' en dan is het niet nodig om een extra buffer in te bouwen.

Samenvatting geïnventariseerde risico's

Nr.	Onderwerp	Risico kans	Risico bedrag	Gemiddelde risicokans	Benodigde weerstandscapaciteit
a	Garantstelling leningen	laag	1.045.000	12,50%	130.625
b	Algemene uitkering uit het gem.fonds	gemiddeld	400.000	37,50%	150.000
c	Nieuwe Wet Sociale Werkvoorziening / Paswerk	hoog	400.000	62,50%	250.000
d	Wet Inburgering	laag	pm	12,50%	p.m.
e	Wet werk en bijstand	hoog	880.000	62,50%	550.000
f	Dividenduitkeringen	laag	1.240.000	12,50%	155.000
g	Renteontwikkeling	gemiddeld	420.000	37,50%	157.500
h	Niet verhaalbare planschades	laag	100.000	12,50%	12.500
i	Investeringsprojecten	gemiddeld	760.000	37,50%	285.000
j	Veiligheidsregio Kennemerland	hoog	581.000	62,50%	363.125
k	BTW/BCF-controle	laag	2.470.000	12,50%	308.750
l	Overige risico's	laag	500.000	12,50%	62.500
Benodigde weerstandscapaciteit					2.425.000

3.4 Beoordeling van het weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is een confrontatie tussen de beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit. Dat wil zeggen het totaalbedrag aan risico's (benodigde weerstandscapaciteit) afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit.

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{benodigde weerstandscapaciteit}}$$

De **beschikbare weerstandscapaciteit** kan per 1 januari 2011 als volgt worden berekend:

- algemene reserve € 6.973.000
- post onvoorzien € 26.000
- **€ 6.999.000**

De **benodigde weerstandscapaciteit** is gelijk aan het totaal van de in paragraaf 4.3 geïnventariseerde risico's en bedraagt: **€ 2.425.000**

Ratio weerstandsvermogen: € 6.999.000 / € 2.425.000 = **2,9**

De gevonden ratio kan beoordeeld worden met behulp van onderstaande tabel:

Ratio	Beoordeling
> 2,0	uitstekende weerstandscapaciteit
1,4 – 2,0	ruim voldoende weerstandscapaciteit
1,0 – 1,4	voldoende weerstandscapaciteit
< 1,0	onvoldoende weerstandscapaciteit

Een ratio kleiner dan 1,0 geeft aan dat de gemeente over te weinig middelen beschikt om de risico's te dragen. De gemeente is dus kwetsbaar. Bij een ratio van 1 is er precies genoeg weerstandscapaciteit is om de risico's af te dekken. Als de ratio meer dan 2 is, heeft de gemeente meer dan twee keer zoveel geld voorradig als benodigd voor risico's die zij loopt. Wat betreft het weerstandsvermogen een uitstekende positie. Omdat er geen landelijke norm is voor de ratio weerstandsvermogen, betekent dit dat de gemeente zelf een norm zal moeten gaan bepalen. Zoals uit het voorgaande blijkt heeft Heemstede op basis van de inventarisatie bij het samenstellen van de conceptbegroting 2011 een ratio van 2,9. Indien een norm van 2,0 als uitgangspunt wordt genomen (kwalificatie uitstekende weerstandscapaciteit) dan is de beschikbare weerstandscapaciteit ruim € 2,1 miljoen te hoog.

Bij de vaststelling van de notitie weerstandsvermogen is in maart 2008 besloten om een norm van 2,0 als uitgangspunt te nemen waarbij vanuit praktisch oogpunt wordt gekozen voor een bandbreedte van 1,8 - 2,2 hetgeen overeenkomt met een afgerond bedrag van tussen € 4,4 en € 5,3 miljoen. Gekozen is voor de norm van 2,0 omdat de voorkeur wordt gegeven aan een uitstekend weerstandsvermogen mede omdat dit de robuustheid van de financiële positie weergeeft. Op deze manier is Heemstede goed bestand tegen financiële tegenvallers. Voorgesteld wordt om deze systematiek te handhaven.

In de meerjarenbegroting wordt voor de jaarschijven 2012 en 2013 uitgegaan van een incidentele onttrekking aan de algemene reserve van € 86.000 respectievelijk € 109.000 teneinde die twee jaarschijven sluitend te laten zijn. In 2014 zijn de lasten en baten structureel in evenwicht. Voorts wordt in 2011 en 2012 nog een bedrag van € 50.000 onttrokken ter afvlakking van de stijging van de rioolheffing. Er wordt dus vanuit gegaan dat van het surplus van € 2.123.000 een bedrag van € 295.000 'geoomerkt' is, zodat een bedrag van € 1.828.000 resteert. In het kader van de heroverwegingen is een voorstel ingediend om in 2011 een bedrag van € 1.575.000 af te boeken van de geactiveerde wegen en dit ten laste van de algemene reserve te brengen. Per saldo valt er dan vanaf 2012 afgerond € 155.000 vrij aan afschrijvingslasten hetgeen wordt toegevoegd aan de algemene middelen. Dan resteert er binnen de algemene reserve nog een surplus van € 253.000. Van dat bedrag zal, als de raad daar in oktober 2010 mee instemd, een bedrag van € 94.500 worden aangewend voor de uitvoering van diverse projecten uit de duurzaamheidsnotitie. In deze nota is daarmee alvast rekening gehouden teneinde een zo compleet mogelijk beeld te verschaffen. Uiteindelijk resteert er dan nog een surplus van € 158.500.

Tijdens de behandeling van de kadernota 2010 is door de raad gesproken over het wel of niet afboeken ten laste van de algemene reserve. Enkele fracties merkten op dat deze heroverwegingsmogelijkheid niet hun voorkeur had. Toch meent het college een dergelijk voorstel te moeten doen vanuit de gedachte dat het te bezuinigen bedrag in 2014 is opgelopen tot € 2.155.000. In het collegeakkoord 2010 - 2014 is er vanuit gegaan dat tot € 2 miljoen niet getornd wordt aan de ozb, behoudens de jaarlijkse inflatiecorrectie. Komt de bezuiniging boven dat bedrag uit dan kan gekeken worden naar het gemeentelijk minimabeleid, de maatschappelijke ondersteuning en de ozb. Om dat te voorkomen en gelet op de omvang van de algemene reserve stelt het college voor om de algemene reserve aan te wenden voor een afboeking van in het verleden gepleegde investeringen in wegen teneinde daardoor tot een bedrag van € 155.000 per jaar te besparen op de afschrijvingslasten. Het bedrag van € 155.000 is het verschil tussen de bezuinigingstaakstelling ad. € 2.155.000 en het opgenomen bezuinigingsbedrag in het collegeakkoord van € 2.000.000.

Opgemerkt wordt dat in de conceptbegroting 2011 de afboeking ten laste van de algemene reserve nog niet is opgenomen. Wel is de besparing vanaf 2012 als stelpost opgenomen in de meerjarenbegroting. Het voorstel is om in de bij de behandeling van de kadernota 2011 daarover een besluit te nemen. In de nota is voor de inzichtelijkheid alvast rekening gehouden met de afboeking van het hiervoor genoemde bedrag ad. € 1.575.000 ten laste van de algemene reserve.

5. Relatie met heroverwegingen 2011 e.v. jaren

In de kadernota 2010 is bij de heroverwegingsvoorstellen 'ingeschatte besparing bij actualisatie reserves en voorzieningen' en 'ingeschatte verlaging storting in de voorziening onderhoud woningen en gebouwen' voor 2011 e.v. jaren rekening gehouden met een besparing van € 99.000. In de begroting 2011 en in deze nota reserves en voorzieningen – weerstandsvermogen 2010 is dat verwerkt met dien verstande dat de totale *structurele* besparing is uitgekomen op € 113.000, ofwel € 13.000 meer dan de opgenomen taakstelling.

Daarnaast is in deze nota, vooruitlopend op de besluitvorming daarover bij de kadernota 2011, rekening gehouden met een onttrekking aan de algemene reserve van € 1.575.000. Het voornemen is om tot voornoemd bedrag materiële vaste activa met een maatschappelijk nut af te boeken waardoor een structureel lagere afschrijvingslast van € 155.000 ontstaat vanaf 2012.

6. Voorstel

Voorgesteld wordt het volgende:

- deze nota reserves en voorzieningen - weerstandsvermogen 2010 met bijlagen vast te stellen;
- de reserve Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing 3 (periode 2010 – 2014) in te stellen;
- de bestaande methodiek voor het bepalen van het weerstandsvermogen, de weerstandscapaciteit en het beoordelen en inventariseren van risico's te handhaven;
- het bestaande uitgangspunt een ratio weerstandsvermogen met de kwalificatie: uitstekende weerstandscapaciteit 2,0 waarbij vanuit praktisch oogpunt wordt gekozen voor een bandbreedte tussen 1,8 en 2,2 voort te zetten;
- het bestaande uitgangspunt om jaarlijks de risico's te actualiseren in de paragraaf weerstandsvermogen in de begroting en jaarrekening te continueren.

BIJLAGE 1 t/m 4 OVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

In de bijlage 1 t/m 4 worden alle reserves en voorzieningen gedetailleerd weergegeven. Per reserve danwel voorziening is een verlooptabel opgenomen voor de jaren 2010 t/m 2014, het doel, of er sprake is van een rentetoevoeging, of een accountantsverklaring noodzakelijk is voor afrekening, wat de minimale en maximale omvang bedraagt, of de reserve danwel voorziening verantwoord dient te worden onder het SISA, welke looptijd van toepassing is en wie de verantwoordelijke wethouder, budgethouder is.

BIJLAGE 1. ALGEMENE RESERVE

1.1 Algemene reserve

Soort	Reserve
Omschrijving	Algemene reserve
Grootboeknummer	60000000
Wethouder	Christa Kuiper
Budgethouder	Ruud Lubberts
Consulent	Frank Leendertse

Doel reserve	:	De algemene reserve wordt gebruikt voor het opvangen van risico's in algemene zin, of voor het compenseren van rekeningtekorten, of voor frictiekosten als gevolg van ombuigingen in beleid.
Onderliggend plan	:	N.v.t.
Looptijd	:	Onbepaald
Dotatie	:	Deze reserve wordt gevoed door incidentele meevallers zoals rekeningoverschotten, opbrengsten van verkoop van eigendommen e.d.
Onderdeel SISA	:	Nee
Accountantsverklaring	:	Nee
Minimale omvang	:	Bandbreedte 1,8 – 2,2 x benodigde weerstandscapaciteit
Maximale omvang	:	Niet bepaald
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	7.780.611	6.973.145	5.253.645	5.117.645	5.008.645
<i>Stortingen</i>					
Rekeningresultaat 2009	230.534				
Totaal stortingen	230.534	0	0	0	0
<i>Onttrekkingen</i>					
Renovatie sportcentrum Groenendaal	708.000				
Upgrading sportcentrum Groenendaal	280.000				
Aanwending voor projecten 2011 notitie duurzaamheid (raad moet nog besluiten)		94.500			
Afvlakking aangekondigde stijging rioolheffing	50.000	50.000	50.000		
Afboeking materiële vaste activa met maatschappelijk nut (raad moet nog besluiten)		1.575.000			
Geprognostiseerde tekorten concept begroting 2011 voor de begrotingsjaren 2012 en 2013			86.000	109.000	
Totaal onttrekkingen	1.038.000	1.719.500	136.000	109.000	0
Saldo 31 december	6.973.145	5.253.645	5.117.645	5.008.645	5.008.645

Toelichting

Er is geen algemene richtlijn voor het bodembedrag ofwel de bufferfunctie van de algemene reserve bij lokale overheden. Ook de provincies hebben vanuit hun toezichthoudende rol daarvoor geen norm ontwikkeld. Wel is het zo dat de bufferfunctie een relatie heeft met het risicoprofiel van een gemeente. Een gemeente die omgeven is met grote risico's heeft een hogere bufferfunctie nodig dan gemeenten die dergelijke risico's in mindere mate bezitten. Door Ernst & Young zijn in 2001 drie normen genoemd in hun accountantsverslag. Indien deze normen geïndexeerd worden naar het prijspeil 2010 dan resulteert dat in de volgende uitkomsten:

€ 131 per inwoner (in 2007 € 126 per inwoner)	€ 3.413.598
€ 628 per woonruimte (in 2007 € 604 per woonruimte)	€ 7.836.184
10% van de som van de algemene uitkering 2010 + ozb-opbrengst 2010	€ 2.582.451

Indien de bovenstaande bedragen worden gemiddeld dan gaat het om een bedrag van afgerond € 4.600.000. In de conceptbegroting 2011 is het benodigde weerstandsvermogen in paragraaf 2 'weerstandsvermogen' becijferd op € 4.850.000. In hoofdstuk 4 van deze nota treft u een onderbouwing van dat bedrag aan.

