



J A A R S T U K K E N

2 0 1 7

1 Balans en toelichting

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

A. Inleiding

De programmarekening hebben we opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft. Dit is een nadere uitwerking van de Gemeentewet.

De voornaamste uitgangspunten zijn:

- eenheid van begroting en programmarekening
- het opnemen van een balans waaruit de financiële positie van de gemeente blijkt

In aanvulling hierop hebben we activerings en afschrijvingsspelregels vastgelegd in de gemeentelijke verordening ex artikel 212 en 213a van de gemeentewet.

Voor de eigen bijdrage die het CAK int en aan gemeenten afdraagt, geldt op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2015 van de commissie BBV het volgende: gemeenten hebben een eigen WMO-administratie. Daarmee kunnen ze via overzichten van het CAK het aantal personen en soort en omvang van de zorgverlening beoordelen. De inkomensgegevens op deze overzichten ontbreken echter. De keuze van de wetgever is dat het CAK de eigen bijdrage moet vaststellen. Daarmee is feitelijk bepaald dat dit geen gemeentelijke verantwoording is.

We kunnen daarom niet de juiste en volledige bijdrage op persoonsniveau vaststellen. Dat betekent dat we daardoor geen zekerheden over omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen verkrijgen. We moeten deze onzekerheid in de jaarstukken noemen, ook al ligt de oorzaak niet bij ons.

B. Balans

1. VASTE ACTIVA

Activa waarderen we op basis van de verkrijgingsprijs- of vervaardigingsprijs.

1.1 Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa wordt gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in vijf jaar afgeschreven. Alleen kosten van onderzoek en ontwikkeling die leiden tot een materieel vast actief mogen als immaterieel vast actief worden geactiveerd.

Bijdragen aan derden

Met ingang van de rekening 2016 vallen bijdragen aan activa in eigendom van derden onder de immateriële vaste activa in plaats van de financiële vaste activa. Bijdragen aan activa van derden zijn gewaardeerd op het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met afschrijvingen.

1.2. Materiële vaste activa

In erfpacht uitgegeven gronden

De erfpachtgronden op de balans betreffen voornamelijk grondwaarden waarvoor een canon wordt betaald. De waarde van de afgekochte eeuwigdurende erfpachtgronden zijn met ingang van 2005 op de registratiewaarde van € 1,00 per kavel gesteld.

Materiële vaste activa met economisch nut

Alle investeringen met economisch nut activeren we en schrijven we af. Een investering is van economisch nut als activum verhandelbaar is of wanneer we er opbrengsten mee kunnen genereren. Specifieke investeringsbijdragen van derden brengen we op de desbetreffende investering in mindering; in die gevallen schrijven we af op het saldo. Bijdrage van derden moeten in mindering (cf. art. 62 BBV) worden gebracht op de materiële vaste activa.

Materiële vaste activa met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven
Het gaat hierbij om investeringen die grotendeels worden gedaan voor begraafplaatsen, riolering of het verzamelen van huishoudelijk afval waar tegenover een heffing kan plaatsvinden.

Materiële vaste activa in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

Met ingang van 2017 zijn de uitgangspunten inzake de activering van investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut vanwege de BBV wijziging aangepast. Vanaf 2017 moeten investeringen in maatschappelijk nut worden geactiveerd. Hierop mogen alleen bijdragen van derden die direct gerelateerd zijn aan het actief in mindering worden gebracht.

Niet in exploitatie genomen gronden

De NIEGG's zijn per 2016 overgeheveld naar de MVA conform nieuwe BBV voorschriften 2016.

De huidige Nieggs die per 1 januari 2016 uit de exploitatie zijn genomen worden zonder afwaardering omgezet tegen de boekwaarde per 1 januari 2016. Deze overgangsbepaling heeft een looptijd van 4 jaar. Uiterlijk 31 december 2019 moet een toets plaatsvinden op de marktwaarde van deze gronden tegen de geldende bestemming op het moment van de marktwaardetoets. Wordt hierbij een duurzame waardevermindering vastgesteld dan moet dat per 31 december 2019 leiden tot een afwaardering van de gronden.

Nog niet afgesloten activa

In de materiële vaste activa rekenen we verstrekte maar nog niet volledig verantwoorde investeringssubsidies mee. Dit betreft diverse investeringsubsidies aan Spurd voor sportaccommodaties van € 4,2 miljoen. In de rekening nemen we hiervoor de rentelast. Afschrijvingen vinden hierover niet plaats.

