Inhoud

[Inleiding 2](#_Toc525046025)

[1. Prognose financieel resultaat 2018 2](#_Toc525046026)

[2. Analyse van het financieel resultaat in de Najaarsrapportage 2018 3](#_Toc525046027)

[Bijlage 1 Resultaten 5](#_Toc525046028)

[Bijlage 2 Wijzigingen over programma’s, zonder resultaatsimpact 9](#_Toc525046029)

# Inleiding

Voor u ligt de Najaarsrapportage van 2018. Deze bevat een prognose van het financiële resultaat aan het einde van het jaar 2018. Het financiële resultaat ontstaat door afwijkingen en nieuwe inzichten binnen de programma’s. Per programma analyseren we de financiële afwijkingen op hoofdlijnen. De afwijkingen zijn bijgewerkt tot halverwege augustus 2018.

In de rapportage staat in het eerste hoofdstuk het bijgestelde begrotingsperspectief na de Najaarsrapportage. In hoofdstuk 2 staat hoe het resultaat van de Najaarsrapportage is ontstaan per programma en worden de afwijkingen groter dan € 25.000 toegelicht.

Deze Najaarsrapportage bevat twee bijlagen.

* Bijlage 1: aanpassingen die invloed hebben op het resultaat.
* Bijlage 2: aanpassingen die geen resultaatinvloed hebben, maar waarbij er verschuivingen over de programma’s plaatsvinden.

# 1. Prognose financieel resultaat 2018

In onderstaand overzicht is een prognose opgenomen van het financieel resultaat aan het einde van 2018. De prognose is gebaseerd op de meest actuele en bij ons bekende ontwikkelingen per medio augustus 2018. Hierbij merken wij op dat onze aanvraag bij de ‘stroppenpot’ van het Rijk € 797.000 (jeugd en WMO) niet in dit perspectief is verwerkt. Ook hebben we voor jeugdhulp rekening gehouden met het minimale tekort. Deze ontwikkelingen kunnen zorgen voor een ander begrotingsperspectief eind 2018.



# 2. Analyse van het financieel resultaat in de Najaarsrapportage 2018

In onderstaande tabel staat het resultaat uit de Najaarsrapportage per programma. Onder de tabel worden de afwijkingen > € 25.000 toegelicht. In de bijlagen zijn alle verschillen verklaard.

 

**Programma 1 Sociaal Domein, nadeel € 1.881.000**

*GR SW Fryslân, nadeel € 131.000*

Nadeel van € 131.000 door een hogere bijdrage aan de GR SW Fryslân als gevolg van de begrotingswijziging van de GR. Zie ook het raadsvoorstel van 25 september 2018.

*Jeugdhulp, nadeel € 1.750.000*

In 2018 verwachten we een tekort van minimaal € 1.750.000 op jeugdhulp. Het maximale tekort in 2018 is € 3.961.000. Zie ook de mededeling aan de raad over de ontwikkelingen Jeugdhulp van 18 september 2018. Er worden acties uitgevoerd om het inzicht in het tekort te verbeteren. In deze rapportage gaan we uit van het minimale tekort. Daarnaast hebben we een aanvraag gedaan bij de ‘stroppenpot’ van het Rijk. Dit is een fonds om gemeenten te compenseren voor de tekorten op het terrein van jeugd en WMO. Voor onze gemeente is de maximale vergoeding € 797.000. Dit bedrag hebben we niet opgenomen in deze Najaarsrapportage omdat het nog onzeker of we de bijdrage ontvangen. Dit hangt o.a. af van de landelijke ‘claim’ en het beschikbare budget binnen het fonds (€ 200 miljoen). In de reserve Sociaal Domein is geen ruimte om het tekort van € 1.750.000 op te vangen.

