



Decemberrapportage 2015



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	11
1.6 Dienstverlening en ondersteuning	12
2. Algemene dekkingsmiddelen, onvoorzien en kostenplaatsen	13
3. Reserves en voorzieningen	15
4. Activa	19
5. Financiële gevolgen	21
6. Voorstellen	22
Verklaring van afkortingen	23
Bijlagen bij de decemberrapportage 2015	24

Inleiding

De decemberrapportage is een weergave van de stand van de budgetten per programma. In de decemberrapportage wordt niet gerapporteerd over beleid, zoals in de voor- en najaarsrapportage. Er staan dus geen verantwoordingen in van speerpunten en investeringen.

De aanpassing van de budgetten heeft ook gevolgen voor 2016, net als in de najaarsrapportage. Dit heeft te maken met werkzaamheden (dan wel beleid) die in 2015 zijn begroot, maar die (gedeeltelijk) in 2016 worden uitgevoerd.

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 2015 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.

Bij de najaarsrapportage is al een inschatting gemaakt van de budgetten tot en met het eind van het jaar. Bij de decemberrapportage vindt een verdere bijstelling plaats.

Incidenteel overschot

De decemberrapportage heeft een incidenteel overschot van € 1.503.614. Binnen de decemberrapportage wordt € 974.315 toegevoegd aan de reserve jaarovergang.

Voorgesteld wordt van het overschot, een bedrag van € 1.503.614 toe te voegen aan de algemene reserve.

Verder wordt voorgesteld om een bedrag van € 772.694 vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve a.g.v. het bijstellen van de uitgaven PGB WMO.

Reserve per 31 december 2015

Het begrote saldo van de algemene reserve komt met bovenstaande voorstellen uit op € 6.210.969, 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 2016

Als gevolg van de toevoeging van het incidenteel overschot van de decemberrapportage 2015 en de reeds geraamde mutaties voor het begrotingsjaar 2016 komt de stand van de algemene reserve ultimo 2016 uit op € 4.386.882, exclusief de ondergrens van € 1.815.000. Ook de geraamde toevoegingen en onttrekkingen in de meerjarenraming (2017-2019) 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.

Incidenteel overschot

Per saldo is sprake van een incidenteel overschot van € 1.503.614. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een aantal ontwikkelingen:

Omschrijving	Progr.	Voordeel op	
		lasten	batens
<i>Voordeelige effecten</i>			
Vrijval voorziening Essent a.g.v. vrijval tweede deel Escrow	4		698.421
Lagere bijstandsuitgaven o.b.v. prognose	4	692.945	
Verlaging energiekosten o.b.v. werkelijke uitgaven	5	25.000	
Incidentele verlaging kapitaallasten investeringen 'revitalisering buurten en straten', 'fietspadenplan 2e fase' en duurzaam veilig'	5	49.199	
Lagere personeelskosten (uitjes, jubilea, loopbaan- en bemiddelingskosten en Arbo-kosten)	KP	30.000	
Kosten aardbevingdossier hoofdzakelijk inzet eigen uren (staan geraamd op salarissen)	KP	75.000	
Declaraties NAM/Rijk (aardbevingsdossier). Geen rekening gehouden met voorgaande jaren	KP		130.000
Incidentele verlaging kapitaallasten niet besteed deel investeringen gemeentewerf en investering verduurzaming gemeentehuis	KP	58.742	
Dalende brandstofkosten voor materieel gemeentewerf	KP	26.000	
<i>Totaal voordeel</i>			<i>1.785.307</i>
		Nadeel op	
		lasten	batens
<i>Nadelige effecten</i>			
Bijstelling bouwleges o.b.v. inkomsten tot nu toe	1		40.000
Overschrijding onderwijsachterstandenbeleid a.g.v. verruiming beleid	2	51.500	
Verlaging BUIG budget o.b.v. definitieve beschikking SZW	4		103.412
Vorbereidingskosten decentralisatie Jeugdwet 2014	4	41.246	
Toevoeging a.g.v. actualisatie voorziening pensioenverplichtingen (oud) wethouders en voorziening dubieuze debiteuren	ADM	72.781	
Bijstelling financieringstekort a.g.v. te positieve bijstelling bij de voorjaarsrapportage	ADM	52.676	
<i>Totaal nadeel</i>			<i>361.615</i>
<i>Voordelig saldo</i>			<i>1.423.692</i>

In dit overzicht zijn slechts de mutaties boven € 25.000 genoemd. De kleinere mutaties (per saldo € 79.922) zijn niet opgenomen. Zie de bijlage voor de details. Daarnaast zijn weggelaten de mutaties die per saldo geen invloed hebben op het resultaat, zoals bijvoorbeeld overhevelingen en reservemutaties.

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				40.000

Incidenteel nemen de baten af door:

- verlaging van de verwachte bouwleges met € 40.000. Deze bijstelling vindt plaats vanuit een prognose op basis van de tot nog toe werkelijke ontvangen leges.

