



Gemeente Castricum

2^e FIRAP december 2017

INHOUD

INLEIDING	3
1. FINANCIËEL PERSPECTIEF 2017 2018-2021	4
2. 2 ^e FIRAP 2017	5
3. ACTUALISATIE TOTALEN PROGRAMMA EN PROGRAMMAONDERDELEN	8
ACTUALISATIE OVERZICHT RESERVES / VOORZIENINGEN	9
BEGROTINGSWIJZIGING 2 ^e FIRAP 2017	11
RAADSBESLUIT 2 ^e FIRAP 2017	12

INLEIDING

Bijgaand ontvangt u de 2 FIRAP 2017. In deze financiële rapportage wordt inzicht gegeven in de huidige financiële stand van zaken.

Uitgangspunt is de stand opgenomen in de Kadernota 2018 / 1^e financiële rapportage 2017, te weten € 555.000 positief. Na verwerking van alle mutaties is de prognose over 2017 € 414.000 positief.

In deze rapportage worden de mutaties in de 2^e FIRAP 2017 toegelicht.

In bijlage 1 wordt een overzicht opgenomen van de programma/programmaonderdeel totalen.

In bijlage 2 wordt een actueel overzicht opgenomen van de stand van de reserves en voorzieningen.

1. FINANCIËEL PERSPECTIEF 2017

Hierbij het verloop van het begrotingssaldo 2017.

Verloop begrotingssaldo 2017 na 1e FIRAP:	
Saldo na 1e FIRAP 2017	555
Gevolgen meicirculaire 2017	420
doorwerking KN 2018 in jaarschijf 2017	-100
Uitkomst 2e FIRAP	-461
Stand na 2e FIRAP 2017 / Prognose 2017:	414

De gevolgen van de meicirculaire 2017 zijn aan uw raad via een brief (d.d. 19 juni 2017) meegedeeld. In het kort: voor 2017 kunnen wij € 684.000 meer algemene uitkering tegemoet zien voor wat betreft het algemene deel. Hiervan is € 65.000 specifiek bedoeld voor milieubeheer (CALorie) en € 199.000 ten behoeve van de verhoogde asielinstroom. Per saldo: € 420.000 voordeel.

Bij de behandeling van de Kadernota 2018 zijn moties aangenomen op het gebied van armoedebeleid (motie 3) en experimenteren

participatiewet (motie 7). Uitvoering van deze moties hebben een doorwerking in 2017. Respectievelijk € 90.000 en € 10.000.

De items van de 2e FIRAP 2017 worden in het hierna volgende hoofdstuk uitgewerkt.

Overigens zijn in de budgetten 2017 ook de gevolgen van de raadsbesluiten met betrekking tot de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2016 (raadsbesluit 13-7-2017) en de actualisatie van de Nota reserves en voorziening 2017 (raadsbesluit 20-7-2017) verwerkt. Dit waren overigens wijzigingen die het saldo na mutaties in de reserves niet wijzigde, het waren budgettair neutrale wijzigingen.

Tenslotte zijn er in 2017 nog enkele administratieve wijzigingen geweest die nodig waren om de begrotingen van de BUCH-gemeenten geharmoniseerd te krijgen. Dit waren - uiteraard – budgettair neutrale wijzigingen

2. FIRAP DECEMBER 2017

Hieronder worden de items opgesomd en toegelicht die gevolgen hebben voor het begrotingsaldo 2017 (en verder). De structurele gevolgen van de mutaties met een structureel karakter (bijv. cao-BUCH en de algemene uitkering) zijn al meegenomen in de concept-begroting 2018. De items hebben voor 2017 daardoor een incidenteel karakter (m.u.v. de BUCH-verdeelsleutel).

