

Erratum jaarrekening 2012

Bij de vaste activa Complex Poort van Limburg is de ontvangen voorschot subsidie van de Provincie ad € 1.918.730,-- verantwoord als een negatieve uitgave. Hierdoor zou de boekwaarde op de balans met dat bedrag te laag worden gepresenteerd.

De boekwaarde op de balans in de jaarrekening is daarom verhoogd met € 1.918.730,-- en voor hetzelfde bedrag de bestemmingsreserve opgehoogd. Dit vanwege de egalisatiereserve Complex Poort van Limburg gevormd door met name de provinciale subsidie.

De verwerking in de jaarrekening 2012 van de ontvangen subsidie en de storting in de bestemmingsreserve had via de exploitatie moeten lopen. Deze correctie is alsnog verwerkt in bijgaande erratum in de volgende onderdelen:

Financiële positie (pag. 8)

Programma 7: incidentele ontvangsten tot een bedrag van € 1.918.730,-- (pag. 80 en 81)

Overzicht van baten en lasten rekening 2012 (pag. 132 t/m 140):

- Realisatie programma 7 Baten €1.918.730
- Gerealiseerd resultaat voor bestemming
- Gerealiseerde toevoeging reserves programma 7: € 1.918.730 tbv CPvL
- Gerealiseerd resultaat na bestemming blijft ongewijzigd

Incidentele lasten en baten 2012: Baten subsidie Provincie tbv CPvL € 1.918.730 (pag. 141)

Productenoverzicht programma 7 en Reserves (980) (pag. 193 en 194)

Bovenstaand erratum heeft geen effect voor het vermogen. Zoals hierboven aangegeven was de ophoging van de materiële vaste activa en het eigen vermogen (bestemmingsreserve) al verwerkt in de balans.

Tevens is bijgevoegd een aanvulling conform de BBV op de toelichting waarderingsgrondslagen van de balans. Deze is een aanvulling op de al opgenomen toelichtingen bij de diverse onderdelen van de balans.

2. Financiële positie

	Bedrag
Totaal lasten programma 1 t/m 7	164.316.508
Totaal baten programma 1 t/m 7	71.395.821
Saldo	92.920.687
Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	64.356.146
Resultaat voor bestemming	28.564.541
Toevoegingen aan reserves	24.017.559
Onttrekkingen uit reserves	32.775.640
Resultaat na bestemming (nadelig ofwel tekort)	19.806.460

Verskil resultaat na bestemming:

- begroting na wijziging en jaarrekening;
- analyse

Als verschil tussen de bijgestelde begroting en de jaarrekening (realisatie) is uiteindelijk een verschil te verklaren van:

Resultaat na bestemming (nadelig ofwel tekort)	Bedrag
- begroting na wijziging	111.234
- jaarrekening	19.806.460
Te analyseren verschil	19.695.226

In de hierna volgende tabel met de grootste budgettaire verschillen is zoveel als mogelijk aangegeven of de oorzaken al dan niet een structureel karakter hebben. Dit is niet altijd aan te geven omdat bepaalde oorzaken zowel aspecten van een structureel als een incidenteel karakter in zich hebben.

In dit kader wordt ook opgemerkt dat sommige afwijkingen met een structureel karakter naar de toekomst toe toch budgettair neutraal zijn omdat die afwijkingen meegenomen worden bij tariefsaanpassingen (bijvoorbeeld afwijkingen bij verwerkingskosten van huisvuil en bij de kosten van de milieustraat etc. worden verwerkt in het tarief van de afvalstoffenheffing). Daar waar dit het geval is, is dit aangegeven met een "n" (neutraal). De "s" geeft aan dat iets structureel is, "e" geeft aan dat iets eenmalig is en "s/e" geeft aan dat er sprake is van structureel en eenmalig.

Voor een nadere toelichting op de grootste budgettaire verschillen wordt verwezen naar de analyse van de rekening 2012 ten opzichte van de begroting 2012 na wijziging op de programma's.

Grootste budgettaire verschillen ten opzichte van de geraamde bedragen 2012 (-/- is een nadelig verschil).

Div.	Overhevelingen via bestemming jaarrekeningresultaat (zie blz. 185)	1.069.651
Div.	Toevoegingen aan reserves via bestemming jaarrekeningresultaat (zie overzicht blz. 186)	770.349
		0
Pr. 1	Per saldo hogere lasten brandweerkazerne en niet realiseren taakstellende bezuiniging Veiligheidsregio (e)	-169.000
Pr. 1	Lagere lasten budget sociale veiligheid (e)	137.000
Pr. 2	Lagere kosten regionale promotie en onderhoud recreatieve routes (n/e)	56.000
Pr. 3	Per saldo hogere kosten (incl. kapitaallasten) huisvesting onderwijs (e)	-91.000
Pr. 3	Lagere kosten uitbesteed onderhoud sportparken en -terreinen (s/e)	154.000
Pr. 3	Hogere huuropbrengsten sporthallen en -zalen (s/e)	52.000
Pr. 3	Lagere huuropbrengsten sportparken (s/e)	-50.000
Pr. 4	Lagere lasten lokaal onderwijsbeleid (s/e)	72.000

Verantwoording 2012 uitvoering actiepunten

Groen: Conform planning of afgerond
 Oranje: Loopt achter op de planning maar is opgepakt
 Rood: Achterstand op de planning / kritisch traject
 Paars: Continue proces / langlopend proces

	2011	2012	2013	2014
Nieuw stadhuis			•	•
Bezuinigingsdiscussie	✓	✓	•	•
Doorlichten takenpakket gemeente	✓	✓	•	•
Afslanking organisatie (20%)	✓	✓		•
Formatieplan	✓	✓		
Aanstelling in algemene dienst		✓		
Aangepaste organisatie 1 januari 2012 operationeel, sociale consequenties 1 januari 2014 opgelost.		✓		•
Geen verdere verhoging OZB	✓	✓	•	•

Wat heeft het gekost?

	Bijgestelde begroting 2012	Rekening 2012
Totale lasten	2.145.630	31.863.740
Totale baten	2.524.159	11.611.940
Saldo	-378.529	20.251.800

Financiële analyse

De lasten nemen toe met € 29.718.110,--. De belangrijkste oorzaken hiervan zijn:	Afwijking
- Hogere lasten saldo kostenplaatsen, zie afzonderlijke toelichting.	83.000
- Per saldo hogere kapitaallasten.	1.132.000
- Lagere lasten personeel/apparaatskosten (9220001) ad € 72.850,--. Dit bestaat ten eerste uit lagere lasten herstel secundaire arbeidsvoorwaarden ad € 48.000,--. Dit betreft het aanvullend budget woon-werkverkeer. De werkelijke kosten hiervan komen op de kostenplaatsen op. De mutatie verloopt per saldo neutraal. Tenslotte is de geraamde storting in de voorziening sparen compensatieverlof (€ 4.710,--) en de voorziening WAO-gelden (€ 20.140,--) in werkelijkheid niet gestort. In de najaarsnota 2012 is op advies van de accountant de voorziening WAO-gelden omgezet naar een reserve. Er wordt immers niet op basis van een concreet bestedingsplan gestort en er wordt ook nauwelijks uit beschikt. Beiden maken overigens in het kader van de nota "Reserves en voorzieningen" onderdeel uit van de versterking van het weerstandsvermogen. In de nota wordt een integrale afweging hierin genomen.	-73.000
- Lagere lasten BCF Regio Noord- en Midden-Limburg. Er is gekozen voor centrale verantwoording op deze stelpost, temeer omdat met de regio is afgesproken van bedoelde BTW slechts 1 keer per jaar te laten plaatsvinden. De werkelijke kosten zijn op meerdere plaatsen verantwoord.	-81.000
- Jaarlijks wordt in de begroting een budget opgenomen voor "onverwachte" onderzoeken. Het budget 2012 is deels aangewend voor de onderzoeken "KMS 2020 - Kazerne van de toekomst" en "aanschaf kluis publiekszaken". Het budget is voor deze onderzoekskosten afgeraamd ten gunste van de betreffende producten. De daadwerkelijke onderzoekskosten zijn op deze producten verantwoord. Per saldo resteert er op het onderzoeksbudget een bedrag van € 30.334,--.	-30.000

