

**Gemeente Beemster**

**JAARSTUKKEN**

**2010**

**JAARREKENING**



## BALANS

ACTIVA	Saldo 31-12-2009		Saldo 31-12-2010	
<b>Vaste activa</b>				
<i>Immateriële vaste activa</i>		€ 13.500	€ 9.000	€ 9.000
- Kosten afsluiten van geldleningen / saldo van agio en disagio	€	13.500	€	9.000
- Kosten van onderzoek en ontwikkeling	€	-	€	-
<i>Materiële vaste activa</i>		€ 25.131.460	€ 25.200.013	
- Investerings met een economisch nut:				
- gronden uitgegeven in erfpacht	€	111.700	€	111.700
- overige investeringen met een economisch nut	€	21.973.060	€	22.139.313
- Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut	€	3.046.700	€	2.949.000
<i>Financiële vaste activa</i>		€ 1.881.080	€ 1.292.124	
- Kapitaalverstrekking aan:				
- deelnemingen	€	15.928	€	15.928
- Leningen aan:				
- woningbouwcorporaties	€	43.295	€	41.772
- Overige langlopende leningen u/g	€	1.133.057	€	1.134.624
- Bijdrage in activa in eigendom van derden	€	688.800	€	99.800
<b>Totaal vaste activa</b>		€ 27.026.040	€ 26.501.137	
<b>Vlottende activa</b>				
<i>Voorraden</i>		€ 12.590.702	€ 12.390.496	
- Grond- en hulpstoffen:				
- niet in exploitatie genomen bouwgronden	€	9.558.501	€	13.269.837
- Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	€	3.032.201	€	879.341
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		€ 2.679.008	€ 1.805.948	
- Vorderingen op openbare lichamen	€	1.355.984	€	1.094.815
- Verstrekte kasgeldleningen	€	10.000	€	-
- Rekening-courantverhoudingen met niet financiële instellingen	€	816.313	€	487.202
- Overige vorderingen	€	496.711	€	223.931
<i>Liquide middelen</i>		€ 41.227	€ 51.934	
- Kassaldi	€	13.988	€	9.230
- Banksaldi	€	27.239	€	42.704
<i>Overlopende activa</i>		€ 304.819	€ 292.492	
<b>Totaal vlottende activa</b>		€ 15.615.756	€ 14.540.870	
<b>TOTAAL ACTIVA</b>		€ 42.641.796	€ 41.042.007	

PASSIVA	Saldo 31-12-2009		Saldo 31-12-2010	
<b>Vaste passiva</b>				
<i>Eigen vermogen</i>		€ 9.483.907	€ 8.064.032	
- Algemene reserve	€	4.475.226	€	2.543.862
- Bestemmingsreserve				
- Voor egalisatie van tarieven	€	704.473	€	686.176
- Overige bestemmingsreserves	€	4.554.885	€	5.096.335
- Resultaat na bestemming	€	250.677	€	262.341
<i>Voorzieningen</i>		€ 927.440	€ 983.987	
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	€	250.498	€	246.486
- Onderhoudsegalisatie voorzieningen	€	585.735	€	613.878
- Door derden beklemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting	€	91.207	€	123.623
<i>Langlopende schulden (oorspronkelijke looptijd &gt; 1 jaar)</i>		€ 27.036.229	€ 13.483.612	
- Onderhandse leningen van:				
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	€	27.006.099	€	13.447.856
- overige binnenlandse sectoren	€	30.130	€	35.756
<b>Totaal vaste passiva</b>		€ 37.447.576	€ 22.531.631	
<b>Vlottende passiva</b>				
<i>Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>		€ 3.835.833	€ 17.399.084	
- Kasgeldleningen	€	1.500.000	€	15.000.000
- Bank- en girosaldi	€	1.157.206	€	1.630.629
- Overige schulden	€	1.178.627	€	768.455
<i>Overlopende passiva</i>		€ 1.358.387	€ 1.111.292	
<b>Totaal vlottende passiva</b>		€ 5.194.220	€ 18.510.376	
<b>TOTAAL PASSIVA</b>		€ 42.641.796	€ 41.042.007	
Waarborgen en garanties	€	1.261.680	€	660.461
Langlopende financiële verplichtingen	€	-	€	-





## PROGRAMMAREKENING 2010

Programma's Nr. Omschrijving	Begroting 2010 voor wijziging			Begroting 2010 ná 1e wijziging (tussenrapportage)			Jaarrekening 2010 werkelijk			Verschillen tussen begroting (na wijz.) en rekening		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
	1 Dienstverlening in de Beemster	229.560	840.841	611.281-	229.560	951.379	721.819-	192.200	974.546	782.346-	37.360-	23.167-
2 Beemsterling in de Beemster	237.535	814.955	577.420-	735.788	861.274	125.486-	798.571	851.696	53.125-	62.783	9.578	72.361
3 Veilig in de Beemster	568	2.215.132	2.214.564-	568	2.256.562	2.255.994-	32.715	2.408.939	2.376.224-	32.147	152.377-	120.230-
4 Wonen in de Beemster	10.387.098	10.831.598	444.500-	11.417.098	12.274.135	857.037-	11.333.560	13.393.296	2.059.736-	83.538-	1.119.161-	1.202.699-
5 De Beemster omgeving	1.212.686	2.296.959	1.084.273-	1.247.686	2.346.659	1.098.973-	1.289.097	2.285.459	996.362-	41.411	61.200	102.611
6 Werken in de Beemster	11.538	86.371	74.833-	11.538	66.371	54.833-	58.251	138.499	80.248-	46.713	72.128-	25.415-
7 Actief in de Beemster	249.264	1.849.732	1.600.468-	256.256	1.851.054	1.594.798-	290.083	1.854.944	1.564.861-	33.827	3.890	29.937
8 Zorg en inkomen in de Beemster	1.246.886	2.477.825	1.230.939-	1.330.002	2.640.402	1.310.400-	1.303.990	2.621.500	1.317.510-	26.012-	18.902	7.110-
9 De Beemster Organisatie	15.070	1.573.305	1.558.235-	128.879	1.844.065	1.715.186-	15.073	1.761.088	1.746.015-	113.806-	82.977	30.829-
<b>Subtotaal programma's 1 t/m 9</b>	<b>13.590.205</b>	<b>22.986.718</b>	<b>9.396.513-</b>	<b>15.357.375</b>	<b>25.091.901</b>	<b>9.734.526-</b>	<b>15.313.540</b>	<b>26.289.967</b>	<b>10.976.427-</b>	<b>43.835-</b>	<b>1.198.066-</b>	<b>1.241.901-</b>
<b>10 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien</b>												
- Lokale heffingen	1.223.590	-	1.223.590	1.223.590	-	1.223.590	1.252.940	-	1.252.940	29.350	-	29.350
- Algemene uitkeringen	7.206.432	2.757	7.203.675	7.206.452	2.757	7.203.695	7.213.352	1.857	7.211.495	6.900	900	7.800
- Dividend	137.989	1.163	136.826	198.972	1.163	197.809	199.020	2.050	196.970	48	887-	839-
- Saldo financieringsfunctie	677.123	5.141	671.982	677.123	5.141	671.982	678.099	8.529	669.570	976	3.388-	2.412-
- Overige algemene dekkingsmiddelen	4.604	1.386	3.218	4.604	1.386	3.218	18.385-	6.285	24.670-	22.989-	4.899-	27.888-
- Steiposten	-	115.180	115.180-	-	1.500	1.500-	-	-	-	-	1.500	1.500
- Onvoorzien	-	42.500	42.500-	-	17.576	17.576-	-	-	-	-	17.576	17.576
<b>Subtotaal algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>9.249.738</b>	<b>168.127</b>	<b>9.081.611</b>	<b>9.310.741</b>	<b>29.523</b>	<b>9.281.218</b>	<b>9.325.026</b>	<b>18.721</b>	<b>9.306.305</b>	<b>14.285</b>	<b>10.802</b>	<b>25.087</b>
<b>Resultaat vóór bestemming</b>	<b>22.839.943</b>	<b>23.154.845</b>	<b>314.902-</b>	<b>24.668.116</b>	<b>25.121.424</b>	<b>453.308-</b>	<b>24.638.566</b>	<b>26.308.688</b>	<b>1.670.122-</b>	<b>29.550-</b>	<b>1.187.264-</b>	<b>1.216.814-</b>
<b>Toevoeging / onttrekking aan reserves:</b>												
1 Dienstverlening in de Beemster	-	-	-	68.500	-	68.500	68.500	-	68.500	-	-	-
2 Beemsterling in de Beemster	11.500	-	11.500	11.500	320.000	308.500-	14.143	314.231	300.088-	2.643	5.769	8.412
3 Veilig in de Beemster	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Wonen in de Beemster	41.934	5.244	36.690	242.871	5.244	237.627	1.753.097	250.248	1.502.849	1.510.226	245.004-	1.265.222
5 De Beemster omgeving	112.581	-	112.581	100.408	2.127	98.281	36.676	13.619	23.057	63.732-	11.492-	75.224-
6 Werken in de Beemster	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Actief in de Beemster	311.200	278.000	33.200	424.700	375.000	49.700	444.231	400.000	44.231	19.531	25.000-	5.469-
8 Zorg en inkomen in de Beemster	-	-	-	35.865	-	35.865	42.774	-	42.774	6.909	-	6.909
9 De Beemster Organisatie	95.700	-	95.700	58.575	-	58.575	58.575	-	58.575	-	-	-
10 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	702.354	677.123	25.231	702.354	677.123	25.231	645.985	678.099	32.114-	56.369-	976-	57.345-
<b>Subtotaal mutaties reserves</b>	<b>1.275.269</b>	<b>960.367</b>	<b>314.902</b>	<b>1.644.773</b>	<b>1.379.494</b>	<b>265.279</b>	<b>3.063.981</b>	<b>1.656.197</b>	<b>1.407.784</b>	<b>1.419.208</b>	<b>276.703-</b>	<b>1.142.505</b>
<b>10 Resultaat ná bestemming</b>	<b>24.115.212</b>	<b>24.115.212</b>	<b>-</b>	<b>26.312.889</b>	<b>26.500.918</b>	<b>138.079-</b>	<b>27.702.547</b>	<b>27.964.885</b>	<b>2.623.333-</b>	<b>1.389.658</b>	<b>1.463.967-</b>	<b>74.309-</b>

NO	Indikator Kinerja Utama	2010/2011	2011/2012	2012/2013	2013/2014	2014/2015	2015/2016	2016/2017	2017/2018	2018/2019	2019/2020	2020/2021
1	peningkatan mutu layanan	750000	800000	850000	900000	950000	1000000	1050000	1100000	1150000	1200000	1250000
2	efisiensi anggaran	1000000	1100000	1200000	1300000	1400000	1500000	1600000	1700000	1800000	1900000	2000000
3	kepuasan pengguna	800000	850000	900000	950000	1000000	1050000	1100000	1150000	1200000	1250000	1300000
4	keberlanjutan lingkungan	900000	950000	1000000	1050000	1100000	1150000	1200000	1250000	1300000	1350000	1400000
5	keamanan sistem	1100000	1150000	1200000	1250000	1300000	1350000	1400000	1450000	1500000	1550000	1600000
6	kepatuhan hukum	1200000	1250000	1300000	1350000	1400000	1450000	1500000	1550000	1600000	1650000	1700000
7	keberhasilan proyek	1300000	1350000	1400000	1450000	1500000	1550000	1600000	1650000	1700000	1750000	1800000
8	keberhasilan inovasi	1400000	1450000	1500000	1550000	1600000	1650000	1700000	1750000	1800000	1850000	1900000
9	keberhasilan pemasaran	1500000	1550000	1600000	1650000	1700000	1750000	1800000	1850000	1900000	1950000	2000000
10	keberhasilan operasional	1600000	1650000	1700000	1750000	1800000	1850000	1900000	1950000	2000000	2050000	2100000
11	keberhasilan keuangan	1700000	1750000	1800000	1850000	1900000	1950000	2000000	2050000	2100000	2150000	2200000
12	keberhasilan teknologi	1800000	1850000	1900000	1950000	2000000	2050000	2100000	2150000	2200000	2250000	2300000
13	keberhasilan sumber daya manusia	1900000	1950000	2000000	2050000	2100000	2150000	2200000	2250000	2300000	2350000	2400000
14	keberhasilan komunikasi	2000000	2050000	2100000	2150000	2200000	2250000	2300000	2350000	2400000	2450000	2500000
15	keberhasilan keberlanjutan	2100000	2150000	2200000	2250000	2300000	2350000	2400000	2450000	2500000	2550000	2600000
16	keberhasilan tata kelola	2200000	2250000	2300000	2350000	2400000	2450000	2500000	2550000	2600000	2650000	2700000
17	keberhasilan tata laksana	2300000	2350000	2400000	2450000	2500000	2550000	2600000	2650000	2700000	2750000	2800000
18	keberhasilan tata nilai	2400000	2450000	2500000	2550000	2600000	2650000	2700000	2750000	2800000	2850000	2900000
19	keberhasilan tata ruang	2500000	2550000	2600000	2650000	2700000	2750000	2800000	2850000	2900000	2950000	3000000
20	keberhasilan tata usaha	2600000	2650000	2700000	2750000	2800000	2850000	2900000	2950000	3000000	3050000	3100000
21	keberhasilan tata waktu	2700000	2750000	2800000	2850000	2900000	2950000	3000000	3050000	3100000	3150000	3200000
22	keberhasilan tata tenaga kerja	2800000	2850000	2900000	2950000	3000000	3050000	3100000	3150000	3200000	3250000	3300000
23	keberhasilan tata informasi	2900000	2950000	3000000	3050000	3100000	3150000	3200000	3250000	3300000	3350000	3400000
24	keberhasilan tata lingkungan	3000000	3050000	3100000	3150000	3200000	3250000	3300000	3350000	3400000	3450000	3500000
25	keberhasilan tata hukum	3100000	3150000	3200000	3250000	3300000	3350000	3400000	3450000	3500000	3550000	3600000
26	keberhasilan tata budaya	3200000	3250000	3300000	3350000	3400000	3450000	3500000	3550000	3600000	3650000	3700000
27	keberhasilan tata energi	3300000	3350000	3400000	3450000	3500000	3550000	3600000	3650000	3700000	3750000	3800000
28	keberhasilan tata kesehatan	3400000	3450000	3500000	3550000	3600000	3650000	3700000	3750000	3800000	3850000	3900000
29	keberhasilan tata transportasi	3500000	3550000	3600000	3650000	3700000	3750000	3800000	3850000	3900000	3950000	4000000
30	keberhasilan tata komunikasi	3600000	3650000	3700000	3750000	3800000	3850000	3900000	3950000	4000000	4050000	4100000
31	keberhasilan tata keamanan	3700000	3750000	3800000	3850000	3900000	3950000	4000000	4050000	4100000	4150000	4200000
32	keberhasilan tata ketahanan	3800000	3850000	3900000	3950000	4000000	4050000	4100000	4150000	4200000	4250000	4300000
33	keberhasilan tata keberlanjutan	3900000	3950000	4000000	4050000	4100000	4150000	4200000	4250000	4300000	4350000	4400000
34	keberhasilan tata inovasi	4000000	4050000	4100000	4150000	4200000	4250000	4300000	4350000	4400000	4450000	4500000
35	keberhasilan tata pemasaran	4100000	4150000	4200000	4250000	4300000	4350000	4400000	4450000	4500000	4550000	4600000
36	keberhasilan tata operasional	4200000	4250000	4300000	4350000	4400000	4450000	4500000	4550000	4600000	4650000	4700000
37	keberhasilan tata keuangan	4300000	4350000	4400000	4450000	4500000	4550000	4600000	4650000	4700000	4750000	4800000
38	keberhasilan tata teknologi	4400000	4450000	4500000	4550000	4600000	4650000	4700000	4750000	4800000	4850000	4900000
39	keberhasilan tata sumber daya manusia	4500000	4550000	4600000	4650000	4700000	4750000	4800000	4850000	4900000	4950000	5000000
40	keberhasilan tata komunikasi	4600000	4650000	4700000	4750000	4800000	4850000	4900000	4950000	5000000	5050000	5100000
41	keberhasilan tata keberlanjutan	4700000	4750000	4800000	4850000	4900000	4950000	5000000	5050000	5100000	5150000	5200000
42	keberhasilan tata inovasi	4800000	4850000	4900000	4950000	5000000	5050000	5100000	5150000	5200000	5250000	5300000
43	keberhasilan tata pemasaran	4900000	4950000	5000000	5050000	5100000	5150000	5200000	5250000	5300000	5350000	5400000
44	keberhasilan tata operasional	5000000	5050000	5100000	5150000	5200000	5250000	5300000	5350000	5400000	5450000	5500000
45	keberhasilan tata keuangan	5100000	5150000	5200000	5250000	5300000	5350000	5400000	5450000	5500000	5550000	5600000
46	keberhasilan tata teknologi	5200000	5250000	5300000	5350000	5400000	5450000	5500000	5550000	5600000	5650000	5700000
47	keberhasilan tata sumber daya manusia	5300000	5350000	5400000	5450000	5500000	5550000	5600000	5650000	5700000	5750000	5800000
48	keberhasilan tata komunikasi	5400000	5450000	5500000	5550000	5600000	5650000	5700000	5750000	5800000	5850000	5900000
49	keberhasilan tata keberlanjutan	5500000	5550000	5600000	5650000	5700000	5750000	5800000	5850000	5900000	5950000	6000000
50	keberhasilan tata inovasi	5600000	5650000	5700000	5750000	5800000	5850000	5900000	5950000	6000000	6050000	6100000
51	keberhasilan tata pemasaran	5700000	5750000	5800000	5850000	5900000	5950000	6000000	6050000	6100000	6150000	6200000
52	keberhasilan tata operasional	5800000	5850000	5900000	5950000	6000000	6050000	6100000	6150000	6200000	6250000	6300000
53	keberhasilan tata keuangan	5900000	5950000	6000000	6050000	6100000	6150000	6200000	6250000	6300000	6350000	6400000
54	keberhasilan tata teknologi	6000000	6050000	6100000	6150000	6200000	6250000	6300000	6350000	6400000	6450000	6500000
55	keberhasilan tata sumber daya manusia	6100000	6150000	6200000	6250000	6300000	6350000	6400000	6450000	6500000	6550000	6600000
56	keberhasilan tata komunikasi	6200000	6250000	6300000	6350000	6400000	6450000	6500000	6550000	6600000	6650000	6700000
57	keberhasilan tata keberlanjutan	6300000	6350000	6400000	6450000	6500000	6550000	6600000	6650000	6700000	6750000	6800000
58	keberhasilan tata inovasi	6400000	6450000	6500000	6550000	6600000	6650000	6700000	6750000	6800000	6850000	6900000
59	keberhasilan tata pemasaran	6500000	6550000	6600000	6650000	6700000	6750000	6800000	6850000	6900000	6950000	7000000
60	keberhasilan tata operasional	6600000	6650000	6700000	6750000	6800000	6850000	6900000	6950000	7000000	7050000	7100000
61	keberhasilan tata keuangan	6700000	6750000	6800000	6850000	6900000	6950000	7000000	7050000	7100000	7150000	7200000
62	keberhasilan tata teknologi	6800000	6850000	6900000	6950000	7000000	7050000	7100000	7150000	7200000	7250000	7300000
63	keberhasilan tata sumber daya manusia	6900000	6950000	7000000	7050000	7100000	7150000	7200000	7250000	7300000	7350000	7400000
64	keberhasilan tata komunikasi	7000000	7050000	7100000	7150000	7200000	7250000	7300000	7350000	7400000	7450000	7500000
65	keberhasilan tata keberlanjutan	7100000	7150000	7200000	7250000	7300000	7350000	7400000	7450000	7500000	7550000	7600000
66	keberhasilan tata inovasi	7200000	7250000	7300000	7350000	7400000	7450000	7500000	7550000	7600000	7650000	7700000
67	keberhasilan tata pemasaran	7300000	7350000	7400000	7450000	7500000	7550000	7600000	7650000	7700000	7750000	7800000
68	keberhasilan tata operasional	7400000	7450000	7500000	7550000	7600000	7650000	7700000	7750000	7800000	7850000	7900000
69	keberhasilan tata keuangan	7500000	7550000	7600000	7650000	7700000	7750000	7800000	7850000	7900000	7950000	8000000
70	keberhasilan tata teknologi	7600000	7650000	7700000	7750000	7800000	7850000	7900000	7950000	8000000	8050000	8100000
71	keberhasilan tata sumber daya manusia	7700000	7750000	7800000	7850000	7900000	7950000	8000000	8050000	8100000	8150000	8200000
72	keberhasilan tata komunikasi	7800000	7850000	7900000	7950000	8000000						



## Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

### Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

### Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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 arbeidskosten gerelateerde 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 (reorganisaties) dient wel een verplichting gevormd te worden.

### Balans

#### Vaste activa

##### Algemeen

*Artikel 59 BBV beschrijft het onderscheid tussen investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut in de openbare ruimte en investeringen met een (beperkt) economisch nut. Investeringen die op enigerlei wijze kunnen leiden tot of bijdragen aan het verwerven van inkomsten zijn investeringen met economisch nut. De vraag of de investering geheel kan worden terugverdiend is niet relevant voor de classificatie.*

*De wijze van afschrijving is vastgelegd in artikel 10 van de verordening op de uitgangspunten voor het financiële beleid etc. (verordening artikel 212 van de gemeentewet).*

#### Waardering & afschrijving vast activa

1. Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 10.000 worden niet geactiveerd.
2. De kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief niet afgeschreven, tenzij deze kosten kunnen worden beschouwd als onderdeel van de verkrijgingsprijs van materiële activa, de zogenaamde voorbereidingskosten. De afschrijvingstermijn van het geactiveerde materiële actief is dan geldend voor het totale bedrag.
3. De afschrijvingstermijn voor kosten verbonden aan het sluiten van nieuwe geldleningen en (dis)agio loopt parallel aan de looptijd van de nieuw aangetrokken geldlening.
4. De materiële vast activa met economisch nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, worden lineair afgeschreven, tenzij de raad voor een andere afschrijving heeft gekozen.



De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

A	Gronden en terreinen	- jaar	Geen afschrijving
B	(Bedrijfs) gebouwen	40 jaar 20 jaar 25 jaar	Nieuwbouw (traditionele bouw) Nieuwbouw (systeembouw) Renovatie/restauratie/aankoop
C	Rioleringswerken	- jaar	Zoals aangegeven in het vigerende GRP (Gemeentelijk rioleringsplan)
D	(Technische) installaties in bedrijfsgebouwen	15 jaar	
E	Inventaris, meubilair, telefooninstallaties en veiligheidsvoorzieningen	10 jaar	
F	Automatiseringsapparatuur	5 jaar	Inclusief software
G	Transportmiddelen, gereedschappen en overig materiaal	- jaar	Naar gangbare ervaringsnormen of voorgeschreven normen over de gebruiksduur.

5. Onder activa met een meerjarig maatschappelijk nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, worden verstaan investeringen in aanleg en onderhoud van: (inrichting) wegen en straten, waterwegen, civiele kunstwerken, groen en kunstwerken.

6. Aankoop en vervaardiging van activa met een meerjarig maatschappelijk nut worden onder aftrek van bijdragen van derden en bestemmingsreserves ten laste van de exploitatie gebracht. Activa met een meerjarig maatschappelijk nut in de openbare ruimten worden alleen in uitzonderingsgevallen geactiveerd. Deze uitzonderingsgevallen betreffen:

- Eerste aanleg, vervanging of groot incidenteel onderhoud (levensduur verlengend) van wegen en straten met de hierbij behorende civiele kunstwerken, niet opgenomen in grondexploitaties;
- eerste aanleg, vervanging of groot incidenteel onderhoud (levensduur verlengend) van waterbouwkundige werken, verkeerslichtinstallaties en openbare verlichting;
- omvangrijke wegconstructies in het kader van wijkverbetering of verkeersdoorstroming.

De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

A	Wegen en straten	40 jaar 25 jaar 20 jaar 15 jaar	Nieuw (eerste aanleg) Omvangrijke wegconstructies Herinrichting van wegen en straten Herasfalteren en -straten (groot incidenteel onderhoud)
B	Bruggen en overige grotere kunstwerken	20 jaar	
C	Openbare verlichting en verkeersinstallaties	15 jaar	

### **Immateriële vaste activa**

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De afschrijving van de geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij ingebruikneming van het gerelateerde materiële vaste actief en de afschrijvingstermijn is ten hoogste 5 jaar. De afschrijvingstermijn voor kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en (dis)agio loopt parallel aan de looptijd van de betrokken geldlening.

### **Materiële vaste activa met economisch nut.**

#### In erfpacht uitgegeven gronden.

De in erfpacht uitgegeven percelen zijn gewaardeerd tegen de eerste uitgifteprijs (i.c. de waarde die bij eerste uitgifte als basis voor de canonberekening in aanmerking is genomen).

#### Investeringen met een economisch nut

De activa met een meerjarig economisch nut zijn opgenomen tegen de boekwaarde. De boekwaarde betreft de verkrijgingsprijs of historische kostprijs verminderd met de reeds vervallen afschrijvingstermijnen. De verkrijgingsprijs of historische kostprijs wordt volgens uitgangspunten van het BBV bruto geactiveerd. Dat betekent, dat verkregen subsidies, bijdragen of onttrekkingen uit bestemmingsreserves geen deel uitmaken van de verkrijgingsprijs of historische kostprijs, maar over de hele looptijd worden gecorrigeerd op de berekende (afschrijvings)lasten.

Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven, tenzij de raad voor een andere wijze van afschrijving heeft gekozen.

Op grondbezit met economisch nut wordt niet afgeschreven.



### **Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut.**

Activa met een meerjarig maatschappelijk nut in de openbare ruimte worden alleen in uitzonderingsgevallen geactiveerd. Deze uitzonderingsgevallen betreffen:

- Eerste aanleg, vervanging of groot incidenteel onderhoud (levensduur verlengend) van wegen en straten met de hierbij behorende civiele kunstwerken, niet opgenomen in grondexploitaties;
- Eerste aanleg, vervanging of groot incidenteel onderhoud (levensduur verlengend) van waterbouwkundige werken, verkeerslichtinstallaties en openbare verlichting;
- Omvangrijke wegreconstructies in het kader van wijkverbetering of verkeersdoorstroming.

### **Financiële vaste activa**

Onder financiële activa vallen de kapitaalverstrekkingen, verstrekte leningen, overige uitzettingen (verstrekkingen) met een looptijd langer dan een jaar en bijdragen aan activa in eigendom van derden.

De waardering van de kapitaalverstrekkingen en verstrekte leningen is tegen nominale waarde (verstrekte waarde, verminderd met aflossingen en andere terugontvangsten).

Bijdragen aan activa van derden zijn gewaardeerd op 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.

### **Vlottende activa**

#### **Vorraden**

De nog niet in exploitatie genomen (bouw)gronden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, vermeerderd met de toegerekende algemene beheerskosten en verminderd met de gerealiseerde verkopen.

De als "onderhanden werken" opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, verminderd met de opbrengsten wegens gerealiseerde verkopen en ontvangen (rijks)subsidies.

De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijpmaken, alsmede een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten.

Winsten uit de grondexploitatie worden slechts genomen indien en voorzover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden. Zolang daarvan geen sprake is worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht.

#### **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 inningskansen.

#### **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 onderhoudsegalisatievoorzieningen stelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen.

In de paragraaf "onderhoud kapitaalgoederen" is het beleid terzake 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.

## Borg- en Garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten telling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. Overigens is in de toelichting op de balans nadere informatie opgenomen.



**TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2010**

**VASTE ACTIVA**

**1. IMMATERIËLE VASTE ACTIVA**

De post immateriële vaste activa wordt onderscheiden in:

- a. Kosten van het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio
- b. Kosten van onderzoek en ontwikkeling

	Boekwaarde per 1-jan-2010	Boekwaarde per 31-dec-2010
a.	13.500	9.000
b.	-	-
	<b>€ 13.500</b>	<b>€ 9.000</b>

Het verloop van de boekwaarde van de immateriële vaste activa is als volgt:

Omschrijving:	Boekwaarde 01-01-2010	1) Investerings	2) Desinvesterings	Afschrijvingen 2010	3) Bijdragen van derden	4) Afwaaordingen	Boekwaarde 31-12-2010
a. Kosten van sluiten van geldleningen	13.500	-	-	4.500	-	-	9.000
b. Kosten van onderzoek en ontwikkeling	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<b>€ 13.500</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 4.500</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 9.000</b>

1) De belangrijkste investeringen betreffen:

- Er zijn in 2010 geen investeringen geweest.

2) De belangrijkste desinvesteringen betreffen:

- Er zijn in 2010 geen desinvesteringen geweest.

3) Onder bijdragen van derden worden de bijdragen van derden opgenomen, die direct gerelateerd zijn aan de investering.

De belangrijkste bijdragen van derden betreffen:

- Er zijn in 2010 geen bijdragen van derden ontvangen.

4) Onder afwaarderingen worden de afwaardingen vermeld wegens duurzame waardevermindering.

De belangrijkste afwaarderingen betreffen:

- Er zijn in 2010 geen afwaarderingen geweest.

**2. MATERIËLE VASTE ACTIVA**

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

- 2.1 In erfpacht uitgegeven gronden
- 2.2 Overige investeringen met een economisch nut
- 2.3 Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

	Boekwaarde per 1-jan-2010	Boekwaarde per 31-dec-2010
2.1	111.700	111.700
2.2	21.973.060	22.139.313
2.3	3.046.700	2.949.000
	<b>€ 25.131.460</b>	<b>€ 25.200.013</b>

2.1 De boekwaarde van de erfpachtgronden is in het boekjaar niet gemuteerd.

2.2 Overige investeringen met een economisch nut

Investerings hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen.

