

Emmeloord, 5 november 2012.

Onderwerp

Decemberrapportage programmabegroting 2012.

Voorgenomen besluit

1. De decemberrapportage van de programmabegroting 2012 vaststellen.
2. Een bestemmingsreserve 'nog uit te voeren werkzaamheden 2012' instellen.
3. De uit de decemberrapportage voortvloeiende 20e wijziging van de programmabegroting voor het dienstjaar 2012 vaststellen.
4. De 3e wijziging van de programmabegroting 2013 vaststellen.

Advies raadscommissie

De fracties van ONS en VVD nemen het voorstel als bespreekstuk mee terug naar de fractie; de overige fracties adviseren positief.

Aan de raad.

Status: ter besluitvorming

Inleiding

Bij de vaststelling van de najaarsrapportage 2012 zijn de budgettaire gevolgen tot augustus 2012 in beeld gebracht. In de decemberrapportage worden de mutaties tot heden aan u voorgelegd. Het betreft hier bijvoorbeeld bijstellingen van de budgetten op basis van informatie welke na juli 2012 bekend is geworden. Daarnaast is in deze wijziging de opschoningsactie oude kredieten en de zuivere raming over de diverse jaren van investeringen meegenomen.

Overheveling van budget kan aan de orde zijn ten aanzien van specifiek door de raad beschikbaar gestelde middelen voor specifieke doelen die niet in het begrotingsjaar zijn aangewend waarin of waarvoor deze zijn aangevraagd.

Het over te hevelen bedrag naar 2013 zal toegevoegd worden aan de bestemmingsreserve 'nog uit te voeren werkzaamheden 2012'. Deze reserve wordt per januari 2013 weer "opgeheven" en de middelen worden opgevoerd in de begroting 2013. Bij de budgetten die worden voorgesteld om te worden overgeheveld is enerzijds sprake van het verschuiven van in de tijd van uitvoering en anderzijds van het in één keer in de exploitatiebegroting opnemen van het totaal benodigde budget terwijl de uitvoering zich uitstrekt over meerdere jaren.

Doelstelling

1. Jaarlijkse opschoning oude budgetten van drie jaar en ouder.
2. De planning van realisatie doelstellingen in overeenstemming te brengen met de begrote budgetten en vice versa.
3. Overheveling budgetten 2012 naar 2013 van specifiek beschikbaar gestelde middelen voor specifieke doelen.
4. Verwerken collegebesluiten die nog goedkeuring van de raad behoeven.
5. Voorsorteren op de jaarrekening 2012.

Voorgesteld besluit

1. De decemberrapportage van de programmabegroting 2012 vast te stellen.
2. Een bestemmingsreserve 'nog uit te voeren werkzaamheden 2012' in te stellen.
3. De uit de decemberrapportage voortvloeiende 20e wijziging van de programmabegroting voor het dienstjaar 2012 vast te stellen.
4. De 3e wijziging van de programmabegroting 2013 vast te stellen.

Argumenten

Om een zuiver beeld te krijgen van de begrotingsafwijking bij de jaarrekening worden nu bijstellingen voorgesteld.

Door het geven van een zuivere raming over de diverse jaren van investeringen en exploitatiebudgetten wordt voorkomen dat onnodig laat op begrotingsafwijkingen wordt toegelicht in de vorm van de jaarrekening 2012.

Overheveling incidentele onderhanden investeringen met maatschappelijk nut die ineens gedekt worden uit reserves.

Bijlage nr. 1 geeft de mutaties weer die invloed hebben op het resultaat voor bestemming. Aangezien de investeringen en projecten gedekt worden uit reserves, hebben niet gerealiseerde investeringen geen invloed op het uiteindelijke resultaat na bestemming indien deze restantbudgetten worden overgeheveld.

De investeringen worden in 2012 afgeraad en in 2013 weer beschikbaar gesteld.

Overheveling onderhanden investeringen met economisch nut waarop wordt afgeschreven.

Bijlage nr. 2 geeft de restantkredieten weer van investeringen waarop wordt afgeschreven. De investeringen worden in 2012 afgeraad en in 2013 weer beschikbaar gesteld.

Overheveling specifieke budgetten.

