



Najaarsnota 2015

1. Inleiding

1.1 Algemeen

Bij de behandeling van de Najaarsnota 2014 in de raad van 24 november 2014 is een motie ingediend om de huidige opzet van de Najaarsnota te vervangen door een tussenrapportage op hoofdlijnen. Bij deze ontvangt u de Najaarsnota 2015 nieuwe stijl.

In deze rapportage worden over- en onderschrijdingen van de lasten en baten in beeld gebracht. Het gaat hierbij om posten met een redelijke omvang.

Normaliter wordt de Najaarsnota vastgesteld in november en is er in de raad van december nog het Comptabiliteitsbesluit. De Najaarsnota en het Comptabiliteitsbesluit zijn nu samengevoegd. Vanaf heden zal de Najaarsnota in de raad van december worden vastgesteld. Dit ook in het kader van de harmonisatie van de planning- en controldocumenten van de drie SED-gemeenten.

1.2 Financiële consequenties

De financiële consequenties van deze Najaarsnota zijn als volgt:

	2015	2016	2017	2018	2019
saldo mutaties Najaarsnota	-145.000	70.000	66.000	220.000	322.000
	nadeel	voordeel	voordeel	voordeel	voordeel

Deze saldi worden verrekend met het positieve begrotingsresultaat. In onderstaand overzicht ziet u de opgenomen mutaties en het effect hiervan op het begrotingsresultaat.

	2015	2016	2017	2018	2019
Begrotingsresultaat (na raad oktober 2015)	688.000	637.000	215.000	369.000	463.000
Pr. omschrijving	2015	2016	2017	2018	2019
<i>Lasten</i>					
1 Representatiekosten	-15.000				
1 Accountantskosten	39.000	21.000			
1 Burgerzaken - afdrachten rijk	40.000				
2 Brandweezorg - groot onderhoud gebouwen	5.000				
2 Onttrekking reserve gebouwen	-5.000				
2 Handhaving Drank- en Horecawet	-15.000				
3 Vrijval kapitaallasten Westfrisiaweg	-538.000				
3 Correctie onttrekking reserve Infrastructuur	464.000				
3 Correctie onttrekking reserve Riolering	213.000				
3 Vrijval kapitaallasten riolering	-89.000				
4 Bestemmingsplan Drechterland Zuid	-25.000				
4 RO: bijzondere procedures	25.000				

4	Bijdrage GR Archeologie	3.000				
4	Eigendommen - groot onderhoud gebouwen	6.000				
4	Onttrekking reserve gebouwen	-6.000				
5	Klimaatvisie		70.000	70.000	70.000	
5	Monumenten - groot onderhoud gebouwen	8.000				
5	Onttrekking reserve gebouwen	-8.000				
6	Peuterspeelzalen - groot onderhoud gebouwen	12.000				
6	Onttrekking reserve gebouwen	-12.000				
6	Bijstelling BUIG	181.000				
6	Toelage huishoudelijke hulp	64.000				
6	Bijstelling budget AWBZ - WMO	-14.000	-22.000			
6	bijstelling budget Participatie	-136.000	-13.000	-22.000	-30.000	-36.000
6	Bijstelling budget Jeugdzorg	-93.000				
7	Budget bijzondere activiteiten en subsidies	9.000				
7	Muziekonderwijs	-11.000				
7	Groot onderhoud gebouwen	54.000				
7	Onttrekking reserve gebouwen	-54.000				
7	Afrekening energie 2014 - sporthal de Sluis	23.000				
7	Aframen taakstelling Hemmerven	10.000				
7	Aframen taakstelling Streekbad	10.000				
8	Oninbare vorderingen	15.000				
8	KP SED - 1e begrotingswijziging	18.000				
8	Correctie groot onderhoud gebouwen	-112.000				
8	Correctie onttrekking reserve gebouwen	112.000				
8	Huisvesting - groot onderhoud gebouwen	28.000				
8	Onttrekking reserve gebouwen	-28.000				
	<i>Baten</i>					
1	Vergoeding voor inzetten personeel	36.000				
1	Legesopbrengsten burgerzaken	25.000				
3	Verkoop openbaar groen	50.000				
3	Begrafnisrechten	24.000				
3	Onttrekking voorziening riolering	213.000				
3	Bijstelling voorziening riolering	-89.000				
5	Legesopbrengsten Omgevingsvergunning	-100.000				
6	Bijstelling BUIG uitkering	14.000				
6	IAU 2014 (vangnetregeling)	123.000				
7	Invulling taakstelling Streekbad	10.000				
8	OZB	35.000				
8	Bijstelling Algemene Uitkering	-341.000	126.000	114.000	260.000	286.000
8	Opbrengst veiling meubilair	9.000				
8	Dividend Gaskop Noord-Holland	24.000				
	Saldo mutaties	145.000	-70.000	-66.000	-220.000	-322.000
	Begrotingsresultaat	543.000	707.000	281.000	589.000	785.000
		voordeel	voordeel	voordeel	voordeel	voordeel

