

VOORBLAD

Voorstel aan de Raad

Registratienummer: Z/18/19719/77966
Datum collegebesluit: dinsdag 24 april 2018
Datum commissievergadering: woensdag 23 mei 2018
Datum raadsvergadering: dinsdag 5 juni 2018

Soort Voorstel: Adviesnota
Onderwerp: Jaarstukken 2017
Portefeuillehouder: Wethouder Blommers
Programma: Alle
Vaststellen van de jaarstukken 2017

Kernboodschap: De jaarstukken 2017 vast te stellen en de daarin voorgestelde budget- en kredietoverhevelingen, resultaatbestemmingen, de uitkomsten van de evaluatie van reserves en voorzieningen en het saldo na resultaatbestemming vast te stellen.

Bijlagen: *Bijlage 1: jaarstukken 2017*
Bijlage 2: begrotingswijziging 2018

Stukken ter inzage: 1. Jaarstukken 2017
2. Controleverklaring en rapport van bevindingen accountant

Beslispunten:

1. De jaarrekening met een voordelig resultaat van € 3.594.406 vast te stellen;
2. Ten laste van het resultaat 2017 een bedrag van € 426.320 over te hevelen naar 2018 voor:
 - Vennootschapsbelasting € 14.600
 - De schakelklas vluchtelingenkinderen € 30.000
 - Versterking peuterspeelzaalwerk € 57.000
 - Klijnsmagelden € 60.000
 - Idata € 12.000
 - Onderzoek doorstroming N44 € 50.000
 - Onderzoek haalbaarheid van de sporthal € 30.000
 - Verkeersmaatregelen bij scholen € 31.413
 - Integratie en participatie Statushouders € 141.307
3. Ten laste van de bestemde reserves en subsidies een bedrag van € 788.185 over te hevelen naar 2018 voor:
 - Vernieuwing Groeneveltlaan € 16.400
 - Integratie en participatie Statushouders € 61.093
 - Verkeersmaatregelen Rozenweg-Rozenplein € 21.112 (res)
 - Verkeersmaatregelen Rozenweg-Rozenplein € 21.112 (sub)

- Gymzaal Burmanlaan € 18.767
- Groencompensatie Amerikaanse Amb. € 160.000(res)
- Groencompensatie Amerikaanse Amb. € 387.051(sub)
- Vervolg Klimaatprogramma 2016-2019 € 102.650

4. Ten laste van het resultaat 2017 een bedrag van € 1.448.045 te bestemmen voor:

- Instellen egalisatievoorziening afvalstoffenhef. € 601.000
- Instellen reserve MRDH verkeersprojecten € 203.300
- Instellen egalisatie reserve Omgevingsvergun. € 446.745
- Bijstorting reserve Sociaal Domein € 40.000
- Instellen reserve Accommodatie gem. pers. € 157.000

5. Het saldo na bestemming van € 1.720.041 aan de algemene reserve toe te voegen.

6. De kredieten, zoals opgenomen in bijlage 3a van de jaarrekening, ter hoogte van €325.362 af te sluiten en de effecten van de vrijval te verwerken in de begroting 2018.

7. De restantkredieten ad € 8.865.027 inclusief dekking naar 2018 over te hevelen voor investeringen zoals opgenomen in bijlage 3b en 3c van de jaarrekening.

8. De uitkomsten uit de evaluatie van de reserves en voorzieningen als volgt vast te stellen:

- De bestemmingsreserve Kostendekkendheid Omgevingsvergunningen op te heffen per 1-1-2018 en het saldo van € 453.000 aan de algemene reserve toe te voegen;
- De bestemmingsreserve kapitaallasten zwembad per 1-1-2018 te verlagen met een bedrag van € 2.070.187 en aan de algemene reserve toe te voegen;
- De bestemmingsreserve frictiekosten per 1-1-2018 te verlagen met een bedrag van € 963.800 en aan de algemene reserve toe te voegen;
- De reserve Onderhoud Openbare ruimte op te heffen en een bedrag van € 1.513.443 over te hevelen naar de in te stellen voorziening 'groot onderhoud wegen 2015-2016' en het restant van € 313.600 vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve;
- De voorziening achterstallig onderhoud groen op te heffen en

het saldo van € 737 vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve.

