



Gemeente **Zeist**

Jaarrekening 2018

Deel 2

Inhoudsopgave

1.	Inleiding.....	4
2.	Gerealiseerd resultaat	4
3.	Programma's	9
1.	Programma Openbare orde en veiligheid.....	10
2.	Programma Fysieke leefomgeving	11
3.	Programma Economie	14
4.	Programma Onderwijs	15
5.	Programma Sport, cultuur en recreatie	17
6.	Programma Sociaal domein	20
7.	Programma Volksgezondheid en milieu	25
8.	Programma Ruimtelijke ontwikkeling en volkshuisvesting	28
9.	Programma Bestuur.....	31
10.	Programma Bedrijfsvoering	32
11.	Programma Financiering en algemene dekkingsmiddelen	34
A.	Financiering	34
B.	Algemene Dekkingsmiddelen	36
C.	Mutaties reserves	38

1. Inleiding

Voor u ligt deel 2 van de jaarstukken 2018 van de gemeente Zeist. In dit deel staan de toelichtingen op financiële afwijkingen op collegeproduct-niveau en enkele verplichte onderdelen van financieel-technische aard. De informatie in dit deel 2 is relevant voor de Raad en maakt integraal onderdeel uit van de jaarstukken 2018. Vanwege het detailniveau is ervoor gekozen deze gegevens op te nemen in een apart boekwerk.

Leeswijzer

In hoofdstuk 2 leest u over het gerealiseerde resultaat in 2018. Het hoofdstuk bevat:

- de uitkomst van de realisatie van het financieel beleid 2018 (Jaarrekeningresultaat), samengevat;
- de uitgangspunten in de exploitatie 2018;
- de rechtmatigheid van het financieel handelen.

In hoofdstuk 3 staat per raadsprogramma een tabel met de baten, lasten en het exploitatiesaldo. De Raad heeft verzocht deze gegevens ook op collegeproduct-niveau op te nemen. Het opnemen van deze informatie verandert nadrukkelijk niets aan het (financiële) verantwoordingsniveau van de jaarstukken: de Raad stelt de budgetten op programmaniveau vast. De bevoegdheid om budgetten tussen collegeproducten binnen een raadsprogramma te verschuiven of anders in te zetten ligt bij het College.

Bij elk collegeproduct lichten we toe hoe het saldo is ontstaan. Daarbij richten we ons vooral op de afwijkingen groter dan € 100.000.

2. Gerealiseerd resultaat

Jaarrekeningresultaat

Dit hoofdstuk gaat in op de opbouw van het jaarrekeningresultaat en de verschillen ten opzichte van de begroting op een samengevat niveau. Meer gedetailleerde toelichtingen op de afwijkingen per programma (uitgesplitst naar collegeproduct) staan in hoofdstuk 3.

Gerealiseerd resultaat (jaarrekeningresultaat) 2018

Het jaar 2018 is afgesloten met een negatief jaarrekeningresultaat van € 0,2 miljoen. Het tussentijds verwachte negatieve saldo over 2018 bedroeg € 0,1 mln. Ten opzichte van de bijgestelde begroting is er dus een nadelig verschil van afgerond € 0,1 mln.

Na vaststelling van de begroting 2018 was er sprake van een positief saldo van € 1,3 mln.: de zogenoemde primitieve begroting had een saldo van € 5,5 mln., daarnaast zijn via het raadsvoorstel aanvullende voorstellen goedgekeurd voor een bedrag van € 3,2 mln. Dat er gedurende 2018 een begrotingssaldo is ontstaan van uiteindelijk +/- € 0,1 mln, komt enerzijds door de gemeentefonds circulaires van het rijk en volgt anderzijds uit financiële effecten van de uitvoering van het vastgestelde beleid. Uiteindelijk is de realisatie zeer dicht bij het begrote saldo uitgekomen, waarbij zich relatief weinig grotere afwijkingen hebben voorgedaan. De toelichtingen in boek 1 van de jaarstukken zijn gericht op majeure afwijkingen (groter dan € 100.000).

Overzicht van baten en lasten

De opbouw van het jaarrekeningresultaat, uitgesplitst per programma, staat in de tabel hieronder.

We maken onderscheid in een zogenoemd *Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten* – het verschil tussen de begroting en realisatie vóór stortingen en onttrekkingen aan reserves – en een zogenoemd *Gerealiseerd resultaat*, het resultaat ná de stortingen en onttrekkingen.

De stortingen en onttrekkingen aan reserves hebben meestal een directe relatie met de uitvoering van de programma's, waardoor het onderscheid soms anders wordt ervaren.

Overzicht van baten en lasten		(bedragen x € 1.000)				
Programma		Begroting incl begr.wijz. (saldo baten en lasten)	Realisatie per 31-12-2018	Verschil begroting - realisatie (kolom 3-4)	Storting (-) en onttrekking (+) aan reserves obv realisatie	Resultaat na mutaties reserves (kolom 5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1	Openbare orde en veiligheid	-7.042	-6.688	354 V	-203	151 V
2	Verkeer en vervoer	-10.253	-8.522	1.731 V	-1.990	-259 N
3	Economie	-822	-565	257 V	-289	-32 N
4	Onderwijs	-5.514	-5.483	31 V	118	149 V
5	Sport, cultuur en recreatie	-9.736	-8.181	1.555 V	-1.846	-291 N
6	Sociaal domein	-55.805	-57.667	-1.862 N	1.909	47 V
7	Volksgesondheid en milieu	-3.166	-1.928	1.238 V	-1.509	-271 N
8	Ruimtelijke ontwikkeling en volkshuisvesting	-4.208	-1.265	2.943 V	-2.941	2 V
9	Bestuur	-6.654	-6.569	85 V	-89	-4 N
10	Bedrijfsvoering	-14.156	-12.162	1.994 V	-1.715	279 V
11	Financiële uitgaven en inkomsten	-3.082	203	3.285 V	-3.183	102 V
Totalen programma's		-120.438	-108.827	11.611 V	-11.738	-127 N
11	Algemene dekkingsmiddelen	106.017	106.006	-11 N	0	-11 N
11	Vennootschapsbelasting	0	-4	-4 N	0	-4 N
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten		-14.421	-2.825	11.596 V		
Storting (-) en onttrekking (+) aan reserves						
Mutaties conform begroting		14.342	14.342			
Aanvullende mutaties obv realisatie			-11.737			
Gerealiseerd resultaat		-79	-220			-142 N

Toelichting tabel:

- Kolom 3 bevat de saldi op begrotingsbasis (na begrotingswijzigingen).
- Kolom 4 bevat de werkelijk gerealiseerde saldi.
- Kolom 5 geeft dan het voor- of nadelig verschil van de realisatie volgens de jaarrekening met de begroting aan (Kolom 3 -/- 4). Dit is het Gerealiseerde saldo van baten en lasten per programma, berekend conform het BBV. De totaalregels laten zien dat er op de programma's inclusief de dekkingsmiddelen een voordelig resultaat is van € 11,6 mln.
- In kolom 6 zijn alle stortingen en onttrekkingen aan reserves die op basis van de realisatie zijn gedaan, aan de programma's gekoppeld. Dit laat zien dat € 11,7 mln. op basis van de realisatie aan de reserves is toegevoegd. Dit zijn vooral overschotten op de exploitatie waarvan de raad heeft vastgesteld (via de Nota reserves en voorzieningen) dat deze gereserveerd worden.
- In kolom 7 (=kolom 5 -/-6) wordt het gerealiseerd resultaat (= resultaat na mutaties reserves) per programma gepresenteerd.
- In de onderste regel staat het gerealiseerde resultaat voor de gehele gemeente. Dit is € 0,2 mln. nadelig en daarmee € 0,1 mln. hoger dan begroot.

Uitgangspunten in de exploitatie 2018

Hieronder vindt u de belangrijkste financieel technische uitgangspunten van de Begroting en de Jaarrekening 2018:

- De renteomslag is 0,8%. De kapitaallasten van de investeringen zijn berekend op basis van het percentage van de renteomslag 0,8%, enkele uitzonderingen daargelaten. Voor de grondexploitaties geldt een percentage van 0,86%. Voor de investeringen en grondexploitaties met een afwijkend percentage geldt dat door de raad is besloten een ander percentage te hanteren.

- De overheadkosten van de gemeente zijn zichtbaar in een specifiek raadsprogramma: 10. Bedrijfsvoering. Dit betekent dat bij de overige programma's de lasten exclusief deze overheadkosten zijn opgenomen.
- De jaarrekening is opgesteld volgens het 'Stelsel van baten en lasten'. In dit stelsel worden uitgaven en inkomsten toegerekend aan de jaren waarop ze betrekking hebben. Onder baten worden verstaan de baten die rechtstreeks aan het jaar zijn toe te rekenen en die in het jaar als gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Verwachte baten zijn voorzichtigheidshalve niet als baten verantwoord.
- Ter vergelijking zijn in de jaarstukken veel tabellen met realisatiebedragen over 2017 opgenomen. De gerealiseerde bedragen stemmen overeen met de cijfers gebruikt voor de Jaarrekening 2017. In de begrote bedragen 2018 (na wijzigingen) zijn alle begrotingswijzigingen 2018 verwerkt.
- Het gemeentebrede financieringsresultaat is (conform de uitgangspunten in de begroting) toegevoegd aan de algemene dekkingsmiddelen.
- Lasten worden bepaald met inachtneming van de bij de balans vermelde grondslagen voor waarderling en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd, c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.
- De benutting van de post voor onvoorziene ontwikkelingen is toegelicht in het overzicht van baten en lasten.
- De winstneming op grondexploitaties vindt tussentijds plaats naar rato van de voortgang van het project waarbij de volgende voorwaarden in acht moeten worden genomen:
 - o Er is een betrouwbare, actuele kostprijscalculatie aanwezig;
 - o De opbrengsten zijn voldoende zeker, dat wil zeggen dat er geen belangrijke verkopen meer moeten plaatsvinden;
 - o De nog te maken kosten zijn goed in te schatten en kunnen op een verantwoorde wijze worden toegerekend op het gerealiseerde deel van de grondexploitatie.

Rechtmatigheid

In het kader van de rechtmatigheid moeten financiële handelingen passen binnen het kader van de door de Raad geautoriseerde programmabegroting. De beschikbaar gestelde budgetten zijn in principe taakstellend. Echter doen zich op een aantal programma's afwijkingen voor in de vorm van hogere uitgaven. Via het vaststellen van de rekening door de Raad worden de betreffende uitgaven alsnog geautoriseerd.

Deze begrotingsafwijkingen doen zich voor bij de programma's 4, 6 en 9. Uit de analyse blijkt dat deze overschrijding binnen het door de Raad aangegeven beleidskader is gebleven. Op programma 11 Financiering en algemene dekkingsmiddelen zijn de uitgaven ook hoger dan begroot. Dit wordt vooral veroorzaakt doordat hogere stortingen in de reserves dan begroot.

De Commissie BBV heeft aangegeven welke soorten begrotingsafwijkingen worden onderkend die consequenties hebben voor het accountantsoordeel.

Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen tenminste de volgende "soorten" begrotingsafwijkingen worden onderkend:	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel
Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend. Bijvoorbeeld de doelgroep c.q. de activiteiten zijn in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in regelgeving (subsidieregeling, -verordening) was gedefinieerd.		X
Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn gesignaleerd. Bijvoorbeeld: de verwachte kostenoverschrijding op jaarbasis was via tussentijdse informatie al wel bekend, maar men heeft geen voorstel tot begrotingsaanpassing ingediend en dit is in strijd met de budgetregels zoals afgesproken met de raad.		X

Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen tenminste de volgende "soorten" begrotingsafwijkingen worden onderkend:	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel
Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.	X	
Kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.	X	
Kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwending van deze extra inkomsten heeft de raad nog geen besluit genomen		X
Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Er zijn dan geen rechtmatigheidsgevolgen voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal de gemeente er voor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar. - geconstateerd tijdens verantwoordingsjaar - geconstateerd na verantwoordingsjaar	X	X
Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen) waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren. - jaar van investeren - afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren	X	X

Toelichting begrotingsafwijkingen

Voor de hierboven genoemde begrotingsafwijkingen op programma 4, 6 en 9 is hieronder aangegeven binnen welke criteria de afwijkingen vallen.

Programma € 1.038.000	Onderwijs Onderwijs Achterstanden Beleid: kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet. Tegenover deze kosten staan ontvangsten in de vorm van bijdragen vanuit het rijk.
€ 578.000	Kosten onderwijshuisvesting: kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen en kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet. Tegenover een deel van de hogere kosten staan hier bijdragen, bijvoorbeeld rond de kosten voor de tijdelijke huisvesting in Austerlitz. Voor het overige zijn de meerkosten het effect van onze wettelijke verantwoordelijkheid voor onderwijshuisvesting. Onze nota reserves en voorzieningen schrijft voor dat negatieve saldi op het collegeproduct onderwijshuisvesting uit de reserve onttrokken wordt.
Programma € 2.041.000	Sociaal domein Zorgkosten: kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Onze nota reserves en voorzieningen schrijft voor dat negatieve saldi binnen het gesloten systeem Sociaal Domein uit de reserve onttrokken worden.
Programma € 9.000	Bestuur Kosten burgerproducten: kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet. Tegenover de kosten van burgerproducten staan opbrengsten.

Voor een toelichting op de afwijkingen wordt verwezen naar de betreffende programma's in boek 1 of de toelichtingen per product in boek 2.
Voor de kostenoverschrijdingen op de investeringen verwijzen we naar hoofdstuk 8 van deel 1.

3. Programma's

1. Programma Openbare orde en veiligheid

Wat heeft dit programma gekost?

Exploitatie		(bedragen x € 1.000)					
Lasten/Baten/Saldo per product		2017 realisatie	2018 begroting	2018 begroting na wijz. (A)	2018 realisatie (B)		2018 verschil (A-B)
Crisisbeheersing en brandweer	L	4.652	4.622	4.750	4.804	N	54
	B	76	31	0	78	V	78
	S	-4.576	-4.591	-4.750	-4.726	V	24
Openbare orde en veiligheid	L	1.791	1.840	2.487	2.057	V	430
	B	82	195	195	95	N	100
	S	-1.709	-1.645	-2.292	-1.962	V	330
Programma Openbare orde en veiligheid	L	6.443	6.462	7.237	6.861	V	376
	B	158	226	195	173	N	22
	S	-6.285	-6.236	-7.042	-6.688	V	354

Toelichting op het exploitatieresultaat

Crisisbeheersing en brandweer

Het saldo van dit collegeproduct is € 24.000 voordelig. Vanwege het geringe saldo lichten we dit niet verder toe.

Openbare orde en veiligheid

Het saldo van dit collegeproduct is € 331.000 voordelig. De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

Saldo opbouw:

Het flexbudget 'wijk en buurtontwikkeling' dat wordt ingezet bij projecten is in 2018 niet volledig benut. Het bedrag dat resteert, wordt gestort in de reserve egalisatiesystematiek Wijkgericht Werken.

In 2019 vindt de evaluatie plaats van de personele inzet ten behoeve van de Drank- en Horecawet (2013). In afwachting van de resultaten is het budget voor de Drank- en Horecawet in 2018 niet geheel ingezet. Binnen de vaste formatie is door pensionering de mogelijkheid ontstaan om de DHW BOA structureel op te nemen.

In de bestuursrapportage (Berap I) is er een budget van € 300.000 aan Samen Verder den Dolder toegekend. Het resterende budget wordt meegenomen naar 2019 via de reserve Egalisatiesystematiek. De afronding van het project vindt in 2019 plaats.

Bedrag in euro's

140.000 V

87.000 V

53.000 V

2. Programma Fysieke leefomgeving

Wat heeft dit programma gekost?

Exploitatie		(bedragen x € 1.000)					
Lasten/Baten/Saldo per product		2017 realisatie	2018 begroting	2018 begroting na wijz. (A)	2018 realisatie (B)		2018 verschil (A-B)
Parkeerbelasting	L	0	0	0	0	N	0
	B	2.558	2.565	2.536	2.497	N	39
	S	2.558	2.565	2.536	2.497	N	39
Verkeer en wegen	L	4.982	5.812	5.877	4.903	V	974
	B	1.107	601	601	870	V	269
	S	-3.875	-5.211	-5.276	-4.033	V	1.243
Parkeren	L	2.036	1.679	1.933	1.862	V	71
	B	1	50	0	73	V	73
	S	-2.035	-1.629	-1.933	-1.789	V	144
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	L	4.498	4.008	5.600	5.254	V	346
	B	229	20	20	57	V	37
	S	-4.269	-3.988	-5.580	-5.197	V	383
Programma Fysieke leefomgeving	L	11.516	11.499	13.410	12.019	V	1.391
	B	3.895	3.236	3.157	3.497	V	340
	S	-7.621	-8.263	-10.253	-8.522	V	1.731

Inleiding

Zoals in we in voorgaande jaarrekeningen hebben toegelicht, worden met de systematiek voor vervangingsinvesteringen en onderhoud in de openbare ruimte (SFI/VIS) voor- en nadelen ten opzichte van de begrote kapitaal- en onderhoudslasten verrekend met de reserve. In de eerste jaren zullen de kapitaallasten nog relatief laag zijn, en worden positieve saldi aan het einde van het jaar conform afspraak in de reserve vervangingsinvesteringen openbare ruimte gestort (16RV073). Er komt een moment dat de werkelijke kapitaallasten hoger zullen zijn dan de jaarlijks geraamde kapitaallasten. Op dat moment kunnen we de gespaarde middelen, die in de reserve zitten, inzetten. Bij onvoorziene gebeurtenissen zullen we kijken welke invloed dit heeft op de stabiele begrotingsperiode, en eventueel onze aannames herijken. Mocht dit gebeuren, dan komen we hier in een kadernota of begroting op terug.

Niet afgeronde projecten worden in de meeste gevallen in 2019 afgerond, en de afschrijving start in die gevallen pas na 2019. Dit verklaart waarom we een bedrag van € 1,1 mln incl. in de reserve vervangingsinvesteringen openbare ruimte gestort hebben.

Zoals uit onderstaand tabel blijkt hebben we het positieve saldo in 2018 in de reserve gestort.

<u>Saldi die in reserve gestort worden</u>	<u>Reserve investeringen</u>	<u>Reserve onderhoud</u>
Product crisisbeheersing en brandweer (progr. 1)	€ 9.940	
Product Verkeer en wegen (progr. 2)	€ 975.555	€ 5.872
Product Openbaar groen en recreatie (progr. 5)	€ 184.722	
Gestort	€ 1.1170.217	€ 5.872

Toelichting op het exploitatieresultaat**Verkeer en wegen**

Het saldo van dit collegeproduct is € 1.243.000 voordelig.
De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

<i>Saldo opbouw:</i>	<i>Bedrag in euro's</i>	
Kapitaallasten verkeer en wegen. Zie toelichting in de inleiding van dit programma. Informatie over specifieke projecten vindt u in boek 1 van de jaarrekening.	976.000	V
Extra kosten onkruidbestrijding en straatreiniging onder andere door inzet werkervaringsplekken via de RMN en O teams via Woongoed. Hiervoor bestaan subsidiemogelijkheden die in 2018 nog niet voldoende helder waren maar waarvoor de verwachting is dat voor deze gemaakte kosten alsnog in 2019 bijdragen kunnen worden ontvangen.	94.000	N
Afronding werkzaamheden beheer voor Beukbergen (wordt toegevoegd aan de reserve egalisatiesystematiek voor afwikkeling resterende werkzaamheden)	401.000	V

Parkeerbelasting

Het saldo van dit collegeproduct is € 40.000 nadelig.
De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

<i>Saldo opbouw:</i>	<i>Bedrag in euro's</i>	
Lagere opbrengst straatparkeren	€ 12.000	N
Lagere opbrengst parkeergarages	€ 25.000	N

Parkeren

Het saldo van dit collegeproduct is € 145.000 voordelig.
De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

<i>Saldo opbouw:</i>	<i>Bedrag in euro's</i>	
Door intensieve afstemming over de nieuwbouw voor het herstel van een aantal werkzaamheden zijn onderhoudswerkzaamheden aan de parkeergarage Het Rond die niet direct noodzakelijk waren uitgesteld tot na volledig herstel van deze garantiepunten. De verwachting is dat dit in 2019 wordt uitgevoerd. De middelen worden doorgeschoven via de reserve meerjarig onderhoud kapitaalgoederen.	67.000	V
Onderhoud parkeerdekken	52.000	V
Opbrengsten uit detachering handhavers	26.000	V

Het saldo van de parkeerexploitatie (producten parkeerbelasting en parkeren) in deze jaarrekening is € 105.000 voordelig. Een belangrijke kanttekening is dat we in de 2^e bestuursrapportage tegenvallende inkomsten aan u hebben gerapporteerd. Uw raad heeft daar incidenteel € 150.000 voor beschikbaar gesteld. Ondanks die extra middelen is het saldo op de parkeerinkomsten nog steeds nadelig (€ 40.000). Mogelijke oorzaken hebben we in de 2^e bestuursrapportage benoemd. Voor het gemak verwijzen we daarnaar.

Aan de kostenkant zien we een voordelig saldo van € 145.000. Ook dit voordeel vraagt enige nuance. Zo zijn de onderhoudsbudgetten voor de parkeergarages en dekken nauwelijks gebruikt, wat een incidenteel voordeel van € 119.000 betekent. Vanwege openstaande punten vanuit de nieuwbouw Het Rond hebben we slechts noodzakelijk onderhoud uitgevoerd. Daarnaast is het onderhoudsbudget voor de parkeerdekken niet besteed, in afwachting van een onderzoek naar mogelijke verbeterpunten.

