



Najaarsnota 2017

1. Inleiding

1.1 Algemeen

Voor u ligt de Najaarsnota 2017. De Najaarsnota betreft een actualisatie van de begroting en is een van de documenten van de planning en controlcyclus. In deze rapportage worden over- en onderschrijdingen in beeld gebracht.

Najaarsnota SED in relatie tot de gemeentelijke Najaarsnota 2017

De Najaarsnota van de SED organisatie heeft een relatie met de najaarsnota's van de bij de SED organisatie aangesloten gemeenten. Een bijstelling van de begroting van de SED organisatie resulteert immers in een bijstelling van de bijdragen van de deelnemende gemeenten. In principe kan een aangepaste bijdrage aan een Gemeenschappelijk regeling (GR) pas in de gemeentebegroting verwerkt worden als het Algemeen bestuur van de betreffende GR de begrotingswijziging heeft vastgesteld. Omdat de huidige bestuurlijke besluitvormingsprocessen ervoor zorgen dat het lastig is om dit volgtijdelijk te doen, is ervoor gekozen om de mutaties van de najaarsnota van de SED organisatie ook te verwerken in de najaarsnota's van de gemeenten. Op deze manier is het mogelijk om de begrote bijdrage aan de GR SED organisatie in de gemeentebegrotingen aan te passen.

1.2 Financiële consequenties

De financiële consequenties van deze Najaarsnota zijn als volgt:

	2017	2018	2019	2020	2021
saldo mutaties Najaarsnota 2017	-194.500	-32.000	-87.000	-98.000	-109.000
	nadeel	nadeel	nadeel	nadeel	nadeel

Voorgesteld wordt het saldo van de mutaties voor het jaar 2017 te dekken uit de Algemene reserve en de mutaties voor de jaren 2018-2021 te dekken uit het positieve begrotingsresultaat voor deze jaren.

In het overzicht op de volgende bladzijde vindt u de mutaties en het effect hiervan op het begrotingsresultaat.

Totaaloverzicht mutaties

Begrotingsresultaat (na raad september)		0	196.000	296.000	778.000	1.116.000
Pr.	omschrijving	2017	2018	2019	2020	2021
	<i>Lasten</i>					
1	Accountantskosten	-67.000	-35.000	-35.000	-35.000	-35.000
1	Contributie VNG		-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
1	Leges burgerzaken	-38.000				
2	Convenant Jeugd en Alcohol	9.500				
3	Extra kap.lasten vervangen Bruggen		-4.000	-4.000	-4.000	-4.000
3	Monitoring beeldkw. onkruidbestrijding	-16.000				
4	Grondaankoop openbare ruimte stationsweg	-17.500				
4	Bovenwijkse voorz. / storting res. Verkeersinfra	-58.000				
5	Vergunninghouders	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
5	Bijzondere bijstand	-105.000				
5	Mantelzorg	15.000				
5	Bijstelling IU Sociaal Domein	-175.000	53.000	46.000	55.000	63.000
5	Verhoogde asielinstroom partic. en integratie	-97.000				
5	Apparaatskosten WerkSaam	-31.000				
5	Uitgaven BUIG	-540.000				
5	Uitgaven Sociaal Domein nog te verdelen	269.000				
5	Convenant Jeugd en alcohol	-9.500				
5	Bijstelling budget cultuurnota	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
5	Storting reserve Kunst en cultuur	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
7	Comp. inkomstenderving ivm Soc. Woningbouw	-240.000				
7	Advieskosten RGB Zuid 5	-60.000				
7	Balansmutatie advieskosten RGB Zuid 5	60.000				
7	Bovenwijkse voorz. / storting res. Verkeersinfra	-85.000				
7	Balansmutatie omslagheffing "Het Grootslag"	14.000				
7	Storting res. Verkeersinfra - bijdrage Grootslag	-14.000				
AD	Storting reserve precariobelasting	-310.000				
OH	Juridische ondersteuning - advieskosten	15.000				
OH	Mutatie bijdrage SED	-68.000				
	<i>Baten</i>					
1	Legesinkomsten	102.500				
3	Subsidie Verkeersm. Westerb en Anjerstr.	-15.000				
4	Verkoop snippergroen	17.500				
4	Onttrekking AR Bovenw. / res. Verkeersinfra	58.000				
5	Statushouders	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
5	Rijksbijdrage BUIG	229.000				
5	Vangnetregeling 2017	163.000				
7	Onttrekking AR - comp. inkomstenderving	240.000				
7	Onttrekking AR Bovenw. / res. Verkeersinfra	85.000				
AD	Algemene uitkering	264.000	-21.000	-69.000	-89.000	-108.000
AD	Dividend Gaskop Noord-Holland	-100.000				
AD	Precariobelasting	310.000				
	Saldo mutaties	-194.500	-32.000	-87.000	-98.000	-109.000
	Begrotingsresultaat	-194.500	164.000	209.000	680.000	1.007.000
		nadeel	voordeel	voordeel	voordeel	voordeel

De stand van de Algemene reserve is als volgt:

	<u>stand 1-1-2017 *</u>	<u>storting</u>	<u>onttrekking</u>	<u>stand 31-12-2017</u>
risicoreserve	2.400.000			
vrij besteedbaar	6.767.000			
	9.167.000			
<i>Stortingen</i>				
Resultaatbestemming Jaarrekening 2016		642.000		
Winstnemingen en omslagheffingen		40.000		
<i>Onttrekkingen</i>				
Tekort begroting 2017			555.000	
Frictie- en opstartkosten SED			129.000	
Overhevelingsbesluit - opwaardering Wijdenes			3.000	
Saldo Overhevelingsbesluit maart 2017			303.000	
Vitale dorpen			500.000	
Verkeersscenario's Hoogkarspel			70.000	
Kadernota 2017-2021 (incl. saldo)		368.000	483.000	
Visie centrumplan Venhuizen			30.000	
Najaarsnota 2017 - mutaties			383.000	
Najaarsnota 2017 - resultaat			194.500	
Totaal	9.167.000	1.050.000	2.650.500	7.566.500

* betreft de stand per 31 december 2016 conform de Jaarstukken 2016

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 investeringen.

1.3 Besluitvorming

Wij stellen u voor de Najaarsnota 2017 vast te stellen.

De raad stemt in met:

- de mutaties die leiden tot aanpassing van de begroting 2017, de begroting 2018 en de bijbehorende meerjarenraming 2019-2021 inclusief de mutaties in de reserves en voorzieningen;
- het saldo van de mutaties voor het jaar 2017 van € 194.500 nadelig te dekken uit de Algemene reserve;
- het saldo van de mutaties voor de jaren 2018-2021 te dekken uit het positieve begrotingsresultaat voor deze jaren;
- Het subsidieplafond Kunst en cultuur als gevolg van de mutaties met € 12.500 te verhogen.

2. Programma's

2.1 Bestuur en ondersteuning

Toelichting mutaties

Lasten

Accountantskosten (2017 € 67.000 nadeel, 2018 e.v. € 35.000 nadeel)

Het budget voor de accountantskosten zoals geraamd in de begroting (€ 20.000) is nog gebaseerd op de overeenkomst die is voortgekomen uit de aanbesteding van de accountant in 2014. Daarbij was destijds nog uitgegaan van een situatie waarbij alle processen binnen de SED geharmoniseerd zouden zijn. Dit is echter, zoals u weet, nog niet het geval. Daarnaast is er als gevolg van de decentralisaties in het kader van het Sociaal Domein en de invoering van de Vennootschapsbelastingplicht een nieuwe situatie ontstaan ten aanzien van de accountantscontrole. Hierdoor is er sprake van extra kosten. Voor 2017 is er daarnaast nog sprake van een bijstelling voor het meerwerk van de accountantscontrole over 2016 waarvan de kosten in 2017 zijn verantwoord (€ 32.000). In totaliteit is er in 2017 op dit moment een bedrag van € 52.000 verantwoord als accountantskosten. Hiernaast verwachten wij, bij een ingeschatte opdrachtwaarde van € 70.000 voor de accountantscontrole 2017, 50% van deze opdrachtwaarde te verantwoorden in het begrotingsjaar 2017. Daarmee komen de totale te verwachten accountantskosten in het begrotingsjaar 2017 uit op € 87.000.

Voor het jaar 2018 e.v. gaan wij voorsnog uit van een totale opdrachtwaarde van € 55.000. Ten opzichte van de raming betekent dit een bijstelling van structureel € 35.000.

Contributie Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) (2018 e.v. € 25.000 nadeel)

Tot en met 2017 deed de VNG op basis van besluitvorming in de Algemene Ledenvergadering jaarlijks een verzoek aan het Ministerie Van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) tot een uitname uit het gemeentefonds voor de financiering van collectieve taken. Hiervoor was binnen het gemeentefonds jaarlijks geld beschikbaar om rechtstreeks vanuit dit fonds de VNG te betalen. Bij de meicirculaire is deze rechtstreeks betaling ten laste van het gemeentefonds (via uitname) ongedaan gemaakt. In het vervolg zal er voor deze collectieve taken rechtstreeks een factuur naar de gemeenten worden gestuurd die hiervoor bij de meicirculaire gecompenseerd zijn. De compensatie is via de algemene uitkering al verwerkt in de begroting 2018 e.v.. De lasten zijn echter nog niet opgenomen.

Leges burgerzaken (2017 € 38.000 nadeel)

Zie tekst legesinkomsten.

Baten

Legesinkomsten (2017 € 102.500 voordelig)

De inkomsten voor de verstrekking van documenten van burgerzaken zijn hoger dan geraamd. Het is nog niet duidelijk of dit een trend is. Daarom worden zowel de inkomsten en uitgaven incidenteel bijgeraamd.

Voorgestelde mutaties programma 1

omschrijving	2017	2018	2019	2020	2021	
<i>Lasten</i>						
Accountantskosten	-67.000	-35.000	-35.000	-35.000	-35.000	N
Contributie VNG		-25.000	-25.000	-25.000	-25.000	N
Leges burgerzaken	-38.000					N
<i>Baten</i>						
Legesinkomsten	102.500					V
Totaal	-2.500	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	

2.2 Veiligheid

Toelichting mutaties

Lasten

Convenant Jeugd en Alcohol (2017 € 9.500 budgettair neutraal)

De uitgaven voor het convenant Jeugd en Alcohol worden verantwoord binnen programma 5 Sociaal Domein. Het budget staat echter nog in programma 2 Openbare orde en veiligheid. Met deze correctie wordt dit rechtgetrokken.