WMO-oud (*geen invloed op het resultaat, gevolgen verwerken in reserve Sociaal Domein*):

* Voordeel van € 40.000 bij de woningaanpassingen. Op jaarbasis ramen we twee grote woningaanpassingen. Er is één aanpassing onderweg maar de vraag is of deze op 2018 drukt. Een andere ligt bij de CRvB (Centrale Raad van Beroep). Het is mogelijk dat we daar wel kosten gaan maken. Momenteel is aannemelijk dat we een onderschrijding hebben.
* Voordeel van € 140.000 bij hulp bij het huishouden. De uitgaven zijn de laatste twee jaar lager dan geraamd. Het is aannemelijk dat dit ook voor 2018 geldt.
* Nadeel van € 80.000 bij de eigen bijdrage Wmo. Gelet op de ontwikkelingen van de eigen bijdragen maatwerkvoorzieningen en opvang Wmo in 2018 tot nu toe is het reëel om minder inkomsten te ramen. De structurele gevolgen (inclusief nieuwe systematiek) zijn verwerkt in de primitieve begroting 2019.

*Per saldo is dit een voordeel van € 100.000. Dit betekent een lagere onttrekking uit de reserve Sociaal Domein.*

**Programma 2 Welzijn en Educatie**

In dit programma zijn geen afwijkingen > € 25.000 te vermelden.

**Programma 3 Ruimtelijke en Economische ontwikkelingen, nadeel € 78.500**

* Nadeel van € 100.000 doordat het budget voor het nieuwe bestemmingsplan Prikkedam is besteed (€ 76.500) en er nog geen bestemmingsplan inclusief PlanMer ligt. De vervolgkosten voor het opstellen van het bestemmingsplan en de PlanMer worden geschat op € 100.000.
* Voordeel van € 25.000 door een vergoeding van het Wetterskip in verband met het onderhoud van de watergangen. Deze bijdrage is in de primitieve begroting 2019 structureel verwerkt.
* Voordeel van € 40.000 door de opbrengst van de grondruil Boerestreek.
* Nadeel van € 43.500 door overige kleine afwijkingen.

Daarnaast zijn in dit programma wijzigingen in de grondexploitatie. Die zijn verwerkt in de boekwaarde, dat is namelijk de sluitpost voor de grondexploitatie. Daarom zijn hier geen resultaatconsequenties.

**Programma 5 Openbare Orde en Veiligheid**

In dit programma zijn geen afwijkingen > € 25.000 te vermelden.

**Programma 6 Bestuur en Dienstverlening, voordeel € 72.000**

* Voordeel van € 55.000 op huisvesting door lagere representatiekosten en lagere bureau- en kopieerkosten. Daarnaast is het resterende budget voor mobiel werken niet meer nodig voor dit jaar.
* Nadeel van per saldo € 25.000 bij de reisdocumenten. Per 9 maart 2014 is voor (een deel) van de reisdocumenten een gewijzigde geldigheidsduur ingevoerd: van vijf naar tien jaar voor 18 jaar en ouder. Deze wijziging betekent een structurele afname van de afgifte van die documenten in de komende jaren (t/m 2024) met lagere legesopbrengsten als gevolg (nadeel € 54.000). Per af te geven document draagt de gemeente een deel van de ontvangen leges af aan het Rijk. Doordat het aantal af te geven reisdocumenten lager wordt zal de afdracht lager zijn (voordeel € 28.000). In de primitieve begroting 2019 is bovenstaande structureel verwerkt.
* Nadeel van € 83.000 voor wachtgeld van oud-wethouders voor 2018. Het structurele gevolg is verwerkt in de primitieve begroting van 2019.
* Nadeel van € 36.000 voor het verlengen van de inzet van extra capaciteit en deskundigheid voor het plan van aanpak woningbouw Ooststellingwerf.
* Voordeel van € 95.000 bij rentelasten kort geld. Op basis van de huidige liquiditeitsprognose is een deel van het beschikbare budget niet nodig.
* Voordeel van € 72.000 bij de OZB opbrengsten. Als gevolg van hogere WOZ-waarden (na het moment van tariefbepaling) is er een hogere opbrengst. Wel zijn er bezwaarschriften die nog kunnen leiden tot verminderingen. Daarom is nu 75% van de hogere opbrengst meegenomen.
* Voordeel van € 40.000 door hogere opbrengsten leges omgevingsvergunningen. De structurele gevolgen zijn in de primitieve begroting 2019 verwerkt.
* Nadeel van per saldo € 25.000 door hogere lasten bezwaren- en beroepsprocedures BVI bij BVI (WOZ, overige belastingen waaronder de Precariobelasting). De lasten zijn € 75.000 hoger, per gemeente € 25.000. De kosten bestaan uit 50% griffiekosten en vergoedingen aan WOZ bureaus, rechtbanken en GDW+ (gerechtsdeurwaarder). De andere 50% is voor het in behandeling nemen van de proceszaken. Dit bestaat uit de controleverordeningen, opstellen uitspraken en verweerschriften, mondelinge behandeling bij Rechtbank en Gerechtshof, overleg heffingsambtenaar.
* Nadeel van € 21.000 door overige kleine afwijkingen.

