

Raadsvoorstel:

Vraag:

1. Het College stelt voor een reserve sociaal domein 2015 in te stellen om nog te betalen zorgkosten 2015 in 2016 uit te kunnen dekken. Hoe verhoudt zich dat met het baten en lasten stelsel op basis waarvan kosten verantwoord moeten worden in het jaar waarop deze betrekking hebben? Wat is hierover de mening van de accountant?

Antwoord:

Het dilemma met betrekking tot de verantwoording van het Sociaal Domein is enerzijds de late verantwoording van de ketenpartners en anderzijds de wettelijke verplichting dat de jaarrekening 2015 voor 15 juli vastgesteld moet zijn. Bovendien is 2015 het eerste jaar van de decentralisaties en zijn veel zaken onduidelijk en daardoor bij het opstellen van de jaarrekening 2015 nog niet bekend. Om toch de raad verantwoording af te leggen over het gevoerde beleid in 2015 en een beeld te geven van de financiële situatie is gekozen voor een pragmatische oplossing en ingeschat welke uitgaven over 2015 inzake het sociaal domein nog in 2016 betaald moeten worden en hiervoor een reserve in te stellen. Uiteraard zijn de verplichtingen over 2015 die ingeschat kunnen worden al op de balans opgenomen als nog te betalen.

Met de accountant is deze werkwijze nog een discussiepunt. De accountantscontrole is nog niet afgerond en zal u separaat toegezonden worden.

Vraag:

Hetzelfde geldt voor de voorgestelde overheveling (bijlage 1 'budgetoverhevelingen' pag 7) voor de opstartkosten Werkzaamheid waarvoor in 2016 nog een factuur wordt ontvangen. Waarom worden deze kosten niet in 2015 verantwoord en als nog te betalen post op de balans opgenomen?

Antwoord:

Voor het opnemen van verplichtingen op de balans is noodzakelijk dat de betreffende activiteiten/prestaties ook zijn uitgevoerd in dat jaar. Het aangaan van een contract/verplichting is niet voldoende om de last in de rekening van baten en lasten en balans te verwerken als nog te betalen. Op basis hiervan hanteren wij de lijn dat er een factuur aanwezig moet zijn om de verplichting als nog te betalen op te nemen. Als dit niet het geval is wordt het bedrag als budgetoverheveling opgenomen.

De in de begroting 2015 opgenomen bedragen voor de opstartkosten Werkzaamheid zijn gebaseerd op het raadsbesluit van 18 december 2014. Er is nog geen factuur ontvangen en er is onvoldoende duidelijkheid over het daadwerkelijk te betalen bedrag om deze post op de balans op te nemen als nog te betalen. Door de budgetoverheveling blijft het budget beschikbaar.

Vraag:

Idem voor de zakelijke lasten Kulturhus Haaften 2014 3n 2015. Feit dat de aanslagen nog opgelegd worden neemt niet weg dat de lasten betrekking hebben over 2014 en 2015 en als nog te betalen post op de balans opgenomen kunnen worden.

Antwoord:

Voor het opnemen van een post nog te betalen is een onderbouwing van het bedrag noodzakelijk. Met betrekking van de zakelijke lasten van het Kulturhus is hier nog geen sprake van aangezien nog geen WOZ-waarde bekend is. De in de begroting opgenomen bedragen zijn een globale raming. Via de budgetoverheveling blijft het bedrag beschikbaar voor als de aanslagen in 2016 opgelegd worden.

Vraag:

2. Kan toegelicht worden waarom ervoor is gekozen om een reserve in te stellen voor de ontvangen precariobelasting elektriciteitsleidingen (eigen vermogen) en hiervoor niet een voorziening wordt getroffen (vreemd vermogen). Door het als voorziening aan te merken wordt meer geborgd dat de onzekere opbrengsten niet worden gebruikt als algemeen dekkingsmiddel. Worden er nog instellingsbesluiten van de voorgestelde reserves sociaal domein en precariobelasting elektriciteitsleidingen opgesteld? Waarin doel, min./ max. omvang, looptijd, voeding en onttrekking etc. wordt vastgelegd en vastgesteld door de Raad.

Antwoord:

Het klopt dat bij een voorziening meer geborgd is dat de onzekere opbrengsten niet worden gebruikt als algemeen dekkingsmiddel.

Voor het treffen van een voorziening moet er sprake zijn van een zekere verplichting of verlies waarvan de omvang op de balansdatum nog onzeker is, maar wel redelijkerwijs is in te schatten. Het gaat hierbij om min of meer onzekere verplichtingen die te zijner tijd tot schulden kunnen leiden. In dit specifieke geval gaat het om een baat (belasting) die bestreden wordt door de belastingplichtige en waarbij de mogelijkheid bestaat dat deze terug betaald moet worden. Naar onze mening valt dit niet onder de definitie van voorzieningen zoals deze in de BBV is opgenomen. Derhalve is gekozen voor een bestemmingsreserve via de resultaatbestemming.

Bij de jaarrekening 2015 worden geen instellingsbesluiten opgesteld aangezien het om tijdelijke reserves gaat die komen te vervallen zodra de noodzaak van de reserves niet meer aanwezig is. Waarschijnlijk zullen deze reserves bij de jaarrekening 2016 kunnen komen te vervallen.