9. De bij dit besluit behorende wijziging van de begroting 2018 vast te stellen.

Relatie met:

- Agendapunt: *(bijv. een aangehouden stuk of een stuk wat nog moet komen of al geweest is)*
- Toezegging:
- Amendement/motie:
- Schriftelijke vragen:

Adviesnota aan de Raad

Onderwerp

Jaarstukken 2017

Samenvatting

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten is bepaald dat per programma eerst alle baten en lasten en het saldo daarvan worden verantwoord. Aan de hand hiervan bepalen we het gerealiseerde resultaat van baten en lasten.

Op dit resultaat verwerken we vervolgens de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves wat leidt tot het gerealiseerde resultaat.

Het gerealiseerde resultaat kan ingezet worden om middelen over te hevelen van 2017 naar 2018. Dit om activiteiten die in 2017 gepland waren maar niet (geheel) zijn uitgevoerd/voltooid alsnog uit te kunnen voeren of continueren. Wat rest is het saldo na bestemming dat wordt gestort in de Algemene reserve (vrij besteedbaar).

	Begroting actueel 2017	Jaarrekening 2017
(+ = voordelig; - = nadelig)		
Totaal baten	66.840	70.346
Totaal lasten	-70.161	-68.913
Gerealiseerde totaal saldo baten en lasten	-3.321	1.433
Onttrekking reserves	35.985	34.221
Toevoeging reserves	-32.060	-32.060
Toevoeging/onttrekking aan reserves	3.924	2.161
Gerealiseerd resultaat	603	3.594
Resultaatbestemming		
Budgetoverhevelingen		-426
Overige resultaatbestemming		-1.448
Saldo na bestemming		1.720

De ontwikkeling van het eigen vermogen in relatie tot het gerealiseerde resultaat 2017

Eigen vermogen

Met een eigen vermogen van € 59,1 miljoen startte de gemeente het begrotingsjaar 2017 en twaalf maanden later eindigt het eigen vermogen op € 60,6 miljoen zoals uit de navolgende tabel blijkt. In dit hoofdstuk willen we met name ingaan op de ontwikkeling van de algemene reserve en het vrij besteedbaar deel in het bijzonder.

bedragen * € 1.000	31-12- 2017	31-12- 2016
Algemene reserve	32.629	37.749
Bestemmingsreserve	24.351	20.063
Gerealiseerd resultaat	3.594	1.327
	60.574	59.139

De algemene reserve

De algemene reserve is te onderscheiden in een vrij besteedbaar deel van € 24,6 miljoen eind 2017 en een Algemene reserve Weerstandsvermogen van € 8,0 miljoen i.c. de bufferreserve. Het vrij besteedbare deel is in 2017 afgenomen met een bedrag van circa € 5,1 miljoen. Hier staat een toename van de bestemmingsreserves tegenover van € 3,0 miljoen.

Het gerealiseerde resultaat

Het gerealiseerde resultaat over 2017 kent een voordeel van € 3,6 miljoen en dat is aanzienlijk meer dan de begrote € 0,6 miljoen. Een bedrag van circa € 3,4 miljoen (93%) van dit resultaat komt voort uit incidentele baten door de verkoop van grond, hogere opbrengsten uit bouwleges als gevolg van een paar grote projecten en heffingen. Het resultaat dat structureel is, bedraagt circa € 0,2 miljoen (7%). Wat is nu het effect van dit resultaat op de financiële positie en het eigen vermogen van de gemeente? Op deze vraag gaan wij hieronder nader in.

