**Jaarrekening 2018**

[**Jaarrekening 2018** 1](#_Toc11933192)

[*1.* *Balans per 31 december 2018* 6](#_Toc11933193)

[*2.* *Overzicht van baten en lasten Jaarrekening 2018* 9](#_Toc11933194)

[*3.* *Toelichtingen op de balans per 31 december 2018* 11](#_Toc11933195)

[4.1. Algemene waarderingsgrondslagen voor het opstellen van de jaarrekening 11](#_Toc11933196)

[4.2. Toelichting balansposten 11](#_Toc11933197)

[4.3. Toelichting op de balans per 31 december 2018 13](#_Toc11933198)

[*4.* *Toelichting op het overzicht van lasten en baten Jaarrekening 2018* 21](#_Toc11933199)

[5. *Overzicht incidentele baten en lasten* 37](#_Toc11933200)

[*6.* *Overzicht toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves* 39](#_Toc11933201)

[*7.* *Analyse begrotingsafwijking en begrotingsrechtmatigheid* 41](#_Toc11933202)

[8. *Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector* …………………………………………………………………………………………………………………48](#_Toc11933203)

[*9.* *SISA – Bijlage bij de jaarrekening* 50](#_Toc11933204)

[**Bijlagen** 53](#_Toc11933206)

[Bijlage 1 Overzicht restant investeringsbudgetten per 31-12-2018 54](#_Toc11933207)

[Bijlage 2 Bestemming gerealiseerd resultaat 55](#_Toc11933208)

[Bijlage 3 Overzicht taakvelden 2018 58](#_Toc11933209)

*Inleiding*

De jaarrekening 2018 laat een nadelig resultaat zien van € 364.000. Dit is ten opzichte van de Tweede Concernrapportage 2018 (voordelig € 1,757 miljoen) een afname van € 2,12 miljoen. Afgezet tegen de primaire begroting (voordelig € 0,766 miljoen) is de afname € 1,13 miljoen.



De afname is hoofdzakelijk incidenteel. Voor een meer gedetailleerde toelichting wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten.



*Afwijkingen ten opzichte van de Tweede concernrapportage 2018*

Gedurende het jaar wordt de begroting bijgesteld. In de jaarrekening kan vervolgens worden volstaan met een toelichting op afwijkingen ten opzichte van de Tweede concernrapportage 2018. Zoals gesteld was het geprognosticeerde resultaat bij de Tweede Concernrapportage 2018 € 1,757 miljoen. Na deze rapportage hebben zich onderstaande wijzigingen voorgedaan.



Bovenstaande afwijkingen zijn veelal ontstaan, doordat de informatie nog niet beschikbaar was ten tijde van het opstellen van de Tweede Concernrapportage. Dit betreft onder meer:

* De resultaten van gemeenschappelijke regelingen. Tussenrapportages van deze partijen komen vaak pas na het opstellen van de gemeentelijke concernrapportage beschikbaar. Zo wordt bijvoorbeeld de financiële (tussen) rapportage van de Gemeenschappelijke Regeling Drechtsteden (GRD) in de Drechtraad van december 2018 vastgesteld. Hierdoor is opnemen in de gemeentelijk rapportage niet mogelijk.
* Winstneming in de grondexploitaties kan pas definitief worden bepaald als de grondexploitatieberekeningen zijn geactualiseerd. Deze actualisatie start na afloop van het jaar, wanneer alle boekingen zijn verwerkt. Hierdoor is volledig opnemen in de Tweede Concernrapportage niet mogelijk. Dit geldt ook voor de bijstelling van voorzieningen. De omvang hiervan kan pas na afsluiting van het jaar worden bepaald.
* Incidentele verschillen die zijn ontstaan na balansdatum

In het vervolg van de jaarrekening wordt meer inzicht gegeven in de financiële positie van de gemeente. Via de balans, het overzicht van baten en lasten en de toelichting op beide, wordt over 2018 financiële verantwoording afgelegd over het gerealiseerde beleid.

U vindt hier de financiële analyse per programma. Financiële afwijkingen worden toegelicht als de afwijking ten opzichte van de (bijgestelde) begroting 2018 tenminste € 25.000 bedraagt, of politiek bestuurlijk relevant is. Daarnaast wordt inzicht gegeven in het verloop van investeringsbudgetten en worden voorstellen gedaan voor beleidsoverheveling en resultaatbestemming.

1. *Balans per 31 december 2018*

Via de balans, een overzicht van baten en lasten en een toelichting op beide wordt financiële verantwoording afgelegd over het in het jaar 2018 gerealiseerd beleid. ` 

`

1. *Overzicht van baten en lasten Jaarrekening 2018*



*Toelichting onvoorzien*

**Budget onvoorziene uitgaven**

In de begroting is € 100.000 opgenomen voor onvoorziene uitgaven. Dit budget kan gedurende het jaar worden ingezet. Is inzet het geval, dan worden in lijn met het BBV de kosten verantwoord op het betreffende de taakveld. Het taakveld Overige baten en lasten, waar de post onvoorziene uitgaven onderdeel van is, wordt met het gelijke bedrag verminderd.

Tot nu toe is de post onvoorziene uitgaven bij de Eerste Concernrapportage 2018 ingezet voor:

**Taakveld Bestuur** **Lasten**

Festival voor de democratie € 10.000

**Taakveld Cultuurpresentatie**

Subsidie Oranje comité € 16.000

**Taakveld Openbaar groen en (openlucht) recreatie**

Festival voor de democratie € 25.000

Vrijval bij de Tweede Concernrapportage 2018:

Overige baten en lasten

Budget onvoorzien € 49.000

1. *Toelichtingen op de balans per 31 december 2018*

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

* 1. Algemene waarderingsgrondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld.

