

Rapportage besteding budgetten 2016

Geachte raad,

In deze rapportage besteding budgetten 2016 informeren wij u over het verloop van de financiële positie en de besteding van de door u voor 2016 beschikbaar gestelde budgetten tot 1 november 2016. Dit document is onderdeel van het raadsvoorstel "verloop financiële positie en de besteding in 2016 van beschikbaar gestelde budgetten" waarover u op 8 december 2016 definitief zal besluiten.

Eerst melden wij u onze financiële positie conform de door u vastgestelde tweede bestuursrapportage 2016 inclusief de aangenomen amendementen en de begroting 2017 en meerjarenraming 2018-2020. Daarna lichten wij per onderwerp de ontwikkelingen en financiële effecten toe van deze rapportage besteding budgetten 2016.

Financiële positie

OVERZICHT FINANCIËLE POSITIE 2016-2020					
	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2016	2017	2018	2019	2020
Financiële positie 2016-2020 op basis van aangeboden begroting 2017 en meerjarenraming 2018-2020 en inclusief financiële effecten 2e bestuursrapportage 2016 en aangenomen amendementen	-96.434	-19.388	-645.416	-506.612	-814.428
Financiële effecten van onderwerpen waarover wij u in dit document informeren en uitgewerkt zijn in bijgevoegde begrotingswijziging	-293.971	-328.959	-563.497	-785.041	-895.775
Financiële positie 2016-2020 inclusief deze rapportage besteding budgetten 2016	-390.405	-348.347	-1.208.913	-1.291.653	-1.710.203

+ = tekort - = overschot

Op basis van de financiële ontwikkelingen die in dit document zijn genoemd, is er sprake van een positieve bijstelling van de financiële positie voor het jaar 2016 met een bedrag van € 293.971. Dit betekent dat wij op basis van de besteding van de budgetten in de eerste tien maanden van 2016 een voordelig jaarrekeningsaldo voor 2016 van € 390.405 verwachten.

Ook vanaf het jaar 2017 is sprake van een positieve bijstelling die voornamelijk het gevolg is van de uitwerking van de septembercirculaire 2016. Voor 2017 is het verwachte saldo van de financiële positie € 348.347, voor 2018 € 1.208.913, voor 2019 € 1.291.653 en voor 2020 € 1.710.203.

Omdat het verwachte begrotingsoverschot voor 2016 voldoende buffer heeft is de noodzaak om voor incidentele ontwikkelingen de reserve precariobelasting in 2016 aan te spreken niet nodig. Daarom stellen wij in dit document aan u voor om de onttrekking uit de reserve precariobelasting inzake IKB (Individueel Keuze Budget) voor het jaar 2016 achterwege te laten.

Zoals uit de rapportage blijkt is er sprake van het doorschuiven van werkzaamheden van 2016 naar 2017. Het betreft in totaliteit een bedrag van € 306.000. Voorgesteld wordt om dit bedrag in 2016 te storten in de algemene reserve en vervolgens in 2017 te onttrekken aan de algemene reserve. Op deze wijze beïnvloeden de doorgeschoven werkzaamheden het jaarrekeningresultaat niet.

Overzicht nieuwe ontwikkelingen en financiële effecten:

De Incidentele verbeteringen en verslechteringen van de financiële positie veroorzaakt door verschillen > € 25.000:							
	Incidentele Ontwikkelingen	Programma	2016	2017	2018	2019	2020
1	Extra opbegst project gemeentelijk grondgebruik	3	-100.000	0	0	0	0
2	Herziening bestemmingsplannen	3	-25.000	0	0	0	0
3	Regionaal economische beleidsvorming	4	-25.000	0	0	0	0
4	Hondenpoepbeleid	3	-20.000	20.000	0	0	0
5	Burgerparticipatie openbaar groen	3	-34.000	34.000	0	0	0
6	Duurzaamheidsvisie en Windenergievisie	3	-11.000	11.000	0	0	0
7	BIS Bodem informatie systeem	3	-40.000	40.000	0	0	0
8	Aansluiting N323 / A15	3	-65.000	65.000	0	0	0
9	Bedrijfsverplaatsing	4	-136.000	136.000	0	0	0
10	Grondexploitatie Herenland (ophogen verliesvoorziening)	3	26.500	0	0	0	0
11	Initiatief exov De Wegwijzer	3	0	0	0	0	0
12	Initiatief exov Boveneindsestraat.(verlagen verliesvoorziening)	3	-29.000	0	0	0	0
13	Initiatief exov Broedershof (ophogen verliesvoorziening)	3	4.700	0	0	0	0
14	Openbare verlichting incidenteel extra last	3	31.930	0	0	0	0
15	Bijzondere bijstand	5	-109.000	0	0	0	0
16	GR Werkzaam Rivierland, bestuursrapportage 2016	5	-96.000	0	0	0	0
17	Appa-uitkering en re-integratie voormalige wethouder	1	4.569	79.926	56.917	56.285	0
18	Verlagen budget onvoorzien uitgaven	A	-100.000	0	0	0	0
19	Algemene uitkering vorige dienstjaren	A	-64.000	0	0	0	0
20	Individueel Keuzebudget (IKB)	1	376.000	-376.000	0	0	0
	Dekking reserve precario	R	0	390.000	0	0	0
21	Overige personeelslasten	1	-50.000	0	0	0	0
	Storting / onttrekking algemene reserve i.v.m. V. doorgeschoven werkzaamheden (onderdelen 4 tot en met 9)		306.000	-306.000	0	0	0
Totaal			-154.301	93.926	56.917	56.285	0
+ Is tekort, - Is overschot							
De structurele verbeteringen en verslechteringen van de financiële positie veroorzaakt door verschillen > € 25.000:							
	Structurele Ontwikkelingen	Programma	2016	2017	2018	2019	2020
1	Avri IBOR	3	71.000	71.000	71.000	71.000	71.000
2	Herijking budgetten onderwijs	5	190.534	199.379	199.379	199.379	199.379
	Herijking budgetten sport	5	-190.534	-199.379	-199.379	-199.379	-199.379
3	Vergoeding VO-Groen (Helicon)	5	-6.317	-15.162	-15.162	-15.162	-15.162
4	Energiekosten sportaccommodaties	5	-29.335	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000
5	Extra verhuur sportaccommodaties	5	-11.500	-11.500	-11.500	-11.500	-11.500
6	Aanpassing stelpost bezuiniging sport:						
	- Energiekosten sportaccommodaties	5	0	0	15.000	15.000	15.000
	- Extra verhuur gemeentelijke accommodaties	5	0	0	11.500	11.500	11.500
7	Leerlingenvervoer	5	28.000	58.000	58.000	58.000	58.000
8	Septemercirculaire 2016	A/1/5	-98.445	-478.833	-710.912	-932.824	-987.273
Totaal			-46.597	-391.495	-597.074	-818.986	-873.435
+ Is tekort, - Is overschot							
De verbeteringen en verslechteringen van de financiële positie veroorzaakt door overige kleine verschillen.							
	Incidentele en structurele Ontwikkelingen	Programma	2016	2017	2018	2019	2020
	Verschillen < € 25.000 programma	1	-41.828	3.400	3.400	3.400	3.400
	Verschillen < € 25.000 programma	2	0	0	0	0	0
	Verschillen < € 25.000 programma	3	-57.476	-13.033	-4.983	-3.983	-3.983
	Verschillen < € 25.000 programma	4	-11.982	0	0	0	0
	Verschillen < € 25.000 programma	5	27.224	-11.647	-11.647	-11.647	-11.647
	Verschillen < € 25.000 dekkingsmiddelen	A	-9.011	-10.110	-10.110	-10.110	-10.110
	Verschillen < € 25.000 mutatie in reserves	R	0	0	0	0	0
Totaal			-93.073	-31.390	-23.340	-22.340	-22.340
+ Is tekort, - Is overschot							
Totaal financieel deze budgetrapportage besteding budgetten			-293.971	-328.959	-563.497	-785.041	-895.775
+ Is tekort, - Is overschot							

Incidentele ontwikkelingen

1. Project gemeentelijk grondgebruik

In september 2014 is de gemeente Neder-Betuwe gestart met het project gemeentelijk grondgebruik. Met dit project wil de gemeente het gebruik van gemeenteground reguleren. Bewoners die een stukje gemeenteground direct grenzend aan hun woonperceel gebruiken, zonder dat daarvoor afspraken zijn gemaakt, krijgen eventueel de mogelijkheid om deze grond aan te kopen of te huren. Het financiële uitgangspunt is dat het project minimaal kostendekkend moet zijn. Het project loopt over meerdere jaarschijven.

Voor het jaar 2016 is een incidenteel voordeel behaald binnen het project gemeentelijk grondgebruik door verkoop van gemeentelijke gronden van € 100.000.

2. Herziening bestemmingsplannen/ Implementatie omgevingswet

Voor "herziening bestemmingsplannen" is in 2016 een bedrag van € 74.422 begroot. Op basis van bestedingen en opgenomen verplichtingen voor het opstellen van een handboek bestemmingsplannen en komplannen resteert een bedrag van € 25.000.

Er is gestart met de implementatie Omgevingswet. In de aanloop is extra aandacht besteed aan het proces. Daarom wordt een deel van het begrote bedrag dit jaar niet meer gebruikt.

Wij stellen u voor om het overschot van 2016 (naar verwachting € 25.000) ten gunste te laten komen van het jaarrekeningresultaat.

Ook voor 2017 e.v. is budget beschikbaar gesteld. Of dit voldoende is moet blijken uit de verkenningsfase (eerste stap bestuursopdracht) die doorloopt tot eind eerste kwartaal 2017. Mocht blijken dat aanvullende middelen nodig zijn, b.v. voor de ondersteuning bij het opstellen van een Omgevingsvisie, dan zullen we hiervoor een onderbouwd voorstel doen.

3. Regionaal economische beleidsvorming

Er is voor 2016 een budget van € 25.000 beschikbaar gesteld voor regionale projecten op basis van het regionale ambitiedocument. Intussen is in de regio een Regionaal Investeringsfonds ingesteld waaraan de gemeenten vanaf 2017 bijdragen. Het voor 2016 gereserveerde bedrag wordt dit jaar niet meer voor het beoogde doel ingezet. Wij stellen u voor om dit bedrag ten gunste te laten komen van het jaarrekeningresultaat.