Ontwikkeling van het eigen vermogen

In de veronderstelling dat onze voorstellen voor resultaatbestemming door uw raad worden gehonoreerd neemt de algemene reserve toe met een bedrag van circa € 1,7 miljoen en komt daarmee uit op een saldo van circa € 26,3 miljoen. Daarnaast stellen we in het kader van de jaarlijkse actualisatie voor een aantal bestemmingsreserves op te heffen dan wel af te romen, waardoor de algemene reserve verder toeneemt met circa € 3,8 miljoen tot € 30,1 miljoen. Hiermee vormt het vrij besteedbaar deel van het eigen vermogen circa 50% van het totale eigen vermogen van € 59,0 miljoen na bestemming van het resultaat.

Toekomstig kader investeringsbeslissingen

Naast het uitvoeren van de nog openstaande investeringen van ca. € 8 miljoen hebben we samen met uw raad ambitieuze (investerings-)plannen voor onze gemeente en daartoe ook verkenningen in gang gezet. Wij noemen hierbij, zonder volledig te zijn, de restauratie van de Paauw, de ontwikkeling van een nieuwe sporthal, een centrum voor jeugd en gezin. Ambities die niet alleen investeringen met zich meebrengen maar ook structurele exploitatielasten die structureel gedekt moeten worden.

Aan deze investeringsbesluiten zijn ook financieringsaspecten verbonden, omdat het eigen vermogen niet volledig in liquide middelen beschikbaar is. Eind 2017 bedroegen de beschikbare liquiditeiten € 19,3 mln. en staat er een verstrekte lening uit bij de Rabo-bank van € 15 miljoen die halverwege 2019 beschikbaar komt. In 2018 en 2019 zou dus ca. € 34,3 mln. aan liquiditeiten beschikbaar zijn voordat Wassenaar financiering uit de markt moet halen met rentelasten als bijkomend gevolg.

Begrotingstechnisch kunnen we investeren tot € 30,3 miljoen en met name de afschrijvingslasten dekken uit de vrij beschikbare algemene reserve. Daarboven zal de structurele ruimte in de exploitatie afnemen wat vraagt om aanvullende dekking bijvoorbeeld in de vorm van verhoging van de baten of bezuinigingen elders.

Het perspectief

In tegenstelling tot het robuuste eigen vermogen laat de sluitende meerjarenbegroting 2018- 2021 in onderstaande tabel zien dat het begrotingsoverschot bescheiden is. Het actuele beeld van het meerjarig begrotingsoverschot is hieronder weergegeven.

Begroting	2018	2019	2020	2021
Voordelig saldo na wijziging	141.800	260.002	113.743	140.877

Binnen deze beschreven context zullen we als college en uw raad in goede samenhang besluiten moeten nemen over de haalbaarheid van de geformuleerde ambities en de daarbij behorende investeringen met bijbehorende structurele exploitatielasten.

In deze afweging speelt ook het gegeven dat het Rijk de gemeente heeft opgedragen de precariorechten op leidingen en kabels in 2022 af te schaffen. Deze maatregel betekent een structurele inkomstenderving voor de gemeente van circa € 1,8 miljoen.

Het gerealiseerd resultaat 2017

Het reële resultaat 2017 kent een voordeel van € 3.594.406. Hiervan is € 3.360.170 incidenteel en € 234.236 structureel. In belangrijke mate (93%) valt het incidentele resultaat toe te schrijven aan verkoopopbrengsten van onroerend goed en hogere baten voor leges en heffingen.

(+ = voordeel)	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening
Reëel saldo (1)	0	603.040	3.594.406
Incidenteel saldo (2)	171.633	237.537	3.360.170
Structureel saldo (1-2)	-171.633	365.503	234.236

In de navolgende beschrijving doen we voorstellen voor de bestemming van het resultaat.