3. Programma-verantwoording

- Niet geraamde storting in de voorziening dubieuze debiteuren. Jaarlijks wordt per balansdatum 31 december alle openstaande vorderingen beoordeeld op oninbaarheid. Di om tot een zo nauwkeurig mogelijke inschatting van het risico van oninbaarheid van de bestaande vorderingen te komen. De berekening van de oninbare vorderingen wordt afgezet tegen voorziening dubieuze debiteuren en indien nodig opgehoogd middels een storting ten laste van het jaarrekeningresultaat. Voor 2012 was de storting € 135.000,--.	135.000
- Hogere lasten voormalig personeel ad € 96.891,--.	
- Er is geen wijziging geweest in 2012 in het aantal voormalig personeel en de lasten zijn dan ook nagenoeg gelijk aan voorgaande jaren echter de raming was in 2012 niet correct.	97.000
- Niet geraamde storting in de voorziening anterieure overeenkomsten bovenwijkse voorzieningen. Dit betreft de overeenkomst Maaseikerweg 188. De hieruit voortvloeiende verplichtingen zijn gekoppeld aan projecten uit de structuurvisie. Op de geormerkte gelden rust een terugbetalingsverplichting. De mutatie verloopt neutraal (zie ook baten).	64.000
- In het kader van de afwaardering van de grondexploitaties binnen het grondbedrijf wordt in totaal voor een bedrag van € 28,9 miljoen aan voorzieningen getroffen (voor aanvullende informatie wordt verwezen naar het afzonderlijk raadsvoorstel "Instemmen met de waardering van de grondexploitaties" dat in de raad van 10 april 2013 is behandeld). Aangezien er nog restant beschikbaar was vanuit de algemene reserve grondbedrijf ad € 500.000,-- is er uiteindelijk een bedrag van € 28.428.000,-- ten laste van de exploitatie 2012 gekomen. Een reserve mag immers niet negatief zijn. Via de resultaatbestemming 2012 worden voorstellen gedaan om het resultaat 2012 (via inkomensreserves) te nivelleren. Als de gemeenteraad kan instemmen met de voorstellen in het kader van de resultaatbestemming 2012 worden deze in 2013 via begrotingswijziging verwerkt. De structurele consequenties van deze afwaardering bedragen richtinggevend € 1 miljoen nadelig voor 2013 en volgende jaren.	28.428.000
- Lagere lasten als gevolg van restantbudget "nieuw beleid a.g.v. verlenging afschrijvingstermijnen" ad € 50.000,--. Dit wordt mede veroorzaakt doordat het voorstel inzake de Strategische visie Weert 2030 ad € 50.000,-- uiteindelijk door de raad is verworpen.	-50.000
- Hogere lasten herwaardering en afwikkeling bezwaren in het kader van uitvoering van de Wet WOZ doordat er meer bezwaarschriften zijn ingediend. Door de slechte situatie op de woningmarkt vinden meer belastingplichtigen dan voorheen dat de WOZ-aanslagen te hoog zijn.	21.000
- Overige verschillen, inclusief afrondingen.	-7.890
Totaal	29.718.110

De baten nemen toe met € 9.087.781,--.	Afwijking
- Hogere incidentele baten ad € 247.344,--. Dit bestaat uit niet geraamde onttrekkingen uit de voorzieningen Planschade (V3009 en V3010) ad € 120.491,-- en een niet geraamde ontvangen bijdrage inzake anterieure overeenkomsten ad € 63.864,--. De voorzieningen Planschade zijn niet meer nodig en zijn vervallen ten gunste van de Algemene reserve grondexploitatie (R2300). De anterieure overeenkomst heeft betrekking op de overeenkomst Maaseikerweg 188 en verloopt neutraal; hier staat een storting in de voorziening tegenover (zie lasten). Tenslotte zijn hogere baten ontvangen i.v.m. een kapitaaloverdracht ad € 62.989,--. Dit betreft de liquidatie-uitkering van IZA Nederland (verdeling van het resterend vermogen van de IZA na liquidatie van de gemeenschappelijke regeling over de deelnemende lichamen).	247.000
- Hogere incidentele baten ad € 6.584.343,-- als gevolg van vrijval diverse voorzieningen. Hier staan ook hogere lasten tegenover in verband met de aanzuivering van een tweetal negatieve voorzieningen (€ 382,-- bij de lasten in overige verschillen). Per saldo uiteindelijk een voordelige beïnvloeding € 6.583.961,--. Bij de jaarrekening worden de diverse voorzieningen getoetst aan de onderbouwingen/verplichtingen. Deze beoordeling heeft geleid tot de vrijval van diverse voorzieningen (€ 1.682.257) danwel het omzetten van een voorziening naar een reserve (€ 161.658 + € 309.046 + € 4.431.000 = € 4.901.704,--). De vrijval dient eerst in het resultaat 2012 verwerkt te worden. In de resultaatbestemming 2012 worden vervolgens voorstellen voor de invulling hiervan gedaan.	6.584.000
- De opbrengst aanmaningen en dwangbevelen is € 69.142,-- hoger dan geraamd. Dit als gevolg van een groter aantal aanmaningen en dwangbevelen dan geraamd.	69.000
- Hogere baten incidentele subsidie Complex Poort van Limburg	1.919.000
- Hogere baten saldo kostenplaatsen, zie afzonderlijke toelichting.	277.000
- Overige verschillen, inclusief afrondingen	-8.219
Totaal	9.087.781

Overzicht van baten en lasten rekening 2012

Realisatie per programma

Via de vaststelling van de begroting autoriseert uw raad het college van Burgemeester en Wethouders tot het doen van uitgaven. Gezien het belang van een goed inzicht in de lasten en de baten bevat het onderstaande overzicht alle lasten en baten, zoals opgenomen in het programmaplan.