# Bijlage 1 Resultaten

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Najaarsrapportage 2018** | (-) is nadeel | **Incidenteel** | **Structureel** | **Totaal** |
| **1. Sociaal Domein** |  |  |  |  |
|  | **Lasten** |  |  |  |  |
|  | **WMO** |  |  |  |  |
|  |  | 63900/42310 | Op jaarbasis ramen we twee grote woningaanpassingen. Er is één aanpassing onderweg maar de vraag is of deze op 2018 drukt. Een andere ligt bij de CRvB, mogelijk dat we daar wel kosten aan gaan maken. Momenteel is aannemelijk dat we onderbenutten. | 40.000 | 0 | 40.000 |
|  |  | 64000/42310 | Voordeel: de uitgaven van hulp bij het huishouden zijn de laatste twee jaar lager. Het is aannemelijk dat dit ook voor 2018 geldt.  | 140.000 | 0 | 140.000 |
|  | **Jeugdzorg** |  |  |  |  |
|  |  | 64810/42310 | Tekort op jeugdhulp. Zie ook de mededeling aan de raad over de ontwikkelingen Jeugdhulp van 18 september 2018. | -1.750.000 | 0 | -1.750.000 |
|  | **Participatie**  |  |  |  |  |
|  |  | 63300/42400 | Nadeel i.v.m. begrotingswijziging GR SW (zie raadsvoorstel 25 september 2018). | -131.000 | 0 | -131.000 |
|  | **Baten** |  |  |  |  |
|  | **WMO** |  |  |  |  |
|  |  | 64200/42130 | Gelet op de ontwikkeling van de eigen bijdragen maatwerkvoorzieningen en opvang Wmo in 2018 tot nog toe, is het reëel minder inkomsten te ramen. De structurele gevolgen (inclusief nieuwe systematiek) zijn verwerkt in de primitieve begroting 2019. | -80.000 | 0 | -80.000 |
|  | **Reserves programma 1** |  |  |  |
|  |  | 68801/60001 | Per saldo voordeel in Sociaal Domein, dit betekent een lagere onttrekking uit de reserve Sociaal Domein (voordeel bij woningaanpassingen en hulp bij huishouden en nadeel door lagere eigen bijdrage) | -100.000 | 0 | -100.000 |
| **Totaal Programma 1. Sociaal Domein** |  | **-1.881.000** | **0** | **-1.881.000** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2. Welzijn & educatie** |  |  |  |  |
|  | **Lasten** |  |  |  |  |
|  | **Volksgezondheid** |  |  |  |
|  |  | 65110/34300 | Incidenteel overschot op gezondheidsbeleid door inzet GIDSgelden.  | 12.000 | 0 | 12.000 |
|  | **Welzijn en sportaccommodaties** |  |  |  |
|  |  | 62611/34300 | Nadeel door uitval van de grasmat door de extreem warme zomer. | -15.000 | 0 | -15.000 |
| **Totaal Programma 2. Welzijn & educatie** | **-3.000** | **0** | **-3.000** |
| **3. Ruimtelijke & economische ontwikkelingen** |  |  |  |
|  | **Lasten** |  |  |  |  |
|  | **Groen leefomgeving** |  |  |  |
|  |  | 63020/34330 | Extra kosten in verband met het bestrijden van de Eikenprocessierups | -23.500 | 0 | -23.500 |
|  | **Planontwikkeling** |  |  |  |
|  |  | 66000/34300 | Het (project) budget voor het nieuwe bestemmingsplan Prikkedam is besteed (€ 76.500). Er ligt echter nog geen bestemmingsplan inclusief PlanMer. De vervolgkosten voor het opstellen van het bestemmingsplan en de PlanMer worden geschat op € 100.000 (2018/2019). | -100.000 | 0 | -100.000 |
|  |  | 66500/34350 | Grondexploitatie: grexmanager | -5.500 | 0 | -5.500 |
|  |  | 66501/33310 | Grondexploitatie: kosten worden de komende jaren gemaakt. | 150.000 | 0 | 150.000 |
|  |  | 66502/33310 | Grondexploitatie: kosten worden de komende jaren gemaakt. | 60.000 | 0 | 60.000 |
|  |  | 66601/63000 | Mutatie boekwaarde (=sluitpost grondexploitatie) | 15.500 | 0 | 15.500 |
