

2^e Burap 2019

Raad 12 december 2019

Inleiding

In deze bestuurlijke rapportage informeren wij u over de ontwikkelingen in de uitvoering van de beleidsvoornemens, zoals opgenomen in de programmabegroting 2019. De rapportage betreft de periode tot en met 1 september 2019.

Financieel worden de diverse mutaties door middel van de 9e begrotingswijziging 2019 en de 3^e begrotingswijziging 2020 verwerkt in de begroting 2019/2020.

Er zijn twee nieuwe hoofdstukken opgenomen, te weten “Investeringskredieten” en “Reserves”. Door de aangescherpte wetgeving is het noodzakelijk dat sommige wijzigingen beter toegelicht en/of opnieuw bekrachtigd worden. Dit wordt gedaan om volledig transparant te zijn over alle mutaties die aan de raad worden voorgelegd. In deze Burap worden deze onderwerpen dan ook uitgebreider behandeld dan dat voorheen het geval was. Hiermee willen wij voorkomen dat er op het einde van het jaar onduidelijkheden zijn ontstaan over de verwerkte mutaties.

In deze Burap is per programma een tabel opgenomen met de wijzigingen. De wijzigingen boven de € 10.000 zijn per programma onder de tabel toegelicht. De mutaties onder de € 10.000 zijn verzameld onder het kopje ‘diverse kleine mutaties’. Echter worden de mutaties onder de € 10.000 bij de Investeringskredieten en Reserves wel verder toegelicht. Dit in verband met de volledigheid. De beide begrotingswijzigingen liggen ter inzage.

De grootste wijzigingen in deze Burap gaan over:

- Vrijval voorziening brandweerkazernes € 102.000 voordelig
 - Vrijval voorziening gemeentewerf Zeeland € 53.000 voordelig
 - Tussentijdse winstneming grondexploitatie € 570.000 voordelig
 - Bijdrage specifieke uitkering Sport € 116.724 voordelig
 - LOG Graspeel € 127.497 voordelig
 - Minder omgevingsvergunningen € 320.000 nadelig
 - Minder leges bestemmingsplannen € 60.120 nadelig
 - Voorziening wethouders pensioenen € 140.272 nadelig
 - Algemene uitkering € 583.601 voordelig
 - Leerlingenvervoer € 50.000 nadelig
- (Bedragen 2019)

De gevolgen van de 2^e Burap zijn:

Saldo: Bedragen -/- is voordelig			
	Totaal	Structureel	Incidenteel
2019	-1.106.272	-1.725.734	619.462
2020	-268.226	-268.226	0
2021	-445.388	-445.388	0
2022	-475.697	-475.697	0
2023	-396.580	-396.580	0

De huidige begrotingssaldi bedragen:

<i>Bedragen: -/- is voordelig</i>					
Omschrijving	2019	2020	2021	2022	2023
Incidenteel saldo	2.100.977	604.638	-69.823	84.217	23.041
Structureel saldo	482.674	-567.714	-682.812	-242.572	-190.913
Saldo begroting	2.583.651	36.924	-752.635	-158.355	-167.872

De nieuwe saldi, inclusief de wijzigingen van de 2e Burap 2019, zijn:

<i>Bedragen: -/- is voordelig</i>					
Omschrijving	2019	2020	2021	2022	2023
Incidenteel saldo	2.720.439	604.638	-69.823	84.217	23.041
Structureel saldo	-1.243.060	-835.940	-1.128.200	-718.269	-587.493
Saldo begroting	1.477.379	-231.302	-1.198.023	-634.052	-564.452

De bedragen 2019 zijn van de begroting 2019 en vanaf 2020 uit de begroting 2020.

In deze Burap wordt van een aantal incidentele budgetten voorgesteld deze geheel of gedeeltelijk over te hevelen naar 2019 (zie toelichting hieronder). Als wij er van uit gaan dat al deze budgetten geheel overgeheveld worden, betekent dit een aanzienlijk voordeel voor de jaarrekening 2019. Het gaat in totaal (maximaal) om een bedrag van € 1.591.515.

Algemene toelichting

Urentoerekening afdelingen

Aan de hand van de werkelijke urenbesteding tot september 2019 is de doorrekening gemaakt voor de verwachte urenbesteding voor het hele jaar. Daaruit blijkt dat een aantal ingeschatte uren voor 2019 te hoog of te laag zijn opgenomen op taken. In deze Burap vindt daarom een verschuiving van uren plaats tussen een groot aantal taken. Per saldo is dat budgettair neutraal, maar op individuele posten zijn dit soms aanzienlijke verschillen.

Deze verschuivingen worden niet bij ieder product toegelicht.

Overheveling van budgetten naar 2020

Voor het overhevelen van incidentele budgetten naar een volgend jaar zijn afspraken gemaakt. Dit ondervangt dat het budget in het volgende jaar pas formeel beschikbaar komt bij de vaststelling van de jaarrekening. In de uitvoering leverde dat vaak problemen op. Dit wordt op de volgende wijze ondervangen:

- In de 2^e Burap worden de projecten genoemd waarvan de (restand)budgetten worden overgeheveld naar het volgende jaar. Daarbij worden geen exacte bedragen genoemd. Het bedrag dat we hierboven noemen (€ 1.591.515) is het totaal van de restantbedragen zoals die per 24 oktober 2019 nog beschikbaar zijn.
- Nadat de raad de 2^e Burap heeft vastgesteld mogen de uitgaven voor de genoemde posten direct vanaf 1 januari 2020 plaatsvinden. Verdere formalisering vindt dan plaats via de vaststelling van de jaarrekening.

Het beleid van de gemeente Landerd met betrekking tot onderhoud is: sober en doelmatig. Als het niet noodzakelijk is dat er onderhoud gepleegd wordt, dan wordt het onderhoud doorgeschoven naar latere jaren.

Wij stellen daarom voor om eventuele overschotten op onderhoudsbudgetten over te hevelen naar 2020. Dit betreft de volgende onderhoudsvoorzieningen:

- Gebouwen
- Wegen
- Riolering
- Bossen

Kapitaallasten

Voor 2019 zijn de afschrijvingslasten van een aantal investeringen geraamd, omdat de planning was dat deze in 2019 gereed zouden komen. Een aantal investeringen is echter nog niet helemaal gereed. Daarom wordt er dit jaar niet afgeschreven. In totaal gaat het om een bedrag van € 544.108. Deze voordelen zijn bij de desbetreffende programma's meegenomen.

Totaal overzicht per programma

Saldo: <i>Bedragen -/- is voordelig</i>					
	2019	2020	2021	2022	2023
Programma 1 Veiligheid	-46.325	5.379	5.379	5.379	5.379
Programma 2 Verkeer en vervoer	-252.426	6.531	6.504	6.476	6.449
Programma 3 Economie en toerisme	-289.256	0	0	0	0
Programma 4 Onderwijs	50.735	54.892	54.892	54.892	54.892
Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en natuur	-126.683	143.583	148.127	152.795	152.931
Programma 6 Sociaal Domein	-82.101	-182.759	-157.678	-158.010	-156.212
Programma 7 Volksgezondheid en milieu	30.994	19	19	19	19
Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening	353.257	-4.812	-4.812	-4.812	-4.812
Programma 9 Bestuur en ondersteuning	-619.164	-291.059	-497.819	-532.436	-455.226
Totaal saldo	-980.969	-268.226	-445.388	-475.697	-396.580
Huidig saldo begroting 2019-2023					
Saldo tot en met begrotingswijziging 7	2.583.651	36.924	-752.635	-158.355	-167.872
Mutaties 2e burap 2019	-980.969	-268.226	-445.388	-475.697	-396.580
Herstelacties naar aanleiding van jaarrekening 2018	-125.303				
Nieuw saldo na 2e burap 2019	1.477.379	-231.302	-1.198.023	-634.052	-564.452
Mutaties 2e burap 2019					
- structureel	-1.725.734	-268.226	-445.388	-475.697	-396.580
- incidenteel	619.462	0	0	0	0

Programma 1 Veiligheid

<i>Bedragen +/- is voordelig</i>					
Programma 1	2019	2020	2021	2022	2023
Vrijval onderhoud brandweerkazernes	-102.000				
Herschikking uren	62.546				
Diverse kleine mutaties	-6.871	5.379	5.379	5.379	5.379
Programma 1	-46.325	5.379	5.379	5.379	5.379

Vrijval voorziening onderhoud brandweerkazernes

In 2020 gaan de brandweerkazernes over naar de Veiligheidsregio. Dit betekent dat we vanaf 2020 geen onderhoud meer hoeven te plegen aan deze gebouwen. De voorziening kan daarom vrijvallen (€ 102.000).

Bij de jaarrekening worden de volgende budgetten overgeheveld indien niet volledig uitgegeven in 2019:

(Zie algemene toelichting bij de inleiding)

- Handhaving campings
- Uitgaven i.v.m. teruggaaf Veiligheidsfonds
- Extra inzet BOA

Programma 2 Verkeer en vervoer

<i>Bedragen -/- is voordelig</i>					
Programma 2	2019	2020	2021	2022	2023
Kapitaallasten	-395.201	5.485	5.485	5.485	5.485
Vervallen afschrijving Rector van Gerwenstraat 9	-199.660				
Centrumplan Schaijk	416.173	1.046	1.019	991	964
Dekking centrumplan Schaijk	-16.067				
Aframen krediet de Louwstraat (zie programma 8)	-70.000				
Herschikking uren	-1.757				
Diverse kleine mutaties	14.086				
Programma 2	-252.426	6.531	6.504	6.476	6.449

Vervallen afschrijving Rector van Gerwenstraat 9

Toelichting bij hoofdstuk Investeringskredieten "programma 8 Centrumplan Zeeland" blz. 30.

Centrumplan Schaijk

Toelichting bij hoofdstuk Investeringskredieten "programma 2 Aanleg openbaar gebied Centrumplan Schaijk" blz. 26.

Aframen krediet De Louwstraat

Toelichting bij hoofdstuk Investeringskredieten "programma 2 Bouw- en woonrijp maken De Louwstraat" blz. 26.

Bij de jaarrekening worden de volgende budgetten overgeheveld indien niet volledig uitgegeven in 2019:

(Zie algemene toelichting bij de inleiding)

- Inspectie civieltechnische kunstwerken
- Verkeerskundige onderzoeken
- Vervangen brug Melkpad-Vogelwikke

Programma 3 Economie en toerisme

<i>Bedragen -/- is voordelig</i>					
Programma 3	2019	2020	2021	2022	2023
Tussentijdse winstneming 2019 grondexploitatie	-296.000				
Kapitaallasten	-13.169				
Groen voor Rood grondexploitatie	-22.896				
Herschikking uren	40.226				
Diverse kleine mutaties structureel	2.583				
Programma 3	-289.256	0	0	0	0

Tussentijdse winstneming grondexploitatie

Dit betreft de winstneming voor Voederheil (€ 296.000).

Zie toelichting bij programma 8.

Reserve groen voor Rood grondexploitatie

Dit betreft een correctie op programma 5. Per abuis is de onttrekking van € 133.526 op programma 5 geraamd. Dit moest zijn:

- € 22.896 op programma 3 (GREX Voederheil)
- € 110.630 op programma 8 (GREX m.b.t. woningbouw).

Bij de jaarrekening worden de volgende budgetten overgeheveld indien niet volledig uitgegeven in 2019:

(Zie algemene toelichting bij de inleiding)

- Economische stimulering
- Drinkwaterpunten
- Ondersteuning VVV voor versterken en verbreden samenwerking met diverse organisaties
- Sleutelproject Zuidwaterlinie

Programma 4 Onderwijs

<i>Bedragen -/- is voordelig</i>					
Programma 4	2019	2020	2021	2022	2023
Stijging vervoer taalklas	11.413				
Onderwijsachterstandenbeleid, uitgaven	-49.392				
Onderwijsachterstandenbeleid, inkomsten	37.979				
Leerlingenvervoer	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Herschikking uren	-2.698				
Diverse kleine mutaties	3.433	4.892	4.892	4.892	4.892
Programma 4	50.735	54.892	54.892	54.892	54.892

Stijging vervoer taalklas

Het vervoer naar de taalklas is met € 11.413 gestegen omdat leerlingen 5 dagen per week naar de taalklas gaan in plaats van 3 dagen.

