gemeente EEMSMOND

Decemberrapportage 2016

Gemeente Eemsmond



Inhoudsopgave

Inleiding 5

1. De programma's 7

1.1 Wonen en Gebiedszaken 7

1.2 Demografie en leefbaarheid 8

1.3 Bestuurszaken 9

1.4 Economie en maatschappij 10

1.5 Infrastructuur en milieu 12

1.6 Dienstverlening en ondersteuning 13

2. Algemene dekkingsmiddelen, onvoorzien en kostenplaatsen 14

3. Reserves en voorzieningen 17

4. Activa 19

5. Financiële gevolgen 20

6. Voorstellen 21

Verklaring van afkortingen 22

Bijlagen bij de decemberrapportage 2016 24

Inleiding

De decemberrapportage geeft een weergave van de stand van de budgetten per programma. In de decemberrapportage wordt niet gerapporteerd over beleid, zoals in de voor- en najaarsrapportage. De inhoudelijke verantwoordingen van investeringen, beleidsspeerpunten of beleidsontwikkelingen blijven buiten beschouwing.

Met het voorstellen van de decemberrapportage ontstaat de laatste mogelijkheid in 2016 om de begroting 2016 bij te stellen en daarmee te voldoen aan de begrotingsrechtmatigheid. Met het vaststellen van de laatste begrotingswijziging in 2016 wordt inzicht gegeven in de voorlopige uitkomsten over 2016, maar worden ook voorstellen gedaan voor het overhevelen van budgetten naar 2017 voor verplichtingen die contractueel of anderszins zijn aangegaan. Het kan voorkomen dat minder is besteed dan geraamd en dat de beoogde werkzaamheden nog niet zijn gestart of afgerond. Aan de gemeenteraad wordt autorisatie gevraagd om de gewijzigde begroting vast te stellen en dit dient daarmee tevens als een extra controlemoment.

De decemberrapportage geeft inzicht in de cijfermatige controles van de budgetten en daarmee in de prognoses van het resultaat over 2016. Bij het opmaken van de jaarrekening kunnen zich alsnog ontwikkelingen voordoen die leiden tot afwijkingen. Voor belangrijke ontwikkelingen die na de decemberrapportage gebeuren, kan de begroting 2016 niet meer aangepast worden. Mochten zich toch nog ontwikkelingen voordoen die van invloed zijn, dan zal de raad hierover zoveel mogelijk met memo's worden geïnformeerd.

Incidenteel overschot

Ten opzichte van de laatste begrotingswijziging wordt in de decemberrapportage een incidenteel overschot vóór toevoegingen en onttrekkingen aan reserves van € 1.979.148.
Het incidenteel overschot inclusief toevoegingen en onttrekkingen van reserves is € 58.207.

Reserve per 31 december 2016

Het begrote saldo van de algemene reserve komt met voorstellen opgenomen in hoofdstuk 6 uit op € 7.199.653, exclusief de ondergrens van € 1.815.000. In hoofdstuk 3 Reserves en Voorzieningen vindt u een nadere uitwerking van de stand van de algemene reserve aan.

Reserve per 31 december 2017

Als gevolg van de toevoeging van het incidenteel overschot van de decemberrapportage 2016 en de reeds geraamde mutaties voor het begrotingsjaar 2017 komt de stand van de algemene reserve ultimo 2017 uit op € 5.077.896 exclusief de ondergrens van € 1.815.000. Ook de geraamde toevoegingen en onttrekkingen in de meerjarenraming (2018-2020) leiden niet tot een negatief vrij besteedbaar deel van de Algemene reserve.
Een uiteenzetting van de mutaties in de algemene reserve is opgenomen in hoofdstuk 3.

Toelichting bedragen > € 50.000	Progr.	Lasten	Baten
Voordelige effecten			
Verkoop kavel Torenstraat 15 Uithuizermeeden	1		€ 50.250,00
Vanwege een incidentele opbrengst hogere bouwleges	1		€ 50.000,00
Bijstelling prognose BUIG obv realisatie tm okt	4	€ 137.000,00	
Lagere uitgaven op gaswinningsdossier agv vertraging in versterkingsopgave; eigen aandeel in deze uitgaven in 2016 kan hierdoor vervallen.	3	€ 80.000,00	
een verhoging van het BUIG budget obv definitieve beschikking van het ministerie SZW	4		€ 57.228,00
Lagere PGB-uitgaven voor de Hulp bij het Huishouden	4	€ 118.000,00	
Minder ziektevervanging in 2e halfjaar	Kpl	€ 75.000,00	
Nadelige effecten			
Kap. Verstr. In verband met verkoop kavel Torenstraat 15 Uithuizermeeden	1	€ 56.000,00	
Afboeking resterende boekwaarde inz. aanstaande vervangende nieuwbouw van de brandweerkazernes (niet meer in handen van gemeente)	3	€ 231.353,00	
Het beschikbaar stellen van een krediet voor voorbereidende kosten van de herindeling.	3	€ 62.500,00	
Bijstelling prognose BBZ (per saldo) obv realisatie tm okt	4	€ 61.450,00	
Toevoeging agv actualisatie pensioenverplichtingen (ex-)wethouders	ADM	€ 384.455,00	
Hogere kosten kwijtschelding dan begroot ivm gewijzigd beleid 2016	Kpl	€ 50.000,00	

In de tabel zijn de mutaties boven € 50.000 opgenomen.
In dit overzicht zijn de mutaties die worden overgeheveld naar 2017 en de reservemutaties niet genoemd. Zie hiervoor Hoofdstuk 3.

Toelichting incidentele overschotten/tekorten

De incidentele tekorten en overschotten zijn kort benoemd in het bovenstaande overzicht. In hoofdstuk 1 programma's 1 tot en met 6, hoofdstuk 2 algemene dekkingsmiddelen, onvoorzien (ADM) en kostenplaatsen (KP) en hoofdstuk 3 reserves (Res) en voorzieningen is een uitgebreidere toelichting opgenomen.