|  |  | 66602/63000 | Mutatie boekwaarde (=sluitpost grondexploitatie) | 490.000 | 0 | 490.000 |
|  |  | 66650/34350 | Grond en gebouwen: onvoorziene kosten (notaris, kadaster etc.) | -20.000 | 0 | -20.000 |
|  | **Baten** |  |  |  |  |
|  | **Groen leefomgeving** |  |  |  |
|  |  | 63010/34500 | Vergoeding Wetterskip i.v.m. onderhoud watergangen. Bijdrage is in de primitieve begroting 2019 verwerkt.  | 25.000 | 0 | 25.000 |
|  | **Planontwikkeling** |  |  |  |
|  |  | 66501/33100 | In 2018 zijn in totaal 8 woningbouwkavels (Langedijke 1, Elsloo 4 en Donkerbroek 3) verkocht. Ook zijn er twaalf opties verleend. De verkoop van de Kromten wordt dit jaar niet gerealiseerd, dit zorgt voor een nadeel.  | -160.000 | 0 | -160.000 |
|  |  | 66502/33100 | Op het industrieterrein Venekoten verwachten we drie kavels te verkopen. Met een aantal andere gegadigden zijn we in gesprek, maar de verwachting is dat dit in 2018 nog niet leidt tot een verkoop. | -550.000 | 0 | -550.000 |
|  |  | 66650/33100 | Gronden en Gebouwen: opbrengst grondruil Boerestreek | 40.000 | 0 | 40.000 |
| **Totaal Programma 3. Ruimtelijke & economische ontwikkelingen** | **-78.500** | **0** | **-78.500** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **5. Openbare orde en veiligheid** |  |  |  |
|  | **Lasten** |  |  |  |  |
|  | **Handhaving** |  |  |  |  |
|  |  | 66310/42400 | De begroting van de FUMO is gewijzigd, dit leidt tot een hogere bijdrage van € 23.000. De begrotingswijziging is vooral een gevolg van het aanpassen van de normen voor basistaken, de productiviteitsnorm en voor de flexibele schil. Daarnaast voor het versterken van de bedrijfsvoering en planningswerkzaamheden van coördinatoren. | -23.000 | 0 | -23.000 |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **Baten** |  |  |  |  |
|  | **Handhaving** |  |  |  |  |
|  |  | 66310/34500 | Handhaving: hogere vergoeding van derden in verband met dwangsommen. | 22.000 | 0 | 22.000 |
| **Totaal Programma 5. Openbare orde en veiligheid** | **-1.000** | **0** | **-1.000** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **6. Bestuur & Dienstverlening** |  |  |  |
|  | **Lasten** |  |  |  |  |
|  | **Huisvesting** |  |  |  |  |
|  |  | 69101/34420 | Huisvesting: lagere representatiekosten. | 5.000 | 0 | 5.000 |
|  |  | 69101/34510 | Huisvesting: lagere bureau- en kopieerkosten.  | 20.000 | 0 | 20.000 |
|  |  | 69104/34300 | Het resterende budget voor mobiel werken is dit jaar niet nodig. | 30.000 | 0 | 30.000 |
|  | **Dienstverlening** |  |  |  |  |
|  |  | 60300/41100 | Naar verwachting wordt het aantal af te geven reisdocumenten dit jaar lager. Per af te geven document draagt de gemeente een deel van de ontvangen leges af aan het Rijk, de afdracht zal lager zijn. In de primitieve begroting 2019-2022 is de lagere afdracht leges Rijk verwerkt. | 28.000 | 0 | 28.000 |
|  | **Algemeen bestuur** |  |  |  |
|  |  | 60202/00000 | Er zijn extra kosten gemaakt voor de organisatie van de verkiezing gemeenteraad en referendum. Betreft o.a. aanschaf stemhokjes en -bussen, de vergoeding die tellers voor het eerst hebben ontvangen (in de vorm van een waardebon) en overige kosten door de organisatie van ook een referendum. Via het gemeentefonds is een vergoeding van € 9.000 ontvangen voor het referendum. Deze is bij de meicirculaire toegevoegd aan de algemene middelen. | -14.500 | 0 | -14.500 |