Onderwijsachterstandenbeleid, uitgaven en inkomsten

Met ingang van het schooljaar 2018-2019 is er een nieuwe financieringssysteem in werking getreden betreffende de verdeling van de rijksmiddelen voor onderwijsachterstandenbeleid.

De middelen die we ontvangen dienen uitgegeven te worden aan onderwijsachterstandenbeleid. De taalklas die hierboven genoemd is, is ook onderdeel van onderwijsachterstandenbeleid. Een en ander verloopt budgettair neutraal.

Leerlingenvervoer

Het aantal leerlingen dat gebruik maakt van het Leerlingenvervoer is toegenomen, van 33 leerlingen in de maand juni 2019 naar 42 leerlingen in de maand september. Het aantal ritten is ook toegenomen van 1.244 ritten naar 1.686 ritten. Hierdoor zijn de kosten voor het Leerlingenvervoer toegenomen. De stijging bedraagt € 50.000 structureel.

Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en natuur

Bedragen -/- is voordelig					
Programma 5	2019	2020	2021	2022	2023
Kapitaallasten	-99.848				
Bijdrage Specifieke uitkering stimulering sport	-116.724				
Inzet sportformateur/uitvoeringsgeld sportakkoord	0	15.000			
Bijdrage sportakkoord	0	-15.000			
Herschikking uren	12.368				
Aframing landschapsbeleidsplan 2014-2018	-199.468	-22.600	-22.600	-22.600	-22.600
aframing dekking landschapsbeleidsplan 2014-2018	199.540	25.172	25.172	25.172	25.172
Uitvoeringsplan landschapsbeleidsplan 2019-2023	23.745	84.135	161.635	53.000	74.000
Dekking uit reserve groen uitvoeringsplan 2019-2023	-24.004	-84.394	-161.894	-53.259	-74.259
Afronding subsidie dreven en driften Zeeland	-55.285				
Dekking uit reserve groen project dreven en driften Zeeland	56.536				
Afronding subsidie dreven en driften Schaijk	-68.418				
Dekking uit reserve groen project dreven en driften Schaijk	69.668				
Afronding project entree Palmstraat	12.056				
Dekking uit reserve groen project entree Palmstraat	-12.056				
Groen voor Rood	133.526				
Groen voor Rood correctie	-132.015				
Correctie buurtsportcoach naar programma 6	124.954	138.909	143.453	148.121	148.257
Overdracht korfbalaccommodatie Schaijk (Emos)	-55.762				
Diverse kleine mutaties structureel	4.504	2.361	2.361	2.361	2.361
Programma 5	-126.683	143.583	148.127	152.795	152.931

Bijdrage Specifieke uitkering stimulering sport

De beschikking met betrekking tot de Specifieke uitkering stimulering sport hebben we inmiddels ontvangen. We ontvangen € 149.939. In de 1^e Burap was een voorzichtige raming opgenomen van € 33.215. Het verschil van € 116.724 wordt bijgeraamd.

Inzet sportformateur/uitvoeringsgeld sportakkoord

Het rijk financiert via een decentralisatie-uitkering een sportformateur, een zogenaamde procesbegeleider om diverse partijen aan tafel te krijgen en het gesprek over de invulling van het lokale sportakkoord en de afspraken daarbinnen te faciliteren. De bijdrage van het Rijk is € 15.000. De uitgaven voor de inzet van de sportformateur zijn ook € 15.000.

Afronding landschapsbeleidsplan 2015-2018

In 2014 is het uitvoeringsprogramma Landschapsbeleidsplan vastgesteld voor 2015 t/m 2018. In deze periode is het project Meer Maashorst uitgevoerd. Ook is de EVZ Munsche Wetering aangelegd, op de laatste 0,5 km na. Wat niet is gelukt is de afronding van de EVZ Melkpad-Grasspeelloop. Het is niet gelukt hiervoor de benodigde gronden te verwerven. In 2019 is er geen nieuwe jaarschijf opgenomen, maar het restant van eerder jaren geraamd. Om een duidelijk onderscheid te maken wordt het restant afgeraamd en het nieuwe uitvoeringsplan bijgeraamd. Het restant van eerder jaren is per saldo € 199.468. Dit wordt nu voor 2019 afgeraamd. Voor de jaren 2020-2023 worden de bedragen die op de exploitatie staan ad € 22.600 van het Landschapsbeleidsplan afgeraamd. De dekking van het Landschapsbeleidsplan betreft de reserve groen. Om het inzichtelijk te houden wordt de dekking ook afgeraamd en vervolgens weer op basis van het nieuwe uitvoeringsplan 2019-2023 bijgeraamd (zie Uitvoering Landschapsbeleidsplan 2019-2023).

Tussen de aframing Landschapsbeleidsplan en de aframing dekking Landschapsbeleidsplan zit in 2019 een verschil ad € 72. Dit heeft te maken met € 2.500 voor de dekking van het Project Meer Maashorst en € 2.572 voor de rente Wijstherstel.

In de verdere jaren is de rente Wijstherstel het verschil tussen de aframing Landschapsbeleidsplan en aframing dekking Landschapsbeleidsplan. Deze rente zit wel in de dekking, maar die zijn niet op de exploitatie geraamd voor dit bedrag. Voor de wijziging op het krediet Landschapsbeleidsplan en reserve groen zie toelichting bij hoofdstuk Investeringskredieten "programma 5 Uitvoering Landschapsbeleidsplan" blz. 28 en hoofdstuk Reserves "programma 5 Reserve groen" blz. 33.

Uitvoeringsplan landschapsbeleidsplan 2019-2023

Het Landschapsbeleidsplan is in 2012 vastgesteld voor de jaren 2013 t/m 2027 met een uitvoeringsprogramma voor de periode van 2013-2016. Vanwege een herschikking in verband met Landschappen van Allure (Project Meer Maashorst) is in 2014 een nieuw uitvoeringsprogramma voor 2014 t/m 2018 vastgesteld. In deze Burap wordt voorgesteld om het uitvoeringsprogramma van het Landschapsbeleidsplan voor de jaren 2019-2023 vast te stellen. Het uitvoeringsplan ligt in lijn met het vastgestelde Landschapsbeleidsplan 2014 t/m 2027 echter zijn er enkele bedragen gewijzigd. Dit is hieronder verder toegelicht:

Nr.	Onderwerp	2019	2020	2021	2022	2023
1.	Proef schapenbegrazing	€ 8.635,00	€ 8.635,00	€ 8.635,00	€ -	€ -
2.	Groen Blauw Stimuleringskader	€ 12.500,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
3.	Vacatievergoeding/facilitering PL	€ 2.610,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
4.	Rentelasten grondaankoop Wijst	€ 259,00	€ 259,00	€ 259,00	€ 259,00	€ 259,00
5.	Communiceren LBP					€ 1.000,00
6.	Herstel Wijst			€ 30.000,00		
7.	Boombeplanting bebouwde kommen			€ 20.000,00		€ 20.000,00
8.	Stimuleringsbijdrage (erfbeplanting en biodiversiteit)		€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
9.	Inventariseren singels Groesplak, opstellen beheer		€ 2.500,00			
10.	Trentse Bossen Biodiversiteit		€ 20.000,00			
11.	Functiewijziging Straatsven			€ 50.000,00		
		€ 24.004,00	€ 84.394,00	€ 161.894,00	€ 53.259,00	€ 74.259,00

Toelichting tabel:

1. De proef schapenbegrazing is niet veranderd. Deze stond al opgenomen in het LBP 2013-2027. Het geraamde bedrag is over 4 jaar verdeeld in plaats van over 3 jaar.
2. Groen Blauw Stimuleringskader: Stimuleren landschapsinrichting op particulier eigendom. In 2020 moet een nieuw contract worden afgesloten met de provincie. De inzet wordt met €15.000 per jaar verhoogd (te verdubbelen door de provincie). Het voorheen geraamde bedrag bedroeg € 25.000. Met elke nieuwe aanvraag wordt het bedrag dat gereserveerd moet worden voor beheervergoedingen hoger, waardoor er steeds minder uitvoeringsbudget overblijft voor nieuw aanleg.

3. Vacatievergoeding is ook in het huidige plan opgenomen. Bedragen worden op de exploitatie geraamd gezien het structurele karakter. Deze bedragen zijn niet veranderd.
4. Rentelasten grondaankoop Wijst: Op basis van de huidige rente is dit bedrag verlaagd naar het huidige geraamde bedrag. In het plan is voorheen hiervoor € 3.000 structureel opgenomen. Nu verlaagd met € 2.741 naar € 259 structureel.
5. Stond al opgenomen in het LBP 2013-2027 voor dit bedrag.
6. Er hebben zich nieuwe mogelijkheden voorgedaan voor uitbreiding van het wijstgebied. Dit perceel wordt binnen de doelstellingen van het landschapsbeleidsplan ingericht als natuur als vervolg op het in 2015 uitgevoerde project. Dit is dus een wijziging ten opzichte van het LBP 2013-2027.
7. Boombeplanting bebouwde kommen stond al opgenomen in het LBP 2013-2027.
8. De stimuleringsbijdrage stond al opgenomen in het huidige LBP 2013-2027, maar wordt met € 4.000 verhoogd om aan te kunnen haken op projecten van bijv. het Brabants Landschap die passen binnen de doelstellingen van ons Landschapsbeleidsplan gericht op biodiversiteit en/ of erfbeplanting. Deze post is geraamd op de exploitatie in verband met het structurele karakter.
9. Dit stond al opgenomen in het LBP 2013-2027.
10. Het perceel tussen de Trentse Bossen en de Peelweg is door de provincie aan de gemeente overgedragen. Om dit in te kunnen richten is het bedrag dat gereserveerd stond voor de Trentse Bossen voor 2024 naar voren geschoven. Hiermee kunnen we in 2020 een concreet project gericht op natuurontwikkeling uitvoeren.
11. Ten behoeve van de waterhuishouding in De Maashorst is het wenselijk een laag gelegen gebied aan de Straatsven uit de reguliere landbouw te halen. Het waterschap staat hiervoor aan de lat, met medefinanciering door de provincie. Het gereserveerde bedrag is bedoeld om zo nodig een bijdrage te kunnen doen in de voorbereidingskosten. Dit staat dus niet in het huidige LBP 2013-2027, maar valt binnen de doelstellingen van het landschapsbeleidsplan.

Voor de wijziging op het krediet Landschapsbeleidsplan en reserve groen zie toelichting bij hoofdstuk Investeringskredieten "programma 5 Uitvoering Landschapsbeleidsplan" blz. 28 en hoofdstuk Reserves "programma 5 Reserve groen" blz. 33.

Afronding subsidie project dreven en driften Zeeland

Toelichting bij hoofdstuk Investeringskredieten "programma 5 Dreven en Driften Zeeland" blz. 29 en hoofdstuk Reserves "programma 5 Reserve groen" blz. 33.

Afronding subsidie project dreven en driften Schaijk

Toelichting bij hoofdstuk Investeringskredieten "programma 5 Dreven en Driften Schaijk" blz. 29 en hoofdstuk Reserves "programma 5 Reserve groen" blz. 33.

Afronding project entree Palmstraat

Toelichting bij hoofdstuk Investeringskredieten "programma 5 Entree Palmstraat" blz. 29 en hoofdstuk Reserves "programma 5 Reserve groen" blz. 33.

Reserve Groen voor Rood

Dit betreft een correctie op programma 5. Per abuis is de onttrekking van € 133.526 op programma 5 geraamd. Dit moest zijn:

- € 22.896 op programma 3 (GREX Voederheil)
- € 110.630 op programma 8 (GREX m.b.t. woningbouw).

En voor de toelichting van de correctie ad € 132.015 zie hoofdstuk Reserves "programma 9 Behoedzaamheidsreserve" blz. 35.

Correctie buurtsportcoach van programma 6

De lasten van de buurtsportcoach waren per abuis geraamd op programma 6. Dit wordt nu gecorrigeerd naar programma 5. Het bedrag van de correctie bedraagt € 135.096.

Overdracht korfbalaccommodatie Schaijk (Emos)

Op 30 oktober 2019 wordt ten behoeve van Jeu de Boules Club "Le Jeteur" het recht van opstal gevestigd op het terrein met opstallen aan de Bossestraat 10 te Schaijk (oude korfbalaccommodatie Schaijk).