	Programma	Lasten	Baten	Saldo
1.	Algemeen bestuur, Dienstverlening en veiligheid	11.406.025	1.318.920	10.087.105
2.	Werk en Economie	7.304.490	4.857.155	2.447.335
3.	Onderwijs, Sport, Kunst en Cultuur	19.625.417	3.377.282	16.248.135
4.	Welzijn, Maatschappelijke Ontwikkelingen, Sociale Zekerheid	49.148.917	29.595.240	19.553.677
5.	Wonen en Ruimtelijke Ontwikkelingen	18.444.563	5.560.298	12.884.265
6.	Stedelijk beheer en mobiliteit	26.523.356	15.074.986	11.448.370
7.	Financiën	31.863.740	11.611.940	20.251.800
	Totaal	164.316.508	71.395.821	92.920.687

Overzicht van de realisatie voor algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

De algemene dekkingsmiddelen (bijvoorbeeld uitkering gemeentefonds, OZB, toeristenbelasting) worden niet als baten in de diverse programma's opgenomen, maar zijn wel essentieel voor het inzicht in de baten. Het bedrag voor onvoorzien moet in relatie tot het weerstandsvermogen gezien worden en maakt onderdeel uit van de weerstandscapaciteit.

Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is	11.062.183
Algemene uitkeringen	47.560.869
Dividend	144.587
Toegerekende rente reserves en voorzieningen	5.588.507
Onvoorzien *	0
Totaal	64.356.146

* Voor onvoorziene uitgaven was in de primaire begroting voor 2012 een bedrag opgenomen van € 112.403,--.

Bij de begrotingsraming wordt van de stelpost onvoorziene lasten 75% gereserveerd voor de structurele lasten (€ 84.302,--) en 25% voor de eenmalige/incidentele lasten (€ 28.101,--).

In 2012 hebben de volgende aanwendungen van de post onvoorziene lasten plaatsgevonden:

Structureel

- MFA-Kimpeveld. Aanpassing leslokaal, entree en berging.	17.102
- Verkeerseducatieprojecten scholen '12/'13	8.770
Totaal structureel	25.872

Incidenteel

- Cultuurkaart Weert	20.000
- Extra bijdrage Bantopa wegens slechte weersomstandigheden	<u>2.621</u>
Totaal incidenteel	22.621

De totale aanwending van de post onvoorziene lasten in 2012 bedroeg € 48.493,--.

Het niet aangewende deel bedraagt € 63.910,-- en komt ten gunste van het jaarrekeningresultaat 2012.

Gerealiseerd resultaat voor bestemming

Totaal realisatie programma's (saldo)	-92.920.687
Totaal realisatie algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	64.356.146
Gerealiseerd resultaat voor bestemming	<u><u>-28.564.541</u></u>

Gerealiseerde toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Teneinde de vorming danwel benutting van reserves voldoende zichtbaar te maken zijn onderstaand per programma de gerealiseerde toevoegingen en onttrekkingen aan reserves aangegeven. Deze toevoegingen en onttrekkingen maken onderdeel uit van de resultaatbestemming. Een specificatie van de toevoegingen en onttrekkingen is toegevoegd.

Programma	Toevoeging	Onttrekking
1. Algemeen bestuur, Dienstverlening en veiligheid	0	633.032
2. Werk en Economie	1.320.000	3.775.525
3. Onderwijs, Sport, Kunst en Cultuur	199.773	9.503.258
4. Welzijn, Maatschappelijke Ontwikkelingen, Sociale Zekerheid	40.000	442.108
5. Wonen en Ruimtelijke Ontwikkelingen	411.390	8.281.593
6. Stedelijk beheer en mobiliteit	289.476	655.343
7. Financiën	9.494.994	3.084.781
Complex Poort van Limburg	1.918.730	
Opwaardering Reserves Grondbedrijf	8.026.250	6.400.000
Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	0	0
Rentetoevoeging aan reserves	2.316.946	0
Totaal	<u><u>24.017.559</u></u>	<u><u>32.775.640</u></u>

Gerealiseerd resultaat na bestemming

Gerealiseerd resultaat voor bestemming	-28.564.541
Gerealiseerde toevoegingen aan reserves	-24.017.559
Gerealiseerde onttrekkingen aan reserves	32.775.640
Gerealiseerd resultaat na bestemming	<u><u>-19.806.460</u></u>

Op programma 2 en 7 zijn overschrijdingen van de lasten zichtbaar die naar de mening van de accountant onrechtmatig zijn. De overschrijdingen betreffen respectievelijk € 957.937,-- en € 29.718.110,--.

De overschrijding op programma 2 wordt veroorzaakt door hogere lasten stads- en dorpsvernieuwing/bedrijfsterreinen ad € 1.181.254,--. Deze hogere lasten worden nagenoeg volledig gecompenseerd door de hogere baten stads- en dorpsvernieuwing/bedrijfsterreinen ad € 1.161.869,--. In

verband met de neutraliteit wordt het verschil tussen de lasten en baten verrekend met de reserves van de bouwgrondexploitatie. Op programma 2 staan tegenover de hogere lasten ook nog diverse lagere lasten. Per saldo leidt een en ander tot een overschrijding ad € 957.937,--.

De overschrijding op programma 7 wordt met name veroorzaakt doordat voor een bedrag ad € 28,9 miljoen aan voorzieningen is getroffen voor de afwaardering van de grondexploitaties. Aangezien er nog restant beschikbaar was vanuit de algemene reserve grondbedrijf ad € 500.000,-- is er uiteindelijk een bedrag van € 28.428.000,-- ten laste van de exploitatie gekomen. Via de resultaatbestemming 2012 worden voorstellen gedaan om het resultaat 2012 (via inkomensreserves) te nivelleren. Dit dient expliciet onderdeel uit te maken van de resultaatbestemming 2012 omdat in 2012 hierover geen afzonderlijke besluitvorming heeft plaatsgevonden. Dit dient nu alsnog te gebeuren. Naast de niet geraamde lasten ad € 28.428.000,-- wordt de overschrijding op programma 7 verder nog veroorzaakt door de hogere kapitaallasten ad € 1.132.000,--.

Op basis van bovenstaande is de conclusie gerechtvaardigd dat de overschrijding op programma 2 wordt gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten. Dit geldt niet voor programma 7. Hier staat wel nog expliciete besluitvorming (resultaatbestemming 2012) tegenover welke onderdeel uitmaakt van de jaarrekening 2012.

Rekening houdend met de uitgangspunten voor wat betreft begrotingsafwijkingen zoals die zijn opgenomen in het controleprotocol 2012 en hetgeen aanvullend in artikel 212 GW-verordening is opgenomen kunnen deze begrotingsafwijkingen alsnog via vaststelling van de jaarrekening 2012 worden geaccordeerd.

Voor een analyse tussen de begroting na wijziging en de programmarekening wordt verwezen naar de programma-verantwoording. De analyses maken daar onderdeel van uit.

* Onderstaand is in de mutaties reserves in totaliteit een onttrekking gedaan aan de algemene reserve grondbedrijf ad € 9.365.166,--. Deze onttrekkingen zijn gebaseerd op het raadsbesluit van 15 december 2010 waarin mutaties algemene reserve grondbedrijf in de jaarrekening mogen worden verwerkt.