In de jaarrekening wordt de algemene uitkering opgenomen conform de in het jaar laatst gepubliceerde accresmededeling.

Personeelslasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

Onderhoudskosten komen ten laste van de exploitatie. Bij een tijdelijke waardevermindering vanwege achterstallig onderhoud worden de lasten van het wegwerken van achterstallig onderhoud ineens ten laste van de exploitatie gebracht.

* 1. Toelichting balansposten

**Vaste activa**

*Immateriële vaste activa*

In overeenstemming met het BBV (artikel 34) worden onder de immateriële vaste activa afzonderlijk opgenomen: kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio, kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief of bijdragen aan activa in eigendom van derden.

*Materiële vaste activa*

Alle investeringen zijn geactiveerd, omdat zij verhandelbaar zijn of een bijdrage leveren aan het genereren van middelen. Ten aanzien van het activeren van investeringen met een economisch nut vormen kunstvoorwerpen met een cultuurhistorische waarde een uitzondering (het gaat hier bijvoorbeeld om kunstwerken in eigendom, ongeacht de plek waar de kunstwerken te bezichtigen zijn). Deze worden niet geactiveerd.

De activa behorende bij Riolering en Afvalverwerking worden apart gelabeld in de categorie activa met “economisch nut met heffing”.

*Financiële vaste activa*Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en leningen u/g zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Participaties in het aandelenkapitaal van NV’s en BV’s (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering niet nodig gebleken. De actuele waarde ligt boven de verkrijgingsprijs. Van een deelneming is krachtens artikel 1 lid d BBV sprake als de gemeente participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

**Vlottende activa**

*Voorraden*De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijpmaken) alsmede rentekosten en de administratie- en beheerskosten. Winsten uit de grondexploitatie worden tussentijds genomen of bij afsluiting van een complex. Winstneming geschiedt pas bij voldoende zekerheid cf. de PoC (Percentage of Completion) methode. Gerede producten worden gewaardeerd tegen de kostprijs of tegen de marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de kostprijs.

*Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar*De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

*Liquide middelen en overlopende activa*

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen. Op het punt van uitzettingen is gekozen de terminologie van de Wet Fido te volgen. Het begrip uitzettingen heeft zowel betrekking op vorderingen als op effecten.

**Vaste passiva**

*Eigen vermogen*Het eigen vermogen kent geen eigen waarderingsgrondslag. Het eigen vermogen vormt de resultante van alle overige in de balans opgenomen posten, die wel een eigen waarderingsgrondslag kennen.

*Voorzieningen*Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd.

*Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar*Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

**Vlottende passiva**

*Vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar*

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden opgenomen onder de vlottende passiva (artikel 63 lid 7 BBV) en zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

**Overlopende passiva**

Overlopende passiva zijn volgens artikel 49 BBV verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen.

**Buiten de balanstelling opgenomen posten**

*Vennootschapsbelasting*

Aan de actiefzijde van de balans wordt buiten de balanstelling het bedrag opgenomen waarvan het recht bestaat op verliescompensatie krachtens de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969 (art. 40b).

*Borgstellingen of garantstellingen*

Aan de passiefzijde van de balans wordt buiten de balanstelling het bedrag opgenomen aan borgstellingen of garantstellingen aan natuurlijke en rechtspersonen.

*Leasecontracten*

Het opgenomen bedrag betreft de nog niet vervallen leaseverplichtingen van de huidige contracten voor tractiemiddelen.

* 1. Toelichting op de balans per 31 december 2018

















1. *Toelichting op het overzicht van lasten en baten Jaarrekening 2018*

Belangrijke verschillen tussen de realisatie en de begroting na wijziging (stand Tweede Concernrapportage 2018/ eindejaarsrapportage 2018) worden systematisch toegelicht voor ieder afzonderlijk onderdeel van het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

**Programma Bestuur en ondersteuning**



Verschillen groter dan € 25.000 worden op hoofdlijnen toegelicht:

**Lasten**

*Bestuur (lagere lasten € 69.000)*

* Jaarlijks wordt de pensioenvoorziening wethouders geactualiseerd inclusief wisselingen in het bestuur. Per saldo hogere lasten van € 70.000 (zie tevens baten)
* De verkenning van de programmalijnen loopt door in 2019. Het beschikbare budget is niet volledig ingezet. Lagere lasten € 50.000.
* Het budget voor dataonderzoek en Onderzoek Centrum Drechtsteden is onderschreden. Lagere lasten in totaal € 50.000.
* Door latere invulling van vacatures bij de griffie zijn de kosten voor onder andere werving en selectie en opleiding € 35.000 lager uitgevallen

*Overhead (lagere lasten € 695.000)*

* De personeelslasten, inclusief flexibele schil voor tijdelijke invulling/opvang van vacatures en voor inzet van bijzondere expertise, zijn per saldo € 55.000 lager. Op overige personeelslasten voor personeelszorg, ARBO en arbeidsvoorwaarden resteert € 40.000
* In de aanloop naar de organisatieontwikkeling zijn minder kosten gemaakt dan verwacht. Het budget blijft beschikbaar voor 2019. Lagere lasten ca € 163.000.
* In lijn met het raadsbesluit wordt terughoudend omgegaan met het budget duurzame inzetbaarheid. Daarnaast zijn de kosten van maatwerkafspraken lager dan verwacht. In 2019 wordt de verjonging van de organisatie opgepakt. Lagere lasten € 445.000. De middelen blijven beschikbaar in de algemene reserve. (zie baten reserves).

*Treasury (hogere lasten € 680.000)*

* Door andere fasering in grondexploitatieprojecten is minder rente verrekend. Hierdoor zijn de lasten op taakveld treasury hoger.
* De werkelijke rekenrente (0,4%) is lager dan begroot (1,0%). Hierdoor is de toegerekende rente aan de taakvelden lager, maar ook de dekking op het taakveld Treasury is hierdoor lager dan begroot.