Voorstel tot bestemming van het resultaat

Bij de verschillenanalyses op de taakvelden is toegelicht dat in 2017 niet alle zaken zijn gerealiseerd of afgerond die we van plan waren te doen. Daardoor zijn de beschikbare budgetten niet volledig benut. In een aantal gevallen wordt de realisatie/afroning in 2018 voorzien. Wij stellen voor:

- Omdat in de programmabegroting 2018 het budget niet toereikend is een aantal restantbudgetten uit 2017 zonder dekking (beslispunt 2), en met dekking (beslispunt 3) over te hevelen naar 2018;
- Ten laste van het resultaat 2017 een bedrag te bestemmen voor het instellen van een viertal bestemde reserves en een egalisatievoorziening (beslispunt 4);
- Het resterende deel van het resultaat te storten in de algemene reserve (beslispunt 5).

Beoogd effect

- Voldoen aan de desbetreffende bepalingen van de Gemeentewet en het Besluit begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) en de gemeentelijke nota Activabeleid;
- Specifiek bestemming geven aan het rekeningresultaat.

Argumenten

Bij beslispunt 1.

1.1 Met de vaststelling van de jaarstukken wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 197 e.v. van de Gemeentewet

Het college legt verantwoording af aan de raad over het gevoerde beheer door overlegging aan de gemeenteraad van de jaarstukken bestaande uit de programmaverantwoording en de jaarrekening over 2017.

1.2 De jaarstukken zijn opgesteld op basis van de bepalingen uit het BBV.

De jaarstukken voldoen aan de bepalingen van het BBV. Dit blijkt uit de accountantsverklaring en de verstrekke en ter inzage liggende rapportage van bevindingen van de accountant, die in opdracht van uw raad de jaarstukken heeft gecontroleerd. Voor de getrouwheid van de jaarstukken is een goedkeuring gegeven. (Ontbreekt nog)

1.3 Rechtmatigheid:

In de jaarrekening is een aantal individuele budgetoverschrijdingen verwerkt die weliswaar passen in het bestaande beleid, maar waarvoor vanuit oogpunt van rechtmatigheid instemming van uw raad noodzakelijk is door vaststelling van de jaarstukken.

Bij beslispunt 2.

Omdat in de programmabegroting 2018 het budget niet toereikend is wordt voorgesteld de navolgende restantbudgetten uit 2017 over te hevelen naar 2018 ten laste van het resultaat;

a. Vennootschapsbelasting

In 2017 is een budget van € 27.000 beschikbaar gesteld voor de werkzaamheden rondom de uitvoering van de vennootschapsbelasting. De uitvoering is een continu proces waarbij werkzaamheden regelmatig tegen het licht gehouden worden in het kader van de VPB. Complexe vraagstukken worden overlegd met een fiscaal specialist op dit gebied. Om dit proces te kunnen borgen wordt voorgesteld het restantbudget van € 14.600 over te hevelen naar 2018.

b. Schakelklas vluchtelingenkinderen

Samen met gemeente Voorschoten is voor alle vluchtelingenkinderen een schakelklas gerealiseerd. Hiervoor was in 2017 € 77.500 beschikbaar gesteld. Door het teruglopende aantal vluchtelingenkinderen is de klas na de zomer van 2017 gestopt. Daar er nog geen uitsluitel is over de juridische status van het ontslag zijn de financiële consequenties nog niet duidelijk. Wij stellen voor € 30.000 van het resterende budget hiervoor ter dekking over te hevelen naar 2018.

c. Versterking peuterspeelzaalwerk

In 2017 is een incidenteel budget van € 65.000 beschikbaar gesteld met het oog op de inwerkingtreding van de Harmonisatiewet per 1 januari 2017. Deze wet maakt het mogelijk dat iedere peuter minimaal 2 ochtenden per week naar peuter-/kinderopvang kan. Vanaf 2016 is er diverse keren gesproken met de partners in het veld die kinderen opvangen in de leeftijd van 2,5 – 4 jaar om ze voor te bereiden op de komst van deze wet. De inwerkingtreding van de Harmonisatiewet is met een jaar uitgesteld naar 2018. Voor de verdere versterking en bekostiging van het peuterspeelzaalwerk in 2018 stellen we voor het resterende budget ter hoogte van € 57.000 door te schuiven naar 2018.

