

Raadsvergadering
31-05-2011

Agendapunt
4.5

Nummer
11intt00644

1. AANBIEDING

Geachte raad,

Hierbij bieden wij u, conform het bepaalde in artikel 197 van de Gemeentewet, de programmarekening 2010 van de gemeente Borne aan. Door middel van deze programmarekening leggen wij verantwoording af over het gevoerde beleid in 2010 en de bijbehorende financiën. De programmarekening sluit met een positief saldo van ruim € 2,7 miljoen.

1. Inleiding

In de aanbiedingsbrief bij de programmabegroting 2010-2013 hebben wij aangegeven dat het accent is gelegd op de financiën, dat wil zeggen de gevolgen van de economische crisis voor onze gemeente en - in dat verband - het sluitend krijgen van de begroting. Wij hebben ook aangegeven dat wij ondanks dit financiële accent hebben geprobeerd om de begroting beleidsinhoudelijk te benaderen. Daarbij hebben we ons laten leiden door de uitgangspunten zoals deze zijn neergelegd in de Visie Borne Nieuw (2001), het Raadsprogramma 2006-2010, het Memo Economische crisis: gevolgen en denkrichtingen voor Borne (maart 2009) en de Kaderbrief 2009 (juni 2009).

De raad heeft in november 2009 een begroting vastgesteld waarin voor € 2,1 miljoen aan structurele bezuinigingen is opgenomen. Hiervan heeft grofweg € 0,8 miljoen betrekking op bedrijfsvoering en € 1,3 miljoen op overige bezuinigingen. Hierbij zitten ook bezuinigingen die direct ingrijpen in de Bornse samenleving. Ondanks deze forse taakstelling is in de begroting ruimte gevonden voor een aantal beleidsintensivering. Inclusief de door uw raad aangenomen amendementen, gaat het daarbij in totaal om ruim € 200.000,- structureel en € 760.000,- incidenteel.

In de loop van 2010 werd ook duidelijk dat gemeenten, als gevolg van verwachte rijksbezuinigingen, rekening moeten houden met ingrijpende extra bezuinigingen. In de Kadernota (juni 2010) en bij de aanbieding van de lopende begroting hebben wij rekening houden met een structurele taakstelling van nog eens € 3 miljoen. Het proces om te komen tot de invulling van die taakstelling is in samenspraak met de raad in november 2010 opgestart en vindt zijn afronding in de behandeling van de kaderbegroting in juli van dit jaar. Op 21 april 2011 is een onderhandelaarsakkoord bereikt tussen het Rijk, de Vereniging van Nederlandse Gemeenten, het Interprovinciaal Overleg en de Unie van Waterschappen. Gekeken zal moeten worden wat hiervan de effecten voor onze gemeente zijn. Op het moment van schrijven van deze aanbiedingsbrief geeft het akkoord ons op voorhand onvoldoende aanwijzingen om dit te vertalen naar een volledig overzicht van de effecten voor Borne. Zodra hierover meer duidelijkheid bestaat zullen wij u hierover separaat informeren. Vooralsnog gaan wij er van uit dat dit moment pas zal zijn als de mei-circulaire aan de gemeenten zal worden aangeboden, naar alle waarschijnlijkheid bij de kaderbegroting.

Afgelopen jaar hebben we gezien dat onze organisatie zich door de bezuinigingen bewuster is geworden van het feit dat er keuzes gemaakt moeten worden. We kunnen niet bezuinigen en toch alles op dezelfde manier blijven doen. Dat laatste is overigens wel een mogelijke valkuil die voortkomt uit een grote mate van betrokkenheid. Het vraagt ook een meer specifieke rol van de gemeente: regisserend, samenwerkend en verbindend.

Terugkijkend op 2010 stellen wij opnieuw vast dat er veel werk is verzet en dat dit tot mooie resultaten heeft geleid. Dit leest u terug in de beleidstoelichting bij de programma's. Een aantal punten, ontwikkelingen en besluiten willen wij op deze plaats markeren, zonder hiermee uitputtend te zijn.