1.2 Demografie en leefbaarheid

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

	Lasten		baten	
	toename	afname	toename	afname
Incidenteel	94.006	472.184		

Incidenteel nemen de lasten toe door:

- in 2014 is er een factuur (€ 41.246) betreffende Bijdrage Transitie Jeugdzorg 2014 ontvangen van de Vereniging Groninger Gemeenten. De nota heeft betrekking op de kosten van het project "Transitie Jeugdzorg", de voorloper van het RIGG. Dit project is beëindigd en de VGG is belast met de facturering. Onduidelijk was of het college van B&W destijds besloten had dit bedrag beschikbaar te stellen. Dit jaar is duidelijk geworden dat het college hierover in 2014 een besluit had genomen. De nota is in 2015 voldaan. Dit heeft als gevolg dat het beschikbaar budget is overschreden.
- een overschrijding op het budget voor onderwijsachterstandenbeleid (€ 51.500). In 2013 is een bijstelling/intensivering van de van deze regeling met betrekking tot Voor- en Vroegschoolse Educatie doorgevoerd in het verlengde van het Onderwijsachterstandenbeleid. De door het Rijk verstrekte specifieke uitkering werd tot die tijd niet volledig benut. De verruiming leidt nu tot een overschrijding van het rijksbudget, waardoor een deel van de kosten door de gemeente zelf gedragen dient te worden. In het eerste kwartaal 2016 bezien of bijstelling van beleid noodzakelijk is. Eén en ander hangt mede samen met het al dan niet doorgang vinden van de zogenaamde Harmonisatie van Peuterspeelzalen en Kinderopvang, waarover vanuit het Rijk nieuw beleid is aangekondigd.

Incidenteel nemen de lasten af door:

- overheveling van de vrijvallende kapitaallasten van de investering 'bouw onderwijshuisvesting Brede school' naar 2016 (€ 179.578). Dit betreft een investering met maatschappelijk nut (waarvan de kapitaallasten in één keer ten laste van het resultaat komen) die nog niet volledig is uitgevoerd;
- overheveling van de vrijvallende kapitaallasten van de investering 'Boukemapark' naar 2016 (€ 264.095). Dit betreft een investering met maatschappelijk nut (waarvan de kapitaallasten in één keer ten laste van het resultaat komen) die nog niet volledig is uitgevoerd;
- overheveling van de vrijvallende kapitaallasten van de investering 'jeugdvoorzieningen japs en jops' naar 2016 (€ 25.011). Dit betreft een investering met maatschappelijk nut (waarvan de kapitaallasten in één keer ten laste van het resultaat komen) die nog niet volledig is uitgevoerd;
- overige kleinere posten (€ 5.240).

1.3 Bestuurszaken

Voor het programma Bestuurszaken stellen we de volgende begrotingswijzigingen voor:

	Lasten		baten	
	toename	afname	toename	afname
Incidenteel		40.178		

Incidenteel nemen de lasten toe door:

Incidenteel nemen de lasten af door:

- lagere kapitaallasten door uitstel van de investering in ARBO-technische aanpassingen aan de kazernes (€ 40.178). Voorgesteld wordt deze over te hevelen naar 2016.

1.4 Economie en maatschappij

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

	lasten		baten	
	toename	afname	toename	afname
Incidenteel	17.000	1.638.266	698.421	103.412

Incidenteel nemen de lasten toe door:

- kosten voor advisering rondom mogelijke verplaatsing aardgascondensaat overlaadstation (€ 17.000);

Incidenteel nemen de lasten af door:

- verlaging budget huishoudelijke toelage (€ 121.507). Er is in 2015 minder gebruik van gemaakt. In het plan Huishoudelijke Ondersteuning is aangegeven dat niet bestede middelen in 2016 worden besteed. Voorgesteld wordt dit budget over te hevelen naar 2016;
- Bij het opstellen van de begroting 2015 is voorzichtigheidshalve een raming gemaakt van de te verwachten uitgaven PGB WMO. In de begroting 2015 was rekening gehouden met een tekort van € 772.694. Dit bedrag zou worden onttrokken aan de algemene reserve. Derhalve was de decentralisatie WMO niet budgetneutraal opgenomen in de begroting. Op basis van de huidige inzichten (monitor sociaal domein 3e kwartaal) wordt voorgesteld deze raming te laten vervallen en dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve.
- In de begroting was conform voorgaande jaren voorzichtigheidshalve rekening gehouden met een eigen risico van 10% op de bijstandsuitgaven. Dit betekent dat in de begroting rekening gehouden werd met een bedrag van € 600.000. Bekend was dat in plaats van de Incidenteel Aanvullende Uitkering een nieuwe regeling zou komen, de zogeheten Vangnetuitkering. Echter de voorwaarden en deze vangnetregeling en de ontwikkeling van de omvang van de bijstandsgerechtigden waren onzeker. Het beschikbare BUIG-budget valt o.b.v. historische bestedingen en de landelijke ontwikkeling in vergelijking tot de bijstandsuitgaven 2015 hoog uit. Op basis van de meest recente prognose (3e kwartaal) is het verantwoord om het budget met € 692.945 te verlagen. Hier tegenover staat een neerwaartse bijstelling van het BUIG-budget van 103.412. (per saldo een voordeel van € 589.533.
- doorloop van het project 'uitvoeringsagenda Economie en Arbeidsmarkt' naar 2016 (€ 45.000). De gemeenten Delfzijl en Eemshaven hebben voor de versterking van de strategische ontwikkeling Economie en Arbeidsmarkt extra middelen vrijgemaakt (Voorjaarsrapportage 2015);
- verlaging van de kapitaallasten door minder uitgaven in 2015 op de investering 'kwaliteitsverbetering Noordpolderzijl' (€ 6.120)

Incidenteel nemen de baten toe door:

- gedeeltelijke vrijval van de voorziening Essent (€ 698.421) door de tweede vrijval van het Escrow fonds. Voor meer informatie zie hoofdstuk 3 Reserves en voorzieningen.

