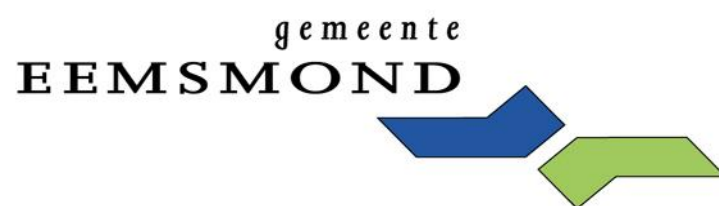




Decemberrapportage 2014



Gemeente Eemsmond



Decemberrapportage 2014

Gemeente Eemsmond

Inhoudsopgave

Inleiding	5
1. De programma's	7
1.1 Wonen en Gebiedszaken	7
1.2 Demografie en leefbaarheid	9
1.3 Bestuurszaken	10
1.4 Economie en maatschappij	11
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. Investerings	22
5. Financiële gevolgen	23
6. Voorstellen	24
Verklaring van afkortingen	26
Bijlagen bij de decemberrapportage 2014	27

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 2015, net als in de najaarsrapportage. Dit heeft te maken met werkzaamheden (dan wel beleid) die in 2014 zijn begroot, maar die (gedeeltelijk) in 2015 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 2014 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. In de decemberrapportage zult u een aantal budgetten aantreffen die ook al bij de najaarsrapportage zijn bijgesteld.

Incidenteel overschot

De decemberrapportage heeft een incidenteel overschot van € 614.867. Binnen de decemberrapportage wordt € 930.030 toegevoegd aan de reserve jaarovergang en € 1.512.574 aan diverse bestemmingsreserves. Naast de toevoeging wordt een bedrag van € 115.470 onttrokken aan diverse bestemmingsreserves. Per saldo is dit verwerkt in het resultaat.

Voorgesteld wordt van het overschot, een bedrag van € 614.867, toe te voegen aan de algemene reserve.

Reserve per 31 december 2014

Het begrote saldo van de algemene reserve komt met bovenstaande voorstellen uit op € 6.028.313. Hiervan is een bedrag van € 1.371.208 vrij aanwendbaar; het overige deel (€ 4.657.105) is nodig voor de weerstandscapaciteit. In hoofdstuk 3 Reserves en Voorzieningen vindt u een nadere uitwerking van de stand van de algemene reserve aan.

Reserve per 31 december 2015

Als gevolg van de toevoeging van het incidenteel overschot van de decemberrapportage 2014 en de reeds geraamde mutaties voor het begrotingsjaar 2015 komt de stand van het vrij aanwendbaar deel van de Algemene reserve ultimo 2015 uit op € 830.457. Ook de geraamde toevoegingen en onttrekkingen in de meerjarenraming (2016-2018) 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 € 664.867 Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een aantal ontwikkelingen:

Omschrijving (voordelen/overschotten)	Programma	Lasten	Baten
Lagere activiteiten op exploitatieopzet 'Overige gronden'	1	€ 54.800	
Voordeel op uitgaven herindeling door grotere bijdrage van provincie	3	€ 30.000	
Lagere uitgaven voor gerechtskundige adviezen	3	€ 25.000	
Bijstelling van de bijdrage van het COA a.g.v. verlenging tijdelijke opvang asielzoekers t/m 16 oktober 2014	4		€ 85.000
Lagere uitgaven mede als gevolg van aanbestedingsvoordeel op hulpmiddelen en vervoersvoorzieningen	4	€ 150.000	
Lagere uitgaven voor woonvoorzieningen	4	€ 40.000	
Minder uitgaven voor Huishoudelijk Hulp	4	€ 138.000	
Vrijvallende kapitaallasten door vertraging op investering 'Fietspadenplan 2e fase'	5	€ 25.700	
Hogere baten voor verwerkt afval (Afvalfonds)	5		€ 66.000
Bijstelling WOZ-waardes (correctie op te hoge bijstelling in najaars-rapportage) leiden tot lagere correctie op algemene uitkering	ADM		€ 278.800
Verrekening algemene uitkering voorgaande jaren door definitief worden maatstaven en bijstelling decentralisatie-uitkeringen	ADM		€ 28.600
Vervallen stelpost voor gevolgen CAO; deze gevolgen zijn opgenomen in de prognose van de salarissen 2014	ADM	€ 80.000	
Meevallende rentelasten door de lage korte rente	ADM	€ 75.600	
Bijstelling van de salarissbegroting o.b.v. een prognose 2014	KP	€ 38.300	
Vrijval uit Reserve Jaarovergang voor gevolgen van nieuwe functieindeling (HR21) voor 2013	Res		€ 53.100
	Subtotaal	€	1.168.900
Omschrijving (nadelen/tekorten)	Programma	Lasten	Baten
Bijstelling van de salarissbegroting o.b.v. een prognose 2014	3	€ 32.900	
Bezuinigingsstelpost niet volledig ingevuld in 2014 (in de begroting 2015 is dit wel volledig verwerkt)	ADM	€ 30.000	
Meer dubieuze debiteuren a.g.v. faillissementen in 2014	ADM	€ 30.000	
Lagere OZB-opbrengsten a.g.v. lagere WOZ-waarde groot object	KP	€ 80.200	€ 369.100
Hogere uitgaven kosten telefonie (vast en mobiel) en op datalijnen			
	Subtotaal	€	542.200

In dit overzicht zijn slechts de mutaties boven € 25.000 genoemd. De kleinere mutaties (per saldo € 11.833) 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	29.336	240.006	627.818	

Incidenteel nemen de lasten toe door:

- het boekverlies en diverse andere kosten voortvloeiende uit de inkoopgarantieregeling (€ 22.500). Voorgesteld wordt de kosten (€ 22.500) te onttrekken aan de reserve Grondbedrijf;
- diverse mutaties voor een totaalbedrag van € 6.836.

Incidenteel nemen de lasten af door:

- de geraamde kosten voor de uitvoering (o.a. voorbereidingskosten) van projecten valt in 2014 lager uit. Voorgesteld wordt deze middelen over te hevelen naar 2015 (€ 40.000);
- overheveling van de budgetten voor het actualiseren bestemmingsplannen Eemshaven (€ 110.000). Voorgesteld bedrag dit bedrag over te hevelen naar 2015 via de reserve Jaarovergang voor de te maken kosten aan bestemmingsplannen Eemshaven in 2015;
- verlaging van de geraamde kosten op het exploitatieplan 'overige bestemmingsplannen' (€ 54.806) als gevolg van minder activiteiten dan geraamd.

Incidenteel nemen de baten toe door:

- er zijn hogere baten door het begrotingstechnische herstel van de verwerking van Woonplan (€ 618.718) in de boekhouding. Voorgesteld wordt dit voordeel toe te voegen aan de reserve Woonplan Eemsmond. In hoofdstuk 3 Reserves en Voorzieningen van deze rapportage volgt het voorstel de tenaamstelling van deze reserve te wijzigen in Reserve Ontwikkelpjecten Eemsmond) ;
- diverse mutaties voor een totaalbedrag van € 9.100.

Woonplan

In de afgelopen periode is gekeken naar de verwerking van Woonplan in de gemeentelijke financiën. Dit heeft er toe geleid dat een inventarisatie is gedaan van de bezittingen in de exploitatieopzet woonplan en een analyse is uitgevoerd rondom de uitgaven 2014. De gemeentelijke begroting 2014 was nog opgesteld op basis van de oude verwerkingssystematiek. Met de mutaties in de decemberrapportage 2014 is opvolging gegeven aan de bevinding van de accountant bij de jaarrekening 2013. Per saldo heeft dit geleid tot een begrotingstechnisch voordeel van € 618.718. Voorgesteld wordt dit voordeel toe te voegen aan de reserve Woonplan Eemsmond (Reserve Ontwikkelpjecten Eemsmond).