BIJLAGE 1. ALGEMENE RESERVE

1.1 Algemene reserve

De onttrekkingen voor 2011 - 2013 zijn gebaseerd op:

- a. de concept begroting 2011 (tekorten jaren 2012: € 86.000 en 2013: € 109.000);
- b. voorgenomen afboeking materiële vaste activa met een maatschappelijk nut tot een bedrag van € 1.575.000 (raadsbehandeling juni 2011 bij behandeling kadernota 2011);
- c. voorgenomen aanwending voor uitvoering projecten 2011 uit de notitie duurzaamheid (raadsbehandeling oktober 2010);
- d. laatste tranche afvlakking stijging rioolheffing ten laste van algemene reserve e.e.a. op basis van de motie uit de raad van juni 2008 (kadernota 2008).

BIJLAGE 2. BESTEMMINGSRESERVES TER DEKKING KAPITAALLASTEN

2.1 Centralisatie gemeentelijke huisvesting

Soort	Bestemmingsreserve
Omschrijving	Centralisatie huisvesting
Grootboeknummer	62000010
Wethouder	Pieter van der Stadt
Budgethouder	Ruud Lubberts
Consulent	Frank Leendertse

Doel	:	Deze reserve is gevormd voor de realisatie van projecten die voortvloeien uit het plan Watertoren, te weten: - het bouwplan Watertoren; - de uitbreiding van het raadhuis.
Onderliggend plan	:	Raadsbesluiten van 21 oktober 1999 (nr. 120) en 28 juni 2001 (nr. 70).
Looptijd	:	Tot 2048 (laatste jaar van afschrijving verbouwd raadhuis)
Dotatie	:	De nog resterende verkoopopbrengsten van gronden in het bouwplan Watertoren en de gemeentewoninge Nijverheidsweg 3 alsmede de bouwleges van de nog te bouwen woningen in het bouwplan Watertoren.
Onderdeel SISA	:	Nee
Accountantsverklaring	:	Nee
Minimale omvang	:	Niet bepaald
Maximale omvang	:	Niet bepaald
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.t.v.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	5.004.662	5.487.107	5.248.878	5.025.649	4.802.420
<i>Stortingen</i>					
Verkoop grond van den Eijndekade	762.000				
Verkoop pand Nijverheidsweg 3	250.000				
Opbrengst bouwleges plan Watertoren	p.m.	p.m.			
Totaal stortingen	1.012.000	0	0	0	0
<i>Onttrekkingen</i>					
Vorbereidingskosten	15.000	15.000			
Bijdrage aan Thunnissen inzake extra kosten bodemsanering	175.000				
Bijdrage aan Thunnissen i.v.m. niet kunnen leveren perceel grond gasverdeelstation	53.072				
Afschrijving verbouwing en uitbreiding raadhuis (vanaf 2008; in 2010 inclusief eenmalige afboeking kredietoverschrijding ad. € 63.254 conform jaarrekening 2009)	193.179	129.925	129.925	129.925	129.925
Afschrijving technische installaties raadhuis (vanaf 2008)	93.304	93.304	93.304	93.304	93.304
Totaal onttrekkingen	529.555	238.229	223.229	223.229	223.229
Saldo 31 december	5.487.107	5.248.878	5.025.649	4.802.420	4.579.191

Toelichting

Uit deze reserve worden vanaf 2010 nog betaald enige voorbereidingskosten inzake bouwplan Watertoren (bijvoorbeeld fiscaal advies bij grondoverdrachten etc.). Voorts wordt deze reserve ingezet ter dekking van de afschrijvingslasten die voortvloeien uit de verbouwing van het raadhuis. Deze methodiek is nodig omdat het in de voorschriften (BBV) niet meer is toegestaan investeringen (deels) weg te strepen tegen een bijdrage vanuit de reserve(s). Wel mag jaarlijks het afschrijvingsdeel uit de reserve worden aangewend ter dekking van de afschrijvingslast. Dat betekent dat bij een actief met een levensduur van 40 jaar, jaarlijks 1/40^e deel vrijvalt vanuit de reserve.

BIJLAGE 2. BESTEMMINGSRESERVES TER DEKKING KAPITAALLASTEN

2.1 Centralisatie gemeentelijke huisvesting

Deze reserve heeft op basis van het huidige cijfermateriaal nog een surplus van € 198.000. Dat bedrag kan hoger uitvallen omdat in de hiervoor gepresenteerde cijferopstelling de grondprijs gebaseerd is op prijspeil 1-1-2010. Op het moment van de daadwerkelijke grondoverdracht wordt op basis van de zogenaamde BDB index de definitieve grondprijs bepaald. Voorts is rekening gehouden met € 30.000 aan nog te maken voorbereidingskosten die mogelijk niet gemaakt hoeven te worden.

Daarnaast is deze reserve bedoeld voor het opvangen van tekorten bij projecten die voortvloeien uit het bouwplan Watertoren. Op dit moment is dat de aanleg van een brug in de Van den Eijndekade. In de na-jaarsnota 2010 is aangegeven dat dit project naar verwachting wordt overschreden met € 185.000. Omdat de brug een directe relatie heeft met het bouwplan Watertoren wordt voorgesteld om deze overschrijding te dekken uit deze reserve. Concreet betekent dit dat een bedrag van € 185.000 vanuit deze reserve wordt overgeheveld naar de reserve 'aanpassen oevers en aanleg brug plan Watertoren'.

Na deze onttrekking heeft de reserve nog een surplus van € 13.000.

BIJLAGE 2. BESTEMMINGSRESERVES TER DEKKING KAPITAALLASTEN

2.2 Kapitaallasten huisvesting onderwijs

Soort	Bestemmingsreserve
Omschrijving	Kapitaallasten huisvesting onderwijs
Grootboeknummer	62000700
Wethouder	Jur Botter
Budgethouder	Arno Schumacher
Consulent	Janny van Gaal

Doel reserve	:	Dekking van de kapitaallasten die voortkomen uit het onderhoud aan de buitenkant van de schoolgebouwen en andere investeringen.
Onderliggend plan	:	Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs.
Looptijd	:	Onbepaald.
Dotatie	:	Wordt gevoed door de algemene uitkering uit het gemeentefonds.
Onderdeel SISA	:	Nee
Accountantsverklaring	:	Nee
Minimale omvang	:	Niet bepaald
Maximale omvang	:	Niet bepaald
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	1.176.029	1.226.319	1.265.526	1.325.778	1.413.609
<i>Stortingen</i>					
Structurele stortingen uit gemeentefonds	499.308	476.308	493.308	510.308	527.308
Totaal stortingen	499.308	476.308	493.308	510.308	527.308
<i>Onttrekkingen</i>					
Onttrekking tbv Overboslaan	37.177	36.143	35.109	34.075	33.041
Onttrekking kapitaallasten	411.841	400.958	397.947	388.402	376.895
Totaal onttrekkingen	449.018	437.101	433.056	422.477	409.936
Saldo 31 december	1.226.319	1.265.526	1.325.778	1.413.609	1.530.981

Toelichting

Van de kapitaallasten die voortvloeien uit de aankoop en verbouwing van de voormalige Bronstee Mavo aan de Overboslaan komt een deel ten laste van de exploitatie en een deel, zie hierboven, wordt onttrokken aan de reserve kapitaallasten huisvesting. Ook de kapitaallasten die voortvloeien uit investeringsprojecten op basis van de verordening onderwijshuisvesting worden ten laste van deze reserve gebracht. Momenteel wordt het meerjarig onderhoud van de basisscholen in Heemstede in beeld gebracht. In de bovenstaande cijferopstelling is daarmee nog geen rekening gehouden. De overige onttrekkingen kapitaallasten komen uit de meerjaren staat C.

De stortingen nemen jaarlijks toe met € 17.000 omdat in de periode 2007 – 2016 jaarlijks voornoemd bedrag aan het gemeentefonds wordt toegevoegd voor de onderwijshuisvesting o.b.v. de ingroeiregeling onderwijs-huisvesting.

BIJLAGE 2. BESTEMMINGSRESERVES TER DEKKING KAPITAALLASTEN

2.3 Huisvesting brandweer

Soort	Bestemmingsreserve
Omschrijving	Huisvesting brandweer
Grootboeknummer	62000000
Wethouder	Marianne Heeremans
Budgethouder	Ruud Lubberts
Consulent	Frank Leendertse

Doel reserve	:	De reserve huisvesting brandweer dient om de afschrijvingslasten van de brandweerkazerne op te vangen. In verband met de comptabiliteitsvoorschriften is het niet meer toegestaan om de reserve ineens in mindering te brengen op de investering maar dient de bestemmingsreserve gedurende dezelfde periode vrij te vallen als de investering.
Onderliggend plan	:	N.v.t.
Looptijd	:	tot en met 2045.
Dotatie	:	De reserve is in 2006 gevuld ten laste van de reserve centralisatie huisvesting
Onderdeel SISA	:	Nee
Accountantsverklaring	:	Nee
Minimale omvang	:	dient gelijk te zijn aan de boekwaarde van de investering
Maximale omvang	:	dient gelijk te zijn aan de boekwaarde van de investering
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	1.678.500	1.631.875	1.585.250	1.538.625	1.492.000
<i>Stortingen</i>					
Geen stortingen geraamd					
Totaal stortingen	0	0	0	0	0
<i>Onttrekkingen</i>					
Dekking afschrijvingslast kazerne	46.625	46.625	46.625	46.625	46.625
Totaal onttrekkingen	46.625	46.625	46.625	46.625	46.625
Saldo 31 december	1.631.875	1.585.250	1.538.625	1.492.000	1.445.375

Toelichting

Jaarlijks wordt 1/40 deel van het investeringsbedrag afgeschreven. Dit bedrag komt ten laste van deze reserve. Na afloop van de afschrijvingsperiode is deze reserve nihil.

BIJLAGE 2. BESTEMMINGSRESERVES TER DEKKING KAPITAALLASTEN

2.4 Huisvesting buitendiensten aan de Cruquiusweg

Soort	Bestemmingsreserve
Omschrijving	Huisvesting buitendiensten aan de Cruquiusweg
Grootboeknummer	062000205
Wethouder	Pieter van de Stadt
Budgethouder	Arno Schumacher
Consulent	Chiel Bosdijk

Doel reserve	:	De reserve huisvesting buitendiensten aan de Cruquiusweg dient om de afschrijvingslasten van de werf op te vangen. In verband met de comptabiliteitsvoorschriften is het niet toegestaan om de reserve ineens in mindering te brengen op de investering maar dient de bestemmingsreserve gedurende dezelfde periode vrij te vallen als de investering.
Onderliggend plan	:	Raadsbesluiten 20 december 2001 en 2 juli 2005
Looptijd	:	tot en met 2046
Dotatie	:	De reserve is in 2006 gevuld ten laste van de reserve centralisatie huisvesting
Onderdeel SISA	:	Nee
Accountantsverklaring	:	Nee
Minimale omvang	:	dient gelijk te zijn aan de boekwaarde van de investering
Maximale omvang	:	dient gelijk te zijn aan de boekwaarde van de investering
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	1.810.500	1.759.000	1.707.500	1.656.000	1.604.500
<i>Stortingen</i>					
Geen stortingen geraamd					
Totaal stortingen	0	0	0	0	0
<i>Onttrekkingen</i>					
Dekking afschrijvingslast	51.500	51.500	51.500	51.500	51.500
Totaal onttrekkingen	51.500	51.500	51.500	51.500	51.500
Saldo 31 december	1.759.000	1.707.500	1.656.000	1.604.500	1.553.000

Toelichting

Jaarlijks wordt 1/40 deel van het investeringsbedrag afgeschreven. Dit bedrag komt ten laste van deze reserve. Na afloop van de afschrijvingsperiode is deze reserve nihil.