Incidenteel nemen de baten af door:

- verlaging van het BUIG budget vanuit het Rijk o.b.v. de definitieve vaststelling door SZW (€ 103.412);

Exploitatietekort Ability 2015

Onlangs heeft Ability de najaarsbrief 2015 verzonden. In de najaarsbrief geeft Ability een jaareindeverwachting inzake het exploitatieresultaat over 2015. Het verwachte exploitatietekort zal naar verwachting tussen de € 450.000 en € 500.000 uitkomen. Ten opzichte van de begroting (geraamd tekort van € 272.000) is dat een verslechtering van het resultaat van ongeveer € 200.000.

Het hogere tekort (ten opzichte van het begrote tekort) zal conform de besluitvorming bij de jaarrekening 2014 en de statuten van de GR worden gedekt vanuit de reserves van Ability voor zover de ondergrens van de weerstandscapaciteit niet wordt overschreden. Derhalve is het hogere tekort niet verwerkt in de decemberrapportage.

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	197.499	7.400	

Incidenteel nemen de lasten toe door:

- diverse ondersteunende diensten en bemiddeling door Omrin (€ 18.000).

Incidenteel nemen de lasten af door:

- Verlaging budget gronddepots (€ 20.000). Voor het afronden van de werkzaamheden aan het gronddepot is het noodzakelijk de daar nog aanwezige grond af te voeren. Het Vuilverwerkingsbedrijf had aangegeven deze grond te willen gebruiken voor de definitieve afwerking van de oude stortplaats, echter het is nog onduidelijk wanneer dit benodigd is en onder welke voorwaarden. Wel is duidelijk dat het eind 2017 afgerond dient te zijn. Voorgesteld wordt het bedrag over te hevelen naar 2016.
- verlaging kapitaallasten door minder uitgaven in 2015 op de investeringen 'fietspadenplan 2^e fase' (€ 35.096) en 'duurzaam veilig 2013/2014' (€ 9.768) en het vervallen van kapitaallasten na afronding van de investering 'revitalisering buurten en straten' in 2014 (€ 4.335);
- meevallende energiekosten voor de openbare verlichting (€ 25.000);
- (nog) niet uitgegeven onderzoekskosten voor de rioleringen (€ 45.000). Deze activiteiten vinden gedurende de planperiode van het GWRP plaats. Voorgesteld wordt dit budget over te hevelen naar 2016;
- doorloop van het haarkbaarheidsonderzoek naar de infrastructuur van de N363 Uithuizen – Oosteinde naar 2016 (€ 7.800). Voorgesteld wordt dit budget over te hevelen naar 2016;
- verlaging budget essentaksterfte (€ 38.000). Er is voor de kosten essentaksterfte een meerjarig onderhoudsplan opgesteld. Voorgesteld wordt het restantbudget over te hevelen naar 2016;
- verlaging van budget onderhoud aan graven a.g.v. de stormschade (€ 8.000). Voorgesteld wordt dit budget over te hevelen naar 2016 omdat het herstel van de kinderbegraafplaats in Uithuizermeeden in 2016 staat gepland;
- kleine mutatie van € 4.500.

Incidenteel nemen de baten toe door:

- diverse kleinere mutaties, per saldo € 7.400.

1.6 Dienstverlening en ondersteuning

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

	lasten		baten	
	toename	afname	toename	afname
Incidenteel	8.926	17.222		13.000

Als gevolg van diverse kleinere mutaties nemen de lasten incidenteel toe met een totaalbedrag van € 8.926

Incidenteel nemen de lasten af door:

- uitstel van het communicatieproject voor nieuwe inwoners (€ 17.222). Voorgesteld wordt dit budget over te hevelen naar 2016.

Als gevolg van diverse kleinere mutaties nemen de baten incidenteel af. Per saldo een afname van € 13.000.

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
Incidenteel	125.457	15.000	8.800	

Incidenteel nemen de lasten toe door:

- een actualisatie van de pensioenverplichtingen richting (oud-)wethouders, waardoor de voorziening verhoogd dient te worden met € 70.781. Oorzaak is een lagere wettelijke rekenrente;
- bijstelling van de rente over het financieringstekort (€ 52.676). Bij de voorjaarsrapportage is deze post te positief naar beneden bijgesteld;
- diverse kleinere mutaties, per saldo € 2.000.

Incidenteel nemen de lasten af door:

- het incidenteel laten vervallen van de post 'onvoorzien structureel' (€ 15.000);

Incidenteel nemen de baten toe door:

- diverse kleinere incidentele nagekomen baten uit voorgaande jaren (€ 8.800).

Kostenplaatsen

Voor de kostenplaatsen stellen we de volgende begrotingswijzigingen voor:

	Lasten		Baten	
	toename	afname	toename	Afname
Incidenteel	14.000	440.666	148.788	

Incidenteel nemen de lasten toe door:

- verhoging inhuur dossier Groningen Seaports (€ 14.000);

Incidenteel nemen de lasten af door:

- verlaging kapitaallasten door minder uitgaven in 2015 op de investering 'verduurzaming gemeentehuis ' en diverse investering bij de gemeentewerf (€ 58.742);
- het doorlopen van de werkzaamheden voor de implementatie van de landelijke voorzieningen WOZ, BRK en BGB in 2016 (€ 54.455). Voorgesteld wordt dit resterend budget over te hevelen naar 2016;