De overige investeringen met een economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

- a. Gronden en terreinen
- b. Woonruimten
- c. Bedrijfsgebouwen
- d. Grond-, weg- en waterbouwkundige werken
- e. Vervoermiddelen
- f. Machines, apparaten en installaties
- g. Overige materiële vaste activa

Het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met economisch nut is als volgt:

Omschrijving:	Boekwaarde 01-01-2010	1) Investerings	2) Desinvesterings	Afschrijvingen 2010	3) Bijdragen van derden	4) Afwaaordingen	Boekwaarde 31-12-2010
a. Gronden en terreinen	166.100	-	-	-	-	-	166.100
b. Woonruimten	101.400	-	-	7.900	-	-	93.500
c. Bedrijfsgebouwen	12.279.494	558.738	-	392.938	12.564	-	12.432.730
d. Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	7.685.156	371.819	35.386	243.084	77.291	-	7.701.213
e. Vervoermiddelen	628.500	-	-	73.500	-	-	555.000
f. Machines, apparaten en installaties	496.500	225.884	-	96.284	-	-	626.100
g. Overige materiële vaste activa	615.910	15.361	-	66.601	-	-	564.670
<b>Totaal</b>	<b>€ 21.973.060</b>	<b>€ 1.171.801</b>	<b>€ 35.386</b>	<b>€ 880.308</b>	<b>€ 89.855</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 22.139.313</b>

1) De belangrijkste investeringen betreffen:	besluit of voorschrift	Beschikbaar gesteld krediet	1) Werkelijk besteed in 2010	Cumulatief ten laste van krediet	3) Bijdragen van derden in 2010	
<b>Omschrijving</b>						
<b>c. Bedrijfsgebouwen</b>						
- bouw brandweerkazerne Zuidoostbeemster	begroting 2010	174.800	-	-	-	- nog uit te voeren
- verbouw obs "de Blauwe Morgenster	begroting 2009	180.000	44.580	176.653	-	- afgewikkeld
- multifunctioneel centrum te ZOB (school/gymzaal/ buurthuis/turnzaal/bs)	rbs 020306/1502	6.953.710	301.927	7.269.568	12.564	afgewikkeld 1)
- restauratie kerktoren te Middenbeemster	rbs dd 26032009	463.100	212.231	315.221	-	- afgewikkeld 2)
<b>d. Grond-, weg- en waterbouwkundige werken</b>						
- inrichting ijsbaanterrein te MB	rbs dd 11062009	306.000	200.821	292.084	-	- nog in uitvoering
- verplaatsing speeltuin "de Speleml" te ZOB	rbs dd 25092008	405.475	98.694	135.474	77.291	nog in uitvoering
- vervanging/renovatie/inspectie rioolstelsel (krediet 2009)	begroting 2009	315.000	48.685	196.471	-	- nog in uitvoering 3)
- vervanging/renovatie/inspectie rioolstelsel (krediet 2010)	begroting 2010	315.000	23.619	23.619	-	- nog in uitvoering 3)
<b>e. Vervoermiddelen</b>						
- vervanging Citroën Berlingo	begroting 2010	17.950	-	-	-	- vervanging in 2012
<b>f. Machines, apparaten en installaties</b>						
- vervanging automatiseringssysteem	begroting 2010	160.000	105.024	105.024	-	- nog in uitvoering 4)
- aanvulling hard- en software E-Beemster	begroting 2010	50.000	51.780	51.780	-	- afgewikkeld
- blad- en grasveegmachine	begroting 2010	21.500	15.165	15.165	-	- afgewikkeld
- Pagets t.b.v. C2000 Brandweer	begroting 2010	18.000	3.517	3.517	-	- afgewikkeld
- Informaticasysteem brandweervoertuigen	begroting 2008	30.800	1.380	40.099	-	- afgewikkeld 5)
- hydraulisch gereedschap voertuig 630 en 640	begroting 2010	28.725	28.846	28.846	-	- afgewikkeld
- brandmeldinstallatie kinderdagverblijf Ootje Tontel te MB	rbs dd 17122009	20.000	20.173	20.173	-	- afgewikkeld
<b>g. Overige materiële vaste activa</b>						
- aanpassen raadzaal en videostreaming	rbs dd 07052009	111.650	3.076	136.136	-	- afgewikkeld 6)
- uitgaansuniformen brandweer	begroting 2009	15.150	12.285	12.285	-	- afgewikkeld
- inrichting nieuwe brandweerkazerne Zuidoostbeemster	begroting 2010	43.700	-	-	-	- nog uit te voeren
- vervanging gymtoestellen gymlokaal obs te Middenbeemster	begroting 2007	12.900	-	-	-	- vervallen
<b>Totaal</b>		<b>€ 9.643.460</b>	<b>€ 1.171.801</b>	<b>€ 8.822.114</b>	<b>€ 89.855</b>	

#### Toelichting

- Overeenkomstig het raadsbesluit van 02-03-2006 zal een deel ad. € 3.015.000 van het beschikbaar gestelde krediet, inclusief de rentelasten, ten laste van het beoogde voordelige exploitatieresultaat van het nog in exploitatie te nemen woningbouwproject Zuidoostbeemster worden gebracht. Daarnaast is besloten om de opbrengsten uit de herontwikkeling van voormalige locaties van obs de Bloeiende Perelaar en het buurthuis aan te wenden als dekking. Zodra deze woningbouwprojecten financieel kunnen worden afgesloten, zullen de geactiveerde bedragen m.b.t. deze investering ten laste van het resultaat worden gebracht. De overschrijding van het krediet wordt voor een groot deel veroorzaakt door de hogere eisen die in de loop van het project zijn gesteld voor brandwerende en preventieve maatregelen en het aanvullende inrichtingskrediet voor het buurthuis.
- De geraamde kosten conform directie begroting zijn inclusief 10% voor onvoorzien. De voornaamste reden van de onderschrijding zijn: Het positief uitpakken van de aanbesteding. Er is geen beroep gedaan op de post onvoorzien. Minder schilder en natuursteen werk.
- De geraamde kredieten 2009 en 2010 voor investeringen met betrekking tot het gemeentelijke rioleringsstelsel zijn overgenomen uit het GRP 2006-2011. Ten aanzien van de kosten voor renovatie en vervanging wordt in dit GRP gerekend met een strategische planingsperiode van 60 jaar, omdat over deze periode de theoretische meest maximale levensduur van een onderdeel riolering wordt voorzien. Evenals voorgaande jaren blijken de werkelijke kosten voor vervanging en en renovatie fors lager. Een deel van de geplande werkzaamheden van 2009 en 2010 wordt nog in 2011 uitgevoerd.
- In 2010 heeft een cyclische vervanging van ICT apparatuur plaatsgevonden. Dit project in het begin van 2011 afgerond. Er is kritisch gekeken wat daadwerkelijk vervangen moest worden om de continuïteit van de bedrijfsvoering niet in gevaar te brengen. Hierin is samen opgetrokken met de gemeente Zeevang en de Technische Dienst. Dit heeft enerzijds geleid tot de aanschaf van vooruitstrevende apparatuur maar anderzijds ook tot een forse besparing op de kosten, waardoor de het krediet niet volledig besteed zal worden.
- De kosten voor het informaticasysteem in de brandweervoertuigen zijn hoger uitgevallen, omdat in het investeringsvoorstel van 2008 geen rekening was gehouden met de inbouwkosten.
- Met de kosten voor het vervangen van de vloerbedekking in de raadzaal was in het krediet geen rekening gehouden. Een deel van de installatiekosten zou ten laste van de post regulier onderhoud worden gebracht. Binnen het regulier budget was echter niet voldoende dekking.

#### 2) De belangrijkste desinvesteringen betreffen:

Omschrijving	besluit of voorschrift	Desinvestering 2010	
d. Grond-, weg- en waterbouwkundige werken			
- jaarlijkse terugaaf omzetbelasting (btw) in verband met de aanleg van het sportpark vv ZOB	rbs 28042005	35.386	1)
<b>Totaal</b>		<b>€ 35.386</b>	

#### Toelichting

- Een groot deel van de betaalde btw (inclusief integratieheffing) in verband met de aanleg van het sportpark in Zuidoostbeemster kan jaarlijks t/m 2016 worden teruggevorderd bij de belastingdienst.

#### 3) Onder bijdragen van derden worden de bijdragen van derden opgenomen, die direct gerelateerd zijn aan de investering.

De belangrijkste bijdragen van derden betreffen:	Bijdragen van derden in 2010
c. Bedrijfsgebouwen	
- Provincie NH / ISV-2 subsidie tijdvak 2005-2009 t.b.v. herinrichting van de openbare ruimte Mfc te ZOB	12.564
d. Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	
- Provincie NH / ISV-2 subsidie tijdvak 2005-2009 t.b.v. aanleg speeltuin te ZOB conform rbs dd 25-09-2008	77.291
<b>Totaal</b>	<b>€ 89.855</b>

#### 4) Onder afwaarderingen worden de afwaarderingen vermeld wegens duurzame waardevermindering.

- De belangrijkste afwaarderingen betreffen:
- Er zijn in 2010 geen afwaarderingen geweest.



### 2.3 Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

Dit zijn investeringen die geen middelen genereren, maar wel duidelijk een publieke taak vervullen.

Het verloop van de boekwaarde van de investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut is als volgt:

Omschrijving:	Boekwaarde 01-01-2010	1) Investerings	2) Desinvesteringen	Afschrijvingen 2010	3) Bijdragen van derden	4) Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2010
a. Gronden en terreinen	37.200	-	-	-	-	-	37.200
d. Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	2.916.800	209.530	-	321.530	-	-	2.804.800
f. Machines, apparaten en installaties	91.800	24.091	-	8.891	-	-	107.000
g. Overige materiële vaste activa	900	-	-	900	-	-	-
<b>Totaal</b>	<b>€ 3.046.700</b>	<b>€ 233.621</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 331.321</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.949.000</b>

\*) Onder bijdragen van derden worden de bijdragen van derden opgenomen, die direct gerelateerd zijn aan de investering.

\*) Onder afwaarderingen worden de afwaarderingen vermeld wegens duurzame waardevermindering.

1) De belangrijkste investeringen betreffen: Omschrijving	besluit voorschrift	Beschikbaar gesteld krediet	1) Werkelijk besteed in 2010	Cumulatief ten laste van krediet	3) Bijdragen van derden in 2010
d. Grond-, weg- en waterbouwkundige werken					
- herstraten / -asfalteren wegen en straten (krediet 2010)	begroting 2010	169.750	149.718	149.718	- nog in uitvoering
- planmatig beheer kunstwerken (renovatie/vervangen bruggen etc./krediet 2008)	begroting 2008	21.000	14.825	17.308	- nog in uitvoering
- planmatig beheer kunstwerken (renovatie/vervangen bruggen etc./krediet 2009)	begroting 2009	21.000	3.203	6.288	- nog in uitvoering
- planmatig beheer kunstwerken (renovatie/vervangen bruggen etc./krediet 2010)	begroting 2010	21.000	-	-	- nog uit te voeren
- aanpassingen verkeersveiligheid	begroting 2010	33.620	32.398	32.398	- afgewikkeld
- vervanging / groot onderhoud beschoeiingen (krediet 2009)	begroting 2009	54.700	7.485	55.134	- afgewikkeld
- vervanging / groot onderhoud beschoeiingen (krediet 2010)	begroting 2010	54.625	1.902	1.902	- nog in uitvoering
f. Machines, apparaten en installaties					
- Verkeersregelinstallatie (Vri) kruising Purmerenderweg/Zuidijk te ZOB	kadernota 2011	100.000	24.091	24.091	- nog in uitvoering
<b>Totaal</b>		<b>€ 475.695</b>	<b>€ 233.621</b>	<b>€ 286.839</b>	<b>€ -</b>

#### 2) De belangrijkste desinvesteringen betreffen:

- Er zijn in 2010 geen desinvesteringen geweest.

#### 3) Onder bijdragen van derden worden de bijdragen van derden opgenomen, die direct gerelateerd zijn aan de investering.

De belangrijkste bijdragen van derden betreffen:

- Er zijn in 2010 geen bijdragen van derden ontvangen.

#### 4) Onder afwaarderingen worden de afwaarderingen vermeld wegens duurzame waardevermindering.

De belangrijkste afwaarderingen betreffen:

- Er zijn in 2010 geen afwaarderingen geweest.

## 3. FINANCIËLE VASTE ACTIVA

Het verloop van de boekwaarde van de financiële vaste activa is als volgt:

Omschrijving:	Boekwaarde 01-01-2010	1) Investerings	2) Desinvesteringen	Aflossing / afschrijvingen	3) Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2010
a. Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	15.928	-	-	-	-	15.928
b. Leningen aan woningbouwcorporaties	43.295	-	-	1.523	-	41.772
c. Overige langlopende leningen	1.133.057	36.665	-	35.099	-	1.134.624
d. Overige uitzettingen met een looptijd > 1 jaar	-	-	-	-	-	-
e. Bijdragen aan activa in eigendom van derden	688.800	-	570.000	19.000	-	99.800
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b>€ 1.881.080</b>	<b>€ 36.665</b>	<b>€ 570.000</b>	<b>€ 55.621</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.292.124</b>

#### 1) De belangrijkste investeringen betreffen:

Omschrijving	besluit of voorschrift	Beschikbaar gesteld krediet	1) Werkelijk besteed in 2010	Cumulatief ten laste van krediet
c. Overige langlopende geldleningen				
- leningen aan het personeel i.h.k.v. het fietsplan	rbs dd 25042002		nvt	3.787
- verstrekte Bbz-leningen / krediethypotheek / leenbijstand	BBV		nvt	32.878
e. Bijdragen aan activa in eigendom van derden				
- garantiesubsidie aan St. De Beemster Keyser in het ongedekt tekort nieuwbouw NH kerk	rbs dd 28042005	350.000	-	- nog uit te voeren
<b>Totaal</b>		<b>€ 36.665</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

#### Toelichting

1) Met ingang van 2001 worden de saldi en de mutaties hierop van de verstrekte BBZ-leningen, krediethypotheek en de leenbijstand verantwoord onder de financiële vaste activa, onderdeel overige langlopende leningen.

De verantwoording van deze bedragen is overeenkomstig de verantwoording in de administratie van sociale zaken.

Zie ook de toelichting bij balanspost "Langlopende schulden", onderdeel "Onderhandse leningen".

2) Overeenkomstig het raadsbesluit van 28-04-2005 zal het beschikbaar gestelde krediet, inclusief rentelasten, ten laste van het verwachte voordelige grondexploitatie resultaat van het project Leeghwater fase 3 te Middenbeemster worden gebracht.

2) De belangrijkste desinvesteringen betreffen:	besluit of voorschrift	Desinvestering 2010	
<b>Omschrijving</b>			
e. Bijdragen in activa in eigendom van derden			
- geactiveerde bijdrage voor de verplaatsing van De Beemster Ruiters	rbs 28042005	570.000	1)
	<b>Totaal</b>	<b>€ 570.000</b>	

#### Toelichting

- Overeenkomstig het raadsbesluit van d.d. 28-04-2005 is de geactiveerde bijdrage voor de verplaatsing van De Beemster Ruiters in 2010 ten laste van de grondexploitatie Leeghwater fase 3 te Middenbeemster gebracht.
- Onder afwaarderingen worden de afwaarderingen vermeld wegens duurzame waardevermindering.  
De belangrijkste afwaarderingen betreffen:
  - Er zijn in 2010 geen afwaarderingen geweest.

## VLOTTENDE ACTIVA

### 4. VOORRADEN

De in de balans opgenomen voorraden worden onderscheiden in:	Boekwaarde per 1-jan-2010	Boekwaarde per 31-dec-2010
a. Niet in exploitatie genomen (bouw)gronden	9.558.501	13.269.837
b. Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	3.032.201	879.341
	<b>€ 12.590.702</b>	<b>€ 12.390.496</b>

Het verloop van de boekwaarde van de niet in exploitatie genomen (bouw)gronden is als volgt:

Omschrijving:	totaal m2	Boekwaarde 01-01-2010	Toename boekwaarde	Afname boekwaarde	Naar gronden in exploitatie	Boekwaarde 31-12-2010	Boekwaarde per m2	
a. Niet in exploitatie genomen (bouw)gronden:								
- De gronden nabij Volgerweg 26 MB	168.905	840.338	-	18.846	-	821.492	€	4,86 1)
- Zuidoostbeemster fase 1 (De Nieuwe Tuinderij)	130.373	5.169.955	4.837.225	-	-	10.007.180	€	76,76 2)
- Zuidoostbeemster fase 2	41.260	3.429.010	114.872	1.274.582	-	2.269.300	€	55,00 3)
- 4e kwadrant Middenbeemster	nvt	119.199	52.666	-	-	171.865	nvt	4)
		<b>€ 9.558.501</b>	<b>€ 5.004.763</b>	<b>€ 1.293.427</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 13.269.837</b>		

#### Toelichting

- Overeenkomstig het raadsbesluit van d.d. 12-10-2000 worden de jaarlijkse rentelasten van deze gronden via resultaatbestemming (mutaties reserves) ten laste van de algemene reserve gebracht.
- Het bestemmingsplan Zuidoostbeemster fase 1 (De Nieuwe Tuinderij) zal naar verwachting in 2011 in exploitatie worden genomen. De boekwaarde per 31-12-2010 bestaat uit de verwervingskosten (aankoop gronden), bijkomende kosten (kosten van onderzoek en planontwikkeling etc.) en geactiveerde rentelasten.
- De gronden ter grootte van 4.12.60 ha zijn, in verband met het strategisch belang van de gemeentelijke grondpositie, in dit plangebied aangekocht. Per 31-12-2010 zijn de gronden in dit plangebied afgewaardeerd tot het niveau van de exploitatie in Zuidoostbeemster fase 1 (De Nieuwe Tuinderij). Het verschil ad. € 1.274.582 is via resultaatbestemming (mutaties reserves) ten laste van de algemene reserve gebracht (rbs d.d. 16-12-2010/tussenrapportage 2010). De boekwaarde per 31-12-2010 bestaat uit de aankoopkosten en geactiveerde rentelasten.
- Op basis van de exploitatieverkenning die behoort bij het bestemmingsplan is in 2010 een aantal belangrijke grondaankopen gedaan, waardoor de ontwikkeling van de eerste 240 woningen mogelijk gemaakt is. De daadwerkelijke overdracht van deze gronden heeft nog niet plaatsgevonden. De verwachting is dat er in 2013 kan worden gestart met de woningbouw. De boekwaarde per 31-12-2010 bestaat voornamelijk uit kosten voor onderzoek en advies door derden en kosten van werkzaamheden door de sector Grondgebied (interne doorbelasting op basis van uren).