*Overige baten en lasten (hogere lasten € 529.000)*

* Jaarlijks worden voorzieningen geactualiseerd. Zowel voor de voorziening personele verplichtingen als de voorziening dubieuze debiteuren was, door respectievelijk langere werk-naar werk trajecten en langer openstaande vorderingen, een aanvullende toevoeging aan de voorziening noodzakelijk.

*Analyse reserves (lagere lasten € 9.544.000)*

* *De toevoeging van de vrije reserve aan de algemene reserve mag boekhoudkundig niet via de exploitatie worden verantwoord maar vindt plaats direct op de balans binnen het eigen vermogen (zie tevens baten)*

**Baten**

*Bestuur (hogere baten € 174.000)*

* Voor de overdracht van de pensioenverplichting is een deel van de voorziening vrijgevallen. Daarnaast was er sprake van detacheringsopbrengsten

*Burgerzaken (hogere baten € 88.000)*

* De baten uit leges zijn in 2018 als gevolg van een groter aantal afgegeven documenten (reisdocumenten en rijbewijzen) en inkomsten naturalisaties hoger.

*Overhead (hogere baten € 85.000)*

* De baten van detachering personeel zijn hoger uitgevallen.

*Belastingen (lagere baten € 106.000)*

* De totale opbrengst aan belastingen is vooral door lagere opbrengst OZB lager uitgevallen. Aanleiding hiervoor was het arrest van de Hoge Raad over dijkwoningen. Deze woningen en niet-woningen hebben in 2018 een lagere WOZ-waarde gekregen.

*Algemene uitkering (lagere baten € 35.000)*

* Door afrekening van de jaren 2016 en 2017 is minder uitkering ontvangen.

*Mutaties reserves (lagere baten € 10.410.000)*

* De vrijval van de vrije reserve ten gunste van de algemene reserve wordt niet via de exploitatie verantwoord (zie tevens lasten)
* Overige lagere onttrekkingen zijn het gevolg van projecten die geheel of gedeeltelijk zijn doorgeschoven naar 2019. Daarnaast heeft er een lagere onttrekking plaatsgevonden uit de reserve duurzame inzetbaarheid en de algemene reserve betreffende organisatie ontwikkeling. De onttrekkingen zijn gespecificeerd in de staat van reserves.

**Programma Veiligheid**



Verschillen groter dan € 25.000 worden op hoofdlijnen toegelicht:

**Lasten**

*Crisisbeheersing en brandweer (lagere lasten € 109.000)*

* Een deel van het resultaat van de jaarrekening 2017 van de Veiligheidsregio Zuid Holland Zuid is met de participerende gemeente in 2018 afgerekend.

**Baten**

*Crisisbeheersing en brandweer(hogere baten € 33.000)*

* Door een wijziging in de verdeling tussen de huurders heeft er een nacalculatie plaatsgevonden van de huur en servicekosten van Poldermolen 8.

**Programma Verkeer, vervoer en waterstaat**



Verschillen groter dan € 25.000 worden op hoofdlijnen toegelicht:

**Lasten**

*Verkeer en vervoer (hogere lasten ca € 215.000)*

* Op het taakveld verkeer en vervoer is het budget op een aantal producten overschreden door meer uitgevoerd noodzakelijk onderhoud en herstel van schades. Het betreft de producten: bruggen, onderhoud wegen, IBOR, openbare verlichting en straatreiniging.
* Rente € 18.000

*Parkeren (lagere lasten ca € 98.000)*

* De werkelijke rekenrente (0,4%) is lagere dan begroot (1,0%). Hierdoor is de toegerekende rente aan de taakvelden lager.

*Economische havens en waterwegen (hogere lasten € 30.000)*

* In 2018 is een onderzoek uitgevoerd naar de stabiliteit van de damwand in de Kooyhaven. De uitvoering van dit onderzoek was niet voorzien en heeft geleid tot een overschrijding.

**Baten**

*Verkeer en vervoer(hogere baten € 46.000)*

Dit betreft hoofdzakelijk een bijdrage van derden voor het herstel van schade.

*Parkeren (lagere baten € 36.000)*

Door het vernieuwde parkeerregime in de parkeergarages (de eerste twee uur gratis) blijven de inkomsten achter. De invloed hiervan op de betaalde parkeertijd na twee uur was vooraf moeilijk in te schatten.

**Programma Economie**



Verschillen groter dan € 25.000 worden op hoofdlijnen toegelicht:

**Lasten**

*Economische ontwikkeling (lagere lasten € 134.000)*

* De inkomsten BIZ zijn lager uitgevallen (zie baten). Conform de uitvoeringsovereenkomst worden de opbrengsten doorbetaald aan de Stichting BIZ Centrum Papendrecht. Lagere lasten ca € 70.000.
* Voor inhuur specialistische kennis en overige kosten van het uitvoeringsprogramma economie is het budget met ca € 20.000 onderschreden
* De werkelijke rekenrente (0,4%) is lagere dan begroot (1,0%). Hierdoor is de toegerekende rente aan de taakvelden lager. Lagere rente € 25.000.

*Fysieke bedrijfsinfrastructuur (lagere lasten ca € 146.000)*

* De werkzaamheden voor het bouwrijp maken van de toegang naar het nieuwe kantoor van Fokker zijn uitgevoerd. De resterende werkzaamheden zijn betrokken bij de uitvoering van werkzaamheden aan de Industrieweg en het Park Slobbengors.

**Baten**

*Economische ontwikkeling (lagere baten € 18.000)*

* De inkomsten BIZ zijn lager uitgevallen. Conform de uitvoeringsovereenkomst worden de opbrengsten doorbetaald aan de Stichting BIZ Centrum Papendrecht. Lagere baten ca € 60.000.
* Door structureel hogere bezetting van diverse accommodaties zijn € 45.000 meer baten ontvangen.