- het doorschuiven van een deel van het onderhoud aan beschermwanden, kozijnen en dubbele beglazing in gymzalen naar 2016 (€ 39.000). Voorgesteld wordt het restantbudget over te hevelen naar 2016;
- het nog niet afgerond hebben van de ontwikkeling van het intranet, de verdere ontwikkeling van het zaakgericht werken en van de module HR Selfservice en digitale opslag van twitterberichten (€ 39.869). Voorgesteld wordt dit budget over te hevelen naar 2016.
- vrijvallend budget voor inhuur bij ziekte (€ 15.000);
- meevallende personeelskosten op het gebied van bijvoorbeeld jubilea, afscheid van personeel, loopbaanbegeleiding, Arbodienst en dergelijke (€ 30.000);
- meevallende prijsstijgingen op licenties en meevallende uitgaven voor de uitbreiding van functionaliteiten (€ 20.000);
- het doorschuiven van de training ziekteverzuim naar en het doorlopen van het periodiek arbeidsgezondheidskundig onderzoek in 2016 (€ 14.600). Voorgesteld wordt dit budget over te hevelen naar 2016;
- het doorlopen van de optimalisering van de E-dienstverlening in 2016 (€ 10.000). Voorgesteld wordt dit budget over te hevelen naar 2016;
- verlaging gaswinningsdossier door inzet uren, die staan geraamd op salarissen (€ 75.000)
- minder inhuur op bodediensten (€ 5.000). Voorgesteld wordt dit budget over te hevelen naar 2016 voor benodigde bodediensten op de tijdelijke locatie van het college.
- Verlaging raming brandstofkosten materieel gemeentewerf als gevolg van dalende brandstofprijzen (€ 26.000);
- diverse kleinere mutaties, per saldo € 53.000

Incidenteel nemen de baten toe door:

- extra inkomsten gaswinningsdossier (€ 130.000). In de oorspronkelijke raming is geen rekening gehouden met declaraties over de jaren 2013 en 2014. Ook voor 2015 is nog geen zekerheid over de uiteindelijke toekenning vanuit het Rijk en de NAM. We hebben hier dan ook gekozen voor een voorzichtige positieve bijstelling.
- diverse kleinere mutaties, per saldo € 18.788.

Reserves

Voor de reserves stellen we de volgende begrotingswijzigingen voor:

	lasten		baten	
	toename	afname	toename	afname
Incidenteel	974.315	104.000		772.694

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

3. Reserves en voorzieningen

Wijzigingen op reserves en voorzieningen 2015

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 2016. Hieronder treft u een overzicht aan van deze voorgestelde overhevelingen. Per saldo gaat het om een overheveling van € 974.315.

- Kapitaallasten Boukemapark	€	264.095
- Kapitaallasten Brede school	€	179.578
- Huishoudelijke Toelage	€	121.507
- Gronddepots	€	20.000
- Essentaksterfte	€	38.000
- Onderhoud graven a.g.v. stormschade	€	8.000
- HR Selfservice	€	15.949
- Landelijke voorzieningen WOZ, BRK en BGB	€	54.455
- Onderzoekskosten rioleringen conform GWRP	€	45.000
- Project 'uitvoeringsagenda Economie en Arbeidsmarkt'	€	45.000
- Kapitaallasten Arbo-technische aanpassingen brandweer	€	40.178
- Onderzoekskosten project Roodeschool (weg)	€	7.800
- Onderhoud aan gymzalen (beschermwand, kozijnen, dubbele beglazing)	€	39.000
- Kapitaallasten JAP's en JOP's	€	25.011
- Zaakgericht werken	€	17.500
- Communicatieproject	€	17.222
- E-dienstverlening	€	10.000
- Periodiek arbeidskundig onderzoek	€	8.600
- Training ziekteverzuim	€	6.000
- Bodediensten op de tijdelijke locatie van het college	€	5.000
- Ontwikkeling intranet	€	4.445
- Digitale opslag van twitterberichten	€	1.975
TOTAAL	€	974.315

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

€ 2.682.562

Algemene reserve

Bij de primaire begroting is onder de incidentele posten ten laste van de algemene reserve een budget opgenomen voor de geraamde uitgaven PGB van € 772.694. Dit bedrag valt vrij. O.b.v. de huidige inzichten (monitor sociaal domein 3^e kwartaal) worden de uitgaven PGB op het

product onder programma 4 Economie & Maatschappij naar beneden bijgesteld. Zie voor nadere toelichting paragraaf 1.4.

Wij stellen voor het overschot van de decemberrapportage (€ 1.503.614) toe te voegen aan de algemene reserve.

Het begrote saldo van de Algemene reserve komt hiermee uit op € 8.025.969.

Omschrijving	Bedrag
Stand van de Algemene reserve na begrotingswijziging nr. 13 (2015)	5.749.661
Toevoeging overschot decemberrapportage/vrijval PGB	2.276.308
Toevoeging overschot decemberrapportage	8.025.969
Ondergrens	-1.815.000
Algemene reserve	6.210.969

Algemene reserve 2016

Met de mutaties uit deze decemberrapportage komt de begrote stand van de algemene reserve per 31 december 2016 uit op € 6.201.882.

Omschrijving	Bedrag
Stand van de Algemene reserve na de decemberrapportage 2015	8.025.969
Begrotingswijzigingen 2016 (Begroting 2016 en Beleid- en beheer plan wegen	-1.824.087
Totaal	6.201.882
Ondergrens	-1.815.000
Algemene reserve	4.386.882

Voorzieningen

De wijzigingen op de voorzieningen hebben betrekking op:

Voorziening Essent

Bij de verkoop van Essent aan RWE in 2009 is destijds tussen beide partijen een 'Escrow overeenkomst' afgesloten. Hiermee is als het ware een voorziening, een 'risico-post', gecreëerd van in totaal € 800 miljoen (aandeel Eemsmund: € 1,7 miljoen). Hieruit zou RWE eventuele tegenvallers vergoed kunnen krijgen. Het restant van deze post wordt uiteindelijk uitgekeerd aan de aandeelhouders.