In Hoofdstuk 2 van deze Najaarsnota vindt u de toelichting op de mutaties op de programma's, Hoofdstuk 3 gaat over de mutaties met betrekking tot de reserves en voorzieningen en Hoofdstuk 4 geeft inzicht in de lopende investeringen.

1.3 Koepelvrijstelling

Er is voor de SED-organisatie gekozen voor koepelvrijstelling. De toepassing van de koepelvrijstelling levert aanwijsbare voordelen op voor de gemeente. Toch moet niet vergeten worden dat met de

toepassing van de koepelvrijstelling en de uitvoering hiervan binnen de GR-SED, een extra administratieve last gepaard gaat.

Het toepassen van de koepelvrijstelling heeft tot gevolg dat personeelslasten en overige exploitatielasten die in directe relatie staan met btw-belaste activiteiten van de afzonderlijke gemeenten ook afzonderlijk in rekening moeten worden gebracht bij deze gemeenten. In de Perspectievennota 2015 stond vermeld, dat dit in 2015 nog zal leiden tot wijzigingen in de begroting, bij zowel de gemeenten als de SED organisatie. Wijzigingen die in beginsel een budgettair neutraal karakter zullen hebben. Tot op heden zijn deze mutaties nog niet inzichtelijk. Deze wijzigingen zullen nu tot uiting komen bij de jaarrekening.

1.4 Besluitvorming

Wij stellen u voor de Najaarsnota 2015 vast te stellen.

De raad stemt in met:

- de mutaties die leiden tot aanpassing van de begroting 2015 en de meerjarenraming 2016 - 2019 en deze te verrekenen met het positieve begrotingsresultaat;
- de voorgestelde mutaties die leiden tot aanpassingen in de reserves en voorzieningen.

2. Programma's

2.1 Bestuur, organisatie en publieke dienstverlening

Toelichting mutaties

Lasten

Representatiekosten (2015 € 15.000 voordeel)

Het budget representatiekosten kan naar beneden bijgesteld worden.

Accountantskosten (2015 € 39.000 en 2016 € 21.000 nadeel)

In 2014 heeft de aanbesteding plaatsgevonden met betrekking tot de accountantsdiensten voor SED voor de periode 2014-2017 met een optie tot verlenging. De aanbesteding is gebaseerd op het aanbestedingsdocument SED, inclusief programma van eisen, accountantsdiensten. In deze aanbesteding is geen rekening gehouden met de extra controlewerkzaamheden die voortvloeien uit de decentralisaties van het Sociaal Domein (€ 8.500). Daarnaast is in het aanbestedingsdocument uitgegaan van een onjuiste veronderstelling, namelijk dat op 1 januari 2015 alle (financiële) processen binnen de SED organisatie geharmoniseerd zouden zijn. De accountant heeft zich in zijn offerte gebaseerd op de informatie zoals die opgenomen was in het aanbestedingsdocument. De harmonisatie van alle financiële processen binnen SED is niet iets wat van de een op andere dag gerealiseerd is. Het gevolg hiervan is dat er ten aanzien van het budget voor de accountantsdiensten een bijstelling moet plaatsvinden die meer recht doet aan, en past bij de feitelijke situatie op dit moment. Het harmonisatieproces is in volle gang en de verwachting is dat deze in de eerste helft van 2016 wordt afgerond. Dit betekent ook dat de accountantskosten met ingang van 2017 weer op het niveau zitten waar oorspronkelijk van is uitgegaan. De accountantskosten voor de jaarrekeningcontrole zijn als volgt:

1.	Oprachthonorarium 2015	€	38.500
2.	Managementletter per gemeente	€	3.000
3.	Stelpost SISA	€	2.500
4.	Decentralisaties Sociaal Domein	€	8.500
5.	Auditinstructies	€	2.500
	Totaal	€	55.000

Van deze kosten wordt 40% verantwoord in 2015 (€ 22.000 kosten interimcontrole) en 60% in 2016 (€ 33.000). In 2015 zijn er verder nog kosten geboekt die betrekking hadden op het jaar 2014 en ook gedeeltelijk verantwoord hadden moeten worden in 2014 (€ 37.000). Het totaal beschikbare budget voor accountantskosten in 2015 bedraagt € 20.000.