d. Klijnsmagelden

In 2017 is voor de bestrijding van armoedekinderen een budget van € 100.000 beschikbaar gesteld. Voor de besteding van deze zogenaamde Klijnsmagelden is een langere doorlooptijd nodig. Om tot de volledige besteding te komen, wordt voorgesteld het restantbudget van € 60.000 over te hevelen naar 2018.

e. Idata

Voor de communicatie bijzondere bijstand is in 2017 € 27.627 beschikbaar gesteld. Bij vaststelling van het 'minimabeleid 2015-2018' is besloten onderbestedingen over te hevelen naar het daarop volgende jaar. We stellen voor het restantbudget van € 12.000 over te hevelen naar 2018.

f. Doorstroming N44

In 2017 is de businesscase N44 gestart om samen met Rijkswaterstaat de doorstroming van de N44 te onderzoeken. In het onderzoek wordt gekeken welke maatregelen haalbaar zijn. Omdat het onderzoek en de presentatie in 2018 plaats vinden wordt voorgesteld € 50.000 over te hevelen naar 2018.

g. Haalbaarheidsonderzoek Sporthal

In november 2017 is door de raad besloten tot een haalbaarheidsonderzoek naar een sporthal en is € 30.000 beschikbaar gesteld om ontwerpplan C van de sporthalcommissie verder uit te werken. Wij stellen voor € 30.000 over te hevelen naar 2018.

h. MRDH gelden voor verkeersmaatregelen bij scholen

Door de bestuurscommissie Vervoersautoriteit is besloten om per 31 december 2017 het programma Gemeentelijke Projecten binnen de MRDH stop te zetten. Bij de afwikkeling van de Gemeentelijke Projecten is door de MRDH een bedrag uitgekeerd van € 31.413 voor verkeersmaatregelen bij scholen. Wij stellen voor dit bedrag over te hevelen naar 2018 voor de afronding van de projecten.

i. Statushouders

In 2017 is het integraal plan van aanpak integratie en participatie statushouders vastgesteld en is hiervoor een budget van € 352.712 beschikbaar gesteld waarvan €107.000 betrekking heeft op een budgetoverheveling uit 2016. De beschikbare gelden voor 2017 zijn niet volledig benut (zie ook het voorstel onder B). Omdat de werkzaamheden zoals beschreven in het plan van aanpak ook in 2018

doorlopen wordt voorgesteld het resterende budget 2017 van € 141.307 over te hevelen naar 2018.

Bij beslispunt 3.

Omdat in de programmabegroting 2018 het budget niet toereikend is, wordt voorgesteld de navolgende restantbudgetten uit 2017 met dekking over te hevelen naar 2018 ten laste van de aangewezen reserves/ subsidies;

a. Groeneveltlaan

In 2017 is een incidenteel budget van € 20.000 beschikbaar gesteld voor het vernieuwen van de Groeneveltlaan, te dekken uit de reserve onderhoud openbare ruimte. Een deel van de voorbereiding heeft in 2017 plaatsgevonden maar vanwege discussie over de wijze van uitvoering is de uitvoering vertraagd. Om de werkzaamheden uit te kunnen voeren wordt voorgesteld het restantbudget van € 16.400 en de bijbehorende dekking uit de bestemmingsreserve onderhoud openbare ruimte over te hevelen naar 2018.

b. Statushouders

In 2017 is het integraal plan van aanpak integratie en participatie statushouders vastgesteld en is hiervoor een budget van € 352.712 beschikbaar gesteld waarvan €107.000 betrekking heeft op de budgetoverheveling uit 2016. De beschikbare gelden uit 2016 zijn niet volledig benut (zie ook het voorstel onder A). Omdat de werkzaamheden zoals beschreven in het plan van aanpak ook in 2018 doorlopen, wordt voorgesteld het resterende budget van € 61.093 over te hevelen naar 2018.