De gemeente heeft dit destijds boekhoudkundig verwerkt door een vordering op te nemen en dit bedrag (circa € 1,7 miljoen) te storten in een voorziening (Voorziening Essent).

In april 2011 is de eerste helft van deze Escrow-post (€ 400 miljoen) vrijgevallen aan de aandeelhouders, minus de claims die RWE hier op heeft gelegd (€ 40 miljoen) en minus een aantal kostenposten (€ 2 miljoen).

De minderopbrengsten door de claims van RWE (aandeel Eemsmond: € 85.380) en de kostenposten (aandeel Eemsmond: € 4.273) zijn in 2011 ten laste van de voorziening Essent geboekt. Het restant (€ 764.867) is vrijgevallen.

In oktober 2015 is besloten tot de tweede vrijval van het Escrow fonds. Er is aan de aandeelhouders een bedrag uitgekeerd van € 327 miljoen. Hierbij is rekening gehouden met een restantbedrag voor claims RWE van € 73 miljoen. De gemeente Eemsmond heeft € 698.421 ontvangen. Dit bedrag is ten gunste van het actief 'Escrow overeenkomst Essent' geboekt. De minderopbrengsten door de restantclaims van RWE (aandeel Eemsmond hierin: € 156.099) zijn in 2015 ten laste van de voorziening Essent geboekt. Hierbij gaan we er in eerste instantie vanuit dat de claims van RWE volledig worden gehonoreerd. Op dit moment wordt nog overleg gevoerd over de door RWE ingediende claims. Wanneer de claims lager uitvallen is sprake van een voordeel voor de gemeente Eemsmond en wordt dit voordeel t.z.t. opgenomen als incidentele baat. Het restant van de voorziening Essent, dat is opgenomen voor de afhandeling van de Escrow overeenkomst Essent (€ 698.421) is vrijgevallen.

Hiermee resteert in de voorziening Essent nog een bedrag van € 28.860. Dit bedrag is bestemd voor de afhandeling van de Escrow overeenkomst Attero (Najaarsrapportage 2014).

Wij stellen voor de tenaamstelling van de voorziening Essent te wijzigingen in voorziening Attero.

Voorziening rationeel gebouwenbeheer

De kosten voor de nieuwe software SO worden rechtstreeks ten laste van de voorziening rationeel gebouwenbeheer geboekt (€ 70.110). De geraamde kosten op de kostenplaats rationeel gebouwenbeheer worden toegevoegd aan de voorziening rationeel gebouwenbeheer.

Voorziening pensioenverplichtingen wethouders

N.a.v. de actualisatie van de pensioenverplichtingen wethouders wordt een bedrag van € 70.781 extra toegevoegd aan de voorziening om aan de toekomstige verplichtingen te kunnen voldoen.

Voorziening dubieuze debiteuren

N.a.v. de geactualiseerde stand van de dubieuze debiteuren wordt een bedrag van € 2.000 extra toegevoegd om aan de verplichtingen te kunnen voldoen. De kosten dubieuze debiteuren worden rechtstreeks ten laste van de voorziening geboekt. De verwachte kosten in 2015 worden ook verhoogd met € 2.000.

Voorziening kosten onderhoud onderwijshuisvesting

De kosten voor onderwijshuisvesting worden rechtstreeks ten laste van de voorziening geboekt. De kosten voor 2015 worden begroot op € 50.000.

Voorziening vaargeul Noordpolderzijl

De verwachte kosten in 2015 zijn € 7.000 hoger door het onderzoek naar de aanleg van de spoelzee.

4. Activa

Wijzigingen op de activa 2015

Niet alle kredieten worden conform de planning uitgegeven. Dit leidt ertoe dat enkele uitgaven die gepland stonden voor 2015 in 2016 zullen plaatsvinden. De raming van de bijbehorende kapitaallasten is gebaseerd op het volledig uitgeven van het krediet. Bij de decemberrapportage hebben we gekeken naar de verwachte uitgaven in 2015.

Naar aanleiding hiervan zijn de kapitaallasten op de producten (incidenteel) naar beneden bijgesteld met in totaal € 149.904 (rente: € 47.292 en afschrijving: € 102.612) . Voor 2016 en verder zijn de kapitaallasten structureel opgenomen.

Hieronder vind u een overzicht van de kredieten , die in 2015 gedeeltelijk worden aangewend.

Invest.nr.	omschrijving	vervallen	vervallen rente	vervallen
		afschrijving		kapitaallasten
7120.0019	Tijdelijke voorzieningen brandweer(2014)	36.990	3.189	40.178
7002.0022	Verduurzaming gemeentehuis	2.455	794	3.249
7210.0096	fietspadenplan 2e fase (2010)	10.896	24.200	35.096
7210.0022	Duurzaam veilig (2013)	895	2.650	3.545
7211.0023	Duurzaam veilig (2014)	1.572	4.652	6.223
7560.0016	kwaliteitsverbetering NPZ	1.656	4.464	6.120
7560.0027	Maaigiek + maaikorf + blower (2014)	14.790	2.231	17.021
7560.0028	Bladzuiger (2014)	4.501	582	5.083
7900.0002	Motorvoertuigen GB (2013)	15.748	2.376	18.124
7900.0005	GB: tractoren (2014)	10.359	1.563	11.922
7900.0006	GB: bulkwagen (2014)	2.750	593	3.343
		102.612	47.292	149.904

Het krediet Bouw onderwijshuisvesting is in 2015 gedeeltelijk aangewend. De kapitaallasten (€ 179.578) vallen in 2015 incidenteel vrij. Voorgesteld wordt om dit bedrag via de reserve jaarovergang over te hevelen naar 2016 om het bedrag beschikbaar te houden voor de dekking van incidentele kosten die in de komende jaren worden gemaakt bij de bouw van de Brede school.

