

Bijlage beantwoording vragen n.a.v. de commissievergadering van 27 november 2012 betreffende de geactualiseerde financiële verordening van de gemeente Heerde

Artikel 3.4

Voor het eerst bij de jaarrekening van 2007 is er geld gereserveerd in een Wmo-reserve (niet geblokkeerd); dit omdat op dat moment onvoldoende duidelijk was hoe de rijksuitkering en de uitgaven zich voor dit vakgebied zouden gaan ontwikkelen. Het primaire doel hiervan was dus een egaliseringsreserve. Inmiddels is duidelijk hoe het budgetverloop zich ontwikkelt rondom de Wmo. De vraag kan dan ook worden gesteld of het nog zinvol is om een aparte Wmo-reserve te handhaven of dat het saldo kan worden toegevoegd aan de Algemene Reserve (niet geblokkeerd). De Wmo-reserve is de enige egaliseringsreserve die de gemeente Heerde heeft.

De Wmo-reserve (niet geblokkeerd) kent het volgende saldoverloop:

1-1-2008	€ 196.067,-
1-1-2009	€ 306.067,-
1-1-2010	€ 352.986,-
1-1-2011	€ 175.517,-
1-1-2012	€ 403.777,-.

De raad kan besluiten om de Wmo-reserve (niet geblokkeerd) toe te voegen aan de Algemene Reserve (niet geblokkeerd). De mee-/tegenvallers op de Wmo lopen dan via het jaarlijks resultaat.

Artikel 3.6

Het nemen van een formeel besluit over de restantbudgetten houdt in dat het college toestemming kan geven om de in het jaar niet benutte budgetten over te hevelen naar het volgend dienstjaar. Hiermee wordt stagnatie in de uitvoering voorkomen omdat de overheveling van budgetten normaliter pas plaatsvindt bij vaststelling van de jaarrekening door de raad in juli van het volgend jaar. Hierbij moet nog wel worden opgemerkt dat dit alleen geldt voor incidenteel/eenmalig toegekende budgetten.

NB. Bij investeringskredieten speelt dit niet omdat deze over meerdere jaren kunnen doorlopen.

Artikel 5.2

De onderhoudsbudgetten voor gebouwen bestaan uit 2 onderdelen. Ten eerste is er een raming opgenomen voor regulier/klein onderhoud. Daarnaast wordt er per complex budget toegevoegd aan de 'voorziening onderhoud gebouwen' zodat hieruit groot onderhoud kan worden gedekt. De hoogte van deze onderhoudsvoorziening moet corresponderen met het 'beheerplan onderhoud gebouwen' die door de NIBAG is opgesteld. De accountant heeft hier in het rapport van bevindingen het volgende over gezegd:

Begin 2012 is er een nieuw onderhoudsplan opgesteld voor de scholen en gebouwen in uw gemeente. De stand van de huidige voorziening is gebaseerd op de verwachte kosten voor achterstallig onderhoud en groot onderhoud in 2012. In het BBV is echter bepaald dat bij de bepaling van een voorziening voor onderhoud alleen gekeken moet worden naar het groot onderhoud in de toekomstige jaren. Het achterstallig onderhoud dient jaarlijks in de exploitatie te worden verantwoord en niet voorzien te worden. Daarnaast is in het BBV opgenomen dat bij de bepaling van de voorziening gekeken moet worden naar de kosten voor groot onderhoud over de gehele looptijd en niet alleen naar volgend boekjaar. Derhalve achten wij het noodzakelijk dat in 2012 de berekening van de voorziening voor groot onderhoud wordt aangepast in overeenstemming met de bovengenoemde uitgangspunten.

Bovenstaande opmerkingen van de accountant zijn inmiddels opgepakt. In de begroting 2014 zal de kostenplaats 'gemeentelijke gebouwen' hierop worden aangepast.