Hierdoor vallen de voorziening onderhoud korf- en handbalaccommodatie € 68.833, de DKU kleedaccommodatie EMOS € 32.245 en de exploitatielasten voor de korfbalaccommodatie vrij. Echter is er nog boekwaarde aanwezig ad € 43.367. Deze worden afgeboekt en ten laste van de exploitatie gebracht.

Voor de afboeking van de boekwaarde zie hoofdstuk Investeringskredieten "Programma 5 Herinrichting velden korfbalvereniging Emos, Uitbreiding kleedlokaal Emos en Uitbreiding/verbouw EMOS blz. 29. En voor de mutatie op de reserves zie toelichting hoofdstuk Reserves "Programma 5 Reserve DKU uitbreiding kleedaccommodatie Emos" blz. 34.

Bij de jaarrekening worden de volgende budgetten overgeheveld indien niet volledig uitgegeven in 2019:

(Zie algemene toelichting bij de inleiding)

- Landschap Maashorst
- Inhuur Landschap Maashorst
- Mobiele tribunes Sporthal de Eeght
- Stimulering recreatie en toerisme
- Bijdragen stimulering sport
- Sleutelproject Zuiderwaterlinie

Programma 6 Sociaal Domein

<i>Bedragen -/- is voordelig</i>					
Programma 6	2019	2020	2021	2022	2023
Afroming reserve beschermd wonen	-105.000				
Afroming reserve beschermd wonen	105.000				
Correctie buurtsportcoach van programma	-135.096	-138.909	-143.453	-148.121	-148.257
Verhoging taalniveau statushouders	17.848				
Ambulantisering GGZ	10.667	6.944	10.481	13.399	13.760
WSW	112.726	-5.097	20.991	22.409	23.982
Herschikking uren	-14.067				
Gebundelde uitkering	-46.681	-53.586	-53.586	-53.586	-53.586
Bijzondere bijstand	19.150				
WMO en Jeugd	-50.496				
Transformatiefonds Jeugd	-31.933				
Bijdrage dorpsontwikkeling Reek	11.292				
Vervangen dak Piramide Schaijk	14.225				
Diverse kleine mutaties incidenteel	9.480				
Diverse kleine mutaties structureel	784	7.889	7.889	7.889	7.889
Programma 6	-82.101	-182.759	-157.678	-158.010	-156.212

Afroming reserve beschermd wonen

In het bestuurlijk overleg van de regio Brabant Noordoost-oost is besloten dat de reserve Beschermd Wonen aan de regiogemeenten wordt uitbetaald.

Aan het voorstel om deze reserve uit te betalen was een oproep toegevoegd om de middelen te oormerken voor de organisatie en lokale uitvoering van Beschermd wonen.

Correctie buurtsportcoach naar programma 5

De lasten van de buurtsportcoach waren per abuis geraamd op programma 6. Dit wordt nu gecorrigeerd naar programma 5. Het bedrag van de correctie bedraagt € 135.096.

Verhoging taalniveau statushouders

In de mei- en septembercirculaire (programma 9) ontvangen we € 17.848 aan middelen ten behoeve van verhoging van het taalniveau van de statushouders. De uitgaven om dit doel te bereiken worden geraamd op programma 6. De inkomsten zijn geraamd op programma 9.

Ambulantisering GGZ

In de septembercirculaire (programma 9) ontvangen we € 10.667 aan middelen ten behoeve van de ambulantisering GGZ. De uitgaven voor ambulantisering GGZ worden geraamd op programma 6. De inkomsten zijn geraamd op programma 9.

WSW

In de mei- en septembercirculaire 2018 wordt extra geld ontvangen voor WSW. Deze middelen worden volgens afspraken één op één doorbetaald. Daarom wordt het budget met € 112.726 verhoogd. De verhoging van de inkomsten is opgenomen in programma 9.

Gebundelde uitkering

Er is met name een stijging van de uitgaven loonkostensubsidie en IOAW. Daarnaast ook een verhoging van inkomsten terugvordering.

Daarnaast is er een daling van de uitgaven uitkeringen Participatiewet. We zien een lichte daling van het aantal uitkeringsgerechtigden. In totaal levert dit een voordeel van € 46.681 op.

Bijzondere bijstand

Er is een verlaging van de uitgaven leenbijstand doordat er minder nieuwe gezinnen (statushouders) worden opgevangen dan aanvankelijk verwacht. Hierdoor hebben we ook een lager bedrag dan begroot van de inkomsten aflossing leenbijstand. Per saldo is er sprake van een voordeel van € 10.000. Daarnaast is een stijging van van de kosten van de overige bijstand van € 29.150. Totaal bedraagt dit een nadeel ad € 19.150 op de post bijzondere bijstand.

WMO en Jeugd

Er is een stijging van de uitgaven voor hulpmiddelen van € 30.000. Dit heeft te maken met het afsluiten van een nieuw contract per 1 april 2019. De uitgaven woonvoorziening hebben we € 18.000 lager begroot, omdat we in 2019 tot op dit moment geen (hoge) incidentele uitgaven hebben gehad.

De uitgaven huishoudelijke hulp (Zorg in Natura) stijgen met € 97.000 in verband met een hoger aantal aanvragen dan verwacht. Dit is waarschijnlijk het gevolg van het abonnementstarief.

Daarnaast is er nogmaals een verhoging van de uitgaven van de Regiotaxi van € 25.000, dit is in verband met een nieuw contract voor de Regiotaxi. De nieuwe aanbieder levert goede kwaliteit, hetgeen ook een groter beroep op de voorziening teweeg kan brengen.

De PGB voor de huishoudelijke hulp en Jeugd daalt met € 115.000 doordat minder klanten gebruik maken van een PGB.

De eigen bijdrage die we van het CAK ontvangen blijkt in 2019 nog fors hoger (€ 69.496) dan begroot. Voor het jaar 2019 is geraamd op basis van het abonnementstarief.

We hebben nog Eigen bijdragen over voorgaand jaar (2018) ontvangen.

Totaal bedraagt dit een voordeel ad € 50.496 op de post WMO en Jeugd.

Transformatiefonds Jeugd

De middelen t.b.v. het transformatiefonds Jeugd ad. € 31.933 zijn in 2019 abusievelijk 2 keer geraamd, zowel bij de vaststelling jaarrekening 2018 als de 1^e Burap 2019.

Bijdrage dorpsontwikkeling Reek

Het restantbudget voor de dorpsontwikkeling van Reek wordt overgeheveld naar het budget van burgerparticipatie. De budgetten van dorpsontwikkeling Schaijk en Zeeland zijn ook geraamd op burgerparticipatie. Daarom wordt het bedrag van € 11.292 gecorrigeerd. Zie programma 8.

Vervangen dak Piramide Schaijk

In 2018 is tijdens controlewerkzaamheden gebleken dat het plafond-dak van de Piramide in slechte staat was. Het plafond-dak diende direct hersteld en vernieuwd te worden. In 2018 is gestart met herstel werkzaamheden, begin van de zomer is het project administratief afgerond. De kosten komen € 14.225 hoger uit dan eerder gemeld in de 1^{ste} Burap van 2019.

Bij de jaarrekening worden de volgende budgetten overgeheveld indien niet volledig uitgegeven in 2019:

(Zie algemene toelichting bij de inleiding)

- Beschermd wonen
- Burgerparticipatie
- Transformatiefonds Sociaal Domein Jeugd
- Transformatieproject jeugd
- Opstellen dorpsplan Zeeland
- Verhoging taalniveau statushouders
- Maatschappelijke begeleiding

Programma 7 Volksgezondheid en milieu

Bedragen -/- is voordelig					
Programma 7	2019	2020	2021	2022	2023
Ongediertebestrijding	22.000				
Samen Landerd, Samen Beter naar incidenteel	-58.400				
Samen Landerd, Samen Beter van structureel	58.400				
Vervallen budget duurzaamheid in het buitengebied	-353.419				
Vervallen dekking duurzaamheid in het buitengebied	353.419				
Herschikking uren	41.765				
Inzetten overschot jaarrekening tbv egalisatie tarieven riool	-29.652				
Claim Attero	64.000				
Duurzaamheid	-30.000				
Aanpassing storting voorziening riolering	-19.247				
Diverse kleine mutaties	-17.872	19	19	19	19
Programma 7	30.994	19	19	19	19

Ongediertebestrijding

In 2019 is meer overlast geweest van ongedierte zoals ratten en eikenprocessierups. De meerkosten voor de ongediertebestrijding bedragen € 22.000.

Samen Landerd, Samen Beter van structureel naar incidenteel

Bij behandeling van de kaderbrief is door de Raad aangegeven dat de gemeente nog twee jaar financieel bijdraagt aan Samen Landerd, Samen Beter. De bijdrage voor 2019 is € 58.400. Voorheen was dit een structurele bijdrage.

Vervallen budget duurzaamheid in het buitengebied

Zie toelichting hoofdstuk Investeringskredieten "programma 8 Duurzaamheid in het buitengebied" blz. 30 en hoofdstuk Reserves "programma 8 Reserve duurzaamheid in het buitengebied" blz. 34.

Inzetten overschot jaarrekening t.b.v. egalisatie tarieven riool

Zie toelichting hoofdstuk Reserves "programma 7 Reserve egalisatie rioolheffing" blz. 34.

Claim Attero

In de arbitragezaak tegen Attero over de inzameling van huishoudelijk afval is een definitieve uitspraak van de arbitragecommissie die in het nadeel van de gemeenten en gewesten uitvalt. Onze gemeente moet een bedrag betalen van iets meer dan € 146.000. Er was een bedrag gereserveerd van € 82.000 zodat een bedrag van € 64.000 moet worden bijgeraamd.

Duurzaamheid

De ontwikkelingen rondom het thema "Duurzaamheid" zijn in ontwikkeling. Naast regionale ontwikkelingen worden ook lokale initiatieven genomen. Deze initiatieven hebben nog niet in alle gevallen geleid tot concrete besluitvorming. Dit betekent dat een bedrag van € 30.000 in 2019 niet is besteed en wordt afgeboekt.

Aanpassing storting voorziening riolering

Door stijging van kosten op het gebied van riolering (bijdrage BSOB en elektriciteit) in de 1^e en 2^e Burap wordt de storting in de voorziening met € 19.247 naar beneden bijgesteld. In de 1^e Burap was abusievelijk de storting niet aangepast. Dat wordt in deze Burap hersteld.

Bij de jaarrekening worden de volgende budgetten overgeheveld indien niet volledig uitgegeven in 2019:

(Zie algemene toelichting bij de inleiding)

- Onderzoek duurzaamheidsbeleid
- Duurzaamheidsloket Brabant Woont Slim
- ODBN Opwaarderen inrichtingenbestand
- Geluidssanering
- Samen Landerd Samen Beter
- Intensivering controles intensieve veehouderij

Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

<i>Bedragen -/- is voordelig</i>					
Programma 8	2019	2020	2021	2022	2023
Bijdrage dorpsontwikkeling Reek naar burgerparticipatie	-11.292				
Herstelacties naar aanleiding van jaarrekening 2018	125.303				
Centrumplan Schaijk	-471.977				
Dekking centrumplan Schaijk	451.181				
Tussentijdse winstneming grondexploitatie	-274.000				
Kapitaallasten	-22.354				
Aframing voorziening LOG Graspeel	-127.497				
Herschikking uren	-135.646				
Reserve groen voor rood woningen	-110.630				
Omgevingsvergunningen	320.000				
Bestemmingsplannen	60.120				
Dekking centrumplan Zeeland	485.860				
Aframen dekking krediet de Louwstraat (zie programma 2)	70.000				
Diverse kleine mutaties	-5.811	-4.812	-4.812	-4.812	-4.812
Programma 8	353.257	-4.812	-4.812	-4.812	-4.812

Bijdrage dorpsontwikkeling Reek naar burgerparticipatie

Zie programma 6

Herstelacties naar aanleiding van de jaarrekening 2018

Toelichting bij hoofdstuk Investeringskredieten "Herstelacties naar aanleiding van de jaarrekening 2018" blz. 24.

Centrumplan Schaijk

Toelichting bij hoofdstuk Investeringskredieten "Programma 2 Aanleg openbaar gebied Centrumplan Schaijk blz. 26 en "Programma 8 Centrumplan Schaijk" blz. 30 en het hoofdstuk Reserves "Programma 8 Reserve DKU Centrumplan Schaijk" blz. 34.