- Het raadsprogramma 2006-2010 heeft in 2010 zijn afronding gekregen in de vorm van een document dat ook tegelijkertijd de overdracht vormde aan de nieuwe raad.
- Op 3 maart 2010 is er een nieuwe gemeenteraad gekozen. Er is een coalitie gevormd door GB'90, CDA en PvdA en op 6 april 2010 is het Coalitieakkoord 'De kracht van Borne' door de coalitiepartijen ondertekend. Het coalitieakkoord is opgebouwd aan de hand van vijf programma's: Leve Borne, Meedoen in Borne, Mooi Borne, Borne Werkt en Beter Borne. Het coalitieakkoord is in de raad van 13 april 2010 behandeld en vertaald in de Kadernota 2010, de 'Agenda van Borne'. Hierin zijn - naast de in 2009 benoemde zes strategische projecten - vier strategische thema's benoemd:
 1. Duurzaam en veilig (programma Leve Borne)
 2. Bewonersparticipatie (programma Meedoen in Borne)
 3. Iedereen doet mee (programma Meedoen in Borne)
 4. Hervorming lokale overheid (programma Beter Borne)Deze strategische thema's zijn uitgewerkt in een viertal startnotities die begin 2011 aan de raad zijn aangeboden.
- In februari 2010 heeft de raad het masterplan centrum Borne vastgesteld, inclusief een uitvoeringsprogramma en het beschikbaar stellen van een krediet. Daarmee kan concreet uitvoering worden gegeven aan de ambities voor ons centrum.
- In maart heeft de raad ingestemd met het ontwikkelen en uitvoeren van een Centrum voor Jeugd en Gezin in de gemeente Borne.
- Er is in september een breed onderwijsdebat gevoerd over de thema's samenwerking tussen schoolbesturen en de gemeente, de Brede Schoolontwikkeling, spreiding van onderwijsvoorzieningen en wettelijke en bovenwettelijke taken in relatie tot onderwijs (waaronder zorg in en om school en onderwijsachterstandenbeleid).
- Als oplossing van de verkeersproblematiek op het kruispunt Europastraat-Parallelweg-Stationstraat-Deldensestraat is op 28 september 2010 besloten tot de aanleg van een ovonde. Inmiddels is de aanleg volop in uitvoering.
- Met de vaststelling van het bestemmingplan, het beeldkwaliteitplan en de grondexploitatie heeft de raad in september de randvoorwaarden ingevuld om te komen tot de realisatie van een multifunctionele accommodatie in Zenderen.
- In december 2010 is Borne toegetreten tot de Veiligheidsregio Twente. Deze regionale samenwerking is de impuls voor verdere kwaliteitsverbetering en efficiency op het gebied van veiligheid en brandweezorg.
- In 2010 is ook de laatste fase van het project herstructurering 't Wooldrik gestart. Borne beschikt over een eigentijds en toekomstbestendig sportcomplex.
- Het armoedebeleid is geëvalueerd en voor 2011 gecontinueerd.
- Ondanks de economische crisis zijn er in 2010 in Borne en in het bijzonder in de Borsche Maten veel nieuwe woningen opgeleverd. De crisis is wel sterk voelbaar geweest bij de ontwikkeling van bedrijventerrein De Veldkamp. Er is geïnvesteerd in maatregelen om de verkoop van kavels te stimuleren, onder meer door de flexibilisering van de bestemmingsplanregeling.
- De geactualiseerde Woonvisie 2010-2014 is in november vastgesteld en in de raad van december is een actueel gemeentelijk rioleringsplan 2011-2016 vastgesteld.
- In het kader van Borne Digitaal zijn enkele basisregistraties afgerond zoals de BAG (Basisregistraties Adressen en Gebouwen) en zijn voor de invoering van de WABO de digitale voorwaarden gecreëerd.