Uitspreken stellig voornemen tot ontwikkeling 'Noordentree'

Als gevolg van de inventarisatie is de ontwikkellocatie 'Noordentree' zichtbaar geworden als bezitting. Dit mede doordat er nu een boekwaarde aan gekoppeld is. Immers in het verleden zijn panden aangekocht om deze locatie te (her)ontwikkelen. Deze locatie wordt aangemerkt als Niet In Exploitatie Genomen Gronden (NIEGG) en valt derhalve niet in de categorie voorraad 'overige gronden'.

Om te voldoen aan de voorwaarden van een NIEGG dient de raad een besluit te nemen waaruit blijkt dat er een stellig en reëel voornemen bestaat om deze locatie in de nabije toekomst te gaan ontwikkelen. Aangezien het hier een zogeheten 'inbreidingslocatie' betreft is deze locatie bouwrijp en hoeven er nagenoeg geen kosten meer gemaakt te worden. Daarnaast geldt dat er geen bestemmingsplanwijziging plaats hoeft te vinden zodat herontwikkeling op korte / middellange termijn voorzienbaar is. Dit betekent dat (actief) op zoek gegaan kan worden om een nieuwe invulling te geven voor deze locatie.

In het raadsvoorstel bij de decemberrapportage wordt voorgesteld het stellig en reëel voornemen tot de (her)ontwikkeling van de locatie 'Noordentree' uit te spreken.

1.2 Demografie en leefbaarheid

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

	Lasten		baten	
	toename	afname	toename	afname
Incidenteel	87.191	213.632		

Incidenteel nemen de lasten toe door:

- een verschuiving van de uitgaven voor de investering 'Boukemapark' (€ 47.631) in de tijd. Bij de Najaarsrapportage werd verwacht dat niet alle geplande uitgaven voor 2014 werden gedaan. Hiervoor heeft destijds een bijstelling plaatsgevonden. Een deel van de uitgaven wordt echter toch nog in 2014 gedaan. Voorgesteld wordt de overheveling van de kapitaallasten naar 2015 (bij de Najaarsrapportage) met dit bedrag naar beneden bij te stellen;
- twee nabetalingen/afrekeningen i.v.m. de internationale schakelklas en de Stichting Peuterspeelzalen Gemeente Eemsmond (totaal € 39.560).

Incidenteel nemen de lasten af door:

- lagere kosten voor diverse aanpassingen aan sportaccommodaties (43.321) in 2014. Voorgesteld wordt het restantbudget over te hevelen naar 2015, omdat de aanpassingen in 2015 worden uitgevoerd;
- lagere uitgaven op de investering 'jeugdvoorzieningen Japs en Jops' (€ 69.511) in 2014. Voorgesteld wordt de kapitaallasten over te hevelen naar 2015, omdat het vervolg van de uitvoering van deze investering plaatsvindt in 2015;
- lagere uitgaven voor de uitvoering van het sportbeleid (€ 40.000). Voorgesteld wordt het restantbudget over te hevelen naar 2015 om de contracten in het kader van de Sportvisie te kunnen continueren tot 1 juli 2015.
- lagere uitgaven voor het budget CJG taken in 2014 (€ 44.800). Voor de voorlichting, PR en scholing van de CJG partners was budget gereserveerd voor eind 2014/begin 2015. Deze uitgaven zullen in 2015 plaatsvinden. Daarom wordt voorgesteld het restantbudget over te hevelen naar 2015.
- diverse mutaties voor een totaalbedrag van € 16.000.

1.3 Bestuurszaken

Voor het programma Bestuurszaken stellen we de volgende begrotingswijzigingen voor:

	Lasten		baten	
	toename	afname	toename	afname
Incidenteel	55.219	65.500	18.638	7.838

Incidenteel nemen de lasten toe door:

- bijstelling van de salarisbegroting op basis van een prognose over 2014 (€ 32.900);
- de ww-verplichting van een voormalig ambtenaar rampenbestrijding (€ 22.319). Deze worden grotendeels weer verhaald op de DAL-gemeenten (zie ook onder toename van de baten).

Incidenteel nemen de lasten af door:

- lagere kosten voor het onderzoek herindeling (€ 30.000), omdat de Provincie Groningen een hogere bijdrage in de kosten heeft gedaan;
- lagere kosten voor gerechtskundige adviezen in 2014 (€ 25.000);
- diverse mutaties voor een totaalbedrag van € 10.500. Hierin begrepen zijn de lagere kosten voor de inzet van BOA's (€ 7.500). Voorgesteld wordt dit restantbudget voor BOA's (€ 7.500) over te hevelen voor te maken kosten in 2015.

Incidenteel nemen de baten toe door:

- De bijdrage voor de ww-verplichting van een voormalig ambtenaar rampenbestrijding (€ 18.638).

Incidenteel nemen de baten af met een bedrag van € 7.838.

1.4 Economie en maatschappij

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

	lasten		baten	
	toename	afname	toename	afname
Incidenteel	2.300	571.856	88.505	

Incidenteel nemen de lasten toe met een bedrag van € 2.300.

Incidenteel nemen de lasten af door:

- een lager tekort bij werkvoorzieningschap Ability (€ 147.356) gebaseerd op de najaarsbrief. Voorgesteld wordt dit bedrag conform de nota reserves en voorzieningen toe te voegen aan de reserve Wet Sociale Werkvoorzieningen;
- lagere uitgaven Huishoudelijk Hulp dan primair geraamd (€ 138.000);
- lagere uitgaven aan hulpmiddelen en vervoersvoorzieningen mede als gevolg van aanbestedingsvoordelen (€ 150.000);
- lagere uitgaven voor woonvoorzieningen (€ 40.000) dan primair geraamd. Het aantal grote woningaanpassingen is beperkt gebleven;
- verlaging van het budget AWBZ begeleiding (€ 35.000) welke is bedoeld voor het maken van kosten in de voorbereiding op de decentralisaties. Een aantal activiteiten kent een doorloop naar 2015. Derhalve wordt voorgesteld het restantbudget over te hevelen naar 2015;
- verlaging van de ontvangen 'Gids-gelden' die via de septembercirculaire zijn ontvangen (€ 28.000). Wij stellen voor dit bedrag over te hevelen, omdat de uitvoering van het project in 2015 plaatsvindt.
- verlaging van het budget voor het plaatsen van een uitkijktoren in de Eemshaven (€ 20.000). Voorgesteld wordt dit bedrag over te hevelen, aangezien de plaatsingsactiviteiten begin 2015 zullen plaatsvinden;
- diverse mutaties voor een totaalbedrag van totaal € 13.500.

Incidenteel nemen de baten toe door:

- de bijstelling van de bijdrage van het COA door de verlenging van de tijdelijke opvang asielzoekers tot en met 16 oktober 2014 (€ 85.000);
- diverse mutaties voor een totaalbedrag van € 3.505.

1.5 Infrastructuur en milieu

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

	Lasten		baten	
	toename	afname	toename	afname
Incidenteel	46.401	239.287	66.000	

Incidenteel nemen de lasten toe door:

- hogere uitgaven op de investering 'Revitalisering buurten en straten' in 2014 dan bij de Najaarsrapportage werd verwacht (€ 14.401). Voorgesteld wordt de overheveling van de kapitaallasten naar 2015 met dit bedrag naar beneden bij te stellen;
- meer kosten voor de bodemsanering Hoofdstraat West dan begroot (€ 32.000). Voorgesteld wordt deze kosten te onttrekken aan de reserve jaarovergang. In deze reserve is een bedrag voor deze bodemsanering opgenomen.