Het verloop van de boekwaarde van de (bouw)gronden in exploitatie is als volgt:

Omschrijving:	Boekwaarde 01-01-2010	Investeringen	Opbrengsten	Winst uitname	Boekwaarde 31-12-2010	
b. Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie						
- Leeghwater fase 3 te Middenbeemster	1.936.119	1.703.062	5.821.619	-	2.182.438	1)
- Herontwikkeling locatie voormalige obs de Bl. Perelaar te ZOB	521.156	107.214	-	-	628.370	2)
- Herontwikkeling locatie voormalig buurthuis te ZOB	574.926	95.811	-	-	670.737	3)
- Herontwikkeling locatie voormalig speeltuinterrein te ZOB	-	3.990	-	-	3.990	4)
	<b>€ 3.032.201</b>	<b>€ 1.910.078</b>	<b>€ 5.821.619</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 879.341</b>	

#### Toelichting

- Het bestemmingsplan Leeghwater fase 3 is in 2006 in exploitatie genomen en zal naar verwachting in 2011 financieel worden afgesloten. De boekwaarde per 31-12-2010 is inclusief de bijdrage in verband met de verplaatsing van De Beemster Ruiters ten bedrage van € 570.000.
- De boekwaarde per 31-12-2010 bestaat uit de boekwaarde van de oude obs de Bloeiende Perelaar, bijkomende kosten (kosten van onderzoek en planontwikkeling etc.) en geactiveerde rentelasten.
- De boekwaarde per 31-12-2010 uit de aankoopkosten van het oude buurthuis, bijkomende kosten (kosten van onderzoek en planontwikkeling etc.) en geactiveerde rentelasten.
- De boekwaarde per 31-12-2010 bestaat uit de kosten van onderzoek en planontwikkeling etc. en geactiveerde rentelasten.

Voor een nadere toelichting op de post "Voorraad gronden" wordt verwezen naar programma 4 "Wonen in de Beemster" en de paragraaf grondbeleid.



## 5. UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN 1 JAAR

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Saldo per 01-01-2010	Saldo per 31-12-2010
- Vorderingen op openbare lichamen	1.355.984	1.094.815
- Verstrekte kasgeldleningen	10.000	-
- Rekening-courantverhoudingen met niet financiële instellingen	816.313	487.202
- Overige vorderingen (de overige vorderingen per 31-12-2010 zijn inclusief een bedrag van € 5.226 aan dubieuze debiteuren)	496.711	223.931
<b>Totalen</b>	<b>€ 2.679.008</b>	<b>€ 1.805.948</b>

## 6. LIQUIDE MIDDELEN

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:	Saldo per 01-01-2010	Saldo per 31-12-2010
- Kassaldi	13.988	9.230
- Banksaldi	27.239	42.704
<b>Totalen</b>	<b>€ 41.227</b>	<b>€ 51.934</b>

## 7. OVERLOPENDE ACTIVA

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Saldo per 01-01-2010	Saldo per 31-12-2010
- Nog te ontvangen bedragen	49.919	158.910
- Vooruitbetaalde bedragen	69.171	23.314
- Nog te ontvangen voorschotbedragen specifieke uitkeringen van overheidslichamen	185.729	110.268 *)
<b>Totalen</b>	<b>€ 304.819</b>	<b>€ 292.492</b>

\*) De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel.

Het verloop van de nog te ontvangen voorschotbedragen voor een specifiek bestedingsdoel gedurende het jaar 2010 is als volgt:

Specifieke uitkering:	Saldo	Toevoeging	Ontvangsten	Saldo
	01-01-2010	2010	2010	31-12-2010
- Ministerie van SZW IOAZ / nog te vorderen extra jaarbudget 2009 (IOAZ art. 59a)	9.349	-	-	9.349
IOAZ / nog te vorderen declaratiedeel 2009	17.811	-	17.811	-
- Ministerie van SZW Aanvraag incidentele aanvulling uitkering 2010 WWB-inkomensdeel	-	58.498	-	58.498
- Ministerie van SZW BBZ / nog te vorderen (75%) ivm verstrekte bbz-lening 2009	27.758	-	27.758	-
BBZ / nog te vorderen uitvoeringskosten 2009	2.144	-	2.144	-
BBZ / nog te vorderen (75%) ivm verstrekte bbz-lening 2010	-	13.125	-	13.125
BBZ / nog te vorderen uitvoeringskosten 2010	-	6.553	-	6.553
BBZ / nog te ontvangen aanvullende uitkering 2010 ex art. 52 Bbz	-	1.035	-	1.035
- provincie Noord-Holland tekortsubs. 2007 proj. mantelzorgers ondersteund (restant 20%)	20.000	-	20.000	-
- provincie Noord-Holland WWZ-uitvoeringsprogramma 2008 "de Verbinding" (restant 20%)	40.000	-	40.000	-
- Ministerie van SZW Wet inburgering 2008+participatiebonus cohort (nto variabel deel)	468	-	468	-
- provincie Noord-Holland subsidie ISV-2 Bodemonderzoek Volgerweg 53 ZOB (restant 20%)	970	-	970	-
- provincie Noord-Holland subsidie ILG 2007 project Waterbeheer/Kopergravure	-	11.708	-	11.708
- provincie Noord-Holland subsidie CP 2007 project Energie en Landschap	-	10.000	-	10.000
- provincie Noord-Holland subsidie UNA ISV Bouw Mfc complex in ZOB (restant 20%)	67.229	-	67.229	-
<b>Totalen</b>	<b>185.729</b>	<b>100.919</b>	<b>176.380</b>	<b>110.268</b>

### Toelichting

1) Bij de Toetsingscommissie WWB is een verzoek ingediend voor een aanvullende uitkering 2010 op het budget WWB-inkomensdeel op grond van artikel 74 WWB. Hoeveel er uiteindelijk wordt uitgekeerd aan de gemeente is afhankelijk van het totale budget bij het ministerie en het aantal verzoeken. Wij gaan er vanuit dat het volledige bedrag zal worden toegekend.

8. EIGEN VERMOGEN

Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten:

	Boekwaarde per 01-01-2010	Boekwaarde per 31-12-2010
<b>Algemene reserves:</b>		
a. Algemene reserve	4.475.226	262.077
b. Algemene reserve opbrengst verkoop NUON aandelen	-	2.281.785
<b>Bestemmingsreserves:</b>		
c. voor egalisatie van tarieven	704.473	686.176
d. reserves waaraan door het bestuur een bestemming is gegeven	1.798.216	2.042.225
e. reserves in verband met bruto activering vaste activa	2.756.669	3.054.110
f. Resultaat na bestemming	250.677-	262.341-
	<b>€ 9.483.907</b>	<b>€ 8.064.032</b>

Het verloop van de boekwaarde van de reserves (eigen vermogen) is als volgt:

Omschrijving:	Saldo 01-01-2010	1) Toevoegingen	1) Onttrekkingen	*) Bestemming resultaat	*) Verminderingen tdv afschrijvingen	Saldo 31-12-2010
<b>Algemene reserves:</b>						
a. Algemene reserve	4.475.226	-	3.962.472	250.677-	-	262.077
b. Algemene reserve opbrengst verkoop NUON aandelen	-	2.281.785	-	-	-	2.281.785
<b>Bestemmingsreserves:</b>						
c. voor egalisatie van tarieven	704.473	13.619	31.917	-	-	686.176
d. reserves waaraan door de raad een bestemming is gegeven	1.798.216	1.231.347	987.339	-	-	2.042.225
e. reserves in verband met bruto activering vaste activa	2.756.669	411.231	-	-	113.790	3.054.110 1)
f. Resultaat na bestemming						
- resultaat van de programmarekening 2009	250.677-			250.677	-	- 2)
- resultaat van de programmarekening 2010	-			262.341-	-	262.341-
<b>Totaal reserves</b>	<b>€ 9.483.907</b>	<b>€ 3.937.983</b>	<b>€ 4.981.727</b>	<b>€ 262.341-</b>	<b>€ 113.790</b>	<b>€ 8.064.032</b>

\*) Onder "Bestemming resultaat" staan de toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaand boekjaar.

\*) Onder de "Verminderingen ter dekking van afschrijvingen" staan de verminderingen vermeld in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd. Het bedrag van de verminderingen is gebaseerd op de afschrijvingstermijn van de aan de specifieke reserve gerelateerde vaste activa (investering).

Toelichting

- Deze reserves zijn bestemd ter dekking van de investeringen.
- Overeenkomstig het raadsbesluit van 24 juni 2010 (vaststelling jaarstukken 2010) is het nadelige resultaat van de programmarekening 2009 ten laste van de algemene reserve gebracht.

1) De toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves betreffen:

Omschrijving	besluit of voorschrift	Toevoegingen 2010	Onttrekkingen 2010
<b>a. Algemene reserve</b>			
- ten behoeve reserve viering 400 jaar Beemster (correctie saldo i.v.m. NAM Bijdrage)	rbs dd 16-12-2010		25.000
- ten behoeve reserve viering 400 jaar Beemster conform begroting 2010	begroting 2010		274.000
- uitgaven 2010 i.v.m. inventarisatie ambtelijke samenwerking	rbs dd 17-12-2009		10.775
- ten behoeve van het budget E-Beemster	rbs dd 18-02-2010		68.500
- afwaardering gronden Zuidoostbeemster fase 2	rbs dd 16-12-2010		1.274.582
- overboeking de ontvangen opbrengst in 2009 inzake de verkoop aandelen NUON naar aparte alg. reserve	rbs dd 16-12-2010		2.281.785
- kapitaallasten 2010 (rente) in verband met activering gronden nabij Volgerweg 26 te MB	rbs dd 16-12-2010		27.830
<b>b. Algemene reserve opbrengst verkoop NUON aandelen</b>			
- overboeking van de ontvangen opbrengst in 2009 inzake de verkoop aandelen NUON van de algemene res	rbs dd 16-12-2010	2.281.785	
<b>c. reserves voor egalisatie van tarieven</b>			
Reserve vervanging / renovatie riolering			
- voordelig saldo 2010 met betrekking tot de taak beheer en onderhoud riolering en rioolgemalen	begroting 2010	13.619	
Reserve egalisatie afvalstoffenheffing			
- nadelig saldo 2010 met betrekking tot de taak afvalverwijdering en -verwerking	begroting 2010		31.917
<b>d. reserves waaraan door het bestuur een bestemming is gegeven</b>			
Reserve dorpsuitleg			
- toevoeging in verband met verkoop gronden in plan Leegwater fase 3 MB (20.854 m <sup>2</sup> x € 10,-)	begroting 2010	208.540	
- onttrekking t.b.v. de inrichting ijsbaanterrein	rbs dd 11-06-2009		97.000
Reserve kunst aankopen			
- toevoeging 2010 ten laste van de exploitatie	begroting 2010	4.000	
Reserve volkshuisvestingsdoeleinden			
- onttrekking saldo per 31-12-2010 t.b.v. de VROM Startersleningen	rbs dd 12-11-2009		192.537
Reserve egalisatie renteresultaten			
- onttrekking 2010 ten gunste van de exploitatie	begroting 2010		614.985
- toevoeging renteresultaat 2010 ten laste van de exploitatie	begroting 2010	678.099	
Reserve oude activa BCF			
- onttrekking 2010 ten gunste van de exploitatie	begroting 2010		31.000
Reserve archeologiebeleid			
- toevoeging in verband met verkoop gronden in plan Leegwater fase 3 MB (20.854 m <sup>2</sup> x € 2,-)	begroting 2010	41.708	
Reserve Rekenkamercommissie			
- onttrekking t.g.v. exploitatie i.v.m. aanpassing saldo naar € 1,- per inwoner	rbs dd 16-12-2010		6.400
Reserve Viering 400 jaar Beemster			
- toevoeging ten laste van de algemene reserve conform begroting 2010	begroting 2010	274.000	
- toevoeging ten laste van de algemene reserve (correctie saldo i.v.m. NAM Bijdrage)	rbs dd 16-12-2010	25.000	



Reserve uitvoering WMO huishoudelijke zorg		
- onttrekking verschil tussen werkelijke netto uitgaven en geraamde netto uitgaven voor huishoudelijke zorg i	rbs dd 16-12-2010	42.774
Reserve onderzoek dorpswijk/wijkcentrum Middenbeemster		
- uitgaven 2010 voor een haalbaarheidsonderzoek gemeenschapshuis in Middenbeemster	rbs dd 17-12-2009	2.643
<b>e. reserves in verband met bruto activering vaste activa</b>		
Reserve inrichting ijsbaanterrein MB		
- toevoeging ten laste van de algemene reserve	rbs dd 11-06-2009	97.000
Reserve restauratie kerktoeren kerk Middenbeemster		
- toevoeging (gedeeltelijk) verkoopopbrengst kruisgebouw Middenbeemster	rbs dd 26-03-2009	314.231
<b>Totaal toevoegingen / onttrekkingen</b>		<b>€ 3.937.983 € 4.981.727</b>

Voor een volledig overzicht van de reserves verwijzen wij naar in dit boekwerk opgenomen bijlage verloop van de posten behorende bij de reserves.

## 9. VOORZIENINGEN

De voorzieningen worden onderscheiden in:	Saldo per 01-01-2010	Saldo per 31-12-2010
<b>a. Voorzieningen algemeen</b>	255.589	246.486
<b>b. Voorzieningen meerjarig cyclisch onderhoud gebouwen</b>	585.735	613.878
Door derden beklemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting:		
<b>c. Voorzieningen m.b.t. specifieke bijdragen van derden</b>	91.207	123.623
	<b>€ 932.531</b>	<b>€ 983.987</b>

Als gevolg van een wijziging van het artikel 44, lid 2 van het BBV worden de van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, niet meer tot de voorzieningen gerekend. Met ingang van 2007 worden deze ontvangen voorschotbedragen verantwoord onder de overlopende passiva. .

Het verloop van de boekwaarde van de voorzieningen is als volgt:

Omschrijving:	Saldo 01-01-2010	1) Dotaties	1) *) Vrijval	1) *) Aanwending	Saldo 31-12-2010
a. Voorzieningen algemeen	255.589	-	-	9.102	246.486
b. Voorzieningen cyclisch onderhoud gebouwen	585.735	123.600	-	95.458	613.878
Door derden beklemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting:					
c. Voorzieningen m.b.t. specifieke bijdragen van derden	91.207	60.192	4.093	23.683	123.623
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>€ 932.531</b>	<b>€ 183.792</b>	<b>€ 4.093</b>	<b>€ 128.243</b>	<b>€ 983.987</b>

\*) In de kolom vrijval zijn de bedragen opgenomen welke ten gunste van de rekening van baten en lasten zijn vrijgevallen.

\*) Alle aanwendingen (werkelijke uitgaven) van de voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht

### Toelichting

1) Onder voorzieningen m.b.t. specifieke bijdrage van derden is ook de voorziening "Land van Leeghwater" opgenomen.

Het project "Land van Leeghwater" is een samenwerking tussen de gemeenten Beemster, Graft-De Rijk en Schermer. Gemeente Beemster is penvoerder van dit project. In verband hiermee worden de inkomsten en uitgaven m.b.t. dit project worden verantwoord via de voorziening. De ontvangen (voorschot) bijdragen van overige overheidsinstellingen worden overeenkomstig de voorschriften verantwoord onder de overlopende passiva en vervolgens via de exploitatie gedoteerd aan de voorziening.

