

G E M E E N T E

BEEEMSTER

W E R E L D E R F G O E D

**TWEEDE TUSSENRAPPORTAGE/
BEGROTINGSBIJSTELLING**

**PERIODE JANUARI - SEPTEMBER
2017**



I N H O U D S O P G A V E

LEESWIJZER	3
1. SAMENVATTING	5
2. RAPPORTAGE PER PROGRAMMA/BELEIDSVELD	6
Programma 1 Publieksdiensten voor Beemster	7
Programma 2 De Beemster samenleving	8
Programma 3 Wonen en ruimtelijke kwaliteit in Beemster	10
Programma 4 Duurzaamheid en milieu in Beemster	11
3. ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	12
4. OVERZICHT OVERHEAD	14
5. RESULTAATBESTEMMING	15
6. VERLOOP ALGEMENE RESERVE	17
7. TOTAALOVERZICHT PER PROGRAMMA	18

LEESWIJZER

ALGEMEEN

De tussenrapportage is het instrument waarmee het college van B&W aan de raad tussentijds verantwoording aflegt over de financiële stand van zaken in relatie tot de vastgestelde programmabegroting.

De tussenrapportage grijpt terug op de programmabegroting die per programma de kaders in beleidsmatige en financiële zin weergeeft. Vanzelfsprekend kunnen ontwikkelingen gedurende het jaar afwijkingen van de ramingen met zich meebrengen. Deze fluctuaties dienen opgevangen te worden binnen het programma. Als de afwijking niet inpasbaar is binnen het geheel van baten en lasten van een programma wordt de afwijking voorgelegd aan de raad. Hierdoor wordt de raad tijdig geïnformeerd en worden begrotingsonrechtmatigheden in de jaarrekening voorkomen. Daarnaast worden niet bestede budgetten aan het eind van een jaar toegevoegd aan het resultaat van dat betreffende jaar. Niet bestede budgetten kunnen enkel door middel van een begrotingswijziging overgeheveld worden. Uitgangspunt is wel dat de overheveling in omvang beperkt blijft en alleen betrekking heeft op eenmalige lasten.

ONTWIKKELINGEN 2017

In deze tussenrapportage is de stand van zaken en de verwachte ontwikkelingen per 1 oktober van het lopende jaar opgenomen. Deze rapportage concentreert zich met name op de effecten uit het derde kwartaal en is gericht op het zo goed mogelijk verwerken van alle informatie in de begroting en op het beperken van de omvang van eventuele begrotingsrechtmatigheden.

INHOUD VAN DE HOOFDSTUKKEN

In hoofdstuk 1 is het financieel resultaat opgenomen van de mutaties van alle programma's die resulteren in een verwachte toe- of afname van de algemene reserve. Mutaties op de overige reserves worden hier buiten beschouwing gelaten.

In hoofdstuk 2 vindt u de afwijkingen per programma. Voor de bijstellingen per programma en beleidsveld wordt verwezen naar bijlage I. Indien een effect eerder al is voorgelegd in een afzonderlijk raadsbesluit wordt dit niet nader toegelicht.

In hoofdstuk 3 worden de algemene dekkingsmiddelen nader toegelicht.

In hoofdstuk 4 wordt het overhead nader toegelicht.

In hoofdstuk 5 wordt de resultaatbestemming nader toegelicht.

In hoofdstuk 6 wordt het resultaat en het verloop van de algemene reserve toegelicht.

In bijlage 1 treft u het totaaloverzicht per programma en beleidsveld aan met daarin de primitieve begroting en de bijstellingen zoals opgenomen in deze tussenrapportage. Na vaststelling van de tussenrapportage door de gemeenteraad zal deze begrotingswijziging worden verwerkt in de administratie.

In de financiële toelichting wordt gesproken van een voordeel als de lasten lager worden en/of de baten stijgen, een nadeel betekent een verhoging van de lasten en/of een verlaging van de baten. Bijstellingen worden toegelicht als de financiële afwijking groter is dan € 10.000.

Tevens worden afwijkingen bij politiek gevoelige onderwerpen en/of onderwerpen die namens het college van B&W informatieplichtig zijn toegelicht.

1 S A M E N V A T T I N G

FINANCIEEL RESULTAAT

In deze rapportage wordt voor 2017 een verslechtering van het begrotingsaldo met € 239.442 aangegeven. Dit is het resultaat na mutaties op specifieke egalisatie- en bestemmingsreserves. Daarmee wordt het uiteindelijk verwachte eindresultaat van 2017 € 1.312.299 nadelig. Dit bedrag geeft een beeld van een verwachte afname van de algemene reserve (zie hoofdstuk 6, verloop algemene reserve).