Bijlage nr. 3 geeft de mutaties weer die invloed hebben op het resultaat na bestemming. Aangezien de specifiek door de raad beschikbaar gestelde middelen voor specifieke doelen niet in het begrotingsjaar zijn aangewend waarvoor deze zijn aangevraagd worden deze middelen toegevoegd aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve 'nog uit te voeren werkzaamheden 2012'.

Aframen oude investeringen met economisch nut waarop wordt afgeschreven.

Het betreft investeringen die op de balans terecht komen en over de periode waar zij nut over afstaan, worden afgeschreven. Daarbij wordt jaarlijks naar de situatie van 1 januari rente toegerekend. De som van afschrijvingen en rente (=kapitaallasten) zijn opgenomen in de begroting 2013-2016. De onderstaande (restant)investeringen blijken na onderzoek niet meer te hoeven plaatsvinden.

		Investering
V120-01	Klein materiaal groenvoorzieningen 2011	17.686
V216-01	Klein materiaal groenvoorzieningen 2012	6.500
V219-01	Bestelauto i.v.m. areaaluitbreiding 2012	1.991
V067-01	Optimist olp en meubilair 2010	45.500
V064-01	Op de Wieken aanpassing 2 lokalen	8.402
V068-01	St Joseph olp en meubilair 2010	12.927
V086-01	Optimist olp en meubilair 2010	10.592
V109-01	De optimist olp 4 groepen 2011	48.146
V738-01	Onderwijs in beweging po 2008	156.576
	Totaal	308.320

Aframen oude investeringen t.i.v. de reserves.

Binnen de reserves bevinden zich op dit moment de volgende (restant)kredieten waar geen concrete invulling c.q. bestedingsdoel tegenover staat.

		Investering
V016-01	Vorbereidingskosten De Munt B/Tuinvallei*	32.401
P556-01	Volksgezondheid*	45.000
P159-01	Algemene uitkering*	29.896
V027-01	Drugsproblematiek*	900
	Vrijval uit reserve t.g.v. rekening resultaat	108.197
V234-01	Meerjaren onderhoudsplanning 2012	20.000
V709-01	Onderwijskundige vernieuwing 2007	90.850
V168-96	Masterplan Compoworld	42.857
V265-01	Sociaal economisch beleid 2012-2016	5.000
V267-01	Herziening best plan landelijk gebied	2.788
V988-01	Actualisatie best plan landelijk gebied	37.151
	Totaal	306.843

* deze (restant)kredieten kunnen vrijvallen uit de reserve beleidsplan t.g.v. het rekeningresultaat. In de besluitvorming wordt dit ook als zo danig inbegrepen bij deze decemberrapportage.

Overige onderwerpen.

1. Waardering grond en grondexploitaties actueler dan ooit.

In het voorjaar 2012 is de 'Strategische nota grondvoorraad' opgesteld en deze nota ging voornamelijk over 'nog niet in exploitatie genomen gronden' en 'in exploitatie genomen gronden', waarbij het uitgangspunt was om te bezien welke mogelijkheden er waren om grond(en) te verkopen aan bijvoorbeeld agrariërs, dan wel in te richten als bijvoorbeeld dorpsweide of bos, of het geheel of gedeeltelijk stopzetten van in exploitatie genomen gronden. Het ging dus om het kunnen maken van strategische keuzes door u.

De gemeenteraad heeft hierover op 7 juni 2012 een presentatie gekregen met als motief dat de raad haar ideeën in kon brengen. Het college zou deze ideeën vervolgens mee nemen in het raadsvoorstel Strategische gronden. Dit raadsvoorstel is in de raadsvergadering van afgelopen september behandeld en vastgesteld.

De belangrijkste motieven voor het aanbieden van de nota waren:

1. een zo actueel mogelijk beeld van de ontwikkelingen in grondbeleid in relatie tot woningbouw en bedrijfsgebouwen/-terreinen;
2. de mogelijkheden geven waar strategische keuzes gemaakt kunnen worden.
3. een zo actueel mogelijk risicomangement;
4. transparantie naar raad en andere belanghebbenden over de punten 1 t/m 3.

Het college wil vasthouden aan deze lijn van adequaat beleid op de afdeling grondzaken en daarom is er alles aan gedaan om u als raad bij het aanbieden van de jaarrekening 2012 niet te confronteren met noodzakelijke aanpassingen op gronden en grondcomplexen die dan nog doorgevoerd moeten worden.