Specificatie toevoegingen aan reserves**Programma 1 - Algemeen bestuur, dienstverlening en integrale veiligheid**

	0	
Totaal	<u>0</u>	

Programma 2 - Werk en Economie

Algemene reserve Grondbedrijf	320.000	Winstafdr. Centrum Nrd. (G480000)
Reserve KMS	1.000.000	Storting uit onderwijshuisvesting
Totaal	<u>1.320.000</u>	

Programma 3 - Onderwijs, sport en cultuur

Reserve decentralisatie huisvesting onderwijs	4.973	Storting restant boekwaarde MFA Tungelroy (K423020)
Algemene Reserve	162.038	Afroming reserve Molenonderhoud K541013
Reserve aankoop kunstvoorwerpen (R2103)	8.292	Saldo aankopen collectie musea
Reserve vlakke vloeren (R2122)	9.000	Saldo vlakke vloer amateurs
Reserve evenementen (R2118)	15.470	Saldo evenementenbeleid
Totaal	<u>199.773</u>	

Programma 4 - Welzijn, Maatschappelijke Ontwikkelingen, Sociale Zekerheid

Algemene reserve	40.000	Afroken overheveling 2011 CJG
Totaal	<u>40.000</u>	

Programma 5 - Wonen en Ruimtelijke Ontwikkelingen

Reserve Volkshuisbesting	26.334	Afrekening Limburgse Energie subsidie (raad maart 2010)
Algemene reserve Grondbedrijf	3.805	Winstafdracht Kerkdorp Laar-uitbr. Noord Emans (G180300)
Algemene reserve Grondbedrijf	260.760	Winstafdracht wozoco Graafschap Hornelaan (G600101) en Apolloniastraat 2 (G600102)
Algemene reserve Grondbedrijf	120.491	Opheffen voorziening planschade wozoco Zuiderstr. (V3009) en Hornehoof (V3010)
Totaal	<u>411.390</u>	

Programma 6 - Stedelijk beheer en mobiliteit

Reserve Stadsvernieuwing	242.063	Terugstorten bijdrage St.Jozefkerkplein Keent (R3224)
Algemene reserve	713	Afrekening investering aanpassing Bushaltes K212000
Reserve aansluiting Trumpertweg / N280	46.700	Toevoeging uit Reserve Rekeningresultaat 2009
Totaal	<u>289.476</u>	

Programma 7 - Financiën

Reserve winstderving Bouwfonds	94.974	Gedeelte winstuitkering BLG
Reserve majeure projecten	127.815	Gedeelte winstuitkering BLG
Algemene reserve Grondbedrijf	541.129	Renteverrekening activa / passiva grondbedrijf
Reserve Majeure Projecten	484.000	Jaarlijkse storting (stelpost) majeure

5. Overzicht van baten en lasten

Algemene reserve	3.460.750	re projecten Toevoeging uit onderwijshuisvesting
Algemene reserve	3.000.000	Toevoeging uit onderwijshuisvesting
Inkomensreserve Essent (R2136)	699.901	Rekeningresultaat 2011
Reserve WAO-gelden	341.109	Ombuiging voorziening naar reserve WAO-gelden
Algemene Reserve	745.316	Verrekening FLOW 2012
Totaal	9.494.994	
 Opwaardering Reserves Grondbedrijf		
Algemene reserve Grondbedrijf	1.626.250	Aanvulling buffer uit onderwijshuisvesting
Algemene reserve Grondbedrijf	5.400.000	Opwaardering uit Alg. Reserve
Algemene reserve Grondbedrijf	1.000.000	Opwaardering uit risicoreserve grondaankopen
Totaal	8.026.250	
	1.918.730	CPvL
 Totaal toevoegingen op programma's	 21.700.613	
 Rentetoevoeging aan reserves:		
Algemene reserve	152.966	
Reserve majeure projecten: toegerekende rente reserve zelf en toegerekende rente overige reserves en voorzieningen	1.457.971	
Reserve stadsuitleg	413	
Reserve volkshuisvesting	28.292	
Reserve winstderving Bouwfonds	391.100	
Reserve decentralisatie huisvesting onderwijs	286.204	
 Totaal toevoegingen aan reserves	 24.017.559	

Specificatie onttrekkingen aan reserves**Programma 1 - Algemeen bestuur, dienstverlening en integrale veiligheid**

Algemene Reserve	560.282	GOML Proceskosten en MIP4
Saldo Jaarrekening 2011 (GOML)	72.750	GOML bijdrage proceskosten-rekening 2011
Totaal	<u>633.032</u>	

Programma 2 - Economie en werk

Reserve rekeningresultaat 2009	42.341	Dekking bijdr. VVV Midden-Limburg
Reserve Gebiedsvisie Kempenbroek / IJzeren Man	20.862	Dekking van kapitaallasten MN krediet K560035
Reserve economische structuur en promotie	200.000	Dekking bijdrage Hoge Dunk 2012
Saldo jaarrekening 2011	515.417	Rekening 2011 Economische Structuurversterking
Reserve decentralisatie huisvesting onderwijs	1.194.000	Treffen voorziening Beekstraatkwartier (G100000) Bijdr. aan Wonen Limburg in kosten woonwagenloc. Laarveld (G230000)
Reserve Volkshuisvesting (R2102)	60.000	
Algemene Reserve Grondbedrijf *	856.603	Treffen voorziening Laarveld (G230000) Saldo ambtelijke kosten Verspreid
Algemene Reserve Grondbedrijf *	11.517	Bezit bedrijven bibekom G600200
Algemene Reserve Grondbedrijf *	658.785	Treffen voorziening Kanaalzone 1 (G780000)
Algemene Reserve Grondbedrijf *	216.000	Treffen voorz. Ontwikkeling entreegebied Kanaalzone (G780200)
Totaal	<u>3.775.525</u>	

Programma 3 - Onderwijs, sport en cultuur

Reserve toplaag vloer sporthal	532	Dekking van kapitaallasten EN krediet K530968
Reserve restauratie kerktoren Martinus	5.500	Dekking van kapitaallasten EN krediet K541999
Reserve St. Annamolen	232	Dekking van kapitaallasten EN krediet K541996
Reserve molenonderhoud	22.147	Dekking van kapitaallasten EN krediet K541013
Reserve molenonderhoud	162.037	Uitname voor terugstorting in algemene reserve
Reserve atletiekbaan	33.216	Dekking van kapitaallasten EN krediet K53010624
Reserve Sociaal Maatschappelijke doeleinden (R2133)	14.475	Voortgang muziekonderwijs Stramproy
Reserve decentralisatie huisvesting onderwijs	9.087.000	Afomen reserve naar Algemene reserve en Grondbedrijf
Reserve decentralisatie huisvesting onderwijs	165.112	Versneld afschrijven wgs afomen reserve in Voorjaarsnota.
Reserve evenementen (R2118)	1.977	Saldo podiumkunsten
Reserve Wijkenbudget (R2135)	11.030	Saldo Wijkenbudget
	0	
Totaal	<u>9.503.258</u>	

Programma 4 - Welzijn, maatschappelijke ontwikkelingen, sociale zekerheid

Reserve JOP Graswinkel	272	Dekking van kapitaallasten EN krediet K630935
Reserve KKK wijkaccommodatie	45.978	Dekking van kapitaallasten EN krediet K63000123
Reserve accommodatie Batavieren Treffers	274	Dekking van kapitaallasten EN krediet K630989