c. Rozenweg-Rozenplein

Als uitvloeisel van de bestuursovereenkomst RijnlandRoute wordt met de provincie Zuid-Holland en Rijkswaterstaat bekeken welke maatregelen er te nemen zijn om de doorstroming bij Wassenaars grootste verkeersknelpunt te verbeteren. Wij stellen voor de nog beschikbare middelen van € 42.225 en de bijbehorende dekking, 50% uit de algemene reserve en 50% van de provinciale bijdrage over te hevelen naar 2018.

d. Gymzaal Burmanlaan

In 2017 is een voorbereidingsbudget van € 20.000 beschikbaar gesteld voor het bewegingsonderwijs en terug bouwen van de gymzaal aan de Burmanlaan. Omdat de bouw pas in 2018 zal plaatsvinden stellen wij u voor het niet bestede deel van € 18.767 met bijbehorende dekking ten laste van de algemene reserve over te hevelen naar 2018.

e. Groencompensatie bij de Amerikaanse Ambassade

Wij stellen voor de resterende budgetten voor de groencompensatie van € 547.051 met bijbehorende dekking, te weten €160.000 uit de algemene reserve en € 387.051 van derden over te hevelen naar 2018. Deze budgetoverheveling is nodig voor de groeninrichting van de omgeving rondom de ambassade en een eventuele schadeloosstelling.

f. Klimaatprogramma 2016-2019

Voor de continuering van het Klimaatprogramma 2016-2019 stellen wij voor de nog beschikbare middelen van €102.650 en de bijbehorende dekking uit de bestemmingsreserve 'volkshuisvesting en duurzaamheid' over te hevelen naar 2018.

Bij beslispunt 4

Voorgesteld wordt om ten laste van het resultaat 2017 voor onderstaande activiteiten een egalisatievoorziening en een viertal bestemmingsreserves te vormen.

a. Afvalstoffenheffing

De aan de afvalstoffenheffing toerekenbare kosten zijn lager dan de gerealiseerde opbrengsten van € 601.000. Wij stellen voor het incidentele voordeel bij de resultaatbestemming toe te voegen aan een nog in te stellen 'egalisatievoorziening afval' om toekomstige tariefontwikkelingen op te vangen.

b. MRDH gelden

Door de bestuurscommissie Vervoersautoriteit is besloten om per 31 december 2017 het programma Gemeentelijke Projecten binnen de MRDH stop te zetten. Bij de afwikkeling van de Gemeentelijke Projecten is door de MRDH een bedrag uitgekeerd van € 203.300 voor nog niet

concrete Wassenaarse verkeersprojecten. Gezien de verkeersprojecten die nog op stapel staan, stellen wij voor de uitkering op te nemen in ene nog te stellen bestemmingsreserve 'verkeersprojecten' en het bedrag van € 203.300 hierin te doteren.

c. Egalisatiereserve Omgevingsvergunningen

Als gevolg van een aantal incidentele grote projecten is in 2017 ruim meer ontvangen dan begroot. De opbrengst van omgevingsvergunningen is lastig te ramen omdat het moment van aanvragen lastig is in te schatten met uitschieters als gevolg van grote bouwprojecten. De volledige bate valt in enig jaar maar de toerekening van meerkosten kan over meerdere jaren verspreid zijn. Om stabiliteit van tarieven en opbrengsten te borgen stellen wij voor een egalisatiereserve Omgevingsvergunningen in te stellen om begrotingseffecten op te kunnen vangen. Wij stellen voor de meeropbrengst van € 446.745 te doteren aan de in te stellen egalisatie reserve Omgevingsvergunningen.