BIJLAGE 2. BESTEMMINGSRESERVES TER DEKKING KAPITAALLASTEN

2.5 Aanpassen oevers en aanleg brug Plan Watertoren

Soort	Bestemmingsreserve
Omschrijving	Aanpassen oevers en aanleg brug plan Watertoren
Grootboeknummer	062000210
Portefeuillehouder	Pieter van de Stadt
Budgethouder	Arno Schumacher
Consulent	Chiel Bosdijk

Doel	:	Deze reserve is bedoeld voor de dekking van de afschrijvingslasten van oevervoorzieningen en brug als onderdeel van plan Watertoren. In verband met de comptabiliteitsvoorschriften is het niet meer toegestaan om de reserve in eens in mindering te brengen op de investering maar dient de bestemmingsreserve gedurende dezelfde periode vrij te vallen als de investering.
Onderliggend plan	:	Raadsbesluit dd. 20 december 2001, nr.123 en 30 maart 2006, nr.18
Looptijd	:	30 jaar
Dotatie	:	In 2007 € 250.000 uit de reserve centralisatie huisvesting voor noodzakelijke herstelwerkzaamheden aan de kademuur van de Van den Eijndekade, in 2009 € 1.200.000 voor oevervoorzieningen en aanleg van de zwaaihavenbrug.
Onderdeel SISA	:	Nee
Accountantsverklaring	:	Nee
Minimale omvang	:	dient gelijk te zijn aan de boekwaarde van de investering
Maximale omvang	:	dient gelijk te zijn aan de boekwaarde van de investering
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	1.236.455	1.196.291	1.155.074	1.113.857	1.072.640
<i>Stortingen</i>					
Totaal stortingen	0	0	0	0	0
<i>Onttrekkingen</i>					
Jaarlijkse afschrijvingslasten	40.164	41.217	41.217	41.217	41.217
Totaal onttrekkingen	40.164	41.217	41.217	41.217	41.217
Saldo 31 december	1.196.291	1.155.074	1.113.857	1.072.640	1.031.423

Toelichting

Jaarlijks wordt 1/30 deel van het investeringsbedrag afgeschreven. Dit bedrag komt ten laste van deze reserve. Na afloop van de afschrijvingsperiode is deze reserve nihil.

Aan deze reserve wordt in 2010 € 185.000 toegevoegd ter dekking van de overschrijding van de aanleg van de brug in de Van den Eijndekade e.e.a. op basis van de najaarsnota 2010. De toevoeging betreft een overheveling vanuit de reserve centralisatie huisvesting van waaruit diverse projecten die voortvloeien uit het bouwplan Watertoren worden gefinancierd. In de bovenstaande cijferopstelling is daarmee nog geen rekening gehouden omdat na afronding van het project definitief het jaarlijks te onttrekken bedrag wordt bepaald.

BIJLAGE 2. BESTEMMINGSRESERVES TER DEKKING KAPITAALLASTEN

2.6 Raadhuisplein 25

Soort	Bestemmingsreserve
Omschrijving	Raadhuisplein 25
Grootboeknummer	062000005
Wethouder	Pieter van de Stadt
Budgethouder	Arno Schumacher
Consulent	Chiel Bosdijk

Doel reserve	:	De reserve Raadhuisplein 25 dient om de afschrijvingslasten van de opstal op het Raadhuisplein 25 op te vangen. In verband met de comptabiliteitsvoorschriften is het niet toegestaan om de reserve ineens in mindering te brengen op de investering maar dient de bestemmingsreserve gedurende dezelfde periode vrij te vallen als de investering.
Onderliggend plan	:	N.v.t.
Looptijd	:	tot en met 2047.
Dotatie	:	De reserve is in 2006 gevuld ten laste van de reserve centralisatie huisvesting
Onderdeel SISA	:	Nee
Accountantsverklaring	:	Nee
Minimale omvang	:	dient gelijk te zijn aan de boekwaarde van de investering
Maximale omvang	:	dient gelijk te zijn aan de boekwaarde van de investering
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	212.750	207.000	201.250	195.500	189.750
<i>Stortingen</i>					
Geen stortingen geraamd					
Totaal stortingen	0	0	0	0	0
<i>Onttrekkingen</i>					
Dekking afschrijvingslast	5.750	5.750	5.750	5.750	5.750
Totaal onttrekkingen	5.750	5.750	5.750	5.750	5.750
Saldo 31 december	207.000	201.250	195.500	189.750	184.000

Toelichting

Er mag uitsluitend worden afgeschreven op de waarde van de opstal ad € 230.000, niet op de grondwaarde ad € 200.000. Jaarlijks wordt 1/40 deel van de hiervoor genoemde € 230.000 afgeschreven. Dit bedrag komt ten laste van deze reserve. Na afloop van de afschrijvingsperiode is deze reserve nihil.

BIJLAGE 3. OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES

3.1 1% regeling kunst

Soort	Bestemmingsreserve
Omschrijving	1% regeling kunst
Grootboeknummer	063000400
Portefeuillehouder	Jur Botter
Budgethouder	Arno Schumacher
Consulent	Chiel Bosdijk

Doel	:	Bij het beschikbaar stellen van kredieten voor (ver)bouw van gemeentelijke gebouwen en reconstructies van wegen en wijken wordt een budget van 1% van het investeringsbedrag gereserveerd voor de realisatie van kunst. Dit conform de regeling "omschrijving toepassing 1% regeling" van 26 januari 1996 uit de Nota "visie op het Heemstedse cultuurbeleid". In de voorjaarsnota 2003 is in het kader van de heroverwegingen besloten om de 1% regeling niet meer automatisch toe te passen.
Onderliggend plan	:	Nota Visie op het Heemstedse Cultuurbeleid van 26 januari 1996
Looptijd	:	Onbepaald
Dotatie	:	N.v.t.
Onderdeel SISA	:	Nee
Accountantsverklaring	:	Nee
Minimale omvang	:	Niet bepaald
Maximale omvang	:	Niet bepaald
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	76.699	67.790	67.790	67.790	67.790
<i>Stortingen</i>					
	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Totaal stortingen	0	0	0	0	0
<i>Onttrekkingen</i>					
Opknappen Vrijheidsbeeld	7.409				
Aanbrengen bestrating zitelement Raadhuis	1.500	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Totaal onttrekkingen	8.909	0	0	0	0
Saldo 31 december	67.790	67.790	67.790	67.790	67.790

Toelichting

Bij de voorjaarsnota 2003 is in het kader van de heroverwegingen besloten om deze regeling niet meer automatisch toe te passen. In de nota "In contact met cultuur" uit 2004 is de uitspraak gedaan om na te gaan in welke gevallen de 1%-regeling nog kan worden toegepast. Hierbij denken wij aan de (ver)bouw van gemeentelijke gebouwen en aan reconstructies voor wegen en winkelstraten, die zich lenen voor de toepassing van kunst.

In 2009 is besloten om het Vrijheidsmonument (€ 7.409) te restaureren en de kosten hiervan aan deze reserve te onttrekken. De restauratie wordt in 2010 uitgevoerd. Voorts wordt in 2010 een bedrag onttrokken van € 1.500 voor de bestrating bij het zitelement voor het Raadhuis.

Het saldo van deze reserve zal worden gebruikt om de kosten van de voorgenomen aanpak van het (groot) achterstallig onderhoud aan de beelden in de openbare ruimte te dekken, zo heeft de raad op 18 februari 2010 besloten.

BIJLAGE 3. OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES

3.2 Sociale volkshuisvesting

Soort	Reserve
Omschrijving	Sociale volkshuisvesting
Grootboeknummer	063000210
Wethouder	Pieter van de Stadt
Budgethouder	Arno Schumacher
Consulent	Chiel Bosdijk

Doel reserve	:	De reserve dient voor het realiseren van of het bijdragen aan sociale woningbouwprojecten.
Onderliggend plan	:	N.v.t.
Looptijd	:	niet bepaald
Dotatie	:	Geen
Onderdeel SISA	:	Nee
Accountantsverklaring	:	Nee
Minimale omvang	:	Niet bepaald
Maximale omvang	:	Niet bepaald
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	388.989	368.989	348.989	348.989	348.989
<i>Stortingen</i>					
Geen stortingen geraamd					
Totaal stortingen	0	0	0	0	0
<i>Onttrekkingen</i>					
Verhuiskostentegemoetkoming	20.000	20.000	p.m.	p.m.	p.m.
Totaal onttrekkingen	20.000	20.000	0	0	0
Saldo 31 december	368.989	348.989	348.989	348.989	348.989

Toelichting

De verhuiskostentegemoetkomingsregeling is erop gericht om de mobiliteit binnen de gemeente te bevorderen, door het voor ouderen aantrekkelijk te maken om naar een andere, kleinere woning te verhuizen.

BIJLAGE 3. OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES

3.3 Reserve WWB Inkomensdeel, IOAW, IOAZ en Bbz

Soort	Bestemmingsreserve
Omschrijving	Reserve WWB Inkomensdeel, IOAW, IOAZ en Bbz
Grootboeknummer	063000500 / 963000500
Wethouder	Pieter van de Stadt
Budgethouder	Ruud Lubberts
Consulent	Hans Cazander

Doel reserve	:	Deze bestemmingsreserve is om de schommelingen op te kunnen vangen tussen de gebundelde doeluitering inkomensvoorzieningen WWB, IOAW, IOAZ, BBZ en de werkelijke lasten. Om de risico's hierin te beperken zullen ook eventuele overschotten op de bijzondere bijstand / minimabeleid ten gunste van deze reserve worden geboekt.
Onderliggend plan	:	N.v.t.
Looptijd	:	Onbepaald
Dotatie	:	Jaarlijks bij vaststelling van de jaarrekening
Onderdeel SISA	:	Ja
Accountantsverklaring	:	Ja
Minimale omvang	:	Niet bepaald
Maximale omvang	:	Niet bepaald
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	1.220.625	733.163	478.163	258.163	38.163
<i>Stortingen</i>					
Overschot WWB Inkomensdeel, IOAW, IOAZ	0	p.m	p.m	p.m	p.m
Overschot Bbz	0	p.m	p.m	p.m	p.m
Overschot Bijzondere bijstand / minimabeleid	0	p.m	p.m	p.m	p.m
Totaal stortingen	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
<i>Onttrekkingen</i>					
Tekort WWB Inkomensdeel, IOAW, IOAZ	388.746	220.000	220.000	220.000	220.000
Tekort Bbz	10.716	p.m	p.m	p.m	p.m
Tekort Bijzondere bijstand / minimabeleid	88.000	35.000	p.m	p.m	p.m
Totaal onttrekkingen	487.462	255.000	220.000	220.000	220.000
Saldo 31 december	733.163	478.163	258.163	38.163	-181.837

Toelichting:

a. onderdeel WWB inkomensdeel, IOAW, IOAZ en Bbz

Als gemeenten meer bijstandsuitgaven hebben dan ze aan rijksbudget ontvangen bestaan er mogelijkheden tot compensatie. Er zijn 3 vangnetten voor wat betreft de compensatie van tekorten.