5. Overzicht van baten en lasten

Reserve wijkaccommodatie Tungelroy	7.503	Dekking van kapitaallasten EN krediet K630006
Reserve peuterspeelzaal WML	3.139	Dekking van kapitaallasten EN P53004623/P53004626
Reserve 2 peuterspeelzalen Het Dal	4.029	Dekking van kapitaallasten EN krediet K650003
Reserve peuterspeelzaal WML	1.333	Dekking van kapitaallasten EN krediet K53004726
Reserve ESF	17.670	Dekking opleidingskosten Arbeidsmarkttoegel/case managem. K4100
Saldo jaarrekening 2011	191.700	Rekening 2011 CJG
Saldo jaarrekening 2011	97.162	Rekening 2011 Combinatiefunctio- naris
Reserve maatschappelijke opvang (R2134)	73.048	Dekking tekort opvang Wilhelmina- singel
Totaal	442.108	

Programma 5 - Wonen en Ruimtelijke Ontwikkelingen

Saldo jaarrekening 2011	200.000	Rekening 2011 RO-beleid platte- landsvernieuwing
Saldo jaarrekening 2011	89.967	Rekening 2011 RO-beleid sane- ringsprojecten
Saldo jaarrekening 2011	117.035	Rekening 2011 Ontwikkeling Her- ziening BP's
Saldo jaarrekening 2011	22.565	Rekening 2011 Geluidsanering
Saldo jaarrekening 2011	24.906	Rekening 2011 Weerterkwartier
Saldo jaarrekening 2011	195.048	Rekening 2011 wozoco Groenewoud
Reserve Volkshuisvesting	5.415	Saldo lasten/baten duurzaamheids- leningen
Reserve Volkshuisvesting	20.226	Saldo lasten/baten startersleningen
Algemene reserve Grondbedrijf *	2.359	Planschades bouwgrondexploitaties (G000100)
Algemene reserve Grondbedrijf *	136.143	Treffen voorziening Keent Sutjens- straat-Midden (G120300)
Algemene Reserve Grondbedrijf *	420.226	Treffen voorziening Keent Sutjens- straat Noord (G120400)
Algemene reserve Grondbedrijf *	-283.449	Afwaardering Keent Sutjensstraat- Noord (G120400)
Algemene reserve Grondbedrijf	378.443	Afwaardering Keent Dalschool (G120800)
Algemene Reserve Grondbedrijf *	700.459	Treffen voorziening Beekpoort Landbouwbelang (G130400)
Algemene reserve Grondbedrijf *	73.925	Afwaardering Beekpoort - Poort van Limburg (G130600)
Algemene reserve Grondbedrijf *	69.030	Treffen voorziening Kerkdorp Laar, verlengde laarderschans (G180200)
Algemene Reserve Grondbedrijf *	137.652	Afwaardering Kerkdorp Laar – Laar- derschans (G180200)
Algemene reserve Grondbedrijf *	188.482	Afwaardering Kerkdorp Swartbroek, 11 appartementen (G190101)
Algemene Reserve Grondbedrijf *	213.511	Treffen voorziening Kerkdorp Laar - Laarderschans (G180200)
Algemene reserve Grondbedrijf *	12.209	Treffen tekortvoorziening Swart- broek, Ittervoorterweg (G190300)
Algemene reserve Grondbedrijf *	86.407	Afwaardering Kerkdorp Swartbroek Coolenstraat (G190400)
Algemene Reserve Grondbedrijf *	612.797	Afwaardering Kerkdorp Tungelroy - Tungelroerstraat (G200100)
Algemene Reserve Grondbedrijf *	1.377.323	Treffen voorziening Kerkdorp Tun- gelroy - Truppertstraat (G200200)
Algemene reserve Grondbedrijf *	125.353	Afwaardering Keent Sutjensstraat- zuid G210200
Algemene reserve Grondbedrijf *	12.203	Afwaardering Stramproy-Oost (G220000)
Algemene reserve Grondbedrijf *	6.275	Afwaardering kerkplein Stramproy (G270000)

5. Overzicht van baten en lasten

Algemene Reserve Grondbedrijf *	302.012	Afwaardering Verspreid Bezit (G600000)
Algemene reserve Grondbedrijf *	73.114	Afwaardering Verspreid Bezit bibekom woningen G600100
Algemene reserve Grondbedrijf *	12.198	Afwaardering ambtelijke kosten Verspreid Bezit bubekom G600300
Algemene Reserve Grondbedrijf *	901.316	Afwaardering Sportpark Leuken (G860000)
Algemene reserve Grondbedrijf *	997.768	Treffen voorziening Vrouwenhof (G870000)
Algemene Reserve Grondbedrijf *	104.200	Afwaardering bouwplan Bloemen (G990300)
Algemene Reserve Grondbedrijf *	72.280	Treffen voorziening bouwplan Kloosterstraat (G996800)
Algemene Reserve Grondbedrijf *	136.344	Treffen voorziening Taphoeve (G997001)
Algemene reserve Grondbedrijf *	16.491	Afwaardering rente bouwplan Taphoeve G997001
Algemene reserve Grondbedrijf *	136.850	Afwaardering bouwplan Zeven-sprong G997300
Algemene reserve Grondbedrijf *	299.237	Afwaardering bouwplan Odaschool (G997500)
Algemene Reserve Grondbedrijf *	174.507	Afwaardering bouwplan Centrumgebied Leuken (G999100)
	41.120	Afwaardering bouwplan Scheepsbouwkade (G999400)
Algemene Reserve Grondbedrijf *	63.839	Afwaardering woningplan Helmondseweg (G999600)
Algemene reserve Grondbedrijf *	5.807	Afwaardering ambtelijke kosten bouwplan Tobbersdijk (G999700)
Totaal	8.281.593	

Programma 6 - Verkeer, vervoer en stadsbeheer

Reserve verkoop oude milieustraat	18.850	Dekking van kapitaallasten EN krediet K721003
Reserve ontwikkelen visie herinrichting Bassin	10.358	Dekking van kapitaallasten MN krediet K210021
Reserve herinrichting St.Jozefkerkplein Keent	242.064	Terugvloeien naar Reserve Stadsvernieuwing
Reserve aansluiting Trumpertweg	71.775	Dekking van kapitaallasten MN krediet K210057
Reserve rekeningresultaat 2009	46.700	Onttrekking wegens storting in R3231
Reserve aansluiting Trumpertweg / N280	46.700	Dekking van kapitaallasten MN krediet K211031
Reserve rotonde Ringbaan Noord	153.639	Dekking van kapitaallasten MN krediet K210039
Reserve Stationsplein e.o.	64.544	Dekking van kapitaallasten MN krediet K210059
Reserves bushaltes aanpassing	713	Uitname voor terugstorting in algemene reserve
	655.343	

Programma 7 – Financiën

Reserve invoeringskosten omgevingsvergunning	17.500	Dekking van kapitaallasten EN krediet K00209729
Reserve majeure projecten	1.044.406	Aanwending ter dekking van lasten majeure projecten
Saldo jaarrekening 2011	640.688	Rekening 2011 budgetoverhevelingen
Algemene reserve	1.042.835	Rekening 2011 resultaatbestemming
Saldo jaarrekening 2011	5.575	Rekening 2011 Rugzakje
Algemene reserve	317.947	Verrekening FLOW 2012

5. Overzicht van baten en lasten

Algemene reserve grondbedrijf *	15.830	BTW 28 - grondbedrijf
	<u>3.084.781</u>	
Opwaardering Reserves Grondbedrijf		
Algemene reserve	5.400.000	Aanwending ter voeding van Algemene Reserve Grondbedrijf
Risicoreserve grondaankopen	1.000.000	Aanwending ter voeding van Algemene Reserve Grondbedrijf
Totaal	<u>6.400.000</u>	
Totaal onttrekkingen aan reserves	32.775.640	
Saldo toevoegingen / onttrekkingen	-8.758.081	