1. De programma's

1.1 Wonen en Gebiedszaken

Voor het programma Wonen en Gebiedszaken stellen we de volgende begrotingswijzigingen voor:

	lasten		Baten	
	toename	afname	toename	Afname
Incidenteel	58.474		100.250	

Incidenteel nemen de lasten toe :

- vanwege kapitaalverstrekking in verband met de verkoop van kavel Torenstraat 15 Uithuizermeeden (€ 56.000)
- overige kleine mutatie (€ 2.474)

Incidenteel nemen de baten toe:

- vanwege een incidentele opbrengst voor een groot project. Hierdoor vallen de bouwleges hoger uit dan in de voorgaande raming(€ 50.000).
- vanwege de verkoop van kavel Torenstraat 15 Uithuizermeeden (€ 50.250)

1.2 Demografie en leefbaarheid

Voor het programma Demografie en Leefbaarheid stellen we de volgende begrotingswijzigingen voor:

	Lasten		baten	
	toename	**afname**	**toename**	**afname**
Incidenteel		65.100		

Incidenteel nemen de lasten af door:

- een verlaging van het deel incidenteel budget (€ 21.900) voor energiebesparende maatregelen ten behoeve van 't Klokhoes en Vriesenstijn. Voorgesteld wordt dit budget over te hevelen naar 2017.
- overige kleine mutaties (€ 43.200)

1.3 Bestuurszaken

Voor het programma Bestuurszaken stellen we de volgende begrotingswijzigingen voor:

	Lasten		baten	
	toename	**afname**	**toename**	**afname**
Incidenteel	312.317	110.200		

Incidenteel nemen de lasten toe door:
- een toename van de kapitaallasten. In het verleden zijn uitgaven gemaakt ter voorbereiding van de aanstaande vervangende nieuwbouw van de brandweerkazernes. Dit budget is destijds ten laste gebracht van het hiervoor bestemde krediet. Aangezien deze nieuwbouw niet meer in handen is van de gemeente, dient dit actief te vervallen. De resterende boekwaarde wordt in één keer volledig afgeboekt (€ 231.353).
- het beschikbaar stellen van een krediet voor voorbereidende kosten van de herindeling. Dit is middels een raadsvoorstel op 13 oktober 2016 in de raad behandeld (€ 62.500).
- diverse kleinere mutaties (€ 18.464).

Incidenteel nemen de lasten af door:
- het vervallen van de eigen bijdrage in de uitgaven voor het gaswinningsdossier (€ 80.000). De uitgaven voor het gaswinningsdossier vallen lager uit als gevolg van vertraging in de versterkingsopgave. Hierdoor kunnen de lasten binnen de lumpsumvergoeding van de NCG worden gedragen.
- overige kleine mutaties (€ 30.200).

1.4 Economie en maatschappij

Voor het programma Economie en Maatschappij stellen we de volgende begrotingswijzigingen voor:

	lasten		baten	
	toename	afname	toename	afname
Incidenteel	28.750	1.823.741	102.431	118.450

Incidenteel nemen de lasten toe door:

- een bijstelling van de prognose BBZ (€ 25.000). Zie verder kopje 'Bijstelling prognose BBZ'
- overige kleine post (€ 3.750)

Incidenteel nemen de lasten af door:

- een neerwaartse bijstelling van een drietal budgetten die vanuit de decentralisatie WMO waren opgevoerd. Vanuit budgetneutraliteit waren deze posten geraamd. Conform de afspraken rondom budgetneutraliteit wordt voorgesteld de middelen toe te voegen aan de reserve Decentralisatie. Op deze wijze blijven de middelen beschikbaar voor de decentralisaties. Totaal voordeel € 990.300.
  Dit voordeel is berekend o.b.v. een verzilveringspercentage van 70%. Op basis van informatie over de periode 8 en 9 is een verzilveringspercentage berekend dat hoger is dan 80%. Voorzichtigheidshalve zijn we in de prognose uitgegaan van een verzilveringspercentage van 70% (het verzilveringspercentage is de werkelijke gerealiseerde zorg t.o.v. de geïndiceerde zorg). Hoe reëel dit is zal blijken uit de administratieve verwerking van alle periodes van 2016.
- een verlaging van het budget bijdrage werkvoorzieningschappen (€ 258.066).
  Het verwachte exploitatietekort van Ability zal naar verwachting uitkomen tussen € 175.000 en € 275.000 (op basis van 12 maanden). Wij gaan uit van een voorzichtige raming van het begrote tekort over 2016. Het aandeel van Eemsmond in het tekort bedraagt € 148.335. Ten opzichte van de begroting (geraamde dekking € 406.401) is dat een verbetering € 258.066. Voorgesteld wordt deze vrijval toe te voegen aan de reserve sociale werkvoorzieningen.
- een verlaging van het budget huishoudelijke toelage (€ 175.000). Er is in 2016 minder gebruik gemaakt van dit budget. De middelen dienen beschikbaar te blijven voor het doel. Tevens verwachten we meerkosten in 2017 a.g.v. de uitspraak van de CRvB (Centrale Raad van Beroep). Voorgesteld wordt een deel van het budget over te hevelen naar 2017.
- een verlaging van het budget BUIG met € 137.000. Zie verder kopje 'Bijstelling prognose BUIG'
- een verlaging van het budget PGB Hulp bij het Huishouden van € 118.000. De primaire raming blijkt te voorzichtig te zijn bepaald.
- een bijstelling van de prognose BBZ (€ 82.000). Zie verder kopje 'Bijstelling prognose BBZ'
- een verlaging van het budget voor frictiekosten voor de nieuwe uitvoeringsorganisatie ad € 41.375 aangezien een deel van de frictiekosten een doorloop kent naar 2017. Voorgesteld wordt dit bedrag over te hevelen via de reserve jaarovergang.

- een verlaging van het budget Wmo – algemeen. Dit wordt ingezet voor het verder op orde brengen van de systemen (administraties), waardoor (betere) sturingsinformatie beschikbaar komt. Voorgesteld wordt een deel van het budget WMO over te hevelen naar 2017 (€ 22.000) aangezien een deel van de uitvoering van deze werkzaamheden een doorloop kent naar 2017.

Incidenteel nemen de baten toe door:

- een hogere baat uit een betaalde boeterente i.v.m. de vervroegde aflossing van een uitgezette lening en de afwikkeling van het escrow-fonds (€ 35.000).
- een verhoging van het BUIG budget op basis van de definitieve beschikking van het ministerie SZW (€ 57.228). Zie verder kopje 'Bijstelling prognose BUIG'
- overige kleine posten (€ 10.203)

Incidenteel nemen de baten af door:

- een bijstelling van de prognose BBZ (€ 118.450). Zie verder kopje 'Bijstelling prognose BBZ'

Bijstelling prognose BBZ (Bijstandbesluit Zelfstandigen)
Op basis van de prognose eind 2016 komt naar voren dat er per saldo een nadelig effect is van € 61.450. De regeling BBZ kent een complexe financieringssystematiek waar een deel van de regeling op declaratiebasis wordt vergoed door het rijk. In de primaire begroting is onvoldoende rekening gehouden met de effecten van het onderdeel ´normbaten´.