Onderstaande investeringen zijn investeringen met maatschappelijk nut die in één keer worden afgeschreven. Dit betekent dat het volledige bedrag van de kapitaallasten incidenteel is begroot op de betreffende producten. Ook voor deze investeringen geldt dat de budgetten niet volledig in 2015 worden uitgegeven.

Investeringsnummer	omschrijving	overheveling kapitaallasten
7630.0018	Jeugdvoorzieningen Jap's en Jop's(2012)	25.011
75.310.002	Boukemapark (2012)	264.095
		<hr/> 289.106

Wij stellen u voor om de vervallen kapitaallasten in 2015 van deze investeringen via de reserve jaarovergang over te hevelen naar 2016.

In deze decemberrapportage worden verder nog onderstaande investeringen gewijzigd:

Escrow overeenkomst Essent

De vordering Escrow overeenkomst (€ 854.520) valt vrij door de tweede vrijval van het Escrow fonds. Er is aan de gemeente Eemsmond een bedrag van € 698.421 uitgekeerd. De claims van RWE (€ 156.099) zijn ten laste van de voorziening Essent geboekt. (zie ook hoofdstuk 3 Reserves en voorzieningen).

Hiermee resteert in het actief 'Escrow overeenkomst Essent' nog een bedrag van € 28.860. Dit bedrag is bestemd voor de afhandeling van de Escrow overeenkomst Attero (Najaarsrapportage 2014).

Wij stellen voor de tenaamstelling van het actief 'Escrow overeenkomst Essent' te wijzigingen in 'Escrow overeenkomst Attero'.

Aanschaf dienstauto

Voor de aanschaf van de dienstauto is een subsidie van de Provincie Groningen ontvangen (€ 2.000). Wij stellen voor deze subsidie ten gunste van de investering 'aanschaf dienstauto' te boeken.

5. Financiële gevolgen

De decemberrapportage laat de volgende resultaten zien:

Overschot aan incidentele middelen in 2015	€	1.503.614
De stand van de post onvoorzien structureel	€	0

6. Voorstellen

Wij stellen u voor met de inhoud van de Decemberrapportage 2015 akkoord te gaan. Voor wat betreft het saldo stellen wij het volgende voor:

Bestemming van het incidentele overschot

Wij stellen voor het incidentele overschot/tekort ad € 1.503.614 toe te voegen aan de Algemene reserve.

Verder stellen wij voor om een bedrag van € 772.694 vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve a.g.v. het bijstellen van de uitgaven PGB.

Overige voorstellen

Reserve jaarovergang

Voorgesteld wordt de budgetten die moeten worden overgeheveld van 2015 naar 2016 (€ 974.315) toe te voegen aan de reserve jaarovergang.

Escrow overeenkomst Essent

Wij stellen voor de tenaamstelling van het actief 'Escrow overeenkomst Essent' te wijzigingen in 'Escrow overeenkomst Attero'.

Aanschaf dienstauto

Wij stellen voor de ontvangen subsidie van de Provincie Groningen voor de aanschaf van de dienstauto ten gunste van de investering 'aanschaf dienstauto' te boeken.

Verklaring van afkortingen

ADM	Algemene Dekkings Middelen
AR	Algemene Reserve
ARBO	Arbidsomstandigheden
BANN	Bestuurs Academie Noord-Nederland
BGB	Basisregistratie Gebouwen
BRK	Basisregistratie Kadaster
BBV	Besluit Begroten en Verantwoorden
BUIG	Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten
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
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 2015

Gemeente Eemsmond

Mutaties Decemberrapportage 2015

	product	categorie omschrijving	mutatie 2015 lasten	mutatie 2015 baten	Overheveling naar 2016 RJO	Overheveling naar andere reserve
1: W&G						
	4823.5300	834.800 Bijstelling van de bouwleges vanuit een prognose o.b.v. inkomsten tot nog toe		-40.000		
2: D&L						
	4480.2140	434.999 Overschrijding budget onderwijsachterstandenbeleid a.g.v. verruiming beleid	51.500			
	4480.2140	434.440 Bijstelling budget geïntegreerde kindvoorzieningen (aandeel gemeente Eemsmond is € 1.260)	1.260			
	4531.2530	461.000 Overheveling kap.Ist.Boukemapark naar 2016	-264.095		264.095	
	4670.3900	461.000 Restant kap.Ist.in RJO cf.B&W advies 3-2-2014 beschikbaar houden voor ontwikkelingen mbt gerealiseerde japs en jops en eventuele aanpassingen bij bestaande projecten gemeentebreed	-25.011		25.011	
	4421.1500	461.000 Overheveling vrijval kapitaallasten investering bouw onderwijshuisvesting Brede school (2013)	-179.578		179.578	
	4540.2700	442.500 Minder kosten subsidiejaarprogramma kunstbeoefening en -bevordering (afhankelijk van de aanvragen)	-2.500			
	4541.2800	442.500 Minder kosten subsidiejaarprogramma cultuur en oudheidkunde	-1.000			
	4671.2000	442465 Voorbereidingskosten decentralisatie Jeugdwet 2014	41.246			
3: BZ						
	4120.0410	461.000 Verlagings kap.Istl.agv uitstel investering in ARBO-technisch aanpassingen kazernes	-40.178		40.178	