Afschrijvingsmethoden- en termijnen

Alle materiële activa schrijven we lineair af in de verwachte gebruiksduur.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Afschrijvingstermijn Activasoort

50 jaar	gebouwen
45 jaar	stedelijk waterplan, riolering
40 jaar	schoolgebouwen, verharding/terreininrichting, dijken en kades, asfalt (wegen), elementen (wegen)
30 jaar	oeverbeschoeiing, herstel kademuren
25 jaar	rotondes, verkeerslichten en lantaarnpalen, speeltoestellen
20 jaar	inrichting/renovatie sport -, speel- en schoolterreinen, noodgebouwen, gebouwgebonden technische installaties, functieverbeterende verbouwingen, 1e inrichting schoolgebouwen, inrichting gymnastieklokalen/sporthallen, containers anders dan glas-, papier - en rolcontainers en kunststof sportveld (onderlaag)
15 jaar	kunststof sportveld (bovenlaag en onderlaag gecombineerd aangelegd), vrachtwagens en bijzondere voertuigen, tankautosputen, glas-, papier-, rolcontainers
10 jaar	kunststof bovenlaag sportveld, gebouw inrichting (waaronder stoffering/meubilair), installaties/machines en overige materiële vaste activa, huisvuilauto's, veeg- en containerauto's
8 jaar	personenauto's, bestelbusjes en (losse) apparaten
6 jaar	ICT software
4 jaar	ICT hardware
niet	

Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 25.000 activeren we niet. Een uitzondering vormen gronden en terreinen; deze activeren we altijd.

Moment van eerste jaar afschrijving

Als ingangsdatum van de afschrijving geldt het jaar volgend op het jaar ná oplevering c.q. vervaardiging. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) schrijven we in principe niet af.

Levensduurverlengende investeringen

Dit betreft uitgaven voor groot onderhoud, zoals vervanging van (delen) van daken, dakbedekking, elektrische installaties, vloeren en dergelijke. Hierbij gelden de volgende uitgangspunten:

- kosten van klein onderhoud komen in het jaar van uitvoering ten laste van de exploitatie
- kosten van groot onderhoud komen ten laste van een hiervoor gevormde voorziening (op basis van een actueel beheerplan)
- levensduurverlengende investeringen activeren we en schrijven deze af (eventueel via de componentenbenadering)

1.3. Financiële vaste activa

Participaties

Participaties in het aandelenkapitaal zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. De gemeente Purmerend heeft de volgende participaties:

a. Bank Nederlandse gemeenten: 7020 aandelen van € 2,50 ofwel € 17.750 ;

b. EZW (betreft aandelen in Alliander);

Het aantal aandelen EZW bedraagt 13.595. Deze zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van € 6.466.

c. Stadsverwarming Purmerend B.V. is een 100% deelneming.

In de waardering in 2011 hielden we, vanuit het voorzichtigheidsbeginsel, rekening met exploitatieverliezen sinds de oprichting van de BV. Op de agio is € 4,397 miljoen afgeboekt. In 2012 hebben we dit gecorrigeerd met € 20.000, zodat

de totale afboeking € 4,417 miljoen bedraagt.

NV Huisvuilcentrale Alkmaar N-H (HVC)

In 2011 zijn 102 aandelen tegen € 45,45 per aandeel in HVC verworven. Het totale aandelenbelang bedraagt € 4.635,90. Als aandeelhouder kan de gemeente de dienstverlening van HVC gebruiken. Deze dienstverlening bestaat naast de verwerking van reststoffen uit advisering. De baten en lasten van de dienstverlening verantwoorden we in de afzonderlijke programma's. De deelneming zelf verantwoorden we in de algemene dekkingsmiddelen. Onderdeel van het aandeelhouderschap is de garantstelling voor leningen die zijn aangetrokken voor de afvalinzameling en verwerking. Voor deze garantstelling keren we 1% risicoprovisie uit.

Verstekte langlopende geldleningen

De verstekte langlopende geldleningen zijn opgenomen tegen nominale waarde, verminderd met de ontvangen aflossingen. Onder deze balanspost per 31 december 2017 zijn voornamelijk opgenomen: de verstekte geldleningen aan woningcorporaties en de hypotheekverstrekkingen aan gemeentepersoneel.