Bijstelling prognose BUIG (Gebundelde Uitkering)
Op basis van de prognose eind 2016 komt naar voren dat er per saldo een voordelig effect wordt verwacht van € 194.000. Dit voordeel wordt veroorzaakt door een bijstelling van de inkomsten als gevolg van het definitief worden van de rijksbeschikking BUIG (€57.000). Wat betreft de lasten was rekening gehouden met een eigen risico van € 425.000 voor overschrijding op de bijstandsuitgaven. Op basis van de realisatie kan een deel van dit budget (€ 137.000) vrijvallen ten gunste van de algemene middelen.

1.5 Infrastructuur en milieu

Voor het programma Infrastructuur en Milieu stellen we de volgende begrotingswijzigingen voor:

	Lasten		baten	
	toename	**afname**	**toename**	**afname**
Incidenteel	18.000	89.200	25.000	

Incidenteel nemen de lasten toe door:

- overige kleinere mutaties (€ 18.000)

Incidenteel nemen de lasten af door:

- meevallende energiekosten voor de openbare verlichting (€ 25.000);
- overige kleinere mutaties (€ 64.200)

Incidenteel nemen de baten toe door:

- dat de begraafbaten hoger worden dan begroot als gevolg van de verhoging van de tarieven en door volumestijging (€ 25.000).

1.6 Dienstverlening en ondersteuning

Voor het programma Dienstverlening en Ondersteuning stellen we de volgende begrotingswijzigingen voor:

	lasten		baten	
	toename	**afname**	**toename**	**afname**
Incidenteel	71.500			

Incidenteel nemen de lasten toe door:

- Er worden meer proceskosten gemaakt over de WOZ-waarde i.r.t. aardbevingsschade. Dit heeft als redenen het doorschuiven van zittingen door de rechtbank naar 2016 en de juridische kosten van een hoger beroep (€ 40.000)
- diverse kleinere mutaties met een totaalbedrag van € 31.500

2. Algemene dekkingsmiddelen, onvoorzien en kostenplaatsen

Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Voor de algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien stellen we de volgende begrotingswijzigingen voor:

	lasten		Baten	
	toename	afname	toename	afname
	384.455	187.839	47.000	

Incidenteel nemen de lasten toe door:

- een actualisatie van de pensioenverplichtingen richting (oud-)wethouders, waardoor de voorziening verhoogd dient te worden met € 384.455. Oorzaak is een lagere rekenrente met ingang van 2017 vanuit de voorschriften BBV. Op basis hiervan is een hogere voorziening nodig om in de toekomst aan de onderliggende verplichtingen te kunnen voldoen.

Incidenteel nemen de lasten af door:

- het incidenteel laten vervallen van de post 'onvoorzien structureel' (€ 15.000);
- het vervallen van het budget voor garantiebanen (€ 20.000). Binnen Eemsmond is her geen invulling voor gevonden.
- het vervallen van de stelpost brandweerhuisvesting. Deze kan komen te vervallen en aangewend worden voor het (deels) dekken van de afboeking van de boekwaarde van een ouder krediet.(€ 28.354)
- een verlaging van het budget dat bestemd was voor uitgaven door verhoogde asielinstroom (€ 44.302). Deze middelen hebben we via de algemene uitkering van het rijk ontvangen in 2016. Voorgesteld wordt dit budget over te hevelen naar 2017 voor extra inzet door de MJD op dit terrein.
- het vervallen van een deel van het budget dat is gereserveerd voor de werkkostenregeling (€ 25.000). Op basis van een prognose vallen deze lasten lager uit.
- het verlagen van het budget voor de lasten van voormalig personeel (€ 21.400). Dit komt voort uit het vervallen van een verplichting richting een voormalig medewerker.
- een correctie op de najaarsrapportage: hierin is onder de kostenplaatsen onterecht een lagere contante waarde berekening opgevoerd als lagere baat (€ 33.783). Dit had een verlaging van de lasten moeten zijn.

Incidenteel nemen de baten toe door:

- afrekeningen uit voorgaande jaren (€ 47.000)

Inzake de OZB opbrengsten van de grote objecten verwachten wij over 2016 nog extra opbrengsten die in de jaarrekening 2016 zullen worden verwerkt.

Kostenplaatsen

Voor de kostenplaatsen stellen we de volgende begrotingswijzigingen voor:

	Lasten		Baten	
	toename	**afname**	**toename**	**Afname**
Incidenteel	95.220	489.270	33.783	7.500

Incidenteel nemen de lasten toe door:

- hogere kosten kwijtschelding dan begroot. De kosten voor kwijtschelding zijn € 50.000 hoger dan voorzien bij het opstellen van de begroting. Voor 2016 is het gemeentelijk kwijtscheldingsbeleid gewijzigd uitgevoerd. Dat betekent dat in 2016 het automatisch kwijtschelden van gemeentelijke lasten is toegekend aan de ons bekende cliënten die een bijstandsuitkering ontvangen. Die bijstandsnorm is in sommige gevallen ruimer dan de norm die HEF tot nu toe hanteerde bij toekenning kwijtschelding gemeentelijke lasten. En hoewel de beleidswijziging oorspronkelijk was ingezet ter verlichting van administratieve lasten voor zowel cliënten als de eigen administratie heeft dat niet zo uitgepakt. De lastenverlichting is echter wel ten goede gekomen aan de juiste doelgroep. Deze doelgroep zal ongetwijfeld ook binnen de bestaande wettelijke mogelijkheden beroep hebben gedaan op kwijtschelding met terugwerkende kracht. De kwijtschelding kan tot vijf jaar terug worden aangevraagd. Verwachting is dat de meerkosten voor volgend begrotingsjaar niet zo hoog zullen uitkomen omdat men maar één keer met terugwerkende kracht kwijtschelding kan aanvragen.