1) De dotaties en onttrekkingen (vrijval/aanwending) aan de voorzieningen betreffen:	besluit of voorschrift	Dotaties 2010	Vrijval 2010	Aanwending 2010
<b>a. Voorzieningen algemeen</b>				
Voorziening wachtgeld wethouders				
- wachtgeld 2010	begroting 2010			9.102
Voorziening dubieuze debiteuren Soza				
- afboeking 2010 / de stand per 31-12-2010 is het geraamde bedrag aan dubieuze vorderingen	BBV			
<b>b. Voorzieningen meerjarig cyclisch onderhoud gebouwen</b>				
Algemeen				
- dotaties 2010 ten laste van de exploitatie op basis van het onderhoudsplan 2010 t/m 2019	begroting 2010	123.600		
- uitgaven 2010 op basis jaarschijf 2009 van van het onderhoudsplan 2010 t/m 2019	begroting 2010			95.458
<b>c. Voorzieningen m.b.t. specifieke bijdragen van derden</b>				
Voorziening project "Land van Leeghwater"				
- Gemeente Beemster, Graft-De Rijk en Schermer / ontvangen bijdragen 2010	begroting 2010	24.000		
- Provincie Noord-Holland / subsidie Tijdmachine LvL fase 2A	BBV	23.609		
- Provincie Noord-Holland / subsidie Recreatie wandelroutekaart LvL	BBV	6.033		
- St. Uit in het Land van Leeghwater / bijdrage website	BBV	2.000		
- VVV Schiereiland NH / bijdrage leegwaterroute	BBV	1.800		
- St. Infocentrum Toerisme De Rijk / bijdrage LvL	BBV	155		
- uitgaven 2010 t.b.v. het project "Land van Leeghwater"	BBV			23.683
Voorziening afkoopsommen onderhoud graven				
- dotatie 2010 ontvangen afkoopsommen ten behoeve van onderhoud graven	begroting 2010	2.595		
- vrijval 2010 ten gunste van de exploitatie ter dekking van de jaarlijkse uitgaven voor het onderhoud van graven	begroting 2010		4.093	
<b>Totaal dotaties / onttrekkingen</b>		<b>€ 183.792</b>	<b>€ 4.093</b>	<b>€ 128.243</b>

Voor een volledig overzicht van de voorzieningen verwijzen wij naar in dit boekwerk opgenomen bijlage verloop van de posten behorende bij de voorzieningen.

## 10. LANGLOPENDE SCHULDEN

Dit betreft de vaste schulden met een oorspronkelijke looptijd van één jaar of langer

Het verloop van de langlopende schulden gedurende het jaar 2010 is als volgt:

Omschrijving:	Saldo 01-01-2010	Rentelasten 2010	1) Opgenomen 2010	2) Aflossingen 2010	Saldo 31-12-2010
- Onderhandse leningen:					
a. binnenlandse banken en overige financiële instellingen	27.006.099	892.251	-	13.558.243	13.447.856
b. overige binnenlandse sectoren	30.130	-	15.646	10.021	35.756
<b>Totaal langlopende schulden</b>	<b>€ 27.036.229</b>	<b>€ 892.251</b>	<b>€ 15.646</b>	<b>€ 13.568.263</b>	<b>€ 13.483.612</b>

\*) *Onder de post overige binnenlandse sectoren is de latente doorbetalingsverplichting aan het ministerie inzake de Bbz-leningen opgenomen. De latente doorbetalingsverplichting bedraagt 75% van het onder financiële vaste activa, onderdeel overige langlopende leningen, opgenomen bedrag inzake de verstrekte Bbz-leningen.*

1) De opnamen betreffen:	besluit of voorschrift	Opnamen 2010
Omschrijving		
a. Binnenlandse banken en overige financiële instellingen		
- n.v.t.	nvt	-
b. Overige binnenlandse sectoren		
- opboekingen latente doorbetalingsverplichting m.b.t. BBZ-leningen	BBV	15.646
<b>Totaal opnamen</b>		<b>€ 15.646</b>
2) De aflossingen betreffen:	besluit of voorschrift	Aflossingen 2010
Omschrijving		
a. Binnenlandse banken en overige financiële instellingen		
- (jaarlijkse) aflossing overeenkomstig de contracten van de diverse opgenomen langlopende geldleningen	contracten	13.558.243
b. Overige binnenlandse sectoren		
- afboekingen latente doorbetalingsverplichting m.b.t. Bbz-leningen	BBV	10.021
<b>Totaal aflossingen</b>		<b>€ 13.568.263</b>

Voor een volledig overzicht van de langlopende leningen verwijzen wij naar in dit boekwerk opgenomen bijlage.

## VLOTTENDE PASSIVA

### 11. NETTO VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD < 1 JAAR

Onder de kortlopende schulden met een looptijd < 1 jaar zijn opgenomen:	Saldo per 1-jan-2010	Saldo per 31-dec-2010
- Kasgeldleningen o/g	1.500.000	15.000.000
- Banksaldi	1.157.206	1.630.629
- Overige schulden	1.178.627	768.455
<b>Totalen</b>	<b>€ 3.835.833</b>	<b>€ 17.399.084</b>

### 12. OVERLOPENDE PASSIVA

	Saldo per 1-jan-2010	Saldo per 31-dec-2010
- Nog te betalen bedragen	23.388	81.916
- Vooruitontvangen bedragen	8.370	10.217
- Ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen van overheidslichamen	1.023.414	766.831
- Transitorische rente	303.214	252.327
<b>Totalen</b>	<b>€ 1.358.387</b>	<b>€ 1.111.292</b>

\*) *De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren. (zie ook de toelichting bij de balanspost "Voorzieningen")*



Het verloop van de ontvangen voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel gedurende het jaar 2010 is als volgt:

Specifieke uitkering:		Saldo	Toevoeging	Vrijval	Terugbetaald	Saldo
		01-01-2010	2010	2010	2010	31-12-2010
- St. Fonds BONRoute	subsidie Quick Wins 2.13 voor Vri Purmerenderweg/Zuiddijk (vs 8C	-	160.000	-	-	160.000
- Ministerie van OCW	WEB-middelen 2007	-	16.739	-	-	16.739
- provincie Noord-Holland	Bibliotheekvernieuwing Noord-Holland 2007	6.992	-	6.992	-	-
- provincie Noord-Holland	subsidie met een tijdmachine door het landschap van de Gouden E	-	23.609	23.609	-	-
- provincie Noord-Holland	subsidie Recreatie wandelroutekaart Land van Leeghwater	-	6.033	6.033	-	-
- Ministerie van SZW	IOAW / terug te betalen declaratie deel 2009	26.926	-	-	26.926	-
- Ministerie van SZW	BBZ / te betalen ontvangsten 2009 voor kapitaalverstrekking	2.965	-	-	2.965	-
- Ministerie van SZW	Participatiebudget 2009 (overheveling + terugbetaling)	213.317	-	71.640	-	141.677
- Ministerie van SZW	Bbz-2004 / te betalen ontvangsten 2010 voor kapitaalverstrekking	-	10.021	-	-	10.021
- Ministerie van SZW	Participatiebudget 2010 (overheveling + terugbetaling)	-	221.409	98.352	-	123.057
- Ministerie van SZW	Toekenning incentele aanvullende uitkering 2009 WWB	-	11.098	11.098	-	-
- Ministerie van SZW	Gebundelde uitkering 2010 (WWB+IOAW+IOAZ+Bbz-2004)	-	419.443	419.443	-	-
- Ministerie van SZW	Wsw 2010 / Taakstelling en uitk. (incl. aanvulling en overdracht)	-	414.594	414.594	-	-
- Ministerie van SZW	Wsw 2008 / Toekenning bonus begeleid werken	3.000	-	3.000	-	-
- Ministerie van SZW	Wsw 2009 / Toekenning bonus begeleid werken	-	2.700	-	-	2.700
- Ministerie van SZW	(extra middelen) schuldhulpverlening 2009	3.890	-	-	-	3.890
- Ministerie van SZW	(extra middelen) schuldhulpverlening 2010	-	5.096	-	-	5.096
- provincie Noord-Holland	tekortsubsidie 2007 project mantelzorgers ondersteund	13.413	-	13.413	-	-
- provincie Noord-Holland	WWZ-uitvoeringsprogramma 2009 "de Verbinding"	100.345	-	53.043	-	47.302
- provincie Noord-Holland	subsidie project "De Verbinding Thuis"	117.600	-	-	-	117.600
- provincie Noord-Holland	tekortsubsidie Haalbaarheidsonderzoek Dorpsservicepunt WB	5.240	-	4.900	340	-
- Ministerie van SZW	Wet Inburgering 2006 (vaststellingsbeschikking)	-	-	(15.154)	15.154	-
- Ministerie van SZW	Wet Inburgering 2007 (voorschot)	42.673	-	-	-	42.673
- Ministerie van SZW	Wet inburgering 2008 + participatiebonus cohort (voorschot)	29.353	-	-	-	29.353
- Ministerie van SZW	Regeling nalatenschap oude Vreemdelingenwet 2008	8.960	-	-	-	8.960
- Ministerie van SZW	Regeling nalatenschap oude Vreemdelingenwet 2009	9.162	-	-	-	9.162
- Ministerie van Justitie	Tegemoetkoming kosten afw. nalatenschap oude Vreemdelingenwet	-	3.400	-	-	3.400
- Ministerie van BZK	verzameluitkering 2010 uit begroting WWI (beleidsthema inburgeri	-	3.846	3.846	-	-
- Ministerie Jeugd en Gezin	BDU CJG 2008-2011/ JGZ uitkering 2010	-	103.972	103.972	-	-
- Ministerie Jeugd en Gezin	BDU CJG 2008-2011/ WMO uitkering 2010	-	45.439	37.890	-	7.549
- provincie Noord-Holland	subsidie meerjarenproject 2008-2011 Opvoedingsondersteuning	24.551	52.408	39.306	-	37.653
- provincie Noord-Holland	subsidie project Waterbeheer/Kopergravure	28.643	-	28.643	-	-
- provincie Noord-Holland	subsidie project Energie en Landschap	40.000	-	40.000	-	-
- SenterNovem	subsidie voor het project Leeghwater fase 3 (65 woningen)	292.500	-	292.500	-	-
- provincie Noord-Holland	subsidie ISV-2 2005-2009 / project Leeghwater fase 3 MB	-	400.000	400.000	-	-
- provincie Noord-Holland	subsidie ISV-2 2005-2009 / Bouw Mfc c.a. in ZOB	43.833	33.458	77.291	-	-
- provincie Noord-Holland	subsidie ISV-2 2005-2009 / herinrichting openbare ruimte ZOB	10.051	2.513	12.564	-	-
		1.023.414	1.935.777	2.146.975	45.385	66.831

## WAARBORGEN EN GARANTIES

### Overzicht van de gewaarborgde geldleningen en andere garantieverplichtingen

Hoofdsom	Doel	Naam	% gemeente	Restant	Gewaar-
lening		geldnemer	waarborg	hoofdsom	borgd
€ 14.771.000	- leningen t.b.v. soc. woningbouw	- Wooncompagnie	0,00%	€ 14.336.000	€ -
€ 7.167.000	- leningen t.b.v. soc. woningbouw	- Woonzorg Nederland	0,00%	€ 6.102.000	€ -
€ 56.723	- lening Rabobank (bouw trainingshal)	- SV Beemster	100,00%	nb	€ -
€ 100.000	- lening Rabobank (aanpassing accommodatie)	- SV Beemster	100,00%	nb	€ -
€ 22.544	- lening BNG	- St. Wijkcentrum ZOB	100,00%	€ 1.960	€ 1.960
€ 68.067	- lening Fortis Bank	- St. Beh. Geb. J.A. Leeghwater	100,00%	nb	€ -
€ 9.076	- lening Fortis Bank	- Speeltuiver. "de Spelemei"	100,00%	nb	€ -
€ 9.076	- lening Fortis Bank	- Speeltuiver. "de Spelemei"	100,00%	nb	€ -
€ 325.000	- lening Fortis Bank	- Beemster Ruiters LR&PC	100,00%	nb	€ -
€ 761.534	- hypothecaire geldleningen personeel	- HvO	100,00%	€ 658.501	€ 658.501
				Totaal gewaarborgd	€ 660.461

\*) In januari 1998 zijn de uit het waarborgen van de woningbouwleningen van St. Volkshuisvestingsgroep Wooncompagnie en St. Woonzorg Nederland voortvloeiende risico's overgedragen aan het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW).

Het Rijk en de gemeenten vervullen (ieder voor de helft) bij de door het WSW gewaarborgde geldleningen een achtervangpositie.

Van deze achtervang wordt pas gebruik gemaakt als het risicovermogen van het WSW m.b.t. tot deze leningen daalt beneden 0,25% van de gegarandeerde uitstaande schuldrestanten. In dat geval zullen het Rijk en de gemeenten het risicovermogen van WSW verhogen door het verstrekken van renteloze leningen tot die grens.

## LANGLOPENDE FINANCIËLE VERPLICHTINGEN

### Overzicht van de niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen.

Omschrijving	Periode	Resterend aantal	Bedrag	Totaal ver-
		termijnen	termijn	plichting
- nvt	nvt	-	-	€ -
Totaal niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen				€ -





## Toelichting op de programmarekening 2010

### Programma 1. Dienstverlening in de Beemster.

	Raming 2010 vóór wijziging	Raming 2010 ná wijziging	Werkelijk 2010	Vershil Raming/Realisatie
Baten	229.560	229.560	192.200	-37.360
Lasten	840.841	951.379	974.546	-23.167
Saldo	-611.281	-721.819	-782.346	-60.527

De belangrijke verschillen tussen de begroting ná wijziging en realisatie vóór bestemming worden veroorzaakt door:

Interne verrekeningen De netto lasten per kostenplaats worden op basis van de werkelijk bestede uren op basis van tijdregistratie doorbelast. Het verschil (bedrag) tussen begroting en realisatie bestaat uit efficiency- (aantal uren) en budgetverschillen (uurtarief).		
Communicatie en voorlichting algemeen - Hogere toerekening kostenplaats Staf (geraamd 580 uur / werkelijk 1.095 uur)	€ 36.100	-
Burgelijke stand /bevolkingsadministratie - Kostenplaats Samenleving +€ 19.000 (geraamd 5.119 uur/werkelijk 4.907 uur) - Hogere uitgaven aankoop/ vervanging specifieke software -€4.200 - Niet geraamde vergoeding aan het Nederlandse Rode Kruis voor de dienst verwanteninformatie. -€ 3.400 - Te betalen leges voor verzoeken in het kader van de naturalisatie -€ 1.700 Secretarieleges burgerzaken - Er is een hogere opbrengst voor secretarieleges, leges rijbewijzen en paspoorten gerealiseerd. +€ 4.100	€ 13.800	+
Verkiezingen - Kostenplaats Samenleving -€ 16.200 (werkelijk 495 uur / geraamd 231 uur) - Kostenplaats Interne zaken -€ 4.000 (werkelijk 71 uur / geraamd 23 uur) - Kostenplaats Financiën -€ 1.500 (werkelijk 27 uur / geraamd 5 uur) - Kostenplaats gemeentewerken/tractie -€ 1.100	€ 22.800	-
BAG / Uitvoering Basisadministratie Adressen en Gebouwen - Voor de kosten in verband met de uitvoering van de BAG is een bedrag van € 15.500 beschikbaar gesteld. In 2010 is hiervan € 8.000 besteed voor aanschaf van specifieke software. +€ 7.500	€ 7.500	+
Wet op de lijkbezorging en onderhoud en beheer begraafplaats - Kostenplaats gemeentewerken/tractie +€ 12.500 (werkelijk 572 uur / geraamd 850 uur) Baten begraafplaatsrechten - De opbrengst van uitgifte huurgraven en begrafenisrechten is veel lager uitgevallen dan verwacht als gevolg van minder begravingen en uitgifte (verlenging) van huurgraven. -€ 39.500	€ 27.000	-
Uitvoering Wet WOZ - Lagere uitgaven i.v.m. het uitbesteden van de administratieve werkzaamheden aan derden. +€ 3.200 - Het geraamde bedrag voor vervanging van specifieke software voor de uitvoering van de Wet WOZ is niet besteed. +€5.000	€ 8.200	+