Herverdeeleffecten (vangnet vooraf)

Voor middelgrote gemeenten (25.000 - 40.000 inwoners) is de grondslag opgebouwd uit een combinatie van het objectieve budget en het historisch budget. Het deel dat objectief verdeeld wordt stijgt afhankelijk van het inwonertal. De absolute herverdeeleffecten die optreden bij gebruik van het objectieve verdeelmodel zijn beperkt tot 7,5%. Dat wil zeggen dat het verschil tussen het objectief berekende budget en het historisch berekende budget nooit meer dan 7,5% zal zijn. Gelet op het inwoneraantal valt Heemstede voor ca 5% in het objectieve model en nog voor 95% in het historische verdeelmodel. Hierdoor is het risico op afwijking nog erg klein. Een vermindering van de huidige bandbreedte (25.000 - 40.000) kan het risico doen toenemen.

Incidentele aanvullende uitkering IAU (vangnet achteraf)

Hier komen gemeenten voor in aanmerking als het tekort na afloop van het jaar groter blijkt dan 10%. Ze kan achteraf een aanvullende uitkering aanvragen voor het percentage dat boven de 10% komt. De kosten van dit vangnet komen ten laste van alle gemeenten samen en worden in mindering gebracht op het macrobudget.

BIJLAGE 3. OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES

3.3 Reserve WWB Inkomsteel, IOAW, IOAZ en Bbz

Bij gemeenten groter dan 10.000 inwoners geldt wel als beoordelingscriterium dat er sprake moet zijn van een uitzonderlijke situatie op de arbeidsmarkt. Kan dit niet worden aangetoond dan is er geen sprake van deze aanvullende eenmalige uitkering.

Meerjarige aanvullende uitkering MUA (vangnet achteraf)

Deze uitkering is in 2009 in het leven geroepen om gemeenten compensatie te bieden voor gemeentespecifieke stoornissen in het verdeelmodel en niet bedoeld voor het oplossen van zaken die zich bij alle gemeenten voordoen. De MAU geldt voorts niet voor gemeenten die budget ontvangen met toepassing van het historisch verdeelmodel; deze gemeenten dragen dan ook niet bij aan de bekostiging van de te verstrekken MAU-uitkeringen. De grens voor de toepassing deze uitkering ligt (vanaf 2007) bij 25.000 inwoners. Van een meerjarig tekort is sprake indien in elk van de drie kalenderjaren voorafgaande aan het kalenderjaar waarin het verzoek wordt ingediend de kosten (d.w.z. het saldo van uitgaven en ontvangsten) het toegekende inkomsteel met minimaal 2,5% overstijgen en dit tekort ook aan de orde zal zijn in het jaar van aanvraag en de twee daarop volgende kalenderjaren. Voor een in 2009 in te dienen verzoek geldt derhalve dat het tekort van ten minste 2,5% zich moet hebben voorgedaan in 2006, 2007 en 2008 en het aannemelijk is dat dit tekort zich ook in de jaren 2009, 2010 en 2011 zal voordoen.

Financieel perspectief Heemstede 2011 e.v.

Uitgaande van een stijging van het gemiddelde bijstandsvolume 2011 met 8% en een prijsindex van 1,5%, zijn de uitkeringen 2011 geraamd op € 2.735.000. In de begroting 2011 is uitgegaan van een te ontvangen rijksbudget van € 2.315.000, gebaseerd op het in juni 2010 lager vastgestelde nader voorlopig budget 2010 van € 2.111.000 verhoogt met 8% stijging van het bijstandsvolume en 1,5% prijsindex. Het in 2011 begrote tekort op de uitkeringen product bedraagt hierdoor € 420.000 en zal met ingang van 2011 niet meer voor 100% gedekt kunnen worden uit de in het verleden gereserveerde gelden in de reserve WWB. Met ingang van 2011 is € 200.000 ten laste van de algemene middelen gebracht hetgeen overeenkomt met het verwachte tekort voor de periode t/m 2014 dat niet meer gedekt kan worden uit de reserve WWB. Dit verklaart waarom er € 220.000 wordt onttrokken aan deze reserve in 2011 e.v. jaren.

In de meerjarenbegroting 2012 t/m 2014 is net als in de begroting 2011 voorlopig uitgegaan van jaarlijkse tekorten van € 420.000 en een onttrekking van de reserve WWB van € 220.000, waardoor jaarlijks € 200.000 ten laste van de algemene middelen zal blijven komen.

b. onderdeel bijzondere bijstand / minimabeleid

Financieel perspectief Heemstede 2011 e.v.

Het budget minimabeleid 2011 is ten opzichte van de begroting 2010 met € 10.000 verlaagd tot € 75.000 en het budget bijzondere bijstand is met € 45.000 verhoogd tot € 250.000. Deze budgetverhoging van per saldo € 35.000 is opgevangen door een onttrekking uit de reserve WWB. Vooralnog is dat als eenmalig aange-merkt.

BIJLAGE 3. OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES

3.4 Uitvoering collegeprogramma

Soort	Bestemmingsreserve
Omschrijving	Uitvoering collegeprogramma
Grootboeknummer	063000020
Wethouder	Marianne Heeremans
Budgethouder	Ruud Lubberts
Consulent	Frank Leendertse

Doel reserve	:	De reserve dient ter dekking van de financiële consequenties die voortvloeien uit het collegeprogramma 2006 - 2010.
Onderliggend plan	:	Collegeprogramma 2006 – 2010
Looptijd	:	tot en met 2010
Dotatie	:	De reserve is in 2006 gevuld uit de de centralisatie huisvesting voor € 100.000 (in het kader van elektronische dienstverlening), uit de extra dividenduitkering Eneco voor € 545.000 en uit de algemene reserve voor € 285.000 (in het kader van het aanvullend krediet herinrichting Binnenweg / Raadhuisstraat).
Onderdeel SISA	:	Nee
Accountantsverklaring	:	Nee
Minimale omvang	:	Niet bepaald
Maximale omvang	:	Niet bepaald
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	110.176	0	0	0	0
<i>Stortingen</i>					
Geen stortingen geraamd					
Totaal stortingen	0	0	0	0	0
<i>Onttrekkingen</i>					
Krediet WION	55.000				
Fietspad van Merlenlaan	55.176				
Totaal onttrekkingen	110.176	0	0	0	0
Saldo 31 december	0	0	0	0	0

Toelichting

Electronische dienstverlening

Het bedrag voor elektronische dienstverlening ad € 55.000 wordt in 2010 aangewend ter dekking van de kosten van de WION (Wet Infrastructuur Ondergrondse Netwerken).

Fietspad van Merlenlaan

Voor het fietspad van Merlenlaan wordt nog een BDU bijdrage van de provincie verwacht in 2010. De hoogte van deze bijdrage is nog niet bekend. Daarom wordt een deel van de reservering voor het fietspad van Merlenlaan (€ 55.176) nog gereserveerd om het tekort te dekken indien de BDU bijdrage lager uitvalt. Het restant zal in 2010, bij de jaarrekening 2010, terugvloeien in de exploitatie en dan kan tevens deze reserve opgeheven worden. Dat geldt alleen als de BDU uitkering definitief is geworden in 2010. Anders schuift het een jaar op.

BIJLAGE 3. OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES

3.5 Digitalisering elektronische dienstverlening

Soort	Bestemmingsreserve
Omschrijving	Digitaliseren elektronische dienstverlening
Grootboeknummer	63000030
Wethouder	Marianne Heeremans
Budgethouder	Ruud Lubberts
Consulent	Frank Leendertse

Doel reserve	:	De reserve dient ter dekking van de kosten voor het digitaliseren van de elektronische dienstverlening.
Onderliggend plan	:	N.v.t.
Looptijd	:	vervalt zodra er geen gelden meer gereserveerd worden voor digitalisering
Dotatie	:	De reserve is gevoed uit de extra opbrengsten bouwleges in 2006.
Onderdeel SISA	:	Nee
Accountantsverklaring	:	Nee
Minimale omvang	:	Niet bepaald
Maximale omvang	:	Niet bepaald
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	270.285	70.000	0	0	0
<i>Stortingen</i>					
Geen stortingen geraamd					
Totaal stortingen	0	0	0	0	0
<i>Onttrekkingen</i>					
Ontwikkelen elektronische dienstverlening	105.000				
Vrijval restantbudget GovUnited (toegevoegd aan de algemene middelen)	45.000				
Digitalisering bouwarchief	50.285	70.000			
Totaal onttrekkingen	200.285	70.000	0	0	0
Saldo 31 december	70.000	0	0	0	0

Toelichting

In plaats van kiezen voor GovUnited voor de verdere ontwikkeling van het digitale loket en een klantcontactcentrum is in 2010 gekozen voor een andere oplossing. Hiervoor is € 105.000 van gereserveerd GovUnited-geld beschikbaar gesteld en is € 45.000 toegevoegd aan de algemene middelen. De reserve bestaat daarna weer uitsluitend uit het bedrag dat beschikbaar is voor de digitalisering van het bouw- en woningtoezichtarchief. Wel zullen projecten in het kader van de digitalisering in het vervolg via deze reserve lopen.

BIJLAGE 3. OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES

3.6 Reserve WMO

Soort	Bestemmingsreserve
Omschrijving	Reserve Wmo
Grootboeknummer	063000510
Wethouder	Jur Botter
Budgethouder	Arno Schumacher (beleid) / Ruud Lubberts (uitvoering)
Consulent	Hans Cazander

Doel reserve	:	1. In deze reserve is de overnamesom gestort van de te verkopen rolstoelen van € 782.000 om een eventuele terugkoop van rolstoelen op termijn tegen de dan geldende boekwaarde te kunnen dekken. 2. De reserve kan worden aangewend ten behoeve van verstrekkingen, vergoedingen, uitvoeringskosten en subsidies in het kader van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo), voor zover de hiervoor in de gemeentebegroting opgenomen bedragen in enig jaar niet toereikend zijn om deze kosten te dekken. De overschotten op bovengenoemde Wmo kosten ten opzichte van het ontvangen integratieuitkering binnen het gemeentefonds, zullen ten gunste van deze reserve worden gebracht.
Onderliggend plan	:	n.v.t.
Looptijd	:	Onbepaald
Dotatie	:	Jaarlijks bij vaststelling van de jaarrekening.
Onderdeel SISA	:	Ja
Accountantsverklaring	:	Ja
Minimale omvang	:	€ 782.000 (overnameprijs in 2006/2007 verkochte rolstoelen) in de periode dat er sprake is van huur van de rolstoelen
Maximale omvang	:	Niet bepaald
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	2.430.768	2.554.632	2.950.632	2.983.632	3.016.632
<i>Stortingen</i>					
Overschot Wmo t/m kadernota 2010	248.759	396.000	33.000	33.000	33.000
Wijzigingen najaarsnota 2010	667.105				
Totaal stortingen	915.864	396.000	33.000	33.000	33.000
<i>Onttrekkingen</i>					
Tekort Wmo					
Renovatie sportcentrum Groenendaal	792.000				
Totaal onttrekkingen	792.000	0	0	0	0
Saldo 31 december	2.554.632	2.950.632	2.983.632	3.016.632	3.049.632

Toelichting:

De Wmo is een "open eind regeling". Het voor de Wmo nieuwe taken (exclusief oude WVG taken) beschikbare budget 2011 bestaat uit:

- De integratieuitkering Wmo volgens de septembetcirculaire 2010 € 2.487.000 gecorrigeerd met de hierin opgenomen bijdrage van € 200.000 ter bekostiging van vervoersvoorzieningen op grond van de oude Wet Voorzieningen Gehandicapten (op grond van het besluit bijdrage AWBZ gemeenten, de zgn Bbag).
- Eenmalig voor 2011 een suppletieuitkering van € 363.000 (septembercirculaire 2010). Met ingang van 2011 is het Wmo budget verfijnd met de maatstaven gezondheidstoestand en sociaal-economische positie. Voor Heemstede betekent dit een verlaging van het Wmo budget ten opzichte van 2010 met € 782.000 tot € 2.487.000. Ter compensatie ontvangt Heemstede ter demping van de herverdeeleffecten in 2011 éénmalig € 363.000 suppletie-uitkering.
- Uitkeringen via de verdeelmaatstaven uit het gemeentefonds. Vanaf 2011 wordt structureel € 137.000 ontvangen ter compensatie voor de pakketmaatregel AWBZ en € 9.000 ter compensatie als gevolg van het schappen van de grondslag psychosociale voorzieningen AWBZ.