- extra capaciteit op Planning & Control (€ 20.220) voor werkzaamheden in het kader van belastingen (Vennootschapsbelastingplicht, Horizontaal Toezicht). Dit budget is deels voor inzet in 2016 en deels voor inzet in 2017 bestemd. Voorgesteld wordt om deze middelen te dekken uit de reserve Horizontaal Toezicht en een bedrag van € 9.920 over te hevelen naar 2017.
- diverse kleinere wijzigingen (€ 25.000).

Incidenteel nemen de lasten af door:

- minder uitgaven op het ziektebudget. In het tweede halfjaar is minder ziektevervanging geweest dan verwacht. Hierdoor is een voordelige afwijking ontstaan bij het budget voor ziektevervanging (€ 75.000)
- Als gevolg van onvoldoende capaciteit en door ziekte wordt de implementatie van klantgericht werken, de implementatie van het informatiebeveiligingsplan en de update van het office pakket doorgeschoven naar 2017 (€ 127.000). Voorgesteld wordt dit bedrag over te hevelen naar 2017.
- een verlaging van het budget studiekosten in verband met aangegane verplichtingen. Voorgesteld wordt een deel van het budget over te hevelen naar 2017 (€ 43.500).
- lagere uitgaven op het gaswinningsdossier als gevolg van vertraging in de uitvoering van de versterkingsopgave (€ 49.050). Voorgesteld wordt het restantbudget over te hevelen naar 2017, omdat onzeker is of de lumpsumvergoeding van de NCG in 2017 voldoende zal zijn om de uitgaven te dekken, mede gezien de vertraging.

- een verlaging van het budget overige kosten algemene plannen Bedrijfsvoering in verband met het uitvoeren van de vlootschouw in 2017. Voorgesteld wordt een deel van het budget over te hevelen naar 2017 (€ 44.000).
- een verlaging van het budget organisatieontwikkeling voor het voeren van de gesprekken met alle deelnemers aan de vlootschouw in 2017. Voorgesteld wordt een deel van het budget over te hevelen naar 2017 (€ 36.000).
- In de begroting is budget opgenomen voor het opstellen/actualiseren van de werkprocessen. Dit is gekoppeld aan het traject van continu verbeteren. Dit traject is pas in het laatste kwartaal gedeeltelijk van start gegaan. Het opstellen/actualiseren zal in 2017 plaats vinden. Vandaar dat wordt voorgesteld het merendeel van het opgevoerde budget over te hevelen naar 2017(€ 43.000).
- diverse kleinere wijzigingen (€ 71.720).

Incidenteel nemen de baten af door:

- overige kleine post (€ 7.500)

Incidenteel nemen de baten toe door:

- een correctie op de najaarsrapportage: hierin is onder de kostenplaatsen onterecht een lagere contante waarde berekening opgevoerd als lagere baat. Dit wordt hier teruggedraaid (€ 33.783).

Reserves

Voor de reserves stellen we de volgende begrotingswijzigingen voor:

	lasten		baten	
	toename	afname	toename	afname
Incidenteel	732.572		101.372	

De verschillende wijzigingen staan per reserve nader toegelicht in hoofdstuk 3 Reserves en Voorzieningen.

Incidenteel nemen de lasten toe door:

- een toevoeging aan de Reserve Jaarovergang, als gevolg van voorstellen om posten over te hevelen naar 2017 (€ 732.572).

Incidenteel nemen de baten toe door:

- een vrijval van in de reserve Jaarovergang opgenomen budget in afwachting van duidelijkheid over de huisvesting van de brandweer (€ 65.178). Dit budget kan dienen als dekking van (een deel) van de afboeking van een ouder krediet voor brandweerhuisvesting (zie Programma 3).
- een onttrekking aan de reserve Horizontaal Toezicht (€ 20.220). Dit budget is bedoeld voor extra capaciteit op Planning & Control voor werkzaamheden in het kader van belastingen (Vennootschapsbelastingplicht, Horizontaal Toezicht). Deze werkzaamheden worden deels in 2016 en deels in 2017 verricht.
- overige kleine posten (€ 15.974)

3. Reserves en voorzieningen

Wijzigingen op reserves en voorzieningen 2016

Reserves

De wijzigingen in de reserves hebben betrekking op:

Reserve Jaarovergang

In de decemberrapportage wordt van verschillende budgetten voorgesteld deze over te hevelen naar het boekjaar 2017. Hieronder treft u een overzicht aan van deze voorgestelde overhevelingen. Per saldo gaat het om een overheveling van € 773.947.

Toevoegingen Reserve Jaarovergang **Omschrijving**	**Bedrag**
Vervanging accu's AED's	4.700
Energiebesparende maatregelen 't Klokhoes en Vriesenstijn	21.900
Project kunst op de rotonde	15.000
Bob sport campagne en activiteiten koppeling werkzoekenden/sportverenigingen	8.500
Extra inzet BOA's 2017 en onderzoek naar kosten WO- DEAL	19.000
Deel budget bijdrage WO DEAL voor onderzoek naar kosten WO DEAL in 2017	7.200
Overheveling deel budget Huishoudelijke Toelage	175.000
Overheveling deel budget Wmo - algemeen	22.000
Deel raming kinderbegraafplaats	4.000
Deel nieuw beheersplan begraafplaatsen en digitalisering gegevens	19.000
Meerjarenplan GWRP	10.000
Budget verhoogde asielinstroom ivm uitbreiding ureninzet MJD	44.302
Deel inhuur systeembeheer (ICT)	9.000
Energiebespoarende maatregelen vanaf sportaccommodaties	2.000
Gerechtskundige adviezen statutenwijzigingen beheer Boukemapark.	3.500
Onderzoek privatisering vastgoed	15.000
Studiekosten	43.500
Klantgerichtwerken, implementatie informatiebeveiligingsplan en update office pakke	127.000
Werkzaamheden t.a.v. Horizontaal toezicht en Vennootschapsbelasting	9.920
Lagere uitgaven op budget gaswinningsdossier	49.050
Aanvulling vlootschouw (gesprekken vlootschouw)	36.000
Verschuiven uitvoeren vlootschouw naar 2017	44.000
Werkprocessen; implementatie vindt plaats in 2017.	43.000
Frictiekosten voor de nieuwe uitvoeringsorganisatie lopen door naar 2017.	41.375
Totaal	773.947

Naast bovengenoemde overhevelingen wordt er een bedrag van € 65.178 onttrokken aan de Reserve Jaarovergang. Dit budget was opgenomen in deze reserve in afwachting van duidelijkheid over de huisvesting van de brandweer (€ 65.178). De vrijval kan dienen als dekking van (een deel) van de afboeking van een ouder krediet voor brandweerhuisvesting (zie Programma 3).