Afdrachten rijk (2015 € 40.000 nadeel)

Door verlenging van de geldigheidsduur van reisdocumenten (van vijf naar tien jaar) is de aanschaf van de documenten duurder geworden. Daarentegen stijgt de opbrengst verhoudingsgewijs minder.

Baten

Vergoeding inzet personeel (2015 € 36.000 voordeel)

Als gevolg van een verlenging van een detacheringovereenkomst ontvangen wij in 2015 extra inkomsten.

Bijstelling opbrengst leges (2015 € 25.000 voordeel)

De verwachte opbrengsten voor diverse documenten liggen hoger dan de raming.

Voorgestelde mutaties programma 1

omschrijving	2015	2016	2017	2018	2019	
<i>Lasten</i>						
Representatiekosten	-15.000					V
Accountantskosten	39.000	21.000				N
Burgerzaken - afdrachten rijk	40.000					N
<i>Baten</i>						
Vergoeding voor inzetten personeel	36.000					V
Legesopbrengsten burgerzaken	25.000					V

2.2 Openbare orde en veiligheid

Toelichting mutaties

Lasten

Groot onderhoud gebouwen (2015 € 5.000 budgettair neutraal)

Betreft een herverdeling van de kosten voor groot onderhoud gebouwen. Deze mutatie heeft geen financiële consequenties. Voor een uitgebreidere toelichting verwijzen wij u naar Hoofdstuk 3 Reserves en voorzieningen.

Toezicht handhaving Drank- en Horecawet (2015 € 15.000 voordeel)

De kosten voor de controles van MB-all voor de uitvoering van de Drank- en Horecawet zijn dit jaar lager uitgevallen. Daarbij is er in het budget ook rekening gehouden met afhandeling van overtredingen bij de horeca. Dit was namelijk ook uitbesteed bij MB-all. Gezien het feit dat er geen overtredingen zijn geconstateerd, zijn hier geen uitgaven voor gedaan.

Voorgestelde mutaties programma 2

omschrijving	2015	2016	2017	2018	2019
<i>Lasten</i>					
Brandweezorg - groot onderhoud gebouwen	5.000				
Onttrekking reserve gebouwen	-5.000				
Handhaving drank en horecawet	-15.000				V

2.3 Openbare ruimte en verkeersveiligheid

Toelichting mutaties

Lasten

Vrijval kapitaallasten Westfrisiaweg (2015 € 74.000 voordeel)

In de huidige begroting zijn de lasten van rente en afschrijving (kapitaallasten) voor de Westfrisiaweg geraamd op € 538.000. Op grond van de regels van het BBV mag activering evenwel pas plaatsvinden na oplevering van de Westfrisiaweg. De oplevering staat gepland voor 2017. Dit betekent dat de lasten van rente en afschrijving zich pas in 2018 zullen manifesteren. In de programmabegroting 2016 is hiermee al rekening gehouden. Wel dient er nog een correctie plaats te vinden voor het jaar 2015. Tegenover de wegvallende afschrijvingslast van € 464.000 staat ook het wegvallen van de onttrekking aan de reserve infrastructuur voor hetzelfde bedrag (budgettair neutraal). Blijft over het voordeel dat ontstaat uit de wegvallende rentelasten van € 74.000.

Omzetting reserve riolering naar voorziening (2015 € 213.000 budgettair neutraal)

De voorschriften van het besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV) zijn veranderd. De werkwijze die Drechterland hanteerde voor de vorming van een reserve Riolering is niet langer toegestaan. De reserve dient omgezet te worden naar een voorziening. Bij het opstellen van de begroting 2016 is hierop reeds geanticipeerd. De mutatie van de onttrekking van € 213.000 is budgettair neutraal; het betreft een af- en opboeking. Zie ook de baten en Hoofdstuk 3 Reserves en voorzieningen.

Vrijval kapitaallasten riolering (2015 € 89.000 budgettair neutraal)

Er is in 2014 minder geïnvesteerd dan geraamd. Dit leidt in 2015 tot lagere kapitaallasten. Deze mutatie is budgettair neutraal. Het saldo van het product riolering wordt ten laste of ten gunste van de voorziening riolering gebracht. Zie ook de baten.