*Fysieke bedrijfsinfrastructuur (Hogere baten € 26.000)*

* De opbrengst uit de verkoop van de bedrijfskavels aan de noordrand van het Land van Matena is hoger dan begroot. De meeropbrengst wordt verwerkt in de herziene grondexploitatie van het complex land van Matena.

**Programma Onderwijs**



Verschillen groter dan € 25.000 worden op hoofdlijnen toegelicht:

**Lasten:**

*Onderwijshuisvesting (lagere lasten € 81.000)*

* Door de Vereniging voor Christelijk Onderwijs in Papendrecht en Sliedrecht is eind 2018 een declaratie ingediend voor uitgevoerde werkzaamheden bij de Prins Constatijnschool. Deze uitgaven kunnen uit het integraal huisvestingsplan (IHP) bekostigd worden. Dekking loopt via de algemene reserve (hogere lasten € 52.000)
* Diverse kleine onderschrijdingen op onderhoud en huur beperken de uitgaven (lagere lasten € 23.000)
* De werkelijke rekenrente (0,4%) is lagere dan begroot (1,0%). Hierdoor is de toegerekende rente aan de taakvelden lager. Rente € 110.000

*Onderwijsbeleid en leerlingenzaken (lagere lasten € 108.000)*

* De decentralisatie-uitkering voorschoolse opvang peuters geeft ouders die geen recht hebben op kinderopvangtoeslag de mogelijkheid ook gebruik te maken van een voorschoolse voorziening. De lokale besteding is lager dan de rijksbijdrage. Lagere lasten ca € 47.000.Voorgesteld wordt deze middelen beschikbaar te houden voor uitvoering in 2019 (zie resultaatbestemming).
* Door het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap zijn specifieke uitkeringen ten behoeve van onderwijsachterstandenbeleid verstrekt. De middelen (zie baten) van het Ministerie zijn gedeeltelijk ingezet.Lagere lasten € 38.000
* De werkelijke rekenrente (0,4%) is lager dan begroot (1,0%). Hierdoor is de toegerekende rente aan de taakvelden (lagere rente € 11.500)

**Baten:**

*Onderwijsbeleid en leerlingenzaken (lagere baten € 26.000)*

* Door het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap zijn specifieke uitkeringen ten behoeve van onderwijsachterstandenbeleid verstrekt. Van extra middelen is deels gebruik gemaakt. Lagere baten € 38.000
* Voor het leerlingenvervoer is ca € 10.000 meer inkomst ontvangen.

**Programma Sport, cultuur en recreatie**



Verschillen groter dan € 25.000 worden op hoofdlijnen toegelicht:

**Lasten**

*Sportaccommodaties (lagere lasten € 195.000)*

* In de overgangsperiode van de verzelfstandiging heeft de gemeente kosten voorgeschoten voor het Sportcentrum. Deze kosten zijn doorbelast. (hogere lasten € 30.000)
* Het noodzakelijk onderhoud van beide gymzalen in 2018 is, in verband met de verhuur van de accommodaties, een jaar doorgeschoven. De budgetten worden bij de bestemming van het resultaat deels doorgeschoven naar 2019 (lagere lasten € 104.000)
* De werkelijke rekenrente (0,4%) is lager dan begroot (1,0%). Hierdoor is de toegerekende rente aan de taakvelden lager € 126.000.

*Openbaar groen en (openlucht) recreatie (hogere lasten € 146.000)*

* Er is extra capaciteit ingezet op onderhoud begraafplaats en risicomijdend onderhoud bomen bij o.a. de Zernikelaan en Vondellaan. Daarnaast was er sprake van langdurig zieken bij het uitvoerend personeel inclusief afvalbrengstation, waardoor extra extern is ingehuurd. (Structureel)

**Baten**

*Sportaccommodaties (hogere baten € 32.000)*

* In de overgangsperiode van de verzelfstandiging heeft de gemeente kosten voorgeschoten voor het gebouw Sportcentrum. Deze kosten zijn doorbelast aan de exploitatie BV.

*Openbaar groen en (openlucht) recreatie (lagere baten € 120.000)*

* Voor het onderhoud openbaar groen is de voorgenomen vrijval van de voorziening onderhoud Ecozone niet doorgegaan omdat de voorziening betrekking heeft op middelen van derden die de komende jaren zullen moeten worden ingezet.

**Programma Sociaal domein**



Verschillen groter dan € 25.000 worden op hoofdlijnen toegelicht:

**Lasten:**

*Inkomensregelingen (hogere lasten € 73.000)*

* De bijdrage aan de SDD is hoger als gevolg van hogere verstrekking loonkostensubsidies, die voor een deel worden opgevangen door lagere uitkeringslasten.

*Begeleide participatie (hogere lasten € 38.000)*

* Op basis van de tweede bestuursrapportage 2018 van Drechtwerk is de bijdrage van Papendrecht verlaagd. (lagere lasten € 48.000)
* Hogere lasten door afrekening SDD worden voornamelijk veroorzaakt door meerkosten loonsuppletie begeleid werken (hogere lasten € 87.000)

*Arbeidsparticipatie (lagere lasten € 38.000)*

* Een deel van de subsidie 2017 Stichting Vluchtelingenwerk Zuidwest Nederland is in 2018, op basis van de eindafrekening, terugbetaald.

*Maatwerk dienstverlening 18+ (lagere lasten € 87.000)*

* Lagere lasten op hho (huishoudelijke ondersteuning), deze zijn voor 2018 minder hard gestegen dan voorzien. Ook hht (huishoudelijke hulp toeslag) kent een onderbesteding.