4. Hondenpoepbeleid

Er is voor 2016 een budget van € 30.000 beschikbaar gesteld. De uitvoering van het hondenbeleid wordt gefaseerd opgepakt. Inventarisatiefase met communicatie en aanpassing regelgeving is uitgevoerd. Dit bedrag is grotendeels geraamd voor de uitrol van fysieke maatregelen. Volgens de planning wordt dit uitgevoerd in het laatste kwartaal 2016 en loopt na de jaarwisseling door. Wij stellen u voor, om dit project volledig te kunnen blijven uitvoeren, het verwachte overschot van 2016 van € 20.000 beschikbaar te stellen voor 2017.

5. Burgerparticipatie openbaar groen

Voor de uitvoering van particuliere initiatieven en projecten zijn in 2016 de nodige acties opgestart. Van het totaalbedrag van € 56.000 wordt in 2016 bijna € 22.000 uitgegeven. Het resterende bedrag van € 34.000 is gereserveerd voor de uitvoering van een elftal projecten in het voorjaar en zomer 2017.

Wij stellen u voor, om dit project volledig te kunnen blijven uitvoeren, het overschot van 2016 van € 34.000 beschikbaar te stellen voor 2017.

6. Duurzaamheid/Windenergie

Er is een budget geraamd van € 41.300. Hiervan is € 14.000 voor Windenergie en € 16.050 voor het opstellen van een duurzaamheidsnota/visie. Eind van 2016 resteert een bedrag van ca. € 11.000. Uitvoering van de opdracht heeft vertraging opgelopen omdat tussentijds de politiek-bestuurlijke kaders zijn aangepast.

Het is de bedoeling om het restant bedrag in te zetten voor externe ondersteuning t.b.v. het resterend traject voor de Windvisie en daarnaast een Energie- en klimaatbeleid. Een 'energie-routekaart' wordt daarbij als onderdeel in mei 2017 en 'klimaatadaptatie' als onderdeel in september 2017 aan de raad gepresenteerd. Wij stellen u voor, om dit project volledig te kunnen blijven uitvoeren, het overschot van 2016 van € 11.000 beschikbaar te stellen voor 2017.

7. Bodem informatie systeem (BIS).

Voor implementatie Bodem informatie systeem (BIS) is een budget beschikbaar gesteld van € 40.000.

Om diverse redenen is vertraging ontstaan. Zo bleek het aantal in te voeren bodemrapporten vele malen groter te zijn dan vooraf geraamd. Om toch binnen het budget te kunnen blijven is samenwerking gezocht met andere gemeenten, is het invoerprotocol aangepast, een aangepaste aanvraag meervoudig aanbesteed en zijn de mogelijkheden van subsidie onderzocht. Wij stellen u voor, om dit project volledig te kunnen blijven uitvoeren, het overschot van 2016 van € 40.000 beschikbaar te stellen voor 2017.

8. Aansluiting N323 / A15

Van het beschikbaar gestelde budget was op 1 januari 2016 nog € 90.000 beschikbaar. Tot nu toe is € 40.091 in 2016 besteed. Aanwending van een groot deel van het nog beschikbare budget is afhankelijk van het moment waarop tot uitbetaling van planschade wordt overgegaan. Hierover wordt het gesprek met de betreffende bewoners gevoerd. Daarnaast loopt het project nog door, het is naar verwachting medio 2018 afgerond. Het nog niet bestede deel van het beschikbaar gesteld budget dient derhalve te worden doorgeschoven naar volgend jaar. Wij stellen u voor om het overschot van 2016 van € 65.000 beschikbaar te stellen voor 2017.

9. 43101020 Bedrijfsverplaatsing

Het duurt langer dan verwacht voordat de omgevingsvergunning voor de bedrijfsverplaatsing van Kegelaar kan worden afgegeven. Kegelaar heeft later dan verwacht een watervergunning van het Waterschap verkregen. De omgevingsvergunning is in 2016 verleend. Het gevolg hiervan is dat ook de investeringen (verlenen subsidie bedrijfsverplaatsing) achter blijven bij de verwachting. Naar schatting zal er een bedrag van € 136.000 niet in 2016 worden besteed en doorgeboekt moeten worden naar 2017. Wij stellen u voor om het overschot van 2016 van € 136.000 beschikbaar te stellen voor 2017.

10. Grondexploitatie Herenland (ophogen verliesvoorziening)

In 2016 hebben geen grondverkopten plaats gevonden. Veel energie is/wordt gestoken in het traject onderhandelingen om te komen tot verkoop van de gemeentelijke kavels. Tot eind oktober 2016 heeft dit nog niet tot succes geleid. De verwachting is dat de gronden ultimo 2017, uiterlijk 2018 wel zijn verkocht. Het resultaat van de grondexploitatie bedroeg per 1-1-2016 nadelig een bedrag ad € 270.000. Als gevolg van uitstel van verkoop naar medio 2018 zal het te verwachten resultaat nadelig € 296.500 bedragen, hetgeen een gecalculerde verslechtering van het resultaat tot gevolg heeft van € 26.500. Bij actualisatie per 1-1-2017 wordt met vorenstaande rekening gehouden en wordt dit verwerkt. Wij stellen u voor om de niet gerealiseerde verkopen in 2016 te verlagen ten laste van de voorraad (boekwaarden balans) en de verhoging van het verwachte verlies van € 26.500 ten laste te laten komen van het jaarrekeningresultaat.