Baten

Verkoop openbaar groen (2015 € 50.000 voordeel)

Het aantal grondverkoop ligt hoger dan geraamd.

Begrafenisrechten (2015 € 24.000 voordeel)

De ontvangen begrafenisrechten zijn hoger dan de raming.

Voorgestelde mutaties programma 3

omschrijving	2015	2016	2017	2018	2019	
<i>Lasten</i>						
Vrijval kapitaallasten Westfrisiaweg	-538.000					V
Corr. onttrekking reserve Infrastructuur	464.000					N
Corr. onttrekking reserve Riolering	213.000					
Vrijval kapitaallasten riolering	-89.000					
<i>Baten</i>						
Verkoop openbaar groen	50.000					V
Begrafenisrechten	24.000					V
Omzetting reserve riolering	213.000					
Bijstelling voorziening riolering	-89.000					

2.4 Ruimtelijke- en economische ontwikkeling

Toelichting mutaties

Lasten

Verschuiving budget bestemmingsplannen (2015 € 25.000 budgettair neutraal)

Voor de ontwikkeling van twee "buiten bestaand bebouwd gebieden" (BBG) zijn kosten gemaakt. Het gaat hierbij om de Kerkbuurt in Wijdenes en Reigersborg 5 in Hoogkarspel. Er zijn extra werkzaamheden c.q. onderzoeken door externe adviseurs uitgevoerd. Hiervoor is geen budget geraamd.

Voorgesteld wordt het budget Uitvoering RO: aanpassen bestemmingsplannen - Drechterland Zuid met € 25.000 te verlagen en dit te gebruiken voor Uitvoering RO bijzondere procedures. Deze financiële ruimte is aanwezig.

Bijdrage Gemeenschappelijke Regeling Archeologie Westfrieze gemeenten (2015 € 3.000 nadeel)

Drechterland betaalt sinds 2013 een bijdrage aan de GR Archeologie Westfrieze gemeenten (AWF) van € 12.000 per jaar. Voor dit bedrag krijgt Drechterland 207 adviesuren. Een groot deel hiervan besteedt AWF aan het opstellen van archeologische quickscans voor bouwplannen. De afgelopen jaren is een tendens zichtbaar dat de bijdrage van Drechterland in toenemende mate onvoldoende is. Dit komt onder andere door het toegenomen aantal kleine bouwprojecten binnen de linten van Drechterland. Vanaf 2015 bedraagt de bijdrage € 15.000. In de begroting 2016 e.v. is hiermee reeds rekening gehouden.

Groot onderhoud gebouwen - eigendommen (2015 € 6.000 budgettair neutraal)

Betreft een herverdeling van de kosten voor groot onderhoud gebouwen. Deze mutatie heeft geen financiële consequenties. Voor een uitgebreidere toelichting verwijzen wij u naar Hoofdstuk 3 Reserves en voorzieningen.

Voorgestelde mutaties programma 4

omschrijving	2015	2016	2017	2018	2019
<i>Lasten</i>					
Bestemmingsplannen - Drechterland Zuid	-25.000				
RO: bijzondere procedures	25.000				
Bijdrage GR Archeologie	3.000				N
Eigendommen - groot onderhoud gebouwen	6.000				
Onttrekking reserve gebouwen	-6.000				

2.5 Bouwen en milieu

Toelichting mutaties

Lasten

Klimaatvisie (2016, 2017 en 2018 € 70.000 nadeel)

In de raad van 26 oktober is het voorstel Actualisatie Klimaatvisie Drechterland 2015-2018 vastgesteld. Echter bij de beslispunten in het voorstel en besluit is de dekking niet aangegeven. Derhalve worden nu de financiële consequenties bij deze Najaarsnota verwerkt en niet via een aparte begrotingswijziging behorend bij het raadsvoorstel. Bij de financiële consequenties is rekening gehouden met de door de raad aangenomen motie betreffende het ambitieniveau duurzaamheid.

Groot onderhoud gebouwen (2015 € 8.000 budgettair neutraal)

Betreft een herverdeling van de kosten voor groot onderhoud gebouwen. Deze mutatie heeft geen financiële consequenties. Voor een uitgebreidere toelichting verwijzen wij u naar Hoofdstuk 3 Reserves en voorzieningen.

