

Jaarrekening 2005

Het financiële resultaat over 2005.

Inleiding

Het saldo na bestemming over 2005 bedraagt € 4,7 miljoen negatief. Geraamd was een nadelig resultaat van € 1,6 miljoen, dus dit betekent een negatief verschil ten opzichte van de begroting van circa € 3,1 miljoen.

Het tegenvallende resultaat van deze jaarrekening wordt sterk beïnvloed door enkele grote verliezen, voor een totaalbedrag van ruim € 9 miljoen, bij het Grondbedrijf die hierna zijn toegelicht. De algemene reserve van het Grondbedrijf is slechts ten dele in staat deze tegenvallers op te vangen. Wij stellen daarom in het raadsvoorstel bij deze jaarrekening voor om € 3 miljoen extra ten laste van de reserve Grondbedrijf te brengen.

Zoals afgesproken zijn de budgetoverhevelingen met een totaalbedrag van € 1,3 miljoen reeds in het rekeningresultaat verwerkt. Per programma is dit toegelicht in het onderdeel resultaatbestemming.

Het resultaat voor bestemming bedroeg € 19,5 miljoen negatief (raming € 46,7 miljoen negatief). Vervolgens is aan de reserves een bedrag van € 42,8 miljoen toegevoegd en een bedrag van € 57,5 miljoen onttrokken.

Rekening van baten en lasten		Bedragen x € 1.000		
TOTAAL		Budget	Realisatie	Verschil
Totaal baten		186.280	246.564	60.284
Totaal lasten -/-		339.975	372.903	-32.928
Resultaat voor bestemming programma's		-153.695	-126.339	27.356
Saldo algemene dekkingsmiddelen		107.080	106.865	-215
Resultaat voor bestemming		-46.615	-19.474	27.141
Stortingen in reserves - / -		14.599	42.802	-28.203
Onttrekkingen aan reserves + / +		59.622	57.539	-2.083
Resultaat na bestemming		-1.592	-4.737	-3.145

De financiële resultaten van de afzonderlijke programma's zijn toegelicht in de programmaverantwoording die onderdeel is van het jaarverslag. De verschillen in de algemene dekkingsmiddelen worden hierna in een afzonderlijk hoofdstuk toegelicht.

In het vervolg van dit hoofdstuk wordt volstaan met een toelichting op hoofdlijnen op het resultaat van deze jaarrekening. Daarbij wordt afzonderlijk nog aandacht besteed aan structurele en incidentele componenten in het rekeningresultaat.

Resultaat voor bestemming

De baten en lasten in deze jaarrekening zijn aanzienlijk hoger dan begroot. Per saldo resteert een resultaat voor bestemming op de programma's dat ruim € 27 miljoen hoger is dan de begroting.

De gemeente heeft inmiddels een eerste bijdrage van € 25 miljoen van het Rijk ontvangen voor het Spoorzoneproject. Dit bedrag is verrekend met de boekwaarde van objecten die al in het kader van dit project verworven zijn. Dit was nog niet begroot, waardoor zowel baten als lasten € 25 miljoen hoger uitvallen.

Het BBV 2004 maakt een scherp onderscheid tussen reserves en voorzieningen. Wij hebben in de loop van 2005 geconstateerd dat een aantal voorzieningen in Delft volgens de nieuwe regelgeving eigenlijk als reserve moet worden beschouwd. Over deze herclassificatie van

voorzieningen naar reserves heeft de raad in december 2005 een besluit genomen. Dit heeft geen gevolg voor het resultaat *na* bestemming.

Het leidt er echter wel toe dat baten en lasten hoger uitvallen, hetgeen vervolgens in de resultaatbestemming weer wordt gecorrigeerd. Als gevolg van deze herclassificatie vallen de baten namelijk € 3,7 miljoen hoger uit en de lasten € 7,2 miljoen. Per saldo is de extra onttrekking aan het reservevermogen € 3,5 miljoen, zodat het resultaat *na* bestemming, zoals reeds opgemerkt, niet is gewijzigd.