Het college is er dan ook content mee dat reeds nu bij de decemberrapportage de overallbalans is opgemaakt van de waarde van de gronden en grondcomplexen. Dat betekent dat u als raad nu vijf maanden eerder wordt geïnformeerd over de uitkomsten van de beoordelingen van de waarderingen van alle complexen, dus ook de reeds in exploitatie genomen gronden, waarvan grosso modo geen (onderdelen van) verkocht kunnen worden, of onttrokken aan de exploitatie. Ceteris paribus is bij de jaarrekening 2012 geen noodzaak tot het vormen van aanvullende voorzieningen. Via de Monte Carlo-simulatie wordt bij de jaarrekening 2012 nog wel gekeken naar het weerstandsvermogen voor gronden.

Na het treffen van diverse voorzieningen de afgelopen jaren, wordt benadrukt dat bij meevallende berichten, bijvoorbeeld verkoop van hoeveelheden grond die boven de geplande verkopen uitgaan, daar onmiddellijk op geanticipeerd zal worden, als dat kan

leiden tot vrijval van een voorziening of reserve. Deze informatie zal in dat geval zo spoedig mogelijk aan u kenbaar worden gemaakt.

De uitkomsten van de brede beoordeling bracht als uitkomst dat bij De Munt II fase 1 (€ 750.000) en 2 (€ 500.000) aanvullende voorzieningen dienen te worden getroffen, vanwege achterblijvende verkopen ten opzichte van de exploitatie-opzetten. Het gaat hier om reeds lang 'in exploitatie genomen gronden'. Hierbij is ongeveer 50% van het uitgeefbaar terrein verkocht. De nu nog uit te geven gronden zijn niet op een andere manier in te richten, dan wel te verkopen als agrarische grond. Dit is ook de reden dat De Munt II niet ter sprake gekomen in de 'Strategische nota grondvoorraad'. De overige 'in exploitatie genomen gronden' kennen een dusdanig verloop dat geen (extra) voorzieningen getroffen hoeven te worden.

Garanties kunnen in deze economische mindere tijden niet worden gegeven, doch het uitgangspunt is dat bij het opstellen van de jaarrekening 2012 geen aanvullende voorzieningen hoeven te worden getroffen.

De te treffen voorziening kan niet ten laste worden gebracht van de reserve grondexploitatie omdat de complexen waarvoor thans een voorziening moet worden getroffen niet zijn inbegrepen bij het berekende minimumniveau van deze reserve en dus geen surplus aanwezig is in de reserve grondexploitatie. Dekking vindt gedeeltelijk plaats door aanwending van het vrij aan te wenden bedrag in de reserve beleidsplan van € 600.000, dat als gevolg van uw reviseerbesluit WWB in de novemberraad weer vrij beschikbaar is in de reserve beleidsplan. Het restant wordt gedekt door inzet van het voorlopige resultaat 2012.

2. P.M. posten Beleidsplanning 2013-2016.

In de beleidsplanning 2013-2016 is een p.m. post betreffende nulmeting erfgoed opgenomen.

Inmiddels is duidelijk dat hiervoor een bedrag van € 56.000 benodigd is.

De middelen voor de nulmeting erfgoed komen uit de reserve beleidsplan en worden via de decemberrapportage 2012 in de begroting 2013 verwerkt.

3. Terugbetaling aandelen Het Friese Pad.

Het voormalig afvalverwerkingsbedrijf is klaar met haar werkzaamheden en verkeert per 1 oktober 2011 in staat van liquidatie. Per 30 september 2011 is een balans opgesteld waarna de vereffenaar zijn werkzaamheden is begonnen.

De gemeente is aandeelhouder van 245 gewone aandelen met een nominale waarde van € 11.117,61. Het AFP heeft de nominale waarde van de aandelen terugbetaald.

De financiële afwikkeling is verwerkt in de decemberrapportage.

4. Redigeren project het nieuwe werken.

In verband met het redigeren van het budget het nieuwe werken is het krediet van €4.500.000 door de gewijzigde plannen op andere wijze gealloceerd.