De begrote stand van de reserve jaarovergang komt met bovenstaande wijzigingen uit op:
€ 3.545.434.

Wij stellen voor om het overschot van de decemberrapportage (€ 58.207) toe te voegen aan de algemene reserve.

Het begrote saldo van de Algemene reserve komt hiermee uit op € 7.199.653 (inclusief ondergrens).

Omschrijving	Bedrag
Stand van de Algemene reserve na begrotingswijziging nr. 13 (zijnde de wijzigingen uit Najaarsrapportage 2016)	7.141.446
Toevoeging overschot decemberrapportage	58.207
	7.199.653
Ondergrens	-1.815.000
Algemene reserve	**5.384.653**

In onderstaand overzicht vindt u de verwachte stand van de algemene reserve op 31-12-2016 bij de verschillende rapportagemomenten:

Algemene reserve 2017

Met de mutaties uit deze decemberrapportage komt de begrote stand van de algemene reserve per 31 december 2017 uit op € 5.077.896 (inclusief ondergrens).

Omschrijving	Bedrag
Stand van de Algemene reserve na de decemberrapportage 2016	7.199.653
Begroting 2017 (onttrekking incidentele posten 2017)	-1.585.558
Begrotingswijzigingen 2017 (onttrekking begrotingstekort 2017)	-536.199
Totaal	**5.077.896**
Ondergrens	-1.815.000
Algemene reserve	**3.262.896**

Voorzieningen

De wijzigingen op de voorzieningen hebben betrekking op:

Voorziening pensioenverplichtingen wethouders

Naar aanleiding van de actualisatie van de pensioenverplichtingen (ex-)wethouders wordt een bedrag van € 384.455 extra toegevoegd aan de voorziening. Oorzaak is een lagere rekenrente met ingang van 2017 vanuit de voorschriften BBV. Op basis hiervan is een hogere voorziening nodig om in de toekomst aan de onderliggende verplichtingen te kunnen voldoen.

4. Activa

In januari 2016 heeft de Raad een krediet van € 15.560,- beschikbaar gesteld voor de aanschaf van urnenmuren. In eerste instantie is gekozen voor betonnen versies echter door de problematiek binnen onze regio zoals de aardbevingen met als gevolg ondergrondse bodemverschuivingen heeft ons tot een gewijzigd inzicht gebracht. Dit heeft ons doen besluiten om te kiezen voor een andere variant bestaande uit aluminium. Deze wijziging vergt echter een extra investering van € 20.165,-. Voor deze meerkosten wordt een claim bij de NAM neergelegd. Ook kwamen al langere tijd vanuit diverse dorpen en begrafenisverenigingen verzoeken om een mogelijkheid tot asbestemming in de vorm van een muur of een vergelijkbaar iets.
Gelet op het voorgaande wordt voorgesteld een extra krediet van € 20.165,00 beschikbaar te stellen en de structurele kapitaallasten van dit extra krediet (€ 1.020,-) mee te nemen als wijziging in de begroting 2017 via de voorjaarsrapportage 2017 en te dekken vanuit de in de toekomst extra te ontvangen opbrengsten.

5. Financiële gevolgen

De decemberrapportage laat de volgende resultaten zien:

Overschot aan incidentele middelen in 2016	€	58.207
De stand van de post onvoorzien structureel	€	0

6. Voorstellen

Wij stellen u voor met de inhoud van de Decemberrapportage 2016 akkoord te gaan. Voor wat betreft het saldo stellen wij het volgende voor:

Voorstellen

Reserve jaarovergang

Wij stellen voor de budgetten die moeten worden overgeheveld van 2016 naar 2017 (€ 773.947) toe te voegen aan de reserve jaarovergang.

Daarnaast stellen we voor om een bedrag van € 65.178 vanuit de Reserve jaarovergang vrij te laten vallen. Dit budget was in deze reserve opgenomen in afwachting van duidelijkheid over de huisvesting van de brandweer. Deze vrijval kan dienen als dekking van (een deel) van de afboeking van een ouder krediet voor brandweerhuisvesting (zie Programma 3).

Reserve Sociale Werkvoorzieningen

Wij stellen voor om de geplande onttrekking aan de reserve WSW voor het exploitatietekort van Ability te verlagen met € 258.066. Het exploitatietekort van Ability lijkt namelijk lager uit te vallen.

Reserve Grondbedrijf

Verder stellen wij voor om de kosten, gemaakt in het kader van de inkoopgarantieregeling, van € 2.474 te onttrekken aan de reserve Grondbedrijf.

Reserve Gladheidbestrijding

Ook wordt voorgesteld om de overschrijding van het jaarbudget voor gladheidbestrijding te onttrekken aan de reserve Gladheidbestrijding (€ 13.500).

Reserve Horizontaal Toezicht

We stellen voor om een budget van € 20.220 voor benodigde capaciteit om extra werkzaamheden uit te voeren ten aanzien van Horizontaal Toezicht en Vennootschapsbelasting te onttrekken aan de reserve Horizontaal Toezicht. Deze middelen zijn nodig in 2016 en 2017; een deel wordt via de reserve Jaarovergang overgeheveld naar 2017.

Reserve Decentralisaties

In de rapportage is een neerwaartse bijstelling van een drietal budgetten opgenomen die vanuit de decentralisatie WMO waren opgevoerd. Vanuit budgetneutraliteit waren deze posten geraamd. Conform de afspraken rondom budgetneutraliteit wordt voorgesteld de middelen toe te voegen aan de reserve Decentralisaties. Op deze wijze blijven de middelen beschikbaar voor de decentralisaties (€ 990.300).

Tenslotte stellen wij voor:

Bestemming van het incidentele overschot

Wij stellen voor het incidentele overschot ad € 58.207 toe te voegen aan de Algemene reserve.