Tussentijdse winstneming grondexploitatie

Op basis van de geldende regelgeving mag winst binnen de GREX pas genomen worden na realisatie van verkopen. Op basis van een verplichte berekeningsmethode (% gerealiseerde opbrengsten x % gerealiseerde kosten) kan dit bedrag worden bepaald.

Voor 2019 kan, op basis van de verkopen tot op heden een winst genomen worden van € 570.000. In programma 3 is de winstneming € 296.000 en in programma 8 € 274.000.

Naast deze winstneming zijn enkele uitgaven en inkomsten in de raming aangepast. Dit betreft alleen verschuivingen tussen 2019 en 2020. Deze hebben geen invloed op de einduitkomsten van deze complexen.

Aframing voorziening LOG Graspeel

De exploitatie van het LOG kent een aantal tussentijdse aanpassingen. Deze zijn:

- Eerder dit jaar is een krediet beschikbaar gesteld voor een grondaankoop aan de Heihorst (€ 71.500). Achteraf is gebleken dat deze aankoop binnen de exploitatie van LOG Graspeel moet vallen. Dit betekent het volgende:
 - Vervallen krediet Aankoop grond Heihorst ad € 71.500
 - Toename lasten LOG Graspeel met € 71.500
 - Toename verwachte opbrengsten LOG Graspeel i.v.m. verkoop van dit perceel inclusief extra bijdrage i.v.m. bouwblok € 242.070

- Op de locatie Heihorst hebben wij al eigendommen. De verwachte verkoopopbrengst is verhoogd met € 173.000 i.v.m. verhoging verwachte opbrengst voor agrarische grond en bouwblok.
- In de per 1-1-2019 vastgestelde GREX is een budget opgenomen voor sloop en sanering van opstallen aan de Pastoor van Winkelstraat 65 in Schaijk ad € 770.275. Inmiddels is duidelijk dat dit bedrag niet voldoende is. De verwachting is dat de totale kosten circa € 982.000 gaan bedragen. Een stijging met € 212.000.

In totaal daalt het verlies van LOG Graspeel van € 551.624 tot € 424.127. De voor dit verlies gevormde voorziening kan daarom gedeeltelijk vrijvallen ten gunste van het resultaat 2019. Dat is een bedrag van € 127.497.

Reserve Groen voor Rood

Dit betreft een correctie op programma 5. Per abuis is de onttrekking van € 133.526 op programma 5 geraamd. Dit moest zijn:

- € 22.896 op programma 3 (GREX Voederheil)
- € 110.630 op programma 8 (GREX m.b.t. woningbouw).

Toelichting bij hoofdstuk Reserves "programma 9 Behoedzaamheidsreserve" blz. 35.

Omgevingsvergunningen

De complexiteit van de vergunningaanvragen neemt toe en dit betekent dat de doorlooptijden maximaal benut worden. Daarnaast zien we een stijging in zienswijzen- en bezwaarschriftprocedures. Verder constateren we een vermindering van het aantal aanvragen. De ambtelijke capaciteit blijft noodzakelijk om de voortgang in de afwikkeling van de verschillende procedures te waarborgen. Op dit onderdeel zien we een verlaagde opbrengst voor een bedrag van € 320.000.

Bestemmingsplannen

We zien de doorlooptijden bij de ontwikkeling van bestemmingsplannen oplopen. Dit geldt zowel bij de kleinere als de omvangrijkere plannen. Ook hier speelt de toenemende complexiteit en de toename van het aantal zienswijzen een belangrijke rol. Leges worden na afronding van de procedure geïnd. Er is sprake van een verlaagde opbrengst voor een bedrag van ruim € 60.000..

Dekking centrumplan Zeeland

Toelichting bij hoofdstuk Investeringskredieten "Programma 8 Reserve DKU Centrumplan Zeeland" blz. 34.

Aframing dekking krediet De Louwstraat

Toelichting bij hoofdstuk Reserves "Programma 9 Behoedzaamheidsreserve" blz. 35.

Bij de jaarrekening worden de volgende budgetten overgeheveld indien niet volledig uitgegeven in 2019:

(Zie algemene toelichting bij de inleiding)

- Gezond agrarisch productlandschap
- Ontwikkelen agrarische verdienmodellen
- BAG gebouwen omzetten van m3 naar m2
- Bouwen BAG controles
- Kosten invoering omgevingswet
- Bestemmingsplan buitengebied
- Keukentafelgesprekken agrariërs

Programma 9 Bestuur en ondersteuning

Bedragen -/- is voordelig					
Programma 9	2019	2020	2021	2022	2023
Bijdrage BSOB	41.956				
Centrumplan Schaijk	-3.180	-949	-922	-894	-867
Kapitaallasten	-15.068				
Rente kapitaallasten	8.621				
Groen voor Rood correctie	132.015				
Wegenschaaf naar 2020		-10.000			
Vrijval voorziening onderhoud gem.werf Zeeland	-53.271				
Reisdocumenten	-15.500				
Storting in voorziening pensioenen ex-wethouders	140.272				
Aframing stelpost afschrijvingen/rente	14.963				
Dubbele raming MGBA	-20.000				
Extra kosten accountantscontrole	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Verhoging bijdrage VNG door GGU	28.000				
Vervallen digitaliseren van bestuurlijke besluitvorming	-10.000				
Vervallen onderhoud i-navigator en documentmanager	-10.000				
Mei- en septembercirculaire 2019	-583.601	-310.950	-527.737	-562.382	-485.199
Centrumplan Zeeland	-285.202				
Herschikking uren	-2.737				
Diverse kleine mutaties incidenteel	12.884				
Diverse kleine mutaties structureel	-19.316	10.840	10.840	10.840	10.840
Programma 9	-619.164	-291.059	-497.819	-532.436	-455.226

Bijdrage BSOB

De bijdrage van de BSOB stijgt met € 38.330. In programma 9 betreft dat € 41.956 nadelig. In de kleine mutaties bij programma 7 zit een bedrag van € 3.626 voordelig. De stijging van de bijdrage heeft 3 oorzaken:

1. Extra inhuur als gevolg van langdurig zieken
2. Extra inhuur ten behoeve van verbeterslag waardering van agrarisch vastgoed
3. Meer inhuur dan begroot voor registratie en beheer BAG-WOZ-koppeling,

Centrumplan Schaijk

Toelichting bij hoofdstuk Investeringskredieten "Programma 2 Aanleg openbaar gebied Centrumplan Schaijk" blz. 26 en "Programma 8 Centrumplan Schaijk" blz. 30. Tevens ook bij het hoofdstuk Reserves "Programma 8 Reserve DKU Centrumplan Schaijk" blz. 34.

Groen voor Rood correctie

Zie de toelichting van de correctie ad € 132.015 zie hoofdstuk Reserves "programma 9 Behoedzaamheidsreserve" blz. 35.

Wegenschaaf naar 2020

Zie toelichting hoofdstuk Reserves "programma 9 Reserve bestemde budgetten" blz. 35.

Vrijval voorziening onderhoud gemeentewerf Zeeland

Voorheen waren de gemeentewerf Zeeland en de brandweerkazerne gehuisvest in hetzelfde gebouw. In 2020 gaan de brandweerkazernes (en dus ook het gedeelte gemeentewerf) over naar de Veiligheidsregio. Dit betekent dat we vanaf 2020 geen onderhoud meer hoeven te plegen aan dit gebouw. De voorziening kan daarom vrijvallen. Dit levert een voordeel van € 53.271 op.

Reisdocumenten

Door een stijging van aanvragen van identiteitskaarten wordt de legesopbrengst naar boven bijgesteld met € 15.500.

Storting in voorziening pensioenen ex-wethouders

Door het opschuiven van de AOW-datum wordt het pensioen van een ex-wethouder verlengd. Dit betekent dat we onze voorziening moeten verhogen met € 140.272.

Aframing stelpost afschrijvingen/rente

In verband met de regels van de provincie moeten voor nieuwe investeringen voor het eerste jaar de kapitaallasten volledig structureel geraamd worden. Daarnaast mag dan de helft daarvan als incidentele baten worden geraamd en als dekking voor incidentele uitgaven worden ingezet.

Omdat door het jaar heen en nu ook in deze 2^e Burap alle incidentele lasten zijn bij- of afgeraamd en ook de kapitaallasten in deze Burap zijn meegenomen, kan dat ook voor deze post. Deze inkomstenpost kan volledig worden afgeraamd. Het gaat om een bedrag van € 14.963 (afschrijvingen € 13.102 en rente € 1.861)

Correctie dubbele raming MGBA

De kosten voor de burgerzakenmodule MGBA die wij aan Dimpact moeten betalen zijn in 2019 dubbel geraamd. Daarom vervalt het bedrag van € 20.000 eenmaal.

Extra kosten accountantscontrole

Naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole 2018, wijziging/uitbreiding controle door gewijzigde regelgeving etc. is door de accountant aangekaart dat het contract dat met hen is gesloten niet langer houdbaar is.

Het basisbedrag van circa € 33.000 is onderwerp van gesprek en de verwachting is dat dit met € 20.000 verhoogd moet worden. O.a. de jaarlijkse onzekerheden binnen het sociaal domein kost de accountant extra tijd waar een vergoeding tegenover moet staan. Daarnaast worden bevindingen, in tegenstelling tot vorige jaren, nu verplicht anders gerapporteerd en ook dat vergt een aanzienlijke tijdsbesteding. De raming voor accountantskosten wordt vanaf 2019 verhoogd met € 20.000.

Verhoging bijdragen VNG door GGU

Voorheen werden de kosten die de VNG maakte voor diverse onderwerpen rechtstreeks betaald vanuit het gemeentefonds. Vanaf 2018 wordt dit niet meer vooraf onttrokken uit de algemene uitkering, maar betaalt de gemeente een hogere bijdrage van € 28.000 aan de VNG. Met GGU wordt ernaar gestreefd om als gemeenten steeds meer samen op te trekken voor een toekomstbestendige, efficiënte en innovatieve dienstverlening aan burgers en ondernemers.

Vervallen digitalisering van bestuurlijke besluitvorming

Het digitaliseren van bestuurlijke besluitvorming is bij de behandeling van de kaderbrief geschrapt (€ 10.000).

Vervallen onderhoud i-navigator en Docman

De applicaties i-navigator en Docman worden niet meer gebruikt. Onderhoud is dus niet meer nodig (€ 10.000).

Mei- en septembercirculaire 2019

In deze 2^e Burap worden de meerjarige financiële gevolgen van de mei- en septembercirculaire 2019 meegenomen.. Het voordeel van 2019 is € 583.601. De jaren erna zijn ook voordelig.

Centrumplan Zeeland

Toelichting bij hoofdstuk Investeringskredieten "Programma 8 Centrumplan Zeeland" blz. 30.

Bij de jaarrekening worden de volgende budgetten overgeheveld indien niet volledig uitgegeven in 2019:

(Zie algemene toelichting bij de inleiding)

- ICT incidentele uitgaven
- Herindeling Uden
- Casemanager afdeling Ruimte
- Beleidsmedewerkers Ruimte
- Papieren archief
- Introductie BOB-model
- Mutatiesignalering BAG

Investeringskredieten

Herstelacties naar aanleiding van de jaarrekening 2018

In het verslag van bevindingen van de accountant – Baker Tilly – over het boekjaar 2018 waren opmerkingen opgenomen over investeringskredieten. In enkele gevallen waren kredieten onjuist opgenomen in het kredietoverzicht dat is vastgesteld als onderdeel van de jaarrekening 2018. Middels deze Bestuursrapportage wordt uitleg gegeven over de kredieten en de wijze waarop dit hersteld wordt.

Programma 2: Dorpshuis Zeeland

Onderdeel van het krediet dorps huis Zeeland is de 'inrichting gebied, incl. woon- en bouwrijp maken' ad € 2.197.678, zoals vastgesteld door de gemeenteraad op 08-02-2018. In de jaarrekening is dit krediet weergegeven als € 2.153.004. Het verschil ad € 38.500 is onbedoeld niet weergegeven in de jaarrekening, doordat de raming in 2021 is opgenomen. Hiermee was geen rekening gehouden bij het maken van de jaarrekening 2018. In beginsel zou als herstelactie het krediet 'Dorpshuis Zeeland – inrichting gebied, incl. woon- en bouwrijp maken' met € 38.500 verhoogt moet worden. Echter, op 29-06-2019 heeft de raad besloten om dit onderdeel van het krediet af te ramen. Bij deze aframing is geen rekening gehouden met de incorrecte overheveling. Deze fouten heffen elkaar op, waardoor nu geen herstelactie nodig is.