item	programma/progr. onderdeel			bedrag		begin-stand
1	1 a	inwoners en bestuur	Verruiming publiekszaken 4e kw 2017	-35.000	nadeel	4.000
2	1 a	inwoners en bestuur	Verkiezingen	10.000	voordeel	76.000
3	1 b	samenleven	BUCH i.v.m. sociaal domein	-206.000	nadeel	0
4	1 b	samenleven	Dekking sociaal domein	206.000	voordeel	990.900
5	1 b	samenleven	BUIG	81.300	voordeel	div.
6	1 b	samenleven	Exploitatie De Enterij	-17.000	nadeel	0
7	1 d	een veilige gemeente	Index Veiligheidsregio	-31.700	nadeel	1.862.600
8	2 a	cultuur, recreatie en toerisme	1e fase implementatie Erfgoednota	-20.000	nadeel	0
9	3 a	wonen en leefomgeving	WABO-leges	100.000	voordeel	1.050.000
10	3 c	beheer en onderhoud	Inhuur 2 fte WBH	-65.000	nadeel	0
11	4 a	algemene dekkingsmiddelen	Alg. Uitkering sept. circ	-149.000	nadeel	36 mln.
12	4 b	overhead	CAO-BUCH (2017)	-150.000	nadeel	
13	4 b	overhead	Verhuur gemeentehuis aan derden	-75.000	nadeel	75.000
14	4 b	overhead	Vaststellingsovereenkomst	-43.500	nadeel	43.500
15	4 b	overhead	BUCH-verdeelsleutel	-66.000	nadeel	div.
				-460.900	nadeel	

1. Verruiming publiekszaken, kosten 4e kwartaal 2017)

Bij de Kadernota 2018 is via een motie aangedrongen op verruiming van de openingstijden. Dit is opgenomen in de Begroting 2018 en het eerste deel van 2017 zijn de meerkosten opgevangen door een meer-opbrengst van de leges. Voor het vierde kwartaal worden de kosten niet gecompenseerd door een meer-opbrengst.

2. Verkiezingen (incidenteel).

Het organiseren van de Tweede Kamerverkiezingen waren iets lager dan begroot.

3. 4. en 15. BUCH-i.v.m. sociaal domein (incidenteel) / BUCH-verdeelsleutel (structureel)

2e tussenrapportage 2017 BUCH werkorganisatie. Hierin is opgenomen om voor 2017 in totaliteit € 600.000 beschikbaar te stellen voor het sociaal domein. E.e.a. gedekt uit de budgetten ten behoeve van het sociale domein. Het aandeel van de gemeente Castricum bedraagt € 206.000. Daarnaast zijn er bij de 2^e Tussenrapportage BUCH enige correcties doorgevoerd, die hebben geleid tot een geactualiseerde verdeelsleutel (zie de bijlage bij de begrotingswijziging 2^e tussenrapportage 2017 BUCH werkorganisatie). De verdeelsleutel binnen de BUCH voor Castricum is gestegen van 34,19% naar 34,32%. Dit leidt voor Castricum tot een nadeel.

5. Actualisering bijstandsbudgetten 2017 (BUIG)

Eind september zijn de definitieve bijstandsbudgetten 2017 bekend gemaakt. Ten opzichte van de opgenomen budgetten in de begroting is het rijksbudget lager. Met als gevolg dat het eigen risico voor de gemeente ook lager wordt. Dit is een voordeel. Het tekort wordt boven het eigen risico gecompenseerd in een vangnetuitkering.

6. Exploitatie De Enterij (incidenteel)

Met de exploitant van De Enterij is de afspraak gemaakt dat zij aanspraak kunnen maken op compensatie van maximaal € 17.000 op een eventueel exploitatietekort in de periode augustus 2014 tot augustus 2016. En voor de periode augustus 2016 tot augustus 2017 op maximaal € 15.000.

Van deze aanspraak maakt de exploitant nu gebruik.

7. Index Veiligheidsregio (incidenteel).

De Veiligheidsregio mag op basis van de uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (vastgesteld in 2012) de hoger uitgevallen loonindexatie over 2016 in rekening brengen bij de gemeenten. In casu is dit de werkelijke cao loonstijging verminderd met de verlaagde pensioenpremie en de eerder verkregen loonindexatie van 0,5% over 2016.

8. 1e fase implementatie Erfgoednota (incidenteel)

Dit onderwerp ligt nu voor in de raad (carrousel 23 november 2017, raad 7 december 2017). Onder voorbehoud van de raadsbehandeling wordt dit item hierbij opgenomen.

9. WABO-leges (incidenteel).

Op basis van de huidige stand van zaken verwachten wij een hoger bedrag aan WABO-leges te ontvangen. Een en ander is het gevolg van de economische opleving.

10. Inhuur 2 fte WBH (incidenteel)

Bij de totstandkoming van de verdeelsleutel voor de BUCH werkorganisatie is een administratieve fout gemaakt. Hierdoor is een op dat moment incidenteel budget voor twee wijkbeheerders in gebied Zuid (Uitgeest/Castricum) welke bij de totstandkoming van de BUCH werkorganisatie structureel dienden te worden gemaakt, niet meegenomen. De werkorganisatie BUCH tracht deze twee

formatieplaatsen alsnog structureel vanaf 2018 in haar organisatie te vertalen. Voor het jaar 2017 is dit niet mogelijk gebleken en stelt het college voor de benodigde middelen incidenteel ten laste van de algemene middelen te dekken.