2. Vlottende Activa

2.1. Voorraden

De overige grond- en hulpstoffen (magazijnvoorraden) zijn gewaardeerd tegen vaste verrekenprijzen die gebaseerd zijn op de gemiddelde betaalde inkoopprijs.

De verantwoording van de grondexploitatie verloopt via de exploitatie, als onderdeel van programma 7 Ruimtelijke ordening. Jaarlijks staan in de rekening van baten en lasten zowel de werkelijke lasten van het bouwrijp maken als de werkelijke verkopen. Het (positieve dan wel negatieve) saldo daarvan is de mutatie onderhanden werk (OHW).

De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die we rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen toerekenen (zoals grondaankopen, plankosten en kosten van bouw- en woonrijp maken). Evenals een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten. Als rekening wordt gehouden met lagere marktwaarde, dan brengen we dit niet in mindering op de boekwaarde, maar nemen dit op in een zogenaamde verliesvoorziening (met ingang van 2014). De verliesvoorziening dekt het eventuele verschil af. We waarderen niet af, omdat het later weer opwaarderen in de voorschriften niet mag. Hiervan kan wel sprake zijn als gevolg van marktontwikkelingen en een goedkopere planuitvoering en betere uitvoering.

Winsten uit de grondexploitatie nemen we slechts op als we die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd kunnen aanmerken (realisatieprincipe). Zolang daarvan geen sprake is, brengen we de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering.

2.2. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen waarderen we tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht.

2.3.en 2.4. Liquide middelen en overlopende activa

Deze activa nemen we op tegen nominale waarde. De liquide middelen hebben we opgenomen volgens de laatste dagafschriften van 2017. Eventuele negatieve banksaldi bij een bank is binnen Purmerend verantwoord onder de vlottende passiva.

3. VASTE PASSIVA

3.1. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit reserves en het saldo van de rekening van baten en lasten. De waardering vindt plaats tegen nominale waarden. We onderscheiden de reserves in een algemene reserve, egalisatie reserves en bestemmingsreserves.

De algemene reserve dient als algemeen financieel weerstandsvermogen waarbij we, volgens de notitie reserves en voorzieningen, minimaal een bedrag van € 15,0 miljoen aanhouden. De algemene reserve is tot stand gekomen dankzij (batige) saldi. De algemene reserve ontwikkelt zich in 2017 positief en staat ultimo 2017 op ruim € 20 miljoen (na resultaat bestemming).

Er is sprake van een bestemmingsreserve zodra we, via een afzonderlijk raadsbesluit, voor een bepaald doel een reserve instellen.

3.2. Voorzieningen

Voorzieningen waarderen we op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Ze zijn getroffen voor op de balansdatum bestaande risico's, verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs in te schatten. Daarnaast zijn onderhouds-/egalisatievoorzieningen getroffen ter gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal boekjaren en mede gebaseerd op meerjarige onderhoudsplannen.

Kosten die we in een volgend begrotingsjaar maken maar waarvan de oorsprong wel (mede) ligt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar. De getroffen voorzieningen voorzien in de dekking van deze kosten voor zover deze niet op een andere wijze al zijn afgedekt in de meerjarenbegroting.

3.3. Vaste schulden

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

4. VLOTTENDE PASSIVA

De vlottende passiva waarderen we tegen de nominale waarde. Onder de overlopende passiva hebben we de meerjarige uitkeringen opgenomen. Deze uitkeringen zijn beklemd door de voorwaarden die een geldgever stelt (bv. rijksbijdrage, subsidie). De hoogte van de opgenomen bedragen is overeenkomstig de door de geldgevers verstrekte subsidies en/of bijdragen. Eventuele negatieve banksaldi bij een bank is binnen Purmerend verantwoord onder de vlottende passiva en niet onder de liquide middelen.

5. GEWAARBORGDE GELDENINGEN EN GARANTSTELLINGEN.

Voor zover leningen door de gemeente zijn gewaarborgd, is buiten telling het totaalbedrag geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. In de toelichting op de balans staat meer informatie.

C. Niet uit de balans blijvende rechten/plichten

C1. Plichten

Dit betreft langlopende verplichtingen die samenhangen met opdrachten voor leveringen of opdrachten voor dienstverleningen. De kosten van dergelijke opdrachtverleningen rekenen we op basis van de jaarlijkse prestaties als (exploitatie)lasten aan de jaren toe. Hieronder lichten wij de belangrijkste meerjarige verplichtingen toe.