Baten

Legesopbrengsten omgevingsvergunning (2015 € 100.000 nadeel)

Er komt in 2015 ongeveer € 100.000 minder bouwleges binnen dan begroot. Voor een deel is dit te verklaren omdat de seriematige woningbouw lager ligt dan verwacht. Voor Reigersborg Noord 3 in Hoogkarspel was de verwachting voor 32 woningen een vergunning te verlenen. Dit zijn er 24 geworden. De vergunningen voor de 27 appartementen aan de Streekweg 293 in Hoogkarspel (in opdracht van woningstichting Het Grootslag) worden naar verwachting in 2016 verleend. De productie ligt nu (november 2015) dus 35 woningen (8 + 27) lager dan geraamd. Als gevolg hiervan 'missen' we € 54.000 aan bouwleges. De ontbrekende € 46.000 is een gevolg van lagere legesinkomsten.

Voorgestelde mutaties programma 5

omschrijving	2015	2016	2017	2018	2019
<i>Lasten</i>					
Klimaatvisie		70.000	70.000	70.000	N
Monumenten - groot onderhoud gebouwen	8.000				
Onttrekking reserve gebouwen	-8.000				
<i>Baten</i>					
Opbrengsten leges omgevingsvergunning	-100.000				N

2.6 Sociaal Domein

Toelichting mutaties

Lasten

Groot onderhoud gebouwen (2015 € 12.000 budgettair neutraal)

Betreft een herverdeling van de kosten voor groot onderhoud gebouwen. Deze mutatie heeft geen financiële consequenties. Voor een uitgebreidere toelichting verwijzen wij u naar Hoofdstuk 3 Reserves en voorzieningen.

Ontwikkeling uitgaven BUIG (2015 € 181.000 nadeel)

Uit de analyse van WerkSaam inzake het inkomensdeel 2015 komt naar voren dat er voor 2015 een tekort wordt verwacht van € 208.000. Doordat dit tekort naar verwachting hoger zal zijn dan 5%, verwachten wij in 2016 een beroep te kunnen doen op de vangnetregeling (voorheen IAU). Hiernaast kan er op grond van de laatste budgetbrief van het Ministerie een bijstelling plaatsvinden van € 27.000 op het budget BUIG.

Toelage huishoudelijke hulp (2015 € 64.000 nadeel)

In 2015 en 2016 worden er via het gemeentefonds extra middelen beschikbaar gesteld voor het stimuleren van de vraag naar huishoudelijke hulp, teneinde zoveel mogelijk volwaardige werkgelegenheid te behouden (Huishoudelijke hulp toelage). Voor 2016 is dit bedrag al als taakmutatie opgenomen in de programmabegroting 2016.

Bijstelling budgetten Sociaal Domein (AWBZ-WMO, Participatie en Jeugdzorg) (budgettair neutraal)

Voor het Sociaal Domein gaan wij uit van het principe dat mutaties in het Deelfonds Sociaal Domein (Algemene Uitkering) ook leiden tot een bijstelling van de budgetten van het Sociaal Domein (budgettair neutraal). Oftewel de inkomsten en uitgaven binnen het Sociaal Domein zijn met elkaar in evenwicht. Zie ook programma 8 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien.

Ten aanzien van de uitgaven kan nog geen uitsluitel worden gegeven. De daadwerkelijke facturatie door de zorgverleners blijft tot nu toe achter. De oorzaken hiervan liggen buiten de invloed van de gemeente. Er zijn echter zeker geen aanwijzingen dat er nu al een tekort wordt voorzien. Bij de jaarrekening 2015 zal het inzicht er pas echt zijn.

Baten

Bijstelling baten BUIG (2015 € 14.000 voordeel)

Op basis van de laatste budgetbrief van het Ministerie kan de raming van de BUIG worden bijgesteld.

IAU (Incidentele aanvullende uitkering) BUIG (2015 € 123.000 voordeel)

Via de IAU worden wij gecompenseerd voor het tekort op het budget BUIG (WWB) indien het tekort de 10% te boven gaat. In 2014 was dat het geval en is een verzoek ingediend voor een incidentele aanvullende uitkering van € 123.000. Met de bijstelling houden wij alvast rekening met de, voor 31 december, nog te nemen beslissing van het Ministerie van SZW tot toekenning.