Het financieel resultaat 2017 is op hoofdlijnen als volgt samengesteld:
(bedragen in euro's / bedragen met een minteken zijn nadelig)

Stand programmabegroting 2017: (A)			-225.270
Programma nummer en omschrijving	Omschrijving bijstelling	Bedrag	
<i>Ontwikkelingen kadernota 2017/8</i>			
Diverse programma's	Resultaat kadernota 2018 - jaarschijf 2017 (B)	-415.859	
Stand financieel/rekeningresultaat 2017 ná verwerking kadernota 2018			-641.129
Diverse programma's	Verwerking 1e tussenrapportage 2017 (C)	-431.728	
Stand financieel/rekeningresultaat 2017 ná verwerking 1e tussenrapportage 2017			-1.072.857
<i>Ontwikkelingen 2e tussenrapportage 2017:</i>			
02. De Beemster samenleving	Terugvordering / verhaal Bijzondere Bijstand	16.000	
02. De Beemster samenleving	Exploitatiekosten gymlokaal de Blauwe Morgenster	-30.000	
02. De Beemster samenleving	Huuropbrengst Kinderdagverblijf Middenbeemster	15.000	
02. De Beemster samenleving	Herontwikkeling de Bonte Klaver	-10.817	
02. De Beemster samenleving	Overdracht beheer gymzaal en turnzaal in mfc de Boomgaard	-25.243	
02. De Beemster samenleving	Hogere kosten SMW en schakelklas	-39.109	
03. Wonen en ruimtelijke kwaliteit	Lagere opbrengsten WABO leges	-130.000	
03. Wonen en ruimtelijke kwaliteit	Opstellen nota Grondbeleid	-19.000	
Algemene dekkingsmiddelen	Gemeentefonds (septembercirculaire 2017)	31.207	
Algemene dekkingsmiddelen	Lagere dividendopbrengst EZW	-23.000	
Algemene dekkingsmiddelen	Actualisatie renteresultaat	15.520	
Algemene dekkingsmiddelen	Opbrengst ozb niet woningen	-50.000	
Overhead	Exploitatiekosten gemeentehuis Middenbeemster	10.000	
Diverse programma's	Diverse afwijkingen kleiner dan € 10.000	-	
Totaal bijstelling 2e tussenrapportage 2017 (D)			-239.442
Financieel/geprognosticeerd rekeningresultaat 2017 (A+B+C+D)			-1.312.299

VOORSTEL

- In te stemmen met de 2e tussenrapportage over de uitvoering van de programmabegroting 2017;
- De budgetwijziging en de baten en lasten van de programmabegroting 2017 vast te stellen conform het totaaloverzicht per programma;
- De mutaties op reserves conform het overzicht opgenomen in het hoofdstuk 'Resutaatbestemming' vast te stellen;
- De onttrekking aan de algemene reserve van het resultaat na bestemming van € 1.312.299 vast te stellen.

2 **R A P P O R T A G E P E R P R O G R A M M A / B E L E I D S V E L D**

Voor onderstaande programma's hebben geen bijstellingen plaatsgevonden op baten en lasten en zijn er geen significante afwijkingen, risico's, kansen en onzekerheden te melden:

- Programma 5 De Beemster Omgeving;
- Programma 6 Veiligheid in Beemster;
- Programma 7 Werken in Beemster;
- Programma 8: Beemster Bestuur en staf.

Voor het totaaloverzicht per programma en beleidsveld voor deze programma's verwijzen wij u naar hoofdstuk 7.

Programma 1 Publieksdiensten voor Beemster

PGR01 Publieksdiensten voor Beemster	Lasten na 1e Turap	Baten na 1e Turap	Totaal na 1e Turap	Lasten 2e Turap	Baten 2e Turap	Totaal 2e Turap	Totaal begroting lasten	Totaal begroting baten	Begroting (na bijstelling)
BV011 Publieksdienstverlening	-909.986	242.995	-666.991	0	0	0	-909.986	242.995	-666.991
Totaal	-909.986	242.995	-666.991	0	0	0	-909.986	242.995	-666.991

FINANCIËLE ONTWIKKELING

Het saldo van dit programma blijft ongewijzigd. Er hebben geen bijstellingen plaatsgevonden op de baten en lasten.

RISICO'S, KANSEN EN ONZEKERHEDEN

Kwaliteit Informatiehuishouding

Het archief van Beemster staat onder interbestuurlijk toezicht van de Provincie Noord Holland. Recent is door de toezichthouder geconstateerd dat er nog een behoorlijke kwaliteitsslag gemaakt moet worden in de wijze waarop het college de informatie- en het archief beheert. Beemster is als redelijk adequaat beoordeeld. Dit is geen slecht oordeel maar minder positief in vergelijking met het oordeel 'adequaat' in 2015.

Om het kwaliteitsniveau te borgen zal het college een verbeterplan aan de toezichthouder presenteren waarbij met name de aandacht uit zal gaan naar de digitale bewaarstrategie en de kwaliteitscontrole op alle informatiedragers van de gemeente.