11. Initiatief exov De Wegwijzer

In maart 2016 is een subsidiebedrag ontvangen ter grootte van nominaal € 350.000. Met deze subsidiebijdrage is per 1-1-2016 bij de actualisatie van de exploitatie geen rekening gehouden. Voor het resultaat betekent dit een flinke opsteker met een positief effect op het resultaat van dit project. Het resultaat was per 1-1-2016 gecalculerd op voordelig € 251.000. Als gevolg van de ontvangst van € 350.000 subsidie stijgt het voordelig resultaat naar € 594.000 hetgeen een positief effect heeft op het resultaat van circa € 343.000. Bij actualisatie per 1-1-2017 wordt met vorenstaande rekening gehouden en wordt dit verwerkt. Wij stellen u voor om de geraamde inkomsten voor 2016 met deze ontvangen subsidie te verhogen ten gunste van de voorraad (boekwaarden balans).

12. Initiatief exov Boveneindsestraat. (verlagen verliesvoorziening)

Als gevolg van een voortvarende verkoop van de eerste fase in dit project is in 2016 de tweede fase ook reeds opgepakt. Het effect hiervan is dat de ontwikkelaar het verschuldigde bedrag dat voor 2017 stond gecalculerd, reeds in 2016 heeft voldaan. In plaats van € 443.500 te ontvangen in 2016 is € 890.000 ontvangen. Dit heeft een gunstig effect op het resultaat (rentevoordeel). Per 1-1-2016 was gecalculerd een tekort ter grootte van € 687.000. Doordat de opbrengst van 2017 naar 2016 is verschoven, betekent dit dat het resultaat daalt naar nadelig € 658.000 oftewel een verbetering van het resultaat met circa € 29.000. Bij actualisatie per 1-1-2017 wordt met vorenstaande rekening gehouden en wordt dit verwerkt. Wij stellen u voor om de extra gerealiseerde verkopen in 2016 te verhogen ten gunste van de voorraad (boekwaarden balans) en de verlaging van het verwachte verlies van € 29.000 ten bate te laten komen van het jaarrekeningresultaat.

13. Initiatief exov Broedershof (ophogen verliesvoorziening)

Thans blijkt dat de gecalculerde opbrengst in 2016 ter grootte van € 87.500 wordt ontvangen ná de onherroepelijkheid van het bestemmingsplan. Deze laatste wordt verwacht eind 2018 of begin 2019. Daarnaast schuiven de andere nog te ontvangen bijdragen ook twee jaar door. Per 1-1-2016 was het resultaat gecalculerd op voordelig € 13.750. Als gevolg van het opschuiven van de opbrengsten met twee jaar wordt het resultaat nadelig circa € 4.700. Bij actualisatie per 1-1-2017 wordt met vorenstaande rekening gehouden en wordt dit verwerkt.

Wij stellen u voor om de niet gerealiseerde verkopen in 2016 te verlagen ten laste van de voorraad (boekwaarden balans) en het verwachte verlies van € 4.700 ten laste te laten komen van het jaarrekeningresultaat.

14. Openbare verlichting incidenteel extra last

Onze energieleverancier legt ons een energie-naheffing op over de jaren 2013, 2014 en 2015. Het betreft hier het elektriciteitsverbruik openbare verlichting. Wij stellen u voor de éénmalige overschrijding van € 31.930 op elektriciteitsverbruik openbare verlichting ten laste te brengen van het jaarrekeningresultaat.

15. Bijzondere bijstand

In de 2e Bestuursrapportage 2016 is het budget voor bijzondere bijstand verhoogd met € 140.000. De grootste uitschieters zaten in de kosten voor bewindvoering, maatschappelijke participatie en inrichtingskosten. Via de decembercirculaire ontvangt de gemeente een extra bedrag van € 44.000 voor de inrichtingskosten voor asielzoekers. Kijkend naar de huidige uitgaven is de verwachting dat –rekening houdende met dit bedrag- het totale budget voor 2016 toereikend is.

Op dit moment speelt ook nog de discussie over leenbijstand. Leenbijstand wordt -zoals het woord al zegt- geleend. Met andere woorden genoemd bedrag moet worden terugbetaald. Dat wil ook zeggen, dat de gemeente het bedrag normaal gesproken weer terug zal ontvangen. Daarvoor is in principe de post “debiteuren” op de balans van toepassing. Het is de bedoeling om dit vanaf het jaar 2016 als zodanig te doen. Waarom nu pas? In het verleden werd slechts op marginale schaal leenbijstand verleend. Vooral de afgelopen tijd is het bedrag aan leenbijstand vooral t.b.v. inrichtingskosten aanzienlijk toegekomen. Van het totale budget voor 2016 wordt uitgegaan van een bedrag van circa € 109.000.