BIJLAGE 3. OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES

3.6 Reserve WMO

Het beschikbare netto budget Wmo bedraagt voor 2011 € 2.796.000 en dat is als volgt opgebouwd:

bij:	€ 2.487.000	integratieuitkering Wmo
af:	€ 200.000	correctie Bbag
bij:	€ 363.000	suppletie-uitkering
bij:	€ 137.000	compensatie pakketmaatregel AWBZ
bij:	€ 9.000	compensatie psychosociale voorzieningen AWBZ

Na aftrek van de begrote uitgaven op basis van de beleidsnota 2008 - 2011 van € 2.400.000, resteert voor 2011 nog een overschot van € 396.000. Door het wegvallen van de eenmalige suppletieuitkering in 2011 van € 363.000, zal vanaf 2012 het overschot op de Wmo van € 33.000 bedragen (€ 396.000 -/- € 363.000). Hierbij is wel uitgegaan van de integratieuitkering Wmo 2011 en een kostenniveau 2011 gebaseerd op de beleidsnota Wmo 2008 - 2011.

In 2011 zal aan de raad een nieuwe beleidsnota Wmo 2012 – 2015 worden aangeboden.

BIJLAGE 3. OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES

3.7 Egalisatiereserve riolering

Soort	Bestemmingsreserve
Omschrijving	Egalisatiereserve riolering
Grootboeknummer	061000200
Portefeuillehouder	Christa Kuiper
Budgethouder	Arno Schumacher
Consulent	Chiel Bosdijk

Doel	:	Deze tariefegalisatiereserve is ingesteld om de schommelingen in de rioleringskosten van de jaarlijkse exploitatie en onderhoud op te vangen, waardoor een aanzienlijke aanpassing van het tarief niet noodzakelijk is.
Onderliggend plan	:	Ingesteld bij de vaststelling van de jaarrekening 2006
Looptijd	:	Onbepaald
Dotatie	:	Afhankelijk van het exploitatieresultaat
Onderdeel SISA	:	Nee
Accountantsverklaring	:	Nee
Minimale omvang	:	Niet bepaald
Maximale omvang	:	Niet bepaald
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	250.325	205.264	150.006	150.006	150.006
<i>Stortingen</i>					
Lagere kapitaallasten	66.149				
Totaal stortingen	66.149	0	0	0	0
<i>Onttrekkingen</i>					
Deel kosten drainage	111.210	55.258			
Totaal onttrekkingen	111.210	55.258	0	0	0
Saldo 31 december	205.264	150.006	150.006	150.006	150.006

Toelichting

Met een tariefegalisatiereserve kunnen de schommelingen in de kosten van de jaarlijkse exploitatie en onderhoud opgevangen worden zonder telkens het tarief te moeten aanpassen. De jaarlijkse groei of vermindering van de egalisatiereserve is dan afhankelijk van de verschillen tussen de baten en lasten in de begroting en de realisatie daarvan in de jaarrekening. De toename van de tariefegalisatiereserve ontstaat dus niet door een in de begroting opgenomen reservering, zoals bij een voorziening wel het geval is.

BIJLAGE 3. OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES

3.8 Egalisatiereserve afvalstoffen

Soort	Bestemmingsreserve
Omschrijving	Egalisatiereserve afvalstoffen
Grootboeknummer	061000205
Portefeuillehouder	Jur Botter
Budgethouder	Arno Schumacher
Consulent	Chiel Bosdijk

Doel	:	Deze reserve is ingesteld om de schommelingen in de kosten voor afvalinzameling en -verwerking van de jaarlijkse exploitatie en onderhoud op te vangen, waardoor een aanzienlijke aanpassing van het tarief niet noodzakelijk is.
Onderliggend plan	:	Ingesteld bij de vaststelling van de jaarrekening 2006
Looptijd	:	Onbepaald
Dotatie	:	Afhankelijk van het exploitatieresultaat
Onderdeel SISA	:	Nee
Accountantsverklaring	:	Nee
Minimale omvang	:	Niet bepaald
Maximale omvang	:	Niet bepaald
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	367.562	192.158	192.158	192.158	192.158
<i>Stortingen</i>					
Vergoeding inzameling wit- en bruingoed	9.500				
Totaal stortingen	9.500	0	0	0	0
<i>Onttrekkingen</i>					
Saldo exploitatie 2010 (begroot tekort)	38.675				
Kosten ondergrondse inzameling	122.336				
Lager dividend 2009 De Meerlanden	23.893				
Totaal onttrekkingen	184.904	0	0	0	0
Saldo 31 december	192.158	192.158	192.158	192.158	192.158

Toelichting

Met een tariefegalisatiereserve kunnen de schommelingen in de kosten van de jaarlijkse exploitatie en onderhoud opgevangen worden zonder telkens het tarief te moeten aanpassen. De jaarlijkse groei of vermindering van de egalisatiereserve is dan afhankelijk van de verschillen tussen de baten en lasten in de begroting en de realisatie daarvan in de jaarrekening. De toename van de tariefegalisatiereserve ontstaat dus niet door een in de begroting opgenomen reservering, zoals bij een voorziening wel het geval is.

BIJLAGE 3. OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES

3.9 Totstandkoming brede scholen

Soort	Bestemmingsreserve
Omschrijving	Totstandkoming brede scholen
Grootboeknummer	63000410
Portefeuillehouder	Jur Botter
Budgethouder	Arno Schumacher
Consulent	Chiel Bosdijk

Doel	:	Na de verbouwing van het gebouw Molenwerfslaan 9 tot kindercentrum wordt de exploitatie gevoerd door Casca. In de begroting wordt hierop een jaarlijks voordeel verwacht, dat wordt gestort in deze bestemmingsreserve. Vanaf 2011 wordt de jaarlijkse storting gemaximeerd tot een bedrag van € 15.000.
Onderliggend plan	:	Raadsbesluit dd. 30 november 2006, nr. 73
Looptijd	:	Onbepaald
Dotatie	:	Jaarlijks exploitatievoordeel vanaf 2011 tot een maximum van € 15.000 per jaar
Onderdeel SISA	:	Nee
Accountantsverklaring	:	Nee
Minimale omvang	:	Niet bepaald
Maximale omvang	:	Niet bepaald
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	51.801	75.734	90.734	105.734	120.734
<i>Stortingen</i>					
Exploitatievoordeel Molenwerfslaan 9	23.172	15.000	15.000	15.000	15.000
Lagere kapitaallasten	761				
Totaal stortingen	23.933	15.000	15.000	15.000	15.000
<i>Onttrekkingen</i>					
		p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Totaal onttrekkingen	0	0	0	0	0
Saldo 31 december	75.734	90.734	105.734	120.734	135.734

Toelichting

Toekomstige onttrekkingen aan deze reserve hebben betrekking op de ontwikkeling van brede scholen in Heemstede.

BIJLAGE 3. OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES

3.10 Egalisatiereserve begraafplaats

Soort	Bestemmingsreserve
Omschrijving	Egalisatiereserve begraafplaats
Grootboeknummer	061000210
Portefeuillehouder	Christa Kuiper
Budgethouder	Arno Schumacher
Consulent	Chiel Bosdijk

Doel	:	Deze tariefegalisatiereserve is ingesteld om de schommelingen in de kosten van de jaarlijkse exploitatie en onderhoud inzake de begraafplaats op te vangen, waardoor een aanzienlijke aanpassing van het tarief niet noodzakelijk is.
Onderliggend plan	:	Ingesteld bij de vaststelling van de jaarrekening 2007
Looptijd	:	Onbepaald
Dotatie	:	Afhankelijk van het exploitatieresultaat
Onderdeel SISA	:	Nee
Accountantsverklaring	:	Nee
Minimale omvang	:	Niet bepaald
Maximale omvang	:	Niet bepaald
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	7.202	-4.385	981	981	981
<i>Stortingen</i>					
Lagere kapitaallasten	452				
Exploitatieresultaat uitvaartverzorging	0	5.366	p.m.	p.m.	p.m.
Totaal stortingen	452	5.366	0	0	0
<i>Onttrekkingen</i>					
Exploitatieresultaat uitvaartverzorging	12.039		p.m.	p.m.	p.m.
Totaal onttrekkingen	12.039	0	0	0	0
Saldo 31 december	-4.385	981	981	981	981

Toelichting

Deze reserve is bij de vaststelling van de jaarrekening 2007 gevormd en ingesteld om de schommelingen in de kosten en opbrengsten bij het product uitvaartverzorging op te vangen. De jaarlijkse groei of vermindering van de egalisatiereserve is dan afhankelijk van de verschillen tussen de baten en lasten met betrekking tot het onderdeel uitvaartverzorging (begraafplaats) in de begroting en de realisatie daarvan in de jaarrekening. De toename van de tariefegalisatiereserve ontstaat dus niet door een in de begroting opgenomen reservering, zoals bij een voorziening wel het geval is. Hiermee wordt beoogd dat de tarieven niet ieder jaar hoeven mee te veranderen. Voor 2010 wordt een negatief resultaat op de uitvaartverzorging begroot van ruim € 12.000, waardoor de reserve tijdelijk negatief zou uitkomen. Voor 2011 wordt een positief resultaat van ruim € 5.000 begroot, waarbij in de begroting is uitgegaan van gelijkblijvende tarieven.

BIJLAGE 3. OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES

3.11 SVN gelden

Soort	Bestemmingsreserve
Omschrijving	SVN gelden
Grootboeknummer	63000420
Portefeuillehouder	Jur Botter
Budgethouder	Arno Schumacher
Consulent	Chiel Bosdijk

Doel	:	Deze reserve is ingesteld naar aanleiding van de evaluatie van de Cultuurnota in het najaar 2008, teneinde een jaarlijkse bijdrage te leveren aan de kunst- en cultuurmanifestatie, dan wel aan incidentele uitgaven op het culturele vlak.
Onderliggend plan	:	Ingesteld bij de vaststelling van de jaarrekening 2008
Looptijd	:	Onbepaald
Dotatie	:	Geen
Onderdeel SISA	:	Nee
Accountantsverklaring	:	Nee
Minimale omvang	:	Niet bepaald
Maximale omvang	:	Niet bepaald
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	28.000	0		0	0
<i>Stortingen</i>					
Totaal stortingen	0	0	0	0	0
<i>Onttrekkingen</i>					
Kunst- en cultuurmanifestatie	7.000				
Extra subsidie podiumprogrammering	20.000				
Opheffing reserve per 31/12/10 bij de jaarrekening 2010	1.000				
Totaal onttrekkingen	28.000	0	0	0	0
Saldo 31 december	0	0	0	0	0

Toelichting

Eind 2008 hebben wij een bedrag van € 61.000 van SVN ontvangen. Besloten is om hiervoor een aparte reserve te vormen, waaruit incidentele culturele uitgaven kunnen worden bekostigd. In 2009 is een bedrag van € 7.000 onttrokken ter gedeeltelijke financiering van de kunst- en cultuurmanifestatie, alsmede een bedrag van € 19.000 voor podiumprogrammering. Dit betreft het aandeel voor 2009; in 2010 wordt voor dit doel nog eens een bedrag van € 20.000 onttrokken en opnieuw een bedrag van € 7.000 als bijdrage aan de kunst- en cultuurmanifestatie. Hierna resteert nog een bedrag van € 1.000.

