

Jaarstukken 2018

Versie: 5.0.0.0.0

Niet uit de balans blijvende rechten

Bijdrage HOV-net

In verband met de in 2014 toegepaste balansverkorting is de bijdrage HOV-net van € 19 miljoen (bijdrage aan activa in eigendom van derden) versneld afgeschreven. Het project is echter nog niet door de derde partij afgerond waardoor de gemeente Leiden op grond van de bestuursovereenkomst HOV-NET Zuid Holland Noord Leiden, 17-5-2013, formeel nog wel het recht heeft om deze gelden terug te vorderen als de afgesproken prestatie niet gerealiseerd wordt. Op basis van de huidige inzichten is dit echter niet waarschijnlijk, waardoor geen aanleiding is om een vordering te verantwoorden.

3.4.5 EMU-saldo

De Jaarrekening 2018 laat het resultaat zien van de baten en lasten over 2018. Dit is het verschil tussen de inkomende en uitgaande geldstromen die aan boekjaar 2018 kunnen worden toegerekend. Voor een deel zijn dit geldstromen die ook daadwerkelijk in 2018 hebben plaatsgevonden, maar hierbij worden ook geldstromen toegerekend die in het verleden hebben plaatsgevonden (bijvoorbeeld de kapitaallasten van investeringen die in het verleden zijn gedaan) of geldstromen die nog in de toekomst moeten plaatsvinden (bijvoorbeeld stortingen in onderhoudsvoorzieningen).

Het EMU-saldo geeft het saldo van de inkomende en uitgaande geldstromen die daadwerkelijk in het kalenderjaar 2018 hebben plaatsgevonden minus deelname aan bedrijven en inkomsten uit kredietverstrekking. Dit is de wijze waarop de landen in de Euro-zone hun EMU-saldo berekenen en waarover ook begrotingsafspraken zijn gemaakt. In het bestuurlijk overleg tussen het ministerie van Binnenlandse Zaken, VNG (Vereniging van Nederlandse Gemeenten) en IPO (Interprovinciaal Overleg) is afgesproken dat het Rijk en de lokale overheden gezamenlijk werken aan het beheersen van het EMU-tekort. De EMU-tekortnorm decentrale overheden voor 2018 bedraagt 0,3% van het bruto binnenlands product. Er is geen onderverdeling naar gemeenten, provincies en waterschappen vastgesteld. Daarom worden er ook geen referentiewaarden per gemeenten bekend gemaakt.

Omschrijving	2018
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	17.042
+/- Mutatie (im)materiële vaste activa	-306
+/- Mutatie voorzieningen	-3.649
-/- Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-12.750
-/- Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0
Berekend EMU-saldo	25.836

3.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

3.5.1 Toelichting financiële afwijkingen programma's

Inleiding

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en de lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan de gemeenteraad.

Rechtmatigheid

Essentieel is dat de raad nadere regels heeft gesteld in het kader van begrotingsrechtmatigheid. Wanneer kostenoverschrijdingen worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten valt dit binnen de kaders van rechtmatigheid. Voorwaarde is wel dat deze kostenoverschrijdingen goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. Extra kosten die worden gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, zijn onrechtmatig wanneer deze lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten of de raad over de aanwending van deze opbrengsten nog geen besluit heeft genomen.

Toevoegingen en onttrekkingen aan de bestemmingsreserves mogen alleen worden verwerkt tot maximaal het bedrag dat via de begroting (swijzigingen) door de raad is goedgekeurd. Bij reserves met een egalisatie- of inkomensfunctie mag een positief- of negatief exploitatiesaldo bij de jaarrekening vóór bestemming worden verrekend met de corresponderende reserve. In deze gevallen maakt het betreffende exploitatiesaldo geen onderdeel uit van het bestemmingsvoorstel bij de jaarrekening. Daarnaast mag de mutatie in de voorziening negatieve grondexploitaties direct met de reserve grondexploitaties worden verrekend.

Er zijn overschrijdingen op de lasten ontstaan bij de volgende programma's:

9 Maatschappelijke ondersteuning € 733.000

Op programma 9 is een overschrijding ontstaan van per saldo € 733.000 op de lasten. Het nadeel op de lasten wordt voor € 68.000 veroorzaakt door een hogere regionale subsidie aan Rivierduinen in het kader van de inlooppuntfunctie GGZ. Tegenover de extra lasten staan € 68.000 aan extra regio-baten in het kader van de inlooppuntfunctie GGZ. De kosten van het collectieve vervoer zijn € 101.000 hoger uitgevallen, doordat de ontvangen eigen bijdragen niet als opbrengsten waren geboekt. De eigen bijdragen werden in mindering gebracht op de uitgaven. Door de correctie zijn ook niet geraamde baten ontstaan van € 101.000. Op het incidentele transformatiebudget is een onderschrijding ontstaan van € 665.000. Het restant van de overschrijding op de lasten, € 1.184.000, wordt veroorzaakt door structureel hogere kosten aan huishoudelijke ondersteuning en PGB begeleiding. Tegenover deze extra kosten, staat een hogere opbrengst van € 56.000 aan hogere eigen bijdragen. Het resultaat op het sociaal domein programma 9 is direct verrekend met de reserve sociaal domein. Doordat de WMO een open-eind karakter heeft en er tegenover de extra kosten deels ook extra opbrengsten staan, is de overschrijding op de lasten niet onrechtmatig.

Hieronder wordt op beleidsterreinniveau bij afwijkingen tussen begroting en rekening > € 250.000 een toelichting gegeven.