Met de cliënt wordt een terugbetalingsregeling afgesproken rekening houdend met de beslagvrijevoet. Mensen met een minimuminkomen lossen dus maandelijks maar een klein bedrag af. Als de cliënt gedurende 3 jaar voldoet aan de terugbetalingsverplichting, dan wordt conform de vastgestelde beleidsregels het restant omgezet naar “om niet”. In de andere gevallen blijft de vordering openstaan. De ervaring van de afgelopen jaren leert dat gemiddeld 30 tot 40% van de leenbijstand wordt terug ontvangen. Omdat m.i.v. de jaarrekening 2016 het bedrag aan verstrekte leenbijstand wordt opgenomen op de balans als debiteur, ontstaat er voor 2016 een incidenteel “voordeel” op de exploitatie van € 109.000. Het risico is wel aanwezig dat wanneer de leenbijstand niet of gedeeltelijk terug kan worden betaald, dat vanaf 2019 het niet terugbetaalde deel ten laste van de exploitatie komt.

Conform ons invorderingsbeleid ‘voeden’ wij onze voorziening dubieuze debiteuren jaarlijks met een bepaald percentage gebaseerd op de ouderdom van de openstaande vordering. Het is dus zo dat op het moment van ‘om niet’ stellen, dat wij een deel ten laste kunnen brengen van de voorziening dubieuze debiteuren en dat het restant dan ten laste komt van de exploitatie. Dit laatste is natuurlijk op voorhand niet in te schatten, omdat dit van meerdere factoren afhankelijk is. Dus een incidenteel voordeel op dit moment, maar de komende jaren zal een deel van dat voordeel komen te vervallen.

Binnenkort krijgt u een voorstel voorgelegd met betrekking tot de nieuwe beleidsregels bijzondere bijstand. In dat voorstel wordt ook ingegaan op de financiële gevolgen voor 2017 en volgende jaren. Zoals al eerder is aangegeven, verwachten wij met het huidige budget van 2016 inclusief de toevoeging van het bedrag van € 44.000 uit de septembercirculaire uit te komen.

16. GR Werkzaam Rivierenland, bestuursrapportage 2016

De bestuursrapportage 2016 van GR Werkzaam Rivierenland laat een incidenteel voordeel zien voor 2016 ter hoogte van € 96.000. Het betreft hier een voordeel dat behaald is op het subsidieresultaat met betrekking tot het onderdeel SW. De stijging van de SW-subsidies (onderdeel septembercirculaire) en de ontwikkeling van de kosten van de SW-doelgroep dragen bij aan een beter subsidieresultaat op de uitvoering van de SW. De ontwikkeling van de kosten van de SW-doelgroep is lager dan begroot. Dit is het gevolg van een daling van het aantal Standaard Eenheden (SE) en de lagere kosten van werkgeverslasten en overige kosten van de doelgroep. Per saldo is sprake van een verwacht positief effect van ca. € 96.000 ten opzichte van de vastgestelde begroting 2016.

17. Appa-uitkering en re-integratie voormalige wethouder

Op 26 oktober 2016 heeft voormalig wethouder Van Neerbos per direct zijn taken als wethouder neergelegd. Na het wethouderschap ontvangt een wethouder een Appa-uitkering, tenzij hij de pensioengerechtigde leeftijd heeft bereikt. Dit is geregeld in de Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa).

De hoogte van de uitkering bedraagt het eerste jaar 80% en daarna 70% van het laatstgenoten salaris vermeerderd met de vakantie-uitkering en de eindejaarsuitkering. In totaal bedraagt de Appa-uitkering in dit geval maximaal € 188.397. De uitkering wordt aangepast aan de algemene salarisontwikkelingen voor de sector Rijk.

APG is verantwoordelijk voor de re-integratie. Drie maanden na het aftreden wordt verplicht ondersteuning aangeboden van een re-integratiebureau. De maximale kosten hiervan bedragen € 16.300. De totale kosten bedragen hierdoor maximaal € 204.697.

In verband met het vertrek van de wethouder ontstaat er ook een voordeel binnen de Personeelslasten. Rekening houdend met de verwachte invulling van deze post medio december 2016 is er per saldo een voordeel te melden ter hoogte van - € 7.000.

18. Verlagen budget onvoorziene uitgaven

Dit budget dient om onvoorziene uitgaven te kunnen opvangen. Begroot was € 186.184. Uitgegeven is € 66.033. Thans resteert een bedrag van € 120.151. Hoewel daarvoor geen concrete onderbouwing gegeven kan worden (omdat het immers gaat om een post onvoorzien) stellen wij u voor om voor de resterende periode nog € 20.151 beschikbaar te houden voor onvoorziene uitgaven en een bedrag van € 100.000 incidenteel ten bate te laten komen van het jaarrekeningresultaat

19. Algemene uitkering vorige dienstjaren

Tot op heden heeft de gemeente verrekeningen ontvangen van de algemene uitkering over het jaar 2014 en 2015. Deze verrekeningen resulteren in een incidenteel voordeel van € 64.000.