Voor 2017 heeft de gemeente Purmerend € 495.894 aan contractuele huurverplichtingen.

Voor 2018 en verder bedragen de totale contractuele huurverplichtingen € 2.884.103 miljoen.

	Eind datum	Huidige huur	Huur verplichting 2018	Huur verplichting 2019 ev
Van Ijsendijkstraat 403 (1)	31-7-2028	112.713	112.713	1.080.164
Van Ijsendijkstraat 403 (2)	31-7-2028	68.436	68.436	655.844
Flevostraat 88	31-4-2021	40.200	40.200	93.666
Triton 72	1-11-2021	161.273	161.273	470.380
Purmerweg 13	31-12-2029	1.650	1.650	18.150
Rijksweg 7	31-12-2020	3.211	3.211	6421,84
Citerstraat 238	per maand opzegbaar	1.076	1.076	-
Genuahaven 49	31-12-2019	34.131	34.131	34.131
Overlanderstraat 132	31-12-2021	7.794	7.794	23.381
Waterlandlaan 81	14-1-2021	3.125	3.125	6.510
Gasinjetstraat 74	30-11-2018	9.240	9.240	-
			422.690	2.388.648

A. Onderhoudsovereenkomsten en licenties

De gemeente heeft diverse meerjarige overeenkomsten afgesloten voor het uitvoeren van onderhoud en licenties. Deze overeenkomsten zijn niet apart gekwantificeerd. De lasten zijn opgenomen in de begroting. Voor het vrijvallen van deze lasten moeten opzegtermijnen in acht worden genomen.

B. Periodieke subsidies

De gemeente verleent een aantal periodieke subsidies. Voor het beëindigen en wijzigen van deze subsidies moeten we termijnen van redelijkheid in acht nemen. Hieruit kan een overbruggingsperiode vloeien. De periodieke subsidies zijn opgenomen in de programmabegroting.

Balans per 31 december 2017

bedragen x € 1.000.-	2017	2016
Activa		
1. Vaste activa		
1.1 <i>Immateriële vaste activa</i>	381	401
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	381	401
1.2 <i>Materiële vaste activa</i>	229.429	221.745
Investerings met een economisch nut		
- gronden uitgegeven in erfpacht	3.073	3.073
- Investerings waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	35.401	35.361
- overige investeringen met economisch nut	165.242	156.955
- Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	25.712	26.356
1.3 <i>Financiële vaste activa</i>	57.338	58.011
Kapitaalverstrekkingen aan:		
- overige verbonden partijen	38.311	38.311
Leningen aan:		
- Woningbouwcorporaties	2.416	2.426
- Stadsverwarming Purmerend	8.000	8.000
Overige langlopende leningen u/g	8.611	9.274
Totaal vaste activa	287.147	280.157
2. Vlottende activa		
2.1 <i>Voorraden:</i>	44.848	52.665
Grond- en hulpstoffen	190	96
Onderhanden werk, bouwgronden in exploitatie	44.464	52.345
Gereed product en handelsgoederen	194	224
2.2 <i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	16.820	23.562
Vorderingen op openbare lichamen	7.795	10.152
Uitzettingen in 's Rijkschatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	-	-
Overige vorderingen	9.024	13.410
2.3 <i>Liquide middelen</i>	169	294
Kassaldi	20	20
Banksaldi	149	274
2.4 <i>Overlopende activa</i>	4.507	4.667

bedragen x € 1.000.-	2017	2016
- de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	-	-
-overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	4.507	4.667
Totaal vlottende activa	66.344	81.189
Totaal generaal	353.491	361.346

bedragen x € 1.000.-	2017	2016
Passiva		
3. Vaste passiva		
3.1 <i>Eigen vermogen</i>	33.675	33.759
- Algemene reserve	20.286	15.502
- Gerealiseerd resultaat	2.135	7.234
- Bestemmingsreserves	11.254	11.023
3.2 <i>Voorzieningen</i>	6.090	5.518
3.3 <i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i>	269.719	284.060
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	269.682	284.022
- binnenlandse bedrijven	-	-
- overige binnenlandse sectoren	-	-
Door derden belegde gelden (legaten)	-	-
Waarborgsommen	37	37
Totaal vaste passiva	309.484	323.337
4. Vlottende passiva		
4.1 <i>Netto vlottende schulden met rente typische looptijd korter dan één jaar</i>	33.229	21.849
4.2 <i>Overlopende passiva</i>	10.779	16.160
- verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	7.857	12.295
- de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	2.123	1.631
- Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	799	2.235
Totaal vlottende passiva	44.008	38.009
Totaal generaal	353.491	361.346