Investeren met gemeenten

Het programma Investeren met gemeenten is er op gericht om tussen 2010 en 2011 te komen tot versnelde uitvoering van projecten. Gemeenten en provincie stellen hiervoor gezamenlijk een bedrag van € 288 miljoen aan Essent-gelden beschikbaar. De gemeente Borne ontvangt voor de volgende projecten een bijdrage van de provincie:

Projectnaam	Investering provincie Overijssel
Duurzame verlichting fietspaden (Zenderen, Hertme, AZC Azelo)	€ 58.000,--
Groene Poort, deelprojecten Ontsnippen & verbinden en fietstunnel Graasweg	€ 1.260.000,--
Zuidelijke randweg	€ 250.000,--
Toekomstvisie Borne 2030	€ 60.000,--
Scenario-onderzoek randwegen versus knip N743	€ 250.000,--
Stadsranden Borne	€ 350.000,--
Totaal	2.228.000,--

Spoorse doorsnijding Borne

De spoorlijn door Borne heeft in het afgelopen jaar veel aandacht gekregen. En terecht. Al vanaf de Visie Borne Nieuw (2001) bestaat de wens om de barrièrewerking opgeheven moet worden. Dat vraagt om forse investeringen die niet alleen door Borne gedragen kunnen worden. Vorig jaar is de problematiek nadrukkelijk bij rijk, provincie en regio onder de aandacht gebracht, waarbij wij om steun hebben gevraagd voor de oplossing van deze problematiek. Onder meer op basis van nader onderzoek (Value Engineering) is de problematiek nader in beeld gebracht. De provincie Overijssel heeft inmiddels een besluit genomen om hiervoor, vooruitlopend op de definitieve oplossingsrichting, middelen te reserveren (€ 5 miljoen). In de komende periode zal duidelijk moeten worden in hoeverre ook rijk en regio/gemeente Borne hiervoor middelen reserveren. In de structuurvisie voor Borne, die kort na de zomer 2011 tot afronding komt, zal de oplossingsrichting nader gestalte moeten krijgen. Door de landelijke en regionale discussie in het kader van het Programma Hoogfrequent Spoor is de druk toegenomen.

Taakstelling 2010-2013

Met betrekking tot de taakstelling voor de jaren 2010-2013 kunnen wij u melden dat de bezuinigingen administratief zijn verwerkt in de diverse jaarschijven. Dat wil niet zeggen dat alle voorstellen al volledig zijn geëffectueerd. De bewaking hiervan wordt projectmatig aangepakt onder ambtelijke eindverantwoordelijkheid van de algemeen directeur. Over de voortgang wordt u nader geïnformeerd bij de bestuursrapportage 2011.

Begrotingsscan

In 2010 hebben wij als gemeente samen met het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) en de provincie Overijssel een begrotingsscan laten uitvoeren. Wij hadden de behoefte om - gelet op onze financiële positie en rekening houdend met verdergaande ombuigingen - een beter inzicht te verkrijgen in de mogelijkheden om als gemeente goede en verantwoorde keuzes te kunnen blijven maken. De begrotingsscan zien we als een uitermate nuttig hulpmiddel in dat proces, ook in het besef dat we grote ontwikkelingsopgaven als de Bornsche Maten en De Veldkamp willen realiseren.

Het Ministerie van BZK en de provincie Overijssel hebben een rapportage over de begrotingsscan aan onze gemeente aangeboden. In deze rapportage is onze financiële positie doorgelicht en wordt een aantal aanbevelingen gedaan. Wij hebben u deze rapportage aangeboden, voorzien van een Plan van Aanpak hoe wij denken met deze

aanbevelingen om te gaan. Eén van de aanbevelingen die is geïmplementeerd in deze jaarrekening is een presentatie van het resultaat per programma voor en na bestemming.

Ondertussen hebben wij met de Auditcommissie afspraken gemaakt om deze aanbevelingen gezamenlijk in onze Planning & Control-documenten verder te implementeren. Middels de bestuursrapportage zullen wij u informeren over de voortgang van de implementatie van deze aanbevelingen.

2. Opbouw programmarekening

De programmarekening bestaat conform de wettelijke voorschriften uit twee gedeelten: het jaarverslag en de jaarrekening.

In het jaarverslag is uitgegaan van de opbouw en inrichting van de programmabegroting 2010-2013. De doelstellingen per programma - wat wilden we bereiken en wat wilden we daarvoor doen? - zijn hierbij als uitgangspunt genomen. Dit is rechtstreeks gebaseerd op de begroting. Vervolgens is per programma aangegeven wat we afgelopen jaar hebben gedaan en wat we hebben bereikt. Bij de vraag - wat heeft het gekost? - is tenslotte aangegeven of hierbij binnen de financiële kaders is gebleven. De belangrijkste afwijkingen zijn geanalyseerd en toegelicht.