|  | **Dagelijks bestuur** |  |  |  |
|  |  | 60001/12000 | Betreft wachtgeld oud-wethouders voor 2018. Het structurele gevolg is verwerkt in de primitieve begroting 2019. | -83.000 | 0 | -83.000 |
|  | **Organisatorische kostenplaatsen** |  |  |  |
|  |  | 69302/11000 | Verlenging inzet extra capaciteit en deskundigheid in verband met plan van aanpak woningbouw Ooststellingwerf. | -36.000 | 0 | -36.000 |
|  | **OWO kostenplaatsen** |  |  |  |
|  |   | 69356/34300 | BVI: hogere lasten bezwaar en beroep. Hier staat voor 2/3 een vergoeding van OWO tegenover. De structurele gevolgen zijn verwerkt in de begroting 2019. | -37.500 |  | -37.500 |
|  |  | 69357/34300 | BVI: hogere lasten bezwaar en beroep. Hier staat voor 2/3 een vergoeding van OWO tegenover. De structurele gevolgen zijn verwerkt in de begroting 2019. | -37.500 |  | -37.500 |
|  | **Saldo financieringsfunctie** |  |  |  |
|  |  | 69250/21000 | Op basis van de huidige liquiditeitsprognose is een deel van het beschikbare budget voor rentelasten kort geld niet nodig. | 95.000 | 0 | 95.000 |
|  | **IP Advies en ondersteuning** |  |  |  |
|  |  | 69151/34370 | Presentiegelden: meer zittingen betekent hogere presentiegelden. Raming is ook in primitieve begroting 2019 aangepast. | -6.000 | 0 | -6.000 |
|  | **Baten** |  |  |  |  |
|  | **Dienstverlening** |  |  |  |  |
|  |  | 60300/34000 | Per 9 maart 2014 is voor (een deel van) de reisdocumenten een gewijzigde geldigheidsduur ingevoerd: van vijf naar tien jaar voor 18 jaar en ouder. Die wijziging betekent een structurele afname van de afgifte van die documenten in de komende jaren (tot en met 2024). Met lagere legesopbrengsten als gevolg. Ook voor 2018 voorspelt het model al een lagere afgifte van reisdocumenten. De realisatie tot en met juli 2018 lijkt het daarin gelijk te geven. In de primitieve begroting 2019-2022 is er al rekening mee gehouden. | -53.500 | 0 | -53.500 |
|  | **OWO kostenplaatsen** |  |  |  |
|  |  | 69356/30000 | BVI: hogere vergoeding OWO i.v.m. hogere lasten bezwaar en beroep. | 25.000 |  | 25.000 |
|  |  | 69357/30000 | BVI: hogere vergoeding OWO i.v.m. hogere lasten bezwaar en beroep. | 25.000 |  | 25.000 |
|  | **Belastingen en Wet WOZ** |  |  |  |
|  |  | 67400/40110 | OZB gebruikers niet-woningen: als gevolg van hogere WOZ-waarden (na het moment van tariefbepaling) is er een hogere opbrengst. Wel zijn er bezwaarschriften die nog kunnen leiden tot verminderingen. Daarom is nu 75% van de hogere opbrengst meegenomen. | 11.000 | 0 | 11.000 |
|  |  | 67401/40100 | OZB eigenaren niet-woningen: zie toelichting bij OZB gebruikers niet-woningen. | 12.000 | 0 | 12.000 |
|  |  | 67402/40120 | OZB eigenaren woningen: Zie toelichting bij OZB gebruikers niet-woningen. | 49.000 | 0 | 49.000 |
|  | **Bouwen en Wonen** |  |  |  |
|  |  | 66410/34000 | De opbrengst leges omgevingsvergunningen verhogen we structureel met € 40.000. De verwachte opbrengst voor 2018 is € 400.000. Deze hogere opbrengst is verwerkt in de primitieve begroting 2019. | 40.000 | 0 | 40.000 |
| **Totaal Programma 6. Bestuur & Dienstverlening** | **72.000** | **0** | **72.000** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Eindtotaal** |  |  | **-1.891.500** | **0** | **-1.891.500** |