d. Sociaal Domein

In lijn met de landelijke ontwikkelingen zien wij dat de kosten voor het sociaal domein en met name de uitvoering van de jeugdwet nog steeds een stijgende lijn vertonen. Dit in combinatie met de onzekerheden die bestaan over de ontwikkeling van de vergoedingen die gemeenten daarvoor van het rijk ontvangen, achten wij een adequate reserve sociaal domein van groot belang. Om die reden stellen wij voor een bedrag van € 40.000 te doteren ten laste van het resultaat in de reserve Sociaal Domein. De reserve bereikt daarmee het door u gestelde maximale omvang van € 2.000.000.

e. Reserve accommodaties gemeentelijk personeel

De WODV heeft het begrotingsjaar 2017 met een positief resultaat afgesloten en een bedrag van circa € 157.000 wordt teruggestort naar de gemeente Wassenaar. Wij volgen het advies van het Algemeen bestuur van de WODV en stellen voor dit resultaat beschikbaar te houden in een nog in te stellen bestemmingsreserve 'Accommodaties gemeentelijk personeel' om de huidige huisvesting van ambtenaren op een adequaat niveau te onderhouden of op niveau te brengen.

Bij beslispunt 5

Voorgesteld wordt het resterende saldo vast te stellen op € 1.720.041 en dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve.

Bij beslispunt 6 en 7

Jaarlijks stelt de raad middelen beschikbaar voor het doen van investeringen. De praktijk wijst uit dat we door omstandigheden niet alle projecten binnen de voorgenomen termijn tot (volledige) uitvoering kunnen brengen, waardoor kredieten vooralsnog (deels) onbenut blijven. Om te voorkomen dat door de gemeenteraad beschikbaar gestelde kredieten te lang aan de integrale afweging van de aanwending van schaarse middelen onttrokken blijven, is in de nota activabeleid verwoord dat kredieten voor investeringen maximaal 2 jaar beschikbaar blijven. Daarom houden we bij het opstellen van de jaarrekening de projecten tegen het licht om te zien of de nog niet bestede middelen nodig zijn in 2018. Voorgesteld wordt:

- De projecten uit tabel A van bijlage 3 van de jaarrekening formeel af te sluiten en de effecten van de vrijval van € 325.362 te verwerken in de begroting 2018 en verder;
- Conform het activabeleid de beschikbaarstelling van € 7.949.980 met een jaar te verlengen voor de projecten vermeld in (tabel B bijlage 3 van de jaarrekening) en;
- Conform het activabeleid de beschikbaarstelling van € 915.047 met een jaar te verlengen voor de afronding van projecten uit de periode 2010 t/m 2015 (tabel C bijlage 3 van de jaarrekening).

Bij beslispunt 8

Reserves en voorzieningen worden jaarlijks bij het opstellen van de jaarrekening geëvalueerd. Bij alle reserves wordt beoordeeld of het doel waarvoor de reserves zijn gevormd nog relevant is en of de omvang nog in overeenstemming is met de gestelde doelen. Het voorstel is gezien de uitkomsten van de evaluatie als volgt te beslissen:

a. Bestemmingsreserve Kostendekkendheid Omgevingsvergunningen

Bij de besluitvorming van de jaarrekening 2013 heeft de raad een bestemmingsreserve gevormd uit de eigen middelen voor de kostendekkendheid van de omgevingsvergunningen. Met als doel om binnen een paar jaar te komen tot een kostendekkend tarief. De te verwachten tekorten in de tussenliggende periode zijn gedekt uit deze bestemmingsreserve. In begroting 2018 is geconstateerd dat de onttrekking aan de reserve in 2018 en volgende jaren niet meer nodig is. Wij stellen voor deze reserve op te heffen en het saldo van € 453.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

Om uitschieters in de leges opbrengsten op te kunnen vangen wordt conform advies van de commissie BBV voorgesteld een Egalisatiereserve Omgevingsvergunningen in te stellen.