	<u>Begroting</u>	<u>Realisatie</u>	<u>Saldo</u>
Exploitatielasten	1.933.000	1.788.000	145.000
Totaal lasten	1.933.000	1.788.000	145.000
Vergunningen	296.000	284.000	-12.000
Abonnementen	110.000	144.000	34.000
Naheffingen	218.000	193.000	-25.000
Opbrengsten betaald parkeren (vooraf)	1.286.000	1.274.000	-12.000
Opbrengsten betaald parkeren (achteraf)	626.000	601.000	-25.000
Totaal opbrengsten	2.536.000	2.496.000	-40.000
Saldo parkeren	603.000	708.000	105.000

Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Het saldo van dit collegeproduct is € 382.000 voordelig.

De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

Saldo opbouw:

Bij raadsvoorstel 17RV068 heeft de raad besloten tot de aanpak van het openbaar gebied winkelcentrum Kerckebosch. Onderdeel hiervan is de aanpak van het groen. De werkzaamheden lopen gedeeltelijk door naar 2019, zoals reeds aangekondigd bij de tweede bestuursrapportage. Het resterende budget wordt doorgeschoven naar 2019 via de reserve Egalisatiesystematiek.

Kapitaallasten openbaar groen. Zie toelichting in de inleiding van dit programma. Informatie over specifieke projecten vindt u in boek 1 van de jaarrekening.

Zoals we hebben gemeld in Bestuursrapportage II over 2018 hebben de bomen en het groen flink geleden onder de droogte van de afgelopen zomer. Ondanks het geven van extra water hebben de bomen en het groen het toch niet gered waardoor er extra inzet moest worden gepleegd en extra kosten zijn gemaakt.

In verband met het opheffen van het recreatieschap Utrechtse Heuvelrug, Vallei en Kromme Rijngebied (UHVK) heeft er in 2018 een eindafrekening plaatsgevonden. Deze viel positief uit en resulteerde in een gedeeltelijke terugbetaling van een eerder betaald voorschot. Inmiddels is er nieuw samenwerkingsverband; Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug (NPUH). Conform de besluitvorming (CV 293765) wordt het resterende budget meegenomen naar 2019 via de reserve Egalisatiesystematiek ter dekking van onze bijdrage voor 2019 voor NPUH.

Bedrag in euro's

218.000 V

185.000 V

134.000 N

104.000 V

3. Programma Economie

Wat heeft dit programma gekost?

Exploitatie		(bedragen x € 1.000)				
Lasten/Baten/Saldo per product		2017 realisatie	2018 begroting	2018 begroting na wijz. (A)	2018 realisatie (B)	2018 verschil (A-B)
Economische ontwikkeling	L	596	573	1.132	919	V 213
	B	16	0	0	0	N 0
	S	-580	-573	-1.132	-919	V 213
Bedrijfsloket en -regelingen	L	112	106	101	117	N 16
	B	97	102	101	97	N 4
	S	-15	-4	0	-20	N 20
Economische promotie	L	5	0	0	0	N 0
	B	345	310	310	374	V 64
	S	340	310	310	374	V 64
Programma Economie	L	713	679	1.233	1.036	V 197
	B	458	412	411	471	V 60
	S	-255	-267	-822	-565	V 257

Toelichting op het exploitatieresultaat Economische ontwikkeling

Het saldo van dit collegeproduct is € 213.000 voordelig.
De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

Saldo opbouw:

In 2018 is gestart met onderzoek naar de mogelijkheden van het zogenoemde V en D-pand. De onderzoeksfase was eind 2018 nog niet afgerond en er resteerde budget. Het onderzoek loopt door naar 2019 en het resterende budget wordt meegenomen naar 2019 via de reserve Egalisatiesystematiek.

Bedrag in euro's
33.000 V

Het project 'Maatregelen aanloopstraten Centrum' is in 2018 opgestart, de uitwerking en afronding vindt plaats in 2019. Het resterende budget wordt meegenomen naar 2019 via de reserve Egalisatiesystematiek.

190.000 V

Bedrijfsloket en –regelingen

Het saldo van dit collegeproduct is € 19.000 nadelig.
Vanwege het geringe saldo lichten we dit niet verder toe.

Economische promotie

Het saldo van dit collegeproduct is € 64.000 voordelig.

Saldo opbouw:

De Toeristenbelasting is € 64.000 hoger dan begroot. Dit wordt mede veroorzaakt door de extra baat uit boekjaar 2017, totaal € 34.000 voordeel.

Bedrag in euro's
64.000 V

4. Programma Onderwijs

Wat heeft dit programma gekost?

Exploitatie		(bedragen x € 1.000)					
Lasten/Baten/Saldo per product		2017 realisatie	2018 begroting	2018 begroting na wijz. (A)	2018 realisatie (B)		2018 verschil (A-B)
Onderwijshuisvesting	L	6.242	3.514	3.560	4.138	N	578
	B	1.314	209	209	549	V	340
	S	-4.928	-3.305	-3.351	-3.589	N	238
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	L	3.198	2.144	2.498	3.536	N	1.038
	B	1.267	335	335	1.642	V	1.307
	S	-1.931	-1.809	-2.163	-1.894	V	269
Programma Onderwijs	L	9.440	5.658	6.058	7.674	N	1.616
	B	2.581	544	544	2.191	V	1.647
	S	-6.859	-5.114	-5.514	-5.483	V	31

Toelichting op het exploitatieresultaat

Onderwijshuisvesting

et saldo van dit collegeproduct is € 239.000 nadelig.
De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

Saldo opbouw:

Onderhoud gymzalen wordt doorgeschoven en gesynchroniseerd met de uitwerking van het Masterplan Binnensport in 2019.

Het betreft kosten 2017 en 2018 voor de Lindenhorst (speciaal onderwijs) die met de invoering van de Jeugdwet voor rekening van de gemeente komen.

Tijdelijke huisvesting school Austerlitz (conform 18RV007). In het kader van de realisatie van de voorzieningen voor Hart van Austerlitz komt het voorzien in een tijdelijke locatie ten laste van de reserve Onderwijshuisvesting

Nagekomen kosten ten opzichte van 2017 voor de asbestsanering van het Christelijk Lyceum Zeist

Onroerende Zaakbelasting die door schoolbesturen over oude jaren in rekening zijn gebracht bij de gemeente

Bedrag in euro's

366.000 V

208.000 N

186.000 N

57.000 N

75.000 N

Het nadelige saldo op dit collegeproduct zorgt voor een hogere onttrekking aan de reserve Onderwijshuisvesting.

Onderwijsbeleid en leerlingenzaken

Het saldo van dit collegeproduct is € 269.000 voordelig.
De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

Saldo opbouw:

Bij de bestuur rapportage II is extra budget aangevraagd (€ 150.000) voor de te verwachte eindafrekening peuteropvang 2018. Het extra aangevraagde budget was geënt op de bevoorschotting peuteropvang

Bedrag in euro's

93.000 V

2018. Op basis van de werkelijke eindafrekening van de aanbieders peuteropvang blijkt het extra budget bij de bestuur rapportage II te hoog te zijn geweest. Het gevolg is een voordeel op het budget van de peuteropvang, totaal van € 93.000.

Eind 2018 stopt het Rijk met de SISA-uitkering Achterstanden Onderwijs Beleid. Niet benutte middelen mogen niet meer worden meegenomen naar 2019. Daarom hebben we de kosten voor achterstanden onderwijsbeleid en VVE peuteropvang zodanig geboekt dat deze binnen de rijksregels zo veel mogelijk ten laste van de rijksuitkering zijn gebracht. Op onze eigen budgetten houden we daarom incidenteel middelen over, die we via de reserve egalisatiesystematiek meenemen naar volgende jaren. In 2019 en 2020 zullen ze alsnog ingezet worden voor het beoogde doel, onder andere voor schakelklassen en een tutor. Door deze verwerking in de administratie / jaarrekening kunnen we de beschikbare middelen zo maximaal mogelijk inzetten binnen de kaders van de raad.

Via de reserve egalisatiesystematiek zal het saldo niet vrijvallen in het jaarresultaat 2018.

Overige verschillen

121.000 V

55.000 V

5. Programma Sport, cultuur en recreatie

Wat heeft dit programma gekost?

Exploitatie		(bedragen x € 1.000)				
Lasten/Baten/Saldo per product		2017 realisatie	2018 begroting	2018 begroting na wijz. (A)	2018 realisatie (B)	2018 verschil (A-B)
Sportbeleid en activering	L	677	701	784	721	V 63
	B	13	0	0	2	V 2
	S	-664	-701	-784	-719	V 65
Sportaccommodaties	L	4.260	4.375	4.182	3.468	V 714
	B	1.601	1.848	1.008	1.086	V 78
	S	-2.659	-2.527	-3.174	-2.382	V 792
Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	L	2.118	1.858	2.706	2.741	N 35
	B	24	0	0	11	V 11
	S	-2.094	-1.858	-2.706	-2.730	N 24
Musea	L	61	40	40	39	V 1
	B	18	0	0	0	N 0
	S	-43	-40	-40	-39	V 1
Cultureel erfgoed	L	1.295	1.065	1.954	1.153	V 801
	B	491	657	492	441	N 51
	S	-804	-408	-1.462	-712	V 750
Media	L	1.545	1.560	1.570	1.599	N 29
	B	0	0	0	0	N 0
	S	-1.545	-1.560	-1.570	-1.599	N 29
Programma Sport, cultuur en recreatie	L	9.956	9.599	11.236	9.721	V 1.515
	B	2.147	2.505	1.500	1.540	V 40
	S	-7.809	-7.094	-9.736	-8.181	V 1.555

Toelichting op het exploitatieresultaat

Sportbeleid en activering

Het saldo van dit collegeproduct is € 65.000 voordelig.
De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

Saldo opbouw:

In 2017 is dit budget toegekend voor de scan en pilots voor het project Beweegvriendelijke Omgeving. De scan is in 2017 uitgevoerd en daaruit kwamen 10 aandachtspunten. Op basis van die aandachtspunten zijn de pilots gekozen. Tijdens de uitvoering is er besloten om de pilots integraal op te pakken. De afstemming heeft daardoor langer geduurd dan verwacht. In 2018 hebben de voorbereidende werkzaamheden

Bedrag in euro's
72.000 V

allemaal plaatsgevonden. De daadwerkelijke uitvoering en afronding vindt plaats in 2019. Om de uitvoering in 2019 af te ronden is budget nodig, omdat het eerder gegeven budget is vervallen. Daarom zal in 2019 een voorstel worden gedaan voor aanvullend budget.

Sportaccommodaties

Toelichting:

Onderdeel van het in 2017 vastgestelde Masterplan Buitensportaccommodaties is een egalisatiesystematiek voor de vervangingsinvesteringen en onderhoudskosten van de buitensportaccommodaties (SFI/VIS-vervangingsinvesteringen sport en SFI/VIS-onderhoudskosten sport). Doel hiervan is te komen tot een stabiele begroting rondom de buitensportaccommodaties, waarbij vervangingsinvesteringen en onderhoud structureel in de begroting zijn geborgd.

De inhoudelijke keuzes van het Masterplan Buitensportaccommodaties en de financiële gevolgen van die keuzes zijn uitgewerkt in het Raadsvoorstel Uitwerking Masterplan Buitensportaccommodaties (17RV40). In de afgesproken systematiek zijn de benodigde kapitaallasten van de vervangingsinvesteringen in de buitensportaccommodaties en de onderhoudslasten vertaald in gemiddelde jaarbedragen voor de komende 20 jaar. Deze gemiddelden (de gemiddelde budgettaire behoeften) zijn als budgetten in de (meerjaren-)begroting opgenomen.