Voorgesteld wordt om deze reserve bij de jaarrekening 2010 op te heffen en het eventuele saldo (begroot op € 1.000) toe te voegen aan het rekeningresultaat 2010.

BIJLAGE 3. OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES

3.12 Tijdelijke formatie-uitbreiding ruimtelijk beleid

Soort	Bestemmingsreserve
Omschrijving	Tijdelijke formatie-uitbreiding Ruimtelijk beleid
Grootboeknummer	63000430
Wethouder	Pieter van de Stadt
Budgethouder	Arno Schumacher
Consulent	Frank Leendertse

Doel reserve	:	Uitbreiding ambtelijke capaciteit bij de afdeling Ruimtelijk Beleid teneinde grote bouwplannen in behandeling te kunnen nemen mede in relatie tot de inwerkingtreding van de nieuwe Wet op de Ruimtelijke ordening
Onderliggend plan	:	B&W besluit 21-4-2009, nr. 408544
Looptijd	:	2009 tot en met 2012
Dotatie	:	rekeningsresultaat 2008 (bij de vaststelling van de jaarrekening 2008)
Onderdeel SISA	:	nee
Accountantsverklaring	:	nee
Minimale omvang	:	gelijk aan werkelijk jaarsalaris tijdelijke inhuur maal resterende looptijd
Maximale omvang	:	gelijk aan maximum schaal 10A maal resterende looptijd
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	201.916	145.916	89.252	31.252	31.252
<i>Stortingen</i>					
Geen stortingen meer geraamd					
Totaal stortingen	0	0	0	0	0
<i>Onttrekkingen</i>					
Salariskosten	56.000	56.664	58.000		
Totaal onttrekkingen	56.000	56.664	58.000	0	0
Saldo 31 december	145.916	89.252	31.252	31.252	31.252

Toelichting

Het B&W voorstel gaat uit van een tijdelijke inhuur voor de duur van 3 jaar. De medewerkster is eind 2009 in dienst getreden. De reserve loopt daarmee door tot eind 2012. Omdat de salariskosten van de aangetrokken medewerkster lager liggen dan in eerste instantie geraamd resteert er een surplus. Voorgesteld wordt dit niet op voorhand terug te laten vloeien in de exploitatie ook omdat er tussentijds nog een personeelsmutatie zou kunnen plaats vinden, maar dit eind 2012 te betrekken bij het opstellen van de jaarrekening 2012.

BIJLAGE 3. OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES

3.13 Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing 3

Soort	Reserve
Omschrijving	Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing 3 (betreffende periode 2010 - 2014)
Grootboeknummer	
Wethouder	Christa Kuijper
Budgethouder	Arno Schumacher
Consulent	Frank Leendertse

Doel reserve	:	Deze reserve dient ter dekking van de gemeentelijke bijdrage aan de projecten die opgenomen zijn in het kader van investeringsprogramma stedelijke vernieuwing voor de periode 2010 - 2014.
Onderliggend plan	:	ISV 3 plan 2010 – 2014 .
Looptijd	:	tot 2015
Dotatie	:	De reserve wordt gevuld met uit het ISV 2 doorgeschoven projecten voor zover het gemeentelijk geld betreft
Onderdeel SISA	:	Ja
Accountantsverklaring	:	Ja
Minimale omvang	:	Niet bepaald
Maximale omvang	:	Niet bepaald
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	0	0	0	0	0
<i>Stortingen</i>					
pm (vanuit ISV 2)					
Totaal stortingen	0	0	0	0	0
<i>Onttrekkingen</i>					
pm					
Totaal onttrekkingen	0	0	0	0	0
Saldo 31 december	0	0	0	0	0

Toelichting

Inmiddels is het ISV 3 programma 2010 – 2014 gestart. Een aantal van de bij ISV 2 genoemde projecten wordt doorgeschoven in dit ISV 3 programma. Bij de jaarrekening 2010 wordt het ISV 2 afgerekend en worden de doorgeschoven projecten ondergebracht in het ISV 3. Ingevolge de boekhoudvoorschriften mag het rijksgeld dat voor het ISV 3 wordt verstrekt niet meer worden opgenomen in een voorziening maar moet dit via de exploitatie worden verantwoord middels onttrekking aan een balanspost vooruitontvangen gelden van derden. Het ISV vereist echter ook een gemeentelijke bijdrage. Deze bijdrage, die voor het ISV 3 grotendeels voortkomt uit het ISV 2, dient te worden ondergebracht in een aparte reserve. Daarom wordt voorgesteld nu reeds de reserve ISV 3 in te stellen. Bij de jaarrekening 2010 vindt vervolgens de dotatie plaats.

BIJLAGE 4. VOORZIENINGEN

4.1 Voorziening onderhoud woningen en gebouwen

Soort	Voorziening
Omschrijving	Onderhoud woningen en gebouwen
Grootboeknummer	70000210
Portefeuillehouder	Pieter van de Stadt
Budgethouder	Ruud Lubberts
Consulent	Frank Leendertse

Doel	:	Gelijkmatige verdeling van de onderhoudslasten, gebaseerd op een inspectie voor de jaren 2010 -2019.
Onderliggend plan	:	Meerjarenonderhoudsraming 2011-2019
Looptijd	:	Onbepaald
Dotatie	:	Jaarlijks op basis van de meerjarenonderhoudsraming
Onderdeel SISA	:	Nee
Accountantsverklaring	:	Nee
Minimale omvang	:	Niet bepaald (voorziening mag niet negatief zijn)
Maximale omvang	:	Niet bepaald
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	145.185	93.031	104.833	120.335	135.837
<i>Stortingen</i>					
Meerjarenonderhoudsraming	533.711	538.687	538.687	538.687	538.687
Sportcentrum obv onderhoudsrapport	64.135				
Totaal stortingen	597.846	538.687	538.687	538.687	538.687
<i>Onttrekkingen</i>					
Meerjarenonderhoudsraming	500.000	526.885	523.185	523.185	523.185
Uitgaven raadhuis	150.000				
Totaal onttrekkingen	650.000	526.885	523.185	523.185	523.185
Saldo 31 december	93.031	104.833	120.335	135.837	151.339

Toelichting

a. mutaties onderhoudsfonds

De stortingen en onttrekkingen zijn gebaseerd op een inspectierapport van externe deskundigen voor alle gemeentelijke woningen en gebouwen. De jaarlijkse storting is gebaseerd op de onderhoudsplanning 2010 - 2019. De daadwerkelijke kosten worden aan deze voorziening onttrokken. Schommelingen in het uitgavenpatroon, heel normaal bij de verschillende onderhoudswerkzaamheden, worden op deze wijze geëgaliseerd.

De nieuwe onderhoudsraming voor de periode 2011 – 2019 laat zien dat jaarlijks een bedrag van € 538.000 benodigd is en dat is inclusief de uitgaven voor het sportcentrum. Daarbij is rekening gehouden met uitgaven aan het raadhuis voor de het herstel van het torentje op het oude raadhuis (inclusief reservering voor vervanging over enige jaren), aanbrengen energiezuinige verlichting etc., isolatie van het oude deel van het raadhuis, aanbrengen verplichte dakbeveiliging. Het verschil ad € 4.900 tussen de storting 2010 en 2011 en verder is ontstaan als gevolg van de verkoop van de woonwagens. Daarnaast is in de meerjarenonderhoudsraming rekening gehouden met de jaarlijkse urenbesteding van het bureau Bouwkunde (€ 67.000).

b. heroverwegingen onderhoudsfonds

Zoals hiervoor is aangegeven is op basis van een geactualiseerde berekening van de voorziening onderhoud woningen en gebouwen vanaf 2011 de jaarlijkse storting verlaagd. Per saldo een besparing van afgerond € 64.000. Dit voordeel is in de begroting 2011 betrokken bij de heroverwegingsvoorstellen 'ingeschatte besparing bij actualisatie reserves en voorzieningen' en 'ingeschatte verlaging storting in de voorziening onderhoud woningen en gebouwen'.

BIJLAGE 4. VOORZIENINGEN

4.1 Voorziening onderhoud woningen en gebouwen

Beide heroverwegingsvoorstellen zijn opgenomen in het raadsvoorstel kadernota 2010 e.e.a. naar aanleiding van de behandeling in de commissie Middelen. Deze beide voorstellen behelzen een bezuiniging van € 99.000 die in de begroting 2011 reeds is ingevuld. Enerzijds zijn de stortingen in de voorziening woningen en gebouwen verlaagd met € 64.000. Anderzijds een lagere storting in de voorziening wachtgeld en pensioenen (zie voorziening 4.8). Gezamenlijk een besparing van € 113.000 en dat afgezet tegen de taakstelling van € 99.000 levert dat een extra voordeel op van € 14.000.

c. toezeggingenlijst commissie Samenleving (punt 08-15)

Op de toezeggingenlijst van de commissie Samenleving (punt 08-15) is aangegeven dat in de nota reserves en voorzieningen antwoord wordt gegeven op het volgende. Er zal een overzicht komen van de staat van onderhoud van gemeentelijke gebouwen (vooral t.a.v. de buitenkant). Tevens zal hierin worden meegenomen de staat van onderhoud van de gebouwen (vooral t.a.v. de buitenkant), waarbij de gemeente het onderhoud van de buitenkant overlaat aan de huurder (lees: Optisport en Casca). Verder zal hierin worden meegenomen hoe de controle plaatsvindt van de afdeling Bouwkunde bij die instanties die als huurder het onderhoud van de buitenkant op zich nemen.

Op de vraag hoe de staat van onderhoud is van en hoe het geregeld is met het onderhoud van de buitenkant van de gebouwen, waarbij de gemeente het onderhoud overlaat aan de huurder, het volgende:

- a. Voor het sportcomplex geldt dat Sportfondsen een door de gemeente opgestelde meerjarenonderhoudsplan dient uit te voeren. Dit plan is ook door het bureau Bouwkunde beoordeeld. In het onderhoudsfonds woningen en gebouwen van de gemeente is daarmee rekening gehouden door middel van een jaarlijkse storting van afgerond € 64.000.
- b. Voor wat betreft Casca geldt dat gezamenlijk meerjarenonderhoudsplannen zijn opgesteld voor de vier gebouwen van Casca en die zijn bij de gemeente in het systeem opgenomen. De afspraak is dat bureau Bouwkunde jaarlijks de werkzaamheden voor het komende jaar met Casca doorneemt. Casca vraagt bij grote uitgaven meerdere offertes aan, die door het bureau Bouwkunde beoordeeld worden. Ook de uitvoering, zoals recent bij de vervanging van het pannendak van 't Honk, wordt in goed overleg uitgevoerd en er wordt ook, in voorkomende gevallen, door de gemeente toezicht gehouden.
- c. Voor de scholen geldt dat de afdeling Welzijnszaken aan de hand van een lijst beoordeelt of een aanvraag van het schoolbestuur volledig is en het bedrag overeenkomt met het meerjarenonderhoudsplan (MJOP). Het bureau Bouwkunde is betrokken bij het opstellen van het MJOP en checkt waar nodig op locatie de getroffen voorzieningen.

De meerjarenonderhoudsplannen van alle scholen zijn vorig jaar door de gemeente opgesteld aangezien de schoolbesturen ieder een eigen variant van een MJOP of helemaal geen MJOP hadden. Hierover dient de afstemming met de schoolbesturen nog afgerond te worden. Daarna zal het meerjarenonderhoudsplan van de gemeente maatgevend zijn en gelden als onderlegger.