Het gevolg hiervan is dat de structurele lasten hierdoor gewijzigd worden. Deze financiële vertaling wordt pas in 2014 verwezenlijkt, omdat dan pas wordt afgeschreven. De structurele lasten zullen op basis van een rentepercentage van 4% een voordelig effect hebben.

5. Budget ten behoeve van interne controle.

In verband met ziekte van een medewerker en de noodzakelijke voortgang van de interne controle processen is budget noodzakelijk.

Voor deze werkzaamheden is een extra budget nodig van € 4.100 voor accountantskosten welke gedekt kan worden uit de post onvoorziene uitgaven incidenteel.

6. Bijstellingen wet BUIG GDU.

Voor de begroting 2012 was rekening gehouden met een onttrekking van € 919.000 ten laste van de reserve WWB. Bij de voorjaars- en najaarsrapportage is deze onttrekking gecorrigeerd naar € 68.500. Op basis van de huidige gegevens kan de onttrekking gecorrigeerd worden van een onttrekking naar een storting in de reserve WWB voor een bedrag van € 45.753.

7. Bijstelling reserve inburgering.

Bij de bepaling van de hoogte van de reserve was rekening gehouden met een nadeel van € 100.000 voor de afrekening van de oude regelingen van generaal pardon en inburgering voor 2009.

Nu de afrekening is ontvangen kan deze € 100.000 vrij vallen uit de reserve inburgering aan het rekeningresultaat.

8. Financiële bijstelling diverse exploitatie budgetten:

a) vrijval balansposten opgenomen in 2011 op diverse producten	€ 47.883
b) bijraming budget gemeentelijke eigendommen i.v.m. verkoop en verhuur snippers groen	€ 100.000
c) aframing budget grachten, havens, waterpartijen meevallende aanbestedingen	€ 25.000
d) aframing budget waterkering en afwatering	€ 213.000
e) aframing budget bevorderen economie	€ 36.722
f) aframing budget recreatieve voorzieningen	€ 32.000
g) aframing budget wegen, straten en pleinen	€ 58.350
h) aframing budget onvoorziene uitgaven	€ 71.653
i) aframing budgetten van diverse producten	€ 92.754
j) bijraming inkomsten dwangsommen	€ 15.000
k) correctie aframing budget ligplaatsen in de najaarsrapp	€-10.000
l) aframing budget huishoudelijk beheer catering inkomsten	€-14.277
m) bijraming ICT middelen i.v.m. upgrade	€-12.500
Totaal	655.585

9. Afrekening Masterplan Sport onderdeel Buiten.

De financiële afwikkeling met betrekking tot het masterplan sport onderdeel buiten is, conform het raadsbesluit van 20 september, verwerkt in de verslaglegging.

In de decemberrapportage is naast de vermelde mutaties het volgende college voorstel budgettair verwerkt:

- uitwerking septembercirculaire 2012 conform collegebesluit 23 oktober 2012.

10. Uitwerking septembercirculaire 2012.

Na afloop van een boekjaar wordt boekhoudkundig het jaar afgesloten en indien nodig een balanspost voor nog te ontvangen c.q. nog te betalen bedragen in het kader van de algemene uitkering opgenomen op basis van de op dat moment aanwezige informatie. Door het steeds meer definitief worden van het aantal berekende eenheden binnen de maatstaven en de ontwikkeling van de uitkeringsbasis en uitkeringsfactor is het totaal van de algemene uitkering uit het gemeentefonds aan veranderingen onderhevig.

Op basis van de septembercirculaire moet een bedrag van € 431.857 afgeraamd worden met betrekking tot de inkomsten van de algemene uitkering 2012, waarvan op basis van separate besluitvorming in voor- en najaarsrapportage en informatie uit de circulaire reeds een aantal budgetten zijn geclaimd en verantwoord. De consequentie is dat een bedrag van € 431.857 moet worden afgeraamd op de algemene uitkering 2012.

Dekking: € 213.209 ten laste van de reserve beleidsplan
€ 61.140 ten laste van de reserve WMO
€ 157.508 ten laste van het rekeningresultaat 2012.

De uitgevoerde beoordeling van de begroting 2012 en de daaruit voortvloeiende aanpassingen van de ramingen leiden ertoe dat een bedrag van € 274 ten gunste van de post saldo uitgaven en inkomsten moet worden gebracht.