Incidenteel nemen de lasten af door:

- lagere onderzoekskosten rioleringen in 2014 (€ 36.000). Voorgesteld wordt het restantbudget over te hevelen naar 2015, in het kader van het meerjarig GWRP.
- de incidentele bijstelling van de kapitaallasten in 2014 a.g.v. gedeeltelijk besteed krediet 'fietspadenplan 2^e fase' (€ 25.737);
- verlaging van de kosten voor de afhandeling stormschade en essentaksterfte (€ 44.000). Voorgesteld wordt het restantbudget over te hevelen, omdat een deel van de werkzaamheden in 2015 plaatsvindt;
- verlaging van de kosten voor bodemsanering parkeerterrein Noordpolderzijl (€ 45.000). De werkzaamheden voor de bodemsanering zelf zijn in 2014 afgerond. De bijbehorende afwerking van de toplaag van het terrein vindt in 2015 plaats. Daarom wordt voorgesteld dit bedrag over te hevelen naar 2015;
- Verlaging van de kosten voor herstel schade aan graven (30.000). Voorgesteld wordt het restantbudget over te hevelen, omdat een deel van de werkzaamheden worden uitgevoerd in 2015;
- diverse mutaties voor een totaalbedrag van (€ 58.550). Onderdelen van deze posten zijn de kosten voor inhuur voor het onderzoek 'project weg Roodeschool' (€ 7.800) en de kosten voor gronddepots (€ 20.000). Voorgesteld wordt deze posten over te hevelen naar 2015, omdat de kosten voor het onderzoek in 2015 worden gemaakt. De kosten van de gronddepots hebben een verband met de afwerking van de stortplaats in Usquert. Verder is onder diverse posten het niet bestede deel in 2014 van de uitvoering van het Milieu beleidsplan (€ 13.000) opgenomen. Voorgesteld wordt dit bedrag toe te voegen aan de reserve Milieu.

Incidenteel nemen de baten toe door hogere opbrengsten voor verwerkt afval (€ 66.000).

1.6 Dienstverlening en ondersteuning

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

	lasten		baten	
	toename	afname	toename	afname
Incidenteel	17.800	17.222		

Als gevolg van meerdere mutaties nemen de lasten incidenteel toe met een totaalbedrag van € 17.800.

Incidenteel nemen de lasten af door:

- verlaging van het budget voor het communicatieproject 'huisstijl' (€ 17.222). Als gevolg van onderbezetting door ziekte bij de afdeling communicatie is het geplande voorstel inzake aanpassing huisstijl in het kader van het communicatiebeleidsplan in 2014 niet aan de orde gekomen. Een voorstel hiertoe staat ingepland in het eerste kwartaal van 2015. Wij stellen dan ook voor dit budget over te hevelen naar 2015.

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	61.364	208.959	1.089.181	400.462

Incidenteel nemen de lasten toe door:

- een hogere toevoeging aan de voorziening dubieuze debiteuren (€ 30.000). In 2014 zijn meer kosten voor dubieuze debiteuren door meer faillissementen. Deze kosten worden rechtstreeks ten laste van de voorziening dubieuze debiteuren geboekt;
- het niet volledig invullen van de bezuinigingsstelpost voor de afdeling Ruimte in 2014 (€ 30.000). In de begroting van 2015 is deze bezuiniging wel volledig ingevuld;
- diverse mutaties voor een totaalbedrag van € 1.364.

Incidenteel nemen de lasten af door:

- de vrijval van een deel van de stelpost salarissen (€ 50.000) die beschikbaar was voor Sociale Zaken. Een deel van de stelpost (oorspronkelijk € 150.000) is incidenteel ingezet voor inhuur. Begin 2015 zullen nog achterstanden weggewerkt moeten worden, mede in relatie tot de overgang naar de nieuwe organisatie.
We stellen dan ook voor om het restant van deze stelpost (€ 50.000) over te hevelen naar 2015.
- de vrijval van de stelpost voor CAO-gevolgen (€ 80.000). Deze gevolgen zijn meegenomen in de prognose van de salarissen;
- bijstelling van de rente op het financieringstekort (€ 75.605). De werkelijke rentelasten vallen door de lage korte rente lager uit.
- kleinere diverse afwijkingen van € 3.354.

Incidenteel nemen de baten toe door:

- een hogere algemene uitkering door aanpassing van de WOZ-waardes (€ 278.788). Deze waardes waren te positief meegenomen in de najaarsrapportage;
- een hogere algemene uitkering door het definitief worden van een aantal maatstaven (bijstandsontvangers, uitkeringsontvangers en éénuouderhuishoudens) (€ 17.010);
- de verrekening van de algemene uitkering uit voorgaande jaren door aanpassing 2012/2013 van Decentralisatie Uitkering CJG, Integratie Uitkering Wmo en fysieke maatstaven (€ 59.883);
- een opgenomen vordering a.g.v. het indienen van suppletie-aangiften BTW over de periode 2008 tot en met 2013 (€ 733.500). Dit naar aanleiding van een intern boekenonderzoek. Deze suppletie-aangiften moeten nog door de Belastingdienst worden

goedgekeurd en vastgesteld. Voorgesteld wordt dit bedrag toe te voegen aan de reserve BTW compensatiefonds. In deze rapportage wordt in hoofdstuk 3 Reserves en Voorzieningen voorgesteld de tenaamstelling van deze reserve te wijzigen in reserve Horizontaal Toezicht.

Incidenteel nemen de baten af door:

- de verrekening van de algemene uitkering uit voorgaande jaren door het definitief worden van de WOZ-waarden (€ 31.316);
- een correctie op de OZB-opbrengsten van niet-woningen gebruik (€ 137.008) en eigenaar (€ 232.138) als gevolg van een lagere WOZ-waarde van een groot object (totaal: € 369.146).

Kostenplaatsen

Voor de kostenplaatsen stellen we de volgende begrotingswijzigingen voor:

	Lasten		Baten	
	toename	afname	toename	Afname
Incidenteel	113.200	331.508		15.000

Incidenteel nemen de lasten toe door:

- hogere kosten voor telefonie en datalijnen (€ 80.200). Door extra werkzaamheden op de ICT afdeling was een nadere analyse van deze uitgaven niet eerder mogelijk en is de overschrijding niet eerder onderkend. We merken dat we op dit terrein kwetsbaar zijn en zoeken naar mogelijkheden tot samenwerking, waardoor we deze kwetsbaarheid kunnen terugbrengen. Op dit moment wordt volop gekeken naar de mogelijkheden om de uitgaven terug te brengen. De uitkomsten hiervan zijn nog niet bekend. Wel willen we opmerken dat dit ook gevolgen kan hebben voor het budget van 2015;
- diverse mutaties voor een totaalbedrag van € 33.000.

Incidenteel nemen de lasten af door:

- verlaging van het budget studiegelden (€ 30.000). Voorgesteld wordt het restantbudget over te hevelen naar 2015 via de reserve jaarovergang in verband met een CAO-verplichting voor opleidingstrajecten;
- bijstelling van het budget voor inhuur voor de problematiek rond aardgaswinning/aardbevingen (€ 15.000). De oorspronkelijke raming bedroeg € 40.000 (met hier tegenover een bijdrage van de NAM voor dezelfde grootte). Er is voor circa € 25.000 aan uitgaven gemaakt. Deze uitgaven gaan we verhalen op de NAM (zie ook onder baten);
- verlaging van het budget invoering BGT (€ 150.713) als gevolg van de vertraging van de invoering. Voorgesteld wordt het restantbudget over te hevelen naar 2015.
- verlaging van de kosten voor een beschermwand en vervanging van kozijnen bij sportgebouwen (€ 87.350). Als gevolg van afhandeling van aardbevingschade konden de werkzaamheden niet plaatsvinden in 2014, maar gaan deze plaatsvinden begin 2015. Voorgesteld wordt het budget over te hevelen naar 2015.

- de bijstelling van de salarisbegroting op basis van de prognose 2014 (€ 38.300).
- diverse mutaties voor een totaalbedrag van € 10.145. Onder deze posten zijn o.a. kosten opgenomen voor een training ziekteverzuim die is uitgesteld naar 2015 (€ 6.000) en voor uitbreiding website (€ 2.145); voor beide is al een verplichting aangegaan. Voorgesteld wordt deze bedragen over te hevelen naar 2015.