BIJLAGE 4. VOORZIENINGEN

4.2 Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing 1

Soort	Voorziening
Omschrijving	Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing 1 (betreffende periode 2000 - 2004)
Grootboeknummer	63000030
Wethouder	Christa Kuijper
Budgethouder	Arno Schumacher
Consulent	Frank Leendertse

Doel reserve	:	Deze voorziening dient ter dekking van de projecten die opgenomen zijn in het kader van investeringsprogramma stedelijke vernieuwing voor de periode 2000 - 2004.
Onderliggend plan	:	ISV 1 programma 2000 – 2004
Looptijd	:	in principe tot 2005, echter er is uitstel voor 1 project tot 2013
Dotatie	:	De reserve is gevoed met middelen vanuit de -voormalige- reserve bijzondere objecten van de gemeente Heemstede (gemeentegeld) en de rijks- en provinciegelden die beschikbaar zijn gesteld voor het ISV1 (bijdragen derden).
Onderdeel SISA	:	Nee
Accountantsverklaring	:	Ja
Minimale omvang	:	Niet bepaald
Maximale omvang	:	Niet bepaald
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	525.414	525.414	0	0	0
<i>Stortingen</i>					
Geen stortingen geraamd					
Totaal stortingen	0	0	0	0	0
<i>Onttrekkingen</i>					
Kop Blekersvaartweg		213.520			
UNA-gelden ISV		311.894			
Totaal onttrekkingen	0	525.414	0	0	0
Saldo 31 december	525.414	0	0	0	0

Toelichting

Met betrekking tot het project Kop Blekersvaartweg is uitstel verkregen van de provincie tot en met 2012. De reden is dat een deel van het gebied rond een winkelpand (Albert Heijn) ligt dat wil uitbreiden en de herinrichting van het plandeel rond dit winkelpand is gekoppeld aan deze uitbreiding. Het bedrag rond Una-gelden ISV is wel gelieerd aan het ISV maar hoeft niet te worden afgerekend middels de Sisa verklaring aan de provincie. Het bedrag is betrokken in de nieuwe ISV periode. Ook dit bedrag ad € 311.894 is ingezet voor het project Blekersvaart.

BIJLAGE 4. VOORZIENINGEN

4.3 Baggerplan

Soort	Voorziening
Omschrijving	Baggerplan
Grootboeknummer	070000200
Portefeuillehouder	Christa Kuiper
Budgethouder	Arno Schumacher
Consulent	Chiel Bosdijk

Doel	:	Deze voorziening is ingesteld om de in de tijd onregelmatig gespreid zijnde kosten van het baggeren op te vangen.
Onderliggend plan	:	Baggerplan 2003 - 2012
Looptijd	:	Onbepaald
Dotatie	:	Jaarlijks op basis van het baggerplan
Onderdeel SISA	:	Nee
Accountantsverklaring	:	Nee
Minimale omvang	:	Onbepaald (voorziening mag niet negatief zijn)
Maximale omvang	:	Onbepaald
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	117.229	198.731	30.233	111.735	111.735
<i>Stortingen</i>					
Op basis van het baggerplan 2003-2012	81.502	81.502	81.502		
Op basis van het baggerplan 2013-2022				81.502	81.502
Totaal stortingen	81.502	81.502	81.502	81.502	81.502
<i>Onttrekkingen</i>					
Op basis van het baggerplan 2003-2012		250.000	p.m.		
Op basis van het baggerplan 2013-2022				81.502	81.502
Totaal onttrekkingen	0	250.000	0	81.502	81.502
Saldo 31 december	198.731	30.233	111.735	111.735	111.735

Toelichting

De jaarlijkse stortingen zijn gebaseerd op het baggerplan 2003 -2012, de uitgaven worden rechtstreeks ten laste van deze voorziening gebracht. Eventuele rijksbijdragen worden eveneens in deze voorziening gestort. De toereikendheid wordt minimaal een maal per jaar beoordeeld bij de opstelling van de jaarrekening. In 2012 zal een nieuw baggerplan worden opgesteld voor de periode 2013 - 2022. De uitkomsten daarvan zijn nog niet bekend en daarom zijn de stortingen en onttrekkingen vanaf 2013 aan elkaar gelijk.

BIJLAGE 4. VOORZIENINGEN

4.4 Onderhoud graven

Soort	Voorziening
Omschrijving	Onderhoud graven
Grootboeknummer	071000230
Portefeuillehouder	Christa Kuiper
Budgethouder	Arno Schumacher
Consulent	Chiel Bosdijk

Doel	:	Deze voorziening dient ter dekking van de onderhoudskosten van de begraafplaats en wordt gevoed door de verplichte afkoop van het onderhoud voor 20 jaar respectievelijk 10 jaar (bij verlenging van het onderhoud)
Onderliggend plan	:	Raadsbesluit d.d.23 december 1999
Looptijd	:	Onbepaald
Dotatie	:	Jaarlijks op basis van de werkelijke ontvangsten
Onderdeel SISA	:	Nee
Accountantsverklaring	:	Nee
Minimale omvang	:	Onbepaald
Maximale omvang	:	2.425.000 (gemiddelde looptijd 10 jaar afkoop onderhoud)
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	1.215.670	1.244.768	1.296.612	1.296.612	1.296.612
<i>Stortingen</i>					
Exploitatieresultaat begraafplaats	29.098	51.844	p.m.	p.m.	p.m.
Totaal stortingen	29.098	51.844	0	0	0
<i>Onttrekkingen</i>					
Exploitatieresultaat begraafplaats			p.m.	p.m.	p.m.
Totaal onttrekkingen	0	0	0	0	0
Saldo 31 december	1.244.768	1.296.612	1.296.612	1.296.612	1.296.612

Toelichting

Van 2000 tot en met 2007 werd de systematiek gehanteerd dat de onderhoudsrechten van graven voor een periode van 20 jaar verplicht moeten worden afgekocht. De afkoopopbrengsten worden in de voorziening gestort, waarna elk jaar 1/20 deel wordt onttrokken ten gunste van de exploitatie van de begraafplaats. Vanaf 2007 wordt het saldo van opbrengsten en kosten van het onderhoud van de begraafplaats toegevoegd respectievelijk onttrokken aan deze voorziening. In 2010 en 2011 wordt een positief resultaat op het onderhoud van de begraafplaats begroot van € 29.098, resp. € 51.844, welke bedragen worden toegevoegd aan deze voorziening.

De maximale omvang is gebaseerd op een gemiddelde afkoopperiode van 10 jaar bij een bedrag van € 48,50 per jaar (tarief 2010 en 2011) en een in gebruik zijnde capaciteit van 5.000 graven.

BIJLAGE 4. VOORZIENINGEN

4.5 Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing 2

Soort	Voorziening
Omschrijving	Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing 2 (betreffende periode 2005 - 2009)
Grootboeknummer	71000240
Wethouder	Christa Kuijper
Budgethouder	Arno Schumacher
Consulent	Frank Leendertse

Doel reserve	:	Deze voorziening dient ter dekking van de projecten die opgenomen zijn in het investeringsprogramma stedelijke vernieuwing voor de periode 2005 - 2009.
Onderliggend plan	:	ISV 2 plan 2005 – 2009 .
Looptijd	:	In principe tot 2010, echter onderdelen zullen worden ondergebracht in ISV 3
Dotatie	:	De voorziening wordt gevuld met uit het ISV 1 doorgeschoven projecten en de toegekende rijksbijdrage voor het ISV 2 programma.
Onderdeel SISA	:	Ja
Accountantsverklaring	:	Ja
Minimale omvang	:	Niet bepaald (voorziening mag niet negatief zijn)
Maximale omvang	:	Niet bepaald
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	1.009.689	564.500	70.972	70.972	70.972
<i>Stortingen</i>					
Geen begrote stortingen					
Totaal stortingen	0	0	0	0	0
<i>Onttrekkingen</i>					
Bijdrage ZOED aan Elan wonen	34.867				
Speelvisie	75.114				
Bodemprogramma: sanering bergbezinkbassins		45.436			
Synchronisatie BIS	8.500				
Afronding OONS spoed en BSB-locaties		25.621			
Extra kosten asbestinventarisatie	7.564				
Aanvullende veldwerken asbestinventarisatie	10.000				
Oriënterend onderzoek Blokkerterein		10.000			
Extra kosten drain Binnenweg i.v.m. verontreiniging		10.030			
Sanering plan Watertoren (Zwaaihavenbrug)		11.690			
Grootschalig onderzoek VOCL Blekersvaartweg		65.000			
Plan watertoren (ISV 3 planning)		257.999			
Extra bijdrage oprijlaan Hageveld		67.752			
Herinrichting middengebied provinciënwijk (zie ook dit krediet in najaarsnota 2010)	150.000				
Blekersvaartweg 41-55 (kadernota 2010)	159.144				
Totaal onttrekkingen	445.189	493.528	0	0	0
Saldo 31 december	564.500	70.972	70.972	70.972	70.972

Toelichting

Inmiddels is het ISV 3 programma 2010 – 2014 gestart. Een aantal van de hier bij ISV 2 genoemde projecten wordt doorgeschoven naar het ISV 3 programma. Ingevolge de veranderde boekhoudvoorschriften dient de gemeentelijke bijdrage in een reserve ISV 3 te worden ondergebracht. De rijksbijdrage dient via de balanspost "vooruitontvangen gelden van derden" verantwoord te worden. Bij de jaarrekening 2010 als het ISV 2 wordt afgerekend zal de storting van het gemeentelijk deel in de reserve ISV 3 worden geregeld.

BIJLAGE 4. VOORZIENINGEN

4.6 Onderhoud wegen

Soort	Voorziening
Omschrijving	Onderhoud wegen
Grootboeknummer	070000220
Portefeuillehouder	Christa Kuiper
Budgethouder	Arno Schumacher
Consulent	Chiel Bosdijk

Doel	:	Het is niet langer toegestaan om groot onderhoud aan voorzieningen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut te activeren. Ook wegen vallen daaronder. Om grote schommelingen in de uitgaven tegen te gaan is deze voorziening bij de najaarsnota 2006 in het leven geroepen.
Onderliggend plan	:	Inventarisatie door Oranjewoud voorjaar 2007
Looptijd	:	Onbepaald
Dotatie	:	Jaarlijks op basis van onderhoudsplanning
Onderdeel SISA	:	Nee
Accountantsverklaring	:	Nee
Minimale omvang	:	Onbepaald (voorziening mag niet negatief zijn)
Maximale omvang	:	Onbepaald
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	2.775.904	2.197.980	2.078.469	1.998.958	1.843.447
<i>Stortingen</i>					
Jaarlijkse storting UOR/VOR	1.038.104	1.017.566	1.017.566	1.017.566	1.017.566
Totaal stortingen	1.038.104	1.017.566	1.017.566	1.017.566	1.017.566
<i>Onttrekkingen</i>					
Uitgaven gewoon onderhoud	651.204	633.077	633.077	633.077	633.077
Onttrekking 50% Binnenweg	280.000				
Johan Wagenaarlaan	88.824				
Cesar Francklaan fase 2	150.000				
Breithnerweg	20.000				
Herenweg (Lanckhorstlaan-Kerklaan)	426.000	264.000			
Dr. Piersonstraat		77.000			
Cruquiusweg, Javalaan-Meermond		163.000			
Geplande uitgaven groot onderhoud			464.000	540.000	0
Totaal onttrekkingen	1.616.028	1.137.077	1.097.077	1.173.077	633.077
Saldo 31 december	2.197.980	2.078.469	1.998.958	1.843.447	2.227.936

Toelichting

Op basis van een inventarisatie en de daaruit voortvloeiende te verwachten onderhoudsuitgaven in de komende jaren en in de wetenschap dat een voorziening nooit negatief mag zijn, worden de jaarlijkse stortingen gedaan. Vooral in de jaren vanaf 2015 worden hogere uitgaven verwacht. Minimaal eenmaal per jaar wordt de voorziening op toereikendheid beoordeeld.