De jaarrekening bestaat uit de programmarekening, de balans en de toelichtingen hierop.

3. Resultaat

De jaarrekening 2010 sluit met een positief resultaat van € 2.759.313,--. Het resultaat bestaat uit de volgende grote componenten (afwijkingen van meer dan € 100.000,-- worden in de toelichting bij de programma's en het jaarrekeninggedeelte nader toegelicht).

Programma Verkeer, vervoer en water	
- kapitaallasten wegen	400.000 V
- kapitaallasten parkeervoorziening de Wheele	200.000 V
Programma Onderwijs	
- kapitaallasten onderwijs	400.000 V
Programma Sport	
- kapitaallasten 't Wooldrik	1.100.000 V
Programma Milieu en volksgezondheid	
- kapitaallasten riolering	400.000 V
Programma Wonen en werken	
- bouwleges	100.000 N
- grondopbrengsten	200.000 N
- voorziening tekorten grondexploitaties	1.400.000 N
- volkshuisvesting (correctie SVN startersregeling)	200.000 V
- vrijval EWSH gelden (sociale huur)	600.000 V
Programma Bestuurlijke aangelegenheden	
- voorziening wet APPA	400.000 N
Programma Financiën	
- reserves en voorzieningen	2.700.000 N
- extra dotatie reserve grondbedrijf (grondverkoop)	1.100.000 N
- lagere onttrekking reserve onderwijshuisvesting	700.000 N
- lagere onttrekking reserve beleidsontwikkeling	300.000 N
- lagere egalisatie afval/riool	300.000 N
- diverse overige onttrekkingen	300.000 N
- algemene uitkering	800.000 V

-	dividenduitkering COGAS	800.000 V
-	overige dividenden	300.000 V
-	renteresultaat	1.300.000 V
-	kapitaallasten ICT	600.000 V
-	overige factoren	<u>400.000 V</u>
		2.700.000 V

Evenals voorgaande jaren stellen wij vast dat sprake is van een positief resultaat dat voor het grootste gedeelte wordt veroorzaakt door incidentele factoren. Met betrekking tot de kapitaallasten wordt dit veroorzaakt door het uitstellen van investeringen of dat investeringen nog niet gereed zijn (zoals bijvoorbeeld bij 't Wooldrik en bij Casimir / De Wheele). Omdat er pas afgeschreven wordt als de investering daadwerkelijk is afgerond ontstaat er derhalve een incidenteel voordeel ten opzichte van de kapitaallasten die wel volledig zijn begroot.

Ondanks dat er sprake is van forse stortingen in diverse voorzieningen kunnen we wel constateren dat er sprake is van een lichte verbetering van onze financiële positie per 31-12-2010. Onder resultaatbestemming doen wij u voorstellen hoe het uiteindelijke resultaat te bestemmen.

3.1 Weerstandsvermogen

In de raadsvergadering van 2 maart 2010 is door uw raad de Nota Weerstandsvermogen vastgesteld. Met de vaststelling van deze nota zijn spelregels vastgesteld hoe om te gaan met rekeningsresultaten. Deze nota is vastgesteld waarbij door uw raad nadrukkelijk is gekeken naar het risicoprofiel van onze gemeente. We hebben om die reden dan ook met elkaar vastgelegd dat het risicoprofiel van onze gemeente te splitsen is in risico's die zich voordoen in de normale bedrijfsvoering en risico's die zich voordoen in de grondexploitaties.

Ons doel is om mede middels de bestemming van de rekeningsresultaten te groeien naar een weerstandsratio die voldoende is op beide profielen. Hierbij constateren we dat ons weerstandsvermogen met betrekking tot de norm van de algemene reserve (reguliere bedrijfsvoering) nagenoeg is bereikt. Wij merken op dat in de Nota Weerstandsvermogen niet in alle gevallen spelregels zijn afgesproken hoe met de bestemming van de rekeningsresultaten moet worden omgegaan op het moment dat een norm is behaald. Dit geldt met name voor de norm van de algemene reserve. In de separaat door uw raad vast te stellen Nota Reserves en Voorzieningen stellen wij voor om aanvullende spelregels op te nemen op het moment dat deze normen worden bereikt. Met deze aanpassing willen wij vastleggen dat meer recht wordt gedaan aan de (verwachte) risico's met betrekking tot de grondexploitaties. In deze jaarrekening stellen wij u voor om in de resultaatbestemming te handelen als ware de geactualiseerde Nota Reserves en Voorzieningen op dit punt al vastgesteld. Bij de resultaatbestemming komen wij hier nader op terug.