Voorgestelde mutaties programma 6

omschrijving	2015	2016	2017	2018	2019	
<i>Lasten</i>						
Peuterspeelzalen - groot onderhoud gebouwen	12.000					
Onttrekking reserve gebouwen	-12.000					
Bijstelling uitgaven BUIG	181.000					N
Toelage huishoudelijke hulp	64.000					N
Bijstelling budget AWBZ - WMO	-14.000	-22.000				
Bijstelling budget Participatie	-136.000	-13.000	-22.000	-30.000	-36.000	
Bijstelling budget Jeugdzorg	-93.000					
<i>Baten</i>						
Bijstelling BUIG uitkering	14.000					V
IAU 2014 (vangnetregeling)	123.000					V

2.7 Sport, cultuur en welzijn

Toelichting mutaties

Lasten

Subsidie budget bijzondere activiteiten en eenmalige subsidies (2015 € 9.000 budgettair neutraal)

Besloten is om de netto-opbrengst van de Veiling Meubilair Drechterland toe te voegen aan het subsidiebudget 'Bijzondere activiteiten en eenmalige subsidies'. Als aan het eind van het jaar 2015 dit (extra) budget overblijft, kan het restant worden toegevoegd aan het subsidiebudget 'Bijzondere activiteiten en eenmalige subsidies 2016'. Daardoor komt de opbrengst van de veiling overeenkomstig uw intentie ook daadwerkelijk en volledig ten goede aan het Drechterlandse verenigingsleven. Zie voor de opbrengst de mutatie bij programma 8 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien.

Muziekonderwijs (2015 € 11.000 voordeel)

In 2015 wordt € 11.000 minder uitgegeven aan muziekonderwijs dan begroot. Dit wordt onder andere veroorzaakt door de invoering van de nieuwe systematiek (subsidieregeling instrumentaal en vocaal muziekonderwijs Drechterland 2015) en de onwennigheid van de organisaties met deze systematiek. Voor 2016 is, na evaluatie van de invoering van de nieuwe systematiek, besloten de regeling uit te breiden met de mogelijkheid om eenmalige subsidies aan te vragen.

Groot onderhoud gebouwen (2015 € 54.000 budgettair neutraal)

Betreft een herverdeling van de kosten voor groot onderhoud gebouwen. Deze mutatie heeft geen financiële consequenties. Voor een uitgebreidere toelichting verwijzen wij u naar Hoofdstuk 3 Reserves en voorzieningen.

Exploitatie sporthal de Sluis - energiekosten afrekening 2014 (2015 € 23.000 nadeel)

In 2014 is een afrekening ontvangen van € 23.000. Dit bedrag is in 2014 ontvangen. Dit bleek echter onterecht en is door de energieleverancier in 2015 gecorrigeerd.

Taakstelling zwembad Hemmerven (2015 € 10.000 nadeel)

Bij de ombuigingsronde in de Perspectievennota 2014 is er voor 2015 e.v. een taakstelling van € 10.000 opgenomen voor het Hemmerven. Deze taakstelling wordt ingetrokken. In de begroting 2016 en de meerjarenraming is hiermee reeds rekening gehouden.

Taakstelling Streekbad (2015 € 10.000 budgettair neutraal)

De opgenomen taakstelling voor het Streekbad in 2015 e.v. is gerealiseerd (inkomsten entreegelden). In de begroting 2016 en de meerjarenraming is hiermee reeds rekening gehouden.

Baten

Invulling taakstelling Streekbad (€ 2015 € 10.000 budgettair neutraal)

Zie toelichting bij de lasten.

Voorgestelde mutaties programma 7

omschrijving	2015	2016	2017	2018	2019	
<i>Lasten</i>						
Budget bijzondere activiteiten en subsidies	9.000					
Muziekonderwijs	-11.000					V
Groot onderhoud gebouwen	54.000					
Onttrekking reserve gebouwen	-54.000					
Afrekening energie 2014 - sporthal de Sluis	23.000					N
Aframen taakstelling Hemmerven	10.000					N
Aframen taakstelling Streekbad	10.000					
<i>Baten</i>						
Invulling taakstelling Streekbad	10.000					

2.8 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Toelichting mutaties

Lasten

Oninbare vorderingen (2015 € 15.000 nadeel)

De verwachting is dat in 2015 een bedrag oninbaar zal zijn van € 15.000.