*Geëscaleerde zorg 18+ (lagere lasten € 38.000)*

* Overschotten beschermd wonen worden gedeeltelijk ingezet voor versterking van de lokale sociale structuur. Het voor 2018 geraamde budget is, vanwege capaciteitsproblemen (beleidscapaciteit alsmede uitvoeringscapaciteit bij Sterk Papendrecht)  niet volledig ingezet.

**Baten:**

*Samenkracht en burgerparticipatie (hogere baten € 36.000)*

* Hogere bezetting van sociaal-culturele accommodaties heeft geleid tot een hogere inkomst

*Geëscaleerde zorg 18+ (Hogere baten € 57.000.)*

* Op basis van een actuele berekening van de centrumgemeente Dordrecht wordt een aanvullende bijdrage uitgekeerd op beschermd wonen.

**Programma Volksgezondheid en milieu**



Verschillen groter dan € 25.000 worden op hoofdlijnen toegelicht:

**Lasten**

*Volksgezondheid (lagere lasten € 33.000)*

* De afrekening DG&J is lager en heeft voornamelijk te maken met een bijstelling op frictievergoeding personeel bij de DG&J.

*Riolering (lagere lasten € 152.000 )*

* Dankzij planmatig onderhoud en vervanging van rioolgemalen in de afgelopen jaren zijn er minder storingen geweest. Dit zorgt voor ca € 80.000 lagere kosten. In het nieuwe GRP is hiermee rekening gehouden
* De werkelijke rekenrente (0,4%) is lager dan begroot (1,0%). Hierdoor is de toegerekende rente aan de taakvelden lager. (lagere lasten € 75.000)

*Afval (hogere lasten € 177.000)*

* Door verwerking van meer huishoudelijk afval en de vergoeding voor het mede gebruik van het afval breng station (ABS) aan de Baanhoekweg in Dordrecht zijn de lasten € 177.000 hoger.

*Milieubeheer (lagere lasten € 54.000)*

* Omdat het bevoegd gezag van het Brzo (Besluit risico's zware ongevallen) bedrijf Fokker bij de provincie is gebleven valt de bijdrage aan de omgevingsdienst lager uit.

**Baten**

*Afval (lagere baten € 74.000)*

* Vanwege leegstand en/of latere oplevering van nieuwe woningen zijn de inkomsten van de afvalstoffenheffing totaal € 30.000 lager.
* Door lagere hoeveelheden van recyclebare afvalstoffen en zwerfafval en lagere eenheidsprijzen zijn de opbrengsten € 45.000 lager.

*Milieubeheer (hogere baten € 41.000)*

* De hogere inkomst betreft een bijdrage van de provincie voor de nazorgkosten van de voormalige saneringslocatie Veerdam / Het Havenhoofd. De gemeente ontvangt deze vergoeding tot het moment van inwerkingtreding van de Omgevingswet.

**Programma Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing**



Verschillen groter dan € 25.000 worden op hoofdlijnen toegelicht:

**Lasten**

*Ruimtelijke ordening (hogere lasten € 2.036.000)*

* Het verschil is ontstaan door uitbetaling van planschade ( zie ook resultaatbestemming)

*Grondexploitaties (hogere lasten € 902.000)*

* Omdat het complex Centrum langer doorloopt dan gepland was zijn de totale  kosten  hoger, de bijbehorende verliesvoorziening dient daarom verhoogd te worden.

*Wonen en bouwen (lagere lasten € 596.000)*

* De aankoop van gemeentelijke woningen onder de hoogspanningslijnen is uiteindelijk verantwoord in de activa. Lagere lasten € 390.000.
* Dit jaar is de voorbereiding van implementatie van de omgevingswet gestart. De uitgaven zijn ruimschoots binnen de begroting gebleven. (lagere lasten € 165.000)
* De werkelijke rekenrente (0,4%) is lager dan begroot (1,0%). Hierdoor is de toegerekende rente aan de taakvelden lager. Lagere rente € 11.800

**Baten**

*Ruimtelijke ordening (hogere baten € 32.000)*

* Door toename van het aantal bouwactiviteiten is de inkomst uit anterieure overeenkomsten hoger.

*Grondexploitaties (hogere baten € 873.000)*

* Overeenkomstig de regels van het BBV is op de grondexploitatie complexen Sportcentrum en Land van Matena winst genomen. Met deze winst is geen rekening gehouden in de begroting.

*Wonen en bouwen (lagere baten € 166.000)*

* Meer bouwleges, opgelegde precario belasting en leges voor het leggen van kabels en leidingen hebben geleid tot meer inkomsten € 311.000. De extra storting in de egalisatiereserve is opgenomen bij de bestemming van het resultaat
* In de planning stond de verkoop van grond in de wijk Westpolder. Dit transport heeft niet plaatsgevonden en schuift door naar 2019. Lagere baten € 80.000
* De aankoop van gemeentelijke woningen onder de hoogspanningslijnen is uiteindelijk verantwoord in de activa, evenals de hiervoor ontvangen subsidie. Lagere baten € 390.000.
1. *Overzicht incidentele baten en lasten*

Hiervoor is reeds in de Toelichting op het overzicht lasten en baten Jaarrekening aangegeven of er sprake is van incidentele basten en baten. Door onderstaande vergelijking van de realisatie van de incidentele baten en lasten met de begrotingscijfers ontstaat een (totaal)inzicht in de feitelijke afwijking van wat werd begroot en ook in wat alsnog – na einde van het begrotingsjaar - bij het opstellen en analyseren van de jaarrekeningcijfers als een incidentele last dan wel baat is gesignaleerd.



Hierna worden de belangrijkste verschillen tussen raming en begroting toegelicht. Voor de volledige toelichting op de afwijkingen wordt verwezen naar 5. Toelichting op het overzicht van lasten en baten jaarrekening 2018.