**Programma 2 Beemsterling in de Beemster.**

	Raming 2010 vóór wijziging	Raming 2010 ná wijziging	Werkelijk 2010	Vershil Raming/Realisatie
Baten	237.535	735.788	798.571	62.783
Lasten	814.955	861.274	851.696	9.578
Saldo	-577.420	-125.486	-53.125	72.361

De belangrijke verschillen tussen de begroting ná wijziging en realisatie vóór bestemming worden veroorzaakt door:

Interne verrekeningen De netto lasten per kostenplaats worden op basis van de werkelijk bestede uren op basis van tijdregistratie doorbelast. Het verschil (bedrag) tussen begroting en realisatie bestaat uit efficiency- (aantal uren) en budgetverschillen (uurtarief).		
Sociaal-cultureel werk algemeen - Er is een extra subsidie ad. € 11.000 toegekend (rbs d.d. 16-12-2010/turap) aan de St. Wijkcentrum Zuidoostbeemster. De extra subsidie is in 2010 niet uitgekeerd. Daarnaast is er wel op basis van een bestaande afspraak een bedrag van € 3.000 als percentage van de geraamde huuropbrengst in 2010 van de gymzaal in het Mfc uitbetaald.	€ 8.000	+
Jeugd- en jongerenwerk - Kostenplaats Samenleving +€ 18.400 (werkelijk 141 uur / geraamd 435 uur) - Het beschikbaar gestelde budget ad. € 5.000 voor algemene uitgaven in het kader van jeugd- en jongerenwerk is nagenoeg niet besteed. +€ 4.600	€ 23.000	+
Project Veilig Honk - Het beschikbaar gestelde budget ad. € 4.000 voor het project Veilig Honk is nagenoeg niet besteed. +€ 3.800	€ 3.800	+
Aanleg en onderhoud doeplekken - Het beschikbaar gestelde budget ad. € 20.000 voor aanleg en onderhoud doeplekken is nagenoeg niet besteed. +€ 16.200	€ 16.200	+
Verbetering positie vrijwilligers - Kostenplaats Samenleving +€ 8.100 (werkelijk 121 uur / geraamd 250 uur) - Het beschikbaar gestelde budget ad. € 7.500 voor algemene uitgaven voor de verbetering van de positie van vrijwilligers is nagenoeg niet besteed. +€ 6.900	€ 15.000	+
Kinderdagopvang algemeen - Kostenplaats Samenleving -€ 3.800 (werkelijk 219 uur / geraamd 155 uur) - Voor de inspecties van gastouders door de GGD Zaanstreek-Waterland is meer uitgegeven. -€ 4.700	€ 8.500	-
Kinderdagverlijf en peuterspeelzaal "Ootje Tontel" te Middenbeemster - in 2010 is een schadevergoeding ontvangen van de verzekeringsmaatschappij in verband met brandschade in 2009. +€ 9.300	€ 9.300	+
Gezondheidszorg algemeen - Kostenplaats Samenleving -€ 2.000 (werkelijk 336 uur / geraamd 300 uur) - De bijdrage aan de GGD Zaanstreek-Waterland voor meldpunt extreme overlast (MEO) is lager. Geraamd was € 12.000. In 2010 is een bijdrage betaald van € 8.500 en is een voordelige afrekening van € 8.400 over 2009 ontvangen. +€ 12.000 - De uitgaven voor Nieuwe Perspectieven is € 2.500 lager. - De bijdrage aan de GGD Zaanstreek-Waterland is lager voornamelijk als gevolg van de in 2010 ontvangen voordelige afrekening over 2009 +€ 13.300 - Van het beschikbaar gestelde budget voor bijdrage aan overige instellingen in het kader van de volksgezondheid is € 5.800 niet uitgegeven.	€ 31.600	+
Asbestverwijdering Zuiderweg - De door de gemeente gemaakte kosten ad. € 46.700 voor de asbestopruijing in verband met toepassing last onder bestuursdwang asbestbrand Zuiderweg 50 te Zuidoostbeemster worden verhaald op de eigenaar.	€ 0	+/-
Jeugdgezondheidszorg - Kostenplaats Samenleving -€ 21.900 (werkelijk 456 uur / geraamd 100 uur) - Het budget voor de uitvoering van een jeugdmonitor (0-18 jaar) is niet besteed. +€ 3.000 - Hogere BDU-bijdrage van het Ministerie voor Jeugd en Gezin, onderdeel JGZ. +€ 1.500	€ 17.400	-



Algemeen beleid jeugd en gezin (inclusief CJG) - Kostenplaats Samenleving +€ 16.200 (werkelijk 323 uur / geraamd 650 uur) - Lagere BDU-bijdrage van het Ministerie voor Jeugd en Gezin, onderdeel WMO. -€6.900 - Hogere ten laste van gemeente blijvende kosten voor het CJG. -€ 5.700	€ 3.600	+
Meerjarenproject "Opvoedingsondersteuning" - De gemeentelijke bijdrage in het project Impulsgelden Gezins- en Opvoedingsondersteuning op basis van de in 2007 gemaakte afspraak is per abuis niet geraamd. -€5.000	€ 5.000	-

### Programma 3 Veilig in de Beemster.

	Raming 2010 vóór wijziging	Raming 2010 ná wijziging	Werkelijk 2010	Vershil Raming/Realisatie
Baten	568	568	32.715	32.147
Lasten	2.215.132	2.256.562	2.408.938	-152.377
Saldo	-2.214.564	-2.255.994	-2.376.224	-120.230

De belangrijke verschillen tussen de begroting ná wijziging en realisatie vóór bestemming worden veroorzaakt door:

Interne verrekeningen De netto lasten per kostenplaats worden op basis van de werkelijk bestede uren op basis van tijdregistratie doorbelast. Het verschil (bedrag) tussen begroting en realisatie bestaat uit efficiency- (aantal uren) en budgetverschillen (uurtarief).		
Personele lasten baten VBB (Vrijwillige Brandweer Beemster) - Kostenplaatsen TDBZ en Grondgebied -€9.200 (werkelijk 194 uur / geraamd 0 uur) / M.i.v. 2010 zij 2 personeelsleden van de TDBZ en 1 van de sector Grondgebied lid van de VBB.	€ 9.200	-
Algemene lasten/baten VBB (Vrijwillige Brandweer Beemster) - Het beschikbaar gestelde budget voor de verstrekking van brandmelders aan de bewoners in de buitengebieden is niet besteed. +€6.000	€ 6.000	+
Rampenbestrijding - Kostenplaatsen Interne zaken, Staf, Financiën , Grondgebied, Samenleving en TDBZ +€11.500 (werkelijk 674 uur / geraamd 948 uur) - Lagere algemene uitgaven. +€3.200	€ 14.700	+
Handhaving brandveiligheid w.o. gebruiksvergunningen - Kostenplaats Grondgebied -€40.300 (werkelijk 1.098 uur / geraamd 602 uur)	€ 40.300	-
Sociale veiligheidsmaatregelen / o.a. uitvoering APV - Kostenplaats Grondgebied -€40.000 (werkelijk 1.723 uur / geraamd 1.314 uur)	€ 40.000	-
Wegen, straten en pleinen - Kostenplaats TDBZ -€15.000 (werkelijk 992 uur / geraamd 690 uur) - Kostenplaats Gemeentewerken/Tractie +€6.100 (werkelijk 192 uur / geraamd 325 uur) - Vergoeding straatwerk door Nutsbedrijven en ontvangen schadevergoedingen. +€10.500	€ 1.600	+
Openbare verlichting - Kostenplaats TDBZ -€4.600 (werkelijk 122 uur / geraamd 50 uur) - Kostenplaats Staf +€1.500 (werkelijk 0 uur / geraamd 25 uur) - Hogere elektriciteitskosten mede i.v.m. een nadelige afrekening over 2009. -€ 10.100 - Hogere uitgaven voor vervanging en onderhoud. -€ 4.100 - Ontvangen schadevergoedingen in 2010. +€10.200	€ 7.100	-
Gladheidbestrijding - Kostenplaats Gemeentewerken/Tractie -€39.900 (werkelijk 1.163 uur / geraamd 400 uur) - Lagere kosten voor gladheidbestrijding door derden (provincie N-H). +€4.100	€ 35.800	-
Wachtlokalen, abri's en urinoirs - Het budget voor onderhoud abri's etc. is niet volledig besteed. +€3.300	€ 3.300	+
Verkeersveiligheid en verkeersregelingen - Kostenplaats Grondgebied -€12.200 (werkelijk 637 uur / geraamd 525 uur) - Kostenplaats TDBZ -€2.700 (werkelijk 112 uur / geraamd 80 uur) - Kostenplaats Gemeentewerken/Tractie -€3.200 (werkelijk 310 uur / geraamd 225 uur) - Ontvangen schadevergoedingen in 2010. +€2.700	€ 15.400	-



## Programma 4 Wonen in de Beemster.

	Raming 2010 vóór wijziging	Raming 2010 ná wijziging	Werkelijk 2010	Verschil Raming/Realisatie
Baten	10.387.098	11.417.098	11.333.560	-83.538
Lasten	10.831.598	12.274.135	13.393.296	-1.119.161
Saldo	-444.500	-857.037	-2.059.736	-1.202.699

De belangrijke verschillen tussen de begroting ná wijziging en realisatie vóór bestemming worden veroorzaakt door:

Interne verrekeningen De netto lasten per kostenplaats worden op basis van de werkelijk bestede uren op basis van tijdregistratie doorbelast. Het verschil (bedrag) tussen begroting en realisatie bestaat uit efficiency- (aantal uren) en budgetverschillen (uurtarief).		-
Structuur- en bestemmingsplannen (inclusief Nekkerzoom) - Kostenplaats Grondgebied +€5.500 (werkelijk 586 uur / geraamd 750 uur) - Kostenplaats TDBZ -€6.400 (werkelijk 173 uur / geraamd 72 uur) - Voor de inhuur van externe- en deskundige adviezen in 2010 minder uitgegeven. +€24.700 (zie in verband hiermee de hogere uitgaven voor het project des Beemsters / Programma 5)	€ 23.800	+
Bouw-, woning- en welstandstoezicht / Leges bouwvergunningen - Kostenplaats Grondgebied +€80.400 (werkelijk 4.995 uur / geraamd 6.934 uur) - Voor abonnementen en boeken (vakliteratuur) is meer uitgegeven. -€8.300 - Lagere uitgaven voor externe -, deskundige- en juridische adviezen, waaronder de welstandscommissie. +€13.100 - Lagere overige uitgaven, waaronder onderhoud en aanschaf specifieke software. +€8.600 - Lagere opbrengst bouwleges in 2010. -€ 80.300. In de raming was rekening gehouden met de start van woningbouw in Zuidoostbeemster in 2010.	€ 13.500	+
Woonruimte verdeling / Volkshuisvesting algemeen - Kostenplaats Samenleving +€14.100 (werkelijk 74 uur / geraamd 300 uur) - Het beschikbaar gestelde budget in 2010 voor een onderzoek haalbaarheid duurzame technologie woningbouwprojecten is niet besteed. +€15.000 - Per saldo lagere netto opbrengst leges inschrijving woningzoekenden voor een nieuwbouwkooptwoning. -€4.500	€ 24.600	+
Gronden Zuidoostbeemster fase 2 - Besloten is (rbs d.d. 16-12-2010 / turap 2010) om de gronden in Zuidoostbeemster met betrekking tot fase 2 in de jaarrekening 2010 af te waarden tot het niveau van de exploitatie in Zuidoostbeemster fase 1 (De Nieuwe Tuinderij). -€ 1.274.600 Het verschil wordt ten laste van de algemene reserve gebracht, zie mutaties reserves).	€ 1.274.600	-



## Programma 5 De Beemster omgeving.

	Raming 2010 vóór wijziging	Raming 2010 ná wijziging	Werkelijk 2010	Verskil Raming/Realisatie
Baten	1.212.686	1.247.686	1.289.097	41.411
Lasten	2.296.959	2.346.659	2.285.459	61.200
Saldo	-1.084.273	-1.098.973	-996.362	102.611

De belangrijke verschillen tussen de begroting ná wijziging en realisatie vóór bestemming worden veroorzaakt door:

Interne verrekeningen De netto lasten per kostenplaats worden op basis van de werkelijk bestede uren op basis van tijdregistratie doorbelast. Het verschil (bedrag) tussen begroting en realisatie bestaat uit efficiency- (aantal uren) en budgetverschillen (uurtarief).		
Straatreiniging - Kostenplaats Gemeentewerken/Tractie +€3.700 (werkelijk 573 uur / geraamd 650 uur) - Lagere uitgaven voor de verwijderen en verwerking van straat- en veegafval. +€2.900	€ 6.600	+
Afwatering / Planmatig onderhoud waterlopen - Kostenplaats Gemeentewerken/Tractie +€ 4.000 (werkelijk 616 uur / geraamd 700 uur) - Lagere jaarlijkse onderhoudsuitgaven. +€5.200 - Het budget ad. € 58.800 voor planmatig onderhoud 2010 is niet volledig besteed in. Voor een deel vinden de in 2010 geplande werkzaamheden in 2011 plaats. +€23.200	€ 32.400	+
Openbaar groen (plantsoenen, gemeentetuin etc.) - Kostenplaats TDBZ -€14.100 (werkelijk 320 uur / geraamd 107 uur) - Kostenplaats Gemeentewerken/Tractie +€41.900 (werkelijk 9.659 uur / geraamd 10.621 uur) - Voor het algemeen onderhoud, nieuwe aanplant, onderhoud machines en uitbestede werkzaamheden is minder uitgegeven. +€25.100	€ 52.900	+
Afvalverwijdering en - verwerking / Afvalstoffenheffing - Lagere uitgaven. +€64.700 - Lagere opbrengst afvalstoffenheffing. -€6.200 Een eventueel nadelig of voordelig saldo met betrekking tot de taak afvalverwijdering en afvalverwerking wordt verrekend middels een onttrekking c.q. toevoeging aan de egaliseringsreserve afvalstoffenheffing. (zie mutaties reserves)	€ 58.500	+
Beheer en onderhoud riolering en rioolgemalen / Rioolrechten - Lagere uitgaven. +€14.400 - Lagere opbrengst rioolrechten. -€4.600 Een eventueel nadelig of voordelig saldo met betrekking tot het beheer en onderhoud riolering en rioolgemalen wordt verrekend middels een onttrekking c.q. toevoeging aan de egaliseringsreserve vervanging/renovatie riolering. (zie mutaties reserves)	€ 9.800	+
Milieubeheer - Kostenplaats Grondgebied +€11.200 (werkelijk 1.585 uur / 1.972 uur) - Kostenplaats TDBZ -€8.400 (werkelijk 1.319 uur / geraamd 1.158 uur) - Besloten is om deel te nemen aan het pilotproject e-laad.nl (rbs d.d. 16-12-2010 / turap 2010) en een budget beschikbaar te stellen voor de aanleg van een oplaadpunt. Dit budget is in 2010 niet besteed. +€3.000 - Voor abonnementen en boeken (vakliteratuur) is meer uitgegeven. -€2.900 - Er is in 2010 geen beroep gedaan op de geraamde bijdrage aan het HHNK t.b.v. de kaderrichtlijn water. +€5.500 - Voor externe- en deskundige adviezen en onderhoud specifieke software is minder uitgegeven. +€2.800 - De kosten voor het opstellen door derden van een ISV-2 notitie zijn onder deze post verantwoord. -€3.600	€ 7.600	+
Project "Des Beemsters" - Kostenplaats Staf -€10.100 (werkelijk 1.347 uur / geraamd 1.300 uur) - Aankoop kopergravure. -€12.600 - Kosten i.v.m. externe - en deskundige adviezen. -€95.500 - Lagere kosten i.v.m. inhuur personeel van derden. +€3.700 - Lagere algemene uitgaven. +€2.400 - Hogere in 2010 ten gunste van dit project gebrachte bijdragen van de provincie Noord-Holland voor de diverse deelprojecten. +€45.300	€ 66.800	-