Eventuele afwijkingen tussen de begrote en de werkelijke uitgaven in een jaar worden geëgaliseerd (verrekend) met de hiervoor nieuw ingestelde reserves voor kapitaallasten en onderhoud.

Elke vier jaar wordt het beheer/onderhoudsplan voor de buitensportaccommodaties geactualiseerd. Dan zullen tevens de systematiek en de ramingen voor (vervangings-)investeringen en onderhoudskosten geactualiseerd worden en zullen de benodigde gemiddelde budgetten opnieuw worden bepaald. Ook het saldo van de reserves zal bij deze herijking betrokken worden.

Op basis van de huidige plannen / bekende investeringen zijn de lasten voor de komende 20 jaar binnen deze systematiek afgedekt.

Op deze manier wordt voorzien in een toekomstbestendige en financieel duurzame wijze om de lasten van (vervangings-)investeringen en onderhoud van de buitensportaccommodaties structureel in de begroting te verankeren. In de eerste jaren zullen de werkelijke kapitaallasten fors lager zijn dan begroot wat betekent dat gedurende deze jaren stortingen in de reserve zullen plaatsvinden waarmee in latere jaren de hogere kapitaallasten dan begroot kunnen worden afgedekt.

Het saldo van dit collegeproduct is € 792.000 voordelig.

De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

<i>Saldo opbouw:</i>	<i>Bedrag in euro's</i>	
Kapitaallasten Masterplan Buitensport (storting in reserve vervangingsinvesteringen Sport)	283.000	V
Doorschrijven incidentele lasten voor Blikkenburg-Oost en den Dolder (dekking van deze kosten blijft aanwezig in de reserve vervangingsinvesteringen Sport zoals was begroot in 2018).	184.000	V
Synchronisatie met masterplan buitensport (in uitvoering) en masterplan binnensport (in uitwerking) zorgt voor het doorschrijven van het onderhoud Binnensportaccommodaties, inclusief zwembad Dijnseburg (via reserve meerjarig onderhoud kapitaalgoederen).	404.000	V
Voordeel op de exploitatie van het zwembad. Deze wordt conform afspraak gestort in de reserve maatschappelijk rendement zwembad.	16.000	V
Extra kosten exploitatie binnensportaccommodaties (sporthal De Koppeling).	50.000	N

Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie

Het saldo van dit collegeproduct is € 24.000 nadelig.

De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

Programma's

Saldo opbouw:

Vanuit het project Beukbergen is € 75.000 beschikbaar gesteld voor een kunstwerk in de wijk. De realisatie van het kunstwerk loopt door naar 2019 en het budget wordt meegenomen naar 2019 via de reserve Egalisatiesystematiek.

Bedrag in euro's
75.000 V

Van het budget van 2018 van de kunstcommissie resteert nog een bedrag dat wordt gestort in de reserve egalisatiesystematiek Kunst in Openbare Ruime.

71.000 V

In 2018 is er een additionele bijdrage van € 72.000 betaald aan Figi voor de vervanging van de aansturing (ICT) van de trekkenwand. In 2017 is de opdracht hiervoor gegeven en daarmee viel de vervanging nog onder de in 2017 geldende overeenkomst met Figi voor de inzet als Gemeentelijk Theater met Figi en kwamen deze extra kosten voor rekening van de gemeente. In 2018 is de vervanging uitgevoerd en betaald.

72.000 N

Musea

Het saldo van dit collegeproduct is € 1.000 voordelig.
Vanwege het geringe saldo lichten we dit niet verder toe.

Cultureel erfgoed

Het saldo van dit collegeproduct is € 750.000 voordelig.
De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

Saldo opbouw:

Groot onderhoud voor Slot Zeist wordt in samenhang gebracht met het project voor de verbouwing van de rechter vleugel. De voorbereidingen voor het project zijn gestart. Uitvoering in 2019. Ook wordt een deel van het onderhoud wat gepland stond voor Slot Zeist in 2018 beter in balans gebracht qua uitvoeringsplanning en noodzaak en is doorgeschoven naar 2020 en 2021. Groot onderhoud, verduurzaming en installatietechnische aanpassingen aan het monumentale Poortgebouw van de begraafplaats worden in samenhang gebracht met het project voor de bouw van het crematorium en aanpassing van de bestaande bouw. Uitvoering start in 2019. De middelen worden doorgeschoven via de reserve meerjarig onderhoud kapitaalgoederen.

Bedrag in euro's
813.000 V

Media

Het saldo van dit collegeproduct is € 29.000 nadelig.
Vanwege het geringe saldo lichten we dit niet verder toe.

6. Programma Sociaal domein

Wat heeft dit programma gekost?

Exploitatie		(bedragen x € 1.000)					
Lasten/Baten/Saldo per product		2017 realisatie	2018 begroting	2018 begroting na wijz. (A)	2018 realisatie (B)		2018 verschil (A-B)
Samenkracht en burgerparticipatie	L	5.152	4.722	5.358	5.056	V	302
	B	224	26	26	17	N	9
	S	-4.928	-4.696	-5.332	-5.039	V	293
Wijkteams	L	4.637	4.648	4.662	4.774	N	112
	B	36	13	13	5	N	8
	S	-4.601	-4.635	-4.649	-4.769	N	120
Inkomensregelingen	L	27.717	26.306	27.704	27.763	N	59
	B	18.116	17.152	18.212	18.506	V	294
	S	-9.601	-9.154	-9.492	-9.257	V	235
Begeleide participatie	L	5.206	4.790	4.852	4.852	N	0
	B	0	0	0	0	N	0
	S	-5.206	-4.790	-4.852	-4.852	N	0
Arbeidsparticipatie	L	2.756	2.096	3.535	3.929	N	394
	B	247	9	9	137	V	128
	S	-2.509	-2.087	-3.526	-3.792	N	266
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	L	1.150	985	984	1.203	N	219
	B	1	0	0	19	V	19
	S	-1.149	-985	-984	-1.184	N	200
Maatwerkdienstverlening 18+	L	10.340	11.127	10.969	12.050	N	1.081
	B	720	961	961	693	N	268
	S	-9.620	-10.166	-10.008	-11.357	N	1.349
Maatwerkdienstverlening 18-	L	8.079	9.638	12.525	11.308	V	1.217
	B	0	0	0	0	N	0
	S	-8.079	-9.638	-12.525	-11.308	V	1.217
Geëscaleerde zorg 18+	L	0	0	100	17	V	83
	B	0	0	0	0	N	0
	S	0	0	-100	-17	V	83

Lasten/Baten/Saldo per product		2017 realisatie	2018 begroting	2018 begroting na wijz. (A)	2018 realisatie (B)		2018 verschil (A-B)
Geëscaleerde zorg 18-	L	6.981	6.750	4.337	6.115	N	1.778
	B	34	0	0	23	V	23
	S	-6.947	-6.750	-4.337	-6.092	N	1.755
Programma Sociaal domein	L	72.018	71.062	75.026	77.067	N	2.041
	B	19.378	18.161	19.221	19.400	V	179
	S	-52.640	-52.901	-55.805	-57.667	N	1.862

Toelichting op het exploitatieresultaat

Samenkracht en burgerparticipatie

Het saldo van dit collegeproduct is € 293.000 voordelig.
De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

Saldo opbouw:

Op het budget voor de Opvang Vluchtelingen staan de bijdrage vanuit de Provincie en uitgaven kosten projectleiders voor de versnelde huisvestigingsopgave. Het restant op dit budget is bestemd voor de versnelde huisvestigingsopgave en valt niet vrij, maar wordt middels de reserve Revolving fund sociale woningbouw beschikbaargesteld in 2019.

Bedrag in euro's

51.000 V

Het flexbudget 'wijk en buurtontwikkeling' dat wordt ingezet bij projecten is in 2018 niet volledig benut. Het bedrag dat resteert, wordt gestort in de reserve egalisatiesystematiek Wijkgericht Werken.

27.000 V

Een groot deel van het onderhoud aan speeltuingeboeven schuift door naar 2019 en 2020. De bijbehorende financiële middelen worden doorgeschoven via de reserve meerjarig onderhoud kapitaalgoederen.

79.000 V

Overige kleine verschillen binnen het gesloten systeem sociaal domein.

10.000 V

Het budget Leefbaarheid is niet volledig benut in 2018

37.000 V

Het budget Huiselijk geweld is niet volledig besteed in 2018.

35.000 V

Wijkteams

Het saldo van dit collegeproduct is € 120.000 nadelig.
De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

Saldo opbouw:

Op het budget voor de regionale inkoop resteert aan het einde van het jaar € 9.300. Omdat dit budget van de regio-gemeenten is valt het niet vrij, maar wordt het middels de reserve egalisatiesystematiek meegenomen naar 2019.

Bedrag in euro's

9.000 V

Er is aan het begin van het jaar was er extra inhuur noodzakelijk ivm ziekte. Tevens zijn er nog kosten uit 2017 ten lasten gekomen van 2018. Het tekort wordt verrekend met de reserve Sociaal domein.

117.000 N

Inkomensregelingen

Het saldo van dit collegeproduct is € 236.000 voordelig.
De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

Saldo opbouw:

De apparaatskosten van de RDWI zijn hoger uitgevallen dan begroot. N.a.v. de najaarsnota van de RDWI is de gemeenteraad hierover

Bedrag in euro's

776.000 N

geïnfomeerd (RIB 18.130 en mondeling). De raad heeft 6 december 2018 besloten: "de apparaatskosten van de RDWI in 2018 tijdelijk te dekken binnen het gesloten systeem Sociaal domein en dit bedrag bij de Jaarrekening 2018 (in 2019) vanuit het rekeningresultaat terug te storten in de reserve Sociaal domein". Dit is echter alleen mogelijk bij een positief rekeningresultaat en daarom wordt het nadeel verrekend met de reserve Sociaal domein.

Het tekort op de inkomensuitkeringen (het verschil tussen de uitkering van het Rijk en de uitgaven) is veel lager dan begroot en bedraagt € 345.000. Oorzaken hiervoor zijn voornamelijk een hogere uitkering van het Rijk en een dalend cliëntenbestand. Dat maakt de begrootte "buffer" ten dele overbodig. Het overschot wordt toegevoegd aan de reserve Sociaal domein.

770.000 V

Onder de naam "ImpulZ voor Zeist" is in 2018 € 900.000 extra geïnvesteerd in mensen met een wat grotere afstand tot de arbeidsmarkt. In de loop van het jaar is hierdoor al een besparing gerealiseerd op de uitkeringen ad € 420.000. Dit bedrag vloeit terug in de reserve Sociaal domein en wordt in 2019 opnieuw ingezet om het project te voltooien.

420.000 V

Als gevolg van de ontschottings- / solidariteits-afspraken in de regio draagt de gemeente Zeist bij aan de andere gemeenten. Dit wordt niet begroot omdat pas aan het einde van het jaar blijkt wat de uitkomst is. Het tekort wordt verrekend met de reserve Sociaal domein.