**Incidentele lasten**

Bestuur en ondersteuning - Actualisatie van de voorzieningen

Verkeer en vervoer - Uitgevoerd noodzakelijk onderhoud en herstel van schade

Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing – uitbetaling van planschade

**Incidentele baten**

Bestuur - deel vrijvallen voorziening en detacheringsopbrengsten

Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing – Winstneming op grondexploitaties

**Effect van overzicht incidentele baten en lasten**

De incidentele baten en lasten beïnvloeden het structureel begrotingssaldo. Incidentele lasten beïnvloeden het structureel begrotingssaldo positief en incidentele baten beïnvloeden het structureel begrotingssaldo negatief. Hieronder een overzicht waarbij we de eindcijfers van incidentele baten en lasten betrekken bij het overzicht met de cijfers van de (totale) lasten en baten.



1. *Overzicht toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves*



**Toelichting**

Het structurele deel bestaat uit onttrekkingen :

* van de kapitaallasten van het sportcentrum en gemeentehuis



**Toelichting**

Het structurele deel bestaat uit toevoegingen:

* ter afdekking van risico's Fokker en Rivas
1. *Analyse begrotingsafwijking en begrotingsrechtmatigheid*

De rechtsmatigheidscontrole is gebaseerd op de Gemeentewet. In het “Besluit accountantscontrole decentrale overheden” zijn nadere regels gesteld met betrekking tot de reikwijdte van en de verslaggeving over de rechtmatigheid als onderdeel van de accountantscontrole van jaarrekeningen van gemeenten. Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is het belangrijk dat de geldende regeling duidelijk vastligt. Het college is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet dus permanent inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regeling. Om die reden is voor de controle 2018 als eerst het normenkader geactualiseerd. Het normenkader is door het college vastgesteld en ter kennisname van de Raad gebracht (februari 2019).

De gemeente heeft, vanwege het niet verplichte karakter, geen afzonderlijk controleprotocol. Voor de tolerantiegrenzen is aangehaakt bij de inhoud van de Kadernota 2016 (4.2.2. Toleranties).

***Begrotingscriterium***

Het begrotingscriterium wordt in de toelichting op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) als volgt beschreven;

*“Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma’s (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de raad zijn vastgesteld. Dit houdt in, dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij niet alleen het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag en het begrotingsjaar van belang zijn”.*

De controles hebben plaatsgevonden op de volgende terreinen: programma's, investeringsbudgetten, reserves, dotaties aan voorzieningen en kapitaallasten.

**Programma's:** Bij de controle op het begrotingscriterium wordt getoetst of het budgetrecht van de gemeenteraad is gerespecteerd. Controle heeft plaatsgevonden op mogelijke overschrijdingen van de lasten. Het autorisatieniveau van budgetten is in artikel 5 van de financiële verordening 2018 als volgt beschreven:

*“De raad autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per taakveld, het overzicht algemene dekkingsmiddelen en de mutaties in de reserves.”*

*"Het college stuurt bij, al dan niet na informeren van de raad, als het college verwacht dat de lasten van een taakveld de geautoriseerde lasten of de investeringsuitgaven de geautoriseerde investeringsbudgetten dreigen te overschrijden of de baten de geautoriseerde baten van een taakveld dreigen te onderschrijden. Daarbij kan het college binnen een programma begrote baten en lasten van taakvelden verschuiven..*

**Investeringsbudgetten:** gecontroleerd wordt of investeringsbudgetten binnen de ramingen zijn gebleven.

**Reserves:** gecontroleerd is of de mutaties in de bestemmingsreserves zijn verwerkt tot maximaal het bedrag dat via de begrotingswijzigingen is vastgesteld. Dit voor zowel stortingen als onttrekkingen.

**Dotaties aan voorzieningen:** mutaties in voorzieningen moeten zijn onderbouwd. De storting in een personele voorzieningen zoals bijvoorbeeld de pensioenvoorziening van de wethouders wordt actuarieel berekend. Controle heeft plaatsgevonden of de hoogte van de storting binnen de vastgestelde raming is gebleven.

**Kapitaallasten:** over nieuwe investeringen worden kapitaallasten berekend. Deze bestaan uit rente en afschrijving en gaan in een jaar na ingebruikname. Van de afgesloten investeringsbudgetten 2018, eerste lasten in 2018, is beoordeeld of een juiste berekening heeft plaatsgevonden. Dus wijze, looptijd en hoogte van de rente zoals vastgelegd in o.a. de financiële verordeningen. ***Bevindingen***

Naar aanleiding van de uitgevoerde controles kan in het kader van de (begrotings)rechtmatigheid het volgende worden vermeld.

| **Onderdeel** | **Bevinding** | **Rechtmatig?** |
| --- | --- | --- |
| ***Programma 's (lasten)***  | Formeel zijn overschrijdingen van de door de raad vastgestelde budgetten niet toegestaan. Echter, als deze binnen het gemeentelijk beleid passen en/of worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten en herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen, zullen deze niet in het oordeel van de accountant worden betrokken. Dit geldt niet voor overschrijdingen op posten die:1. niet binnen het gemeentelijk beleid passen en waarvoor, tegen beter weten in, geen voorstel tot begrotingswijziging is gedaan;
2. weliswaar passen in het gemeentelijk beleid, maar waarvan ondubbelzinnig vast staat (oordeel accountant) dat deze ten onrechte niet gesignaleerd zijn, en waarvoor dus ook geen voorstel voor aanvullende middelen zijn aangevraagd.