Incidenteel nemen de baten af door:

- bijstelling van de bijdrage van de NAM voor inhuur voor de aardgaswinning- en aardbevingsproblematiek (€ 15.000).

Reserves

Voor de reserves stellen we de volgende begrotingswijzigingen voor:

	lasten		baten	
	toename	afname	toename	afname
Incidenteel	2.442.604		115.470	

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

3. Reserves en voorzieningen

Wijzigingen op reserves en voorzieningen 2014

Reserves

De wijzigingen in de reserves hebben betrekking op:

Reserve grondbedrijf

Er zijn kosten gemaakt als gevolg van de inkoopgarantieregeling (€ 27.500). Voorgesteld wordt deze kosten te onttrekken aan de reserve grondbedrijf conform het doel van deze reserve.

De stand van de reserve komt uit op € 233.530.

Reserve lokale woon- en leefbaarheidplannen

Voorgesteld wordt € 2.836 te onttrekken aan deze reserve voor de dekking van de extra kapitaallasten 'kwaliteitsimpuls centrumontwikkeling Uithuizermeeden'.

De stand van de reserve komt uit op € 1.657.770.

Reserve Wet sociale werkvoorzieningen

Er wordt een lager tekort verwacht in 2014 bij het werkvoorzieningschap Ability (€ 147.356). Voorgesteld wordt dit bedrag toe te voegen aan deze reserve conform de nota reserves en voorzieningen.

De stand van de reserve komt uit op € 1.801.957.

Reserve BTW-compensatiefonds

Over de jaren 2008 t/m 2013 zijn suppletieaangiften BTW gedaan n.a.v. een intern boekenonderzoek. De aangiften zijn nog niet gecontroleerd en vastgesteld door de belastingdienst. Op basis van een voorzichtige raming is alvast een groot deel van de vordering opgenomen (€ 733.500). Voorgesteld wordt dit bedrag toe te voegen aan deze reserve.

De stand van de reserve komt uit op € 1.110.690.

Verder wordt voorgesteld wordt de tenaamstelling van de reserve BTW-compensatiefonds te wijzigen in reserve Horizontaal Toezicht, omdat de (oude) tenaamstelling het doel van de reserve niet meer dekt.

Doel was:

Deze reserve is ingesteld als compensatie op nadelen in de exploitatie en mogelijke correcties van de Belastingdienst op gecompenseerde BTW.

Doel wordt:

Deze reserve wordt ingesteld voor het opvangen van financiële risico's uit die zich kunnen voordoen vanuit de verschillende fiscale processen. Dit betreft BTW, Loonheffingen, Dividendbelasting en met ingang van 1 januari 2016 ook de Vennootschapsbelasting. Daarnaast

dient de reserve ter bestrijding van incidentele (advies)kosten m.b.t. het beperken/voorkomen van fiscale risico's en het verder optimaliseren van de fiscale processen.

Toevoeging was:

De rente wordt toegevoegd.

Toevoeging wordt:

Ontvangsten vanuit (eventuele) suppletie-aangiften en de rente wordt toegevoegd.

Onttrekking was:

Eventuele navorderingen van de Belastingdienst worden onttrokken.

Onttrekking wordt:

Aan de reserve worden onttrokken eventuele navorderingen van de belastingdienst (belastingclaims), incidentele uitgaven voor optimaliseren van de fiscale processen en incidentele uitgaven waar in de begroting (exploitatie) niet is voorzien.

Bovengrens van de reserve is niet van toepassing.

Reserve Woonplan Eemsmond

Als gevolg van het begrotingstechnische 'herstel' verwerking Woonplan wordt voorgesteld het saldo van het Woonplan (€ 618.718) toe te voegen aan de reserve Woonplan Eemsmond. De stand van de reserve komt uit op € 3.338.381.

Verder wordt voorgesteld wordt de tenaamstelling van de reserve Woonplan Eemsmond te wijzigen in reserve Ontwikkelprojecten Eemsmond. Op deze wijze kan er een duidelijker onderscheid gemaakt worden met de Woon en Leefbaarheidsplannen en de hiervoor gevormde reserves. Daarnaast wordt de link met de 'oude' exploitatieopzet en bijbehorende systematiek weggenomen.

Doel was:

Deze reserve is ingesteld om de toekomstige herstructurering van de woningvoorraad mogelijk te maken binnen het woonplan. Hiervoor worden afspraken gemaakt met de woningbouwcorporaties.

Doel wordt:

Deze reserve is ingesteld om diverse locaties (rotte kiezen) binnen de gemeente te herontwikkelen en de toekomstige herstructurering van de woningvoorraad binnen de gemeente Eemsmond mogelijk te maken.

Toevoeging:

De rente wordt toegevoegd.

Onttrekking was:

De onttrekking bestaat uit de kosten die voortvloeien uit de exploitatie van het woonplan Eemsmond.

Onttrekking wordt:

De onttrekking bestaat enerzijds uit een (jaarlijks, bij de begroting) beschikbaar te stellen bedrag voor voorbereidingskosten (€ 75.000). Deze middelen worden gebruikt om plannen verder uit te werken zodat deze ter besluitvorming aan de raad kunnen worden voorgelegd inclusief het bijbehorende kostenplaatje. Mochten er in een gegeven jaar middelen voor voorbereidingskosten over zijn, dan vloeien deze terug naar de reserve.

Anderzijds bestaan de onttrekkingen uit de projectkosten die voortvloeien uit de aan de raad voorgelegde plannen/projecten.

Bovengrens van de reserve is niet van toepassing.

Reserve Milieubeleidsplan

In 2014 zijn minder kosten gemaakt voor de uitvoering van het meerjarig Milieu beleidsplan (€ 13.000). Voorgesteld wordt het restant budget toe te voegen aan de reserve milieu.

Reserve jaarovergang

De budgetten die moeten worden overgeheveld van 2014 naar 2015 worden aan de reserve jaarovergang toegevoegd. Het totale bedrag van de over te hevelen budgetten bedraagt: € 930.030 (toename lasten). Voorgesteld wordt dit bedrag over te hevelen van 2014 naar 2015 via de reserve jaarovergang.

Over te hevelen naar 2015 via reserve jaarovergang	
Restant budget uitvoering van het Woon- en Leefbaarheidplan	40.000
Kosten actualiseren bestemmingsplannen Eemshaven	110.000
Restant budget actualiseren bestemmingsplannen	7.700
Budget voor alternatieve invulling leegkomende agrarische bebouwing	20.000
Restant budget diverse aanpassingen sportaccommodaties	43.321
Correctie op de overheveling van kapitaallasten investering Boukemapark uit de Najaarsrapportage	-47.631
Restant kapitaallasten niet besteed deel investering jeugdvoorzieningen Japs en Jops	69.511
Restant budget uitvoering sportbeleid	40.000
Restant budget taken CJG	44.800
Restant budget inzet BOA's	7.500
Budget voor het plaatsen van een uitkijktoren in de Eemshaven	20.000
Restant budget AWBZ begeleiding	35.000
Gidsgelden' die via de septembercirculaire zijn ontvangen	28.000
Restant onderzoekkosten rioleringen in het kader van het meerjarig GWRP	36.000
Kosten inhuur t.b.v onderzoek project weg Roodeschool	7.800
Kosten gronddepots	20.000
Correctie op de overheveling van kapitaallasten investering revitalisering buurten en straten uit de Najaarsrapportage	-14.401
Restant budget afhandeling stormschade en essentaksterfte	44.000
Restant budget kosten bodemsanering Noordpolderzijl	45.000
Restant budget herstel schade graven	30.000
Restant budget communicatieproject 'huisstijl'	17.222
Restant stelpost salarissen Sociale Zaken	50.000
Restant budget studiegelden a.g.v. CAO verplichting voor opleidingstrajecten	30.000
Kosten geplande training ziekteverzuim	6.000
Restant budget invoering BGT	150.713
Restant budget uitbreiding website	2.145
Kosten beschermwand en vervangen kozijnen sportgebouwen	87.350
	€ 930.030

Verder wordt voorgesteld de kosten voor de bodemsanering Hoofdstraat West in 2014 (€ 32.000) te onttrekken aan de reserve jaarovergang. Voor dit project is in de reserve jaarovergang een bedrag gereserveerd.