Voorgestelde mutaties programma 2

omschrijving	2017	2018	2019	2020	2021	
<i>Lasten</i>						
Convenant Jeugd en Alcohol	9.500					B
Totaal	9.500	0	0	0	0	

2.3 Beheer openbare ruimte

Toelichting mutaties

Lasten

Extra kapitaallasten vervanging bruggen (2018 e.v. € 4.000 nadeel)

In deze Najaarsnota wordt voorgesteld om een tweetal investeringen in bruggen bij te stellen (zie paragraaf 4.1 Bijstelling investeringen 2017). Met deze bijstelling zijn extra kapitaallasten gemoeid.

Monitoring beeldkwaliteit onkruidbestrijding (2017 € 16.000 nadeel)

Met de gewijzigde vorm van onkruid bestrijden, is met het opstellen van het "Veeg- en reinigingscontract" monitoren van de werkzaamheden noodzakelijk. De kosten van het monitoren op beeldkwaliteit bedragen in 2017 € 24.000. Hiernaast is ten aanzien van het "vegen en reinigen de aannemer op een aantal momenten de prestatieafspraken niet nagekomen welke worden verrekend. De verwachte lagere uitgaven bedragen € 15.000. Per saldo bedragen de kosten € 9.000.

Verder zijn enkele afvalbakken vervangen waarvoor geen budget is opgenomen in de begroting. De aanschaf en het plaatsen van de afvalbakken bedragen € 7.000. Hiervoor is in het huidige beleid geen budget. Om dergelijke onvoorziene uitgaven te voorkomen, volgt een voorstel voor onvoorziene uitgaven groen in het op te stellen kwaliteitsplan Kapitaalgoederen.

Baten

Subsidie Verkeersmaatregelen Westerbuurt en herinrichting Anjerstraat (2017 € 15.000 nadeel)

Door de lagere werkelijke subsidiabele uitvoeringskosten moet het teveel ontvangen aan subsidie terugbetaald worden. Deze terugbetaling was niet begroot. De uitvoeringskosten zijn verantwoord in de Jaarrekening 2016.

Voorgestelde mutaties programma 3

omschrijving	2017	2018	2019	2020	2021	
<i>Lasten</i>						
Extra kap.lasten verv. Bruggen		-4.000	-4.000	-4.000	-4.000	N
Monitoring beeldkw. Onkruidbestrijding	-16.000					N
<i>Baten</i>						
Subsidie Verkeersm. Westerb en Anjerstr.	-15.000					N
Saldo mutaties	-31.000	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000	

2.4 Economie

Toelichting mutaties

Lasten

Grondaankoop openbare ruimte stationsweg Westwoud (2017 € 17.500 budgettair neutraal)

In de alliantie verkeer van Westwoud is het idee geopperd een voetpad aan te leggen ten noorden van de spoorlijn Hoorn-Enkhuizen tussen de Stationsweg en het landpadje. De gemeente Drechterland beschikt niet over het eigendom van de openbare ruimte ter plaatse van de Stationsweg waar een aansluiting van dit wandelpad wordt gerealiseerd. Aankoop van de grond wordt gedekt door de hogere opbrengst verkoop snippergroen.

Bovenwijkse voorzieningen / storting reserve Verkeersinfrastructuur Zuiderkogge 4b (2017 € 58.000 budgettair neutraal)

Met ingang van 2016 mogen de stortingen die betrekking hebben op de omslagheffingen niet meer rechtstreeks ten laste van de grondexploitatie worden gebracht. Deze stortingen komen hierdoor rechtstreeks ten laste van het jaarrekeningresultaat. Om dit nadeel voor de lopende begroting te voorkomen, wordt, analoog aan hoe dit met ingang van 2018 in de begroting is verwerkt, een onttrekking aan de Algemene reserve geraamd.

Baten

Verkoop snippergroen (2017 € 17.500 budgettair neutraal)

In 2017 is er sprake van een hogere bijdrage vanuit de verkoop van snippergroen. Met deze hogere opbrengst kan de aankoop van de grond openbare ruimte stationsweg Westwoud worden gedekt.

Onttrekking Algemene reserve i.v.m. bovenwijkse voorzieningen / storting reserve infrastructuur Zuiderkogge 4b (2017 € 58.000 budgettair neutraal)

Zie tekst bij de lasten.

Voorgestelde mutaties programma 4

omschrijving	2017	2018	2019	2020	2021
<i>Lasten</i>					
Grondaankoop openbare ruimte stationsweg	-17.500				B
Bovenwijkse voorz. / storting res. Verkeersinfra	-58.000				B
<i>Baten</i>					
Verkoop snippergroen	17.500				B
Onttrekking AR Bovenw. / res. Verkeersinfra	58.000				B
Saldo mutaties	0	0	0	0	0

2.5 Samenleving

Toelichting mutaties

Lasten

Vergunninghouders (2017 e.v. € 20.000 budgettair neutraal)

Van het Centraal Orgaan opvang Asielzoekers (COA) wordt geld ontvangen voor de opvang van vluchtelingen. Zowel de uitgaven als inkomsten zijn te laag in de begroting opgenomen.

Bijzondere bijstand (2017 € 105.000 budgettair neutraal)

De kosten van de bijzondere bijstand stijgen. Op basis van de uitgaven van het eerste half jaar 2017 is de verwachting dat er een extra budget nodig is van € 105.000. Dit nadeel wordt verrekend met het budget uitgaven Sociaal Domein nog te verdelen.