Op programmaniveau (hoofdtaakveld) zijn overschrijdingen zichtbaar bij: Verkeer, vervoer en waterstaat, Sport, Cultuur en Recreatie, Sociaal Domein, Volkshuisvesting en Ruimtelijke Ordening en Stedelijke Vernieuwing.*Hoofdtaakveld Verkeer, vervoer en waterstaat.*De overschrijding van € 144.000 wordt in grote mate (€ 215.000) veroorzaakt door noodzakelijk schadeherstel en onderhoud en herstel van schades. Hier staat € 46.000 aan schadevergoeding tegenover. Daarnaast kan een deel (€ 33.000) van de meerkosten voor straatreiniging worden doorberekend in belasting tarieven. "Schoon, heel en veilig" is het gemeentelijk beleid als het gaat om beheer openbare ruimte. De uitgaven passen hiermee in het gemeentelijk beleid.*Hoofdtaakveld Sport, cultuur en recreatie.*De grootste overschrijding op dit hoofdtaakveld betreft onderhoud groen (€ 175.000). In de volle breedte van het groenarsenaal zij meer werkzaamheden uitgevoerd. Zo zijn extra kosten gemaakt doordat uit boominspecties naar voren kwam dat die risicomijdend onderhoud vereist was. Hiertegenover staan voordelen op andere taakvelden waardoor er per saldo op dit hoofdtaakveld de lasten niet zijn overschreden. "Schoon, heel en veilig" is het gemeentelijk beleid als het gaat om beheer openbare ruimte. De uitgaven passen hiermee in het gemeentelijk beleid.*Hoofdtaakveld Sociaal Domein*Het budget op dit hoofdtaakveld is op totaalniveau niet overschreden. Budgetoverschrijding heeft plaatsgevonden bij individuele taakvelden: wijkteams (€ 135.000), inkomensregelingen (€ 73.000) en begeleide participatie (€ 38.000). Tegenover de budgetverschuivingen binnen de SDD staan lagere uitgaven op de overige taakvelden van het Sociaal Domein. *Hoofdtaakveld Volksgezondheid en Milieu*Binnen het hoofdtaakveld is de begroting van het taakveld afval overschreden (€ 177.000) als gevolg van de eindafrekening met de HVC. De verwerkte hoeveelheid afval was hoger dan verwacht. De totale uitgaven van dit hoofdtaakveld zijn niet overschreden.*Hoofdtaakveld Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing*De overschrijding betreft hoofdzakelijk de uitbetaling van planschade. Hier staat door de raad beschikbaar gestelde dekking tegenover, waardoor deze overschrijding rechtmatig is.De hogere uitgaven grondexploitatie zijn het gevolg van een verplichte toevoeging aan de verliesvoorziening grondexploitatie complex Centrum. Daar staat aan de inkomstenkant een extra baat tegenover in de vorm van een winstnemening. | Ja.jaJa.Ja.JaJa |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Investeringsbudgetten*** | In 2018 is een tweetal kredieten overschreden Dit betreft investeringsbudget: vervanging liftinstallatie gemeentehuis € 3.000 en Plint locatie Den Briel € 19.000.  | Nee, telt mee voor het oordeel.  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Reserves*** | Het BBV (punt 3.3.4) schrijft voor: “In de rekening kunnen de toevoegingen en onttrekkingen aan elk van de bestemmingsreserves worden verwerkt tot maximaal het bedrag dat met begroting(swijzigingen) door de raad is goedgekeurd voor de betreffende bestemmingsreserve". Mutaties in de reserves die niet door een voor 31 december van het verslagjaar genomen raadsbesluit zijn gedekt, zijn dus in strijd met de Gemeentewet en het BBV.Bij de risicoreserve grondexploitaties is sprake van een afwijking. In lijn met gemeentelijk beleid wordt deze reserve ingezet voor resultaatverrekening grondexploitaties. | Nee, Maar telt niet mee voor het oordeel  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Dotaties aan voorzieningen*** | Bij jaarrekening worden voorzieningen geactualiseerd en onderbouwd. Wanneer de gewenste omvang niet op orde is worden voorzieningen aangevuld. Dit heeft bij zowel de voorziening personele verplichtingen als de voorziening dubieuze debiteuren plaatsgevonden. De voorzieningen zijn voldoende onderbouwd.  | Ja. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Kapitaallasten.*** | Conform de nota Waarderen en afschrijven wordt begonnen met afschrijven van de activa het jaar na ingebruikname. Op basis van de in 2017 afgesloten investeringsbudgetten zijn de kapitaallasten berekend en gecontroleerd op looptijd, wijze van afschrijving en gehanteerde rente.  | Ja |

**Interne controle op rechtmatigheid.**

De interne controle 2018 heeft plaatsgevonden na een inventarisatie op basis van omvang en complexiteit per financiële stroom. In 2018 zijn controles uitgevoerd met betrekking tot de volgende processen: Inkoop en uitbesteding, grondexploitaties, omgevingsvergunningen, subsidies, overige opbrengsten.

Van bovenstaande onderdelen zijn de uitgevoerde controles zichtbaar vastgelegd en de bevindingen gecommuniceerd, de bevindingen worden opgepakt bij de optimalisering van de processen in 2018. Resumerend kan op basis van de uitgevoerde controle geconcludeerd worden dat op inkoop financiële onrechtmatigheden zijn geconstateerd in de processen die vallen onder het normenkader.

**Recapitulatie fouten en onzekerheid betreffende het getrouwe beeld en rechtmatigheid**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **Fouten** | **Onzekerheden** | **fouten en onzekerheden** |
| Getrouwheid | 0 | 0 | 0 |
| Begrotingsonrechtmatigheid  | 22.000 | 0 | 0 |
| Voorwaardencriterium | 0 | 0 | 0 |
| **Totaal fouten/onzekerheden getrouwe beeld/rechtmatigheid** | **22.000** | **0** | **0** |







1. *Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector*





1. *SISA – Bijlage bij de jaarrekening*





**Bijlagen**

## Bijlage 1 Overzicht restant investeringsbudgetten per 31-12-2018



## Bijlage 2 Bestemming gerealiseerd resultaat

Het gepresenteerde resultaat van baten en lasten 2018 volgt uit genomen besluiten 2018. Basis van deze besluiten betreffen de planning en controlprodukten: jaarrekening 2018, Programmabegroting 2018 en de Eerste en Tweede Concernrapportage 2018 (eindejaarsrapportage).