Ook wordt voorgesteld de reservering voor de gevolgen HR21 voor 2013 (€ 53.134) in de reserve jaarovergang vrij te laten vallen.

Het saldo van de reserve jaarovergang komt hiermee uit op € 2.646.946.

Algemene reserve 2014

Wij stellen voor het overschot van de decemberrapportage (€ 614.867) toe te voegen aan de algemene reserve.

Het begrote saldo van de Algemene reserve komt hiermee uit op € 6.028.313.

Omschrijving	Bedrag
Stand van de Algemene reserve na begrotingswijziging nr. 15 (2014)	5.413.446
Toevoeging overschot decemberrapportage	614.867
Totaal	6.028.313
Risico's	-2.842.105
Ondergrens	-1.815.000
Algemene reserve vrij aanwendbaar	1.371.208

Algemene reserve 2015

Met de mutaties uit deze decemberrapportage komt de begrote stand van de algemene reserve per 31 december 2015 uit op € 5.487.562.

Omschrijving	Bedrag
Stand van de Algemene reserve na de decemberrapportage 2014	6.028.313
Mutaties n.a.v. vaststelling begroting 2015 en herschikking reserves	-/- 540.751
Totaal	5.487.562
Risico's	-2.842.105
Ondergrens	-1.815.000
Algemene reserve vrij aanwendbaar	830.457

Voorzieningen

Rationeel gebouwenbeheer

De kosten voor de molens in de gemeente Eemsmond en voor de toren in Usquert (€ 21.041) komen ten laste van de voorziening. Deze kosten waren nog niet in de begroting opgenomen. Voor deze kosten zijn subsidies ontvangen. Deze subsidies zijn bij de najaarsrapportage toegevoegd aan de voorziening.

Dubieuze debiteuren

Vanuit het product voorzieningen is een extra toevoeging van € 30.000 aan de voorziening dubieuze debiteuren begroot, om de hogere kosten van de dubieuze debiteuren door meer faillissementen in 2014, ten laste van de voorziening te kunnen boeken.

4. Investeringsen

Wijzigingen op de investeringen 2014

In deze decemberrapportage worden onderstaande investering(en) gewijzigd.

Deelneming N.V. Fryslan Milieu

In de begroting 2014 is rekening gehouden met de aanschaf van 7.400 aandelen van € 5,00 per stuk (€ 37.000). Het werkelijk aantal aandelen is 7.390 van € 4,54 per stuk (€ 33.550). Voorgesteld wordt het budget van de deelneming met € 3.450 naar beneden bij te stellen.

Grond Brede school Uithuizen

Op grond van het BBV is het niet toegestaan om de inbreng van de grond (die geen boekwaarde heeft) mee te nemen in het krediet van de Brede school in Uithuizen. Voorgesteld wordt het krediet (€ 585.650) te laten vervallen.

Kwaliteitsimpuls centrumontwikkeling Uithuizermeeden

Voorgesteld wordt het krediet te verhogen met € 2.836 voor de notariskosten van de aankoop van de Woltjer-locatie, waar in de begroting geen rekening mee was gehouden.

Grondverwerving huisvesting brandweer

De tijdelijke huisvesting brandweer wordt niet neergezet op grond van Agrifirm, zodat de gemeente deze grond niet hoeft aan te kopen. De grond van een belendend perceel mag 'om niet' worden gebruikt.

Voorgesteld wordt het krediet 'grondverwerving huisvesting brandweer' (€ 19.360) te laten vervallen.

De bijbehorende kapitaallast is structureel in de begroting 2015 opgenomen. Deze zal bij de voorjaarsrapportage gereserveerd worden in een stelpost. Hiermee dienen we de wijzigingen op het gebied van de huisvestingskosten van de brandweer (of in eigen beheer, of in beheer van de Veiligheidsregio) op te vangen.

5. Financiële gevolgen

De decemberrapportage laat de volgende resultaten zien:

Overschot aan incidentele middelen in 2014	€	614.867
De stand van de post onvoorzien structureel	€	0

6. Voorstellen

Wij stellen u voor met de inhoud van de Decemberrapportage 2014 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 € 614.867 toe te voegen aan de Algemene reserve.

Overige voorstellen

Reserve jaarovergang

Voorgesteld wordt de budgetten die moeten worden overgeheveld van 2014 naar 2015 (€ 930.030) toe te voegen aan de reserve jaarovergang.

Verder wordt voorgesteld de kosten voor de bodemsanering Hoofdstraat West in 2014 (€ 32.000) te onttrekken aan de reserve jaarovergang en het gereserveerde bedrag voor de gevolgen HR21 (€ 53.134) in de reserve jaarovergang vrij te laten vallen.

Reserve Milieubeleidsplan

Voorgesteld wordt het restant budget van de uitvoering Milieu beleidsplan in 2014 (€ 13.000) toe te voegen aan de reserve milieu.

Reserve grondbedrijf

Voorgesteld wordt de kosten a.g.v. de inkoopgarantieregeling (€ 27.500) te onttrekken aan de reserve grondbeleid.

Reserve lokale woon- en leefbaarheidplannen

Voorgesteld wordt € 2.836 te onttrekken aan deze reserve voor de dekking van de extra kapitaallasten 'kwaliteitsimpuls centrumontwikkeling Uithuizermeeden'.

Reserve Wet sociale werkvoorzieningen

Voorgesteld wordt het verwachte lagere tekort bij het werkvoorzieningschap Ability (€ 147.256) toe te voegen aan de reserve Wet sociale werkvoorzieningen conform de nota reserves en voorzieningen.

Reserve BTW-compensatiefonds

Voorgesteld wordt het bedrag van de opgenomen vordering n.a.v. suppletieaangiften BTW over de jaren 2008 t/m 2013 (€ 733.500) toe te voegen aan de reserve BTW-compensatiefonds en de tenaamstelling van deze reserve te wijzigen in reserve Horizontaal Toezicht.

De stand van de reserve komt uit op € 1.110.690.

Reserve Woonplan Eemsmond

Voorgesteld wordt het saldo van het Woonplan (€ 618.718) toe te voegen aan de reserve Woonplan Eemsmond en de tenaamstelling van deze reserve te wijzigen in reserve ontwikkelprojecten Eemsmond.

De stand van de reserve komt uit op € 3.338.381.

Reëel en stellig voornemen (her) ontwikkeling 'Noordentree'

Voorgesteld wordt met betrekking tot de niet in exploitatiegenomen gronden (NIEGG) een reëel en stellig voornemen uit te spreken de locatie 'Noordentree' in de nabije toekomst te (her)ontwikkelen.

Deelneming N.V. Fryslan Milieu

Voorgesteld wordt het budget van de deelneming met € 3.450 naar beneden bij te stellen.

Grond Brede school Uithuizen

Voorgesteld wordt het krediet (€ 585.650) te laten vervallen

Kwaliteitsimpuls centrumontwikkeling Uithuizermeeden

Voorgesteld wordt het krediet te verhogen met € 2.836 voor de notariskosten van de aankoop van de Woltjer-locatie.

Grondverwerving huisvesting brandweer

De tijdelijke huisvesting brandweer wordt niet neergezet op grond van Agrifirm, zodat de gemeente deze grond niet hoeft aan te kopen. De grond van een belendend perceel mag 'om niet' worden gebruikt.

Voorgesteld wordt het krediet 'grondverwerving huisvesting brandweer' (€ 19.360) te laten vervallen. De bijbehorende kapitaallasten zullen wel gereserveerd blijven (zie ook onder hoofdstuk 4 Investerings).