Mantelzorg (2017 € 15.000 budgettair neutraal)

Het geraamde budget is bestemd voor de mantelzorgdag, een VVV bon en het project Tijd voor Respijt. De kosten voor dit project vallen in 2017 lager uit dan geraamd. Dit voordeel wordt verrekend met het budget uitgaven Sociaal Domein nog te verdelen.

Bijstelling budgetten Sociaal Domein (AWBZ-WMO, Participatie en Jeugdzorg) (2017 € 175.000, 2018 € 53.000, 2019 € 46.000, 2020 € 55.000 en 2021 € 63.000 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.

Verhoogde asielinstroom - partieel effect en participatie en integratie (2017 € 97.000 waarvan € 75.000 budgettair neutraal).

In de algemene uitkering is bij de decembercirculaire een doeluitkering opgenomen vanwege de verhoogde asielinstroom. De toegekende middelen (taakmutatie) zijn bedoeld voor (taakstellend) huisvesting van vergunninghouders, integratie en participatietrajecten (€ 22.000). Vanwege de late verschijning van de decembercirculaire 2016 en de late beschikbaar stelling van deze middelen in 2016 konden deze middelen niet eerder in de begroting worden opgenomen. Voor 2017 betekent dit dus een nadeel van € 22.000.

In 2017 zijn opnieuw via de algemene uitkering uit het gemeentefonds incidentele middelen beschikbaar gesteld (€ 75.000) voor dit doel. Zie hiervoor ook programma 8 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien. Voorgesteld wordt om ook deze middelen als taakmutatie door te geven.

Apparaatskosten WerkSaam (2017 € 31.000 budgettair neutraal)

De apparaatskosten van WerkSaam zijn hoger dan de raming. Voorgesteld wordt het budget met € 31.000 te verhogen. Dit nadeel wordt verrekend met het budget uitgaven Sociaal Domein nog te verdelen.

BUIG (2017 € 540.000 budgettair neutraal)

De prognose is dat het totale tekort op de BUIG voor de gemeente Drechterland € 540.000 zal zijn. Dit nadeel wordt verrekend met het budget uitgaven Sociaal Domein nog te verdelen.

Uitgaven Sociaal Domein nog te verdelen (€ 269.000 budgettair neutraal)

Er is een budget Sociaal Domein nog te verdelen kosten. Dit is een budget waarvan momenteel nog niet inzichtelijk is op welk taakveld eventuele uitgaven verantwoord dienen te worden. Uit de hiervoor aangegeven mutaties en de mutaties bij de baten volgt een nadelig resultaat van € 269.000.

Voorgesteld wordt dit bedrag af te ramen op het budget uitgaven Sociaal Domein nog te verdelen. Bij de jaarrekening 2017 zal uiteindelijk duidelijk worden welk bedrag uiteindelijk verrekend kan worden met de reserve Sociaal Domein.

Convenant Jeugd en Alcohol (2017 € 9.500 budgettair neutraal)

De uitgaven voor het convenant Jeugd en Alcohol worden verantwoord binnen het programma Sociaal Domein. Het budget staat echter nog in het programma Openbare orde en veiligheid. Met deze correctie wordt dit rechtgetrokken.

Bijstelling budget cultuurnota - Storting reserve Kunst en cultuur (2017 e.v. plus en min € 2.500 budgettair neutraal)

Bij het vaststellen van de Nota kunst en cultuur in mei van dit jaar is besloten om het jaarlijks geraamde bedrag (€ 15.000) voor uitvoering van de cultuurnota te splitsen in een subsidiabel deel van € 12.500 en een bedrag van € 2.500 welke jaarlijks gestort wordt in de nieuw gevormde reserve Kunst en cultuur. In de begroting van 2017 was dit laatste nog niet tot stand gebracht. Voorgesteld wordt verder het subsidieplafond Kunst en cultuur voor 2017 te verhogen met € 12.500.

Baten

Vergunninghouders (2017-2021 € 20.000 budgettair neutraal)

Van het Centraal Orgaan opvang Asielzoekers (COA) wordt geld ontvangen voor de opvang van vluchtelingen. Zowel de uitgaven als inkomsten zijn structureel te laag in de begroting opgenomen.

Rijksbijdragen BUIG (2017 € 229.000 budgettair neutraal)

De inkomsten worden verhoogd met een bedrag van € 229.000. Dit door een aanpassing van de doeluitkering BUIG. Dit voordeel wordt verrekend met het budget uitgaven Sociaal Domein nog te verdelen.

Vangnetregeling (2017 € 163.000 budgettair neutraal)

Bijstelling naar aanleiding van een te verwachten incidentele vangnetregeling van het Ministerie van € 163.000. Dit voordeel wordt verrekend met het budget uitgaven Sociaal Domein nog te verdelen.