Verklaring van afkortingen

ADM	Algemene Dekkings Middelen
AR	Algemene Reserve
ARBO	Arbeidsomstandigheden
BANN	Bestuurs Academie Noord-Nederland
BGB	Basisregistratie Gebouwen
BRK	Basisregistratie Kadaster
BBV	Besluit Begroten en Verantwoorden
BUIG	Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten
CVE	Continue Verbeteren Eemsmond
EZ	Economische Zaken
GBA	Gemeentelijke Basis Administratie
GWRP	Gemeentelijk Water- en Rioleringsplan
HT	Huishoudelijke Toelage
ICT	Informatie Communicatie Technologie
JAP	Jongeren Activiteiten Plek
JOP	Jongeren Ontmoeting Plek
LV WOZ	Landelijke Voorziening Wet Onroerende Zaken
OAB	Onderwijsachterstandenbeleid
ODG	Omgevingsdienst Groningen
PAGO	Periodiek Arbeids Gezondheidskundig Onderzoek
P&C	Planning & Control
PGB	Persoonsgebonden budget
Res	Reserve
RJO	Reserve Jaarovergang
UWV	Uitvoeringsorganisatie Werknemersverzekeringen
WMO	Wet Maatschappelijke Ondersteuning
WWB	Wet Werk en Bijstand

Bijlagen bij de decemberrapportage 2016

Gemeente Eemsmond

Per programma		mutatie 2016 -	
		lasten	baten
1: W&G	incidenteel	58.474	100.250
	structureel	0	0
	Overschot incidenteel	*0*	*41.776*
	Overschot structureel	*0*	*0*
2: D&L	incidenteel	-65.100	0
	structureel	0	0
	Overschot incidenteel	*0*	*65.100*
	Overschot structureel	*0*	*0*
3: BZ	incidenteel	202.117	0
	structureel	0	0
	Tekort incidenteel	*202.117*	*0*
	Overschot structureel	*0*	*0*
4: E&M	incidenteel	-1.794.991	-16.019
	structureel	0	0
	Overschot incidenteel	*0*	*1.778.972*
	Overschot structureel	*0*	*0*
5: I&M	incidenteel	-71.200	25.000
	structureel	0	0
	Overschot incidenteel	*0*	*96.200*
	Overschot structureel	*0*	*0*
6: D&O	incidenteel	71.500	0
	structureel	0	0
	Tekort incidenteel	*71.500*	*0*
	Overschot structureel	*0*	*0*
Alg.dekkingsmidd.	incidenteel	196.616	47.000
	structureel	0	0
	Tekort incidenteel	*149.616*	*0*
	Overschot structureel	*0*	*0*
Reserves	incidenteel	1.764.247	-156.694
	structureel	0	0
	Tekort incidenteel	*1.920.941*	*0*
	Overschot structureel	*0*	*0*
Kostenplaatsen	incidenteel	-394.050	26.283
	structureel	0	0
	Overschot incidenteel	*0*	*420.333*
	Overschot structureel	*0*	*0*
		2.344.174	2.402.381

Mutaties decemberrapportage 2016

	product	categorie	omschrijving	mutatie 2016 lasten	mutatie 2016 baten	Overheveling naar 2017 RJO	Overheveling naar andere reserve
1: W&G	4830.5580	833.100	Verkoop kavel Torenstraat 15 Uithuizermeeden		50.250		
	4830.5580	463.001	Kap. Verstr. In verband met verkoop kavel Torenstraat 15 Uithuizermeeden	56.000			
	4821.5300	434.999	Raming diverse kosten in het kader van de inkoopgarantieregeling	2.474			
	4823.5300	834.800	Vanwege een incidentele opbrengst hogere bouwleges		50.000		
2: D&L	4670.3950	431.000	In verband met een positieve energie afrekening van het Bommelhoes kan de raming naar beneden worden bijgesteld	-10.000			
	4670.3950	434.489	Deel incidenteel budget naar 2017 voor vervanging accu's AED's	-4.700		4.700	
	4670.3950	442.501	Deel incidenteel budget voor energiebesparende maatregelen naar 2017 tbv 't Klokhoes en Vriesenstijn	-21.900		21.900	
	4540.2710	434.999	Overheveling budget uitvoering kunst en cultuurbeleid naar 2017 voor project kunst op de rotonde	-15.000		15.000	
	4530.2500	434.446	Deel budget sport naar 2017 voor bob sport campagne en activiteiten koppeling werkzoekenden/sportverenigingen	-8.500		8.500	
	4670.3900	434.484	Bijstelling begroting kosten jeugdwerk; kosten jaarlijks structureel lager dan begroot	-5.000			
3: BZ	4006.0100	434.321	Meerkosten accountantscontrole 2015 (m.n. a.g.v. controle op sociaal domein)	10.000			
	4120.0410	461.000	Afboeken boekwaarde Investering 'Aanpassing/nieuwbouw kazernes' uit 2008; betreft voorbereidingskosten/advisering over nieuwbouw, wat uiteindelijk geen doorgang heeft gevonden	231.353			
	4005.0030	434.310	Minder uitgaven voor DEAL-OR a.g.v. minder DEAL-gerelateerde ontwikkelingen	-4.000			
	4005.0030	434.901	Beschikbaar stellen budget voor voorbereiding herindeling (conform raadsvoorstel en -besluit dd 13 oktober 2016)	62.500			
	4140.0100	430.000	Overheveling van het niet bestede budget van 2016 naar 2017 voor extra inzet BOA's in 2017 en onderzoek naar kosten WO DEAL.	-19.000		19.000	
	4140.0100	462.298	Lagere uitgaven op gaswinningsdossier agv vertraging in versterkingsopgave; eigen aandeel in deze uitgaven in 2016 kan hierdoor vervallen.	-80.000			
	4822.5310	442.425	Bijramen budget bijdrage WO-DEAL voor onderzoek kosten WO-DEAL	7.200			
	48225310	442.425	Overhevelen deel budget bijdrage WO DEAL voor onderzoek naar kosten WO DEAL in 2017	-7.200		7.200	
	4822.5310	442.426	Bijstelling budget ivm extra bijdrage 2016 aan ODG	1.264			