Bij accountantscontrole van deze jaarrekening is voorts gebleken dat er nog een tweetal voorzieningen zijn die in de strikte zin van het BBV niet als zodanig zijn aan te merken. Dit zijn de voorzieningen Onderwijs Allochtone Levende Talen en Wachtgeldverplichtingen ID-banen. De saldi van deze voorzieningen vallen vrij als bate in deze jaarrekening voor een totaalbedrag van ruim € 6 ton. Wij stellen de raad voor om deze middelen toe te voegen aan nog te vormen bestemmingsreserves Eigen Taaleducatie (€ 0,2 miljoen) en Afbouw ID-banen ambtelijke organisatie (€ 0,4 miljoen).

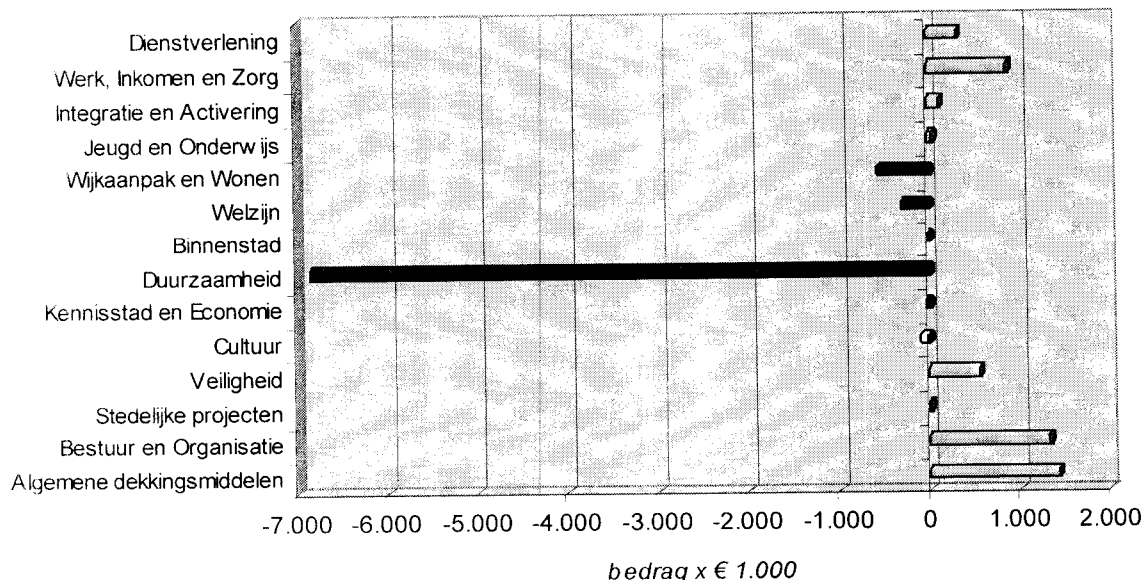
Samenvatting van het resultaat *na* bestemming

In de onderstaande grafiek zijn de resultaten *na* bestemming op de afzonderlijke programma's en op de algemene dekkingsmiddelen *ten opzichte van de begroting* zichtbaar gemaakt. Uit de grafiek wordt duidelijk dat de meeste programma's in financiële zin slechts weinig van de begroting zijn afgeweken.

Een markante uitzondering is het programma Duurzaamheid waar sprake was van een nadeel op de begroting van bijna € 7 miljoen. Daar staat tegenover dat de programma's Dienstverlening, Werk, Inkomen & Zorg, Veiligheid en Bestuur & Organisatie zijn afgesloten met een positief saldo op de begroting. Het zelfde geldt voor de algemene dekkingsmiddelen.