Herstelactie: Geen

Onderdeel van hetzelfde krediet is ook een investering voor de inventaris, bestaande uit uitgaven ad € 350.000 en inkomsten € 100.000. Dit gedeelte van het krediet is om dezelfde reden als hierboven beschreven niet verwerkt in de jaarrekening 2018.

Herstelactie: Het krediet 'Dorpshuis Zeeland – inventaris' verhogen met € 350.000 (uitgaven) en € 100.00 (inkomsten).

Programma 8: Centrumplan Schaijk

Tijdens de 2^e Bestuursrapportage 2018 is het krediet voor Centrumplan Schaijk verhoogd. Onderdeel van de verhoging betrof inhuur van de toezichthouder ad € 58.984. Deze verhoging is eenmalig geautoriseerd door de gemeenteraad, maar twee keer verhoogd op het krediet 'Centrumplan Schaijk'. Dit krediet is momenteel dus € 58.984 hoger verantwoord dan bedoeld.

Herstelactie: Het krediet 'Centrumplan Schaijk' verlagen met € 58.984 (uitgaven).

Programma 8: Centrumplan Zeeland

In de 1^e Bestuursrapportage 2018 en 2^e Bestuursrapportage 2018 is het krediet Centrumplan Zeeland verhoogd met respectievelijk € 2.318 en € 64.001. De wijzigingen zijn niet toegelicht in de Bestuursrapportages, maar wel administratief verwerkt. De wijziging is onbedoeld in de jaarrekening 2018 verwerkt.

Herstelactie: Het krediet 'Centrumplan Zeeland' verlagen met € 66.319 (uitgaven).

Incorrect afgesloten kredieten

In de jaarrekening 2018 zijn diverse investeringskredieten onbedoeld afgesloten. Het gaat om de volgende kredieten:

U/I	Krediet	Raming krediet	Realisatie	Restant krediet
Uitgaven	EVZ Munsche wetering 2016	€ 506.000,00	€ 45.515,75	€ 460.484,25
Inkomsten	EVZ Munsche wetering 2016	€ -354.200,00	€ -	€ -354.200,00
Uitgaven	Dreven & driften Zeeland	€ 602.010,00	€ 560.783,13	€ 523.284,07
Inkomsten	Dreven & driften Zeeland	€ -602.010,00	€ -562.092,09	€ -521.816,73
Uitgaven	Dreven & driften Schaijk	€ 395.925,00	€ 331.623,71	€ 337.157,58
Inkomsten	Dreven & driften Schaijk	€ -395.925,00	€ -326.256,29	€ -342.335,19
Uitgaven	Entree Palmstraat	€ 1.476.285,00	€ 1.113.746,52	€ 1.364.692,00
Inkomsten	Entree Palmstraat	€ -1.476.285,00	€ -809.349,50	€ -1.667.190,00

Herstelactie: De kredieten EVZ Munsche wetering 2016, D&D Zeeland, D&D Schaijk en Entree Palmstraat heropenen volgens de bedragen zoals vermeld in de jaarrekening 2018.

Tevens er is ook een krediet niet in de jaarrekening afgesloten wat wel afgesloten had moeten worden.

Dit gaat om het krediet Bouw- en Woonrijp maken Den Omgang omliggend gebied.

Herstelactie: Het krediet Bouw- en Woonrijp maken Den Omgang in 2019 als afgesloten beschouwen.

Diverse wijzigingen vooraf aan de 2^{de} Burap 2019

Wijziging krediet realisatie Dorpshuis Zeeland.

Op 26-09-2019 is een raadsbesluit genomen om het krediet met voor de realisatie van Dorpshuis Zeeland te verhogen met € 1.972.132. Om onduidelijkheid bij de jaarrekeningcontrole te voorkomen worden de wijziging in detail nogmaals voorgelegd. Gevraagd wordt aan de raad dit besluit te bekrachtigen. Dit betreft dus geen wijziging.

In het raadsvoorstel staat dat het netto-krediet voor de inrichting van het openbaar gebied / GREX vervalt ad € 210.078. Hiervan hadden de bruto bedragen € 2.159.178 (uitgaven) en € 1.949.100 (inkomsten) genoemd moeten worden.

In de DKU gemeenschapshuis Zeeland was oorspronkelijk een storting geraamd ad € 1.035.500 in 2021 in verband met de verkoop van vastgoed. De raming van de verkoop is verplaatst naar 2019 en verlaagd met € 75.500 tot € 960.000.

Op het krediet was een uitgave en inkomst geraamd van € 38.500 in verband met de sloop vlashoeve. Dit is nu vervallen. De inkomst betrof een dekking uit de reserve DKU gemeenschapshuis Zeeland.

Verder is in het raadsvoorstel een verhoging van de investering genoemd van € 2.032.210 (€ 1.147.100 gebouw en € 885.110 gebied/locatie). De werkelijke verhoging voor de bouw dorpshuis en sporthal Zeeland is € 1.995.210. Het verschil van € 37.000 is het saldo van de mutaties op de reserves ad € - 37.000. (€ 38.500 sloop vlashoeve en € - 75.500 mutatie verkoop vastgoed).

Hieronder is de mutatie, zoals deze beoogd was om goed te keuren in het raadsbesluit 26-09-2019 weergegeven.

Omschrijving Grootboeknummer	Uitgaven	Inkomsten	Netto
Krediet			
Inrichting gebied bij dorpshuis / sporthal zeeland	-2.159.178	-1.949.100	-210.078
Bouw dorpshuis en sporthal Zeeland	1.995.210	-	1.995.210
Vorbereidingskosten GREX Kerkstraat Oost	150.000	-	150.000
Mutatie krediet	-13.968	-1.949.100	1.935.132
Reserves			
DKU Gemeenschapshuis Zeeland	-38.500	-75.500	37.000
Mutatie reserves	-38.500	-75.500	37.000
Mutatie totaal	-52.468	-2.024.600	1.972.132

In werkelijkheid worden de bruto uitgaven verlaagd met € 13.968. Het netto krediet wordt verhoogd met € 1.935.132. Dit wordt veroorzaakt door een verlaging van inkomsten ad € 1.949.100. Wanneer ook met de mutaties op de reserves wordt rekening gehouden is het bedrag gelijk aan het bedrag genoemd in het raadsbesluit (€ 1.972.132).

Wijzigingen kredieten 2^{de} Burap

Programma 2: Bouw- en woonrijp maken De Louwstraat

In het kader van eerdere afspraken in verband met de verplaatsing van Gashandel van Schaijk is een krediet beschikbaar gesteld voor De Louwstraat.

Door gewijzigde afspraken kan dit vervallen. Het gaat om een bedrag van € 70.000. Dit bedrag wordt nu afgeraamd. Dit krediet werd gedekt uit de behoedzaamheidsreserve. De onttrekking uit deze reserve vervalt ook.

Programma 2: Laadpunten elektrisch vervoer

In de kaderbrief 2020 is besloten dat het krediet voor laadpunten elektrisch vervoer ad € 25.000 komt te vervallen. Dit krediet wordt nu afgeraamd.

Programma 2: Inrichting gebied bij Dorpshuis / Sporthal Zeeland

Vanuit Bouw Dorpshuis en sporthal Zeeland wordt een bedrag overgeheveld ad € 50.000. Op dit krediet wordt € 50.000 bijgeraamd. Voor verdere toelichting zie: Programma 6 Bouw dorpshuis en sporthal Zeeland. Dit heeft geen gevolgen voor het bouwkrediet zelf. Dat blijft ongewijzigd.

Programma 2: Aanleg openbaar gebied Centrumplan Schaijk

In 2018 staat dit krediet opgenomen onder programma 8. Dit is niet juist. Dit zal voortaan vermeld staan onder programma 2. Met dit krediet gebeuren in 2019 diverse dingen.

Controle jaarrekening 2018

Het begint met de opmerking van de accountant naar aanleiding van de jaarrekening controle 2018. Er is toen onterecht een bedrag ad € 30.000 gedekt uit de reserve openbare verlichting. Dit is toen werkelijk gecorrigeerd. Echter had de raming daardoor ook € 30.000 lager moeten zijn. Nu met de overheveling is er € 27.173 minder overgeheveld aan inkomsten dan op het overzicht restant kredieten is meegenomen. Dit heeft te maken met € 30.000 aan onterechte dekking uit de openbare verlichting en een kleine foutieve overheveling. Er is per abuis een negatieve inkomst ad € 1.414 overgeheveld als inkomst ad € 1.414. Vandaar dat de restant kredieten bij de inkomsten wijzigt met € 27.173.

Afronding project

In de 2e Burap 2018 en aan de hand van een raadsinformatiebrief (RIB 15, raad 8 februari 2018), bent u over de voortgang al eerder hierover in kennis gesteld. De realisatie van het Centrumplan Schaijk is in 2019 afgerond. De uiteindelijke kosten vallen op dit moment hoger uit dan geraamd en vermeld in de 2^{de} Burap 2018. De kosten voor het Centrumplan Schaijk ten opzichte van het oorspronkelijke krediet zijn in grote lijnen in 4 onderdelen onder te verdelen te weten:

1. Kosten voor aan- en verkoop van gronden en woningen: op deze post hebben we een voordeel van € 81.021 als gevolg van wat minder aan te kopen gronden.
2. Kosten voor de (her)inrichting van de openbare ruimte: De hoogte van het bedrag was bepaald aan de hand van een (gemiddeld) bedrag per m2. Inmiddels is de openbare ruimte heringericht en volledig vernieuwd. De totale meerkosten van € 361.325 zitten voornamelijk in de eerder vermelde onderdelen riolering, openbare verlichting en toepassing van hoogwaardige materialen en beplanting. Gedurende de uitvoering hebben we te maken gehad met meerkosten voor de grondsanering, grondstofprijzen (indexatie), stagneringskosten, bouw- en woonrijp maken, toezicht en directievoering.
3. Kosten voor het opstellen van bestemmingsplan, communicatie etc.. Zoals u weet is er erg veel tijd en geld gaan zitten in de voorbereiding en uitvoering. De totale meerkosten komen voor dit onderdeel uit op € 111.883.
4. Bijdragen derden: Op dit onderdeel betreft het marginale verschillen.

Samenvattend:

Oorspronkelijk netto-krediet	€ 3.854.506
Verhoging 2e Burap 2018 met € 253.413 tot	€ 4.107.919
Werkelijke uitgaven	€ 4.260.130

Ten opzichte van het oorspronkelijke krediet een stijging met € 405.624 en een stijging van € 152.211 ten opzichte van de 2e Burap 2018.

In deze 2e Burap 2019 is daarom een netto verhoging van het krediet met € 152.211 opgenomen ten opzichte van de eerder beschikbaar gestelde kredieten.

Voor de dekking hiervan zijn een aantal zaken van belang. Deze zijn;

- De accountant heeft bij de jaarrekening 2018 aangegeven dat dekking ineens uit de reserve DKU CP Schaijk niet meer is toegestaan (BBV). Dit betekent dat er meer afgeschreven moet worden maar ook dat er meer in de reserve beschikbaar blijft om die afschrijvingslasten jaarlijks te dekken.
- In de begroting 2020 is met dit bovenstaande al rekening gehouden.

Concreet betekent dit voor de dekking van de overschrijding:

- Er wordt afgeschreven over een bedrag van € 2.181.152
- De afschrijvingslasten stijgen in 2019 met € 20.238 en vanaf 2020 met € 5.485
- De onttrekking uit de DKU CP Schaijk kan stijgen. In 2019 met € 16.067 en vanaf 2020 wordt dit € 97 lager.
- Per saldo zijn de extra lasten voor 2019 € 4.171 en vanaf 2020 € 5.582.

Voor wat betreft dekking uit reserves en voorzieningen is in deze Burap opgenomen:

- Minder dekking uit de voorziening parkeren omdat de bijdrage van derden iets lager is, en daardoor ook de storting in deze voorziening. Dit betreft € 16.337. De storting en onttrekking 2019 wordt nu € 97.406.
- Aframen toevoeging aan de DKU CP Schaijk in verband met mutaties ten opzichte van geraamde grond aan- en verkopen ad € 2.900.