In het voorstel tot resultaatbestemming 2018 is een lijst opgesteld met adviezen voor een mogelijke bestemming, inclusief verrekeningen met reserves. De gemeenteraad besluit uiteindelijk over de definitieve bestemming.

Bij de Tweede Concernrapportage 2018 werd uitgegaan van een resultaat van € 1.757.000 na bestemming. Het verwachte rekeningsaldo 2018, rekening houdend met het bijbehorende ontwerp raadsbesluit, is € 364.000 nadelig.



Hierna worden de voorstellen toegelicht.

**Algemene reserve**

*Onverdeeld resultaat*

Jaarlijks wordt voorgesteld om een deel van het resultaat te reserveren. Dit kan op basis van gemeentelijk beleid of voor een specifiek doel. In 2018 is het onverdeeld resultaat negatief en komt ten laste van de algemene reserves.

**Bestemmingen**

*Aanpassing badrand zwembad*

De werkzaamheden zijn in 2018 uitgewerkt naar o.b.v. een expertiserapportage. Begin 2019, voor het buitenbad seizoen, worden de werkzaamheden uitgevoerd. Parallel aan de uitvoering lopen er gesprekken met de bouwer over de verdeling van de kosten (garantie). Het bedrag is bij de Tweede Concernrapportage afgeraamd waardoor opvoeren in 2019 nodig is.

*Onderhoud gymzalen*

De werkzaamheden worden begeleidt door een externe partij. Door krapte op de arbeidsmarkt markt hebben deze werkzaamheden in 2018 niet plaats kunnen vinden. De werkzaamheden worden wel in 2019 uitgevoerd. Het betreft diverse werkzaamheden zoals schilderwerk, reparatie sanitair en het vervangen van een luchtverhitter.

*Afwikkeling sanering Schooldwarsstraat/Westeind*

De sanering schooldwarsstraat/Westeind moet nog worden afgerond. Bij Westeind 40 en 58/60 moet nog een leeflaag worden aangebracht. Daarnaast wordt nog gesproken met de bewoners over aanpassingen van het saneringsplan en of verdere compensatie nog op z'n plaats is.

*Software AVG*

In 2018 is een start gemaakt met het programmaplan dienstverlening 2018 - 2020. Aanschaffen van software in verband met de inwerkingtreding van de AVG. Als gevolg van formatieve onderbezetting heeft de aanschaf niet meer in 2018 plaatsgevonden.

*Iconen in de Drechtsteden*

Bij de tweede concernrapportage is budget aangevraagd voor de haalbaarheidsstudie van twee iconen. Dit betreft een bestuurlijke toezegging aan de Economic Developmentboard.

*Afrekening Algemene uitkering 2018*

Door achterblijvende rijksuitgaven zal de uitkering uit het gemeentefonds 2018 in 2019 worden gecorrigeerd. Het is een mogelijkheid hiervoor middelen uit 2018 te reserveren, zodat deze nacalculatie geen effect heeft op het begrotingssaldo 2019.

*Herschikking reserves*

In 2018 is bij de vaststelling van de Nota reserves en voorzieningen het voorstel tot  herschikking van de reserves bekrachtigd. Echter, voor een aantal, nog niet verwerkte reserves, dient formeel nog een "officieel" opheffingsbesluit te worden genomen. Het gaat hierbij om de risicoreserves Deelnemingen en Sociaal domein en de algemene bestemmingsreserve. Deze reserves vallen vrij aan de batenkant om vervolgens via de lastenkant aan de algemene reserve te worden toegevoegd. Dit betreft een puur administratieve handeling.

*Egalisatiereserve rijksstromen taakmutaties*

Vanuit de decentralisatie uitkering voorschoolse opvang peuters wordt peuters, zonder recht op kinderopvangtoeslag, de mogelijkheid gegeven om naar een voorschoolse voorziening te gaan. Door fasering wordt het bedrag niet in 2018 besteed. In 2019 vindt actualisering plaats. Voorgesteld wordt om het budget ad € 47.000 te storten in de egalisatiereserve rijksstromen taakmutaties.

*Risicoreserve grondexploitaties*

Jaarlijks worden de grondexploitatieberekeningen bijgesteld. Hierbij worden de verwachte resultaten van de verschillende grondexploitaties opnieuw bepaald. Het BBV schrijft voor dat wanneer hierbij sprake is van een hogere winst dit tussentijds moet worden verrekend. Verandert een verwacht verlies dan moet hierop de verliesvoorziening worden aangepast. Voorgesteld wordt de mutaties, in lijn met het gemeentelijk beleid te muteren met de risicoreserve. Dit jaar is er sprake van een vrijval

€ 374.000 uit de Risicoreserve grondexploitaties.

*Reserve frictie personeel*

Deze reserve is mede bedoeld om noodzakelijke aanvullingen van de voorziening personele verplichtingen te dekken. In 2018 is € 388.000 uit deze reserve onttrokken.

*Egalisatiereserve leges omgevingsvergunningen*

In het laatste kwartaal zijn nog wijzigingsaanvragen geweest op grote bouwsommen. Dit heeft geresulteerd in een fors hogere opbrengst dan geraamd, waardoor een bedrag van € 178.000 in deze egalisatiereserve kan worden gestort. Deze reserve is gevormd om grote schommelingen in de opbrengsten te voorkomen.

## Bijlage 3 Overzicht taakvelden 2018