Programma 2 De Beemster samenleving

	Lasten na 1e Turap	Baten na 1e Turap	Totaal na 1e Turap	Lasten 2e Turap	Baten 2e Turap	Totaal 2e Turap	Totaal begroting lasten	Totaal begroting baten	Totaal begroting
BV021 Maatschappelijke ondersteuning	-1.944.784	131.672	-1.813.112	36.781	-	36.781	-1.908.003	131.672	-1.776.331
BV022 Jeugd en jeugdzorg	-1.801.048	-	-1.801.048	835	-	835	-1.800.213	-	-1.800.213
BV023 Werk en inkomen	-1.982.827	1.065.598	-917.229	-32.129	25.978	-6.151	-2.014.956	1.091.576	-923.380
BV024 Kunst en Cultuur	-365.781	36.911	-328.870	-	-	-	-365.781	36.911	-328.870
BV025 Sport en recreatie	-385.561	99.861	-285.700	-	-	-	-385.561	99.861	-285.700
BV026 Onderwijs	-1.015.855	234.474	-781.381	-71.068	-23.584	-94.652	-1.086.923	210.890	-876.033
PGR02 De Beemster samenleving	-7.495.856	1.568.516	-5.927.340	-65.581	2.394	-63.187	-7.561.437	1.570.910	-5.990.527

FINANCIËLE TOELICHTING

Het saldo van dit programma daalt met € 63.187 naar € 5,99 miljoen nadelig. Dit wordt veroorzaakt door € 65.581 hogere lasten en € 2.394 hogere baten. De beleidsvelden Jeugd en jeugdzorg, Kunst en cultuur en Sport en recreatie hebben mutaties kleiner dan € 10.000 en worden daarom niet nader toegelicht. De belangrijkste oorzaken zijn:

BELEIDSVELD MAATSCHAPPELIJKE ONDERSTEUNING

Het saldo van dit beleidsveld stijgt met € 36.781 naar € 1,78 miljoen nadelig. Dit wordt veroorzaakt door € 36.781 lagere lasten. De belangrijkste oorzaken zijn:

Bijstellingen (* 1.000)	Lasten	Baten
Lagere lasten Wmo oud door afloop transitorische post die positief uitvalt. Dat wil zeggen dat er in 2017 minder lasten over 2016 zijn geboekt dan verwacht.	21	-
Lagere lasten agv overboeken budget naar beleidsveld onderwijs (zie toelichting Onderwijs)	15	-
Overige ontwikkelingen < € 10.000	1	-
Totaal lasten en baten	37	-

BELEIDSVELD WERK EN INKOMEN

Het saldo van dit beleidsveld daalt met € 6.151 naar € 923.000 nadelig. Dit wordt veroorzaakt door € 32.129 hogere lasten en € 25.978 hogere baten. De belangrijkste oorzaken zijn:

Bijstellingen (* 1.000)	Lasten	Baten
Hogere lasten en baten agv hogere definitieve vaststelling BUIG gelden 2017	-9	9
Hogere lasten agv septembercirculaire 2017 (nieuwkomers)	-22	-
Opnemen in de begroting van verwachte inkomsten terugvordering en verhaal bijzondere bijstand.	-	16
Overige ontwikkelingen < € 10.000	-1	1
Totaal lasten en baten	-32	26

BELEIDSVELD ONDERWIJS

Het saldo van dit beleidsveld daalt met € 94.652 naar € 876.033 nadelig. Dit wordt veroorzaakt door € 71.068 hogere lasten en € 23.584 lagere baten. De belangrijkste oorzaken zijn:

<i>Bijstellingen (* 1.000)</i>	<i>Lasten</i>	<i>Baten</i>
<i>Hogere exploitatielasten mbt de Blauwe Morgenster over 2015 en 2016 die dit jaar zullen worden doorbelast</i>	-30	-
<i>Hogere baten doordat bij de begroting rekening is gehouden met een eerdere datum van doorvoeren van de huurverlaging van een kinderdagverblijf</i>	-	15
<i>Lagere lasten en lagere baten zijn voornamelijk het gevolg van de overdracht van de exploitatie gymzaal en turnzaal aan Stichting Wijkcentrum Zuidoostbeemster.</i>	13	-39
<i>Hogere lasten Schakelklassen</i>	-21	-
<i>Hogere lasten Schoolmaatschappelijk Werk</i>	-32	-
<i>Overige ontwikkelingen < € 10.000</i>	-1	-
<i>Totaal lasten en baten</i>	-71	-24

BELEIDSVELD KUNST EN CULTUUR

Er zijn geen significante afwijkingen te melden.

RISICO'S, KANSEN EN ONZEKERHEDEN

Ook voor programma 2 is een analyse gemaakt op basis van de beschikbare gegevens. Dit heeft zich met name beperkt tot de beschikbare financiële gegevens en de informatie die binnen de organisatie beschikbaar is.