Mutaties Decemberrapportage 2015

	product	categorie omschrijving	mutatie 2015 lasten	mutatie 2015 baten	Overheveling naar 2016 RJO	Overheveling naar andere reserve
4: E&M						
	4330.1000	860.950		698.421		
	4610.3410	841.154		-103.412		
	4560.3030	461.000	-6.120			
	4662.1000	442.339	-121.507		121.507	
	4672.1000	442.230	-772.694			
	4610.3410	442.205	-684.500			
	4610.3460	442.205	-8.445			
	4310.1230	442.570	17.000			
	4310.1231	430.000	-45.000		45.000	
5: I&M						
	4210.0700	430.000	-7.800		7.800	
	4210.0700	431.100	-25.000			
	4210.0700	434.426	-20.000		20.000	
	4210.0700	461.000	-4.335			
	4210.0710	461.000	-35.096			

Mutaties Decemberrapportage 2015

	product	categorie	omschrijving	mutatie 2015 lasten	mutatie 2015 baten	Overheveling naar 2016 RJO	Overheveling naar andere reserve
5: I&M	4210.0710	461.000	Verlaging kap.Ist.agv minder uitgaven in 2015 invest. 'duurzaam veilig 2013 en 2014)	-9.768			
	4210.0700	834.999	Bijdrage Provincie Stakeholders analyse N363 (heeft relatie met onderzoek dat waarschijnlijk in 2016 gaat plaatsvinden, zie cat. 430.000)		4.000		
	4210.0700	843.100	Bijdrage Q-buzz huur chauffeursruimte Stationsstraat		3.400		
	4221.1000	434.434	Raming onderhoud binnenhavens te hoog, kan naar beneden bijgesteld worden	-4.500			
	4560.3002	434.460	Gezien de ontwikkeling van de essentaksterfte is een meerjarig onderhoudsplan opgesteld.Het restant van de incidentele raming dient overgeheveld te worden naar 2016 voor verder onderhoud	-38.000		38.000	
	4721.4525	434.535	De raming dient verhoogd te worden ivm diverse ondersteunde diensten en bemiddeling door Omrin op verschillende terreinen	18.000			
	4722.4611	434.527	In het kader van het GWRP worden onderzoekskosten rioleringen over de planperiode uitgesmeerd. Gelet op de uitgaven 2015 dient de raming verlaagd te worden en overgeheveld naar 2016.	-45.000		45.000	
	4724.4961	434.531	Het restant van de incidentele raming voor het onderhoud aan graven als gevolg van de stormschade dient overgeheveld te worden naar 2016 voor het herstel van de kinderbegraafplaats in Uithuizermeeden	-8.000		8.000	
6: D&O	40020.130	434.338	Overheveling budget communicatieproject (nieuwe inwoners) cf.collegeadvies	-17.222		17.222	
	4003.0270	434.374	In Njr.2015 zijn de hogere kosten voor verkiezingen per abuis credit geraamd ipv debet	4.926			
	4003.0220	434.380	In Njr.2015 zijn de hogere kosten voor burgerlijke stand/huwelijken per abuis credit geraamd ipv debet	4.000			
	4004.0100	834.002	Minder opbrengst secretarieleges algemeen		-2.000		
	4004.0100	834.001	Minder afgifte eigen verklaringen in 2015		-2.500		
	4004.0100	834.005	Minder huwelijken in 2015		-2.500		
	4004.0100	834.011	Minder afgifte verklaringen omtrent gedrag		-4.000		
	4004.0100	834.012	Minder opbrengst leges GBA		-2.000		

Mutaties Decemberrapportage 2015

product	categorie	omschrijving	mutatie 2015 lasten	mutatie 2015 baten	Overheveling naar 2016 RJO	Overheveling naar andere reserve
Algemene dekkingsmiddelen						
4960.6100	461.000	Bijstelling financieringstekort a.g.v. te positieve bijstelling bij de voorjaarsrapportage	52.676			
4922.6020	460.056	Toevoeging agv actualisatie pensioenverplichtingen wethouders/lagere rekenrente	70.781			
4922.6020	460.951	Toevoeging agv geactualiseerde stand dubieuze debiteuren op 11/11	2.000			
4922.6000	400.100	Onvoorzien kan incidenteel vervallen	-15.000			
4922.6010	834.997	Ontvangst incidentele baten voorgaande jaren		8.800		
Reserves						
4980.6020	860.902	Vrijval incidenteel (primair) geraamde uitgaven PGB WMO		-772.694		
4980.6020	460.901	Toevoeging overgehevelde posten naar 2016 aan de RJO	974.315			
Kostenplaatsen						
5200.0020	434.362	Overheveling: werkzaamheden LV WOZ, BRK en BGB lopen door in 2016	-54.455		54.455	
5200.0020	434.564	Minder kosten voor vervaardigen aanslagbiljetten	-4.000			
5200.0020	834.008	Meer opbrengsten aanmaningen en dwangbevelen		8.000		
5200.0030	434.362	Overheveling deel budget ontwikkeling intranet voor modernisering in 2016	-4.445		4.445	
5200.0030	434.355	Minder uitwijkkosten. Bij de Begroting 2016 is hier al rekening mee gehouden	-5.000			
5200.0030	434.358	Verhoging agv prijsstijgingen en uitbreiding functionaliteit bij VJR valt lager uit	-15.000			
5200.0030	434.363	Overheveling budget HR Selfservice naar 2016, opdracht in 2015	-15.949		15.949	
5200.0030	434.359	Minder kosten voor kleine aanschaf hardware	-5.000			
5200.0050	430.000	Overheveling budget zaakgericht werken cf.collegeadvies	-17.500		17.500	