bedragen x € 1.000.-	2017	2016
	2017	2016
5. Gewaarborgde geldleningen	95.132	103.657
Idem, via achtervang WSW	368.908	387.229

Toelichting op de balans 31 december 2017

(bedragen x € 1.000)

1. Vaste activa

1.1 Immateriële vaste activa

Bijdrage aan activa van derden:	Boekwaarde 1-1-2017	Vermeer- dering	Afwaar- dering	Aflos- singen	Afschrij- vingen	Boekwaarde 31-12-2017
- Uitbreiding.kleedaccommodatie vv Wherevogels, gebouw	326				7	319
- Uitbreiding.kleedaccommodatie vv Wherevogels, installaties	75				12	62
Totaal	401	-	-	-	20	381

1.2 Materiële vaste activa

Activasoort	Boekwaarde 1-1-2017	Inves- teringen	Desinves- teringen	Afschrij- ving	Bijdrage derden	Afwaar- dering	Boekwaarde 31-12-2017
Gronden en terreinen	25.053	85		1.318			23.821
In erfpacht uitgegeven gronden	3.073						3.073
Bedrijfsgebouwen	92.674	8.603		4.150			97.127
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken en	44.122	2.083		1.475			44.730
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken mn (voor 2017)	25.135	15		1.226	40		23.883
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken mn (vanaf 2017)	-	478					478
Vervoersmiddelen	1.933	200		409			1.725
Machines, apparaten en installaties	24.026	5.587		3.016			26.596
Overige materiële vaste activa en	4.510	2.576		439			6.647
Overige materiële vaste activa mn (voor 2017)	1.220	-		107			1.114
Overige materiële vaste activa mn (vanaf 2017)	-	237					237
Totaal	221.746	19.865	-	12.140	40	-	229.431

1.3 Financiële vaste activa

	Boekwaarde 1-1-2017	Vermeer- dering	Afwaar- dering	Aflos- singen	Afschrij- vingen	Boekwaarde 31-12-2017
Kapitaalverstrekkingen aan:						
Deelnemingen:						
- N.V. Houdstermaatschappij EZW	6					6
- NV Bank voor Nederlandse Gemeenten	18					18

	Boekwaarde 1-1-2017	Vermeer- dering	Afwaar- dering	Aflos- singen	Afschrij- vingen 31-12-2017	Boekwaarde 31-12-2017
- Stadsverwarming Purmerend B.V.	18					18
- Agio aandelen Stadsverwarming Purmerend B.V.	38.264					38.264
- Aandelen H.V.C. Alkmaar	5					5
Leningen aan:						
- Woningbouwcorporaties	2.426	54		65		2.416
- Stadsverwarming Purmerend	8.000					8.000
Overige langlopende leningen aan:						
- Hypotheekverstrekkingen personeel	2.356			425		1.931
- Stimuleringsfonds Volkshuisvesting	20					20
- Startersleningen	1.434					1.434
- Duurzaamheidsleningen	166					166
- Openbare leeszaal en Bibliotheek	591			45		545
- Stichting concert- en cultuurpodium	4.373			193		4.180
- Rekening courant overeenkomst SVN	335					335
Totaal	58.011	54	-	728	-	57.338

2. Vlottende activa

2.1 Voorraden

Bouwgronden in exploitatie:	Boekwaarde 1-1-2017	Vermeer- dering	Vermin- dering	Boekwaarde 31-12-2017	Nog te maken kosten	Nog te verwachten opbrengsteneindresultaat	Geraamde eindresultaat
Baanstee Noord	34.538	2.888	2.889	34.537	28.783	77.563	-14.243
Kop van West	14.431	2.806	8.963	8.274	12.334	25.142	-4.534
Brantjesstraat	48	16		64	304	832	-464
Karekietpark	401	47		448	1.147	1.396	199
Wheermolen West, Parkzone	221		221	-			-
Klein Where	3.120	2.376	3.472	2.023	4.837	5.982	878
Weidevenne II	575	1.248	1.629	194	2.466	2.598	62
Totaal	53.333	9.382	17.174	45.541	49.871	113.513	-18.101

Voor de onderbouwing van de geraamde en nog te maken kosten en opbrengsten verwijzen wij u naar het MPG en de hieraan ten grondslag liggende geactualiseerde grondexploitaties.