20. Individueel Keuzebudget (IKB)

In de begroting 2017 is een bedrag van € 376.000 opgenomen i.v.m. de eenmalige kosten voor de verplichte invoering van het IKB. Deze kosten hebben betrekking op de opbouw van 7 maanden vakantiegeld in 2016 (juni t/m december). Op basis van de regels van de BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) is geconstateerd dat het moment van uitbetaling niet leidend is voor het moment waarop de last moet worden verantwoord. De verplichting tot de betaling van het opgebouwde vakantiegeld in de periode juni tot en met december 2016 vindt zijn oorsprong in 2016. In het boekjaar 2016 zal daarom de extra last van deze 7 maanden moeten worden verantwoord en als verplichting worden opgenomen. Deze verschuiving heeft zodoende een nadelig effect op de financiële positie van 2016, maar een voordelig effect op de financiële positie 2017. In de begroting 2017 is ter dekking van de totale incidentele kosten voor het uitvoeren van het IKB in 2017 een gelijk bedrag hiervoor onttrokken uit de reserve precariobelasting. Omdat de gehele last nu in 2016 wordt genomen, is het voorstel om deze onttrekking voor 2017 terug te draaien. Omdat het verwachte begrotingsverschot voor 2016 voldoende buffer heeft is de noodzaak om voor incidentele ontwikkelingen de reserve precariobelasting in 2016 aan te spreken niet nodig. Daarom stellen wij in dit document aan u voor om de onttrekking uit de reserve precariobelasting inzake IKB voor het jaar 2016 achterwege te laten.

21. Overige personeelslasten

Op basis van de huidige uitgaven is de verwachting dat op een aantal budgetten die betrekking hebben op de overige personeelslasten voordelen ontstaan. De budgetten secundaire arbeidsvoorwaarden, reiskosten woon-werkverkeer en vergoedingen zijn het overgrote deel van het totale voordeel wat gemeld kan worden. Per saldo wordt een incidenteel voordeel verwacht ter hoogte van een bedrag van € 50.000 voor 2016.

Structurele ontwikkelingen

1. Avri IBOR

Avri heeft bij brief van 27 oktober jl. een prognose afgegeven voor het verwachte resultaat van 2016. Deze prognoses laat een aanvullend (structureel) tekort zien voor 2016 van € 71.000 aanvullend op het eerdere (structurele) tekort voor 2016 van € 103.000. Ondanks de concrete bestuurlijke afspraak met Avri (mei 2016) dat dreigende afwijkingen door Avri per ommegaande aan ons zouden worden doorgegeven, kwam dit aanvullend tekort voor ons onverwacht. Door de problemen binnen de IBOR bedrijfsvoering kan Avri deze tekorten niet (volledig/voldoende) verklaren, specificeren en onderbouwen. Sturen is door het ontbreken van (goed onderbouwde) cijfers nauwelijks mogelijk. Om niet steeds opnieuw voor (financiële) verrassingen te komen staan is sinds de samenwerking zowel op ambtelijk als bestuurlijk niveau met regelmaat en nadrukkelijk gevraagd om de kosten goed onderbouwd inzichtelijk te maken, zowel bij overgelegde begrotingen als bij afgelegde verantwoordingen. Ook is in de vergadering van het Algemeen Bestuur Avri namens de gemeenteraad van Neder-Betuwe eerder al benadrukt, dat de kosten voor de IBOR-taken goed in de begroting moeten komen te staan. Onderbouwing en specificatie zal derhalve beter moeten. Drie Ibor-gemeenten hebben één gezamenlijke aan het Dagelijks Bestuur (DB) van de GR-Avri gestuurd. Hiermee wordt opgeschaald van ambtelijk (individueel) niveau naar bestuurlijk (gezamenlijk) niveau. In de jaarstukken vindt verdere verantwoording plaats. De lopende gesprekken met de directie Avri moeten duidelijkheid geven over de budgetten 2016. Wij stellen u voor om de overschrijding van € 71.000 ten laste te brengen van het jaarrekeningresultaat.

2. Herijking budgetten onderwijs versus sport.

Veel gemeenten brengen in de begroting de lasten van bewegingsonderwijs maar gedeeltelijk (alleen de exploitatiekosten) of geheel niet tot uitdrukking op het onderwijs. Daardoor wordt het onvoldoende duidelijk welke kosten de gemeente voor onderwijshuisvesting maakt. Deze boekingswijze heeft mede geleid tot de uitname van € 256 mln. uit het gemeentefonds wegens de veronderstelde onderbesteding. Het onderzoek over de besteding van de huisvestingsmiddelen richtte zich namelijk alleen op het onderdeel onderwijs van de gemeenterekening. In onze gemeente worden tot op heden ook alleen de exploitatiekosten tot uitdrukking gebracht op het onderdeel onderwijs en niet de overige kosten waaronder de stichtingskosten. Het is de bedoeling daarin verandering aan te brengen. Daarover gaat dit onderdeel.

De kosten van bewegingsonderwijs zijn een onderdeel van de kosten voor onderwijshuisvesting. De rijksvergoeding hiervoor wordt verstrekt via het gemeentefonds. De gemeente is verantwoordelijk voor het beschikbaar stellen van voldoende ruimtes voor bewegingsonderwijs en stelt deze kosteloos ter beschikking aan het (speciaal) basisonderwijs en (voortgezet) speciaal onderwijs. Het voortgezet onderwijs ontvangt van het rijk via de lumpsum een exploitatiekostenvergoeding voor het gebruik van een gymlokaal en de gemeente betaalt de stichtskosten. Als de school niet over een eigen gymlokaal beschikt, betaalt zij voor het gebruik een exploitatievergoeding aan de exploitant van de gymaccommodatie.