Verklaring van afkortingen

ADM	Algemene Dekkings Middelen
AR	Algemene Reserve
Bbz	Bijstand Besluit Zelfstandigen
BBV	Besluit Begroten en Verantwoorden
BUIG	Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten
BOA	Buitengewoon opsporingsambtenaar
COA	Centraal orgaan opvang asielzoekers
DEAL	Delfzijl, Eemsmond, Appingedam en Loppersum
EZ	Economische Zaken
GWRP	Gemeentelijk Water- en Rioleringsplan
HHC	Het Hogeland College
IAU	Incidenteel Aanvullende Uitkering
ICT	Informatie Communicatie Technologie
JAP	Jongeren Activiteiten Plek
JOP	Jongeren Ontmoeting Plek
OZB	Onroerende Zaak Belasting
P&C	Planning & Control
Res	Reserve
RUD	Regionale Uitvoerings Dienst
WMO	Wet Maatschappelijke Ondersteuning
WWB	Wet Werk en Bijstand

Bijlagen bij de decemberrapportage 2014

Gemeente Eemsmond

Per programma		mutatie 2014 - decemberrapportage	
		lasten	baten
1: W&G	incidenteel	-210.670	627.818
	structureel	0	0
	<i>Overschot incidenteel</i>	0	838.488
	<i>Overschot structureel</i>	0	0
2: D&L	incidenteel	-126.441	0
	structureel	0	0
	<i>Overschot incidenteel</i>	0	126.441
	<i>Overschot structureel</i>	0	0
3: BZ	incidenteel	-10.281	10.800
	structureel	0	0
	<i>Overschot incidenteel</i>	0	21.081
	<i>Overschot structureel</i>	0	0
4: E&M	incidenteel	-569.556	88.505
	structureel	0	0
	<i>Overschot incidenteel</i>	0	658.061
	<i>Overschot structureel</i>	0	0
5: I&M	incidenteel	-192.886	66.000
	structureel	0	0
	<i>Overschot incidenteel</i>	0	258.886
	<i>Overschot structureel</i>	0	0
6: D&O	incidenteel	578	0
	structureel	0	0
	<i>Tekort incidenteel</i>	578	0
	<i>Overschot structureel</i>	0	0
Alg.dekkingsmidd.	incidenteel	-147.595	688.719
	structureel	0	0
	<i>Overschot incidenteel</i>	0	836.314
	<i>Overschot structureel</i>	0	0
Reserves	incidenteel	2.442.604	115.470
	structureel	0	0
	<i>Tekort incidenteel</i>	2.327.134	0
	<i>Overschot structureel</i>	0	0
Kostenplaatsen	incidenteel	-218.308	-15.000
	structureel	0	0
	<i>Overschot incidenteel</i>	0	203.308
	<i>Overschot structureel</i>	0	0
		2.327.712	2.942.579

Mutaties Decemberrapportage 2014

	product	categorie	omschrijving	mutatie 2014 lasten	2014 baten	I/S	Overheveling naar 2015 RJO	Overheveling naar andere reserve
1: W&G								
	4310.1231	461.000	Incidentele kap.Ist. Invest. Kwaliteitsimpuls centrumontwikkeling Uithuizermeeden (notariskosten aankoop Woltjerlocatie).	2.836		I		
	4821.5200	433.109	Overheveling van budgetten (t.b.v. voorbereiding etc.) in het kader van Woon en Leefbaarheidsplannen naar 2015	-40.000		I	40.000	
	4821.5200	433.109	Diverse kosten u.h.v. inkoopgarantieregeling, wordt onttrokken aan de reserve Grondbedrijf	1.625		I		
	4810.5000	433.100	Overheveling van budgetten i.v.m. bestemmingsplannen Eemshaven.	-110.000		I	110.000	
	4810.5000	433.103	Overheveling van budget i.v.m. (actualisering) bestemmingsplannen (Actualisering loopt over naar 2015).	-3.900		I	3.900	
	4810.5000	433.105	Overheveling van budget i.v.m. bestemmingsplan buitengebied (Actualisering loopt over naar 2015).	-3.800		I	3.800	
	4810.5000	433.109	Overheveling budget 'Alternatieve invulling leegkomende agrarische bebouwing' naar 2015.	-20.000		I	20.000	
	4810.5000	433.109	Budget voor algemene plannen is in 2014 niet nodig geweest.	-7.500		I		
	4810.5000	433.110	A.g.v. het toekennen van planschade is de raming te laag gebleken.	4.000		I		
	4830.5580	832.109	Meer huurbaten uit gemeentelijke eigendommen dan primair geraamd		700	I		
	4830.5580	832.201	Meer efrpachtbaten dan primair geraamd		800	I		
	4830.5580	833.101	Niet geraamde verkoop van 'snippergroen'		7.600	I		
	4830.5580	433.302	Aframing a.g.v. lagere activiteiten op exploitatieopzet overige gronden	-54.806		I		
	4830.5580	433.201	Boekverlies a.g.v. inkoopgarantieregeling, wordt onttrokken aan de reserve Grondbedrijf	19.125		I		
	4830.5580	433.311	Diverse kosten u.h.v. inkoopgarantieregeling, wordt onttrokken aan de reserve Grondbedrijf	1.750		I		
	4830.5900	863.017	Begrotingtechnische 'herstel' verwerking Woonplan. Saldo wordt toegevoegd aan de Reserve Ontwikkelprojecten Eemsmond		618.718	I		618.718

Mutaties Decemberrapportage 2014

	product	categorie omschrijving	mutatie 2014 lasten baten	I/S	Overheveling naar 2015 RJO	Overheveling naar andere reserve
2: D&L						
	4530.2502	442.522	Restant budget diverse aanpassingen sportaccommodaties verlagen en naar 2015 t.b.v. afronding.	-43.321	I	43.321
	4531.2530	461.000	Correctie op overheveling kapitaallasten investering Boukemapark in 2014	47.631	I	47.631-
	4630.3900	461.000	Overheveling kapitaallasten jeugdvoorzieningen Jap's en Jop's	-69.511	I	69.511
	4530.2500	434.446	Overheveling restant budget uitvoering sportbeleid naar 2015	-40.000	I	40.000
	4630.3900	430.000	Lagere kosten inhuur ten behoeve van jongerenwerk	-10.000	I	
	4440.1910	434.300	Lagere kosten voor verzekeringen dan begroot	-3.000	I	
	4480.2120	434.448	Lagere kosten voor schoolsporten dan begroot	-3.000	I	
	4716.4320	433.109	Nabetaling internationale schakelklas was niet begroot	21.560	I	
	4716.4320	433.109	Overheveling restant budget taken CJG betreft voorlichting, PR en scholing CJG partners (uitgaven vinden plaats in 2015)	-44.800	I	44.800
	4650.4200	442.500	Nabetaling 2012 Stichting Peuterspeelzalen Gemeente	18.000	I	
3: BZ						
	4001.0010	411.000	Bijstelling salarisburyegroting o.b.v. prognose 2014	26.400	I	
	4001.0020	434.308	Lagere reis-en verblijfkosten in 2014	-3.000	I	
	4001.0020	411.000	Bijstelling salarisburyegroting o.b.v. prognose 2014	3.000	I	
	4120.0450	434.397	ww-verplichting voorm.ambtenaar rampenbestrijding	22.319	I	
	4120.0450	834.105	bijdrage ww-verplichting voorm.ambtenaar rampenbestrijding		18.638	I
	4120.0410	834.102	bijdrage BTW in kapitaallasten vervalt, omdat de investering in tijdelijke voorzieningen brandweer in 2014 niet is gedaan		-7.838	I
	4005.0150	434.0150	Lagere kosten herindeling omdat de provincie een groter bedrag heeft meebetaald	-30.000	I	
	4140.0100	430.000	Overheveling restant budget inzet BOA's naar 2015	-7.500	I	7.500
	4006.0100	411.000	Bijstelling salarisburyegroting o.b.v. prognose 2014	3.500	I	
	4002.0140	434.370	Lagere kosten voor gerechtskundige adviezen in 2014	-25.000	I	