Dat laat dus onverlet dat het resultaat *na* bestemming in deze jaarrekening ruim € 4,7 miljoen negatief is. Ten opzichte van de begroting is het nadeel ruim € 3 miljoen

Resultaat 2005 na bestemming t.o.v. begroting na wijziging
per programma en algemene dekkingsmiddelen



Voor – en nadelen op de programma's na bestemming

Het nadeel binnen het programma Duurzaamheid wordt sterk beïnvloed door verliezen in een tweetal posten. de exploitatie van het kantoorpand Röntgenweg en een complex aan de Vulcanusweg.

Het pand Röntgenweg is in 2003 verworven door de gemeente. Oorspronkelijk uitgangspunt was dat het saldo van de grondexploitatie ná herontwikkeling van het complex nihil moest zijn. Dit wordt niet gehaald als gevolg van een ingezakte vastgoedmarkt. Eind december 2005 bedroeg het leegstandspercentage 50% waar 30% verwacht werd. Daarnaast valt ook de realiseerbare huuropbrengst per vierkante meter tegen. Vooral de rentelasten drukken zwaar op de exploitatie. Daardoor is het, uiteraard rekening houdend met de nog lopende huurcontracten, raadzaam zo snel mogelijk te herontwikkelen. Dat staat inmiddels gepland voor 2010. De correctie ten laste van het resultaat van € 5,3 miljoen op de te hoge boekwaarde van het complex komt voort uit de negatieve exploitatie tot en met 2009 en is beperkt door rekening te houden met de hoogst mogelijke opbrengst uit de herontwikkeling.

In 2003 is het complex Vulcanusweg 295 t/m 305 om strategische redenen, zonder onderliggende grondexploitatie, aangekocht en ondergebracht bij de grondexploitatie van Station Zuid. Voor wat betreft de vastgoedexploitatie is in het aankoopvoorstel aangegeven dat een sluitende huurexploitatie moeilijk zou zijn gelet op het soort onroerend goed (grote hallen) en de economische situatie. Na aankoop heeft het vakteam Vastgoed dit complex in exploitatie genomen en heeft slechts enkele tijdelijke huurcontracten voor delen van het complex kunnen afsluiten.

De locatie is in 2005 losgekoppeld van de ontwikkeling van Station Zuid en er is geen reden meer om de gronden in bezit te houden. De vastgoedexploitatie zal spoedig worden afgesloten. Op basis van een onderliggende grondexploitatie heeft in 2005 een afwaardering van € 4,0 ten laste van het rekeningresultaat plaatsgevonden. Er wordt gestreefd om de herontwikkeling van dit gebied zo snel mogelijk af te ronden.

De algemene reserve Grondbedrijf is slechts ten dele in staat om deze tegenvallers op te vangen. In het raadsvoorstel bij deze rekening stellen wij voor om een bedrag van € 3 miljoen ten laste van deze reserve te brengen.

In het programma Bestuur en Organisatie is sprake van een aanmerkelijk voordeel van ruim € 1 miljoen. Delft heeft een eenmalige restitutie ontvangen van WAO-premies over de jaren 1998 tot en met 2001 van ca. € 0,4 miljoen. In het raadsvoorstel bij deze jaarrekening wordt voorgesteld om dit bedrag te reserveren voor reïntegratie van personeel van de gemeente. Dit voorstel is uiteraard nog niet in de cijfers verwerkt.

Voorts is binnen het programma Bestuur en Organisatie sprake van een voordeel op het personeelsbudget van ruim € 0,4 miljoen. Dit heeft zich met name voorgedaan bij het cluster Middelen en de Centrale Staf. Dit voordeel, voor zover het een structureel karakter heeft, wordt reeds betrokken bij de gemeentebrede bezuinigingstaakstelling.