134.000 N

Het tekort op de budgetten voor bestaanszekerheid bleken aan het einde van het jaar toch iets lager dan gemeld in de najaarsnota van de RDWI. Het tekort kan ook deels worden gedekt uit de "armoedemiddelen". Het uiteindelijke tekort bedraagt € 61.000 en wordt verrekend met de reserve Sociaal domein.

61.000 N

Het nadelig effect van € 84.000 op de begroting van de kwijtscheldingen afvalstoffenheffingen wordt veroorzaakt door bij de begroting 2018 een inschatting te maken van de kwijtschelding afvalstoffenheffing. De inschatting blijkt achteraf te laag te zijn. Het nadelige effect wordt ten laste gebracht van de voorziening egalisatie afval en heeft geen gevolgen voor het resultaat 2018. Bij de begroting van 2019 is een realistische inschatting gemaakt.

84.000 N

Het incidentele budget voor energie besparende maatregelen voor minima is in 2018 nog niet besteed. Middels de reserve egalisatiesystematiek wordt het budget meegenomen naar 2019.

100.000 V

Begeleide participatie

Het saldo van dit collegeproduct is € 0.

Vanwege het geringe saldo lichten we dit niet verder toe.

Arbeidsparticipatie

Het saldo van dit collegeproduct is € 266.000 nadelig.

De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

Saldo opbouw:

Het positieve saldo op het budget voor taalcurssen behoort aan de gemeenten uit de regio en valt daarom niet vrij in het rekeningresultaat. Middels de reserve Egalisatiesystematiek wordt het resterende budget "meegenomen" naar 2019.

Bedrag in euro's

66.000 V

Het budget voor het project "ImpulZ voor Zeist" heeft een negatief saldo. Dit wordt veroorzaakt door de BTW die berekend en betaald is. De gemeente Zeist zal de BTW wel terugvorderen, maar het is onzeker of dit wordt toegekend. Over dergelijke claims zijn meerdere gerechtelijke uitspraken gedaan en ook weer beroep tegen aangetekend. Het nadeel wordt verrekend met de reserve Sociaal

153.000 N

domein. Bij ontvangst van de terugbetaalde BTW zal dit weer worden toegevoegd aan de reserve Sociaal domein.

Het budget kent, los van de BTW vordering, een overschot ad € 100.000 omdat nog niet alle beoogde cliënten meteen konden worden geholpen. Het project loopt door in 2019.

Om de gestelde doelstellingen (waaronder uitstroom naar werk) te behalen heeft de RDWI meer budget nodig gehad dan begroot en er werd ontvangen van het Rijk. E.e.a. is toegelicht in de najaarsnota van de RDWI. Het tekort wordt verrekend met de reserve Sociaal domein.

196.000 N

Maatwerkvoorzieningen (WMO)

Het saldo van dit collegeproduct is € 200.000 nadelig

De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

Saldo opbouw:

Bedrag in euro's

De budgetten voor vervoermiddelen en rolstoelen zijn niet toereikend. In de eerste bestuursrapportage van 2018 is er een verwacht tekort gemeld van € 140.000 dat is € 168.000 geworden. De nederlandse overheid streeft er naar om mensen (ouderen en mensen met een beperking) langer zelfstandig thuis laten wonen. Daardoor nemen de kosten voor de gemeenten toe. Tevens worden er steeds meer maatwerkvoorzieningen geboden die duurder zijn dan standaard. Het tekort wordt verrekend met de reserve Sociaal domein.

168.000 N

Er waren in 2018 meerdere grote woningaanpassingen voor mensen met een beperking. Dat kan per jaar nog wel eens verschillen. Het tekort wordt verrekend met de reserve Sociaal domein.

32.000 N

Maatwerkdienstverlening 18+

Het saldo van dit collegeproduct is € 1.349.000 nadelig

De voor- en nadelen binnen dit collegeproduct worden volledig verrekend met de bestemmingsreserve Sociaal domein.

De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

Saldo opbouw:

Bedrag in euro's

We zien een toename van de huishoudelijke hulp in het aantal aanvragen en de kosten. Door de vergrijzing en vooral doordat ouderen en mensen met een lichamelijke beperking langer thuis wonen, neemt het volume van de zorg toe.

517.000 N

Daarbij is er voor een bedrag ad € 179.000 aan declaraties over 2017 nabetaald waar transitorisch geen rekening mee was gehouden. Dit komt ten lasten van 2018.

De opbrengst van de eigen bijdrage Wmo is, evenals vorig jaar, lager dan begroot. We zien de laatste jaren een sterke afname van het totaal aan eigen bijdragen. Belangrijkste oorzaak daarvan zijn de wijzigingen die de rijksoverheid ieder jaar doorvoert op de berekeningswijze. Ook liep er in 2018 een pilot in onze gemeente waarbij 48 cliënten vrij gesteld werden van de eigen bijdrage om zorgmijden te voorkomen. In 2019 wordt het abonnementstarief ingevoerd en daar is de begroting 2019 op aangepast.

283.000 N

In de 2^e bestuursrapportage 2018 hebben we gemeld dat er een tekort werd verwacht op de Wmo begeleiding van € 1 mln. Dit is uiteindelijk € 918.000 geworden. Als oorzaken noemden we een beter bereik van de doelgroep, het langer thuis wonen en de stijgende kosten door meer maatwerk toepassingen.

918.000 N

Het begrote bedrag voor onvoorziene kosten Wmo begeleiding is als zodanig niet besteed en dient als gedeeltelijke dekking van het tekort (zie hierboven).

338.000 V

Overige kleine verschillen binnen het gesloten systeem sociaal domein.

31.000 V

Maatwerkdienstverlening 18-

Het saldo van dit collegeproduct is € 1.217.000 voordelig

De voor- en nadelen binnen dit collegeproduct worden volledig verrekend met de bestemmingsreserve Sociaal domein.

De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

<i>Saldo opbouw:</i>	<i>Bedrag in euro's</i>	
Met name door de volume groei zien we een toename van de ambulante hulp	142.000	N
Het begrote bedrag voor onvoorziene kosten jeugdhulp is als zodanig niet besteed en kan worden gezien als gedeeltelijke dekking van het tekort van de geëscaleerde zorg 18- (zie hieronder)	727.000	V
Op het totale innovatiebudget (Wmo en jeugdhulp) is een voordeel dat tot uiting komt op dit collegeproduct	632.000	V

Geëscaleerde zorg 18+

Het saldo van dit collegeproduct is € 83.000 voordelig

De voor- en nadelen binnen dit collegeproduct worden volledig verrekend met de bestemmingsreserve Sociaal domein.

De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

<i>Saldo opbouw:</i>	<i>Bedrag in euro's</i>	
Het BBV maakt in de verplichte taakvelden, waar onze collegeproducten op zijn gebaseerd, onderscheid tussen "maatwerkdienstverlening" en "geëscaleerde zorg". In de praktijk is voor de Wmo deze splitsing niet één op één te herleiden. Het hier gemelde voordeel dient dan ook in samenhang te worden gezien met het nadeel op collegeproduct Maatwerkdienstverlening 18+	83.000	V

Geëscaleerde zorg 18-

Het saldo van dit collegeproduct is € 1.755.000 nadelig

De voor- en nadelen binnen dit collegeproduct worden volledig verrekend met de bestemmingsreserve Sociaal domein.

De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

<i>Saldo opbouw:</i>	<i>Bedrag in euro's</i>	
De totale zorgkosten voor jeugd zijn gestegen en zorgen voor een overschreiding van het budget. Belangrijkste oorzaken zijn een toename van de jGGZ, een verschuiving binnen de GGZ van basis naar gespecialiseerd en een toename van verblijfskosten in bijvoorbeeld een gezinshuis.	1.052.000	N
De gemeenten van de regio ZOU hebben met elkaar afspraken gemaakt over financiële solidariteit op de jeugdhulp. Omdat bij het opstellen van de jaarrekening 2017 er nog geen zicht was op de uitkomst van de solidariteit, is deze ten lasten gekomen van 2018. In de tweede bestuursrapportage is het nadelige effect ad € 346.000 gemeld. In 2018 is ook de verwachte uitkomst van 2018 opgenomen. Over beide jaren draagt de gemeente Zeist bij aan het tekort van de regio-partners.	703.000	N

7. Programma Volksgezondheid en milieu

Wat heeft dit programma gekost?

Exploitatie		(bedragen x € 1.000)					
Lasten/Baten/Saldo per product		2017 realisatie	2018 begroting	2018 begroting na wijz. (A)	2018 realisatie (B)		2018 verschil (A-B)
Volksgezondheid	L	1.952	2.028	2.216	2.136	V	80
	B	0	0	0	0	N	0
	S	-1.952	-2.028	-2.216	-2.136	V	80
Riolering	L	3.227	2.302	2.835	2.979	N	144
	B	4.742	4.334	4.337	4.537	V	200
	S	1.515	2.032	1.502	1.558	V	56
Afval	L	4.651	4.403	4.528	4.688	N	160
	B	5.798	5.729	5.729	5.942	V	213
	S	1.147	1.326	1.201	1.254	V	53
Milieubeheer	L	2.392	2.452	3.498	3.056	V	442
	B	9	0	0	10	V	10
	S	-2.383	-2.452	-3.498	-3.046	V	452
Begraafplaatsen en crematoria	L	542	585	1.012	446	V	566
	B	834	849	857	888	V	31
	S	0	264	-155	442	V	597
Programma Volksgezondheid en milieu	L	12.764	11.770	14.089	13.305	V	784
	B	11.383	10.912	10.923	11.377	V	454
	S	-1.381	-858	-3.166	-1.928	V	1.238

Toelichting op het exploitatieresultaat

Volksgezondheid

Het saldo van dit collegeproduct is € 80.000 voordelig.
De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

Saldo opbouw:

De besteding van de gezond in de stad (GIDS) gelden lopen een jaar achter en valt daarom niet vrij in het rekeningresultaat. Middels de reserve Egalisatiesystematiek wordt het resterende budget "meegenomen" naar 2019.