Incidentele lasten en baten 2012

Programma	Lasten	2012
2	Storting reserve KMS	1.000.000
2	Budget economische structuurversterking 2012	200.000
4	Storting voorziening dubieuze debiteuren sociale zaken	390.109
4	Lokaal onderwijsbeleid (combinatiefunctionaris)	97.162
4	Centra Jeugd en Gezin	191.700
5	Storting reserve Volkshuisvesting i.v.m. afrekening Limburg Energie	26.334
6	Achterstallig onderhoud asfaltverharding (zie baten).	272.509
6	Betaling van eenmalige afkoopvergoeding aan Provincie voor beheer en onderhoud gedeelte Suffolkweg	55.361
6	Lagere lasten openbare verlichting vanwege eenmalige restitutie	-185.954
6	Onderhoud en reparaties bestrating i.h.k.v. de aanleg van glasvezel	244.720
6	Afrekening waterverbruik Nieuwe Markt periode 2007 t/m 2011	-7.526
7	Storting voorziening anterieure overeenkomsten (ruimtelijke ordening bovenwijkse voorzieningen, Maaseikerweg)	75.000
7	Afwaardering grondexploitaties binnen grondbedrijf	28.428.013
7	Niet geraamde storting in voorziening dubieuze debiteuren	135.000
7	Storting in de algemene reserve in verband met FLOW	745.316
		0
	Totaal	31.669.756
Programma	Baten	2012
2	Aanwending reserve economische structuur en promotie Weert	200.000
2	Aanwending reserve Jaarrekeningresultaat 2009 (VVV – ML bijdrage)	42.341
3	Aanwending voorziening RMC i.v.m. extra inzet begeleiding jongeren	86.840
4	Aanwending reserve Jaarrekening 2011 (lokaal onderwijsbeleid)	97.162
4	Aanwending reserve Jaarrekening 2011 (Centra Jeugd en Gezin)	191.700
6	Eenmalige BDU-uitkering asfaltverharding over 2009 en 2010	272.509
6	Degeneratie vergoeding onderhoud bestrating a.g.v. aanleg glasvezel Weert	244.720
7	Onttrekking uit voorziening Planschade	120.491
7	Liquidatie-uitkering IZA	62.989
7	Bijdrage anterieure overeenkomst (ruimtelijke ordening bovenwijkse voorzieningen, Maaseikerweg)	75.000
7	Aanwending algemene reserve ivm realisatie FLOW	317.947
7	Vrijval diverse voorzieningen	6.584.343
7	Subsidie Complex Poort van Limburg	1.918.730
AD	Algemene uitkering voorgaande jaren	267.694
		0
	Totaal	10.484.478

9.1 Productenoverzicht

Nr.	Omschrijving product	Portefeuille- houder	Lasten	Baten	Saldo
821.00	Stadsvernieuwing woningbouw	A. Kirkels	3.516.533	1.168.371	2.348.161
822.00	Rechtsbescherming AWB	A. Kirkels	126.944		126.944
822.01	Bouwbeleid	A. Kirkels	86.741		86.741
822.02	Handh. regelgeving bestem.plannen	A. Kirkels	373.558		373.558
822.04	Verhuur woonwagens/standplaatsen	A. Kirkels	26.317	18.093	8.224
823.00	Verlenen bouwvergunningen	A. Kirkels	1.684.517	724.732	959.785
823.01	Controle op vergunningen	A. Kirkels	350.979		350.979
830.00	Bouwgrondexploitatie woningbouw	A. Kirkels	9.882.882	2.905.138	6.977.744
830.02	Bouwgrondexploitatie verspreid bezit	A. Kirkels	562.054	423.973	138.081
			18.444.563	5.560.298	12.884.265
Programma 6 : Stedelijk beheer en mobiliteit					
140.10	Kadavers	H. Litjens	11.065		11.065
210.00	Bermen en duikers	H. Litjens	340.872		340.872
210.01	Asfaltverhardingen	H. Litjens	2.107.890	274.412	1.833.478
210.02	Bestratingen	H. Litjens	1.401.507	189.060	1.212.447
210.03	Onverharde/semi-verharde wegen	H. Litjens	96.412		96.412
210.04	Civieltechnische kunstwerken	H. Litjens	511.141	25.519	485.622
210.05	Straatreiniging	H. Litjens	1.369.136	1.232.241	136.894
210.06	Onkruidbestrijding trottoirs	H. Litjens	100.974	90.877	10.097
210.07	Gladheidbestrijding	H. Litjens	159.359	3.081	156.279
210.08	Markering	H. Litjens	67.197		67.197
210.10	Openbare verlichting	H. Litjens	671.687	34.054	637.633
210.11	Font.abri's, recogn.ities en plattgr.	H. Litjens	39.436	33.322	6.114
212.00	Lokaal openbaar vervoer	A. Kirkels	16.000		16.000
214.00	Rijwielstallingen	H. Litjens	262.113	64.584	197.528
214.01	Lasten betaald parkeren	A. Kirkels	1.544.053	918	1.543.135
221.00	Beheer en exploitatie binnenhaven	A. Kirkels	3.996	1.785	2.211
240.00	Waterregulering	H. Litjens	438.288	4.765	433.523
310.00	Weekmarkten	J. Cardinaal	102.513	71.217	31.296
310.01	Ambulante handel en paardenmarkt	J. Cardinaal	23.478	86.471	-62.993
310.20	Exploitatie van panden	A. Kirkels	16.773	42.414	-25.641
310.21	Exploitatie van sloopplaatsen	A. Kirkels	149	13.874	-13.725
550.00	Landschapselementen/wegbeplanting	H. Litjens	79.208		79.208
560.00	Onderhoud plantsoenen	H. Litjens	1.931.120		1.931.120
560.01	Straatbomen stedelijk gebied	H. Litjens	651.624		651.624
560.02	Banken en overige aankleding	H. Litjens	67.629		67.629
560.03	Hondenuitlaatplaats/-toiletten	H. Litjens	55.545		55.545
560.04	Groencompostering	H. Litjens	228.260		228.260
580.20	Speelplaatsen	H. Litjens	283.995		283.995
721.00	Restafval (RHA)	H. Litjens	2.555.410	10.924	2.544.487
721.01	Componenten	H. Litjens	673.288	156.383	516.906
721.02	Reiniging: overig	H. Litjens	986.046	4.874.288	-3.888.242
721.03	Milieustraat	H. Litjens	960.988	275.673	685.315
722.00	Reinigen/inspectie hoofdriolen	H. Litjens	828.021		828.021
722.01	Verb./verv./uitbr. Riolering	H. Litjens	5.534.422	7.531.791	-1.997.369
722.02	Aanleg/onderh. rioolaansl./-gemalen	H. Litjens	894.410	6.595	887.815
723.03	Vergunningen	H. Coolen	470.519		470.519
723.04	Handhaving	H. Coolen	545.753		545.753
723.05	Milieuklachtendienst	H. Coolen	98.820		98.820
723.06	Natuur-/milieucentrum IJ.M.	H. Coolen	209.002	50.741	158.261
723.07	Natuur- /milieucommunicatie	H. Coolen	1.992		1.992
723.10	Ongediertebestrijding	H. Coolen	183.270		183.270
			26.523.356	15.074.986	11.448.370
Programma 7 : Financiën					
913.00	Lasten overige financiële middelen	J. Cardinaal	7.240		7.240
914.00	Geldleningen/uitzettingen > 1 jaar	J. Cardinaal	1.173.668	1.824.808	-651.140
922.00	Algemene lasten en baten	J. Cardinaal	29.535.026	9.318.244	20.216.783
922.11	Prioriteiten	J. Cardinaal			0
930.00	Uitvoering wet WOZ	J. Cardinaal	712.066	150	711.916
934.00	Baatbelasting	J. Cardinaal	3.873	3.335	539
940.00	Lasten heffing/invord.gem. belasting.	J. Cardinaal	495.687	124.322	371.365
960.00	Saldo kostenplaatsen	J. Cardinaal	-63.819	341.082	-404.901
			31.863.740	11.611.940	20.251.800
totalen programma's 1 t/m 7			164.316.508	71.395.821	92.920.687