1^e begrotingswijziging SED (2015 € 18.000 nadeel)

In 2014 is een nieuwe cao (2013-2015) voor gemeenteambtenaren overeengekomen. De gevolgen van de nieuwe cao in de bijgestelde begroting 2015 opgenomen. Het effect voor de begroting 2015 is een bijstelling van de totale loonsom van € 230.000. Daarnaast vallen de kosten van DeSom lager uit als gevolg van de deelname door de gemeente Koggenland. Dit leidt tot een besparing van € 172.000. Per saldo stijgt de begroting van de SED met € 58.000 (zie stukken raad d.d. 22 juni 2015). Deze aanvullende bijdrage dient verdeeld te worden conform de verdeelsleutel zoals afgesproken in het bedrijfsplan. Dit leidt in 2015 tot een aanvullende bijdrage van € 18.000. Deze mutatie wordt nu meegenomen. De structurele effecten zijn reeds meegenomen in de begroting 2016.

Groot onderhoud gebouwen (2015 € 112.000 en € 28.000 budgettair neutraal)

Betreft een herverdeling van de kosten voor groot onderhoud gebouwen. Deze mutatie heeft geen financiële consequenties. Voor een uitgebreidere toelichting verwijzen wij u naar Hoofdstuk 3 Reserves en voorzieningen.

Baten

Lokale heffingen - OZB (2015 € 35.000 voordeel)

De tarieven voor de onroerendezaakbelastingen (OZB) worden berekend naar een percentage van de WOZ waarde van het onroerend goed in de gemeente. Bij het bepalen van dit tarief wordt een relatie gelegd met de verwachte waardeontwikkeling van het onroerend goed. De werkelijke waardeontwikkeling van het onroerend goed blijkt pas bij de definitieve aanslagoplegging. Het ontstane verschil bedraagt € 35.000.

Bijstellingen Algemene uitkering gemeentefonds (2015 € 98.000 nadeel, 2016 € 161.000 voordeel, 2017 € 136.000 voordeel, 2018 € 290.000 voordeel en 2019 € 322.000 voordeel)

De opgenomen raming in de begroting 2015 is gebaseerd op de decembercirculaire van 2014. Een bijstelling van 2015 op basis van de meicirculaire 2015 heeft nog niet plaats kunnen vinden. De jaren 2016-2019 zijn wel gebaseerd op de meicirculaire 2015 en zijn in de begroting 2016-2019 opgenomen.

Inmiddels is de septembercirculaire 2015 verschenen. Ten opzichte van eerdere circulaires is er voor het jaar 2015 sprake van een negatieve bijstelling. Een bijstelling die voornamelijk het gevolg is van een incidentele aanpassing van de integratie-uitkering Sociaal Domein, ontwikkeling accres, toelage huishoudelijke hulp, hoeveelheidsverschillen en verrekeningen oude dienstjaren. Voor de jaren 2016 tot en met 2019 is er echter sprake van een positieve bijstelling van de algemene uitkering. Dit komt voornamelijk door de meerjarige bijstelling van het accres en de verwachte ruimte onder het plafond van het BTW-compensatiefonds.

Taakmutaties

Taakmutaties zijn stortingen of onttrekkingen aan het gemeentefonds die samenhangen met vermeerdering of vermindering van taken. In de septembercirculaire gaat het voor het jaar 2015 om de toelage huishoudelijke hulp van € 64.000. Voorgesteld wordt deze middelen te bestemmen voor het doel waarvoor deze in het gemeentefonds beschikbaar zijn gesteld (zie mutatie programma 6).

Verder gaan wij uit van het principe dat mutaties in het Deelfonds Sociaal Domein ook leiden tot een bijstelling van de budgetten van het Sociaal Domein (budgettaire neutraliteit). Oftewel de inkomsten en uitgaven binnen het Sociaal Domein zijn met elkaar in evenwicht (zie mutaties programma 6).

	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
Begroting Dec circulaire 2014 / Mei circulaire 2015	€ 20.489.000	€ 20.876.000	€ 20.702.000	€ 20.622.000	€ 20.679.000
Septembercirculaire 2015	€ 20.104.000	€ 21.002.000	€ 20.816.000	€ 20.882.000	€ 20.965.000
Verrekeningen 2013 en 2014	€ 44.000	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ -341.000	€ 126.000	€ 114.000	€ 260.000	€ 286.000
Waarvan budgettair neutraal:					
Deelfonds Sociaal Domein					
- decentralisatie AWBZ naar WMO (IU)	€ -14.000	€ -22.000	€ -	€ -	€ -
- decentralisatie jeugdzorg (IU)	€ -93.000	€ -	€ -	€ -	€ -
- decentralisatie Participatiewet	€ -136.000	€ -13.000	€ -22.000	€ -30.000	€ -36.000
	€ -98.000	€ 161.000	€ 136.000	€ 290.000	€ 322.000

Opbrengst veiling meubilair (2015 € 9.000 budgettair neutraal)

Besloten is om de netto-opbrengst van de Veiling Meubilair Drechterland toe te voegen aan het subsidiebudget 'Bijzondere activiteiten en eenmalige subsidies'. Zie ook de mutatie bij programma 7 Sport, cultuur en welzijn.