Voorgestelde mutaties programma 5

omschrijving	2017	2018	2019	2020	2021	
<i>Lasten</i>						
Vergunninghouders	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000	B
Bijzondere bijstand	-105.000					B
Mantelzorg	15.000					B
Bijstelling IU Sociaal Domein	-175.000	53.000	46.000	55.000	63.000	B
Verhoogde asielinstroom partic. en integratie	-97.000					B
Apparaatskosten WerkSaam	-31.000					B
Uitgaven BUIG	-540.000					B
Uitgaven Sociaal Domein nog te verdelen	269.000					B
Convenant Jeugd en alcohol	-9.500					B
Bijstelling budget Cultuurnota	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	B
Storting reserve Kunst en cultuur	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	B

<i>Baten</i>						
Vergunninghouders	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	B
Rijksbijdrage BUIG	229.000					B
Vangnetregeling 2017	163.000					B
Saldo mutaties	-281.500	53.000	46.000	55.000	63.000	

2.6 Milieu

Toelichting mutaties

Geen mutaties.

2.7 Volkshuisvesting en ruimtelijke ontwikkeling

Toelichting mutaties

Lasten

Compensatie inkomstenderving i.v.m. Sociale woningbouw (2017 € 240.000 budgettair neutraal)

In de Samenwerkingsovereenkomst die voor het plan Reigersborg Noord 3 is gesloten, is de afspraak gemaakt dat van de 245 te realiseren woningen er 17,5% huurwoningen worden gebouwd. Dit zijn ca. 42 woningen die Woningstichting het Grootslag realiseert. Een extra sociale woningbouwontwikkeling wijkt af van hetgeen is vastgelegd in de grex. Met de samenwerkingspartner is hier overeenstemming bereikt in die zin dat hij wordt gecompenseerd voor gedeelde inkomsten.

Advieskosten Reigersborg Zuid 5 (2017 plus en min € 60.000 budgettair neutraal)

In de raad van december 2016 is in de besluitvorming inzake de gebiedsontwikkeling Reigersborg Zuid 5 een aanvullend budget beschikbaar gesteld van € 60.000 voor onderzoek en voorbereidingskosten ten laste van de grex Reigersborg Zuid 5. Bij de overheveling naar 2017 is deze mutatie niet meegenomen. Hierbij wordt dit alsnog hersteld. Het betreft een balansmutatie en is derhalve budgettair neutraal.

Bovenwijkse voorzieningen / storting reserve Verkeersinfrastructuur Reigersborg Noord 3 (2017 € 85.000 budgettair neutraal)

Met ingang van 2016 mogen de stortingen die betrekking hebben op de omslagheffingen niet meer rechtstreeks ten laste van de grondexploitatie worden gebracht. Deze stortingen komen hierdoor rechtstreeks ten laste van het jaarrekeningresultaat. Om dit nadeel voor de lopende begroting te voorkomen, wordt, analoog aan hoe dit met ingang van 2018 in de begroting is verwerkt, een onttrekking aan de Algemene reserve geraamd.

Betaalde omslagheffing Woningstichting het Grootslag (2017 € 14.000 budgettair neutraal)

In 2017 is, binnen de grex Reigersborg Noord 3, een bedrag van € 14.000 van de Woningstichting het Grootslag ontvangen als bijdrage in de N23 Westfrisiaweg. Dit leidt binnen deze grex tot een balansmutatie. Hiernaast wordt dit bedrag, conform hetgeen hierover is besloten, gestort in de reserve Verkeersinfrastructuur.

Storting Reserve Verkeersinfrastructuur bijdrage Woningstichting het Grootslag (2017 € 14.000 budgettair neutraal)

Zie tekst hierboven.

Baten

Onttrekking Algemene reserve i.v.m. compensatie inkomstenderving Sociale woningbouw (2017 € 240.000 budgettair neutraal)

De compensatie inkomstenderving in verband met Sociale woningbouw kunnen niet ten laste van de grex Reigersborg Noord 3 worden gebracht omdat de samenwerkingspartner in deze grex deelneemt. Voorgesteld wordt deze kosten te dekken uit de Algemene reserve die in het verleden voor een groot deel is gevormd vanuit de winsten van grondexploitaties.

Onttrekking Algemene reserve i.v.m. bovenwijkse voorzieningen / storting reserve infrastructuur Reigersborg Noord 3 (2017 € 85.000 budgettair neutraal)

Zie tekst bij de lasten.

Voorgestelde mutaties programma 7

omschrijving	2017	2018	2019	2020	2021	
<i>Lasten</i>						
Compensatie inkomstenderving Soc. woningbouw	-240.000					B
Advieskosten RGB Zuid 5	-60.000					B
Balansmutatie advieskosten RGB Zuid 5	60.000					B
Bovenwijkse voorz. / storting res. Verkeersinfra	-85.000					B
Balansmutatie omslagheffing "Het Grootslag"	14.000					B
Storting res. Verkeersinfra - bijdrage Grootslag	-14.000					B
<i>Baten</i>						
Onttrekking AR - compensatie inkomstenderving	240.000					B
Onttrekking AR Bovenw. / res. Verkeersinfra	85.000					B
Saldo mutaties	0	0	0	0	0	

2.8 Algemene dekkingsmiddelen en Overhead

Toelichting mutaties

Lasten

Storting reserve precariobelasting (2017 € 310.000 budgettair neutraal)

Conform afspraak wordt de opbrengst precariobelasting 2017 gestort in de reserve precariobelasting (zie ook tekst bij de baten).

Overhead

Juridische ondersteuning - advieskosten (2017 € 15.000 voordeel)

In 2017 zijn er minder juridische zaken (minder gegronde bezwaren) waarvoor advieskosten gemaakt moeten worden. Zodoende kan dit bedrag incidenteel met € 15.000 afgeraamd.