b. Bestemmingsreserve kapitaallasten

Bij de bepaling van de omvang van de reserve kapitaallasten zwembad, die per 1-1-2017 in de reserve Kapitaallasten is opgegaan, is destijds rekening gehouden met een (vaste reken)rentecomponent van 3%, terwijl nu sprake is van een berekende omslagrente van 0%. De omvang van de reserve is daarmee € 2.070.187 hoger dan voor de toekomstige afschrijvingen benodigd is. Voorgesteld wordt deze bestemmingsreserve met dit bedrag te verlagen en het bedrag toe te voegen aan de algemene reserve waaruit deze bestemmingsreserve oorspronkelijk is gevormd.

c. Bestemmingsreserve frictiekosten

Bij de bepaling van de omvang van deze reserve is destijds rekening gehouden met een bijdrage in de geraamde exploitatietekorten in de jaren 2017 t/m 2019. De reden voor het instellen van deze reserve was gelegen in het feit dat de verschillende opgenomen taakstellingen en ombuigingen een implementatieperiode van ca. 3 jaar vragen voordat het uiteindelijk beoogde lasten niveau kan worden bereikt. In de overbruggingsperiode zou het optredende exploitatietekort gedekt worden uit deze reserve.

Voor het begrotingsjaar 2017 werden deze kosten geraamd op € 963.800. Nu het begrotingsjaar met een voordeliger resultaat is afgesloten dan verwacht zonder hiervoor de reserve 'frictiekosten' aan te spreken, wordt voorgesteld de omvang van de reserve te bepalen op de voor 2018 en 2019 voorziene bijdragen van in totaal € 1.173.571 en daarmee de genoemde € 963.800 vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve waaruit deze bestemmingsreserve oorspronkelijk ook gevormd was. Aldus wordt ook invulling gegeven aan de eis van de toezichthouder dat er wat betreft de inzet van reserves géén sprake mag zijn van een zogenaamd 'opschuivend meerjarenperspectief'.

d. Bestemmingsreserve Onderhoud Openbare ruimte

In 2014 is een aantal voorzieningen vrijgevallen omdat er een actueel beheerplan ontbrak. De vrijgevallen bedragen zijn in de bestemmingsreserve onderhoud openbare ruimte gestort. In 2015 en 2016 is bij raadsbesluit budget beschikbaar gesteld voor de dekking van groot onderhoud aan wegen. In het jaar 2016 zijn nieuwe beheerplannen opgesteld en geaccordeerd. De verkeersprojecten 2015 en 2016 maken geen onderdeel hiervan uit omdat al eerder dekking hiervoor uit de bestemmingsreserve was gevraagd. Wij stellen voor, conform de BBV voorschriften, de benodigde middelen van de betreffende projecten van € 1.513.443 over te hevelen naar een in te stellen voorziening 'groot onderhoud wegen 2015-2016' en het restant van € 313.600 vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve.

e. Voorziening achterstallig onderhoud groen

In 2013 is deze voorziening met een initiële storting van circa € 323.000 ingesteld. Eind 2016 restte nog een saldo van € 737 en in 2017 hebben zich geen bestedingen meer voorgedaan. Wij stellen voor de voorziening op te heffen en het saldo vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve.

Bij beslispunt 9

De bovenstaande punten worden geformaliseerd in bijgaande begrotingswijziging.

Kanttekeningen

Niet van toepassing

Burgerparticipatie

Niet van toepassing

Communicatie

Van de jaarstukken is binnen de daarvoor geldende termijn openbaar kennis gegeven en is een persbericht uitgegeven. De jaarstukken, de accountantsverklaring, het verslag van bevindingen liggen voor een ieder ter inzage en zijn algemeen verkrijgbaar gesteld.

Financiën

De financiële effecten zijn weergegeven en toegelicht in de jaarstukken 2017 zelf en hieraan voorafgaand. Voor zover financiële effecten doorwerken naar latere jaren worden deze meegenomen als ontwikkeling bij het opstellen van de Kadernota 2019-2022.

Risico's

Niet van toepassing

Duurzaamheid

Niet van toepassing

Met vriendelijke groet,
het college van burgemeester en wethouders,

H.I.P. Oppatja,
gemeentesecretaris

J.F. Koen,
burgemeester