Bedrag in euro's
45.000 V

Riolering

Het saldo van dit collegeproduct is € 57.000 voordelig.
De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

Saldo opbouw:

Bedrag in euro's

Programma's

Bij raadsvoorstel 17RV068 heeft de raad besloten tot de aanpak van het openbaar gebied winkelcentrum Kerckebosch. Onderdeel hiervan is de aanleg van een infiltratieriool. De werkzaamheden lopen gedeeltelijk door naar 2019, zoals reeds aangekondigd bij de tweede bestuursrapportage. Het resterende budget wordt doorgeschoven naar 2019 via de reserve Egalisatiesystematiek.	309.000	V
Er is een voordeel van € 97.000 op de rioolrechten wat is ontstaan door areaaluitbreiding. Dit voordeel wordt verrekend met de voorziening egalisatie rioolrecht.	97.000	V
In het Gemeentelijke Rioolplan (vGRP) is de basis van het onderhoud en beheer van het riool- en waterstelsel vastgelegd. Op basis van een jaarlijkse gemiddelde investeringlast zijn de kapitaallasten begroot. De daadwerkelijke kapitaallasten fluctueren omdat in de eerste jaren de investeringen lager zullen zijn dan in latere jaren. Dit voordeel wordt verrekend met de voorziening egalisatie rioolrecht.	113.000	V
In het Gemeentelijke Rioolplan (vGRP) is de basis van het onderhoud en beheer van het riool- en waterstelsel vastgelegd. Op basis van een jaarlijkse gemiddelde onderhoudslast zijn de kosten begroot. De daadwerkelijke uitvoeringskosten fluctueren jaarlijks Dit nadeel wordt verrekend met de voorziening egalisatie rioolrecht.	217.000	N
Via de rioolheffing wordt vooraf gepland gespaard voor toekomstige vervangingsinvesteringen. Een bedrag, op basis van het bij de vaststelling van het tarief voor de rioolheffing vastgestelde percentage van de opbrengst rioolheffing, wordt jaarlijks in de spaarvoorziening gestort. Omdat opbrengst rioolheffing hoger is dan begroot, is er meer gespaard voor de vervanging van de riolen en dit voordeel is in de voorziening vervanging riool gestort.	14.000	N
De rioolrechten mogen niet meer dan kostendekkend zijn. Voordelen die zich voordoen worden gestort in de voorziening egalisatie rioolrecht en eventuele nadelen worden aan deze voorziening onttrokken. In 2018 zijn de uiteindelijke kosten hoger geweest dan de tariefsopbrengst. Dit nadeel wordt onttrokken aan de egalisatievoorziening Riolerings.	95.000	V
Daarnaast is de begrote onttrekking in de voorziening niet juist meegenomen in product 7.2 in de begroting wat tot een nadeel leidt in de jaarrekening.	321.000	N

Afval

Het saldo van dit collegeproduct is € 52.000 voordelig.

De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

Saldo opbouw:

	<i>Bedrag in euro's</i>	
Bij raadsvoorstel 17RV068 heeft de raad besloten tot de aanpak van het openbaar gebied winkelcentrum Kerckebosch. Onderdeel hiervan is de plaatsing van een ondergrondse afvalcontainers. De werkzaamheden lopen gedeeltelijk door naar 2019, zoals reeds aangekondigd bij de tweede bestuursrapportage. Het resterende budget wordt doorgeschoven naar 2019 via de reserve Egalisatiesystematiek.	119.000	V
Extra kosten als gevolg van illegale dumpingen, Dit nadeel wordt verrekend met de egalisatievoorziening afvalstoffenheffing.	148.000	N
Een overschrijding van € 60.000 op de chemokar / afvalbrengringstation is te verklaren door stijgende verwerkingstarieven van diverse afvalstromen. Dit nadeel wordt verrekend met de egalisatievoorziening afvalstoffenheffing.	60.000	N
De opbrengst afvalstoffenheffing is iets lager dan vooraf was begroot. Dit nadeel wordt verrekend met de egalisatievoorziening afvalstoffenheffing.	15.000	N
De afvalstoffenheffing mag niet meer dan kostendekkend zijn. Voordelen die zich voordoen worden gestort in deze voorziening en eventuele nadelen worden onttrokken. In 2018 zijn de uiteindelijke	156.000	V

kosten hoger geweest dan de tariefsopbrengst. Dit nadeel is onttrokken aan de egalisatievoorziening afvalstoffenheffing.

Milieubeheer

Het saldo van dit collegeproduct is € 452.000 voordelig.

De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

Saldo opbouw:

Binnen dit product bevinden zich budgetten voor bodemsanering en voor sanering milieuhinderlijke bedrijven. Beide taken / uitgaven kennen een jaarlijks zeer wisselend verloop, afhankelijk van de projecten en ontwikkelingen op dit terrein. Daarom heeft de raad besloten de niet benutte middelen mee te naar volgende jaren via de reserve egalisatiesystematiek. Zodat de middelen voor deze taken behouden blijven en er een ruimer budget ontstaat, waardoor grotere projecten mogelijk zijn.

Bedrag in euro's

537.000 V

Begraafplaatsen en crematoria

Het saldo van dit collegeproduct is € 597.000 voordelig.

De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

Saldo opbouw:

Geplande onderhoudswerkzaamheden aan de aula van de begraafplaats, waaronder ingrijpende verduurzaming, onderhoud, vervanging van hekwerken en andere functionele zaken zijn in opgave en planning samengebracht met het project crematorium. Uitvoering in 2019. De middelen worden doorgeschoven via de reserve meerjarig onderhoud kapitaalgoederen.

Bedrag in euro's

500.000 V

Het overige voordelige saldo van dit collegeproduct is € 97.000. Dit heeft verschillende oorzaken, zoals ondermeer een toename in het aantal begrafenissen en minder kosten aan het onderhoud van het park. Dit voordeel betekent niet dat we meer dan 100% kostendekkend zijn, dus dat de gerealiseerde baten voor de begraafplaats hoger zijn dan de gerealiseerde lasten. Zie hiervoor verder de Paragraaf Lokale heffingen in boek 1 van deze jaarrekening.

97.000 V

8. Programma Ruimtelijke ontwikkeling en volkshuisvesting

Wat heeft dit programma gekost?

Exploitatie		(bedragen x € 1.000)					
Lasten/Baten/Saldo product	per	2017 realisatie	2018 begroting	2018 begroting na wijz. (A)	2018 realisatie (B)		2018 verschil (A-B)
Ruimtelijke ordening	L	2.544	2.384	2.884	2.513	V	371
	B	140	147	147	62	N	85
	S	-2.404	-2.237	-2.737	-2.451	V	286
Grondexploitatie (niet bedrijventerrein)	L	241	232	232	240	N	8
	B	-2	0	0	8	V	8
	S	-243	-232	-232	-232	N	0
Wonen en bouwen	L	1.285	1.799	6.118	3.849	V	2.269
	B	5.903	3.421	4.879	5.267	V	388
	S	4.618	1.622	-1.239	1.418	V	2.657
Programma Ruimtelijke ontwikkeling en volkshuisvesting	L	4.070	4.415	9.234	6.602	V	2.632
	B	6.041	3.568	5.026	5.337	V	311
	S	1.971	-847	-4.208	-1.265	V	2.943

Toelichting op het exploitatieresultaat

Ruimtelijke ordening

Het saldo van dit collegeproduct is € 286.000 voordelig.

De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

Saldo opbouw:

Via de begroting 2018 is eenmalig € 500.000 beschikbaar gesteld voor de voorbereidingskosten van de Omgevingswet. De omvang en het moment van kosten op weg naar invoering zijn lastig voorspelbaar. Deze hangen af van een aantal factoren waarop we gedeeltelijk geen invloed hebben. Het Digitaal Stelsel Omgevingswet is daarvan het duidelijkste voorbeeld. Lokaal zijn politieke en bestuurlijke keuzes over inhoud en ritme bepalend voor de aard en omvang van kosten. In de bestuursrapportage (Berap II) is voorgesteld om eventueel resterend budget mee te nemen naar het volgend jaar. Dat gebeurt via de reserve egalisatiesystematiek. Dit voorstel is aangenomen. Het resterende bedrag wordt gestort in de genoemde reserve.

De gemeentelijke kosten voor herziening van bestemmingsplannen waren hoger dan begroot, omdat in 2018 meerdere majeure bestemmingsplannen zijn opgesteld. Het proces rondom het buitengebied Zuid-West was daarbij de grootste kostenpost.

Bedrag in euro's

384.000 V

46.000 N

Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)

Het saldo van dit collegeproduct is € 0.

Vanwege het geringe saldo lichten we dit niet verder toe.

Wonen en bouwen

Het saldo van dit collegeproduct is € 2.657.000 voordelig.

De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

<i>Saldo opbouw:</i>	<i>Bedrag in euro's</i>	
In 2018 is gestart met een gebiedsvisie voor het gebied Dijnselburg. Deze visie is nog niet gereed en wordt in 2019 afgerond. Het resterende budget wordt doorgeschoven naar 2019 via de reserve Egalisatiesystematiek.	52.000	V
Rond de fiets- en voetgangerstunnel en de spoorovergang in Den Dolder worden in verschillende fasen verkeersonderzoeken uitgevoerd. In 2018 zijn de kosten lager uitgevallen dan gedacht, maar in 2019 zullen er nog kosten volgen. De kosten voor het onderzoek worden gedekt uit de reserve Voormalig ISV-gelden. De lagere kosten leiden tot een lagere onttrekking aan deze reserve.	22.000	V
In 2017 is € 50.000 beschikbaar gesteld voor parkeerplaatsen in Kerckebosch. De ruimtelijke inpassing en overleg met omwonenden hebben nog niet tot realisatie geleid. Daarom worden de ongebruikte middelen terug gestort in de reserve RIOZ / gelabeld deel Kerckebosch (van waaruit de middelen in 2017 beschikbaar waren gesteld).	50.000	V
In 2018 is het project Hart van Austerlitz gestart, wat bestaat uit een grondexploitatie, een school / peuterspeelzaal en een dorps huis. Daarnaast zijn er grondopbrengsten vanuit de verkoop van percelen in Austerlitz Noord. Conform het raadsvoorstel wordt het tekort op het totale project gedekt uit het RIOZ en lopen ook de tekorten / overschotten per onderdeel via het RIOZ. Om dit inzichtelijk te houden is een apart labeling aangebracht binnen het RIOZ voor dit project. In 2018 zijn de grondopbrengsten hoger dan begroot (ze werden in de begroting pas in latere jaren verwacht) en de bijdrage voor het dorps huis lager dan begroot (de bijdrage zal in latere jaren worden overgemaakt). Dit voordeel wordt gestort in het RIOZ / gelabeld deel Austerlitz, omdat de begrote toekomstige kosten hieruit moeten worden gedekt.	3.340.000	V
In 2018 is er een begrote grondopbrengst opgenomen binnen het plan De Clomp. Een belangrijk deel is ontvangen, een deel wordt in latere jaren ontvangen. Tegenover de lagere ontvangst staat een lagere storting in het Vastgoedfonds.	94.000	N
Eind 2018 is de grondexploitatie Beukbergen afgesloten. De grondexploitatie kent een negatief saldo, hier was een voorziening voor gevormd. Het negatieve saldo van de grondexploitatie is lager dan de gevormde voorziening, waardoor het niet benodigde deel als een voordeel vrijvalt. Daarnaast hoeft de begrote jaarlijkse dotatie aan de voorziening niet plaats te vinden Het positieve saldo wordt gestort in de reserve Grondbedrijf, conform door de raad vastgesteld beleid.	652.000	V
In 2017 en 2018 zijn verschillende nieuwe grondexploitaties gestart, waarvan een aantal een negatief saldo kennen: Geiserlaan, Harmonielaan en Austerlitz. Voor deze negatieve grondexploitaties is de gemeente wettelijk verplicht een voorziening te vormen ter dekking van het tekort. Op basis van indexatie en ontwikkelingen in het project Austerlitz moeten eind 2018 de voorzieningen worden aangevuld naar het juiste niveau. De hogere stortingen in de voorzieningen worden onttrokken aan de reserve Grondbedrijf.	99.000	N
Vanuit beschikbare middelen uit het verleden was een balanspost gevormd voor (nog te betalen) plankosten voor de Cornelis Vlotlaan. Inmiddels is de grondexploitatie opgesteld en vastgesteld door de raad. De balanspost is niet nodig gebleken voor de plankosten en kan daarom vrijvallen als voordeel in het jaarrekeningsaldo.	77.000	V
Hogere kapitaallasten voor het deelplan openbaar gebied Den Dolder. De afwijking is veroorzaakt door een foutieve aframing in de begroting.	98.000	N

Hier staat een evengrote mutatie (begrotingsfout) in de dekkingsreserve investeringen tegenover.