Specificatie verliesvoorziening bouwgrond in exploitatie

Complex	Stand 1-1-2017	Toe- voeging	Vrijval	Stand 31-12-2017
Weidevenne II	-	62		62
Kop van West	95		95	-
Karekietpark	147	41		188
Wheermolen Parkzone	81		81	-
Klein Where	666	162		828
Totaal	988	264	175	1.077

2.2 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	2017	2016
Soort vordering		
Vorderingen op openbare lichamen	7.795	10.152
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	-	-
Overige vorderingen	11.861	16.052
Voorziening debiteuren	-2.837	-2.642
Totaal	16.820	23.562

Overzicht van het drempelbedrag schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1797			
		Kw. 1	Kw. 2	Kw. 3	Kw. 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	618	661	965	2.053
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.179	1.135	832	-
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	256
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	239.571			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	239.571			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	1797			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kw. 1	Kw. 2	Kw. 3	Kw. 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	56.208	60.194	88.739	188.846
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist	618	661	965	2.053

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)aangehouden
middelen**2.3 Liquide middelen**

	2017	2016
Kassaldi	20	20
Banksaldi	149	274
Kruisposten	-	-
Totaal	169	294

2.4 Overlopende activa

	2017	2016
- de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	-	-
-overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	4.507	4.667
Totaal	4.507	4.667

(bedragen x € 1.000)

3. Passiva

3.1 Eigen vermogen

	Saldo 1-1-2017	Bestemming resultaat vj	Toe voeging	Ont trekking	Saldo 31-12-2017
Algemene reserve	15.502	4.859	269	345	20.286
Egalisatiereserves	1.816		119	440	1.495
Bestemmingsreserves	9.207	2.375	201	2.023	9.759
Totaal	26.525	7.234	588	2.808	31.540

De uitgebreide specificatie en het verloop is opgenomen in de bijlage reserves.

3.2 Voorzieningen

	Saldo 1-1-2017	Toe voeging	Vrijval	Aan wending	Saldo 31-12-2017
a..Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's					
- Wachtgeldverplichtingen bestuurders	346		161		186
- Complex Weidevenne I	174	235		130	279
- Spaarverlof	5			5	-
- Civiele procedure ITD Real Estate	50				50
b. Onderhoudsegalisatie voorzieningen					
- de Purmaryn	210	68		178	101
- Dynamisch Reizigers Informatie Systeem (DRIS)	300			50	250
- Gemeentelijke gebouwen	2.189	994		517	2.666
- Brandweerkazerne	37	74		39	72
- Streekarchief Waterland	128	25		1	152
c. Door derden beklemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting					
- Afvalstoffenheffing	881	234		180	934
- Gemeentelijke watertaken	1.198	995		793	1.400
Totaal	5.519	2.625	161	1.893	6.090

A.

In 2017 heeft er een vrijval op de voorziening wachtgeldverplichtingen bestuurders plaatsgevonden omdat de voorziening nog voor 2 oud wethouders geldt en het saldo is ultimo 2017 toereikend.

De voorziening complex weidevenne I is in 2015 gevormd ter dekking van de nog te maken kosten, in 2017 is er € 130.000 aan kosten gemaakt en € 235.000 aan de voorziening toegevoegd.

De voorziening spaarverlof is de waarde opgenomen van verlofuren die in het verleden konden worden opgespaard. De voorziening is gevormd ter dekking van de kosten van vervangend personeel van deelnemers aan de gemeentelijke spaarverordening op het moment dat zij spaarverlof opnemen. De onttrekking betreft de compensatie aan een afdeling op het moment dat spaarverlof wordt opgenomen door een deelnemer.

De voorziening civiele procedure ITD Real estate BV is ingesteld om het eigen risico te dekken in geval van een civiele procedure wegens het vermeend onterecht weigeren van detailhandel in 2004 met ITD Real Estate BV. Het eigen risico betreft een bedrag van € 50.000. Eventuele verdere vermogensschade voor de gemeente is afgedekt d.m.v. een verzekering.