Mutaties Najaarsnota 2017 SED (2017 € 68.000 nadeel)

De najaarsnota van de SED organisatie heeft een relatie met de najaarsnota's van de bij de SED organisatie aangesloten gemeenten. Een bijstelling van de begroting van de SED organisatie resulteert immers in een bijstelling van de bijdragen van de deelnemende gemeenten. In principe kan een aangepaste bijdrage aan een GR pas in de gemeentebegroting verwerkt worden als het AB van de betreffende GR de begrotingswijziging heeft vastgesteld. Omdat de huidige bestuurlijke besluitvormingsprocessen ervoor zorgen dat het lastig is om dit volgtijdelijk te doen, is ervoor gekozen om de mutaties van de najaarsnota van de SED organisatie ook te verwerken in de najaarsnota's van de gemeenten. Op deze manier is het mogelijk om de begrote bijdrage aan de GR SED organisatie in de gemeentebegrotingen aan te passen.

Gelet op bovenstaande worden de mutaties die leiden tot de bijstelling van de bijdrage aan SED hieronder een op een weergegeven.

1. Personeelslasten:

Loonindexatie en loonontwikkeling

In 2017 is er een nieuwe cao voor gemeenteambtenaren (1 mei 2017 - 1 januari 2019) overeengekomen. Op grond van de nieuwe cao stijgen de salarissen per 1 augustus 2017 met 1,0%. Het Individueel Keuzebudget stijgt per 1 december 2017 met een 0,5%. Per 1 januari 2018 stijgen de salarissen met 1,5%. Het Individueel Keuzebudget stijgt per 1 juli 2018 met 0,25 procentpunt.

In de begroting 2017 is geen rekening gehouden met deze loonontwikkeling. In de Najaarsnota 2017 wordt hiervoor een bedrag van € 83.000 opgenomen. Voor 2018 e.v. wordt de verhoging van de loonsom in een afzonderlijke begrotingswijziging aan u voorgelegd.

Vakantiegeld 2016

Vanaf 2017 heeft er een verandering plaatsgevonden met betrekking tot het moment van uitbetaling van het opgebouwde vakantiegeld. Het opgebouwde vakantiegeld wordt vanaf 2017 in hetzelfde jaar als waarin het is opgebouwd uitbetaald via het Individueel Keuzebudget (en dus niet meer in de maand mei van het volgende jaar). Het opgebouwde vakantiegeld van 2016 over de maanden juni tot en met december werd volgens de cao uitbetaald in mei 2017. Hiervoor was een bedrag geraamd. Er is een incidentele bij-raming nodig van € 15.000.

WW-kosten

Gemeenten zijn eigenrisicodrager voor wat betreft de Werkloosheidswet. In de begroting SED zijn geen verplichtingen opgenomen die voortvloeien uit een beëindiging van een dienstverband. Ook in de risicoparagraaf worden dergelijke lasten niet opgenomen. Voor het jaar 2017 is de verwachte last € 10.000.

2. Overig:

Accountantskosten

De kosten meerwerk van Deloitte hebben voornamelijk betrekking op het niet kunnen steunen op de administratieve organisatie / interne controle doordat onvoldoende beheersmaatregelen zijn getroffen door de organisatie om voor de accountantscontrole hierop te kunnen steunen. De meerwerkkosten hebben daarnaast grotendeels betrekking op DeSom waarvan de SED de administratie deed t/m 2016 en dus ook verantwoordelijk was voor de controle van de jaarrekening 2016. Voor 2017 is er € 40.000 extra nodig.

Advieskosten

De gemeenten Drechterland en Enkhuizen (Stede Broec voornemens) hebben met de Belastingdienst een convenant afgesloten over HT (horizontaal toezicht). Hierin staan afspraken over het fiscaal in control te (willen) zijn en hier open over te communiceren met elkaar. Bij de oprichting van de SED is in het functieboek geen rekening met de werkzaamheden behorend bij horizontaal toezicht en algemene specifieke fiscale kennis (zoals BTW en VPB). Reeds in een eerder stadium is de begroting aangepast met € 48.000 voor het regelen van 10 uur fiscale ondersteuning per week. De dekking kwam uit de post onvoorzien. Onder andere door de nieuwe BBV regels (taakvelden) en de omvang van de vastgoeddossiers is er 20 uur per week ondersteuning nodig geweest en is het budget nagenoeg op. Het is niet wenselijk om onvolledige fiscale dossiers te hebben. Om de fiscale basis dossiers in 2017 af te ronden is er nog ca. € 48.000 nodig.

Organisatieontwikkeling

Het Algemeen Bestuur heeft besloten om de kosten van externe onderzoeken in het kader van de organisatie ontwikkelplan voor de bedrag van € 26.000 te verwerken in de najaarsnota. Ook de raden van de drie gemeenten zijn hier door middel van de klankbordgroep+ en een raadsbrief over geïnformeerd.

De mutaties in de najaarsnota van de SED organisatie zorgen voor een stijging van de exploitatiekosten van € 222.000. Op basis hiervan wordt aan de gemeente Drechterland een hogere bijdrage gevraagd van € 68.000.