9.1 Productenoverzicht

Nr.	Omschrijving product	Portefeuille- houder	Lasten	Baten	Saldo
Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien					
215.00	Parkeervergunningen	A. Kirkels		89.042	-89.042
215.01	Parkeergelden	A. Kirkels		2.227.050	-2.227.050
215.02	Naheffing betaald parkeren	A. Kirkels		194.398	-194.398
913.01	Baten overige financiële middelen	J. Cardinaal		144.587	-144.587
914.01	Baten geldleningen/uitzettingen > 1 jaar	J. Cardinaal		5.588.507	-5.588.507
921.00	Gemeentefondsuitkering	J. Cardinaal		47.560.869	-47.560.869
922.10	Onvoorziane lasten en baten	J. Cardinaal			0
931.00	Onroerend zaakbelasting gebruikers	J. Cardinaal		972.649	-972.649
932.00	Onroerend zaakbelasting eigenaren	J. Cardinaal		6.566.628	-6.566.628
936.00	Toeristenbelasting	J. Cardinaal		734.586	-734.586
937.00	Hondenbelasting	J. Cardinaal		273.171	-273.171
939.00	Precariobelasting	J. Cardinaal		4.659	-4.659
			0	64.356.146	-64.356.146
Totaal			<u>164.316.508</u>	<u>135.751.967</u>	<u>28.564.541</u>
Reserves					
980.00	Reserves hoofdfunctie 1 t/m 7		24.017.559	32.775.640	-8.758.081
Resultaat na bestemming					
990.00	Saldo rek. lasten/baten na bestemming			19.806.460	-19.806.460
	Totalen generaal		<u>188.334.067</u>	<u>188.334.067</u>	<u>0</u>

Toelichting waarderingsgrondslagen bij de balans jaarstukken 2012

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijging- c.q. vervaardigingprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 5 jaar afgeschreven. De afschrijving van de geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij ingebruikneming van het gerelateerde materiële vaste actief.

Overige investeringen met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijging- of vervaardigingprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

Investeringsrestanten in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

Conform de d.d. 2 november 2011 door de gemeenteraad vastgestelde beleidsnota worden infrastructurele werken in de openbare ruimte, zoals wegen, pleinen, bruggen, viaducten en parken geactiveerd en afgeschreven in 20 jaar. De ondergrond van deze werken wordt daarbij als integraal onderdeel van het werk beschouwd (en dus ook afgeschreven). Voor zover in voorkomende gevallen een snellere budgettaire dekking mogelijk is, wordt op dergelijke activa overigens (resultaatafhankelijk) extra afgeschreven. De boekwaarden moeten dus nadrukkelijk als nog te dekken investeringsrestanten worden gezien.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

De materiële vaste activa met economisch nut en de bij raadsbesluit geactiveerde activa met een meerjarig maatschappelijk nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), worden lineair afgeschreven conform onderstaande tabel, tenzij bij raadsbesluit anders besloten is.

In de tweede kolom van het overzicht is aangegeven of het actief van economisch of maatschappelijk nut is.

Activa	Econ./ Maatsch. nut	Afschrijvings- termijn
Financiële vaste activa		
<u>Bijdrage aan activa van derden:</u> <ul style="list-style-type: none">• Alle investeringssubsidies		Conform afschrijvings- termijn gelijk- waardige gem. activa
Immateriële vaste activa		
<u>Onderzoeken, voorlichting e.d.:</u> <ul style="list-style-type: none">• Kosten van onderzoeken en ontwikkeling, uitwerking beleidsplannen, publicaties en brochures, mits dit een actief tot gevolg heeft		6 jaar

Materiële vaste activa		
<u>Grond en terreinen:</u>		
• Volkstuinencomplex	E	44 jaar
• Begraafplaatsen	E	33 jaar
• Overige gronden en terreinen (niet zijnde sportterreinen)	E	niet
• Sportterreinen (m.u.v. de bij voorziening sport genoemde)	E	niet
<u>Gebouwen en inrichting:</u>		
• Nieuwbouw woonruimten, (bedrijfs)gebouwen, onderwijshuisvesting, parkeergarages	E	44 jaar
• Bouwkundige aanpassingen woonruimten en gebouwen, (aan)bouw bijruimten, 1 ^e inrichting onderwijsruimten, JOP's/jongerenvoorzieningen	E	28 jaar
• Brandveiligheids- en beveiligingsvoorzieningen in gebouwen, arbo-aanpassingen, voorzieningen hemelwaterafvoer	E	17 jaar
• Inventaris/inrichting gemeentelijke en openbare gebouwen (bureaus, kleinere installaties, materiaal stembureau e.d.), geluidwerende voorzieningen	E	11 jaar
• Wijkunits	E	7 jaar
• Losse inventaris (stoelen, tapinstallatie)	E	6 jaar
<u>Vervoermiddelen/ (rijdend) materieel</u>		
• Vlaggenmasten	E	22 jaar
• Tractoren, groot (rijdende) materieel, redgereedschappen (incl. helmen en uniformen)	E	8-11 jaar
• Aanhangwagens, bestel/vrachtwagens/busjes, klein(er) (rijdend) materieel	E	7-9 jaar
<u>Technische installaties:</u>		
• Noodstroomaansluitingen	E	33 jaar
• CV installaties, paternoskasten, cateringinstallaties	E	17 jaar
• Telefooncentrale, garage-interieur (o.a. hefbrug en afzuiginstallatie), klimaatbeheersing, waterkoelers, presentatieapparaten, elektronische afsluitsystemen	E	11 jaar
<u>Algemeen en automatisering/ICT</u>		
• Digitale basiskaarten, kasten kadasterkaarten, reader archief, kabelkrant, SLOW	E	11 jaar
• Straatnaamborden	M	11 jaar
• ICT infrastructuur:	E	
o Statische componenten (o.a. bekabeling)		11 jaar
o Dynamische componenten, telefooncentrale		6 jaar
• ICT hardware:	E	
o Servers (procesafhankelijk)		5-6 jaar
o Werkplekvoorzieningen (werkplekafhankelijk)		4-5 jaar
• ICT software (procesafhankelijk), kantoorautomatisering	E	6 jaar
• Printer, studiezaal archief, leesapparaat microfiches, "gemeentearchief online", microfilms, ontwikkeling archeologische kaarten	E	6 jaar
• Defibrillatoren	E	9 jaar
• Plotter	E	6 jaar
• Kleding bodes	E	5 jaar
• Luchtfoto's	E	4 jaar
<u>Reiniging/milieu</u>		
• Inrichting milieustraat, geluidsanering (bijv. geluidswal)	E	28 jaar
• Ondergrondse inzamelstations	E	17 jaar
• Containers, duobakken	E	11 jaar
• Hondentoiletten	M	11 jaar
• Geluidsniveaumeters	E	8 jaar