Indien een interne verrekening van kosten tussen onderwijs en sport plaats vindt, ligt het in de lijn niet alleen een vergoeding aan sport te betalen voor de exploitatiekosten (alleen Primair Onderwijs en Voortgezet (Speciaal) onderwijs, maar ook voor de huisvestingslasten (rente en aflossing, groot onderhoud, verzekering/schade en OZB). Aan de hand van de vergoedingsbedragen in bijlage IV van de Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs is een normatieve berekening gemaakt van de jaarlijkse kosten van een lokaal voor bewegingsonderwijs voor de huisvestingslasten. Per saldo is sprake van een budgettair neutraal effect met dien verstande dat de lasten en baten m.b.t. de onderwijsbijdrage aan sport is geactualiseerd.

3. Vergoeding VO-Groen (Helicon).

Door de herijking van de budgetten onderwijs versus sport is gebleken, dat de gemeente de afgelopen jaren te weinig in rekening heeft gebracht bij het Helicon. Vanaf augustus 2016 is dit gecorrigeerd en wordt een extra vergoeding ontvangen van de VO school Helicon te Kesteren. Dat is een bedrag van € 6.317 voor het jaar 2016 en ingaande 2017 jaarlijks € 15.162.

4. Energiekosten sportaccommodaties.

Door het toepassen van duurzame middelen om te komen tot besparingen op energieverbruik is er € 116.000 besteed. Deze kosten zijn gedekt uit de voorziening onderhoud gebouwen. Ook door het consequent monitoren van de verbruiken, gekoppeld aan het op afstand bedienbare gebouwenbeheersysteem, is het mogelijk om de energiekosten structureel met € 15.000 te verlagen. Daarnaast is er voor 2016 nog een incidenteel voordeel van € 14.335 ontstaan. Dit komt door een zachte winter en de definitieve afrekeningen 2015.

5. Extra verhuur sportaccommodaties.

In 2016 is extra aandacht besteed aan de verhuur van gemeentelijke binnensportaccommodaties. Dit heeft geresulteerd in een extra huuropbrengst van € 11.500. Het betreft hier een extra huuropbrengst van de Snellenburg aan de STMR en GGD en heeft een structureel karakter.

6. Aanpassing stelpost bezuiniging sport.

De energiekosten sportaccommodaties en extra verhuur sportaccommodaties hebben een structureel karakter. Deze bedragen zouden kunnen worden ingezet ter dekking van de resterende bezuinigingsopdracht voor de sport. De energiekosten sportaccommodaties en extra verhuur sportaccommodaties hebben een budgettair neutraal effect met dien verstande dat het nog te bezuinigen bedrag voor de sport met € 26.500 naar beneden kan worden bijgesteld.

Dit hoeft in principe pas vanaf 2018, omdat de effecten van de niet te realiseren bezuinigingen op de sport in 2017 reeds financieel in de begroting 2017 zijn verwerkt ten laste van de algemene middelen. Alleen zijn door het amendement de dekkingsmiddelen (reserve onderwijshuisvesting) komen te vervallen. Het voordeel voor jaarschijf 2016 en 2017 komt nu dan ook ten gunste van de algemene middelen.

7. Leerlingenvervoer.

In de 2e Bestuursrapportage 2016 hebben wij aangegeven, dat wij hadden gehoopt dat het verwachte tekort van € 50.000 op basis van het nieuwe leerlingenaantal lager zou uitvallen. Om die reden is rekening gehouden met een incidenteel bedrag van € 30.000. Inmiddels hebben wij op basis van de informatie over de maanden september/oktober 2016 een herberekening gemaakt. Daaruit blijkt dat de totale kosten voor leerlingenvervoer voor het jaar 2016 circa € 610.000 zullen bedragen. Begroot is € 582.000. Derhalve een tekort van € 28.000, waarvan € 10.000 betrekking heeft op een lagere eigen bijdrage en € 18.000 op vervoerskosten.

Bij de begroting 2016 is rekening gehouden met het voordeel van de aanbesteding per 1 augustus 2015 van € 200.000. Dit is echter een momentopname, gebaseerd op leerlingenaantallen en een routeplan uit het schooljaar daarvoor. Bij de aanbesteding is gerekend met 139 leerlingen in het aangepast vervoer. In het schooljaar 2015/2016 was dat aantal 155 en in het huidige schooljaar op dit moment 134.

De begroting lijkt, ondanks de forse kostenbesparing, toch te positief opgesteld. In het voorjaar van 2016 bleek al dat een forse overschrijding onvermijdbaar was, maar is gewacht op het routeplan van het nieuwe schooljaar. Nu blijkt dat een vermindering van het aantal leerlingen per 1 augustus 2016 wel leidt tot een kostenvermindering in de 2e helft 2016, maar het tekort daarmee niet overbrugbaar is.

Uitgaande van de gegevens over het 2e halfjaar van 2016 kan er redelijkerwijs vanuit worden gegaan, dat daarin voor de 1e helft van 2017 nagenoeg geen verschuivingen zullen plaatsvinden, zodat de verwachting is dat de hogere uitgaven een structureel karakter hebben. Hoe de situatie voor het nieuwe schooljaar 2017/2018 zal zijn, valt op dit moment nog niets te zeggen.

