

Aan : **Gemeenteraad van Terschelling**

Datum : **13 mei 2015**

Afzender : **College van burgemeester en wethouders**

Onderwerp : **Jaarrekening 2014**

Bijlage(n) :

Voorstel tot vorming van reserve budgetoverheveling

In de jaarrekening 2014 wordt de Raad verzocht in te stemmen met de vorming van de reserve budgetoverheveling en de in 2014 reeds opgenomen mutaties in deze reserve.

Na instemming zal deze reserve worden toegevoegd aan de Nota reserves en voorzieningen 2012 - 2016.

Toelichting op de reserve budgetoverheveling

Het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) gaat uit van het stelsel van baten en lasten. Dit houdt in dat ten laste van een dienstjaar de baten en lasten die op het dienstjaar betrekking hebben moeten worden verantwoord. Hiermee komen ook de budgetten voor werkzaamheden die in 2015 nog niet zijn uitgevoerd te vervallen. Deze budgetten worden dan weer toegevoegd aan de algemene middelen.

Er kunnen omstandigheden zijn die het noodzakelijk maken dat uitgaven van reeds in gang gezette activiteiten ook in het volgende dienstjaar moeten worden voortgezet. Als dit het geval is wordt de noodzaak tot het voortzetten van de uitgaven in het volgende dienstjaar kritisch bekeken. Hiervoor wordt conform het BBV een bestemmingsreserve gecreëerd, namelijk de reserve budgetoverheveling.

In deze reserve worden, ter dekking van de uitgaven in het volgend dienstjaar, de over te hevelen budgetten gestort. Het budgetrecht voor het doen van uitgaven ten laste van deze reserve ligt formeel bij de Raad. Om deze over te hevelen budgetten te kunnen aanwenden in het volgende dienstjaar is het wenselijk om deze budgetten, vooruitlopend op de resultaatbestemming van de jaarrekening 2014, te storten in de bestemmingsreserve budgetoverheveling. Het totale budget voor overheveling wordt in het resultaat van de jaarrekening 2014 opgenomen.

Om voor overheveling in aanmerking te komen moet het gaan óf om niet bestede incidentele budgetten óf om structurele budgetten die als gevolg van overmacht niet (geheel) besteed konden worden.

Eisen voor de vorming van een reserve:

Doel: Het labelen van niet-gebruikte budgetten voor het volgende jaar. In het stelsel van baten en lasten worden inkomsten en uitgaven toegerekend aan de jaren waarop ze betrekking hebben. Verplichtingen aangaan in een bepaald dienstjaar, maar door omstandigheden pas in een volgend dienstjaar worden uitgevoerd, mogen niet in het bepaald dienstjaar verantwoord worden ondanks het feit dat er budgetten voor zijn. Om deze budgetten te behouden dienen ze via budgetoverheveling verwerkt te worden.

Looptijd: n.v.t.

Budgethouder: Adjunct-directeur

Wijze van toevoeging: Per jaar wordt bepaald of er sprake is van door overmacht niet (niet-geheel) bestede budgetten. Deze budgetten worden per post toegevoegd aan de reserve.

Wijze van onttrekking: Middels begrotingswijziging in het volgende jaar worden de budgetten toegewezen aan de begroting in het volgende jaar.

Benodigd saldo: n.v.t.

Opmerking accountant:

Reserve budgetoverheveling

Bij deze rekening wordt op structurele wijze budgetoverheveling ingevoerd. Daarvoor wordt de reserve budgetoverheveling ingevoerd, waarmee wordt voorgesteld om specifieke nog niet bestede budgetten over te hevelen van 2014 naar 2015. Met de introductie van deze reserve ontstaat een instrument waarmee de raad expliciet en heel specifiek de overheveling van budgetten kan accorderen. De posten die tijdelijk in de reserve worden opgenomen, worden ook expliciet in uw besluit over de saldobestemming genoemd. Wij vinden dit een versterking rondom het budgetbeheer.

Doel: Het labelen van niet-gebruikte budgetten voor het volgende jaar. In het stelsel van baten en lasten worden inkomsten en uitgaven toegerekend aan de jaren waarop ze betrekking hebben. Verplichtingen aangaan in een bepaald dienstjaar, maar door omstandigheden pas in een volgend dienstjaar worden uitgevoerd, mogen niet in het bepaald dienstjaar verantwoord worden ondanks het feit dat er budgetten voor zijn. Om deze budgetten te behouden dienen ze via budgetoverheveling verwerkt te worden.

Looptijd: n.v.t.

Budgethouder: Adjunct-directeur

Wijze van toevoeging: Per jaar wordt bepaald of er sprake is van door overmacht niet (niet-geheel) bestede budgetten. Deze budgetten worden per post toegevoegd aan de reserve.

Wijze van onttrekking: Middels begrotingswijziging in het volgende jaar worden de budgetten toegewezen aan de begroting in het volgende jaar.

Benodigd saldo: n.v.t.

Voorstel winstbestemming en gevolgen algemene reserve

Het resultaat over 2014 is € 96.781.

Hierna volgt een uitwerking van een drietal winstbestemming en de gevolgen hiervan voor de algemene reserve, het weerstandsvermogen en het vrij besteedbare gedeelte van de algemene reserve.

Basis: Uitkomst jaarrekening 2014 en (meerjaren)begroting 2015 - 2018 (na de 2-de begrotingswijziging 2014), de rentetoevoeging aan de algemene reserve is 3% van de stand per 1 januari (van elk jaar).
Vanaf 2016 zullen de kapitaallasten van de nieuwbouw ambtswoning ten laste worden gebracht van de algemene reserve.