Baten

Bijstellingen Algemene uitkering gemeentefonds (2017 € 264.000 voordeel, 2018 € 1.000 nadeel, 2019 € 69.000 nadeel, 2020 € 89.000 nadeel en 2021 € 108.000 nadeel)

De opgenomen raming in de begroting 2017 is gebaseerd op de decembercirculaire van 2016. Een bijstelling van 2017 op basis van de meicirculaire 2017 heeft nog niet plaats kunnen vinden. De jaren 2018-2021 zijn wel gebaseerd op de meicirculaire 2017 en zijn in de begroting 2018-2021 opgenomen.

Inmiddels is de septembercirculaire 2017 verschenen. Ten opzichte van de decembercirculaire 2016 is er voor het jaar 2017 sprake van een positieve bijstelling. Een bijstelling die voornamelijk het gevolg is van een aanpassing van de integratie-uitkering Sociaal Domein en de vergoeding voor verhoogde asielinstroom. Voor het jaar 2018 en verder is er sprake van een negatieve bijstelling welke veroorzaakt wordt door een bijstelling van de integratie-uitkering Sociaal Domein. De jaren 2019 tot en met 2021 laten ook een negatieve ontwikkeling zien. Dit komt voornamelijk door de bijstelling van de integratie-uitkering Sociaal Domein en de meerjarige negatieve ontwikkeling van de uitkeringsbasis van de Algemene uitkering.

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 2017 om de bijdrage die wij ontvangen voor de verhoogde asielinstroom (partieel effect en participatie en

integratie). Voorgesteld wordt deze middelen te bestemmen voor het doel waarvoor deze in het gemeentefonds beschikbaar zijn gesteld.

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.

	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Begroting Dec circ 2016 / Mei circulaire 2017	€ 21.423.000	€ 22.584.000	€ 22.924.000	€ 23.245.000	€ 23.513.000
Septembercirculaire 2017	€ 21.693.000	€ 22.563.000	€ 22.855.000	€ 23.156.000	€ 23.405.000
Verrekeningen 2016	€ -6.000				
	€ 264.000	€ -21.000	€ -69.000	€ -89.000	€ -108.000
Deelfonds Sociaal Domein (budg. Neutraal)					
- decentralisatie AWBZ naar WMO (IU)	€ 60.000	€ -30.000	€ -35.000	€ -49.000	€ -35.000
- decentralisatie jeugdzorg (IU)	€ 52.000	€ -23.000	€ -11.000	€ -15.000	€ -11.000
- decentralisatie Participatiewet	€ 63.000	€ 0	€ 0	€ 9.000	€ -17.000
Taakmutatie					
- verhoogde asielinstroom participatie en integratie	€ 27.000				
- verhoogde asielinstroom partieel effect	€ 48.000				
Netto effect	€ 14.000	€ 32.000	-€ 23.000	-€ 34.000	-€ 45.000

Dividend Gaskop Noord Holland (2017 € 100.000 nadeel)

Volgens het jaarverslag van GKNH bedraagt de dividenduitkering van Alliander aan GKNH over 2016 € 2.999.000. Deze uitkering zou normaal gesproken onder aftrek van kosten worden doorbetaald aan de deelnemende gemeenten. Voor Drechterland zou het gaan om een bedrag van circa. € 85.000. Maar de situatie is inmiddels gewijzigd. Met ingang van 2016 is GKNH als naamloze vennootschap VPB-plichtig. Dit heeft zijn weerslag op het resultaat van GKNH.

Alliander keert slechts 85% van € 2.999.000 uit. De afgedragen dividendbelasting van 15% kan niet meer worden teruggevorderd. Daarnaast is in de jaarrekening 2016 een claim van de belastingdienst verwerkt voor 2016 en 2017 van afgerond € 1,3 miljoen. De dividenduitkering over 2016 voor Drechterland komt hierdoor uit op een lager bedrag, namelijk € 35.000. De hoge claim van de belastingdienst heeft naast het behaalde resultaat vooral te maken met de waardevermeerdering van de aandelen.

GKNH is het niet eens met de opgelegde claims en zal bezwaar aantekenen tegen de opgelegde aanslagen. Inmiddels zijn fiscale adviseurs ingehuurd om overleg te voeren met de fiscus over de belastingplicht.

Inmiddels is een traject in gang gezet om de aandelen Alliander nog dit jaar over te dragen naar de gemeenten. De dividenduitkering 2017 wordt dan in 2018 rechtstreeks door Alliander aan de individuele gemeenten uitgekeerd; zij zijn op dit gebied niet VPB-plichtig. Vervolgens zal GKNH afhankelijk van de te voeren juridische procedure over gaan tot liquidatie. Wat er op dat moment nog "in kas" is wordt uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.

Precariobelasting (2017 € 310.000 budgettair neutraal)

In juni 2016 heeft de raad de verordening op de heffing en invordering van precariobelasting ter zake van buizen, kabels, draden of leidingen vastgesteld. In vervolg hierop is in december 2016 besloten om ook tot daadwerkelijk over te gaan tot het heffen van de precariobelasting. Als gevolg hiervan zijn de inkomsten vanuit het heffen van precario in 2017 nog niet in de begroting verwerkt. Inmiddels is, vanuit wet- en regelgeving, duidelijk geworden dat in 2017 slechts voor een half jaar precario mag worden geheven. Conform hetgeen hierover besloten is wordt de opbrengst precario gestort in de reserve precariobelasting.