<u>Weg- en waterbouwkundige werken, groen en verkeer:</u>		
• Wegen, straten, pleinen, bruggen	M	44 jaar
• (Recreatieve) fiets- en wandel/voetpaden, rotondes/verkeerstafels, natuuroevers/beschoeiing, parkeerplaatsen/voorzieningen, verkeersafremmende voorzieningen	M	28 jaar
• Civieltechnische werkzaamheden/infrastructuur, groen en plantsoenen	M	22 jaar
• Verkeersregelinstallaties, aanleg 30 km-zones	M	17 jaar
• Belijningen en bebordingen, straatmeubilair, rijwielstallingen	M	11 jaar
• Parkeerautomaten (inclusief zuilen), rijwielstallingen	E	11 jaar
• Speeltoestellen	E	6 jaar
<u>(Openbare) verlichting/elektriciteitsvoorzieningen:</u>		
• Thermisch verzinkte/gepoedercoate lichtmasten	M	44 jaar
• Thermisch verzinkte masten	M	39 jaar
• Stalen geschilderde masten	M	33 jaar
• Verzwaring elektriciteitsaansluitingen	M	28 jaar
• Reconstructie/renovatie openbare verlichting, decoratieve armaturen	M	23 jaar
• Integrale veiligheid (verlichting)	M	17 jaar
• Elektriciteitskasten	M	11 jaar

Voor specifieke voorzieningen/ investeringen op het gebied van sport, recreatie en toerisme, zijn de afgelopen jaren notities opgesteld, namelijk de notities "meerjaren onderhouds- en vervangingsplan gemeentelijke zaal- en veldsportaccommodaties 2003-2022" en "meerjaren onderhouds- en vervangingsplan toeristisch-recreatieve voorzieningen 2004-2023". In deze notities zijn de afschrijvingstermijnen voor deze investeringen nader bepaald. Hierbij wordt opgemerkt dat vervangingsinvesteringen die ten laste van de voorzieningen "sport" of "toeristisch-recreatieve voorzieningen" komen, niet geactiveerd worden; hierop wordt dus niet afgeschreven.

<u>Voorzieningen sport en zwembad:</u>		
• Aanleg en volledige renovatie atletiekbaan, hockeyvelden en tennisbanen	E	33 jaar
• Terreinleidingen zwembad, aanleg en groot onderhoud sport(gras)velden, wedstrijdverlichting, scheidingswanden sportaccommodaties	E	28 jaar
• Onderhoudswerkzaamheden zwembad, inrichting sportaccommodaties, verlichting velden, dug-outs	E	22 jaar
• Technische installaties zwembad, toplaag houten sportvloer, telescopische tribunes, jaarklok met optimaliser, tumblingbaan, binnenzonweringen, verlichtingsarmaturen sportaccommodaties, toplaag kunstgrashockeyveld, atletiekbanen en trainingsvelden, beregeningsinstallaties en pompen, parkeer/voorterrein, zittribune, aandrijfaggregaat scheidingswanden	E	17 jaar
• Inventaris horecavoorziening zwembad	E	11 jaar
• Inventaris zwembad, toplaagrenovatie kunststofsportvloeren, opwikkelbanden scheidingswand, afdekvloer, ontkalkingsinstallatie, sportattributen, verlichting binnensportaccommodaties, ballenvangers, bezanden voetbalvelden, (toplaag)renovatie tennisbanen, skeelerbaan en andere (half)verharde velden, deksels en goten atletiekbaan, onderdelen tribune	E	11 jaar
<u>Toeristisch-recreatieve voorzieningen:</u>		
• Natuurijsbaan, passantenhaven	M	28 jaar
• Natuurleerpad, knuppelpad, steigers (viswater)	M	17 jaar
• Bewegwijzering wandel- en fietsroutes, informatiepanelen, toestellen, trimbaan	M	11 jaar

In het Gemeentelijk Rioleringsplan zijn de landelijk gehanteerde technische levensduur van rioleringsonderdelen genoemd. Onderstaand volgt een opsomming van deze activa met de bijbehorende afschrijvingstermijnen.

<u>Gemeentelijk Rioleringsplan:</u> <ul style="list-style-type: none"> • Riolen, putten, kolken • Persleidingen (gemalen, drukriolering): <ul style="list-style-type: none"> ○ Bouwkundig ○ Mechanisch/elektrisch 	E E	44 tot 79 jaar 49 jaar 17 jaar
--	--------	--

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en leningen u/g zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingprijs van de aandelen. Mocht de waarde van de aandelen onverhoopt structureel dalen tot onder de verkrijgingprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering gelukkig niet noodzakelijk gebleken. De actuele waarde ligt ruim boven de verkrijgingprijs.

Bijdragen aan activa van derden worden conform het raadsbesluit d.d. 2 november 2011 geactiveerd als ze individueel een bedrag van € 5.000,- te boven gaan. Dergelijke geactiveerde bijdragen zijn gewaardeerd tegen het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met afschrijvingen. De verleende bijdragen worden afgeschreven in de periode waarin het betrokken actief van de derde op basis van de door de gemeente gestelde voorwaarden moet bijdragen aan de publieke taak.

Van een deelneming is volgens artikel 1 lid d BBV sprake als de gemeente participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

Vlottende activa

Voorraden

De nog niet in exploitatie genomen bouwgronden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingprijs dan wel lagere marktwaarde en conform de gestelde eisen zoals genoemd in de in 2012 bijgestelde notitie grondexploitatie. Er wordt geen rente bijgeschreven op de boekwaarde van deze voorraden.

De overige grond- en hulpstoffen (magazijnvoorraden) worden gewaardeerd tegen standaard verrekenprijzen die zijn gebaseerd op de gemiddeld betaalde inkoopprijs. Verschillen tussen de standaard verrekenprijs en betaalde inkoopprijs worden als resultaat verantwoord. Incourante voorraden worden afgewaardeerd naar marktwaarde.

De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingprijs dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijp maken) als ook een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten. Winsten uit de grondexploitatie worden slechts genomen indien en voor zover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden. Zolang daarvan geen sprake is, worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingkosten in mindering gebracht.

Gerede producten worden gewaardeerd tegen de kostprijs of tegen de marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de kostprijs. Dat laatste doet zich met name voor indien voorraden incurant worden. De kostprijs bestaat uit de verrekenprijzen van grond- en hulpstoffen en de loon- en machinekosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningkansen.

Liquide middelen en overlopende posten.

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is echter tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd. Onderhoud equalisatievoorzieningen stelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter geformuleerd zijn. In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen die is opgenomen in de jaarstukken is het beleid nader uiteengezet.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Resultaatbepaling:

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.