Financiering – Dividend Gaskop Noord Holland (2015 € 24.000 voordeel)

Meer dividend ontvangen dan geraamd.

Voorgestelde mutaties programma 8

omschrijving	2015	2016	2017	2018	2019	
<i>Lasten</i>						
Oninbare vorderingen	15.000					N
SED - 1e begrotingswijziging	18.000					N
Correctie groot onderhoud gebouwen	-112.000					
Correctie onttrekking reserve gebouwen	112.000					
Huisvesting - groot onderhoud gebouwen	28.000					
Onttrekking reserve gebouwen	-28.000					
<i>Baten</i>						
OZB	35.000					V
Bijstelling Algemene Uitkering	-341.000	126.000	114.000	260.000	286.000	
Opbrengst veiling meubilair	9.000					
Dividend Gaskop Noord Holland	24.000					V

3. Reserves en voorzieningen

Riolering

In november 2014 heeft de commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) een nieuwe notitie riolering uitgebracht. Met deze notitie wordt het onderscheid verduidelijkt tussen voorzieningen en reserves. De consequentie van deze notitie is dat de reserve Riolering omgezet moet worden in een voorziening. Deze wijziging moet voor 2015 nog worden doorgevoerd.

Zie voor de mutatie programma 3 Openbare ruimte en verkeersveiligheid.

Gebouwen

Tijdens het opstellen van de begroting 2015 was er nog geen duidelijkheid of voor het groot onderhoud gebouwen een voorziening of reserve gevormd ging worden. Destijds zijn we uitgegaan van een reserve groot onderhoud. De raming voor groot onderhoud is toen tijdelijk op het programma Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien geraamd. Dit is niet zuiver; kosten horen verantwoord te worden in het programma waar ze betrekking op hebben. Via deze Najaarsnota worden de kosten voor het groot onderhoud gebouwen verdeeld over de diverse programma's. Deze wijziging heeft geen financiële consequenties en is dan ook budgettair neutraal.

Voorziening pensioenen en wachtgelden

Bij het opstellen van de begroting 2015 is de raming van € 19.000 ten laste van de voorziening pensioenen en wachtgelden niet opgenomen. Dit wordt nu bij deze Najaarsnota gecorrigeerd. Deze mutatie heeft geen financiële consequenties, want het heeft geen betrekking op de exploitatie.

4. Investerings

Stand van zaken lopende investeringen

In dit hoofdstuk wordt de financiële voortgang van de door de raad gevoteerde investeringskredieten in beeld gebracht. Dit conform het gestelde in de nota Activa, investerings- en afschrijvingsbeleid 2011.

Lopende investeringen 2015

	Jaar	beschikb. gesteld bedrag / uitgaven	uitgegeven t/m 2014	saldo eind 2014, beginsaldo 2015	Uitgaven t/m okt. 2015	saldo eind okt. 2015
Investering riolering						
1.	2015	1.794.000	-	1.794.000	482.000	1.312.000
Aanschaf defibrillatoren						
2.	2015	18.000	-	18.000	-	18.000
Investerings sporthal De Sluis						
3.	2014	75.000	60.000	15.000	15.000	-
Nieuw gemeentehuis						
4.	2011	12.562.000	7.238.000	5.324.000	1.893.000	3.431.000
Verkoop deel gemeentehuis aan SED						
5.	2015	-	-	-	5.570.000-	5.570.000
Vervangen materieel buitendienst						
6.	2015	50.000	-	50.000	-	50.000
		14.499.000	7.298.000	7.201.000	3.180.000-	10.381.000

Toelichting:

1. Investering Riolering: nog in uitvoering en een gedeelte van de geplande werkzaamheden schuift door naar 2016;
2. Aanschaf defibrillatoren: investering vindt nog plaats in 2015.
3. Investerings sporthal de Sluis: gerealiseerd.
4. Nieuw gemeentehuis: afsluiting en verantwoording van het project moet nog plaatsvinden
5. Verkoop deel gemeentehuis aan SED: afsluiting en verantwoording project moet nog plaatsvinden.
6. Vervangen materieel buitendienst: investering vindt nog plaats in 2015.