Binnen het programma Dienstverlening is een voordeel ontstaan van € 0,3 miljoen. De activiteiten van de Reiniging met een commercieel karakter vinden plaats binnen het programma Dienstverlening. Het voordeel op de begroting bedraagt hier ca. € 0,3 miljoen. De overheidstaken van de Reiniging vinden plaats in het programma Wijkaanpak en Wonen. De totale exploitatie – commerciële en overheidstaken – kende een voordeel op de begroting van ca. € 0,4 miljoen. Dit is afgerekend met de voorziening Hogere Vuilverwerkingskosten. De deelexploitatie Reiniging is uitvoerig toegelicht in het programma Wijkaanpak en Wonen.

Het programma Werk, Inkomen en Zorg kende in 2005 een voordeel op de begroting van € 0,9 miljoen. Het Ministerie van Binnenlandse Zaken heeft de resterende termijnen van een rijksbijdrage regeling voor restauratie van monumenten (looptijd tot en met 2010) afgekocht. Dit levert een eenmalige bate op van € 0,7 miljoen.

Binnen het cluster Zorg is sprake van een incidentele bate van € 142.000 in verband met de afrekening van het eigen vermogen ultimo 2004 van het voormalige RIO. Het werkdeel kent

eveneens een voordeel, grotendeels als gevolg van lagere apparaatskosten die aan dit deel worden toegerekend. Dit is een voordeel ten opzichte van de begroting van ca. € 0,2 miljoen. Ook binnen de inkomensregelingen is tenslotte sprake van een klein voordeel (€ 135.000) ten opzichte van de begroting. Het aantal uitkeringsontvangers was lager dan geraamd. Anderzijds vielen de inkomsten uit terugvordering en verhaal van teveel betaalde bijstand tegen. Het per saldo voordeel (ca. € 8 ton) is grotendeels toegevoegd aan de reserve werk en inkomen.

Binnen dit programma is bij Combiwerk sprake van een nadeel ten opzichte van de begroting van € 0,4 miljoen. Dit is grotendeels te verklaren uit incidentele lasten in verband met de sluiting van de afdeling Metaal. Wij stellen voor om dit nadeel ten laste te laten komen van de gemeente Delft, waarmee het dus wordt afgerekend met de Algemene reserve

Het resultaat na bestemming van het programma Veiligheid is ruim € 0,5 miljoen hoger dan begroot. Dit hangt geheel samen met incidentele baten en lasten die voortvloeien uit de overgang van de brandweer naar de Gemeenschappelijke Regeling. Enerzijds is sprake van nagekomen kosten € 0,6 miljoen uit 2004 in verband met de overgang van het personeel. Dit betreft verplichtingen die voor rekening van de gemeente Delft komen in verband met de betaling van vakantiegeld en andere vergoedingen. Hier staat een incidentele bate tegenover van ca. € 1,3 miljoen in verband met de overdracht van activa van de brandweer, zoals blusauto's, aan Gemeenschappelijke Regeling.

Resultaat op algemene dekkingsmiddelen na bestemming

De algemene dekkingsmiddelen kennen een voordeel ten opzichte van de begroting van ruim € 2 miljoen. Het grootste deel daarvan betreft de Onroerend Zaakbelasting (OZB) waar sprake is van een voordelig resultaat op de begroting van € 1,1 miljoen. Daarvan heeft ca. € 0,3 miljoen een structureel karakter. Een en ander wordt uitgebreider toegelicht in de paragraaf lokale heffingen.

De Algemene Uitkering uit het Gemeentefonds valt voor Delft ca. € 0,9 miljoen hoger uit dan geraamd. Delft had rekening gehouden met een herziening van de rekensystematiek die mogelijk tot een nadeel zou leiden. Dit nadeel is echter uitgebleven waardoor het resultaat gunstiger uitpakt dan begroot. De algemene dekkingsmiddelen worden overigens uitgebreid toegelicht in het volgende hoofdstuk.