Op basis van deze gegevens ziet het er naar uit dat er op de beleidsvelden Maatschappelijke ondersteuning, Jeugd en Jeugdzorg en Werk en Inkomen, een onderschrijding op het budget zal zijn. De hoogte van deze onderschrijding is op basis van de huidige informatie nog lastig in te schatten.

Ook is het moeilijk aan te geven wat hiervan de oorzaken zijn. Op het gebied van ICT zijn grote stappen gemaakt, maar de kwaliteit van het berichtenverkeer tussen de gemeente en de zorgleveranciers is zeker niet optimaal. De beschikbare informatie is hierdoor ook niet te gebruiken om betrouwbare conclusies te trekken over hoe het nu daadwerkelijk gaat. Ook de (grotere) zorgleveranciers zijn op dit moment nog niet in staat om informatie te leveren. Vanwege de grote onzekerheid en de daarmee gepaarde risico's heeft het college gemeend deze te verwachten onderschrijding financieel niet te verwerken. Het is op dit moment niet duidelijk of de mogelijke onderschrijding incidenteel van aard is of dat het een meerjarig effect heeft. Het college verwacht meer duidelijkheid te kunnen geven als het jaar 2017 is afgerond, dat wil zeggen bij de jaarrekening 2017.

Programma 3 Wonen en ruimtelijke kwaliteit in Beemster

PGR03 Wonen en ruimtelijke kwaliteit Beemster	Lasten na 1e Turap	Baten na 1e Turap	Totaal na 1e Turap	Lasten 2e Turap	Baten 2e Turap	Totaal 2e Turap	Totaal begroting lasten	Totaal begroting baten	Begroting (na bijstelling)
BV031 Wonen	-1.100.888	797.576	-303.312	-19.000	-140.817	-159.817	-1.119.888	656.759	-463.129
BV032 Ruimtelijke kwaliteit	-117.409	0	-117.409	0	0	0	-117.409	0	-117.409
Totaal	-1.218.297	797.576	-420.721	-19.000	-140.817	-159.817	-1.237.297	656.759	-580.538

FINANCIELE ONTWIKKELINGEN

Het saldo van dit programma daalt met € 159.817 naar € 580.538 nadelig. Dit wordt veroorzaakt door € 19.000 hogere lasten en € 140.817 lagere baten. De belangrijkste oorzaken zijn:

BELEIDSVELD WONEN

Bijstellingen (* 1.000)	Lasten	Baten
Lagere legesinkomsten omgevingsvergunningen	-	-130
Lagere baten niet doorgaan herontwikkeling van de Bonte Klaver	-	-11
Hogere lasten opstellen van de nota Grondbeleid	-19	-
Totaal lasten en baten	-19	-141

Omgevingsvergunningen

De legesinkomsten voor de eerste 9 maanden van 2017 bedragen € 247.000. De geraamde legesinkomsten van € 400.743 zullen niet gerealiseerd worden. Vooralsnog moet er rekening worden gehouden met een tekort van circa € 130.000. De lagere opbrengst is ten laste gebracht van het rekeningresultaat/algemene reserve.

Herontwikkeling de Bonte Klaver

De raad heeft besloten (registratienummer 1348772) af te zien van de de door de raad in 2014 vastgestelde herontwikkeling van het terrein de Bonte Klaver. In verband hiermee is het niet meer toegestaan om de kosten te activeren en bij te schrijven op de voorraadpositie (onderhanden werk).

Nota Grondbeleid

In de raadsvergadering van 5 september 2017 is de nota Grondbeleid vastgesteld. De kosten van ondersteuning voor het opstellen van deze nota worden ten laste van het resultaat gebracht (algemene reserve).

BELEIDSVELD RUIMTELIJKE KWALITEIT

Er zijn geen significante afwijkingen te melden.

RISICO'S, KANSSEN EN ONZEKERHEDEN

N.v.t.

Programma 4 Duurzaamheid en milieu in Beemster

PGR04 Duurzaamheid en milieu in Beemster	Lasten na 1e Turap	Baten na 1e Turap	Totaal na 1e Turap	Lasten 2e Turap	Baten 2e Turap	Totaal 2e Turap	Totaal begroting lasten	Totaal begroting baten	Begroting (na bijstelling)
BV041 Milieu	-384.164	0	-384.164	-73.918	0	-73.918	-458.082	0	-458.082
BV042 Afvalverwerking	-910.583	1.096.999	186.416	0	0	0	-910.583	1.096.999	186.416
Totaal	-1.294.747	1.096.999	-197.748	-73.918	0	-73.918	-1.368.665	1.096.999	-271.666

FINANCIELE ONTWIKKELINGEN

Het saldo van dit programma daalt met € 73.918 naar € 271.666. Dit wordt veroorzaakt door € 73.918 hogere lasten. De belangrijkste oorzaken zijn:

Bijstellingen (* 1.000)	Lasten	Baten
Hogere lasten plaatsing laadpalen	14	-
Hogere lasten personele uitgaven uitvoeringsagenda	51	-
Hogere lasten verstrekking duurzaamheidssubsidies particulieren	9	-
Totaal lasten en baten	74	-

BELEIDSVELD MILIEU

In de begroting 2017 zijn de uitgaven van de uitvoeringsagenda duurzaamheid van € 50.000 niet opgenomen. Het voorstel is om deze uitgaven alsnog op te nemen voor een bedrag van € 73.918. De oorzaken voor de overschrijding van € 23.900 van de ramingen in de uitvoeringsagenda duurzaamheid wordt voornamelijk veroorzaakt door de hogere kosten voor het plaatsen van laadpalen € 9.000, de hogere kosten van de externe inhuurkosten € 10.200 en de hogere uitgaven voor de duurzaamheidssubsidies € 4.700. De betreffende kosten worden gedekt door een onttrekking aan de bestemmingsreserve uitvoeringsagenda duurzaamheid.

BELEIDSVELD AFVALVERWERKING

Er zijn geen significante afwijkingen te melden.

RISICO'S, KANSEN EN ONZEKERHEDEN

Negatieve berichtgeving inzake kunststof inzameling

De negatieve berichtgeving via diverse media over nut en noodzaak van het scheiden van plastic/kunststof vormt een risico voor het scheidingsgedrag van burgers. Door het uitblijven van concrete besluitvorming van de overheid inzake te gebruiken kunststof (recyclebaar) door producenten zal er ook onzekerheid blijven bestaan over de vergoedingen structuur voor kunststof verpakkingen.

Technische staat ondergrondse containers

In het 4^e kwartaal van 2017 zal onderzoek plaatsvinden binnen de huidige budgetten naar de technische staat van 18 ondergrondse containers in de Beemster. De keuring zal uitwijzen welke ondergrondse containers voor reparatie dan wel voor vervanging in aanmerking komen en welke investering hiermee gemoed is.

3 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN

Beleidsveld	Totaal begr. lasten 1e Turap	Totaal begr. baten 1e Turap	Totaal begroting 1e Turap	Lasten 2e Turap	Baten 2e Turap	Totaal 2e Turap	Totaal begr. lasten 2e Turap	Totaal begr. baten 2e Turap	Totaal begroting 2e Turap
1 Lokale heffingen	-110.513	1.923.519	1.813.006	-	-50.000	-50.000	-110.513	1.873.519	1.763.006
2 Nog te bestemmen middelen	-432.124	88.800	-343.324	-	-	-	-432.124	88.800	-343.324
3 Gemeentefonds	-	10.176.764	10.176.764	-	31.042	31.042	-	10.207.806	10.207.806
4 Eigen financieringsmiddelen	-	74.308	74.308	-	15.520	15.520	-	89.828	89.828
5 Deelnemingen	-11.255	74.803	63.548	-	-23.000	-23.000	-11.255	51.803	40.548
6 Incidentele baten en lasten	-742.562	50.000	-692.562	-	-	-	-742.562	50.000	-692.562
	-1.296.454	12.388.194	11.091.740	-	-26.438	-26.438	-1.296.454	12.361.756	11.065.302

Het saldo van de algemene dekkingsmiddelen daalt met € 26.438 tot € 11.065.302. De belangrijkste wijzigingen worden hieronder toegelicht.

Bijstellingen (* 1.000)	Lasten	Baten
Lokale heffingen:		
Lagere opbrengsten onroerend zaakbelasting niet-woningen	-	- 50
Gemeentefonds:		
Hogere inkomsten gemeentefonds	-	31
Eigen financieringsmiddelen:		
Hoger renteresultaat	-	16
Deelnemingen:		
Lagere dividendopbrengst m.b.t. aandelen EZW	-	- 23
Totaal lasten en baten	-	- 26

LOKALE HEFFINGEN

Onroerende zaakbelasting

In de primaire begroting is een wijziging doorgevoerd waardoor de opbrengsten van de onroerende zaakbelasting (OZB) niet-woningen zijn opgehoogd. Deze wijziging was het gevolg van een verwachte areaaluitbreiding en 6% waardevermeerdering van de WOZ waarde bij niet-woningen conform het landelijk gemiddelde. Naar nu blijkt wordt deze uitbreiding en waardemeerding niet gerealiseerd. Dit betekent € 40.000 minder opbrengst bij gebruikers en € 10.000 bij eigenaren niet-woningen.