3. Budgetoverhevelingen 2015-2016:

Vraag:

- a. Opvallend is dat een aantal posten al jaren worden overgeheveld. Zoals informatiebeleidsplan van 2013 nu naar 2016, versterking interne organisatie van 2014 naar 2016. Is het niet wenselijker om de middelen vrij te laten vallen en opnieuw te alloceren als ook concreet zicht is op besteding? Zo voorkom je 'boeggolfen' van doorgeschoven middelen.

Antwoord:

Om "boeggolven" van doorgeschoven middelen te voorkomen vallen elk jaar de naar dat jaar overgehevelde budgetten vrij. Budgetoverhevelingen die niet uitgegeven zijn gaan dus niet automatisch door naar het volgend jaar. Om de budgetten opnieuw over te hevelen naar het volgend jaar moet een onderbouwd voorstel ingediend worden. De voorstellen worden beoordeeld op noodzakelijkheid en worden vervolgens aan uw raad ter besluitvorming voorgelegd.

Vraag:

- b. Is het niet wenselijk om een minimum bedrag af te spreken voor overhevelingen? Het zou toch mogelijk moeten zijn om geringe posten zoals de € 5.250 voor het communicatieplan en de € 2.000 voor pleisterplaats Varik uit de lopende begroting te kunnen dekken.

Antwoord:

Het is een goed idee om een minimumbedrag af te spreken. Gedacht wordt aan een minimumbedrag van € 10.000.

Vraag:

- c. Inkomsten dwangsommen: waarom wordt dit via een overheveling geregeld? Inkomsten die worden overgeheveld naar een uitgavenpost? Is het niet zuiverder om de inkomsten toe te voegen aan de algemene reserve en een begrotingswijziging 2016 voor te leggen waar onderbouwd (welke concrete prestatie wordt hiervoor geleverd) een budget wordt gealloceerd voor taken binnen het omgevingsrecht. Op deze manier wordt buiten een integrale afweging een budget opgehoogd zonder concrete beleidsprestaties.

Antwoord:

Het is inderdaad zuiverder om de gelden middels het resultaatbestemming toe te voegen aan de algemene reserve en in 2016 gemotiveerd extra budget te vragen. Het is echter de wens van het College om de opbrengst van de opgelegde dwangsommen beschikbaar te houden voor handhaving. Handhavingstrajecten kosten veel tijd en daarmee geld. Daarom is afgesproken dat de gelden die ontvangen worden uit dwangsommen ingezet worden voor handhavingstrajecten.

Vraag:

- d. WW oud-directeur OBS Waardenburg: Uit de toelichting maak ik op dat de gemeente nog t/m 2015 een bedrag verschuldigd is. Waarom wordt dit niet in 2015 afgewikkeld en als nog te betalen post op de balans opgenomen? Waarom wordt in de laatste zin gesproken over "om deze kosten de komende jaren te kunnen dekken" als de gemeente slechts t/m 2015 gelden verschuldigd is?

Antwoord:

De afrekening van de personeelskosten van onderwijs loopt ongeveer 3 jaar achter bij het jaar dat deze worden gemaakt. De afrekening van 2015 wordt derhalve pas in 2018 verwacht. De hoogte van het daadwerkelijk te betalen bedrag is afhankelijk van de inkomsten die gekort worden op het wachtgeld. Om deze reden is er voor gekozen om deze bedragen niet als nog te betalen op te nemen maar als budtgetoverheveling.

Vraag:

- e. Toekenning huishoudelijke toelage: kunnen deze middelen niet (gelabeld) toegevoegd worden aan de reserve sociaal domein?

Antwoord:

De reserve sociaal domein betreft de drie transities die per 1 januari 2015 naar de gemeenten gedecentraliseerd zijn. Deze post betreft de huishoudelijke hulp die geen onderdeel uitmaakt van de drie transities die in 2015 gedecentraliseerd zijn. De "oude" WMO is al van voor 1 januari 2015 een taak van de gemeenten. Om één en ander zuiver te houden wordt de vergoeding voor huishoudelijke hulp buiten de reserve sociaal domein gehouden.

Vraag:

- f. Aanschaf Cognos: hoe realistisch is het dat alle lasten in 2016 gerealiseerd gaan worden of is er ook een doorloop in 2017? Zo ja, dan kan beter direct een bedrag overgeheveld worden naar 2017.

Antwoord:

Cognos is inmiddels geïmplementeerd. De kosten worden derhalve in 2016 gemaakt. Er zal geen overheveling naar 2017 plaatsvinden.

Vraag:

- g. Bezwaar en beroep precariobelasting 2014 : hoe realistisch is het dat deze lasten wel in 2016 komen? Hoe lang worden deze middelen overgeheveld?

Antwoord:

Er is inmiddels beroep aangetekend tegen de uitspraak op het bezwaarschrift. Voor het opstellen van het verweerschrift en behandeling van de rechtszaak zullen in 2016 kosten gemaakt worden. Afhankelijk van de procedure zal een deel van het budget overgeheveld moeten worden naar 2017.