Voorstel tot afrekening van het resultaat na bestemming

Het nadelig resultaat na bestemming bedraagt in deze jaarrekening € 4,7 miljoen. Daarin zijn onttrekkingen en stortingen in reserves verwerkt waartoe de raad eerder heeft besloten of die passen in het door de raad vastgestelde beleid.

Er resteren enkele posten waarover de raad nog een besluit moet nemen. Deze zijn hierboven reeds op hoofdlijnen toegelicht (zie pagina's 176 en 177). In de diverse programmaverantwoordingen, alsmede in het raadsvoorstel dat afzonderlijk bij deze jaarrekening is gevoegd, is nog een uitgebreidere toelichting opgenomen.

Na verwerking van deze besluiten wordt het nadelige resultaat als volgt met verschillende bestemmingsreserves, en vervolgens met de Algemene reserve verrekend:

Bedragen x € 1.000

resultaat na bestemming jaarrekening 2005 -4.737

<i>nog te verwerken besluiten</i>	<i>waar toegelicht?</i>	
incidentele bate WAO premies storten in reserve	dit hoofdstuk p. 177 en Bestuur & Organisatie	-395
integratie gemeentepersoneel		
vrijval voorziening OALT storten in reserve Eigen Taaleducatie	dit hoofdstuk p. 176 en Jeugd & Onderwijs	-203
vrijval voorziening Wachtgeldverplichtingen in reserve	dit hoofdstuk p. 176 en Bestuur & Organisatie	-414
Afbouw ID-banen gem. organisatie		
aandeel van verliezen in exploitaties Vulcanusweg en Röntgenweg t.i.v. alg reserve Grondbedrijf	dit hoofdstuk p. 177 en Duurzaamheid	3.000

per saldo te onttrekken aan de Algemene reserve -2.749

incidentele en structurele baten en lasten in de jaarrekening 2005

In het rekeningresultaat zijn zowel incidentele als structurele baten en lasten opgenomen. In onderstaande tabel zijn de voornaamste incidentele baten en lasten, gerubriceerd per programma, weergegeven. Onder incidentele baten en lasten moeten worden verstaan alle baten en lasten die eenmalig in 2005 zijn opgetreden en verantwoord en dus (naar verwachting) niet opnieuw zullen optreden in latere jaren.

Tabel: incidentele baten en lasten

programma	product	bedrag x € 1.000		toelichting
		baten	lasten	
Werk, Inkomen en Zorg	Combiwerk		309	Sluiting afdeling metaal
Werk, Inkomen en Zorg	Werkgelegenheidsimpuls	722		Afkoop werkgelegenheids impuls
Duurzaamheid	Bouwgrondexploitatie		750	Bijdrage in het Sportpark Tanthof
Duurzaamheid	Bouwgrondexploitatie		287	Bijdrage aan voorbereidingskosten
				Koepoortgarage
Duurzaamheid	Bouwgrondexploitatie	741		Ypenburg fase 1-2 verkoop perceel grond
Duurzaamheid	Bouwgrondexploitatie	1.602		Kleine aan- en verkopen waaronder Lotsweg
Duurzaamheid	Bouwgrondexploitatie		5.300	afwaardering exploitatie Röntgenweg
Duurzaamheid	Bouwgrondexploitatie		4.000	afwaardering complex Vulcanusweg
Veiligheid	Brandweer	1.300		Overname activa door GR
Veiligheid	Brandweer		600	Overname personeel door GR
Stedelijke projecten	Spoortunnel	25.000	25.000	Subsidie VROM spoorzone
Bestuur en Organisatie	Gemeentelijk		901	Afkoop regelingen
	Manegement Team			personeelbeheersplan
Bestuur en Organisatie	KPL Middelen	398		vrijstelling basispremie WAO jaren 1998/2001
Algemene	Saldo van de		100	Hulp aan Pakistan
Dekkingsmiddelen	financieringsfunctie			
Algemene	overig algemeen		750	facturen die waren verantwoord in 2006 en t.i.v. boekjaar 2005 komen
Dekkingsmiddelen				
totaal		29.763	37.997	

