

Toelichting op overzicht van baten en lasten

15 oktober 2020

Overzicht baten en lasten per programma

In dit onderdeel vindt u een toelichting op het overzicht van baten en lasten. Vele daarvan vallen onder het BBV. De toelichting op de afwijkingen groter dan € 70.000 tussen begroting en rekening staan per programma bij de programmamaverantwoording. Achtereenvolgens wordt in dit hoofdstuk ingegaan op incidentele lasten en baten, de post 'Onvoorzien' en het onderdeel begrotingsrechtmatigheid.

4.5.1. Toelichting overzicht baten en lasten per programma

Programma 1-9

Verschillen tussen de begroting en rekening boven de € 70.000 krijgen per programma een toelichting.

4.5.2 Algemene dekkingsmiddelen

Programma 9 Algemene dekkingsmiddelen (bedragen x € 1.000)	Lasten/ Baten	Primitieve Begroting 2019	Begroting inclusief wijzigingen 2019	Realisatie 2019
Uitkeringen Gemeentefonds	L	18	19	33
	B	-70.778	-75.926	-74.500
Saldo		-70.760	-75.907	-74.467
Belastingen	L	734	760	760
	B	-12.925	-12.899	-12.993
Saldo		-12.190	-12.139	-12.233
Overige baten en lasten	L	608	-48	1.093
	B	-1.601	-1.477	-3.185
Saldo		-993	-1.525	-2.092
Rekening van baten en lasten	L	0	0	0
	B	0	0	0
Saldo		0	0	0
Huisvesting Gooise Meren	L	18	19	43
	B	0	0	0

Saldo		18	19	43
Totaal		-83.925	-89.552	-88.749

Voor toelichting op de verschillen boven de € 70.000, zie de uitleg bij programma 9 Algemene baten en lasten.

Onvoorzien

Onvoorzien (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting 2019	Begroting inclusief wijzigingen 2019	Realisatie 2019
Onvoorzien	52	52	0
Totaal	52	52	0

Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten komen maximaal drie jaar achtereenvolgens voor. Hieronder staan de belangrijkste incidentele baten en lasten van het boekjaar 2019.

Activiteit/omschrijving	Prog	Res	Incidentele		Toelichting
			Baten	Lasten	
Programmatische ontwikkeling	1			100.000	Het pro-actief bieden van oplossingen op van vragen van burgers
Inclusie: Transitie inclusieve samenleving	1			85.000	Conform CUP uitgaven Inclusie, gedekt door onttrekking reserve Sociaal domein
	6	R	-85.000		
Wachtgeld wethouders	1		-1.796.604		Vrijval voorziening wethouders pensioenen op basis van actualisatie
Bestuurlijk advies	1			137.676	(Juridische) advisering kosten oud-Valkeve
Kosten voormalig personeel	1			86.170	Extra storting in de voorziening personeel op basis van actualisatie

Bommenregeling	2			2.990.529	Bommenregeling De Krijgsman
	9		-2.990.529		Bijdrage Rijk Bommenregeling De Krijgsman algemene uitkering
Kunstwerken	3	R	-219.000		Opheffen van reserve civieltechnische kunstwerken
	3			219.000	Dotatie aan de voorziening civiel-technische kunstwerken als gevolg van opheffen reserve
Erfpacht	4		-768.496		Verkoop erfpachtgronden
Ruimtelijke ontwikkeling	4			90.000	Woonvisie
Instelling reserve MFA Keverdijk	4	R		5.722.871	Splitsing reserve Godelindeschool/ Keverdijk afzonderlijke reserves conform nota Reserves Voorzieningen (R&V)
	7	R	-5.722.871		
Maximeren reserve MFA Keverdijk	4	R	-3.722.871		Wijziging doel reserve ivm ontwikkeling MFA door een derde, conform nota R&V.
	9	R		3.722.871	
Sociale woningbouw Bendsdorp	4			350.000	Compensatie aan ontwikkelaar voor onterechte top sociale woningbouw, gedeeltelijk gecompenseerd door een bijdrage van de provincie
	4		-276.192		
Verliesvoorziening Grex Bredius	4			5.843.525	Negatieve contante waarde van de grondexploitatie Bredius cf. raadsbesluit van mei 2019, te dekken door een onttrekking uit Algemene reserve
	9	R	-5.843.525		
Bommenregeling Crailo	4			290.945	Kosten voor het verwijderen van explosieven op het Crailo terrein worden vergoed door het Gemeentefonds via de uitkering uit het Gemeentefonds.
	9		-290.945		
Grote Projecten	4	R		125.059	Storting in de reserve Grote Projecten als gevolg van geactualiseerde exploitaties grote projecten
	4		-122.526		Extra leges Project Krijgsman