GEMEENTEFONDS

De inkomsten uit het gemeentefonds stijgen met € 31.000, waarmee de opbrengst uitkomt op € 10,208 miljoen. De mutatie wordt veroorzaakt doordat de afrekening van het acres 2017 € 15.000 lager uitvalt. Tevens vallen voor 2017 de intergratie- en decentralisatieuitkering € 4.000 lager uit en de decentralisatieuitkering AWBZ naar WMO valt € 3.000 lager uit. Hiertegenover staat een hogere uitkering voor de verhoogde asielinstream van € 53.000 tezamen resulteert dit in een toevoeging aan het financieel resultaat/algemene reserve van € 31.000.

EIGEN FINANCIERINGSMIDDELEN

Renteresultaat

Door ontwikkelingen op de kapitaalmarkt is de gemeentelijke behoefte aan financieringsmiddelen gedurende het jaar ingevuld door het aantrekken van (goedkope) kasgeldleningen bij de BNG. Voor de aangetrokken kasgeldleningen wordt al geruime tijd door de BNG een negatieve rente berekend. De gemeente ontvangt dus geld voor het aantrekken van kasgeld. Op basis van het verloop van de financieringsbehoefte gedurende het jaar verwachten wij dat er aan het einde van het jaar een langlopende lening zal worden aangetrokken van € 2,5 miljoen. Tot die tijd blijven we de financieringsbehoefte afdekken met kasgeld. Voor 2017 resulteert dit naar verwachting in een voordeel van € 15.500. Dit bedrag is toegevoegd aan het financieel resultaat/algemene reserve.

DEELNEMINGEN

Deelneming EZW

Door de invoering van de wet modernisering Vennootschapsbelasting overheidslichamen is de dividenduitkering door Alliander aan de deelneming EZW belastbaar geworden voor vennootschapbelasting (VPB) bij EZW, waardoor EZW minder dividend uit kan keren aan haar aandeelhouders, in casu de gemeente Purmerend. Om deze ongewenste (en onvoorziene) afdracht van VPB in de toekomst te voorkomen heeft het bestuur van EZW besloten zichzelf op te heffen en haar aandelen Alliander aan haar aandeelhouders, de gemeenten over te dragen. Lopende de liquidatie van EZW is het dividend 2016 (uitkering in 2017) bijgesteld met de afdracht VPB (25%). Hiermee is het dividend verlaagd met € 23.000 en ten laste gebracht van het financieel resultaat/algemene reserve.

4 OVERZICHT OVERHEAD

	Lasten na 1e Turap	Baten na 1e Turap	Totaal na 1e Turap	Lasten 2e Turap	Baten 2e Turap	Totaal 2e Turap	Totaal begroting lasten	Totaal begroting baten	Totaal begroting
BV100 Overhead	-2.730.564	74.879	-2.655.685	10.000	-	10.000	-2.720.564	74.879	-2.645.685
PGR10 Overhead	-2.730.564	74.879	-2.655.685	10.000	-	10.000	-2.720.564	74.879	-2.645.685

FINANCIËLE ONTWIKKELING

Het saldo van dit programma stijgt met € 10.000 naar € 2.645.685 nadelig. Dit wordt veroorzaakt door € 10.000 lagere lasten. De belangrijkste oorzaak is:

Bijstellingen (* 1.000)	Lasten	Baten
Lagere lasten doordat er minder kosten voor aanschaf inventaris, schoonmaakartikelen en onderhoud installaties worden gemaakt bij het gemeentehuis.	-10	-
Totaal lasten en baten	- 10	

RISICO'S, KANSEN EN ONZEKERHEDEN

N.v.t.

5 RESULTAATBESTEMMING

In de regels, vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV), is bepaald dat:

- Per programma eerst alle lasten en baten en het saldo daarvan worden begroot (resultaatbepaling, het resultaat voor bestemming);
- vervolgens wordt bepaald wat het resultaat van het totaal van de programma's is;
- aansluitend hierop hoe de toevoegingen en onttrekkingen aan egalisatie- en bestemmingsreserves plaatsvinden;
- tot slot wordt het resultaat bepaald dat moet worden verwerkt in relatie tot de algemene reserve (onttrekken, dan wel toevoegen afhankelijk van het resultaat).

Hiermee wordt formeel de rol van de raad ingevuld bij het bestemmen van het resultaat. In praktijk worden bij de toevoegingen en onttrekkingen aan specifieke reserves de eerdere afspraken van de raad over de bestemming gevolgd. In onderstaande tabel is weergegeven hoe de resultaatbepaling tot stand is gekomen (bedragen in euro's).