Naast de incidentele baten en lasten is ook sprake van incidentele *mee- en tegenvallers* ten opzichte van de laatst vastgestelde begroting. In onderstaande tabel worden de voornaamste incidentele mee- en tegenvallers, gerubriceerd per programma, weergegeven. De mee- en tegenvallers zijn reeds uitvoerig toegelicht in de programmahoofdstukken en nog eens samengevat in het voorafgaande deel van dit hoofdstuk. In onderstaande tabel volstaan wij dus met een summier omschrijving.

Tabel: incidentele mee- en tegenvallers

programma	product	bedrag x € 1.000		toelichting
		voordeel	nadeel	
Dienstverlening	Overige derden (verkeer)	200		subsidie tramlijn 19
Werk, Inkomen en Zorg	Bijzondere bijstand			128 Eenmalige uitkering bijzondere bijstand
Werk, Inkomen en Zorg	Indicatiestelling	107		Incatiestelling afrekening 2004
Jeugd en Onderwijs	Kapitaallasten	146		restant stelpost door uitstel investeringen
Wijkaanpak en Wonen	Begraafplaatsen en lijkbezorging			100 Herstel- en afrondingswerkzaamheden op de begraafplaatsen als gevolg van werkzaamheden uit het verleden.
Wijkaanpak en Wonen	Begraafplaatsen en lijkbezorging	250		Meeropbrengst grafrechten
Wijkaanpak en Wonen	Gladheidsbestrijding			155 Extra strooiacties
Wijkaanpak en Wonen	Bouwen en wonen	100		Extra bouwaanvragen
Welzijn	Recreatieve voorzieningen			100 Weekenddiensten kinderboerderijen
Duurzaamheid	Bouwgrondexploitatie			5.300 Herontwikkeling pand Röntgenweg
Duurzaamheid	Bouwgrondexploitatie			4.000 Afwaardering complex Vulcanusweg
Veiligheid	Brandpreventie	40		Inhaalslag vergunningverlening
Bestuur en Organisatie	Centrale staf	200		Salariskosten (o.a. vacatureruimte)
Bestuur en Organisatie	KPL Middelen	325		Personeelskosten
Algemene	Lokale Heffingen	872		OZB (zie ook 1e/2e Behrap)
Dekkingsmiddelen				
Algemene	Lokale Heffingen			379 WOZ-kostenverrekening (2eBehrap)
Dekkingsmiddelen				
Algemene	Saldo van de	1.052		Rente reserves en voorzieningen
Dekkingsmiddelen	financieringsfunctie			
Algemene	Saldo van de			100 Rente BOR fonds
Dekkingsmiddelen	financieringsfunctie			
Algemene	Dividenden	468		Dividend Nutssector
Dekkingsmiddelen				
Algemene	Algemene uitkeringen	617		Hogere uitkering Gemeentefonds
Dekkingsmiddelen				
Algemene	Overige algemene	316		uitv. Collegeprogramma (Risicobuffer niet aangesproken)
Dekkingsmiddelen	dekkingsmiddelen			
Algemene	BTW-Compensatiefonds			617 MRISV MRSV daling BTW-compensatiefonds
Dekkingsmiddelen				
totaal		4.693	10.879	

Algemene dekkingsmiddelen

Baten en lasten op hoofdlijnen

Overzicht van baten en lasten		Bedragen x € 1.000		
Programma:				
Algemene dekkingsmiddelen		Budget	Realisatie	Vershil
Saldo van de financieringsfunctie		11.818	12.321	503
Lokale heffingen		20.487	21.806	1.319
Dividenden		3.269	3.738	469
Algemene uitkeringen		75.784	76.769	985
Overige algemene dekkingsmiddelen		-3.461	-6.353	-2.892
BTW-Compensatiefonds		-799	-1.416	-617
Post onvoorzien		-18	0	18
Resultaat voor bestemming		107.080	106.865	-215
Stortingen in reserves - / -		8.458	10.732	-2.274
Onttrekkingen aan reserves + / +		9.294	13.208	3.914
Resultaat na bestemming		107.916	109.341	1.425