Verwerking winstbestemming:

Bijlage 1: conform jaarrekening 2014

Bijlage 2: saldo opbrengst en verdeling toeristenbelasting € 105.162 ten gunste van de reserve recreatie

Bijlage 3: saldo opbrengst en verdeling toeristenbelasting € 105.162 ten gunste van de reserve recreatie en rekening houdend met de budgetoverheveling van € 75.195 voor toerisme

Bijlage 1: Resultaat € 96.781 ten gunste van de algemene reserve

	Algemene reserve	Weerstand- vermogen	Vrij besteedbaar
Stand per 1 januari 2014	2.519.308	2.970.520	-451.212
Bij:	672.383		
Af:	0		
Stand per 31 december 2014	3.191.691		
Bij: resultaat 2014	96.781		
Stand per 1 januari 2015	3.288.472	3.059.636	228.836
Bij:	98.654		
Af:	-143.737		
Stand per 31 december 2015	3.243.389		
Bij: verwacht resultaat 2015	29.546		
Stand per 1 januari 2016	3.272.935	3.151.425	121.510
Bij:	98.188		
Af:	-40.125		
Stand per 31 december 2016	3.330.998		
Bij: verwacht resultaat 2016	220.115		
Stand per 1 januari 2017	3.551.113	3.245.967	305.146
Bij:	106.533		
Af:	-39.425		
Stand per 31 december 2017	3.618.222		
Bij: verwacht resultaat 2017	332.502		
Stand per 1 januari 2018	3.950.724	3.343.346	607.377
Bij:	118.522		
Af:	-38.725		
Stand per 31 december 2018	4.030.520		
Bij: verwacht resultaat 2018	84.651		
Stand per 1 januari 2019	4.115.171	3.443.647	671.524

Conclusie:

Het vrij besteedbaar deel van de algemene reserve is voor de jaren 2015 en 2016 gering. Voor de jaren na 2016 stijgt het saldo vrij besteedbaar tot een behoorlijk niveau door voornamelijk de verwachte resultaten over de jaren 2016 en 2017. Echter moeten we hier wel een slag om de arm houden voor mogelijke tegenvallers in de algemene uitkering en sociaal domein.

Opmerking: De onzekerheid omtrent de waarde van de gronden Dellewal (€ 800.000) kan bij ongewijzigde gegevens vanaf 2020 worden gedekt uit de algemene reserve.

Bijlage 2: Resultaat € 96.781 wordt als volgt verdeeld:

Ten gunste van reserve recreatie	105.162		
Ten laste van de algemene reserve	-8.381		
	<u>96.781</u>		
	Algemene reserve	Weerstandsvermogen	Vrij besteedbaar
Stand per 1 januari 2014	2.519.308	2.970.520	-451.212
Bij:	672.383		
Af:	0		
Stand per 31 december 2014	3.191.691		
Bij: resultaat 2014	-8.381		
Stand per 1 januari 2015	3.183.310	3.059.636	123.674
Bij:	95.499		
Af:	-143.737		
Stand per 31 december 2015	3.135.072		
Bij: verwacht resultaat 2015	29.546		
Stand per 1 januari 2016	3.164.618	3.151.425	13.194
Bij:	94.939		
Af:	-40.125		
Stand per 31 december 2016	3.219.432		
Bij: verwacht resultaat 2016	220.115		
Stand per 1 januari 2017	3.439.547	3.245.967	193.579
Bij:	103.186		
Af:	-39.425		
Stand per 31 december 2017	3.503.308		
Bij: verwacht resultaat 2017	332.502		
Stand per 1 januari 2018	3.835.810	3.343.346	492.464
Bij:	115.074		
Af:	-38.725		
Stand per 31 december 2018	3.912.160		
Bij: verwacht resultaat 2018	84.651		
Stand per 1 januari 2019	3.996.811	3.443.647	553.164

Conclusie:

Conclusie is conform verwerking winstbestemming 1.

Opmerking: De onzekerheid omtrent de waarde van de gronden Dellewal (€ 800.000) kan bij ongewijzigde gegevens vanaf 2021 worden gedekt uit de algemene reserve.

Bijlage 3: Resultaat € 96.781 wordt als volgt verdeeld:

Ten gunste van reserve recreatie	105.162
af: budgetoverheveling toerisme	-75.195
	<u>29.967</u>
Ten gunste van de algemene reserve	<u>66.814</u>
	<u>96.781</u>

	Algemene reserve	Weerstands- vermogen	Vrij besteedbaar
Stand per 1 januari 2014	2.519.308	2.970.520	-451.212
Bij:	672.383		
Af:	<u>0</u>		
Stand per 31 december 2014	3.191.691		
Bij: resultaat 2014	66.814		
Stand per 1 januari 2015	3.258.505	3.059.636	198.869
Bij:	97.755		
Af:	<u>-143.737</u>		
Stand per 31 december 2015	3.212.523		
Bij: verwacht resultaat 2015	29.546		
Stand per 1 januari 2016	3.242.069	3.151.425	90.644
Bij:	97.262		
Af:	<u>-40.125</u>		
Stand per 31 december 2016	3.299.206		
Bij: verwacht resultaat 2016	220.115		
Stand per 1 januari 2017	3.519.321	3.245.967	273.354
Bij:	105.580		
Af:	<u>-39.425</u>		
Stand per 31 december 2017	3.585.476		
Bij: verwacht resultaat 2017	332.502		
Stand per 1 januari 2018	3.917.978	3.343.346	574.631
Bij:	117.539		
Af:	<u>-38.725</u>		
Stand per 31 december 2018	3.996.792		
Bij: verwacht resultaat 2018	84.651		
Stand per 1 januari 2019	4.081.443	3.443.647	637.796

Conclusie:

Conclusie is conform verwerking winstbestemming 1.