4: E&M	4330.1000	821.200	hogere baat uit boeterente ivm vervroegde aflossing en afwikkeling escrow-fonds		35.000		
	4611.3600	442.462	I.v.m. lager exploitatietekort Ability 2016 vrijval deel budget bijdrage werkvoorzieningschap t.g.v. reserve WSW	-258.066			258.066
	4610.3410	841.154	Verhoging BUIG budget obv def.beschikking ministerie SZW		57.228		
	4610.3410	442.205	Bijstelling prognose BUIG obv realisatie tm okt	-137.000			
	4610.3460	442.206	Bijstelling prognose BBZ obv realisatie tm okt	25.000			
	4610.3460	434.480	Bijstelling prognose BBZ obv realisatie tm okt	-32.000			
	4610.3460	442.205	Bijstelling prognose BBZ obv realisatie tm okt	-50.000			
	4610.3460	841.150	Bijstelling prognose BBZ obv realisatie tm okt		-28.700		
	4610.3460	841.153	Bijstelling prognose BBZ obv realisatie tm okt		-24.000		
	4610.3460	841.159	Bijstelling prognose BBZ obv realisatie tm okt		-16.750		
	4610.3460	842.108	Bijstelling prognose BBZ obv realisatie tm okt		-40.000		
	4610.3460	842.109	Bijstelling prognose BBZ obv realisatie tm okt		-9.000		
	4662.1000	834.999	Vergoeding VNG inzake WMO afkoop regresrecht		10.203		
	4662.1000	442.339	Overheveling deel van het budget Huishoudelijke Toelage naar 2017 aangezien er in 2016 minder gebruik van is gemaakt dan verwacht.	-175.000		175.000	
	4670.3810	434.610	Overheveling deel van het budget Wmo - algemeen. Dit wordt ingezet voor het op orde brengen van de systemen, waardoor sturingsinformatie beschikbaar komt ten behoeve van beleid.	-22.000		22.000	
	4670.3801	442.461	Bijstelling begroting VolksKredietBank ivm gemeentelijke bijdragen (incl. beschemingsbewind) 2016 hoger dan begroot	3.750			
	4671.1000	433.150	Administratieve verlaging van budgetten i.v.m. decentralisatie WMO. Gezien de budgetneutraliteit wordt voorgesteld dit voordeel toe te voegen aan de reserve Decentralisaties	-94.000			94.000
	4672.1000	400.440	Administratieve verlaging van budgetten i.v.m. decentralisatie WMO. Gezien de budgetneutraliteit wordt voorgesteld dit voordeel toe te voegen aan de reserve Decentralisaties	-226.300			226.300
	4672.1000	442.230	Administratieve verlaging van budgetten i.v.m. decentralisatie WMO. Gezien de budgetneutraliteit wordt voorgesteld dit voordeel toe te voegen aan de reserve Decentralisaties	-670.000			670.000
	4672.1000	442.231	Lagere PGB-uitgaven voor de Hulp bij het Huishouden	-118.000			
	4611.3600	433.150	Aan frictiekosten voor de nieuwe uitvoeringsorganisatie is in 2016 nog niet alles uitgegeven. De frictiekosten lopen door naar 2017. Voorgesteld wordt een bedrag van 41.375 over te hevelen via de reserve Jaarovergang.	-41.375		41.375	

5: I&M	4003.0300	434.544	De raming kosten kadastrale mutaties is te hoog en kan deels naar beneden bijgesteld worden	-1.000		
	4003.0300	434.545	De raming bijhouden GBKN kan vervallen; valt nu onder de raming BGT (Basiskaart Grootschalige Topografie)	-9.000		
	4210.0700	431.100	De raming energiekosten openbare verlichting is te hoog en kan naar beneden bijgesteld worden	-25.000		
	4210.0700	431.110	De kosten vervanging en onderhoud lichtmasten is te hoog geraamd en kan naar beneden worden bijgesteld.	-15.000		
	4210.0700	434.101	De raming belastingen is te laag opgenomen	3.000		
	4221.1000	434.434	De raming voor onderhoud binnenhavens is te hoog en kan deels naar beneden worden bijgesteld.	-2.000		
	4003.0250	434.378	De raming voor straatnaamgeving kan naar beneden worden bijgesteld	-700		
	4560.3030	431.000	In verband met een positieve afrekening is de raming te hoog en kan deels worden bijgesteld	-1.500		
	4560.3030	434.436	Het geraamde bedrag voor bebakening vaargeul is te hoog en kan deels naar beneden bijgesteld worden.	-2.000		
	4724.4961	434.531	Deel incidentele raming voor kinderbegraafplaats dient naar 2017 overgeheveld te worden	-4.000		4.000
	47244961	434.999	Een deel van de incidentele raming tbv het maken van een nieuw beheersplan begraafplaatsen en digitsalisering gegevens dient overgeheveld te worden naar 2017	-19.000		19.000
	4722.4611	434.527	Vanuit het meerjarenplan GWRP dient deze raming naar beneden bijgesteld te worden en vervolgens via de RJO naar 2017 over te hevelen.	-10.000		10.000
	4732.4950	834.708	Hogere begraafbaten a.g.v. stijging tarieven		25.000	
	4723.4700	434.517	Bijramen budget uitvoeringskosten milieuwetgeving i.v.m. toename initiatieven in Eemshaven waarbij maximale geluidsproductie getoetst moet worden.	15.000		
6: D&O	4002.0120	434.315	Meer relatiegeschenken uitgegeven	4.000		
	4002.0120	434.317	Bestuurdersdag en begrotingsspecial niet begroot	14.000		
	4002.0130	434.338	Films en foto's ter profilering Eemsmond niet begroot	7.500		
	4930.5800	434.371	Meer proceskosten over WOZ-waarde i.r.t. aardbevingsschade a.g.v. doorschuiven van zittingen naar 2016 en een hoger beroep	40.000		
	4930.5800	434.566	Meer bedrijfsgebouwen getaxeerd dan begroot	6.000		

Algemene dekkingsmiddelen

4922.6000	400.100	Vervallen niet aangewend budget onvoorzien structureel	-15.000		
4922.6010	400.302	Garantiebanen in 2016 niet ingevuld; budget kan vervallen	-20.000		
4922.6010	400.307	Vrijval stelpost brandweer voor dekking versnelde afschrijving boekwaard van investering nieuwbouw kazernes	-28.354		
4922.6010	400.600	Overheveling budget verhoogde asielinstroom ivm uitbreiding ureninzet MJD (voor begeleiding nieuwkomers)	-44.302		44.302
4922.6010	411.004	Vervallen budget werkkostenregeling	-25.000		
4922.6010	412.000	Verlaging budget voor voormalig personeel a.g.v. vervallen verplichting	-21.400		
4922.6010	834.997	Afrekeningen uit voorgaande jaren leiden tot incidentele baat		47.000	
4960.6100	461.000	Verlaging rente over eigen fin.middelen agv lagere toev. Aan voorz.tekorten exploitaties	-33.783		
4922.6020	460.056	Toevoeging agv actualisatie pensioenverplichtingen wethouders/lagere rekenrente	384.455		