11. Algemene uitkering septembercirculaire 2017 (incidenteel).

Via een brief d.d. 6 oktober 2017 bent u als raad geïnformeerd over de gevolgen van de septembercirculaire 2017 op de te ontvangen algemene uitkering. In deze financiële rapportage zijn de gevolgen meegenomen.

12. cao-BUCH (incidenteel)

In de concept-begroting 2018 is melding gemaakt van de gevolgen van de nieuwe cao-Gemeenten. De gevolgen voor 2017 worden hierbij meegenomen. Zie ook de 2^e tussenrapportage 2017 BUCH werkorganisatie.

13. Verhuur gemeentehuis aan derden (incidenteel).

In de primitieve begroting 2017 werd nog rekening gehouden met een huuropbrengst van het gemeentehuis aan derden. Nu de werkorganisatie BUCH gebruik maakt van het gebouw wordt er geen huuropbrengst meer gerealiseerd. Dit is al meegenomen in de concept-begroting 2018. Hierbij wordt het afgeraamd in de begroting 2017.

14. Vaststellingsovereenkomst (incidenteel)

In de 1e financiële rapportage 2017 is budget beschikbaar gesteld in verband met de oplossing van twee geschillen waarop een vertrouwelijkheidsclausule rust (zie item 37 op pagina 19 1e FIRAP 2017 / Kadernota 2018). Voor 1 geschil is naar nu blijkt meer budget noodzakelijk.

Gevolgen werkkostenregeling

Nog niet meegenomen zijn de effecten van de werkkostenregeling op de overgang naar de BUCH-werkorganisatie. Als individuele werkgever wordt gebruik gemaakt van de werkkostenregeling. De werkgever mag maximaal 1,2% van zijn totale fiscale loon, de 'vrije ruimte', besteden aan onbelaste vergoedingen, verstrekkingen en ter beschikkingstellingen voor zijn werknemers. Daarnaast kan de werkgever bepaalde zaken onbelast vergoeden, verstrekken of ter beschikking stellen door gerichte vrijstellingen en nihilwaarderingen. Hierbij moet onder andere gedacht worden aan i-pads voor college- en raadsleden, lunches, etc.

Over het bedrag dat binnen de vrije ruimte valt, betaalt de werkgever geen loonbelasting. Over het bedrag boven de vrije ruimte is loonbelasting in de vorm van een eindheffing van 80% verschuldigd.

Vanaf 1 januari 2017 is Werkorganisatie BUCH ontstaan. Deze organisatie heeft een eigen entiteit (loonheffingsnummer / inschrijving bij de KvK) en wordt aangemerkt als individuele werkgever. De gemeenten Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo zijn ook eigen entiteiten (individuele werkgevers) met daaraan gekoppeld een loonheffingsnummer. Per gemeente wordt dus de 'vrije ruimte' bepaald op basis van de fiscale loonsom. Omdat nagenoeg alle ambtenaren over zijn gegaan naar de nieuwe werkorganisatie BUCH is de fiscale loonsom (en daarmee de vrije ruimte) van deze nieuwe 'entiteit' ruim. Echter met als gevolg dat voor de afzonderlijke gemeenten een lage fiscale loonsom van toepassing is om de vrije ruimte te bepalen.

De leden van het college en de raad ontvangen maandelijks een onbelaste toelage. Omdat deze toelages onbelast moeten worden vergoed, drukken deze direct op de vrije ruimte. De vrije ruimte wordt door deze systematiek zwaar overstegen.

Het exacte effect is nog niet bekend. Bij de jaarrekening zal het mee worden genomen.