Mutaties Decemberrapportage 2014

	product	categorie omschrijving	mutatie 2014		I/S	Overheveling naar 2015 RJO	Overheveling naar andere reserve
			lasten	baten			
4: E&M							
	4310.1230	433.109	overheveling budget voor plaatsen uitkijktoren in de Eemshaven; vindt begin 2015 plaats.	-20.000	I	20.000	
	4623.3600	841.141	Bijstelling rijksbijdrage Participatiebudget o.b.v. def. beschikking (onderdeel educatie)		I		
	4623.3600	841.157	Bijstelling rijksbijdrage Participatiebudget o.b.v. def. beschikking (onderdeel re-integratie)		I		
	4611.3600	442.462	Bijstelling exploitatieresultaat Ability op basis van meest recente informatie.	-147.356	I		147.356
	4310.1230	434.383	Project utkiek Eems gaat niet door, hiervoor komt in de plaats 'toeristisch kaart Eemsmond'. Een deel van het budget kan komen te vervallen.	-10.000	I		
	4620.3800	841.171	bijstelling bijdrage COA a.g.v. verlenging tijdelijke opvang asielzoekers tot en met 16 oktober 2014		I		
	4620.3810	434.616	Overheveling restant budget AWBZ begeleiding i.v.m. voorbereidingen op de decentralisaties via de RJO	-35.000	I	35.000	
	4620.3810	442.500	Vrijval subsidiebijdrage 2014 WMO-adviesraad o.b.v. subsidieverordening.	-3.500	I		
	4714.4310	434.999	Overheveling van de 'GIDS-gelden' die via de septembercirculaire zijn ontvangen via de Reserve Jaarovergang. De uitvoering van de dit project vindt plaats in 2015.	-28.000	I	28.000	
	4610.3410	434.486	Bijstelling uitgaven voor Sociale Recherche	2.300	I		
	4652.3850	442.327	Lagere uitgaven aan Hulpmiddelen en Vervoersvoorzieningen dan geraamd mede als gevolg van aanbestedingsvoordelen	-150.000	I		
	4652.5360	442.327	Lagere uitgaven aan woonvoorzieningen dan geraamd.	-40.000	I		
	4622.3815	442.331	Lagere PGB-uitgaven voor huishoudelijke hulp dan geraamd.	-50.000	I		
	4622.3815	442.330	De uitgaven HH vallen lager uit dan geraamd	-88.000	I		

Mutaties Decemberrapportage 2014

	product	categorie	omschrijving	mutatie 2014		I/S	Overheveling naar 2015 RJO	Overheveling naar andere reserve
				lasten	baten			
5: I&M								
	4722.4611	434.527	Restant van de onderzoekskosten rioleringen in het kader van het meerjarig GWRP overhevelen naar 2015	-36.000		I	36.000	
	4210.0710	461.000	Bijstellen kapitaallasten a.g.v. gedeeltelijk besteed budget 'fietspadenplan 2e fase'	-25.737		I		
	4210.0700	430.000	Raming kosten inhuur t.b.v onderzoek project weg Roodeschool naar 2015; nader onderzoek vindt in 2015 plaats	-7.800		I	7.800	
	4210.0700	434.406	Deel raming kosten wegbelijning en markeringen kan incidenteel naar beneden worden bijgesteld.	-8.000		I		
	4210.0700	434.426	De raming van de kosten gronddepots dient overgeheveld te worden naar 2015, een en ander houdt verband met de definitieve afwerking van de stortplaats in Usquert	-20.000		I	20.000	
	4210.0700	461.000	Hogere uitgaven op investering Revitalisering buurten en straten in 2014 dan bij de Najaarsrapportage werd verwacht. Correctie op overheveling naar 2015	14.401		I	14.401-	
	4560.3002	434.460	Deel raming afhandeling stormschade en essentaksterfte verlagen en overhevelen ivm afronding in 2015	-44.000		I	44.000	
	4560.3030	434.515	Deel raming kosten bodemsanering NPZ naar 2015 ivm afwerking parkeerplaats in 2015	-45.000		I	45.000	
	4724.4961	434.531	Deel raming herstel schade graven overhevelen ivm uitvoering in 2015	-30.000		I	30.000	
	4723.4700	433.109	Deel niet besteed budget uitvoering MBP wordt toegevoegd aan de reserve Milieu	-13.000		I		13.000
	4721.4525	843.200	Hogere opbrengsten voor verwerkt afval		66.000	I		
	4723.4700	434.518	Kosten voor energiecoördinatie komen in 2014 te vervallen	-1.750		I		
	4723.4700	434.999	Aantal abonnementen lager dan begroot	-2.000		I		
	4723.4715	434.515	Meer kosten bodemsanering dan begroot (incl. afwaardering pand). Deze kosten worden onttrokken aan de RJO	32.000		I		
	4723.4715	434.514	Aframing voor bodemonderzoek aangezien er geen bodemonderzoeken hebben plaats gevonden.	-6.000		I		

Mutaties Decemberrapportage 2014

product	categorie	omschrijving	mutatie 2014 lasten	mutatie 2014 baten	I/S	Overheveling naar 2015 RJO	Overheveling naar andere reserve
6: D&O							
4004.0100	441.104	De directe kosten van reisdocumenten ligt hoger dan in de begroting is opgenomen.	13.000		I		
4002.0130	434.338	Afronding communicatieproject 'huisstijl' vindt plaats in 2015	-17.222		I	17.222	
4002.0120	434.337	Extra toezeggingen voor sponsoring	1.500		I		
4003.0220	411.000	Bijstelling salarisbegroting o.b.v. prognose 2014	3.300		I		
Algemene dekkingsmiddelen							
4921.5900	841.100	Hogere algemene uitkering door aanpassing WOZ-waardes; waren te positief meegenomen in de najaarsrapportage		278.788	I		
4921.5900	841.100	Hogere algemene uitkering door definitief worden aantal maatstaven (mn bijstandontv., uitkeringsontv. en eenouderhuish.)		17.010	I		
4921.5900	841.110	verrekening voorgnd. jaren door definitief worden WOZ-waarden '12		-31.316	I		
4921.5900	841.110	verrekening voorgaande jaren door aanpassing 2012/2013 van DU CJG, IU Wmo en fysieke maatstaven		59.883	I		
4922.6010	400.307	Stelpost brandweer wordt in 2014 niet ingezet	-3.354		I		
4922.6010	400.408	Vrijval stelpost voor CAO-gevolgen; zijn meegenomen in prognose salarissen	-80.000		I		
4922.6010	400.500	Bezuinigingsstelpost niet volledig ingevuld in 2014	30.000		I		
4922.6010	400.302	Overheveling stelpost salarissen	-50.000		I	50.000	
4922.6020	460.951	Hogere toevoeging aan voorziening dubieuze debiteuren door meer faillissementen in 2014	30.000		I		
4922.6010	834.997	Over de jaren 2008 t/m 2013 zijn suppletie-aangiften BTW gedaan n.a.v. een intern boekenonderzoek. De aangiften zijn nog niet vastgesteld door de belastingdienst. Op basis van een voorzichtige raming is alvast een groot deel van de vordering opgenomen en voorgesteld wordt dit toe te voegen aan de reserve Horizontaal Toezicht.		733.500	I		733.500
4922.6010	834.997	Afboeken/rechttrekken verschillen op tussenrekeningen	1.364		I		
4931.5800	840.102	correctie op OZB-opbrengsten niet-woningen (gebruik) a.g.v. lagere WOZ-waarde groot object		-137.008	I		
4932.5800	840.101	correctie op OZB-opbrengsten niet-woningen (eigenaar) a.g.v. lagere WOZ-waarde groot object		-232.138	I		
4960.6100	461.000	Bijstelling financieringstekort a.g.v. lagere werkelijke rentelasten	-75.605		I		