- Minder onttrekking van de DKU Centrumplan Schaijk ad € 432.214. De reden hiervan is dat het op basis van het BBV het niet meer is toegestaan investeringen in een keer te dekken uit een reserve. Dit bedrag wordt nu over 30 jaar verdeeld ingezet (zie hieronder).
- Onttrekking aan de DKU CP Schaijk van 16.067 vanaf 2019 voor dekking kapitaallasten.

Door de begrotingswijziging bij de 2^e Burap 2019 wordt dit krediet verhoogd tot de werkelijke uitgaven en afgesloten. Dit geldt zowel voor het krediet Centrumplan Schaijk als het krediet Inrichting openbaar gebied Centrumplan Schaijk.

Op basis van het BBV (zie hierboven) hebben er veel verschuivingen plaatsgevonden in de ramingen tussen deze twee kredieten, tussen programma 2 en 8 en voor het inzetten van de dekking via de DKU CP Schaijk (programma 9). Dit verklaart waarom er mutaties zijn binnen programma 2, programma 8 en programma 9.

Programma 2: Aankoop grond bushalte/fietspad rotonde Voederheil

In verband met de realisatie van een bushalte en fietspad nabij de rotonde bij Voederheil moeten we een klein perceel grond aankopen van het Waterschap.

Het gaat om een bedrag van € 5.425 inclusief overdrachtskosten. Het activeren van aan te kopen gronden is verplicht op basis van het BBV.

De marktwaarde van deze grond is zeer gering en wordt daarom afgewaardeerd tot € 1. De afwaardering van € 5.424 komt t.l.v. de post "Beheer wegen (zie kleine mutaties programma 2)".

Programma 5: Kunstgras DAW deel eerder vervangen

In de kaderbrief 2020 is besloten dat het krediet voor Kunstgras DAW deel eerder vervangen ad € 45.000 komt te vervallen. Dit krediet wordt nu afgeraamd.

Programma 5: Stimulering buitensport

Het krediet voor Stimulering buitensport ad € 376.000 wordt afgeraamd. Dit krediet wordt overgeheveld als bijdrage naar de exploitatie. Wij als gemeente gaan dan niet investeren in stimulering buitensport, maar verenigingen kunnen dit zelf doen met eventueel een bijdrage van de gemeente.

Programma 5: Uitvoering Landschapsbeleidsplan

Zoals in programma 5 is aangegeven wordt het uitvoeringsplan Landschapsbeleidsplan 2015-2018 in deze Burap afgeraamd om vervolgens het uitvoeringsplan

Landschapsbeleidsplan 2019-2023 op te voeren. Omdat het Landschapsbeleidsplan bestaat met bedragen op de exploitatie en bedragen op de kredieten wordt voor de mutatie op de exploitatie verwezen naar programma 5.

De wijzigingen op het krediet zijn als volgt:

- Aframen uitgaven Landschapsbeleidsplan 2015-2018 ad € 38.818
- Aframen inkomsten Landschapsbeleidsplan 2015-2018 ad € 249.367

Vervolgens wordt het nieuwe uitvoeringsplan Landschapsbeleidsplan 2019-2023 bijgeraamd in 2019 voor € 21.135. Dit bestaat uit:

- Bijramen Proef schapenbegrazing ad € 8.635
- Bijramen Groen Blauw Stimuleringskader ad € 12.500

De inkomsten ad € 21.135 worden ook bijgeraamd in 2019. Dit betreft de dekking uit de reserve groen.

Programma 5 Dreven en Driften Zeeland

Voor dit project is de eindafrekening van deze subsidie in 2019 ontvangen. Er is meer subsidie ontvangen ad € 21.097 dan dat er aangevraagd is. Het overschot van de subsidie

wordt gestort in de reserve groen (zie toelichting hoofdstuk reserves). Omdat het project definitief afgerond is in 2019 worden de overige bedragen afgeraamd. Dit betekent dat de uitgaven van het krediet met € 42.536 verminderd worden en de inkomsten met € 42.536 verminderd worden. Het restant krediet betreft niet subsidiabele kosten die gecorrigeerd worden naar de exploitatie.

Programma 5 Dreven en Driften Schaijk

Voor dit project is de eindafrekening van deze subsidie in 2019 ontvangen. Er is meer subsidie ontvangen ad € 33.045 dan dat er aangevraagd is. Het overschot van de subsidie wordt gestort in de reserve groen (zie toelichting hoofdstuk reserves). Omdat het project definitief afgerond is in 2019 worden de overige bedragen afgeraamd. Dit betekent dat de uitgaven van het krediet met € 69.668 verminderd worden en de inkomsten met € 69.668 verminderd worden. Het restant krediet betreft niet subsidiabele kosten die gecorrigeerd worden naar de exploitatie.

Programma 5 Entree Palmstraat

Voor dit project is de eindafrekening van de subsidie in 2019 ontvangen. Er is minder subsidie ontvangen ad € 2.408 dan dat er aangevraagd is. Het tekort wordt onttrokken uit de reserve groen (zie toelichting hoofdstuk reserves). Omdat het project definitief afgerond is in 2019 wordt de rest van de bedragen afgeraamd. Dit betekent dat de uitgaven van het krediet met € 366.934 verminderd worden en de inkomsten met € 366.934 verminderd worden. Het restant krediet betreft € 300.000 voor grond wat in ons eigendom is. Echter wordt nog wel verwacht dit perceel in de toekomst te kunnen verkopen voor dit bedrag.

Programma 5 Aankoop bosperceel SCH01 I 18

Het college heeft op 6 maart 2019 ingestemd met de aankoop van bosperceel SCH01 I 18 voor maximaal € 30.000. Met de aankoop van dit bosperceel kan de recreatieve ontsluiting van de natuurpoort sterk verbeterd worden. De onderhandelingen met de huidige eigenaar zijn afgerond. De gemeente Landerd zal het perceel aankopen voor een bedrag ad € 30.000. Hier komen nog bijkomende kosten bij van circa € 2.000 (kosten koper). Totaal beschikbaar te stellen krediet bedraagt dan € 32.000.

Echter is bosgrond minder waard dan de aangekochte waarde. De afwaardering (inkomsten op het krediet) ad € 20.000 worden gedekt uit de reserve groen. Dit bedrag is nog beschikbaar uit het restant van het krediet Meer Maashorst. De aankopen van grond op cruciale plekken was in het project Dynamisch Landschap Schaijk eerder opgenomen.

Programma 5 Herinrichting velden korfbalvereniging Emos, Uitbreiding kleedlokaal Emos en Uitbreiding/verbouw EMOS

Op 30 oktober 2019 wordt ten behoeve van Jeu de Boules Club "Le Jeteur" het recht van opstal gevestigd op het terrein met opstallen aan de Bossestraat 10 te Schaijk (oude korfbalaccommodatie Schaijk).

Hierdoor vallen de voorziening onderhoud korf- en handbalaccommodatie, de DKU kleedaccommodatie EMOS en de exploitatielasten voor de korfbalaccommodatie vrij. Deze voordelen op de exploitatie worden ingezet voor het afboeken van de diverse boekwaarde van de oude korfbalaccommodatie die nog op de balans vermeld staan. Dit gaat om de volgende boekwaarde:

- Afboeken boekwaarde krediet herinrichting velden korfbalvereniging Emos ad € 16.770
- Afboeken boekwaarde krediet Uitbreiding kleedlokaal Emos ad € 28.496
- Afboeken boekwaarde krediet Uitbreiding/verbouw Kleedlokaal Emos ad € 101

Totaal is dit een bedrag ad € 45.367

Programma 6 Bouw dorpshuis en sporthal Zeeland

Op 26 september 2019 is een aanvullend krediet voor dorpshuis Zeeland en omliggend gebied beschikbaar gesteld. In het raadsvoorstel is aangegeven dat de wijzigingen in lasten in de 2e Burap 2019 worden opgenomen. Dit wordt doorgeschoven naar de 1e Burap 2020.

Het krediet voor de bouw van het dorps huis is opgebouwd uit bouwkosten maar ook uit inrichting van het openbaar gebied (niet zijnde GREX). Hiervoor moet nog een exacte scheiding worden gemaakt. Wat van het omliggend gebied hoort bij het gebouw en wat is openbaar gebied, zoals parkeerplaats etc.

Voor de GREX is € 150.000 voorbereidend krediet beschikbaar gesteld. Omdat er ook al voorbereidende kosten worden gemaakt voor het openbaar gebied (niet zijnde GREX) wordt daarvoor alvast een voorlopig bedrag afgezonderd van het totale krediet. Er wordt een bedrag van € 50.000 overgeheveld naar "Inrichting gebied bij dorps huis/sporthal Zeeland". Dit heeft geen gevolgen voor het bouwkrediet zelf. Dat blijft ongewijzigd.

Programma 7 Duurzaamheidsfonds buitensportaccommodaties

In de kaderbrief 2020 is besloten dat het krediet voor Duurzaamheidsfonds buitensportaccommodaties ad € 150.000 komt te vervallen. Dit krediet wordt nu afgeraamd.

Programma 8 Centrumplan Zeeland

In de kaderbrief en begroting 2020 is een wijziging m.b.t. het krediet CP Zeeland opgenomen. Daarnaast zijn er andere ontwikkelingen. Samengevat zijn deze:

- Vooralsnog niet langer uitgaan van ontwikkeling van Kerkstraat West. Dit betekent dat:
 - Het pand Rector van Gerwenstraat 9 voorlopig niet wordt aangekocht. Het krediet wordt verlaagd met € 199.660
 - De panden Rector van Gerwenstraat 5 en 7 voorlopig niet worden gesloopt. De geraamde afschrijving ad € 286.200 kan vervallen
 - Door het bovenstaande kan de daarvoor gevormde DKU ad € 485.860 worden ingezet ter dekking van de jaarlijkse kapitaallasten van CP Zeeland. De beschikking over de reserve DKU CP Zeeland van € 485.860 vervalt in 2019 en wijzigt in een jaarlijkse beschikking van € 16.195 vanaf 2020. Dit laatste is al verwerkt in de begroting 2020.
- Bij de realisatie van de fase Kerkstraat die in 2019 is uitgevoerd is ook de Kloosterstraat meegenomen. Dit betreft alleen groot onderhoud dat uit de voorziening wegen en de voorziening riolering gedekt kan worden. Concreet betekent dit:
 - Verhoging van het krediet CP Zeeland met € 96.000
 - Dekking uit de voorziening groot onderhoud wegen van € 38.000
 - Dekking uit de voorziening riolering van € 58.000

Programma 8 Centrumplan Schaijk

Zie uitleg bij programma 2. Deze twee kredieten worden samen genomen. Dit krediet wordt nu afgeraamd. De restant kredieten worden overgeheveld naar het krediet Aanleg openbaar gebied Centrumplan Schaijk in programma 2.

Programma 8 Duurzaamheid in het buitengebied

Vanwege het ontbreken van initiatieven kan het verstrekken van investeringsbijdragen en kapitaaloverdrachten achterwege blijven en deze post komt dan te vervallen. De uitgaven van het krediet worden afgeraamd met € 353.419 en de inkomsten worden ook met € 353.419 afgeraamd.

Programma 8 Grond Heihorst

Eerder dit jaar is een krediet beschikbaar gesteld voor een grondaankoop aan de Heihorst € 71.500. Achteraf is gebleken dat deze aankoop binnen de exploitatie van LOG Graspeel moet vallen. Dit betekent het volgende:

- Vervallen krediet Aankoop grond Heihorst ad € 71.500
- Toename lasten LOG Graspeel met € 71.500

Het krediet wordt nu afgeraamd voor een bedrag van € 71.500.

Programma 8 Activering uitkering Hypotheekfonds Noord-Brabantse Gemeenten (HNG)

Voor 2019 is te weinig rente opgenomen. Het bedrag voor 2019 aan rente moet zijn € 6.339. Hiervoor wordt daardoor € 3.443 aan uitgaven bijgeraamd.

Reserves

Accountant

De accountantscontrole wordt jaarlijks strenger. Om te voorkomen dat tijdens de accountantscontrole onduidelijkheid ontstaat over besluiten van de gemeenteraad worden enkele besluiten opnieuw toelicht. Het gaat enkel om besluiten waarvan wordt verwacht dat het tot discussie kan leiden met de accountant. De gemeenteraad wordt gevraagd om de originele wijziging inclusief de extra toelichting van deze Bestuursrapportage te bekrachtigen. Het gaat dus expliciet niet om een nieuwe begrotingswijziging.