Mutaties Decemberrapportage 2015

product	categorie	omschrijving	mutatie 2015 lasten	mutatie 2015 baten	Overheveling naar 2016 RJO	Overheveling naar andere reserve
5200.0050	434.301	Minder kosten voor schrijf- en bureaubehoeften in 2015	-7.000			
5200.0050	434.305	Minder kosten voor abonnementen en tijdschriften	-5.000			
5200.0090	434.308	Reiskosten teveel bijgeraamd in Najaarsrapportage	-10.000			
5200.0090	434.328	Minder personeelskosten (uitjes, jubilea, afscheid, loopbaanbegeleiding en bemiddelingskosten via BANN en Arbodienst)	-30.000			
5200.0090	434.331	Minder Arbo-kosten	-7.000			
5200.0090	434.331	Overheveling training ziekteverzuim naar 2016 cf. collegeadvies	-6.000		6.000	
5200.0090	842.301	Hogere ontvangst UWV agv zwangerschap M. Japink-Ophuis		9.788		
5200.0090	430.000	Verlaging inhuur bij ziekte a.g.v. te hoge inschatting van de nog te verwachte inhuur bij ziekte bij de NJR	-15.000			
5200.0090	434.323	Overheveling deel budget Periodiek ArbeidsGezondheidskundig Onderzoek (PAGO) gemeentebedrijf loopt door in 2016	-8.600		8.600	
5200.0130	434.362	Overheveling budget optimalisering E-dienstverlening	-10.000		10.000	
5200.0150	434.354	Uitstel digitalisering opslag van twitterberichten naar 2016	-1.975		1.975	
5200.0150	834.999	Ontvangst subsidie stageregeling		1.000		
5200.0060	430.000	Overheveling restantbudget afname bodediensten Ability voor benodigde bodediensten op de tijdelijke locatie college	-5.000		5.000	
5200.0500	430.000	Bijstelling budget voor inhuur	-15.000			
5300.0250	430.000	kosten inhuur dossier Groningen Seaports	14.000			
5300.0250	430.000	kosten aardbevingdossier hoofdzakelijk inzet eigen uren; staan geraamd op salarissen	-75.000			
5300.0250		in oorspr. raming geen rekening gehouden met declaraties over voorgaande jaren; nog wel onzekerheid over uiteindelijke				
	842.999	toekenning vanuit Rijk/NAM		130.000		
5500.0020	434.999	correctie van overige kosten naar Voorziening Rationeel gebouwenbeheer	-70.110			
5500.0020	460.053	toevoeging aan voorziening rat. Gebouwenbeheer	70.110			
5500.0100	434.341	Verlaging raming onderhoud en restant naar 2016	-39.000		39.000	
5500.0020	461.000	Verlaging kap.1st.niet besteed deel invest.verduurzaming gemeentehuis	-3.249			

Mutaties Decemberrapportage 2015

product	categorie	omschrijving	mutatie 2015 lasten	mutatie 2015 baten	Overheveling naar 2016 RJO	Overheveling naar andere reserve
5600.0260	431.300	Als gevolg van dalende brandstofkosten kan de raming voor het materieel gemeentewerf naar beneden bijgesteld worden	-26.000			
5600.0260	461.000	Verlaging kap.Ist.niet besteed deel investeringen gemeentewerf	-55.493			
Totaal	incidenteel structureel		-1.569.311	-65.697	Overheveling naar 2016 RJO	Overheveling naar andere reserve
			0	0		
Totale mutatie	Incidenteel overschot - 2015		0	1.503.614	974.315	-
	Structureel tekort - 2015		0	0		

Investerings

7113.1109	457.001	Vrijval vordering escrow overeenkomst Essent incl. claims RWE	854.520			
7900.0004	843.100	Subsidie Provincie voor aanschaf dienstauto		2.000		

Voorzieningen

8500.0053	860.053	Nieuwe software voor gebouwenbeheer van kostenplaats naar de voorziening		70.110		
8500.0950	460.950	Vrijval voorziening Essent a.g.v. vrijval tweede deel Escrow	698.421			
8500.0950	434.999	Kosten escrow overeenkomst (claims RWE)	156.099			
8500.0056	860.056	Toevoeging agv actualisatie pensioenverplichtingen wethouders/lagere rekenrente		70.781		
8500.0951	860.951	Toevoeging agv geactualiseerde stand dubieuze debiteuren op 11/11		2.000		
8500.0951	434.562	Extra kosten dubieuze debiteuren	2.000			
8500.0455	434.341	kosten onderhoud onderwijshuisvesting	50.000			
8500.0257	434.437	onderzoek naar de aanleg van de spoelzee	7.000			

Reserves

8000.0902	460.902	Vrijval incidenteel (primair) geraamde uitgaven PGB WMO	-772.694			
8000.0901	860.901	Toevoeging over te hevelen posten naar 2016		974.315		