B. De onderhouds- en egalisatievoorzieningen zijn getroffen ter gelijkmatige verdeling van de lasten over een aantal boekjaren mede gebaseerd op meerjarige onderhoudsplannen uit Kraan. De onderhoudsegalisatie voorzieningen stelen op een meerjarigenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalsgoederen.

De voorziening DRIS is afgesplitst uit de voorziening openbaar vervoer voor een bedrag van € 500.000 en bestemd om de onderhouds en elektrakosten van de DRIS panelen voor een periode van 10 jaar te kunnen dekken. De voorziening bedraagt per 31 december 2017 € 250.000, voor een komende periode van 5 jaar.

C. De voorziening gemeentelijke watertaken is bedoeld om de fluctuaties in de onderhoudskosten aan het rioolstelsel en vanuit het Stedelijk Waterplan in Purmerend op te vangen. Er wordt uitgegaan van een kostendekkend tarief.

De voorziening afvalstoffenheffing is bedoeld om de fluctuaties tussen de baten en lasten voor het inzamelen en verwijderen van afval op te vangen.

* in het jaarverslag worden de mutaties nader gespecificeerd op het programmaniveau wat heeft het gekost.

3.3 Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

	Saldo 1-1-2017	Vermeer- deringen	Aflos- singen	Saldo 31-12-2017
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	284.022	30.000	44.340	269.682
Overige binnenlandse sectoren	-			-
Legaten	-			-
Waarborgsommen	37			37
Totaal	284.060	30.000	44.340	269.719

De schuld overige binnenlandse sectoren is afgelost, betreft de renteloze lening Provincie Noord Holland.

Nadere uitsplitsing van de opgenomen onderhandse geldleningen:	Saldo 1-1-2017	Vermeer- deringen	Aflos- singen	Saldo 31-12-2017
Opgenomen geldleningen tbv concern	273.596	30.000	44.276	259.320
Opgenomen geldleningen tbv woningbouw	2.426		65	2.362
Opgenomen geldlening(en) tbv stadsverwarming purmerend	8.000			8.000
Totaal	284.022	30.000	44.340	269.682

De te betalen rente voor 2017 voor vaste schulden bedraagt € 6,53 miljoen.

De aflossingsverplichting in 2017 is voor de opgenomen geldleningen t.b.v. het concern € 44,28 miljoen, voor de opgenomen woningbouwleningen € 0.06 miljoen en voor de stadsverwarming Purmerend is geen aflossing geweest.

4. Vlottende passiva

4.1 Netto vlottende schulden met rentetypische looptijd korter dan één jaar

	2017	2016
Overige schulden	14.464	21.849
Banksaldi	5.764	-
Overige kasgeldleningen	13.000	-
Totaal	33.229	21.849

4.2 Overlopende passiva

	2017	2016
- verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	7.858	12.295

	2017	2016
- de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	2.123	1.631
- Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	799	2.235
Totaal	10.780	16.160

Meerjarige uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel 2017

	Saldo 1-1-2017	Toe voeging	Aan wending	Saldo 31-12-2017
Af te rekenen subsidies MO	-	422		422
Lokaal achterstandenbeleid	31	138	31	138
Kwalificatieplicht	27	90	105	13
Aanval op uitval	106	140	62	185
Participatiebudget	66			66
Nog af te rekenen doel.uitk. Afd WWB	58		58	-
Subsidie duurzaamheidsleningen	-	23	16	7
VNG Ondersteuningsprogramma Energie	102		73	28
Beeldkwaliteitsfonds De Koog	-			-
Pilot bij VVE's	29		3	26
Subsidie team economie	4		-	3
Voorziening Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing	1.208	27		1.235
Totaal	1.631	841	348	2.123

5. Waarborgen en garanties

	Aantal	Oorspr.	Percentage		
Geldnemer	leningen	bedrag	borgstelling	2017	2016
Maatschappelijke instellingen	1	541	100%	180	206
Sportverenigingen c.q. - stichtingen	8	631	100%	317	183
Stichting Wonen en Zorg	1	1.000	100%	300	350
Woningbouwverenigingen	1	499	100%	-	-
Stadsverwarming	4	105.600	100%	73.052	79.918
HVC	1	608.087	100%	21.283	23.000
Totaal		716.358		95.132	103.657

Vanaf 2011 ontvangt de gemeente Purmerend een risicoprovisie voor de garantiestelling als aandeelhouder HVC. De garantiestelling betreft een totaalpakket voor alle aandeelhouders van in totaal € 608 miljoen aan geldleningen. De garantiestelling van de hoofdsom van leningen alsmede eventueel verschuldigde rente en boeterente indien HVC niet aan de verplichtingen voldoet. Purmerend heeft 3,5% van de aandelen hetgeen overeenkomt met een pakket afgerond op € 21,3 miljoen.