3. ACTUALISATIE TOTALEN PROGRAMMA - PROGRAMMAONDERDEEL

bedrag x € 1.000 Programma/ Programmaonderdelen	Lasten			Baten		
	Primitieve B 2017	1e Firap 2017	na 2e Firap 2017	Primitieve B 2017	1e Firap 2017	na 2e Firap 2017
1. Een sociale en vitale gemeente	33.825	33.610	34.658	6.320	6.314	6.722
a. Inwoners en bestuur	2.577	2.406	2.682	634	734	734
b. Samen leven	28.578	28.648	29.388	5.660	5.551	5.958
d. Een veilige gemeente	2.671	2.556	2.588	25	29	29
2. Een aantrekkelijke gemeente	2.323	2.404	2.674	552	552	552
a. Cultuur, Recreatie en toerisme	696	873	1.142	191	191	191
b. Economische vitaliteit	301	282	282	30	30	30
c. Een bereikbare gemeente	1.326	1.249	1.249	331	331	331
3. Een leefbare gemeente	15.713	14.869	15.715	9.669	9.812	10.063
a. Wonen en leefomgeving	2.991	2.722	2.824	2.183	2.183	2.283
b. Duurzaamheid en milieu	5.545	5.202	5.419	7.060	7.090	7.241
c. Beheer en Onderhoud	7.178	6.945	7.472	426	539	539
4. Een financieel gezonde gemeente	10.465	13.391	13.579	44.886	46.394	46.459
a. algemene dekkingsmiddelen	271	147	147	44.003	44.786	44.926
b. overhead	10.054	13.080	13.268	75	800	725
c. overige programma 4	140	165	165	808	808	808
5. Mutaties in reserve	59	59	1.706	1.025	1.817	4.952
Pr. 1. a. Inwoners en bestuur	3	3	21	7	481	732
Pr. 1. b. Samen leven	48	48	512	757	1.012	1.541
Pr. 2. a. Cultuur, Recreatie en toerisme	0	0	131	0	0	250
Pr. 3. a. Wonen en leefomgeving	0	0	18	0	0	102
Pr. 3. b. Duurzaamheid en milieu	0	0	50	24	87	155
Pr. 3. c. Beheer en Onderhoud	0	0	232	220	220	481
Pr. 4. Een financieel gezonde gemeente	8	8	528	17	17	1.476
Eindtotaal	62.386	64.333	68.332	62.451	64.889	68.747
				-62.386	-64.333	-68.332
SALDO				66	555	414

ACTUALISATIE OVERZICHT RESERVES

Naam reserve	Progr. onderdeel	struct.	Stand per 31-12-2016 bij JR 2016	Toevoeging 2017	Onttrekking 2017	FIRAP dec. 2017	Stand per 31-12-2017 (verwacht)
Algemene reserve	4a		7.798.305	613.161	701.355		7.710.111
Reserve Opbrengst Bouwfonds aandelen	4a		2.530.041				2.530.041
Algemene reserve grondbedrijf	3a		1.098.578				1.098.578
			11.426.924	613.161	701.355		11.338.730
Gebouw brandweer Limmen (dek.kap.last)	1a	structureel	95.060	3.300	6.700		91.660
Reserve fractieondersteuning	1a		9.392		9.392		0
Reserve I-NUP	1a		81.354		81.354		0
Res. Museum Limmen (dek.kap.last)	1b	structureel	33.250		3.800		29.450
Verbouw.Rembrandtschool (dek.kap.last)	1b	structureel	83.009	2.900	6.900		79.009
Uitgaven kunstgras (dek. Kap.last)	1b	structureel	481.835	16.900	119.856		378.879
Reserve Gemeentelijke taak onderwijshuisv.	1b		820.950		155.310		665.640
Reserve Invest. Helmgras (dek.kap.last)	1b	structureel	791.000	27.700	65.700		753.000
Reserve Behoud Voorzieningen	1b		253.481				253.481
Reserve Participatie (vh WWB)	1b		481.083	0	480.000		1.083
Reserve Transitie WNK	1b		42.149		42.149		0
Reserve WMO en Jeugdtaken	1b		4.543.074		8.200		4.534.874
Reserve diverse voorzieningen VWP	2c		10.849		10.849		0
Fonds sociale woningbouw (vh egalisaties. C	3a		684.537				684.537
Reserve afvalstoffenheffing	3b		375.691		63.000		312.691
Reserve Investeringsimpuls buitengebied	3a		66.185		66.185		0
Reserve Duurzaamheidsprojecten	3b		2.002				2.002
Gebouw gem.werken Limmen (dek.kap.last)	4a	structureel	235.340	8.200	16.600		226.940
Reserve Project- en friciekosten BUCH	1a		224.023		224.023		0
Reserve Parkeren	2c		120.000				120.000
Reserve Wandelnetwerk	2b		15.500		15.500		0
Reserve Groenbeheerfonds	3c		368.894		128.894		240.000
Reserve Groot ond./verv. kap.goed. Openb.Ruim	3c		649.959		105.359		544.600
Reserve Milieuwerkprogramma 2015-2017	3b		32.007		32.007		0
Reserve Overloophudgetten	div.		339.976	829.649	1.169.625		0
Reserve Precariobelasting	4a						0
Reserve KEC 2014-2018	2a/2b			204.235	204.235		0
			10.840.600	1.092.884	3.015.638		8.917.846
Saldo dienstjaar 2016			1.234.563		1.234.563		0
			1.234.563	0	1.234.563		0
TOTAAL RESERVES			23.502.087	1.706.045	4.951.556		20.256.576