Toelichting op het resultaat

Het resultaat voor bestemming wijkt slechts weinig af van de begroting. De verantwoording over de rechtmatigheid van de uitgaven vraagt in deze jaarrekening meer aandacht dan voorheen. Wij hebben daarom de budgetafwijkingen die tot uiting komen in het resultaat voor bestemming in onderstaande tabel geclassificeerd. In de tabel vertegenwoordigen negatieve bedragen een nadeel ten opzichte van de begroting en positieve een voordeel. Een duiding van de classificatie treft u aan in de inleiding van de programmaverantwoording. De belangrijke budgetafwijkingen worden onder de tabel nader toegelicht.

Classificatie budgetafwijkingen

Classificatie van de budgetafwijkingen		Bedragen x € 1.000							
Programma:		Categorieën							
Algemene Dekkingsmiddelen		1	2	3	4	5	6	7	8
Saldo Financieringsfunctie		-100	-1.280		-100			840	1.150
Lokale heffingen			-30						1.500
Dividenden									470
Algemene Uitkering								990	150
Overige Alg. dekkingsmiddelen				-3.900					700
BTW Compensatiefonds						-700		80	
Post Onvoorzien								20	
Totaal budgetafwijkingen		-100	-1.310	-3.900	-100	-700	0	1.930	3.970

Saldo financieringsfunctie

Het financieringsresultaat ten opzichte van de begroting is positief en bedraagt, zowel voor als na bestemming ruim € 500.000. Het bestaat uit de volgende componenten:

- Door hoge kapitaalverstrekking aan Vastgoed (voornamelijk voor aankopen in de Spoorzone) is er een voordeel van € 850.000 aan doorberekende rentekosten.
- Het verschil tussen berekende en doorberekende kapitaallasten bedraagt € 150.000 voordelig.
- Als gevolg van vervroegde aflossingen van geldleningen in het verleden zijn de kapitaallasten van de geactiveerde boeterenten aanzienlijk hoger, waardoor een nadeel is ontstaan van € 80.000.
- Door de hoge stand van het Eigen Vermogen zijn er meer eigen financieringsmiddelen ingezet dan geraamd. Dit leidt tot een nadeel van € 1,3 miljoen. Dit nadeel is inclusief de

dekking van een gift aan de slachtoffers van de aardbeving in Pakistaan (€ 100.000) en een budget voor het resultatenboekje van het college (€ 20.000).

- In de begroting 2005 is op basis van voorgaande jaren opnieuw een budget van € 400.000 geraamd voor de kosten van vervroegde aflossing van langlopende geldleningen. Aangezien de mogelijkheden van vervroegde aflossing allemaal in de jaren vóór 2005 zijn benut, is dit budget in 2005 nagenoeg niet aangesproken. Hierdoor is een voordeel van € 400.000 ontstaan.
- Er is een voordeel ontstaan doordat er aanzienlijk minder rente (€ 440.000) is uitgegeven voor kortlopende leningen. Oorzaken hiervan zijn een lager rentepercentage en een lagere kasgeldlimiet.
- Door een gemiddeld hoger saldo van de rekeningcourant is een rentevoordeel ontstaan van € 115.000.
- De invorderingsrente van geïnde belasting bedraagt € 25.000.
- Verrekening van het verschil in rente (€ 100.000) van het BOR-fonds is ten laste van dit onderdeel geboekt.