# Bijlage 2 Wijzigingen over programma’s, zonder resultaatsimpact

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Najaarsrapportage 2018 – programmawijzigingen** (-) is nadeel | **Incidenteel** | **Structureel** | **Totaal** |
| **1. Sociale Domein** |  |  |  |  |
|  | **Lasten** |  |  |  |  |
|  | **WMO** |  |  |  |  |
|  |  | 64001/42310 | Maatwerkbudget: in sommige gevallen waarin wij zorg aanbieden wordt betwist wat voor zorg het is (WMO of Wlz). Als wij dergelijke kosten rechtstreeks uit de WMO betalen, erkennen wij dat het WMO is, hetgeen we juist betwisten. Om de uitvoering wel te kunnen laten plaatsvinden stellen we voor om budget hiervoor over te hevelen naar het GBT, zodat we deze kosten beheersbaarder kunnen maken. | 25.000 |  | 25.000 |
|  |  |  | De financiële gevolgen van de vervolgstap doorontwikkeling GBT waren bij de voorjaarsrapportage niet volledig verwerkt. | 8.795 | 0 | 8.795 |
|  | **Jeugdzorg** |  |  |  |  |
|  |  | 64810/34300 | De financiële gevolgen van de vervolgstap doorontwikkeling GBT waren bij de voorjaarsrapportage niet volledig verwerkt. | 8.795 | 0 | 8.795 |
| **Totaal 1. Sociale Domein** |  | **42.590** | **0** | **42.590** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **3. Ruimtelijke & economische ontwikkelingen** |  |  |  |
|  | **Lasten** |  |  |  |  |
|  | **Groen leefomgeving** |  |  |  |
|  |  | 63010/34300 | Bijdrage project Skjin Wetter ten laste van budget onvoorzien van het college. | -1.500 | 0 | -1.500 |
|  | **Recreatie en toerisme** |  |  |  |
|  |  | 63023/33300 | Zie nog te bestemmen posten: budget Masterplan Appelscha 2018 over naar functionele post. Vanuit de besteding eenmalige begrotingsruimte 2017-2021.  | -250.000 | 0 | -250.000 |
| **Totaal 3. Ruimtelijke & economische ontwikkelingen** | **-251.500** | **0** | **-251.500** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **6. Bestuur & Dienstverlening** |  |  |  |
|  | **Lasten** |  |  |  |  |
|  | **Algemene inkomsten en uitgaven** |  |  |  |
|  |  | 67100/00000 | Bijdrage project Skjin Wetter ten laste van budget onvoorzien van het college. | 1.500 | 0 | 1.500 |
|  |  | 67111/00000 | Nog te bestemmen posten: budget Masterplan Appelscha 2018 over naar functionele post. Vanuit de besteding eenmalige begrotingsruimte 2017-2021. | 250.000 | 0 | 250.000 |
|  | **OWO kostenplaatsen** |  |  |  |
|  |  | 69354/11000 | De financiële gevolgen van de vervolgstap doorontwikkeling GBT waren bij de voorjaarsrapportage niet volledig verwerkt. | -17.590 | 0 | -17.590 |
|  |  | 69354/34300 | Maatwerkbudget: Zie bij lasten WMO | -25.000 |  | -25.000 |
| **Totaal 6. Bestuur & Dienstverlening** | **208.910** | **0** | **208.910** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Eindtotaal** |  |  | **0** | **0** | **0** |