De aanvullende spelregels luiden als volgt:

1. Wanneer op termijn bij de Algemene reserve de norm van 10% van de begrotingsomzet exclusief grondexploitaties is behaald, dan wordt het meerdere boven de 10% afgeroomd ten gunste van de Algemene reserve Grondexploitatie tot aan de gestelde norm, vervolgens wordt het restant boven die norm gestort in de reserve Beleidsontwikkeling.
2. Wanneer de norm van de Algemene reserve Grondexploitatie is behaald, dan wordt het meerdere afgeroomd ten gunste van de Algemene reserve tot aan de gestelde norm, vervolgens wordt het restant van het meerdere gestort in de reserve Beleidsontwikkeling.

3.2 Rechtmatigheid

In 2009 is gestart met een traject van gefaseerde invoering van interne controle- en beheersmaatregelen die in de werkprocessen zijn ingebed. Met de invoering hiervan is in 2010 een verder gevolg gegeven. Om nog meer "in control" te komen zijn er meer processen geanalyseerd en verbeterd. Daarnaast zijn er gedurende het jaar meer interne controles uitgevoerd, waarvoor het in mei 2010 vastgestelde interne controleplan de basis vormt. Op basis van onze interne controles op het gebied van inkoop is gebleken dat voor een drietal diensten de EU-aanbestedingsregels

niet zijn gevolgd. Deze dienen als rechtmatigheidsfout te worden aangemerkt, worden momenteel gerepareerd, maar blijven binnen de toleranties ter verkrijging van de goedkeurende rechtmatigheidsverklaring bij deze jaarrekening. Hoewel de accountant nog verstandige aanbevelingen heeft gesignaleerd, kunnen we constateren dat er verder geen relevante tekortkomingen aan het licht zijn gekomen. Voor een nadere toelichting kan verwezen worden naar het bijgevoegde verslag van bevindingen.

Wij constateren met genoegen dat de accountant een goedkeurende getrouwheids- en rechtmatigheidsverklaring heeft afgegeven.

3.3 Resultaatbestemming

Wij stellen u voor over te gaan tot vaststelling van de aan u aangeboden programmarekening voor het jaar 2010 resulterend in een voordelig saldo van € 2.759.313,--.

In ons voorstel hebben wij de volgende gedragslijn gehanteerd:

- a. reeds eerder genomen raadsbesluiten die gecorrigeerd moeten worden op het jaarresultaat (o.a. reserve gezondheidszorg);
- b. onttrekkingen en stortingen in/uit de reserve grondexploitatie waartegenover stortingen en onttrekkingen uit/in voorzieningen staan;
- c. voor specifieke knelpunten waarmee gedurende het jaar 2010, dan wel in de begroting van het komende jaar, geen rekening is gehouden worden voorstellen gedaan;
- d. voor het restant wordt de spelregel met betrekking tot het weerstandsvermogen toegepast.

Te bestemmen resultaat	2.759.313
a. storting in reserve gezondheidszorg	9.959
b. storting in reserve ICT	302.394
c. opnieuw beschikbaar stellen krediet openbare verlichting fietspaden Hertme, Zenderen en AZC	100.000
d. voorfinanciering uit opbrengsten reclamebelasting	29.405
e. storting in reserve grondexploitatie	250.000
f. onttrekking uit reserve grondexploitatie	<u>1.739.294</u>
Te bestemmen resultaat volgens spelregels Nota Weerstandsvermogen	3.865.659

Met betrekking tot de bestemmingsvoorstellen geven wij hierbij aan op grond waarvan wij u deze voorstellen doen.