Algemene reserve Grondexploitatie	4	R	-3.808.416		Vrijval algemene reserve Grondexploitatie conform nota R&V. Deze vrijval is gestort Algemene Reserve
	9	R		3.808.416	

Activiteit/omschrijving	Prog	Res.	Incidentele		Toelichting
			Baten	Lasten	
Sociale woningbouw Bensdorp Bussum	4			350.000	Bijdrage gemeente BLS-subsidie Bensdorp (locatiegebonden subsidies)
	4		-206.000		BLS-subsidie Provincie Noord-Holland 'Project Bensdorp'
	4	R	-144.000		Onttrekking uit de algemene reserve Grondexploitatie voor de bouw van sociale huurwoningen in het project Bensdorp. Dit is een eerder aan de gemeente toegekende U-subsidie (Investeringsbudget Stedelijke vernieuwing). Deze subsidie is i.a.v. de realisatie van het project in deze reserve gestort
Ontsluitingsbruggen Krijgsman	4			1.600.000	Aanpassen van de Maxisweg tot een goede ontsluiting van Bredius en De Krijgsman, inclusief het realiseren van drie bruggen over de Muidertrekvaart. Gedeeltelijke dekking van Algemene Reserve Grote Projecten en Bovenwijkse voorzieningen Krijgsman.
	4	R	-1.600.000		
Energietransitie	5			96.758	Omdat er regionaal vertraging is opgelopen, zijn niet alle middelen voor de energietransitie uitgegeven
	9	R	-96.758		Dekking uitgaven uit Algemene Reserve
Begraven	5	R	-158.861		Opheffen reserve egalisatie Begraafrechten
	9	R		158.861	Storting Algemene Reserve als gevolg van het opheffen reserve egalisatie begraafplaatsen

	5		-93.485		Opheffen voorz. onderh. geb. begraafpl.
Afrekening GAD 2018	5		-347.190		Aandeel Gooise Meren in voordelig saldo over van De Grondstoffen en Afvalstoffendienst
Nedvang 2018	5		-98.810		Op grond van de deelnemersovereenkomst afgesloten met Nedvang krijgt de Regio een vergoeding voor gescheiden ingezamelde, gerecyclede en vermarkte hoeveelheden verpakkingsafval. De afrekening 2018 valt hieruit. Restitutie aan Gooise meren bedraagt € 98.810.
Maximeren reserve Sociaal domein	6	R	-1.153.492		Conform de nota R&V is de reserve Sociaal domein gemaximeerd. De vrijval is gestort in de Algemene reserve.
	9	R		1.153.492	
Innovatiebudget	7			180.000	Inzet Innovatiebudget gedekt uit reserve Sociaal domein.
	7	R	-180.000		
Onderwijs-achterstandenbeleid	7	R	-202.164		Opheffen reserve onderwijsachterstandenbeleid
	9	R		202.164	Storting Algemene Reserve als gevolg van het opheffen reserve egalisatie onderwijsachterstandenbeleid
Onderwijshuisvesting	7	R		2.100.000	Instellen van reserve tijdelijke huisvesting onderwijs. Dit wordt gedekt door een onttrekking uit de Algemene reserve
	9	R	-2.100.000		
Bescherming en Opvang	7		-297.329		Betreft incidentele restitutie van de regio. Hierop is besloten (B&W 3 december) om dit in te zetten voor lokale actielijnen in 2020.
Herindelingsbijdrage	9		-1.606.000		Herindelingsbijdrage Rijk 2019
	9	R		1.606.000	Storting herindelingsbijdrage in Algemene Reserve
Voortgangsverslagen	9	R	-380.207		Onttrekking uit de algemene reserve als gevolg van resultaat eerste voortgangsverslag
	9	R		1.323.987	Dotatie aan uit de algemene reserve als gevolg van resultaat tweede voortgangsverslag

Incidentele baten en lasten	9		-1.516.202		Vrijval onderhoudsvoorzieningen Gebouwen Zwembad De Lunet en Civiele Kunstwerken
	9			937.000	Dotatie onderhoudsvoorzieningen Wegen en Water
Totaal incidentele baten/lasten			-35.827.473	33.280.324	

Structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves

Toelichting op structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Reserves	Toevoeging/ onttrekking	Primitieve begroting 201 9	Begroting incl. wijzigingen 2019	Realisatie 2019	Verschil 2019
Reserve Godelindeschool	Toevoeging				
	Onttrekking	-100.275	-100.275	-46.770	-53.505
Saldo		-100.275	-100.275	-46.770	-53.505
Reserve Grondwaterbeh. Masterpl. 't Gooi	Toevoeging				
	Onttrekking	-21.400	-	-	0
			21.400	21.400	
Saldo		-21.400	-	-	0
Reserve Onderwijsachterstandenbeleid	Toevoeging				
	Onttrekking	-2.902	-	0	- 2.902
			2.902		
Saldo		-2.902	-	-	-
Reserve Egalisatie Talent Primair	Toevoeging	0			
	Onttrekking	925	925	-2.815	3.740
Saldo		925	925	-2.815	3.740
Reserve Uitbreiding sportvoorzieningen	Toevoeging				

	Onttrekking	-163.994	-163.994	-153.381	-10.613
Saldo		-163.994	-163.994	-153.381	-10.613

Toelichting:

De afwijkingen op de onttrekkingen Reserve Godelindeschool en Reserve Uitbreiding sportvoorzieningen worden veroorzaakt door lagere kapitaallasten.

De rente voor de lening Talent Primair was abusievelijk geraamd bij de reserve Onderwijsachterstandenbeleid.

Begrotingsafwijkingen

Er zijn verschillende categorieën van begrotingsafwijkingen aan te geven:

Soorten begrotingsafwijkingen	Rechtmatig	Onrechtmatig
1. Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten	x	
2. Kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen	x	
3. Kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn		x
4. Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn gesignaleerd		x
5. Kostenoverschrijdingen inzake activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingswijziging is ingediend		x
6. Kostenoverschrijdingen inzake activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt:		x
a. geconstateerd tijdens het verantwoordingsjaar	x	
b. geconstateerd na het verantwoordingsjaar		
Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren.		x
• het jaar van investeren	x	
• hogere kapitaallasten in latere jaren		

Op programmaniveau is nagegaan of de begrotingsafwijkingen van de exploitatiebudgetten binnen de grenzen liggen van de door de raad geautoriseerde begroting. Er zijn geen begrotingsafwijkingen per programma die als onrechtmatig worden geclassificeerd.

Op investeringsniveau is ook nagegaan of de afwijkingen van de kredieten binnen de grenzen liggen van de door de raad geautoriseerde begroting. Van de investeringen waar meer dan € 70.000 op is overschreden, is van 1 investering de afwijking als onrechtmatig beoordeeld voor een bedrag van € 78.000. Dit betreft de verbouw van JLC / Sherpa. (Zie Bijlage 1 Investeringen, overzicht lopende en afgesloten investeringen, regel 50).

Daarnaast worden een aantal kredieten afgesloten van investeringen met overschrijdingen van minder dan € 70.000. Deze overschrijdingen betreffen een totaal aan onrechtmatigheden van € 98.000.

Wet Normering Topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze sectoren zijn op basis van de WNT verplicht om bezoldigingsgegevens van topfunctionarissen openbaar te maken. Topfunctionarissen zijn diegenen die behoren tot het hoogste uitvoerende of toezichthoudende orgaan, of de laag daaronder, en in die rol verantwoordelijk zijn voor de gehele instelling of rechtspersoon. Bij gemeenten zijn de gemeentesecretaris en de griffier topfunctionarissen. Daarnaast moeten bezoldigingsgegevens en eventuele ontslagvergoedingen van andere medewerkers met een dienstbetrekking worden vermeld zodra zij hoger zijn dan het bezoldigingsmaximum.

Dit geldt ook voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking. In dat geval wordt wel rekening gehouden met het aantal kalenderdagen en de deeltijdfactor waarvoor de functionaris werkt.

Deze verantwoording 2019 is opgesteld op basis van de voor gemeenten en gemeenschappelijke regeling geldende algemene WNT-maximum van € 194.000. Er zijn er geen bezoldigingen betaald die boven het wettelijke maximum uitkomen.

Naast de hieronder vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2019 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.

Bedragen x € 1	M. Knibbe	D. Van Huizen
Functiegegevens 2019	Raadsgriffier	Gemeentesecretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging 2019		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	97.585	116.969
Beloningen betaalbaar op termijn	16.212	19.535
<i>Subtotaal</i>	113.797	136.504

Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	194.000	194.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedragen	-	-
Totaal bezoldiging	113.797	136.504
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018		
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	94.997	115.024
Beloningen betaalbaar op termijn	15.157	17.885
<i>Subtotaal</i>		
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum		
Totaal bezoldiging 2019	110.154	132.909