De realisatie van leges omgevingsvergunningen blijft substantieel achter bij de begrote legesopbrengsten. Hiervoor is een aantal verklaringen te geven. Het grootste effect komt van de vernietiging van opgelegde aanslagen. Zo is onder meer vanwege een faillissement voor € 200.000 aan leges vernietigd. Van een andere vergunning is voor € 500.000 gecrediteerd als gevolg van het intrekken van de vergunning. De opbrengst van deze vergunning zat in 2017.

Door de hoeveelheid vergunningaanvragen en krapte op de arbeidsmarkt was het noodzakelijk om extra extern personeel in te huren. Deze inhuurkosten komen ten laste van de legesopbrengsten. Het aantal bouwplannen met een bouwsom van meer dan € 300.000 bleef achter bij de verwachtingen. Deze bouwplannen hebben een relatief grote invloed op de totaalopbrengst, die daardoor achterblijft.

1.333.000 N

Volgens afspraak wordt het onstane tekort aangevuld door onttrekking van middelen aan de Reserve Leges Omgevingsvergunningen.

9. Programma Bestuur

Wat heeft dit programma gekost?

Exploitatie		(bedragen x € 1.000)					
Lasten/Baten/Saldo per product		2017 realisatie	2018 begroting	2018 begroting na wijz. (A)	2018 realisatie (B)		2018 verschil (A-B)
Bestuur	L	3.884	4.632	5.146	5.094	V	52
	B	339	0	0	1	V	1
	S	-3.545	-4.632	-5.146	-5.093	V	53
Burgerzaken	L	2.733	2.578	2.768	2.829	N	61
	B	1.452	1.331	1.260	1.353	V	93
	S	-1.281	-1.247	-1.508	-1.476	V	32
Programma Bestuur	L	6.617	7.210	7.914	7.923	N	9
	B	1.791	1.331	1.260	1.354	V	94
	S	-4.826	-5.879	-6.654	-6.569	V	85

Toelichting op het exploitatieresultaat

Bestuur

Het saldo van dit collegeproduct is € 53.000 voordelig.
De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

Saldo opbouw:

Bedrag in euro's

Het restant van de Raadsuitgaven wordt jaarlijks tot een max van € 25.000 meegenomen voor toekomstige Raadsverkiezingen en valt daarom niet vrij in het rekeningresultaat. Middels de reserve Egalisatiesystematiek wordt het resterende budget "meegenomen" naar 2019.	25.000	V
Het restant van het werkbudget rekenkamer wordt jaarlijks tot een max van € 45.000 meegenomen en valt daarom niet vrij in het rekeningresultaat. Middels de reserve Egalisatiesystematiek wordt het resterende budget "meegenomen" naar 2019.	37.000	V
De storting in de voorziening pensioenen wethouders komt op basis van een nieuwe actuariële berekening hoger uit.	55.000	N

Burgerzaken

Het saldo van dit collegeproduct is € 32.000 voordelig.
Vanwege het geringe saldo lichten we dit niet verder toe.

10. Programma Bedrijfsvoering

Wat heeft dit programma gekost?

Exploitatie		(bedragen x € 1.000)					
Lasten/Baten/Saldo per product		2017 realisatie	2018 begroting	2018 begroting na wijz. (A)	2018 realisatie (B)		2018 verschil (A-B)
Ondersteuning organisatie	L	14.476	14.106	15.065	12.687	V	2.378
	B	569	985	909	525	N	384
	S	-13.907	-13.121	-14.156	-12.162	V	1.994
Programma Bedrijfsvoering	L	14.476	14.106	15.065	12.687	V	2.378
	B	569	985	909	525	N	384
	S	-13.907	-13.121	-14.156	-12.162	V	1.994

Toelichting op het exploitatieresultaat.

Ondersteuning organisatie

Het saldo van dit collegeproduct is € 1.993.000 voordelig.

De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

Saldo opbouw:

Bij de grondexploitatie Beukbergen was sprake van meerdere btw-regiems. Deels was sprake van ondernemersbtw, deels van vrijgestelde activiteiten en tenslotte ook van btw die kon worden gecompenseerd bij het btw-compensatiefonds.

De toerekening van kosten vooraf en uitsplitsing van facturen tijdens het project was praktisch niet werkbaar. Om die reden is bij het project zoveel mogelijk gebruik gemaakt van één voorlopig forfaitair mengpercentage voor de btw op inkoopfacturen. Daarbij dient er achteraf een nacalculatie plaats te vinden.

Vanuit de afgesloten grondexploitatie Beukbergen zijn hier middelen voor beschikbaar gesteld. Via de reserve Egalisatiesystematiek (reserve niet aangewende middelen) worden deze middelen doorgeschoven naar 2019, zodat de BTW-afrekening kan worden betaald.

Technische verbeterpunten die zijn opgenomen in 2018 (middels een bestemmingswijziging bij de jaarrekening 2017, bij afsluiting grondexploitatie, ter hoogte van 130.000 euro) zijn voor een klein deel uitgevoerd en grotendeels in voorbereiding gebracht voor uitvoering vanaf 2019. Daarnaast zijn grotere planmatige onderhoudswerkzaamheden aan het gemeentehuis, met name herstel aan het dak en schilderwerk, in voorbereiding genomen maar qua uitvoering doorgeschoven naar 2019 vanwege optimalisatie van uitvoering in relatie tot het daadwerkelijke onderhoudsniveau. Doorgeschoven onderhoud wordt financieel verwerkt via de reserve meerjarig onderhoud kapitaalgoederen.

Bij vervoermiddelen vindt vervanging niet eerder plaats dan noodzakelijk. De vervanging gebeurt dan ten laste van het hiervoor bestaande "moederkrediet". Enkele vervangingen vinden later plaats dan geraamd, waardoor in 2018 sprake is van een lagere afschrijvingslast.

Het restant op de begroting opleidingen en loopbaanbegeleiding valt

Bedrag in euro's

820.000 V

256.000 V

75.000 V

20.000 V

niet vrij in het rekeningresultaat. Middels de reserve Egalisatiesystematiek wordt het resterende budget "meegenomen" naar 2019.

In 2018 zijn de kosten voor de Microsoft licenties ten opzichte van 2017 gelijk gebleven (€ 400.000). Het is de verwachting dat de kosten in 2019 – mede als gevolg van het nieuwe datacentrum – iets lager zullen zijn.

615.000 V

In 2018 is de implementatie van Zorgned afgerond (€ 118.000). Het vervangt hiermee de oude administratieve systemen in het sociaal domein, die niet langer voldeden aan de eisen van efficiëntie en zowel bij zorgleveranciers als bij de gemeente tot steeds hogere administratieve lasten leidden. Bovendien sluiten we met de ingebruikname van Zorgned aan bij vier andere gemeenten in de regio en ligt de weg open om in de backoffice tot verdere samenwerking te komen.

Dan zijn er nog enkele projecten afgerond of opgestart in 2018: start herinrichting raadszaal, afronding reserveringssysteem voor sportaccommodaties, een glasvezelverbinding naar De Koppeling en de eerste investeringen voor het nieuwe datacentrum dat in 2018 samen met de gemeente Nieuwegein is aanbesteed en in 2019 wordt opgeleverd.

In 2012 is de egalisatiereserve ICT ingesteld. Er is een normbedrag dat ieder jaar gestort wordt. De onttrekkingen bestaan uit de kosten van diverse investeringen op ICT-gebied. Het resterende middelen 2017 worden conform afspraak gestort in de egalisatiereserve ICT.

Het budget voor porto en kopieer- en printapparatuur is in 2018 niet volledig benut. Dit is het gevolg van verdere digitalisering van onze diensverlening.

67.000 V

De krapte op de arbeidsmarkt door de economische groei en het efficiënter inzetten van personeel leiden tot het later invullen van vacature of tijdelijke inhuur. Gevolg een voordeel op het budget incidentiele personeels kosten. Dit voordeel komt ten gunste van het jaarrekeningsaldo.

83.000 V

11. Programma Financiering en algemene dekkingsmiddelen

Wat heeft dit programma gekost?

Dit programma kent door het meer technische onderwerp een andere opbouw dan de voorgaande programma's. De onderwerpen zijn diverse, en daarom hebben we dit programma in 3 onderdelen gesplitst:

- A. Financiering
- B. Algemene dekkingsmiddelen
- C. Reserves

A. Financiering

Exploitatie		(bedragen x € 1.000)					
Lasten/Baten/Saldo per product		2017 realisatie	2018 begroting	2018 begroting na wijz. (A)	2018 realisatie (B)		2018 verschil (A-B)
Beheer overige gebouwen en gronden	L	1.571	1.406	2.873	1.760	V	1.113
	B	2.142	1.196	1.196	1.910	V	714
	S	571	-210	-1.677	150	V	1.827
Overige baten en lasten	L	424	779	1.405	324	V	1.081
	B	56	0	0	377	V	377
	S	-368	-779	-1.405	53	V	1.458
Vennootschapsbelasting (VPB)	L	16	50	0	4	N	4
	B	0	0	0	0	N	0
	S	-16	-50	0	-4	N	4
Programma deel Financiële uitgaven en inkomsten	L	2.011	2.235	4.278	2.088	V	2.190
	B	2.198	1.196	1.196	2.287	V	1.091
	S	187	-1.039	-3.082	199	V	3.281

Beheer overige gebouwen en gronden

Het saldo van dit collegeproduct is € 1.827.000 voordelig.

De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

Saldo opbouw:

Wanneer de gemeente vastgoed (woningen / panden / grond) verkoopt uit haar bezit, levert dit een eenmalige opbrengst op. Bij verkoop van woningen uit het gemeentelijke bezit, wordt 50% gestort in het Vastgoedfonds en 50% is het Revolving fund sociale woningbouw. De opbrengst van overig vastgoed (waarop snippergroen) wordt volledig gestort in het Vastgoedfonds.

In 2018 zijn kosten gemaakt voor archeologische opgravingen in Austerlitz. Op basis van de eerste opgravingen bleken de vondsten zeer waardevol en is besloten tot verdere opgravingen. Deze kosten worden gedekt uit de reserve Vastgoedfonds.