Ad. a Storting in reserve gezondheidszorg

Jaarlijks wordt de bespaarde rente van de reserve gezondheidszorg toegevoegd aan de exploitatie (reguliere begroting). Het bedrag dat hier niet van tot uitkering komt wordt jaarlijks terug gestort in deze reserve. In 2010 is een bedrag van € 9.959,-- niet uitgegeven. Conform bestendige gedragslijn, wordt voorgesteld dit bedrag terug te storten in de reserve gezondheidszorg.

Ad. b Storting in de reserve ICT

In 2010 is een totaalbedrag van € 302.394,-- niet uitgegeven ten laste van de ICT-budgetten. Gelet op de oriëntatie op de samenwerking binnen Netwerkstad, waarover de gesprekken lopen, is er voor gekozen om geen investeringen te doen. Conform bestendige gedragslijn wordt voorgesteld om de niet gebruikte ICT budgetten middels resultaatbestemming te storten in de reserve ICT.

Ad.c Opnieuw beschikbaar stellen krediet openbare verlichting fietspaden Hertme, Zenderen en AZC

Om een inhaalslag ten aanzien van de openbare verlichting, ter uitvoering van de beleidsnota openbare verlichting, mogelijk te maken heeft uw raad via amendement voor 2010 éénmalig een bedrag van € 100.000,-- beschikbaar gesteld, primair gericht op het aanbrengen van verlichting langs de fietspaden Borne-Zenderen, Hertmerweg en Bornerbroeksestraat richting AZC. In 2010 zijn nog geen verplichtingen aangegaan. Nu er meer duidelijkheid is gekomen over de nieuwbouw van AZC, zijn wij van mening dat het door uw raad beschikbaar gestelde bedrag in zijn volle omvang overgeheveld kan worden naar 2011. Wij stellen u dan ook voor om een bedrag van € 100.000,-- te

bestemmen om alsnog uitvoering te geven aan het bij de begroting 2010 ingediende voorstel inzake de inhaalslag openbare verlichting.

Ad.d Voorfinanciering uit opbrengsten reclamebelasting

In 2009 heeft uw raad de reclamebelasting ingevoerd. Eind 2009 heeft pas de eerste aanslagoplegging plaatsgevonden. Voor 2010 was dit in juli 2010. Op dit moment is duidelijk dat de werkelijke opbrengst achter is gebleven bij de verwachte opbrengst. Hierover heeft u eind 2010 een evaluatienotitie ontvangen. Omdat de gehonoreerde aanvragen van de Stuurgroep Reclameheffing hoger waren dan de tot nu ontvangen opbrengsten stellen wij u voor om, zoals ook in het convenant is afgesproken, het saldo met betrekking tot de reclamebelasting te verrekenen met het te besteden bedrag in 2011. Hierbij moeten ook de totale perceptiekosten ad. € 20.000,- nog worden betrokken. In totaal gaat het dan om € 29.405,-.

Ad. e Storting in reserve grondexploitatie

Als gevolg van tussentijdse winstname voor complex Lage Weide Hertme wordt voorgesteld om een bedrag van in totaal € 250.000,- te storten in de reserve grondexploitatie.

Ad. f Onttrekking uit reserve grondexploitatie

In de jaarrekening zijn in totaal voor € 1.739.294,- aan lasten binnen de grondexploitaties opgenomen welke ten laste gebracht moeten worden van de reserve grondexploitatie. Het gaat hierbij om een bedrag van € 4.693,- als gevolg van af te sluiten plannen per 31 december 2010, een bedrag van in totaal € 1.682.244,- als storting in een voorziening voor verliesgevende complexen (met name De Veldkamp) en een bedrag van € 52.357,- als gevolg van nagekomen kosten voor reeds afgesloten complexen. Voor een uitgebreid overzicht kan verwezen worden naar de paragraaf Grondbeleid. Omdat het budgetrecht van reserves bij uw raad liggen stellen wij u voor om, conform de bestendige gedragslijn, deze lasten te onttrekken uit de algemene reserve grondexploitatie.

3.4 Te bestemmen resultaat volgens spelregels Nota Weerstandsvermogen

Wanneer uw raad de voorgestelde bestemmingen overneemt, resteert er een bedrag van in totaal € 3.865.659,-.