Voorgestelde mutaties programma Algemene dekkingsmiddelen en Overhead

omschrijving	2017	2018	2019	2020	2021	
<i>Lasten</i>						
Storting reserve precariobelasting	-310.000					B
Juridische ondersteuning - advieskosten	15.000					V
Mutatie bijdrage SED	-68.000					N
<i>Baten</i>						
Algemene uitkering	264.000	-21.000	-69.000	-89.000	-108.000	N/V
Dividend Gaskop Noord-Holland	-100.000					N
Precariobelasting	310.000					B
Saldo mutaties	111.000	-21.000	-69.000	-89.000	-108.000	

3. Reserves en voorzieningen

Voorziening Dubieuze debiteuren

Onlangs is bekend geworden dat het faillissement van camping Het Hof is beëindigd en dat er geen sprake is van een beschikbare uitkering aan concurrente crediteuren. Op basis daarvan zijn de vorderingen (achterstallige belastingenopbrengsten) tot een bedrag van € 98.000 ten laste van de voorziening dubieuze debiteuren gebracht. In de hoogte van de voorziening is hier bij de jaarrekening 2016 al rekening mee gehouden.

Voorziening openbare verlichting

Bij de jaarrekening 2016 is de voorziening openbare verlichting vrijgevallen vanwege het ontbreken van adequaat onderhoudsplan. De jaarlijks geraamde storting in de voorziening (€ 66.000) komt hiermee te vervallen. In plaats hiervan wordt het bedrag van € 66.000 als groot onderhoud openbare verlichting in de begroting opgenomen (budgettair neutraal).

Reserve Kunst en cultuur

In een eerder stadium is besloten om het jaarlijks geraamde bedrag (€ 15.000) voor de uitvoering van de cultuurnota te splitsen in een subsidiabel deel van € 12.500 en een bedrag van € 2.500 welke jaarlijks gestort wordt in de nieuw gevormde reserve Kunst en cultuur. In de begroting van 2017 was dat nog niet verwerkt.

4. Investeringsen

Stand van zaken lopende investeringen

4.1 Bijstelling investeringen 2017

Vervangen Bruggen (kunstwerken) 2016

De vervanging van brug D0031 en damwanden (De Kosterij Hoogkarspel) vallen duurder uit vanwege omgevingsfactoren (€ 50.000). Omdat de bereikbaarheid van materieel slecht is, wordt het materiaal van de brug en damwand met een langere levensduur uitgevoerd, zodat onderhoud aan de brug en damwand een langere levensduur kent.

Na inspectie van brug D0041 (Landpadjebrug Noord) blijken planken en langsliggers per direct vervangen te moeten worden. De onderhoudswerkzaamheden worden eerder uitgevoerd dan gepland waarbij in eerste instantie een tijdelijke voorziening is getroffen om de veiligheid te garanderen. Om de veiligheid te blijven garanderen dienen het brugdek en de langsliggers per direct vervangen te worden (€ 23.000). De hierbij horende kapitaallasten zijn opgenomen in Programma 3 Beheer openbare ruimte.

4.2 Voortgang lopende investeringen

In deze paragraaf 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 2017

Jaar	beschikb. gesteld bedrag / uitgaven	uitgegeven t/m 2016	saldo eind 2016, beginsaldo 2017	Uitgaven t/m september 2017	saldo eind sept. 2017
1. Reconstructie Hemmerbuurt - voorbereidingskrediet 2017	100.000	10.000	90.000	23.000	67.000
2. Investering riolering 2017	777.000	-	777.000	204.000	573.000
3. Investering materieel buitendienst 2016	98.000	50.000	48.000		48.000
4. Nieuw gemeentehuis (inrichting) 2011		-	72.000	-6.000	78.000
5. Vervangen klimramen de Brug 2016	30.000	13.000	17.000		17.000
6. Vervangen beschoeiingen 2017	45.000	-	45.000		45.000
7. Vervangen kunstwerken (bruggen) 2016 2016	312.000	104.000	208.000	95.000	113.000
8. Vervangen kunstwerken(bruggen) 2017 2017	24.000	-	24.000	14.000	10.000
9. Renovatie sportveld (B-velde) Woudia 2017	40.000	-	40.000		40.000
	1.426.000	177.000	1.321.000	330.000	991.000

Toelichting:

1. De voorbereiding is in 2017 gestart en de uitvoering start in 2018.
2. Op dit moment lopen er nog een aantal rioleringsprojecten.
3. Maakt deel uit van het investeringsplan van het team uitvoering. Er worden in 2017 en 2018 nog uitgaven verwacht.
4. Naar verwachting zal het restantkrediet voor de inrichting van het nieuwe gemeentehuis bij de jaarrekening 2017 worden afgesloten.
5. Dit krediet zal bij de jaarrekening 2017 worden afgesloten. Er worden geen kosten meer verwacht.
6. De aanbesteding loopt. Er worden zowel kosten in 2017 als in 2018 verwacht.
7. Er worden in 2017 en 2018 nog uitgaven verwacht. Verder vindt er een bijstelling plaats van een tweetal deelkredieten (zie hiervoor paragraaf 4.1 Bijstelling investeringen).
8. Er worden in 2017 en 2018 nog uitgaven verwacht.
9. De werkzaamheden worden doorgeschoven naar 2018 (zie KN2017-2021).