Onderdeel (-/- = nadeel en +/- = voordeel)	Progr.	Primitieve begroting	Mutaties Turap II	Bijgestelde begroting
Resultaat programma's (saldo baten/lasten)	1 t/m 8	-11.010.119	-296.922	-11.307.041
Algemene dekkingsmiddelen (saldo baten/lasten)		11.091.740	-26.438	11.065.302
Overhead (saldo baten/lasten)		-2.655.685	10.000	-2.645.685
Vennootschapsbelasting		-10	-	-10
Onvoorzien		-25.000	-	-25.000
Resultaat voor bestemming 2017		-2.599.074	-313.360	-2.912.434
<i>Mutaties egalisereserves:</i>				
Onttrekking (bate) aan de reserve Afvalstoffenheffing	4	4.543	-	4.543
Onttrekking (bate) aan de reserve groot onderhoud/vervanging riolering	5	706	-	706
Onttrekking (bate) aan de reserve Renteresultaten	AD	112.294	-	112.294
Totaal mutaties egalisereserves		117.543	-	117.543
<i>Mutaties bestemmingsreserves:</i>				
Onttrekking (bate) aan de reserve Stelsel basisregistraties	1	171.460	-	171.460
Onttrekking (bate) aan de reserve Rente gronden ZOB II	3	46.981	-	46.981
Onttrekking (bate) aan de reserve Uitvoeringsagenda duurzaamheid	4	-	73.918	73.918
Onttrekking (bate) aan de bestemmingsreserve collegeprogramma	8	228.320	-	228.320
Onttrekking (bate) aan de bestemmingsreserve groot onderhoud	8	742.562	-	742.562
Onttrekking (bate) aan de reserves i.v.m. bruto-waardering activa	Div.	219.351	-	219.351
Totaal mutaties bestemmingsreserves		1.408.674	73.918	1.482.592
Resultaat na bestemming 2017		-1.072.857	-239.442	-1.312.299

Toelichting op de tabel resultaatbepaling:

Een uitgebreide toelichting op de mutaties in deze 2e tussenrapportage, indien relevant, is opgenomen in de programma's. Hier wordt volstaan met de duiding van de oorzaak.

- *Bestemmingsreserve uitvoeringsagenda duurzaamheid*

In 2012 heeft de raad ingestemd (R-2012-0141) met het uitvoeringsprogramma duurzaamheid gemeente Beemster. Omdat de uitvoering, en dus de uitgaven, in meerder jaren kunnen plaatsvinden, is besloten tot het instellen van een bestemmingsreserve. Hiervoor is in 2012 een bedrag van € 250.000 ten laste van de algemene reserve gebracht.

Het saldo van de reserve bedraagt per 01-01-2017 € 118.900. In deze tussenrapportage is voor 2017 een onttrekking van € 73.918 geraamd ter dekking van de uitgaven (zie programma 4, Duurzaamheid en milieu).

6 VERLOOP ALGEMENE RESERVE

De gemeente Beemster kent één algemene reserve. Deze is bedoeld als buffer om onvoorziene risico's op te vangen. De algemene reserve is een belangrijk onderdeel van het weerstandsvermogen van de gemeente. Bij de behandeling van de beleidsnota reserves, voorzieningen en risicomanagement in de raadsvergadering van 30 juni 2015 is besloten om de ondergrens van de algemene reserve te stellen op € 1.500.000. Met deze ondergrens kan worden gesignaleerd wanneer de algemene reserve niet (langer) toereikend is om onvoorziene risico's op te vangen. De ontwikkeling van de algemene reserve voldoet daarmee aan de ondergrens van de algemene reserve.

Op basis van de 2e tussenrapportage wordt voor 2017 een nadelig resultaat verwacht van € 1.312.299. Na verwerking van dit resultaat bedraagt de stand van de algemene reserve € 1.880.751. De algemene reserve komt hiermee € 239.442 lager uit dan geraamd in de 1e tussenrapportage 2017.

Tabel: ontwikkeling van de algemene reserve: (bedragen met een minteken zijn nadelig)

Saldo 1 januari 2017	3.966.735
Resultaat programmarekening 2016	-773.685
Stand financiële ontwikkeling (begrotingssaldo 2017)	-1.312.299
Saldo 31 december 2017	1.880.751

De financiële ontwikkeling in 2017 (verloop begrotingssaldo) is als volgt:

Stand (primitieve) begroting 2017	-225.270
Verwerking kadernota 2018	-415.859
Stand begroting 2017 na Kadernota 2018	-641.129
Verwerking 1e tussenrapportage 2017	-431.728
Stand begroting 2017 na 1e tussenrapportage	-1.072.857
Verwerking 2e tussenrapportage 2017	-239.442
Stand begroting 2017 na 2e tussenrapportage	-1.312.299