Reserves

4980.6020	860.901	Vrijval reservering voor huisvesting brandweer in RJO voor dekking afschrijving boekwaarde van krediet voor nieuwbouw		65.178	
4980.6020	860.602	Lagere onttrekking aan de reserve a.g.v. meevallend exploitatie-tekort Ability		-258.066	
4980.6020	860.816	Onttrekking aan reserve grondbedrijf tbv inkoopgarantieregeling		2.474	
4980.6020	860.206	Onttrekking aan reserve gladheidsbestrijding		13.500	
4980.6020	860.909	Vervanging medewerker i.v.m. inzet in CVE-team (deels in 2016, deels in 2017)		20.220	
4980.6020	460.606	Toevoeging overschot decentralisatie WMO a.g.v. administratieve bijstellingen i.r.t. budgetneutraliteit.	990.300		
4980.6020	460.901	Toevoeging RJO inz overgehevelde posten naar 2017	773.947		

Kostenplaatsen

5200.0030	411.050	Overheveling deel inhuur systeembeheer (ICT) naar 2017.	-9.000		9.000
5200.0010	822.001	In najaarsrapp onterecht opgevoerd; betreft geen rentetoev.		33.783	
5500.0020	434.999	Verlaging raming energiebesparende maatregelen met voorstel dit over te hevelen naar 2017 voor nog uit te voeren werkzaamheden.	-2.000		2.000
5500.0100	434.370	Voorgesteld wordt de raming voor gerechtskundige adviezen over te hevelen naar 2017 ivm statutenwijzigingen tbv beheer Boukemapark.	-3.500		3.500
5500.0020	433.109	Voorgesteld wordt de raming voor het onderzoek naar de privatisering van het vastgoed door te schuiven naar 2017	-15.000		15.000
5500.0030	434.111	De raming zuiveringslasten is te laag en dient verhoogd te worden	1.500		
5500.0030	431.000	De raming energiekosten dient te worden verhoogd in verband met een afrekening	10.000		
5200.0090	434.311	Overheveling studiekosten ivm aangegane verplichtingen	-43.500		43.500
5600.0263	834.906	De raming opbrengst voor derden dient grotendeels afgeraamd te worden, er vinden geen transporten voor afvoer van puin voor afvalverwerkingsbedrijf Noord-Groningen meer plaats		-7.500	
5200.0090	434.304	Lagere reiskosten a.g.v. gebruik NS Business-card	-19.000		
5200.0090	434.331	Minder Arbo-kosten	-6.000		
5200.0090	434.999	Minder kosten arbeidsvoorwaarden en werkgeversrol	-7.300		
5200.0030	434.999	Overheveling budget klantgerichtwerken, implementatie informatiebeveiligingsplan en update office pakket naar 2017	-127.000		127.000
5300.0250	430.000	Extra capaciteit voor werkzaamheden t.a.v. Horizontaal toezicht en Vennootschapsbelasting, deels in 2016 en deels in 2017	20.220		
5300.0250	430.000	Overheveling budget voor capaciteit voor werkzaamheden t.a.v. Horizontaal toezicht en Vennootschapsbelasting naar 2017	-9.920		9.920
5300.0260	430.000	Lagere uitgaven op budget gaswinningsdossier a.g.v. vertraging in versterkingsopgave. Overheveling naar 2017.	-49.050		49.050
5600.0262	434.999	Raming aanschaf wegenzout dient verhoogd te worden en wordt gedekt uit reserve gladheidsbestrijding	13.500		
5200.0020	442.290	Hogere kosten kwijtschelding dan begroot ivm gewijzigd beleid 2016	50.000		
5200.0090	430.000	Minder ziektevervanging in 2e halfjaar	-75.000		
5200.0090	434.330	Overheveling deel budget i.v.m. aanvulling vlootschouw (gesprekken vlootschouw)	-36.000		36.000
5200.0500	433.109	Overheveling deel budget i.v.m. verschuiven uitvoeren vlootschouw naar 2017	-44.000		44.000
5200.0090	434.330	Overheveling deel budget werkprocessen; implementatie vindt plaats in 2017.	-43.000		43.000

Totaal vóór toevoegingen en onttrekkingen aan reserves						
Totaal	**incidenteel**		**-1.796.634**	**182.514**	**Overheveling**	**Overheveling**
	structureel		**0**	**0**	**naar 2017**	**naar**
					RJO	**andere reserve**
Totale mutatie	**Incidenteel overschot - 2016**		**0**	**1.979.148**	**773.947**	**1.248.366**
	Structureel tekort - 2016		**0**	**0**		

Mutaties op Reserves

4980.6020	860.901	Vrijval reservering voor huisvesting brandweer in RJO voor dekking afschrijving boekwaarde van krediet voor nieuwbouw		65.178		
4980.6020	860.602	Lagere onttrekking aan de reserve a.g.v. meevallend exploitatie-tekort Ability		-258.066		
4980.6020	860.816	Onttrekking aan reserve grondbedrijf tbv inkoopgarantieregeling		2.474		
4980.6020	860.206	Onttrekking aan reserve gladheidsbestrijding		13.500		
4980.6020	860.909	Vervanging medewerker i.v.m. inzet in CVE-team (deels in 2016, deels in 2017)		20.220		
4980.6020	460.606	Toevoeging overschot decentralisatie WMO a.g.v. administratieve bijstellingen i.r.t. budgetneutraliteit.	990.300			
4980.6020	460.901	Toevoeging RJO inz overgehevelde posten naar 2017	773.947			

Totaal inclusief toevoegingen en onttrekkingen aan reserves						
Totaal	**incidenteel**		**-32.387**	**25.820**	**Overheveling**	**Overheveling**
	structureel		**0**	**0**	**naar 2017**	**naar**
					RJO	**andere reserve**
Totale mutatie	**Incidenteel overschot - 2016**		**0**	**58.207**	**773.947**	**1.248.366**
	Structureel tekort - 2016		**0**	**0**		

Wijzigingen op de balans

Investeringen

7830.0001	463.001	Kapitaalverstrekking ivm aankoop De Rank en Leeuwstraat	327.022			
7830.0001	863.001	Kapitaalverstrekking ivm verkoop kavel Torenstraat 15 Uith. Meeden		56.000		
77.240.011	433.200	Aanschaf urnenmuren	20.165			