Doordat voorgesteld wordt om conform de bestendige gedragslijn de mutaties in de voorzieningen met betrekking tot de grondexploitaties te dekken uit de algemene reserve grondexploitatie daalt deze reserve, zoals weergegeven is in de paragraaf grondbeleid van ruim € 3,1 miljoen naar ruim € 1,6 miljoen. Dit vinden wij als college geen gewenste situatie. In de Nota Weerstandsvermogen heeft u als raad een lijn ingezet om zowel voor de algemene reserve als voor de algemene reserve grondexploitatie te groeien naar een norm. Wat de algemene reserve grondexploitatie betreft betekent dit dat deze reserve op dit moment zou moeten groeien naar ongeveer € 5,7 miljoen.

Indien het resultaat verdeeld wordt conform de spelregels behorende bij de Nota weerstandsvermogen betekent dit dat deze reserve weer uitkomt op € 3,2 miljoen.

Doordat ons restant te bestemmen rekeningsresultaat een substantieel bedrag betreft en rekening houdend met de diverse risico's zoals deze zijn opgenomen in de paragraaf Financieel weerstandsvermogen willen wij in overweging geven om een extra storting te doen in de algemene reserve grondexploitatie ter grootte van € 1.489.294,-, zijnde het verschil tussen de storting van € 250.000,- en de onttrekking van € 1.739.294,-. Hiermee wordt bereikt dat, voordat de spelregels om het restant-rekeningresultaat te verdelen wordt toegepast, het oorspronkelijke niveau van de algemene reserve grondexploitatie per 31-12-2010 weer wordt bereikt.

Zoals in paragraaf 3.1 (weerstandsvermogen) is aangegeven betekent een verdeling van dit bedrag conform de huidige spelregels uit de Nota Weerstandsvermogen dat na de uiteindelijke bestemming van het restantbedrag de norm van de algemene reserve wordt gehaald. Omdat wij tevens de Nota Reserves en Voorzieningen opnieuw laten vaststellen met aanvullende spelregels over hoe om te gaan wanneer de norm wordt bereikt, stellen wij u voor om deze verdeling te doen conform de nieuwe spelregels.

In onderstaand overzicht treft u het effect van de verdeling aan wanneer de spelregels Nota Weerstandsvermogen wordt toegepast inclusief en exclusief de aanvullende spelregels, alsmede het definitieve voorstel van ons college.

	Op basis van de Nota Weerstands- vermogen	Op basis van de Nota Weerstands- vermogen met aanvullende spelregels (Nota Reserves en Voorzieningen)	Op basis van B&W-voorstel
Te bestemmen resultaat	2.759.313	2.759.313	2.759.313
a. storting in reserve gezondheidszorg	9.959	9.959	9.959
b. storting in reserve ICT	302.394	302.394	302.394
c. opnieuw beschikbaar stellen krediet openbare verlichting fietspaden Hertme, Zenderen en AZC	100.000	100.000	100.000
d. voorfinanciering uit opbrengsten reclamebelasting	29.405	29.405	29.405
e. storting in reserve grondexploitatie	250.000	250.000	250.000
f. onttrekking uit reserve grondexploitatie	1.739.294	1.739.294	1.739.294
g. extra storting in reserve grondexploitatie			<u>1.489.294</u>
Te bestemmen resultaat volgens spelregels	<u>3.865.659</u>	<u>3.865.659</u>	<u>2.376.365</u>
storting in algemene reserve (25%)	966.415	966.415	594.091
storting in reserve grondexploitatie (25%)	966.415	966.415	594.091
storting in reserve beleidsontwikkeling (50%)	1.932.829	1.932.829	1.188.183
onttrekking uit algemene reserve als gevolg van het bereiken van de norm	558.839	558.839	186.516
storting in algemene reserve grondexploitatie als gevolg van bereiken norm algemene reserve		558.839	186.516
storting in reserve beleidsontwikkeling als gevolg van bereiken norm algemene reserve	558.839		

Hierna geven wij weer wat de stand van de reserves is voor en na de voorgestelde resultaatbestemming.