ACTUALISATIE OVERZICHT VOORZIENINGEN

Naam voorziening	Progr. onderdeel	struct.	Stand per 31-12-2016 bij JR 2016	Toevoeging 2017	Onttrekking 2017	Stand per 31-12-2017 (verwacht)
Voorz. Pensioenen wethouders			1.196.277	110.000	19.600	1.286.677
Voorz. Wachtgeld wethouders			577.028		205.400	371.628
Voorz. Rijksweg			105.898			105.898
Voorz. Zwerfafval				28.679		28.679
Voorziening Parkeren			28.969			28.969
Voorziening Watercompensatie			9.125			9.125
Voorziening Groot onderhoud pontveren			58.380	19.460		77.840
Voorz. Beheersnotitie onderh. Sportcompl.			1.855	53.500	55.000	355
Voorziening Bovenwijken			46.187			46.187
Voorziening Uitbreiding Het Kruispunt			144.400		5.776	138.624
Voorziening Riolering			5.341.084			5.341.084
TOTAAL VOORZIENINGEN			7.509.203	211.639	285.776	7.435.066

BEGROTINGSWIJZIGING 2^E FIRAP 2017

Programma	Programmaonderdeel	2017		2018		2019		2020		2021	
		Uitgaven	Inkomsten	Uitgaven	Inkomsten	Uitgaven	Inkomsten	Uitgaven	Inkomsten	Uitgaven	Inkomsten
1. Een sociale en vitale gemeente	a. Inwoners en bestuur	175.000	-75.000	157.000	0	193.000	0	207.000	0	224.000	0
	b. Samen leven	353.500	407.300	7.000	0	7.000	0	7.000	0	7.000	0
	c. Kerngericht en ondersteunend	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	d. Een veilige gemeente	31.700	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Een aantrekkelijke gemeente	a. Cultuur, Recreatie en toerisme	20.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	b. Economische vitaliteit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	c. Een bereikbare gemeente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Een leefbare gemeente	a. Wonen en leefomgeving	0	100.000	0	0	0	0	0	0	0	0
	b. Duurzaamheid en milieu	-59.200	0	-10.400	0	-10.400	0	-10.400	0	-10.400	0
	c. Beheer en Onderhoud	179.700	0	69.400	0	69.400	0	69.400	0	69.400	0
4. Een financieel gezonde gemeente	Een financieel gezonde gemeente	43.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal mutatie programma's		744.200	432.300	223.000	0	259.000	0	273.000	0	290.000	0
Totaal mutatie lasten/baten		744.200	432.300	223.000	0	259.000	0	273.000	0	290.000	0
mutatie resultaat voor bestemming		744.200	432.300	223.000	0	259.000	0	273.000	0	290.000	0
<u>mutatie dotaties onttrekkingen aan reserves</u>											
1. Een sociale en vitale gemeente	a. Inwoners en bestuur	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	b. Samen leven	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	c. Kerngericht en ondersteunend	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	d. Een veilige gemeente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Een aantrekkelijke gemeente	a. Cultuur, Recreatie en toerisme	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	b. Economische vitaliteit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	c. Een bereikbare gemeente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Een leefbare gemeente	a. Wonen en leefomgeving	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	b. Duurzaamheid en milieu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	c. Beheer en Onderhoud	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Een financieel gezonde gemeente	Een financieel gezonde gemeente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties resultaat na bestemming		744.200	432.300	223.000	0	259.000	0	273.000	0	290.000	0
Saldo programma's (mutaties resultaat na bestemming)			311.900		223.000		259.000		273.000		290.000
Saldo volgens detail begrotingswijziging			311.900		223.000		259.000		273.000		290.000
Verschil			0		0		0		0		0

RAADSBESLUIT 2^E FIRAP 2017

De raad van de gemeente Castricum;

Gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 21 november 2017

Besluit:

De Begroting 2017 in overeenstemming te brengen met deze 2e FIRAP december 2017.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Castricum in zijn vergadering van 21 december 2017

de griffier,
mw. mr. V. Hornstra

de voorzitter.
drs. A. Mans