**Programma 6 Werken in de Beemster.**

	Raming 2010 vóór wijziging	Raming 2010 ná wijziging	Werkelijk 2010	Vershil Raming/Realisatie
Baten	11.538	11.538	58.251	46.713
Lasten	86.371	66.371	138.499	-72.128
Saldo	-74.833	-54.833	-80.248	-25.415

De belangrijke verschillen tussen de begroting ná wijziging en realisatie vóór bestemming worden veroorzaakt door:

Interne verrekeningen De netto lasten per kostenplaats worden op basis van de werkelijk bestede uren op basis van tijdregistratie doorbelast. Het verschil (bedrag) tussen begroting en realisatie bestaat uit efficiency- (aantal uren) en budgetverschillen (uurtarief).		
Regionaal economische samenwerking (RES) - Kostenplaats Grondgebied -€15.200 (werkelijk 214 uur / geraamd 0 uur)	€ 15.200	-
Bevordering toerisme / recreatie algemeen - Kostenplaats Grondgebied -€7.000 (werkelijk 99 uur / geraamd 0 uur) - Op de geraamde bijdrage regionale VVW Laag Holland/Waterland is geen beroep gedaan +€13.000	€ 6.000	+
Uit in 't land van Leeghwater - Kostenplaats Grondgebied -€8.000 (werkelijk 112 uur / geraamd 0 uur)	€8.000	-
Uitvoeringsplan bewegwijzering en welkomstborden - In 2009 was hiervoor een budget beschikbaar gesteld van € 30.000. Dit in 2009 niet besteed. De werkelijke ten laste van onze gemeente blijvende uitgaven in 2010 voor dit project worden ten laste van de post Onvoorzien gebracht (b&w-besluit d.d. 30-11-2010). -€8.800	€ 8.800	-



## Programma 7 Actief in de Beemster.

	Raming 2010 vóór wijziging	Raming 2010 ná wijziging	Werkelijk 2010	Verskil Raming/Realisatie
Baten	249.264	256.256	290.083	33.827
Lasten	1.849.732	1.851.054	1.854.944	-3.890
Saldo	-1.600.468	-1.594.798	-1.564.861	29.937

De belangrijke verschillen tussen de begroting ná wijziging en realisatie vóór bestemming worden veroorzaakt door:

Interne verrekeningen De netto lasten per kostenplaats worden op basis van de werkelijk bestede uren op basis van tijdregistratie doorbelast. Het verschil (bedrag) tussen begroting en realisatie bestaat uit efficiency- (aantal uren) en budgetverschillen (uurtarief).		
Obs De Blauwe Morgenster te Middenbeemster - Het budget voor het vernieuwen van het dak van de berging is niet besteed in 2010. +€4.400	€ 4.400	+
Mfc Middenpad 1-4 Zuidoostbeemster - Kostenplaats Grondgebied -€6.000 (werkelijk 84 uur / geraamd 0 uur) - Kostenplaats Samenleving -€4.700 (werkelijk 76 uur / geraamd 0 uur) - Kostenplaats TDBZ -€8.700 (werkelijk 127 uur / geraamd 4 uur) - Hogere kapitaallasten i.v.m. hogere investeringsuitgaven. -€19.900	€ 39.300	-
Gymlokaal bij obs De Blauwe Morgenster te Middenbeemster - Per saldo lagere exploitatie uitgaven in 2010 (uitgaven -/- huuropbrengsten). +€9.200	€ 9.200	+
Rk Lourdesschool / onderwijshuisvesting - In de begroting 2010 is een budget opgenomen voor een nieuwe ondergrond bij de speeltoestellen. Dit budget is niet besteed. +€4.000	€ 4.000	+
Gemeenschappelijke lasten/baten onderwijs algemeen - Kostenplaats Samenleving -€12.800 (werkelijk 323 uur / geraamd 115 uur) - Het budget voor algemene uitgaven t.b.v. culturele activiteiten en verkeerseducatie is niet volledig besteed. +€6.700	€ 6.100	-
Onderwijsbegeleiding - Lagere bijdrage (subsidie) voor Stichting Samenwerkingsverband Waterland. +€4.300 - Er is geen beroep gedaan op de geraamde bijdrage in 2010 voor school maatschappelijk werk. +€10.000	€ 14.300	+
Leerlingenvervoer - De uitvoering (contractbeheer) van het leerlingenvervoer is in 2010 uitbesteed. Hiervoor was geen raming opgenomen. -€9.000	€ 9.000	-
Volwassenen educatie - Een hogere bijdrage aan het ROC Zaanstreek-Waterland. -€16.700 De ontvangen bijdrage voor educatie (onderdeel van het Participatiebudget / verantwoording bij programma 8) wordt op basis een overeenkomst volledig doorbetaald aan het ROC.	€ 16.700	-
Openbaar bibliotheekwerk algemeen / Bibliotheek Beemster - Lagere bijdrage (subsidie) 2010 voor de St. Openbare Bibliotheek Beemster. +€13.500 - Lagere onderhoudskosten in 2010 voor de bibliotheek in de Middenbeemster. +€2.600	€ 16.100	+
Sportbeoefening / -bevordering algemeen - Kostenplaats Samenleving +€11.600 (werkelijk 127 uur / geraamd 312 uur) - De geraamde bijdrage (subsidie) in het kader van de breedtesport is niet besteed in 2010. +€ 9.700	€ 21.300	+
Buitensportaccommodaties - Kostenplaats Gemeentewerken/Tractie -€4.900 (werkelijk 975 uur / geraamd 850 uur) - Lagere kapitaallasten voornamelijk als gevolg van vertraging in de uitvoering van de voorgenomen investering inrichting ijsbaanterrein MB. +€13.700 - BTW teruggave in verband met belaste activiteiten m.b.t. vv ZOB. +€9.300 - Lagere exploitatie uitgaven (onderhoud, beheer, verhuur etc.) van de sportterreinen. +€8.600	€28.900	+
Monumentenbeleid en beheer - Kostenplaats Grondgebied +€6.200 (werkelijk 67 uur / geraamd 175 uur)	€ 6.200	+



Musea, oudheidkunde en cultuur algemeen - Kostenplaats Interne zaken -€3.400 (werkelijk 45 uur / geraamd 0 uur) - Kostenplaats Staf +€5.400 (werkelijk 52 uur / geraamd 150 uur) - Kostenplaats Samenleving -€19.300 (werkelijk 415 uur / geraamd 100 uur) - Lagere algemene uitgaven. +€2.300	€ 15.000	-
Kerktoeren Middenbeemster - Hogere kapitaallasten. -€10.000 Dekking onttrekking reserve bva (zie mutaties reserves) - Lagere onderhoudsuitgaven in 2010. +€2.000	€ 8.000	-
Kermis - Kostenplaats Staf -€7.500 (werkelijk 207 uur / geraamd 100 uur) - Kostenplaats Grondgebied -€8.900 (werkelijk 181 uur / geraamd 65 uur) - Kostenplaats TDBZ -€3.400 (werkelijk 119 uur / geraamd 65 uur) - Kostenplaats Gemeentewerken/Tractie -€3.100 (werkelijk 378 uur / geraamd 300 uur) - Hogere algemene uitgaven, waaronder het voor rekening van de gemeente blijvende deel in verband met het upgraden van de elektriciteitsvoorziening. -€ 5.800	€ 28.700	-
Speeltuinen, -velden en -plaatsen - Kostenplaats Samenleving +€7.300 (werkelijk 110 uur / geraamd 225 uur) - Kostenplaats TDBZ +€8.300 (werkelijk 53 uur / geraamd 175 uur) - Kostenplaats Gemeentewerken/Tractie -€6.300 (werkelijk 169 uur / geraamd 25 uur) - Voor de aanleg van een kunstgras sporthoek op het speelplein van het Mc te Zuidoostbeemster is een krediet beschikbaar gesteld van €16.500 ten laste van de algemene reserve (rbs d.d. 02-07-2009). De uitvoering hiervan heeft nog niet plaatsgevonden. +€16.500 - Lagere kapitaallasten in verband met vertraging in de uitvoering van de voorgenomen investering verplaatsing speeltuin De Spelemei te Zuidoostbeemster. +€12.400 - Lagere exploitatie uitgaven (onderhoud, beheer, verhuur etc.). +€4.800	€ 43.000	+



## Programma 8 Zorg en inkomen in de Beemster.

	Raming 2010 vóór wijziging	Raming 2010 ná wijziging	Werkelijk 2010	Verskil Raming/Realisatie
Baten	1.246.886	1.330.002	1.303.990	-26.012
Lasten	2.477.825	2.640.402	2.621.500	18.902
Saldo	-1.230.939	-1.310.400	-1.317.510	-7.110

De belangrijke verschillen tussen de begroting ná wijziging en realisatie vóór bestemming worden veroorzaakt door:

Interne verrekeningen De netto lasten per kostenplaats worden op basis van de werkelijk bestede uren op basis van tijdregistratie doorbelast. Het verschil (bedrag) tussen begroting en realisatie bestaat uit efficiency- (aantal uren) en budgetverschillen (uurtarief).		
Bijzondere bijstand - Kostenplaats Samenleving -€9.500 (werkelijk 1.027 uur / geraamd 975 uur) - Aan bijzondere bijstand is meer uitgekeerd/verstrek in 2010. -€20.400	€ 29.900	-
Uitvoering WWB, IOAW, IOAW en Bbz 2004 / Gebundelde uitkering - Kostenplaats Samenleving -€40.700 (werkelijk 4.490 uur / geraamd 4.213 uur) - Lager bedrag aan verstrekte uitkeringen i.h.k.v. de WWB e.a. over 2010. +€46.400 - Hogere ontvangen Gebundelde uitkering voor de financiering van de uitkeringen WWB, IOAZ en IOAW. +€8.400 - Lagere aanvullende uitkering 2010 op het budget WWB-inkomensdeel. -€79.400 Bij de Toetsingscommissie WWB is een verzoek ingediend voor een aanvullende uitkering 2010 op het budget WWB - inkomensdeel op grond van artikel 74 WWB. De aanvullende uitkering bedraagt: de totale ontvangsten (gebundelde uitkering) minus 110% van de gemaakte kosten (uitkeringen). Dit is €58.498. Hoeveel er uiteindelijk zal worden uitgekeerd aan de gemeente is afhankelijk van het totale budget bij het ministerie en het aantal verzoeken. Wij gaan er vanuit dat het bedrag van € 58.500 zal worden toegekend.	€65.300	-
Kwijtschelding gemeentelijke belastingen - Kostenplaats Financiën +€3.800 (werkelijk 18 uur / geraamd 75 uur)	€ 3.800	+
WWB-werkdeel / Inburgering nieuwkomers (WWI) / Participatiebudget - Kostenplaats Samenleving +€17.200 (werkelijk 925 uur / geraamd 1.640 uur) - Lagere besteding 2010 ten laste van het participatiebudget. +€49.200 - Lagere vrijval ten laste van het Participatiebudget ten gunste van de exploitatie. -€49.200	€ 17.200	+
WMO/Zorgvernieuwingprojecten en WMO/Diensten bij wonen met zorg - Kostenplaats Samenleving +€16.000 (werkelijk 145 uur / geraamd 400 uur) - Lagere verstrekte bijdragen (subsidies) aan derden in het kader van de WMO (subsidiestaat WMO). +€14.100	€ 30.100	+
WMO huishoudelijke zorg en - psychosociale zorg - Kostenplaats Samenleving -€21.800 (werkelijk 1.956 uur / geraamd 1.750 uur) - Hogere uitgaven (verstrekkingen -/- eigen bijdragen). -€ 51.500 - Lagere uitgaven (geen) voor psychosociale zorg. +€26.000 De per saldo netto hogere uitgaven voor WMO huishoudelijke en -psychosociale zorg worden op basis van het raadsbesluit van d.d. 16-12-2010 (turap 2010) ten laste van de bestemmingsreserve uitvoering WMO huishoudelijke zorg gebracht. (zie mutaties reserves)	€ 47.300	-
WMO voorziening gehandicapten - Kostenplaats Samenleving -€6.300 (werkelijk 1.609 uur / geraamd 1.783 uur) - Lagere uitgaven (verstrekkingen) voor voorzieningen gehandicapten. +€73.500 - Minder algemene uitgaven, o.a. voor externe - en deskundige adviezen. +€4.700	€ 71.900	+



## Programma 9 De Beemster Organisatie.

	Raming 2010 vóór wijziging	Raming 2010 ná wijziging	Werkelijk 2010	Vershil Raming/Realisatie
Baten	15.070	128.879	15.073	-113.806
Lasten	1.573.305	1.844.065	1.761.088	82.977
Saldo	-1.558.235	-1.715.186	-1.746.015	-30.829

De belangrijke verschillen tussen de begroting ná wijziging en realisatie vóór bestemming worden veroorzaakt door:

Interne verrekeningen De netto lasten per kostenplaats worden op basis van de werkelijk bestede uren op basis van tijdregistratie doorbelast. Het verschil (bedrag) tussen begroting en realisatie bestaat uit efficiency- (aantal uren) en budgetverschillen (uurtarief). - Het per saldo nadelig geraamde verschil (uitgaven -/- opbrengsten) op de kostenplaatsen is toegelicht in de tussenrapportage 2010 (rbs d.d. 16-12-2010) en verantwoord bij dit programma.	€ 167.600	+
Raad- en raadscommissies - Hogere (onkosten) vergoeding voor raadsleden in 2010. -€7.200	€ 7.200	-
Wethouders - Hogere loonkosten, pensioenen en (onkosten)vergoeding voor wethouders. -€14.200	€ 14.200	-
Secretariaat bestuur - Kostenplaats Staf -€25.900 (werkelijk 1.911 uur / geraamd 1.645 uur)	€ 25.900	-
Managementteam - Kostenplaats Interne zaken -€31.800 (werkelijke 1.024 uur / geraamd 784 uur) - Kostenplaats Financiën +€3.900 (werkelijk 18 uur / geraamd 75 uur) - Kostenplaats Grondgebied -€37.200 (werkelijk 1.802 uur / geraamd 1.450 uur) - Kostenplaats Samenleving +€33.900 (werkelijk 1.180 uur / geraamd 1.126 uur)	€ 31.200	-
Algemene beleidsondersteuning ambtelijk apparaat - Kostenplaats Interne zaken +€6.400 (werkelijk 108 uur / geraamd 250 uur) - Kostenplaats Staf -€6.700 (werkelijk 826 uur / geraamd 789 uur) - Kostenplaats Grondgebied -€40.900 (werkelijk 1.061 uur / geraamd 550 uur) - Kostenplaats TDBZ -€6.200 (werkelijk 66 uur / geraamd 0 uur)	€ 47.400	-
Opstellen kadernota / programmabegroting / beheersbegroting / tussenrapportage / jaarverslag - Kostenplaats Financiën -€5.500 (werkelijk 1.125 uur / geraamd 1.100 uur) - Hogere Accountantskosten en externe- en deskundige adviezen. -€7.000	€ 12.500	-
Ondernemingsraad - Uitgaven voor studiekosten en cursussen. -€4.800	€ 4.800	-
Commissie bezwaar- en beroepsschriften - Kostenplaats Staf +€6.100 (werkelijk 458 uur / geraamd 607 uur) - Lagere uitgekeerde presentiegelden. +€2.200	€ 8.300	+
Jubilea van burgers en officiële ontvangsten - Kostenplaats Staf +€15.000 (werkelijk 62 uur / geraamd 325 uur)	€ 15.000	+
Contacten met Studena - Het budget voor contacten met Studena is voor een groot deel niet besteed. +€5.000	€ 5.000	+
Raadsgriffier - Kostenplaats Interne zaken -€66.500 (werkelijk 1.477 uur / geraamd 775 uur)	€ 66.500	-
Rekenkamercommissie en/of rekenkamerfunctie - Het budget voor de Rekenkamercommissie is voor een groot deel niet besteed. +€4.100	€ 4.100	+
Apparaatskosten (overhead) burgemeester en wethouders - Kostenplaats Huisvesting -€3.700 - Kostenplaats Interne zaken -€3.600	€ 7.300	-
Onderzoek gesubsidieerde instellingen - Het budget voor externe - en deskundige adviezen is niet besteed. +€2.000	€ 2.000	+