Het resultaat van de decemberrapportage is als volgt opgebouwd:

Ten gunste van de post saldo uitgaven en inkomsten:

Vrijval uit reserves t.g.v. rekening resultaat (zie subtelling)	108.197	
7. Vrijval uit reserve inburgering	100.000	
8.a) Vrijval van balansposten opgenomen in 2011 op diverse producten	47.883	
8.b) Bijraming verkoop en verhuur snippers groen	100.000	
8.c) Aframing budget grachten, haventjes en waterpartijen	25.000	
8.d) Aframing budget waterkering en afwatering	213.000	
8.e) Aframing budget bevorderen economie	36.722	
8.f) Aframing budget recreatieve voorzieningen	32.000	
8.g) Aframing budget wegen, straten en pleinen	58.350	
8.h) Aframing onvoorzien	71.653	
8.i) Aframing budget van diverse producten	92.754	
8.j) Bijraming inkomsten dwangsommen	15.000	
	<u> </u>	
totaal		900.559

Ten laste van de post saldo uitgaven en inkomsten:

1. Treffen voorziening bouwgrondexploitatie	-650.000	
2. Nulmeting erfgoed 2013	-56.000	
8.k) Correctie aframing njr budget ligplaatsen	-10.000	
8.l) Aframing inkomsten cateraar	-14.277	
8.m) Bijraming ICT middelen i.v.m. upgrade	-12.500	
Bijstelling algemene uitkering 2012	-157.508	
	<u> </u>	
totaal		-900.285

totaal positief resultaat decemberrapportage 2012

274

Kanttekeningen

n.v.t.

Planning/uitvoering

n.v.t.

Bijlagen

overheveling budgetten/investeringen

Het college van burgemeester en wethouders,
de secretaris, de burgemeester,

Portefeuillehouder : P.M.S. Vermeulen

Steller : dhr. A.M. Vader; 34 38; a.vader@noordoostpolder.nl

bijlage 1 Overheveling incidentele onderhanden investeringen met maatschappelijk nut die ineens gedekt worden uit reserves.

Bestuurlijke aangelegenheden*	75.000
Uitvoering Milieuprogramma's*	128.950
Beleid fysiek in uitvoering en kosten voorbereiding*	2.055.389
Sociaal beleid*	704.058
Middelen MFC's*	12.888
Onderwijshuisvesting*	822.760
Bevorderen economie*	100.000
Reconstructie, technisch onderhoud en voorbereiding*	2.015.826
Recreatie cofinanciering*	529.326
Project Het nieuwe werken*	2.498.000
Dienstverlening*	43.205
Project stadshart Emmeloord*	1.316.039
Glastuinbouw Luttelgeest*	77.946
Promotie Schokland*	58.402
Marketing*	121.850
Arbeidsmarktcommunicatie*	30.000
Project MSB*	257.000
Project Masterplan Sportaccommodaties*	35.000
Kunst*	19.026
Totaal	10.900.665

bijlage 2 Overheveling onderhanden investeringen met economisch nut waarop wordt afgeschreven.

Onderwijshuisvesting*	1.324.708
Technisch apparatuur*	80.800
Vervoers- en technisch materieel*	1.108.730
Het nieuwe werken*	1.817.831
Poldertoren*	60.302
Rioolgemalen*	21.500
Project Masterplan Sportaccommodaties*	836.000
Promotiemateriaal*	30.570
Totaal	5.280.441

* de realisatie van dit doel (en dus aanwending van dit budget) loopt over meerdere jaren.

bijlage 3 Overheveling specifieke budgetten.

P251-96	Bevorderen economie	45.000
P567-96	Leefbaarheid wijken en dorpen	30.000
P556-01	Volksgesondheid	158.999
P567-01	Leefbaarheid wijken en dorpen	2.500
P563-01	Jeugdbeleid	21.366
P594-01	Sportstimulering	49.860
P658-01	Oudheidkunde	39.205
V249-01	decentralisaties	134.765
P295-01	Milieu	6.000
V262-01	Busstation Marknesse	92.500
V240-95	Bosbadhal parkeerplaats	96.000
V238-01	Duurzaamheidsprogramma 2012	56.781
P381-01	Toerisme	12.500
	Totaal	745.476