Programma 5: Reserve Stimulering Sport

De gemeenteraad heeft 31-01-2019 een besluit genomen over de inzet buurtsportcoaches 2019-2022. Als gevolg van dit besluit is de raming van de onttrekking uit de reserve stimulering sport verlaagd met € 19.038.

Programma 7: Reserve afvalstoffenheffing

In de 2^e Bestuursrapportage 2018 is vermeld dat de meerkosten voor afval 2019 ad € 81.634 gedekt kunnen worden uit de reserve afvalstoffen heffing. Dit is te onduidelijk geformuleerd. De verwachte meerkosten 2019 ad 81.634 worden gedekt uit de reserve afvalstoffenheffing.

Programma 8: Reserve reconstructiefonds Bio / reconstructie

In de programmabegroting 2019 was voor de reserve reconstructiefonds Bio / Reconstructie een dotatie en onttrekking ter hoogte van € 120.000 opgenomen. Dit zijn specifieke baten van de exploitatie Vensteeg die worden gestort in de reserve en vervolgens ingezet worden voor de dekking van de exploitatie LOG Graspeel. De ontvangsten zijn gekoppeld aan de verkoop van bepaalde kavels aan de Langenboomseweg. De verkoop van deze bouwkavels was oorspronkelijk gepland in 2018 en 2019. De verkoop heeft niet in 2018 plaatsgevonden en is doorgeschoven naar 2019. Dit heeft als gevolg dat de dotatie en onttrekking van de reserve € 120.000 hoger wordt. De actualisatie van de meerjarenraming GREX per 01-01-2019 (vastgesteld 27-06-2019) beschrijft het effect op deze reserve niet, maar deze mutatie maakt wel onderdeel uit van de actualisatie.

Programma 4, 5 en 8: Diverse Reserves Dekking Kapitaallasten Uitgaven (DKU's)

Als onderdeel van de 1^e Bestuursrapportage 2019 zijn van diverse DKU's de geraamde onttrekkingen bijgesteld. Dit is nodig zodat de onttrekking gelijk loopt met de kapitaallasten van de bijbehorende activa. Mutaties zijn niet in de Bestuursrapportage vermeld, omdat de bedragen dusdanig laag zijn dat de gemeenteraad hierover niet geïnformeerd hoeft te worden volgens de financiële verordening. Dit is nog steeds het geval. Enkel om de duidelijkheid over deze mutatie te verkrijgen ten behoeve van de accountantscontrole 2019 worden deze mutaties hieronder vermeld:

Reserve	Mutatie onttrekking 2019
DKU Kindcentrum Zeeland	€ -1.356,00
DKU Frisse Scholen Oventje	€ -137,00
DKU Frisse Scholen Kreek'l	€ 177,00
DKU herontwikkeling DAW	€ -1.232,00
DKU LOG Graspeel t.b.v. LOG	€ -113,00

Negatief (-) is verlaging

Doorschuiven reserves t.b.v. investeringskredieten

In de jaarrekening 2018 worden de lopende investeringskredieten toegelicht. Niet afgesloten kredieten worden na vaststelling van de jaarrekening doorgeschoven naar het volgende jaar. De inkomsten gebonden aan de kredieten betreft in bepaalde gevallen dekking vanuit de reserve, maar dit kunnen ook andere soorten inkomsten zijn. Doordat dit niet is gespecificeerd is het voor de gemeenteraad ook niet inzichtelijk welk effect het doorschuiven van de investeringskredieten heeft op de dotaties en onttrekkingen van de reserves. Hieronder wordt weergegeven welke wijziging in de raming is doorgevoerd op de reserves als gevolg van het doorschuiven van investeringskredieten bij de jaarrekening 2018.

Reserve	Krediet	Onttrekkingen	Stortingen
Behoedzaamheidsreserve	Bouw- en woonrijp maken De Louwstraat	€ 70.000,00	€ -
Behoedzaamheidsreserve	Centrumplan Schaijk	€ 46.091,00	€ -
DKU Centrumplan Schaijk	Centrumplan Schaijk	€ 448.281,00	€ 50.286,00
Reserve duurzaamheid in het buitengebied	Duurzaamheid Buitengebied	€ 353.419,00	€ -
Reserve Groen	Dreven en driften Schaijk	€ 31.256,00	€ -
Reserve Groen	Dreven en driften Zeeland	€ 34.130,00	€ -
Reserve Groen	Entree Palmstraat	€ -9.647,00	€ -
Reserve Groen	Uitvoering Landschapsbeleidsplan	€ 174.368,00	€ -
Reserve openbare verlichting	Centrumplan Schaijk	€ 7.095,00	€ -
Reserve Stimulering Grondverkoop	Stimulering grondverkoop	€ 13.934,00	€ -
Reserve Stimulering sport	Stimulering buitensport	€ 376.000,00	€ -
Totaal		€ 1.544.927,00	€ 50.286,00

Opbouw storting DKU Centrumplan Schaijk	
Dekking meerkosten naar DKU CP Schaijk	€ 46.091,00
Dekking openbare verlichting naar DKU CP Schaijk	€ 7.095,00
Bijdrage derde / verkoop	€ -2.900,00

Vanwege het doorschuiven van de kredieten vinden er ook mutaties op de exploitatie plaats. Deze begrotingswijziging (104^{de} wijziging) had met de jaarrekening toegevoegd moeten worden aan het raadsbesluit. Dit is per abuis vergeten en wordt nu bij deze 2^{de} Burap 2019 als besispunt toegevoegd.

Wijzigingen reserves 2^{de} Burap 2019

Programma 5: Reserve groen

In deze Burap wordt voorgesteld om het uitvoeringsplan van het LBP voor de jaren 2019-2023 vast te stellen. De dekking van het Landschapsbeleidsplan komt uit de reserve groen. Op deze reserve vinden nu mutaties plaats.

Dit betreft:

- Een aframing ad € 174.368. Dit betreft de overheveling vanuit 2018.
- Een aframing van de exploitatielasten ad € 22.600 voor de jaren 2019 en verder.
- Een aframing van de rentelasten Wijnsterherstel ad € 2.572 voor de jaren 2019 en verder. Deze uitgaven worden allemaal gedekt uit de reserve groen.

Vervolgens wordt het nieuwe uitvoeringsplan 2019-2023 meerjarig geraamd. Dit betreft:

- Bijramen dekking voor Landschapsbeleidsplan ad € 21.135 voor 2019, € 71.135 voor 2020, € 148.635 voor 2021, € 40.000 voor 2022 en € 61.000 voor 2023.
- Bijramen dekking exploitatielasten ad € 2.610 voor 2019 en € 13.000 voor de jaren 2020 en verder.

- Bijramen dekking rentelasten Wijstherstel ad € 259 voor de jaren 2019 en verder.

Het project Meer Maashorst is in 2019 afgerond. Dit betreft Dreven en Driften Zeeland, Dreven en Driften Schaijk en Entree Palmstraat. Zoals bij de kredieten eerder vermeld hebben we hiervoor subsidie ontvangen:

- Dreven en Driften Schaijk € 21.096,96 meer subsidie ontvangen
- Dreven en Driften Zeeland € 33.044,58 meer subsidie ontvangen
- Entree Palmstraat € 2.408 minder subsidie ontvangen

Deze bedragen worden gestort in de reserve groen. Tevens zijn de kredieten afgeraamd. De mutatie op de reserve groen betreft totaal:

- Een aframing van de reserve groen voor Dreven en Driften Schaijk ad € 69.668
- Een aframing van de reserve groen voor Dreven en Driften Zeeland ad € 42.536
- Een aframing van de reserve groen voor Entree Palmstraat € 1.944

In 2019 wordt perceel SCH03 I 18 aangekocht ad € 30.000 (zie hoofdstuk kredieten). De marktwaarde van dit perceel betreft € 10.000. De afwaardering ad € 20.000 wordt gedekt uit de reserve groen.

Programma 5: Reserve DKU uitbreiding kleedaccommodatie Emos

Op 30 oktober 2019 wordt ten behoeve van Jeu de Boules Club "Le Jeteur" het recht van opstal gevestigd op het terrein met opstallen aan de Bossestraat 10 te Schaijk (oude korfbalaccommodatie Schaijk).

Hierdoor valt de DKU kleedaccommodatie EMOS ad € 32.245 voor de korfbalaccommodatie vrij.

Tevens wordt de dekking van de afschrijving die voor 2019 geraamd was gecorrigeerd. Dit betreft een bedrag ad € 4.500.

Programma 7: Reserve egalisatie rioolheffing

Als er bij de jaarrekening overschotten zijn op riolering worden deze in de reserve riolering gestort. Deze reserve wordt dan in een volgende jaar ingezet om tariefstijgingen te egaliseren.

In 2019 blijkt de opbrengst rioolheffing iets achter te blijven bij de raming. Dit zou betekenen dat er een tekort in de voorziening optreedt. Om dit te voorkomen kan een deel van de genoemde reserve in 2019 worden ingezet.

Het betreft een bedrag van € 29.652 dat in 2019 wordt onttrokken aan deze reserve.

Programma 7: Reserve duurzaamheid in het buitengebied

Vanwege het ontbreken van initiatieven kan het verstrekken van investeringsbijdragen en kapitaaloverdrachten achterwege blijven en deze post komt daarmee te vervallen. De dekking uit de reserve ad € 353.419 vervalt hiermee.

Tevens is er op deze reserve een correctie gemaakt ad € 6.265. Deze was onterecht bij de jaarrekening overgeheveld naar de reserve bestemde budgetten. Deze wordt nu gecorrigeerd naar de reserve duurzaamheid in het buitengebied.

Programma 8: Reserve uitkering HNG

Voor 2019 is te weinig rente opgenomen. Het bedrag voor 2019 aan rente moet zijn € 6.339. Hiervoor wordt daardoor € 3.443 gestort in de reserve.

Programma 8: Reserve centrumplan Zeeland (DKU)

De afschrijvingen van de Rector van Gerwenstraat 5, 7 en 9 vervallen. Deze afschrijvingen werden gedekt uit de reserve centrumplan Zeeland. Deze dekking ad € 485.860 vervalt hiermee.

Programma 8: Reserve DKU Centrumplan Schaijk

Voor wat betreft dekking uit reserves is in deze Burap opgenomen:

- Storting aan de DKU CP Schaijk in verband met mutaties ten opzichte van geraamde grond aan- en verkopen ad € 2.900.
- Onttrekking aan de DKU CP Schaijk van € 16.067 vanaf 2019 voor dekking kapitaallasten.

Minder onttrekking van de DKU Centrumplan Schaijk ad € 448.281. De reden hiervan is dat het op basis BBV niet meer is toegestaan investering in een keer te dekken uit een reserve. Dit bedrag wordt nu over 30 jaar verdeeld ingezet.

Programma 9: Reserve bestemde budgetten

De aanschaf wegenschaaf is in 2018 overgeheveld naar 2020. Echter is de boeking via de reserve bestemde budgetten in 2020 niet gemaakt. Deze wordt nu in deze burap verwerkt voor het jaar 2020. Dit gaat om een onttrekking ad € 10.000 in de reserve bestemde budgetten.

Programma 9: Behoedzaamheidsreserve

In het kader van eerdere afspraken in verband met de verplaatsing van Gashandel van Schaijk is een krediet beschikbaar gesteld voor De Louwstraat.

Door gewijzigde afspraken kan dit vervallen. Het gaat om een bedrag van € 70.000. Dit bedrag wordt nu afgeraamd. Dit krediet werd gedekt uit de behoedzaamheidsreserve. De onttrekking ad € 70.000 uit deze reserve vervalt ook.

Tevens wordt op de behoedzaamheidsreserve een correctie gemaakt. Bij vaststelling van de jaarrekening is de oude raming van de GREX (€ 132.015) in de exploitatie niet afgeraamd. Dit is een voordeel op programma 5 en een nadeel op programma 9.

En als laatste is er op deze reserve een correctie gemaakt ad € 6.265. Deze was onterecht bij de jaarrekening overgeheveld naar de reserve bestemde budgetten. Deze wordt nu gecorrigeerd naar de reserve duurzaamheid in het buitengebied. En dus gecorrigeerd op de behoedzaamheidsreserve.