	2017	2016
De verstrekte waarborgen via het WSW bedraagt per einde van het jaar:	368.908	387.229

Per 31 december 2017 zijn er 54 gewaarborgde leningen. De gemeente Purmerend en de Rijksoverheid staan ieder voor 50% garant voor deze leningen.

2 Overzicht baten en lasten per programma en beleidsveld

Verantwoording programma's en algemene dekkingsmiddelen

In het onderdeel jaarverslag hebben we de analyse opgenomen in de programmaverantwoording. Per programma is in het onderdeel 'wat heeft het gekost' de analyse van bijgestelde begroting 2017, ten opzichte van de realisatie 2017, nader toegelicht. Daarnaast wordt in het hoofdstuk algemene dekkingsmiddelen de onderdelen lokale heffingen, algemene uitkering, saldo van de financieringsfunctie en overige algemene dekkingsmiddelen nader toegelicht. Voor het onderdeel saldo van de financieringsfunctie verwijzen we wordt ook naar de toelichting in de paragraaf financiering.

Overzicht incidentele baten en lasten

Een overzicht van de incidentele baten en lasten hebben we opgenomen in het jaarverslag en vindt u terug in de programma's, financieel resultaat en algemene dekkingsmiddelen.

Programma/beleidsveld (x € 1.000)		Realisatie 2016	Begroting 2017 (primitief)	Begroting 2017 (bijgesteld)	Realisatie 2017
BV011 Publieksdienstverlening	Lasten	-8.863	-5.362	-5.932	-6.003
	Baten	3.676	3.043	6.416	6.704
BV011 Publieksdienstverlening		-5.188	-2.319	484	700
PGR01 Publieksdiensten		-5.188	-2.319	484	700
BV021 Kunst en cultuur	Lasten	-8.248	-7.593	-7.596	-7.391
	Baten	1.607	1.538	1.539	1.445
BV021 Kunst en cultuur		-6.641	-6.055	-6.057	-5.946
BV022 Sport en recreatie	Lasten	-6.821	-7.588	-6.798	-6.499
	Baten	1.167	1.174	778	766
BV022 Sport en recreatie		-5.654	-6.414	-6.020	-5.732
BV023 Wijkmanagement	Lasten	-1.038	-820	-766	-637
BV023 Wijkmanagement		-1.038	-820	-766	-637
BV024 Jeugd	Lasten	-19.224	-19.323	-19.352	-19.032
	Baten	94	-	-	51
BV024 Jeugd		-19.130	-19.323	-19.352	-18.981
BV025 Onderwijs	Lasten	-11.313	-10.397	-9.938	-9.905
	Baten	1.569	1.362	1.378	1.288
BV025 Onderwijs		-9.744	-9.035	-8.560	-8.617
BV026 Maatschappelijke ondersteuning	Lasten	-34.831	-35.675	-33.524	-33.745
	Baten	2.441	1.962	1.720	1.963
BV026 Maatschappelijke ondersteuning		-32.390	-33.713	-31.804	-31.782
BV027 Werk en inkomen	Lasten	-44.473	-44.766	-45.216	-42.660
	Baten	26.301	26.895	24.034	24.375
BV027 Werk en inkomen		-18.172	-17.871	-21.182	-18.284
PGR02 Samenleving		-92.769	-93.231	-93.741	-89.979
BV031 Wonen	Lasten	-908	-778	-548	-515
	Baten	511	296	229	348
BV031 Wonen		-396	-482	-320	-167
PGR03 Wonen		-396	-482	-320	-167
BV041 Milieu	Lasten	-14.263	-11.638	-10.519	-10.548
	Baten	14.395	13.370	12.138	12.211
BV041 Milieu		132	1.732	1.620	1.663