BIJLAGE 4. VOORZIENINGEN

4.7 Onderhoud bruggen

Soort	Voorziening
Omschrijving	Onderhoud bruggen
Grootboeknummer	070000230
Portefeuillehouder	Christa Kuiper
Budgethouder	Arno Schumacher
Consulent	Chiel Bosdijk

Doel	:	Deze voorziening is ingesteld om de in de tijd onregelmatig gespreid zijnde kosten van onderhoud aan bruggen op te vangen
Onderliggend plan	:	Ingesteld bij de kadernota 2006
Looptijd	:	Onbepaald
Dotatie	:	Jaarlijks op basis van onderhoudsplanning
Onderdeel SISA	:	Nee
Accountantsverklaring	:	Nee
Minimale omvang	:	Onbepaald (voorziening mag niet negatief zijn)
Maximale omvang	:	Onbepaald
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	182.901	97.679	62.457	62.235	62.013
<i>Stortingen</i>					
Jaarlijks gelijkblijvend bedrag	64.778	64.778	64.778	64.778	64.778
Totaal stortingen	64.778	64.778	64.778	64.778	64.778
<i>Onttrekkingen</i>					
Werkelijke uitgaven	150.000	100.000	65.000	65.000	65.000
Totaal onttrekkingen	150.000	100.000	65.000	65.000	65.000
Saldo 31 december	97.679	62.457	62.235	62.013	61.791

Toelichting

Jaarlijks wordt er in Heemstede aan 1 of 2 bruggen groot onderhoud gepleegd. De jaarlijkse storting is inclusief het reguliere budget voor onderhoud. De werkelijke uitgaven fluctueren van jaar tot jaar sterk. Om die fluctuaties te nivelleren is deze voorziening gevormd.

In 2010/2011 wordt er een meerjarenonderhoudsprogramma bruggen opgesteld. De uitkomsten daarvan zijn nog niet bekend en daarom zijn de stortingen gelijk gehouden voor de jaren 2012 e.v. Minimaal eenmaal per jaar wordt de voorziening op toereikendheid beoordeeld.

BIJLAGE 4. VOORZIENINGEN

4.8 Pensioenen en wachtgelden

Soort	Voorziening
Omschrijving	Pensioenen en wachtgelden
Grootboeknummer	70000000
Wethouder	Christa Kuijper
Budgethouder	Peggy Fernandes
Consulent	Frank Leendertse

Doel reserve	:	Deze voorziening dient ter dekking van de lasten van voormalige bestuurders (inclusief de APPA regeling) en voormalig personeel.
Onderliggend plan	:	Ja
Looptijd	:	De voorziening is berekend tot en met 2015
Dotatie	:	Jaarlijks wordt er € 182.400 gestort
Onderdeel SISA	:	Nee
Accountantsverklaring	:	Nee
Minimale omvang	:	Niet bepaald (voorziening mag niet negatief zijn)
Maximale omvang	:	Niet bepaald
Rentepercentage	:	4%
Rentetoevoeging	:	Ja

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	1.348.765	1.138.832	876.295	636.493	406.963
<i>Stortingen</i>					
Rente	53.951	45.553	35.052	25.460	16.279
Jaarlijkse storting	230.920	182.400	182.400	182.400	182.400
Totaal stortingen	284.871	227.953	217.452	207.860	198.679
<i>Onttrekkingen</i>					
Wachtgelden, pensioenen en FPU gemeenten	383.018	465.490	432.254	412.390	368.894
Flankerend beleid	36.786				
Knelpuntenpot	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
APPA regeling bestuurders	50.000				50.000
Totaal onttrekkingen	494.804	490.490	457.254	437.390	443.894
Saldo 31 december	1.138.832	876.295	636.493	406.963	161.748

Toelichting

In de voorziening wordt rekening gehouden met wachtgeldverplichtingen en pensioenverplichtingen voor zowel bestuurders als personeel waarbij tevens een inschatting voor de toekomst wordt gemaakt (immers na afloop van een collegeperiode is het mogelijk dat een wethouder in de wachtgeldregeling terecht komt). Voorts wordt er zoveel mogelijk rekening gehouden met de APPA regeling voor bestuurders waarin is bepaald dat wethouders hun reeds opgebouwde pensioen naar de gemeente kunnen laten overmaken waardoor de gemeente dan de pensioenuitvoerder wordt. Omdat de kosten daarbij afhankelijk zijn van zowel het arbeidsverleden als de leeftijd van de wethouder staat de hoogte van het bedrag niet op voorhand vast. Voorts wordt er enigszins rekening gehouden met (organisatorische) knelpunten door de vorming van een jaarlijkse voorziening van € 25.000.

De voorziening is opnieuw geactualiseerd waarbij is vastgesteld dat de jaarlijkse storting teruggebracht kan worden met € 48.520 per jaar. Oorzaak van deze daling zijn de lagere uitgaven aan de APPA regeling en de lagere wachtgeldverplichting dan ingeschat.

Zoals hiervoor is aangegeven is op basis van een geactualiseerde berekening van de voorziening wachtgelden en pensioenen vanaf 2011 de jaarlijkse storting verlaagd. Per saldo een besparing van afgerond € 48.500. Dit voordeel is in de begroting 2011 betrokken bij de heroverwegingsvoorstellen 'ingeschatte besparing bij actualisatie reserves en voorzieningen' en 'ingeschatte verlaging storting in de voorziening onderhoud woningen en gebouwen'.

BIJLAGE 4. VOORZIENINGEN

4.8 Pensioenen en wachtgelden

Beide heroverwegingsvoorstellen zijn opgenomen in het raadsvoorstel kadernota 2010 e.e.a. naar aanleiding van de behandeling in de commissie Middelen. Deze beide voorstellen behelzen een bezuiniging van € 99.000 die in de begroting 2011 reeds is ingevuld. Enerzijds zijn de stortingen in de voorziening woningen en gebouwen verlaagd met € 64.000 (zie voorziening 4.1). Anderzijds een lagere storting in de voorziening wachtgelden en pensioenen. Gezamenlijk een besparing van € 113.000 en dat afgezet tegen de taakstelling van € 99.000 levert dat een extra voordeel op van € 14.000.

BIJLAGE 4. VOORZIENINGEN

4.9 Huisvesting onderwijs

Soort	Voorziening
Omschrijving	Huisvesting onderwijs
Grootboeknummer	70000700
Wethouder	Jur Botter
Budgethouder	Arno Schumacher
Consulent	Janny van Gaal

Doel voorziening	:	Dekking van de kosten van onderhoud aan de binnenkant van de schoolgebouwen.
Onderliggend plan	:	Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs.
Looptijd	:	Onbepaald.
Dotatie	:	Wordt gevoed door de algemene uitkering uit het gemeentefonds.
Onderdeel SISA	:	nee
Accountantsverklaring	:	n.v.t.
Minimale omvang	:	n.v.t.
Maximale omvang	:	n.v.t.
Rentepercentage	:	n.v.t.
Rentetoevoeging	:	n.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	676.956	420.969	447.424	474.405	501.386
<i>Stortingen</i>					
Structurele stortingen uit gemeentefonds	214.922	214.922	214.922	214.922	214.922
Totaal stortingen	214.922	214.922	214.922	214.922	214.922
<i>Onttrekkingen</i>					
Eigen risico schades aan scholen	22.941	22.941	22.941	22.941	22.941
Niet geactiveerde uitgaven huisvesting	338.411	165.526	165.000	165.000	165.000
Verbeteren binnenklimaat onderwijshuisvesting	109.557	0	0	0	0
Totaal onttrekkingen	470.909	188.467	187.941	187.941	187.941
Saldo 31 december	420.969	447.424	474.405	501.386	528.367

Toelichting

Eigen risico schades is een jaarlijks wisselend bedrag. Het begrote bedrag is gebaseerd op indexering. Bij de totstandkoming van de begroting 2011 is besloten geen index toe te passen. Deze trend is voor het begroten van deze voorziening voor de komende jaren vastgehouden.

De niet geactiveerde uitgaven huisvesting komen voort uit de jaarlijks op te stellen adviesnota Voorzieningen huisvesting onderwijs. De stand per 2011 is gebaseerd op de nog niet bestede aanvragen uit 2010 waarvan verwacht wordt dat ze in 2011 besteed gaan worden (€ 25.326) en het overzicht van de ingediende aanvragen voor 2011 (€ 140.200). De bedragen vanaf 2012 zijn een schatting en zijn afhankelijk van de aanvragen die worden ingediend door de diverse scholen.

Verbeteren binnenklimaat onderwijshuisvesting is een project dat gedeeltelijk wordt gesubsidieerd door het rijk en gedeeltelijk uit eigen middelen. Dit project moet in 2010 plaatsvinden en komt derhalve in de overige jaren niet meer voor.

BIJLAGE 4. VOORZIENINGEN

4.10 Gymnastieklokalen

Soort	Voorziening
Omschrijving	Gymnastieklokalen
Grootboeknummer	71000760
Wethouder	Jur Botter
Budgethouder	Arno Schumacher
Consulent	Janny van Gaal

Doel voorziening	:	Dekking van de kosten van onderhoud van de binnenkant van de gemeentelijke gymlokalen en de aanschaf materialen.
Onderliggend plan	:	
Looptijd	:	Onbepaald.
Dotatie	:	Is afhankelijk van inroosting gymnastiekruimten en verwachte verhuur aan derden.
Onderdeel SISA	:	nee
Accountantsverklaring	:	n.v.t.
Minimale omvang	:	n.v.t.
Maximale omvang	:	n.v.t.
Rentepercentage	:	n.v.t.
Rentetoevoeging	:	n.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	51.115	55.015	55.015	55.015	55.015
<i>Stortingen</i>					
Huisvestingsbudget	3.900	0	0	0	0
Totaal stortingen	3.900	0	0	0	0
<i>Onttrekkingen</i>					
Uitgaven	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Totaal onttrekkingen	0	0	0	0	0
Saldo 31 december	55.015	55.015	55.015	55.015	55.015

Toelichting

Van deze voorziening wordt weinig gebruik gemaakt. Besloten is derhalve verdere stortingen vooralsnog niet te begroten. Het gaat op jaarbasis om een klein bedrag.

BIJLAGE 4. VOORZIENINGEN

4.11 Onderhoud sportpark

Soort	Voorziening
Omschrijving	Onderhoud sportpark
Grootboeknummer	070000245
Wethouder	Jur Botter
Budgethouder	Arno Schumacher
Consulent	Chiel Bosdijk

Doel voorziening	:	Deze voorziening is ingesteld om de in de tijd onregelmatig gespreid zijnde kosten van onderhoud aan de sportvelden op te vangen
Onderliggend plan	:	Meerjaren onderhoudsplan sportpark 2009 - 2013
Looptijd	:	Onbepaald
Dotatie	:	Jaarlijks op basis van het onderhoudsplan
Onderdeel SISA	:	Nee
Accountantsverklaring	:	Nee
Minimale omvang	:	Niet bepaald (voorziening mag niet negatief zijn)
Maximale omvang	:	Niet bepaald
Rentepercentage	:	N.v.t.
Rentetoevoeging	:	N.v.t.

	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo 1 januari	76.150	102.800	112.385	46.470	0
<i>Stortingen</i>					
O.b.v. onderhoudsrapport	76.150	59.085	59.085	59.085	59.085
Totaal stortingen	76.150	59.085	59.085	59.085	59.085
<i>Onttrekkingen</i>					
O.b.v. onderhoudsrapport	49.500	49.500	125.000	105.555	59.085
Totaal onttrekkingen	49.500	49.500	125.000	105.555	59.085
Saldo 31 december	102.800	112.385	46.470	0	0

Toelichting

De onderhoudswerkzaamheden voor de periode 2009 - 2013 zijn in het onderhoudsplan expliciet genoemd. In 2013 wordt een nieuw onderplan voor de periode 2014 - 2018 opgesteld. De uitkomsten daarvan zijn nog niet bekend en daarom zijn de stortingen en onttrekkingen vanaf 2014 aan elkaar gelijk.

De tennisbanen van HBC en in Groenendaal worden sinds medio 2009 door de gemeente geëxploiteerd. Een inventarisatie van het toekomstig groot/eigenarenonderhoud aan de banen moet nog worden uitgevoerd. De hieruit voortvloeiende stortingen en onttrekkingen zullen na de inventarisatie bij deze voorziening worden betrokken.