Bijlage 1 Wijzigingen investeringskredieten 2^{de} Burap 2019

Programma	Omschrijving	UITGAVEN			INKOMSTEN			SALDO	Toelichting wijziging 2de Burap 2019
		Beschikbaar krediet 2019 (voor 2de Burap 2019)	Wijziging uitgaven 2019	Restant na 2de Burap 2019 Uitgaven	Beschikbaar krediet 2019 (voor 2de Burap 2019)	Wijziging inkomsten 2019	Restant na 2de Burap 2019 Inkomsten	SALDO NA 2de BURAP 2019	
2	Bouw- en Woonrijp maken De Louwstraat	70.000	-70.000	-	-70.000	70.000	-	-	Krediet wordt nu afgeraamd. Zie toelichting in het hoofdstuk Kredieten.
2	Laadpunten elektrisch vervoer	25.000	-25.000	-	-	-	-	-	Met de kaderbrief 2020 besloten dit krediet af te ramen.
2	Inrichting gebied bij Dorpshuis / Sporthal Zeeland	-6.175	50.000	43.826	-	-	-	43.826	Wordt een bedrag van Bouw Dorpshuis overgeheveld naar inrichting gebied bij dorps huis / sporthal Zeeland.
2	Aanleg openbaar gebied Centrumplan Schaijk	111.628	607.844	719.472	-254.292	32.158	-222.134	497.338	Correctie bij de jaarrekening door de opmerking van de accountant dat de dekking niet uit de reserve mag. Nu bij de 2de Burap dit krediet afgesloten. Zie toelichting in het hoofdstuk Kredieten. Tevens stond deze bij de jaarrekening 2018 vermeld bij programma 8. Dit is niet juist. Nu vermeld bij programma 2.
2	Aankoop grond bushalte.fietspad rotonde Voederheil	-	5.424	5.424	-	-5.424	-5.424	-	Dit krediet nu bij de 2de Burap 2019 beschikbaar stellen.
5	Kunstgras DAW deel eerder vervangen	45.000	-45.000	-	-	-	-	-	Met de kaderbrief 2020 besloten dit krediet af te ramen
5	Stimulering buitensport	376.000	-376.000	-	-376.000	376.000	-	-	Dit krediet wordt nu afgeraamd. Zie toelichting in het hoofdstuk Investeringskredieten
5	Uitvoering Landschapsbeleidsplan	38.818	-17.683	21.135	-249.367	228.232	-21.135	-	Nieuw uitvoeringsplan Landschapsbeleidsplan 2019-2023. Zie verdere toelichting in het hoofdstuk Investeringskredieten.
5	Dreven en Driften Zeeland	41.227	-42.536	-1.309	-39.918	42.536	2.618	1.309	Dit project is afgerond. Het krediet wordt afgeraamd. Zie verdere toelichting hoofdstuk Investeringskredieten
5	Dreven en Driften Schaijk	64.302	-69.668	-5.366	-69.669	69.669	-0	-5.367	Dit project is afgerond. Het krediet wordt afgeraamd. Zie verdere toelichting hoofdstuk Investeringskredieten
5	Entree Palmstraat	362.538	-366.934	-4.396	-666.936	366.936	-300.000	-304.396	Dit project is afgerond. Het krediet wordt afgeraamd. Zie verdere toelichting hoofdstuk Investeringskredieten
5	Aankoop bosperceel SCH01 I 18		32.000	32.000		-20.000	-20.000	12.000	Dit krediet nu bij de 2de Burap 2019 beschikbaar stellen.
6	Bouw dorps huis en sporthal Zeeland	8.931.109	-50.000	8.881.109	-	-	-	8.881.109	Wordt een bedrag van Bouw Dorpshuis overgeheveld naar inrichting gebied bij dorps huis / sporthal Zeeland
6	Inventaris dorps huis en sporthal Zeeland	-	350.000	350.000	-	-100.000	-100.000	250.000	Herstelactie naar aanleiding van de jaarrekening 2018. Deze onterecht niet opgenomen.
7	Duurzaamheidsfonds buitensportaccommodaties	150.000	-150.000	-	-	-	-	-	Met de kaderbrief 2020 besloten dit krediet af te ramen.
8	Centrumplan Zeeland	1.053.735	-169.979	883.756	-787	-96.000	-96.787	786.969	Diverse mutaties krediet. Tevens is de herstelactie naar aanleiding van de jaarrekening ad € 66.319 meegenomen. Zie toelichting in het hoofdstuk Investeringskredieten
8	Centrumplan Schaijk	504.365	-504.365	-	-445.381	445.381	-0	-0	Dit krediet is afgeraamd door restant bedragen over te hevelen naar Aanleg openbaar gebied Centrumplan Schaijk. Tevens is de herstelactie naar aanleiding van de jaarrekening ad € 58.984 meegenomen. Zie toelichting in hoofdstuk Investeringskredieten
8	Duurzaamheid in het buitengebied	353.419	-353.419	-	-353.419	353.419	-	-	Krediet wordt nu afgeraamd. Zie toelichting in het hoofdstuk Investeringskredieten.
8	Grond Heihorst Zeeland	71.500	-71.500	-	-	-	-	-	Dit krediet gaat naar LOG Graspeel
9	Activering uitkering HNG	2.896	3.443	6.339	-47.447	-	-47.447	-41.108	Correctie van de rente aan de hand van het juiste overzicht van de HNG
	Totaal	12.195.362	-1.263.373	10.931.989	-2.573.216	1.762.907	-810.309	10.121.680	

Bijlage 2 Wijzigingen reserves 2^{de} Burap 2019

Programma	Reserve	Omschrijving	Onttrekking	Storting	Toelichting
Programma 5	7910068	Reserve Groen	-269.684		
		Vervallen dekking investering oude landschapsbeleidsplan	-174.368		Zie toelichting hoofdstuk reserves
		Vervallen dekking exploitatielasten oude landschapsbeleidsplan	-22.600		Zie toelichting hoofdstuk reserves
		Vervallen dekking rentelasten Wijstherstel oude landschapsbeleidsplan	-2.572		Zie toelichting hoofdstuk reserves
		Nieuwe dekking investering Landschapsbeleidsplan 2019-2023	21.135		Zie toelichting hoofdstuk reserves
		Nieuwe dekking exploitatielasten Landschapsbeleidsplan 2019-2023	2.610		Zie toelichting hoofdstuk reserves
		Nieuwe dekking rentelasten Wijstherstel Landschapsbeleidsplan 2019-2023	259		Zie toelichting hoofdstuk reserves
		Afronding subsidie project Dreven en Driften Schaijk	-69.668		Zie toelichting hoofdstuk reserves
		Afronding subsidie Dreven en Driften Zeeland	-42.536		Zie toelichting hoofdstuk reserves
		Afronding subsidie Entree Palmstraat	-1.944		Zie toelichting hoofdstuk reserves
		Dekking afwaardering perceel SCH03 I 18	20.000		Zie toelichting hoofdstuk reserves
Programma 5	7910225	Reserve DKU uitbreiding kleedaccommodatie Emos	27.745		
		Vrijval DKU in verband met overdracht Emos	32.245		Zie toelichting hoofdstuk reserves
		Corrigeren DKU kleedaccommodatie Emos	-4.500		Zie toelichting hoofdstuk reserves
Programma 7	7910007	Reserve duurzaamheid in het buitengebied	-347.154		
		Vervallen onttrekking Duurzaamheid in het buitengebied	-353.419		Zie toelichting hoofdstuk reserves
		Correctie vanuit bestemde budgetten	6.265		Zie toelichting hoofdstuk reserves
Programma 7	7910030	Reserve egalisatie rioolheffing	29.652		
		Deels inzetten overschot jaarrekening 2018	29.652		Zie toelichting hoofdstuk reserves
Programma 8	7910249	DKU Centrumplan Schaijk	-432.214	2.900	
		Aframen toevoeging ivm mutaties ten opzichte van geraamde grond aan- en verkopen		2.900	Zie toelichting hoofdstuk reserves
		Minder onttrekking DKU ivm eenmalige dekking reserve niet is toegestaan	-448.281		Zie toelichting hoofdstuk reserves
		Onttrekking voor dekking kapitaallasten	16.067		Zie toelichting hoofdstuk reserves
Programma 8	7910059	Reserve centrumplan Zeeland (DKU)	-485.860		
		Vervallen onttrekking afschrijving uit reserve in één keer	-485.860		Zie toelichting hoofdstuk reserves
Programma 9	7910000	Behoedzaamheidsreserve	-209.791	-133.526	
		Vervallen onttrekking De Louwstraat	-70.000		Zie toelichting hoofdstuk reserves
		Correctie Groen voor Rood	-133.526		Zie toelichting hoofdstuk reserves
		Correctie Groen voor Rood		-133.526	Zie toelichting hoofdstuk reserves
		Correctie vanuit bestemde budgetten	-6.265		Zie toelichting hoofdstuk reserves
Programma 9	7910004	Reserve uitkering HNG		3.444	
		Correctie rente HNG		3.444	Zie toelichting hoofdstuk reserves
Programma 9	7910052	Reserve diverse bestemde budgetten	-6.265	-6.265	
		Correctie naar reserve duurzaamheid in het buitengebied	-6.265	-6.265	Zie toelichting hoofdstuk reserves
Totaal			-1.693.571	-133.447	

Bijlage 3 Wijzigingen voorzieningen 2^{deb} Burap 2019

Voorziening	Omschrijving	Onttrekking	Storting	Toelichting
7910502	Voorziening onderhoud brandweerkazerne Schaijk	57.000		
	<i>Vrijval van de voorziening door afstoten kazernes aan de Veiligheidsregio</i>	57.000		<i>Zie verdere toelichting programma 1</i>
7910503	Voorziening onderhoud brandweerkazerne Zeeland	45.000		
	<i>Vrijval van de voorziening door afstoten kazernes aan de Veiligheidsregio</i>	45.000		<i>Zie verdere toelichting programma 1</i>
7910514	Voorziening onderhoud korf- en handbalaccommodatie	68.833	-4.550	
	Vervallen storting voorziening onderhoud korf- en handbalaccommodatie		-4.550	<i>Zie verdere toelichting programma 5</i>
	<i>Vrijval van de voorziening door overdracht van Emos</i>	68.833		<i>Zie verdere toelichting programma 5</i>
7910540	Voorziening onderhoud gemeentewerf Zeeland	53.271		
	<i>Vrijval van de voorziening door afstoten kazernes aan de Veiligheidsregio</i>	53.271		<i>Zie verdere toelichting programma 9</i>
7910542	Voorziening onderhoud wegen, straten en pleinen	38.000		
	<i>Dekking voor de Kloosterstraat in het krediet Centrumplan Zeeland</i>	38.000		<i>Zie verdere toelichting hoofdstuk investeringskredieten programma 8 Centrumplan Zeeland</i>
7910543	Voorziening onderhoud c.q. verbetering riolering	58.000	-19.247	
	<i>Dekking voor de Kloosterstraat in het krediet Centrumplan Zeeland</i>	58.000		<i>Zie verdere toelichting hoofdstuk investeringskredieten programma 8 Centrumplan Zeeland</i>
	<i>Correctie ivm aanpassing raming op de de exploitatie van riolering</i>		-19.247	<i>De kosten op de exploitatie van riolering veranderen. Hierdoor vindt er een correctie op de storting voorziening</i>
7910550	Voorziening Verkeer en Parkeren	-16.337	-16.337	
	<i>Minder dekking uit de voorziening parkeren omdat de bijdrage van derden iets lager is, en daardoor ook de storting in deze voorziening. Dit betreft € 16.337.</i>	-16.337	-16.337	<i>Zie verdere toelichting hoofdstuk investeringskredieten programma 2 Aanleg openbaar gebied Centrumplan Schaijk</i>
7910561	Voorziening wachtgeld oud wethouders	149.304	140.272	
	<i>Verlengen wachtgeld ex-wethouder ivm opschuiven AOW-datum</i>		140.272	<i>Zie verdere toelichting programma 9</i>
	<i>Uitkering wachtgeld ex-bestuurders</i>	149.304		<i>Raming van de uitgaven op de voorziening</i>
7910566	Voorziening exploitatietekort Log Graspeel	127.497		
	<i>Aframen voorziening LOG Graspeel</i>	127.497		<i>Zie verdere toelichting programma 8</i>
Totaal		580.568	100.138	