Mutaties Decemberrapportage 2014

product	categorie	omschrijving	mutatie 2014 lasten	mutatie 2014 baten	I/S	Overheveling naar 2015 RJO	Overheveling naar andere reserve
Reserves							
4980.6020	860.816	Onttrekking aan de reserve Grondbedrijf ter dekking van de kosten als gevolg van de inkoopgarantieregeling.		27.500	I		
4980.6020	460.901	Overhevelingen naar de Reserve jaarovergang a.g.v. de mutaties in de Decemberrapportage 2014.	930.030		I		
4980.6020	860.901	Vrijval reservering gevolgen HR21 voor 2013		53.134	I		
4980.6020	460.602	Lager tekort Ability	147.356		I		
4980.6020	460.909	Toevoeging ontvangst uit suppletie-aangiften BTW aan de reserve Horizontaal Toezicht	733.500		I		
4980.6020	860.820	Onttrekking aan de reserve Lokale Woon en leefbaarheidplannen ter dekking van de kapitaallasten investering 'kwaliteitsimpuls centrumontwikkeling Uithuizermeeden'		2.836	I		
4980.6020	460.819	Toevoeging a.g.v. begrotingtechnische 'herstel' verwerking Woonplan aan de Reserve Ontwikkelprojecten Eemsmont	618.718		I		
4980.6020	460.703	Toevoeging niet gebruikt deel MBP aan reserve Milieu	13.000		I		
4980.6020	860.901	Onttrekking kosten voor project bodemsanering Hoofdstraat West		32.000	I		
Kostenplaatsen							
5200.0030	411.000	Bijstelling salarisbegroting o.b.v. prognose 2014	-3.600		I		
5200.0030	434.306	Overschrijding op kosten telefonie (vast en mobiel) en op datalijnen	80.200		I		
5200.0060	411.000	Bijstelling salarisbegroting o.b.v. prognose 2014	-15.600		I		
5200.0090	434.311	Reserveren studiegelden a.g.v. CAO-verplichting voor opleidingstrajecten, ingeschat restant 2015	-30.000		I	30.000	
5200.0090	434.331	voor 2014 geplande training ziekteverzuim uitgesteld naar 2015	-6.000		I	6.000	
5200.0090	434.323	Lagere uitvoeringskosten Arbo	-2.000		I		
5200.0090	430.010	Het budget voor inhuur ikv aarbevingsschade vanwege vergoeding Nam kan deels vervallen (lagere inzet nodig dan geraamd)	-15.000		I		
5200.0090	842.399	Vergoeding NAM ikv aardbevingschade wordt niet meer voorzien		-15.000	I		
5200.0500	433.109	Invoering BGT is vertraagd; uitvoering in 2015	-110.581		I	110.581	
5200.0130	411.000	Bijstelling salarisbegroting o.b.v. prognose 2014	-48.300		I		
5200 0130	434.999	Benchmark 2014 in lichte vorm uitgevoerd en hogere lasten uitwijk telefonistes	11.000		I		
5200 0130	434.362	Restant budget uitbreiding website wordt in 2015 besteed	-2.145		I	2.145	

Mutaties Decemberrapportage 2014

product	categorie omschrijving	mutatie 2014		I/S	Overheveling naar 2015 RJO	Overheveling naar andere reserve
		lasten	baten			
5200.0130	430.000	Invoering BGT is vertraagd; uitvoering in 2015	-40.132	I	40.132	
5200.0500	411.000	Bijstelling salaribegroting o.b.v. prognose 2014	-9.500	I		
5300.0250	411.000	Bijstelling salaribegroting o.b.v. prognose 2014	-48.000	I		
5400.0100	411.000	Bijstelling salaribegroting o.b.v. prognose 2014	26.000	I		
5500.0100	434.341	Als gevolg van afhandeling aardbevingschade konden de werkzaamheden nog niet plaatsvinden, de verwachting is dat dit begin 2015 gaat gebeuren.	-87.350	I	87.350	
5500.0150	411.000	Bijstelling salaribegroting o.b.v. prognose 2014	17.000	I		
5500.0190	411.000	Bijstelling salaribegroting o.b.v. prognose 2014	17.100	I		
5500.0190	411.000	Bijstelling salaribegroting o.b.v. prognose 2014	-38.900	I		
5600.0259	431.000	Overschrijding gasverbruik gemeentewerf o.a. gevolg van afrekening over 2013 en daardoor gestegen voorschotnota's	7.000	I		
5600.0260	431.300	Extra budget benodigd voor aanschaf diesel tbv van het rijdend materieel van de gemeentewerf; raming is structureel te laag opgenomen, voor 2015 structureel verhoogd.	15.000	I		
5500.0190	411.000	Bijstelling salaribegroting o.b.v. prognose 2014	59.500	I		
5500.0190	411.000	Bijstelling salaribegroting o.b.v. prognose 2014	41.000	I		
5500.0190	411.000	Bijstelling salaribegroting o.b.v. prognose 2014	-35.000	I		

Totaal	incidenteel	967.445	1.582.312
	structureel	0	0
Totale mutatie	Incidenteel overschot - 2014	0	614.867
	Structureel tekort - 2014	0	0

Overheveling	Overheveling
naar 2015	naar
RJO	andere reserve
930.030	1.512.574

Mutaties Decemberrapportage 2014

product	categorie	omschrijving	mutatie 2014 lasten	mutatie 2014 baten	I/S	Overheveling naar 2015 RJO	Overheveling naar andere reserve
Mutaties in investeringen							
7113.2203	457.001	Werkelijk aantal aandelen 7.390 x € 4,54, terwijl rekening is gehouden met 7.400 x € 5 = € 37.000	-3.450		RD		
7421.0019	433.200	Krediet vervalt (op grond van het BBV is het niet toegestaan om de inbreng van de grond mee te nemen in het krediet van de Brede school Uithuizen)	-585.650		RD		
7120.0020	433.200	Tijdelijke voorziening brandweer neergezet op grond van Agrifirm, zodat de grond niet hoeft worden aangekocht. Krediet kan vervallen	-19.360		RD		
7310.0013	433.200	Verhoging krediet agv notariskosten aankoop Woltjerlocatie	2.836		RD		
Mutaties in reserves en voorzieningen							
<u>Voorzieningen</u>							
8500.0053	434.341	Raming kosten molens en toren Usquert nav ontvangen subsidies (BRIM)	21.041		RD		
8500.0951	860.951	Hogere toevoeging aan voorziening dubieuze debiteuren agv meer dub.debiteuren t.l.v. de voorziening door meer failliss.in 2014		30.000	RD		
8500.0951	434.562	Hogere kosten dub. debiteuren door meer faillissementen in 2014	30.000		RD		
<u>Reserves</u>							
8000.0901	860.901	Toevoeging aan RJO a.g.v. overhevelingen naar 2015		930.030	RD		
8000.0901	460.901	Onttrekking kosten voor project bodemsanering Hoofdstraat West	32.000				
8000.0602	860.602	Toevoeging lager tekort Ability		147.356	RD		
8000.0816	460.816	Onttrekking van de reserve Grondbedrijf ter dekking van de kosten als gevolg van de inkoopgarantieregeling.	27.500		RD		
8000.0909	860.909	Toevoeging ontvangst uit suppletie-aangiften BTW aan de reserve Horizontaal Toezicht		733.500	GJ		
8000.0820	460.820	Onttrekking aan de reserve Lokale Woon en leefbaarheidplannen ter dekking van de kapitaallasten investering 'kwaliteitsimpuls centrumontwikkeling Uithuizermeeden'	2.836		RD		
8000.0819	860.819	Toevoeging a.g.v. begrotingtechnische 'herstel' verwerking Woonplan aan de Reserve Ontwikkelprojecten Eemsmond		618.718	GJ		
8000.0703	860.703	Toevoeging niet gebruikt deel MBP aan reserve Milieu		13.000	AT		
8000.0901	460.901	Vrijval reservering gevolgen HR21 voor 2013	53.134				