algemene reserve voor bestemming	4.373.731	4.373.731	4.373.731
algemene reserve na bestemming	4.781.307	4.781.307	4.781.307
reserve grondexploitatie voor bestemming	3.166.750	3.166.750	3.166.750
reserve grondexploitatie na bestemming	2.643.870	3.202.710	3.947.357
reserve beleidsontwikkeling voor bestemming	3.047.244	3.047.244	3.047.244
reserve beleidsontwikkeling na bestemming	5.538.912	4.980.073	4.235.427

Hoewel wij constateren dat de reserves die expliciet onderdeel uitmaken van het weerstandsvermogen na onze voorgestelde resultaatbestemming verder stijgen, merken we tevens op dat dit zich met name toespitst op de algemene reserve, waar we onze norm hebben bereikt, en de reserve beleidsontwikkeling.

Als we dit afzetten tegen de ratio van ons weerstandsvermogen met betrekking tot de grondexploitaties, die we kwalificeren als ruim onvoldoende, en die gerelateerd is aan de algemene reserve grondexploitatie, zien we dat de ontwikkeling van deze reserve nog steeds niet het gewenste niveau bereikt.

Het is reëel te veronderstellen dat er in 2011 en later aanleiding is om op basis van lopende ontwikkelingen en verslechterende omstandigheden opnieuw een beroep moet worden gedaan op de algemene reserve grondexploitatie. Wij verwijzen u naar de risico's die zijn opgenomen in de paragraaf financieel weerstandsvermogen

en de kwartaalrapportages risicomangement die ieder kwartaal voor de raad ter inzage liggen. In dat geval sluiten wij niet uit dat wij later dit jaar met aanvullende voorstellen moeten komen ter afdekking van de risico's.

3.5 Autorisatie kredietoverschrijdingen

In de bijlage Rechtmatigheid (bijlage E) hebben wij een aantal kredietoverschrijdingen gepresenteerd. Wij verzoeken u bij de vaststelling van de jaarrekening 2010 de kredietoverschrijding van voor een bedrag van € 478.117,- te autoriseren.

In onderstaand overzicht wordt de ontwikkeling van het rekeningsaldo van de laatste vijf jaren weergegeven.

2006	€ 4.456.000 V
2007	€ 1.349.000 V
2008	€ 6.423.000 V
2009	€ 2.196.000 V
2010	€ 2.759.000 V

4. Voorstel

Samenvattend stellen wij voor om:

de programmarekening 2010 vast te stellen en in het verlengde daarvan als volgt te besluiten:

1. een bedrag van € 9.959,- terug te storten in de reserve Gezondheidszorg als gevolg van het niet besteden van het gedeelte van de bespaarde rente van deze reserve;
2. een bedrag van € 302.394,- te storten in de reserve ICT als gevolg van het niet volledig besteden van de ICT-budgetten;
3. een bedrag van € 100.000,- opnieuw ter beschikking te stellen om een inhaalslag ten aanzien van de openbare verlichting mogelijk te maken primair gericht op het aanbrengen van verlichting langs het fietspad Borne-Zenderen, Hertmerweg en Bornebroeksestraat richting AZC;
4. een bedrag van € 29.405,- te corrigeren op de beschikbare uitgaven uit de reclamebelasting in 2011;
5. een bedrag van € 250.000,- te storten in de reserve grondexploitatie als gevolg van tussentijdse winstneming complex Lage Weide Hertme;
6. een bedrag van € 1.739.294,- te onttrekken uit de reserve grondexploitatie als gevolg van af te sluiten plannen per 31 december 2010, als gevolg van stortingen in voorzieningen voor verliesgevende complexen en als gevolg van nagekomen kosten voor reeds afgesloten complexen;
7. een extra storting te doen in de algemene reserve grondexploitatie ter grootte van € 1.489.294,-
8. een bedrag van € 2.376.365,- te verdelen conform de in dit voorstel gedane aanvulling op de spelregels zoals die zijn vastgelegd in de Nota Weerstandsvermogen;
9. de kredietoverschrijdingen voor een bedrag van € 478.117,- te autoriseren.

Borne, 03 mei 2011

Burgemeester en wethouders van Borne,
de secretaris, de burgemeester,

J.H.R. Baveld

mr. drs. R.G. Welten