**Programma 10 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien.**

	Raming 2010 vóór wijziging	Raming 2010 ná wijziging	Werkelijk 2010	Vershil Raming/Realisatie
Baten	9.249.738	9.310.741	9.325.026	14.285
Lasten	168.127	29.523	18.721	10.802
Saldo	9.081.611	9.281.218	9.306.305	25.087

De belangrijke verschillen tussen de begroting ná wijziging en realisatie vóór bestemming worden veroorzaakt door:

Algemene uitkering - Hogere ontvangen algemene uitkering in 2010 Betreft de definitief vastgestelde uitkering over 2008 en de geraamde afrekeningen over 2009 en 2010)	€ 6.900	+
Onvoorziene uitgaven - De post onvoorziene uitgaven is niet volledig besteed in 2010. - Na vaststelling van de 1 <sup>e</sup> begrotingswijziging 2010 (tussenrapportage 2010) heeft het college besloten (b&w-besluit d.d. 30-11-2010) de afrekening inzake het project objectbewegwijzering (zie programma 6) ad. € 8.800 ten laste van de post onvoorzien te brengen. Van de post onvoorzien resteert per 31-12-2010 dus nog een bedrag van € 8.800.	€ 17.600	+
Buitengewone baten en lasten - Afboeking vastgestelde oninbare openstaande posten (debiteuren) voorgaand jaren.	€ 27.100	-
Onroerende zaakbelasting - Hogere opbrengst onroerende zaakbelasting.	€ 30.000	+



## Mutatie reserves

	Raming 2010 vóór wijziging	Raming 2010 ná wijziging	Werkelijk 2010	Vershil Raming/Realisatie
Baten	1.275.269	1.644.773	3.063.981	1.419.208
Lasten	960.367	1.379.494	1.656.197	-276.703
Saldo	314.902	265.279	1.407.784	1.142.505

Mutaties reserves programma 2 - Lagere toevoeging aan de dekkingsreserve bva restauratie kerktoeren Middenbeemster. Overeenkomstig het raadsbesluit van 26 maart 2009 wordt de restauratie van de kerktoeren gedekt uit de opbrengst van de verkoop van het kruisgebouw in Middenbeemster. De totale uitgaven van de restauratie zijn lager.	€ 5.800	+
Mutaties programma 4 - Besloten is (rbs d.d. 16-12-2010 / turap 2010) om de gronden in Zuidoostbeemster met betrekking tot fase 2 in de jaarrekening 2010 af te waarderen tot het niveau van de exploitatie in Zuidoostbeemster fase 1 (De Nieuwe Tuinderij) en het verschil ten bedrage van € 1.274.600 ten laste van de algemene reserve te brengen. - Per m <sup>2</sup> verkochte grond in Leeghwater fase 3 wordt een bedrag van € 10 per m <sup>2</sup> aan de bestemmingsreserve dorpsuitleg en een bedrag van € 2 per m <sup>2</sup> aan de bestemmingsreserve archeologiebeleid toegevoegd. - Besloten is (rbs d.d. 12-11-2009) om de beschikbaar gestelde gelden ad. € 200.937 t.b.v. VROM Startersleningen te onttrekken aan de bestemmingsreserve volkshuisvestingsdoeleinden. Het saldo van deze reserve op 01-01-2010 was € 8.400 lager. - In verband met de afkoop van de woninggebonden subsidies in 2009 is er in 2010 geen subsidie meer ontvangen. De ontvangen subsidie werd jaarlijks toegevoegd aan de algemene reserve. Geraamd was een bedrag van € 5.200. - Op basis van het raadsbesluit van 12 oktober 2000 wordt de jaarlijkse rente i.v.m. de gronden nabij Volgerweg 26 in Middenbeemster ten laste van de algemene reserve gebracht. De rente in 2010 was € 6.200 lager.	€ 1.265.200	+
Mutaties programma 5 - Een eventueel nadelig of voordelig saldo met betrekking tot de taak afvalverwijdering en afvalverwerking wordt verrekend middels een onttrekking c.q. toevoeging aan de egaliseringsreserve afvalstoffenheffing. Er was rekening gehouden met een nadelig saldo van € 95.600. Het werkelijke nadelige saldo is € 31.900. Dit is € 63.700 lager dan geraamd. - Een eventueel nadelig of voordelig saldo met betrekking tot het beheer en onderhoud riolering en rioelgemalen wordt verrekend middels een onttrekking c.q. toevoeging aan de egaliseringsreserve vervanging/renovatie riolering. Er was rekening gehouden (1 <sup>e</sup> begrotingswijziging 2010) met een voordelig saldo van € 2.100. Het werkelijke voordelige saldo is € 11.500 hoger.	€ 75.200	-
Mutatie programma 7 - Hogere onttrekking aan de reserves bva inrichting ijsbaanterrein en restauratie kerktoeren MB. +€ 11.000 - Voor de aanleg van een kunstgras sporthoek op het speelplein van het Mc te Zuidoostbeemster is een krediet beschikbaar gesteld van €16.500 ten laste van de algemene reserve (rbs d.d. 02-07-2009). De uitvoering hiervan heeft nog niet plaatsgevonden. -€16.500	€ 5.500	+
Mutaties programma 8 - De per saldo netto hogere uitgaven voor WMO huishoudelijke en -psychosociale zorg worden op basis van het raadsbesluit van d.d. 16-12-2010 (turap 2010) ten laste van de bestemmingsreserve uitvoering WMO huishoudelijke zorg gebracht. De uitgaven waren hoger geraamd. +€6.900	€ 6.900	+
Mutaties reserves programma 10 - Na toevoeging van het jaarlijkse renteresultaat aan de egaliseringsreserve renteresultaten wordt met ingang van 2010 één derde deel van de reserve ten gunste de exploitatie gebracht. Het renteresultaat over 2010 is gelijk aan de raming. Het renteresultaat over 2009 was echter € 170.000 lager, waardoor de stand van de reserve na toevoeging lager is. In verband hiermee is ook de onttrekking ten gunste van de exploitatie in 2010 € 57.300 lager.	€ 57.300	-

Mutatie reserve		Heding 2010	Heding 2010	Heding 2010	Verspreid
		na wijziging	na wijziging	na wijziging	na wijziging
Baten		1.375.300	1.024.175	1.024.175	1.418.300
Lasten		600.000	1.378.400	1.668.145	214.700
Saldo		374.800	355.775	356.030	1.203.600

+	€ 8.300	Mutatie reserve programma 2 -Lagere toelating aan de deelnemende van restanties van de restanties van de Overeenkomst met nadere afrekening van 2009 wordt de restanties van de restanties gedeeltelijk afgevoerd van de rekening van het uitgangspunt in Middelbaarstaat. De totale wijziging van de restanties zijn lager.
+	€ 1.285.300	Mutatie programma 4 -Gevoerd is het b.d. 10-12-2010 (kass. 2010) van de grond van de overname van met betrekking tot fase 2 in de jaren 2010 en 2011 te worden tot het oorspronkelijk de exploitatie in de overname van fase 1 (de nieuwe fundering) het verspreid tot bedrag van € 1.274.800 ten laste van de algemene reserve te brengen. -Per 01-01-2010 wordt het bedrag van € 10 per m² aan de deelnemende overgevoerd en een bedrag van € 2 per m² aan de bestemmingsreserve overgevoerd tevens. -Gevoerd is het b.d. 12-11-2009 om de overname van de deelnemende i.v.m. WMO-structuur te overnemen van de deelnemende voortuigenbedrijven. Het saldo van deze reserve op 01-01-2010 was € 8.400 lager. -In verband met de afrekening van de overname van de deelnemende in 2009 is er in 2010 een andere nieuw ontworpen. De overname van de deelnemende wordt toegevoerd aan de algemene reserve. Gevoerd was een bedrag van € 8.200. -Op basis van het resultaat van 12 oktober 2009 wordt de jaarlijks rente i.v.m. de grond niet toegevoerd in Middelbaarstaat ten laste van de algemene reserve gevoerd. De rente in 2010 was € 8.300 lager.
-	€ 17.300	Mutatie programma 5 Een eventueel bedrag of voordeel zal bij de afrekening tot de laste afrekening en afrekening wordt verspreid middelen aan deelnemende o.a. toelating aan de algemene reserve afrekening. Er was rekening gehouden met een bedrag van van € 85.000. Het wettelijke bedrag is € 31.800. Dit is € 53.200 lager dan gevoerd. Een eventueel bedrag of voordeel zal bij de afrekening tot het bedrag en onderhoud toelating en rekening wordt verspreid middelen aan deelnemende o.a. toelating aan de algemene reserve afrekening. Er was rekening gehouden (1) de deelnemende van € 2.100. Het wettelijke bedrag is € 11.000 lager.
+	€ 8.500	Mutatie programma 7 -Hogere onderaans van de restanties van fundering fundering en restanties restanties +€ 11.000 -Voor de rekening van de fundering gevoerd op het resultaat van het b.d. 10 fundering is een fundering gevoerd van € 18.500 ten laste van de algemene reserve van b.d. 02-07-2009. De afrekening hiervan heeft nog niet gevoerd. -€ 18.500
+	€ 8.500	Mutatie programma 8 -De per saldo netto hogere uitgaven voor WMO fundering en -gevoerde zorg worden op basis van het resultaat van b.d. 10-12-2010 (kass. 2010) ten laste van de deelnemende afrekening WMO fundering zal gevoerd. De uitgaven worden hoger gevoerd +€ 8.500
-	€ 27.300	Mutatie reserve programma 10 -In toelating van het jaarlijks resultaat van de algemene resultaten wordt het bedrag van 2010 een klein deel van de reserve ten gunste de exploitatie gevoerd. Het resultaat over 2010 is gelijk aan de rekening. Het resultaat over 2009 was echter € 170.000 lager, waardoor de eind van de reserve de toelating lager is. In verband hiervan is ook de toelating ten gunste van de exploitatie in 2010 € 27.300 lager.



## Toelichting begrotingsrechtmatigheid

### Algemeen

Volgens onderstaande tabel kan worden bepaald of overschrijdingen van de lasten van de programma's onrechtmatig zijn of niet. Deze tabel komt uit de "Kadernota Rechtmatigheid" van 1 juli 2009. Deze nota is opgesteld door het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten (PRPG).

	Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen tenminste de volgende "soorten" begrotingsafwijkingen worden onderkend:	Onrechtmatig, maar telt niet meer voor het oordeel	Onrechtmatig en telt mee voor het oordeel
1	Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend. Bijvoorbeeld de doelgroep c.q. de activiteiten zijn in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in de regelgeving (subsidieregeling,- verordening) was gedefinieerd.		X
2	Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant <u>ondubbelzinnig vaststelt</u> dat die ten onrechte niet tijdig zijn gesignaleerd. Bijvoorbeeld: de verwachte kostenoverschrijding op jaarbasis was via tussentijdse informatie al wel bekend, maar men heeft geen voorstel tot begrotingsaanpassing ingediend en dit is in strijd met de budgetregels zoals afgesproken met de raad.		X
3	Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.	X	
4	Kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.	X	
5	Kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwending van deze extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn, heeft de raad nog geen besluit genomen.		X
6	Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Er zijn dan geen rechtmatigheids gevolgen voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal de gemeente er voor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar. - geconstateerd tijdens verantwoordingsjaar - geconstateerd na verantwoordingsjaar	X	X
7	Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen) waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren. - jaar van investeren - afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren	X	X

Hieronder treft u de toelichting op de belangrijkste begrotingsafwijkingen in de lasten.

Programma	Toelichting	Afwijking	Categorie
1. Dienstverlening in de Beemster	Overschrijding personeelslasten	€ 23.167,-	3
3. Veilig in de Beemster	Overschrijding personeelslasten	€ 152.398,-	3
4. Wonen in de Beemster	Bouwgrondexploitatie	€ 1.119.161,-	7
6. Werken in de Beemster	Overschrijding personeelslasten, Overschrijding project 'Land van Leeghwater'	€ 72.128,-	3



### **Programma 1 Dienstverlening in de Beemster**

De overschrijding van de raming 2010 na wijziging vindt zijn oorzaak dat er meer uren (€ 26.300,-) zijn toegerekend aan de diverse onderdelen binnen het programma 'dienstverlening in de Beemster'. Dit leidt bij andere programma's tot een onderschrijding van de uren toerekening. De personeelslasten blijven nagenoeg binnen het budget op totaalniveau.

De personeelslasten bestaan uit uren en overhead. De uren zijn op totaalniveau niet overschreden, maar de overhead is wel iets overschreden. De urenoverschrijding hoeft niet als onrechtmatig te worden beschouwd omdat de uren op totaalniveau niet worden overschreden.

De overschrijding in de overhead betreft activiteiten die passen binnen het bestaande beleid, maar die niet zijn gerapporteerd. Deze overschrijdingen worden in principe als onrechtmatig beschouwd, maar doordat deze overschrijdingen binnen het bestaande beleid vallen, worden ze bij het vaststellen van de jaarrekening alsnog geautoriseerd.

Het totaal aan overschrijdingen op dit programma is € 23.167,-.

### **Programma 3 Veilig in de Beemster**

De overschrijding van de raming 2010 na wijziging vindt zijn oorzaak dat er meer uren (€ 148.000,-) zijn toegerekend aan de diverse onderdelen binnen het programma 'veilig in de Beemster'. Dit leidt bij andere programma's tot een onderschrijding van de uren toerekening. De personeelslasten blijven nagenoeg binnen het budget op totaalniveau.

De personeelslasten bestaan uit uren en overhead. De uren zijn op totaalniveau niet overschreden, maar de overhead is wel iets overschreden. De urenoverschrijding hoeft niet als onrechtmatig te worden beschouwd omdat de uren op totaalniveau niet worden overschreden.

De overschrijding in de overhead betreft activiteiten die passen binnen het bestaande beleid, maar die niet zijn gerapporteerd. Deze overschrijdingen worden in principe als onrechtmatig beschouwd, maar doordat deze overschrijdingen binnen het bestaande beleid vallen, worden ze bij het vaststellen van de jaarrekening alsnog geautoriseerd.

Het totaal aan overschrijdingen op dit programma is € 152.398,-.

### **Programma 4 Wonen in de Beemster**

De overschrijding van de raming 2010 na wijziging vindt zijn oorzaak in het besluit om de gronden in Zuidoostbeemster met betrekking tot fase 2 in de jaarrekening 2010 af te waarderen tot het niveau van de exploitatie in Zuidoostbeemster fase 1 (De Nieuwe Tuinderij).

Er is hierover een raadsbesluit dd. 16-12-2010 genomen en tevens melding gemaakt in de tussenrapportage 2010. Het verschil ad € 1.274.600,- wordt ten laste van de algemene reserve gebracht.

Het totaal aan overschrijdingen op dit programma is € 1.119.161,-.

### **Programma 6 Werken in de Beemster**

De overschrijding van de raming 2010 na wijziging vindt zijn oorzaak dat er meer uren (€ 30.200,-) zijn toegerekend aan de diverse onderdelen binnen het programma 'werken in de Beemster'. Dit leidt bij andere programma's tot een onderschrijding van de uren toerekening. De personeelslasten blijven nagenoeg binnen het budget op totaalniveau.

De personeelslasten bestaan uit uren en overhead. De uren zijn op totaalniveau niet overschreden, maar de overhead is wel iets overschreden. De urenoverschrijding hoeft niet als onrechtmatig te worden beschouwd omdat de uren op totaalniveau niet worden overschreden.

De overschrijding in de overhead betreft activiteiten die passen binnen het bestaande beleid, maar die niet zijn gerapporteerd. Deze overschrijdingen worden in principe als onrechtmatig beschouwd, maar doordat deze overschrijdingen binnen het bestaande beleid vallen, worden ze bij het vaststellen van de jaarrekening alsnog geautoriseerd.

Een andere oorzaak betreft een dotatie in verband met het project 'Land van Leeghwater' van € 47.597,-. Deze kosten worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten in de vorm van een specifieke uitkering.

Het totaal aan overschrijdingen op dit programma is € 72.128,-.