7 TOTAALOVERZICHT PER PROGRAMMA

	Begroting 2017 (in euro's)			Bijstellingen 2017 (2e Turap)			Begroting 2017 (na 2e bijstelling)		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
01. Publiekdiensten voor Beemster	-909.986	242.995	-666.991	-	-	-	-909.986	242.995	-666.991
- Beleidsveld Publiekdiensten	-909.986	242.995	-666.991	-	-	-	-909.986	242.995	-666.991
02. De Beemster Samenleving:	-7.495.856	1.568.516	-5.927.340	-65.581	2.394	-63.187	-7.561.437	1.570.910	-5.990.527
- Beleidsveld Maatschappelijke ondersteuning	-1.944.784	131.672	-1.813.112	36.781	-	36.781	-1.908.003	131.672	-1.776.331
- Beleidsveld Jeugd en Jeugdzorg	-1.801.048	-	-1.801.048	835	-	835	-1.800.213	-	-1.800.213
- Beleidsveld Werk en inkomen	-1.982.827	1.065.598	-917.229	-32.129	25.978	-6.151	-2.014.956	1.091.576	-923.380
- Beleidsveld Kunst en Cultuur	-365.781	36.911	-328.870	-	-	-	-365.781	36.911	-328.870
- Beleidsveld Sport en Recreatie	-385.561	99.861	-285.700	-	-	-	-385.561	99.861	-285.700
- Beleidsveld Onderwijs	-1.015.855	234.474	-781.381	-71.068	-23.584	-94.652	-1.086.923	210.890	-876.033
03. Wonen:	-1.218.297	797.576	-420.721	-19.000	-140.817	-159.817	-1.237.297	656.759	-580.538
- Beleidsveld Wonen	-1.100.888	797.576	-303.312	-19.000	-140.817	-159.817	-1.119.888	656.759	-463.129
- Beleidsveld Ruimtelijke Kwaliteit	-117.409	-	-117.409	-	-	-	-117.409	-	-117.409
04. Milieu:	-1.294.747	1.096.999	-197.748	-73.918	-	-73.918	-1.368.665	1.096.999	-271.666
- Beleidsveld Milieu	-384.164	-	-384.164	-73.918	-	-73.918	-458.082	-	-458.082
- Beleidsveld Afvalverwerking	-910.583	1.096.999	186.416	-	-	-	-910.583	1.096.999	186.416
05. De Beemster Omgeving:	-2.412.747	622.271	-1.790.476	-	-	-	-2.412.747	622.271	-1.790.476
- Beleidsveld Beheer Openbare Ruimte	-2.241.229	622.271	-1.618.958	-	-	-	-2.241.229	622.271	-1.618.958
- Beleidsveld Bereikbaarheid	-171.518	-	-171.518	-	-	-	-171.518	-	-171.518
06. Veilig in Beemster	-1.057.309	8.835	-1.048.474	-	-	-	-1.057.309	8.835	-1.048.474
- Beleidsveld Veiligheid	-1.057.309	8.835	-1.048.474	-	-	-	-1.057.309	8.835	-1.048.474
07. Werken in Beemster	-115.757	1.157	-114.600	-	-	-	-115.757	1.157	-114.600
- Beleidsveld Economie	-115.757	1.157	-114.600	-	-	-	-115.757	1.157	-114.600
08. Beemster Bestuur en Staf:	-843.769	-	-843.769	-	-	-	-843.769	-	-843.769
- Beleidsveld Bestuur en Concren	-727.910	-	-727.910	-	-	-	-727.910	-	-727.910
- Beleidsveld Bestuurlijke Samenwerking	-115.859	-	-115.859	-	-	-	-115.859	-	-115.859
Totaal resultaat programma's	-15.348.468	4.338.349	-11.010.119	-158.499	-138.423	-296.922	-15.506.967	4.199.926	-11.307.041

TOTAALOVERZICHT PROGRAMMA'S 2017 (in euro's)	Begroting 2017 (na 1e bijstelling)		Bijstellingen 2017 (2e Turap)		Begroting 2017 (na 2e bijstelling)		
Algemene dekkingsmiddelen	-1.296.454	12.388.194	11.091.740	-	-26.438	12.361.756	11.065.302
Overhead	-2.730.564	74.879	-2.655.685	10.000	10.000	-2.720.564	-2.645.685
Vennootschapsbelasting	-10	-	-10	-	-	-10	-10
Onvoorzien	-25.000	-	-25.000	-	-	-25.000	-25.000
Resultaatbepaling vóór bestemming	-19.400.496	16.801.422	-2.599.074	-148.499	-313.360	-19.548.995	-2.912.434
<i>Resultaatbepaling:</i>							
a. Egalisatiereserves: per saldo onttrokken	-	117.543	117.543	-	-	-	117.543
b. Bestemmingsreserves: per saldo onttrokken	-	1.189.323	1.189.323	-	73.918	-	1.263.241
c. Dekkingsreserves bwa: per saldo onttrokken	-	219.351	219.351	-	-	-	219.351
Totaal resultaatbepaling	-	1.526.217	1.526.217	-	73.918	-	1.600.135
Geprognosticeerd rekeningresultaat 2017 (ná bestemming)	847.587	225.270	1.072.857	239.442	-	1.087.029	1.312.299
TOTALEN PROGRAMMABEGROTING 2017	-18.552.909	18.552.909	-	90.943	-90.943	-18.461.966	18.461.966