Voor de verkoop van gemeentelijk vastgoed moeten kosten worden gemaakt. In 2018 zijn deze hoger door het project annexaties /

Bedrag in euro's

516.000 V

181.000 N

106.000 N

snippergroen. Deze (hogere) kosten worden onttrokken uit de reserve Vastgoedfonds, omdat ook de opbrengsten aan deze reserve worden toegevoegd.

Een aantal grotere verduurzamingsopgaven worden (binnen de 6 jarige looptijd van het verduurzamingsproject) verschoven vanwege de benodigde afstemming met toekomstige ontwikkelingen en gelijkmatige verdeling van de uitvoeringsplanning. De helft van de werkzaamheden wordt in de planning doorgeschoven naar 2020 en komen daarmee ook in 2019 niet terug. Doorgeschoven (duurzaam) onderhoud wordt financieel verwerkt via de reserve meerjarig onderhoud kapitaalgoederen.	1.400.000	V
Lagere lasten overige goederen en diensten gemeentelijke gebouwen	138.000	V
Er zijn meer inkomsten aan huren en pachten gerealiseerd dan vooraf was ingeschat.	45.000	V

Overige baten en lasten

Het saldo van dit collegeproduct is € 1.459.000 voordelig.
De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

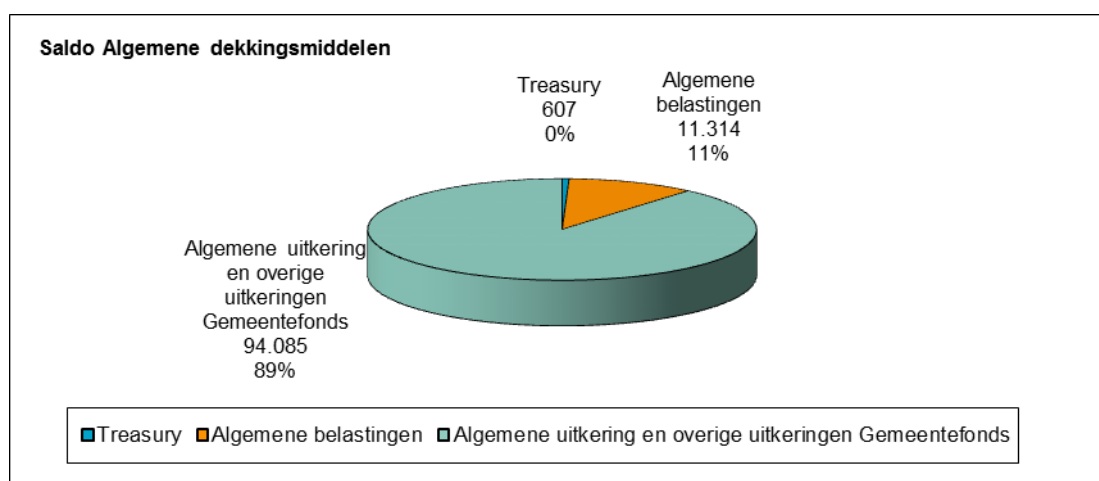
<i>Saldo opbouw:</i>	<i>Bedrag in euro's</i>	
De stelpost Sociaal domein dient als dekking voor tekorten in het sociaal domein. Met name de prijsstijgingen van de hulpmiddelen (Wmo) en de stijging als gevolg van de cao voor huishoudelijke hulp. Tekorten in het gesloten systeem Sociaal domein worden verevend met de overschotten en deze stelpost en uiteindelijk verrekend met de bestemmingsreserve.	150.000	V
De stelpost coalitiemiddelen dient om collegebeleid uit te voeren gedurende de coalitieperiode en valt niet vrij in het rekeningresultaat. Middels de reserve Egalisatiesystematiek wordt het resterende budget "meegenomen" naar 2019.	593.000	V
Sinds enkele jaren de loonkosten voor het personeel gecentraliseerd. We bekijken telkens goed voor de gehele organisatie hoe we een vacature invullen, vervanging tijdens ziekte, omgaan met grote klussen of opdrachten enz. Kortom we sturen op efficiëntie zonder dat we de taken waar voor we staan in Zeist niet meer uitvoeren. Ook duurt het soms even voordat een ontstane vacature is ingevuld. Al deze zaken maken samen dat er een overschot is ontstaan in de personeelsbudgetten.	261.000	V
Uit de post onvoorzien zijn in 2018 geen bedragen betaald. Het restant van de post wordt, conform raadsbeleid, toegevoegd aan het weerstandsvermogen	361.000	V
Met ingang van 2016 is de gemeente eigen risico drager voor de WGA (werkhervatting gedeeltelijk arbeidsgeschikten). In 2018 is ten onrechte een bedrag van € 105.000 afgedragen. Dit bedrag is terugontvangen. Dit bedrag wordt, net als het eerder vrijgekomen budget, gestort in het weerstandsvermogen om in de toekomst eventuele WGA-kosten hieruit te dekken.	105.000	V

Vennootschapsbelasting (VPB)

Het saldo van dit collegeproduct is € 4.000 nadelig.
Vanwege het geringe saldo lichten we dit niet verder toe.

B. Algemene Dekkingsmiddelen

Exploitatie		(bedragen x € 1.000)					
Lasten/Baten/Saldo per product		2017 realisatie	2018 begroting	2018 begroting na wijz. (A)	2018 realisatie (B)		2018 verschil (A-B)
Treasury	L	624	313	315	437	N	122
	B	1.406	1.081	1.076	1.044	N	32
	S	782	768	761	607	N	154
OZB woningen	L	420	432	432	432	N	0
	B	6.959	6.704	6.763	6.810	V	47
	S	6.539	6.272	6.331	6.378	V	47
OZB niet woningen	L	269	212	212	211	V	1
	B	4.744	4.802	4.601	4.558	N	43
	S	4.475	4.590	4.389	4.347	N	42
Belastingen overig	L	91	36	36	36	N	0
	B	651	716	716	625	N	91
	S	560	680	680	589	N	91
Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	L	0	0	0	0	N	0
	B	90.383	91.580	93.856	94.085	V	229
	S	90.383	91.580	93.856	94.085	V	229
Programma deel Algemene dekkingsmiddelen	L	1.404	993	995	1.116	N	121
	B	104.143	104.883	107.012	107.122	V	110
	S	102.739	103.890	106.017	106.006	N	11



Als dekkingsmiddel voor de programma's dienen de algemene bronnen:

- Algemene lokale heffingen: onroerende-zaakbelasting, hondenbelasting, toeristenbelasting en precario,
- Gemeentefonds,

- Leningen en beleggingen.

Treasury

Het saldo van dit collegeproduct is € 153.000 nadelig

<i>Saldo opbouw:</i>	<i>Bedrag in euro's</i>	
- Bij het opstellen van de Begroting 2018 is de vervroegde aflossing in 2017 en 2018 op de verstrekte hypothecaire leningen aan (ex-)medewerkers te laag ingeschat. Daardoor was in 2018 sprake van een wat lagere rente-ontvangst dan geraamd. In 2018 is ook sprake geweest van hogere rentebaten (€ 26.000) en hogere rentelasten (€ 62.000) door nabetalingen over eerder jaren. Dit resulteerde per saldo in een nadeel van € 36.000.	58.000	N
- Op dit taakveld worden de rentekosten doorbelast naar de overige (inhoudelijke) taakvelden. Door de ontwikkeling op de investeringen kan in 2018 een bedrag van € 61.000 minder aan rente worden toegerekend. Tegenover de lagere doorbelasting staan overigens lagere kapitaallasten bij de diverse taakvelden.	36.000	N
	61.000	N

OZB woningen

Het saldo van dit collegeproduct is € 47.000 voordelig.
Vanwege het geringe saldo lichten we dit niet verder toe.

OZB niet woningen

Het saldo van dit collegeproduct is € 43.000 nadelig.
Vanwege het geringe saldo lichten we dit niet verder toe.

Belastingen overig

Het saldo van dit collegeproduct is € 91.000 nadelig.
De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

<i>Saldo opbouw:</i>	<i>Bedrag in euro's</i>	
De opbrengst Precario minder dan begroot.	46.000	N
De opbrengst Reclame belasting is minder dan begroot	37.000	N

Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds

Het saldo van dit collegeproduct is € 229.000 voordelig.
De belangrijkste oorzaken voor dit saldo zijn:

<i>Saldo opbouw:</i>	<i>Bedrag in euro's</i>	
Naar verwachting wordt de algemene uitkering van 2018 in de mei-circulaire 2019 naar beneden bijgesteld met ca. € 345.000. Eén en ander wordt nader toegelicht in de raadsinformatiebrief (19.019) over de decembercirculaire. In de brief schreven we een post "nog terug te betalen" op te nemen in de jaarrekening. Op 22 februari 2019 is er echter een bericht verscheven van de commissie BBV dat dit niet langer toegestaan is. Daarom wordt het bedrag wat teveel is ontvangen over 2018 en wordt afgerekend middels de meicirculaire 2019, toegevoegd aan de reserve egalisatie systematiek en blijft zo beschikbaar voor afrekening.	0	N
Op de stelpost te hoog accres / inflatie is nog € 107.000 beschikbaar en dient als dekking voor de bovenstaande post.	107.000	V
In 2018 heeft er een bijstelling plaats gehad over het jaar 2017, met name een aanpassing van aantallen waarmee wordt gerekend.	122.000	V

C. Mutaties reserves

Mutaties	(bedragen x € 1.000)					
	2017 realisatie	2018 begroting	2018 begroting na wijz. (A)	2018 realisatie (B)		2018 verschil (A-B)
Reserves						
Toevoeging aan vermogen (-)	-38.275	-4.817	-18.575	-29.219	N	10.644
Onttrekking aan vermogen (+)	37.078	8.064	32.917	31.823	N	1.094
Saldo	-1.197	3.247	14.342	2.604	N	11.738
Mutaties Reserves						
Toevoeging aan vermogen (-)	-38.275	-4.817	-18.575	-29.219	N	10.644
Onttrekking aan vermogen (+)	37.078	8.064	32.917	31.823	N	1.094
Saldo	-1.197	3.247	14.342	2.604	N	11.738

Het saldo van dit collegeproduct is € 2.604.000 nadelig.

In de collegeproducten hiervoor is telkens aangegeven wanneer een afwijking wordt afgerekend met een reserve. Een voordeel op een collegeproduct leidt dan tot een nadeel op het collegeproduct mutaties reserves en andersom. Voordeel en nadeel heffen elkaar op / zijn budgettair neutraal. Per saldo hebben verschillen die worden afgerekend met een reserve daarom geen invloed op het saldo van de jaarrekening.

Alle verschillen op het product mutaties reserves zijn 1-op-1 te herleiden naar verschillen op de diverse collegeproducten. Deze verschillen zijn bij de collegeproducten reeds toegelicht en deze toelichtingen worden daarom hier niet herhaald.



Publiekshal ■ Het Rond 1, Zeist
Postbus 513, 3700 AM Zeist

Telefoon 14 030 ■ zeist@zeist.nl
www.zeist.nl ■ www.twitter.com/gemeentezeist

[austerlitz](#) ■ [bosch en duin](#) ■ [den dolder](#) ■ [huis ter heide](#) ■ [zeist](#)