Naar aanleiding van het vorenstaande houden wij voor 2017 en volgende jaren rekening met een totale uitgave van € 610.000. Derhalve een structurele toename van het budget met € 58.000, waarvan € 10.000 betrekking heeft op een lagere eigen bijdrage. Die is het gevolg van een aanpassing in de verordening waarbij van leerlingen met een psychische handicap geen eigen bijdrage gevraagd mag worden.

Als gevolg van de aanbesteding is het budget voor 2016 aanvankelijk verlaagd met € 200.000. Thans wordt voorgesteld om het budget op te hogen met € 58.000. Ten opzichte van 2015 betekent het per saldo nog wel een verlaging van de uitgaven voor Leerlingenvervoer met € 142.000.

Tot slot merken we nog op, dat de gemeente onlangs is gedagvaard door Personenvervoer Vijfstromenland tot bijbetaling van een bedrag van circa € 110.000 aan de vervoerder vanwege ten opzichte van het bestek extra opgelegde combinatie beperkingen en beperkingen in het gebruik van opstapplaatsen over het schooljaar 2015/2016. Hier is sprake van een risico.

8. Septembercirculaire 2016.

De septembercirculaire 2016 had op voorhand de nodige positieve verwachtingen voor met name Neder-Betuwe. Het verschillende malen uitgestelde herverdeeleffect 2e fase groot onderhoud (subcluster VolksHuisvesting, Ruimtelijke Ordening en StadsVernieuwing) van de algemene uitkering zou eindelijk plaats gaan vinden. Het herverdeeleffect heeft eindelijk plaatsgevonden en heeft voor Neder-Betuwe een positieve bijstelling van de algemene uitkering tot gevolg van een bedrag van ruim € 200.000 structureel. Daarnaast is in deze septembercirculaire het accres zeer positief bijgesteld. Het past in het beeld van het eind van de kabinetsperiode waar in het verkiezingsjaar het 'zoet' wordt gepresenteerd. Voor Neder-Betuwe loopt de positieve bijstelling van het accres op naar een structureel voordeel van ruim € 600.000. De vraag ontstaat uiteraard of deze forse positieve bijstelling van het accres in de nieuwe kabinetsperiode niet fasegewijs naar beneden wordt bijgesteld de komende jaren. Tenslotte wordt de decentralisatie-uitkering Sociaal Domein, evenals bij de meicirculaire is gebeurd, wederom structureel naar beneden bijgesteld. Per saldo, na verwerking van de extra op te nemen lasten en baten, is sprake van een fors positief effect op de financiële positie ter hoogte van € 98.445 in 2016, € 478.833 in 2017, € 710.912 in 2018, € 932.824 in 2019 en € 987.273 in 2020. Voor meer gedetailleerde informatie inzake de septembercirculaire 2016 verwijzen wij u naar de raadsinformatiebrief die u in oktober heeft ontvangen.

Overige ontwikkelingen

1. Wijkmanagement.

In het budget van wijkmanagement is nog rekening gehouden met het realiseren van een loods in IJzendoorn voor het verenigingsleven van € 25.000. Met de werkgroep IJzendoorn is in het verleden toegezegd, dat dit bedrag in 2016 gereserveerd blijft voor de realisatie van die loods. Ook is afgesproken, dat de werkgroep voor 1 december 2016 met een concreet plan/verzoek moet komen. Als dat niet gebeurt is aangegeven, dat op dat moment de middelen zullen vrijvallen en terugvloeien naar de algemene middelen. Op dit moment is de verwachting dat er op 1 december 2016 geen concreet plan ligt. Zekerheid daarover hebben we pas op 1 december 2016. Om die reden is in de decemberbrief hiermede nog geen rekening gehouden, maar dit mogelijke "voordeel" kan op zijn vroegst in de jaarrekening 2016 worden verwerkt.

Bijlage: begrotingswijziging 2016

BEGROTINGSWIJZIGING						
Gemeente Neder-Betuwe		Provincie Gelderland		begrotingsjaar		2016
De raad van de gemeente Neder-Betuwe besluit de begroting van baten en lasten voor bovengenoemd dienstjaar te wijzigen als volgt:						
Programma	Omschrijving programma	LASTEN		BATEN		
		Bedrag van de nieuwe of verhoging van de bestaande raming	verlaging van de bestaande raming	Bedrag van de nieuwe of verhoging van de bestaande raming	verlaging van de bestaande raming	
I. Wijziging van de ramingen van het dienstjaar						
P1	Bestuur en Dienstverlening	288.741				
P2	Openbare Orde en Veiligheid					
P3	Fysieke Leefomgeving		247.346			
P4	Economie		172.982			
P5	Sociaal Domein		141.712			
	Algemene dekkingsmiddelen		326.672			
	Mutaties reserves	306.000				
	Saldo van rekening	293.971				
	Totalen	888.712	888.712	0	0	
Volgnummer	Categorie	Omschrijving	verhoging van het beschikbaar gestelde krediet	verlaging van het beschikbaar gestelde krediet	verhoging van de te verwachten baten	verlaging van de te verwachten baten
II. Investerings/Balansmutaties						
Toelichting op de begrotingswijziging						
Verwerking rapportage budgetten december 2016 (Zaaknr.: Z/16/042244/RAAD/16/02147)						