Belastingen en heffingen

De lokale heffingen hebben per saldo € 1,3 miljoen meer opgebracht dan begroot. In de paragraaf Lokale heffingen wordt hier uitvoerig op ingegaan. Wij volstaan hier met een summiere toelichting op dit voordeel:

- Toeristenbelasting: Er is een incidenteel voordeel van € 64.000 ontstaan als gevolg van intensief invorderingsbeleid.
- Gevelreclame: ook hier is intensief geïnspecteerd en ingevorderd, waardoor een voordeel is ontstaan van € 97.000.
- Reclamebelasting: hogere opbrengst driehoeksborden: voordeel € 30.000.
- Precariobelasting: Hogere opbrengst (€ 170.000) door meer vergunningen voor loodsen, keten en bouwmaterialen.
- OZB: De hogere opbrengsten en een administratieve omissie bij de raming voor de WOZ-kosten is er een totaal voordeel ontstaan van € 1,1 miljoen. Hiervan is € 300.000 structureel.
- Voor inhuur van personeel en andere bedrijfsvoeringskosten is een nadeel van € 160.000 ontstaan.

Van het resultaat is € 18.000 overgeheveld naar 2006, zodat het resultaat voor- en na bestemming nagenoeg gelijk is.

Dividenden

Van Evides waterbedrijf en van de Eneco Holding NV is in 2005 dividend ontvangen. Samen met de teruggaaf van ingehouden dividendbelasting is dit € 470.000 meer dan begroot. Van Deze meeropbrengst is conform de consistente gedragslijn € 446.000 in de reserve Nutswinsten gestort. Het resultaat na bestemming bedraagt € 22.000 als gevolg van hogere dividendopbrengsten overige deelnemingen. Het overige resultaat na bestemming bij het onderdeel dividenden is het gevolg van de herclassificatie van voorzieningen.

Algemene uitkering

In de begroting 2005 was rekening gehouden met een stelpost voor de gevolgen van de herziening van het rekestarief van € 774.000. Deze herziening is in 2005 niet doorgegaan, waardoor een voordeel ontstaat ter hoogte van dit bedrag. Tenslotte is een uitkering uit het Gemeentefonds voor de invoeringskosten van de WMO niet uitgegeven. Dit voordeel van € 217.000 is via budgetoverheveling overgebracht naar 2006. Daarnaast is er nog € 5.000 minder binnengekomen dan was begroot. Per saldo bedraagt het voordeel op dit onderdeel € 986.000 voor en € 769.000 na bestemming.

Overige algemene dekkingsmiddelen

Dit onderdeel resulteert in een negatief resultaat voor bestemming van € 3,2 miljoen.

Het nadeel houdt verband met de invoering van het BBV. Daardoor zijn in 2005 nog een aantal voorzieningen omgezet in reserves. Hierdoor is € 3.123.000 aan lasten geboekt, dat via resultaatbestemming verrekend is met de reserves.

Daarnaast is sprake van een aantal voor- en nadelen die elkaar min- of meer in evenwicht houden

- € 316.000 voordeel wordt veroorzaakt doordat de risicobuffer voor de uitvoering van het collegeprogramma niet aangesproken behoefde te worden en de overdracht van taken meer opleverde dan begroot. Dit resultaat is voor- en na bestemming gelijk.
 - In verband met de aangescherpte regelgeving (BBV) is een zuiverder scheiding gemaakt tussen posten die ten laste komen van de boekjaren 2005 en 2006. Na accountantscontrole is daarom een bedrag van ca. € 6,5 ton nog te laste gebracht van het boekjaar 2005. Ook is een bedrag van ruim een ton aan waterschapslasten nog in 2005 verantwoord.
 - Een voordeel van ruim € 1 ton wegens vrijval van bedragen die ten onrechte op de balans waren opgenomen.
 - Na accountantscontrole van de jaarrekening heeft een afboeking plaatsgevonden van diverse financiële vaste activa voor een bedrag van ca. € 2 ton
 - Het voordelig resultaat van de GGD is toegevoegd voor een bedrag van € 79.000
- De volgende mutaties in reserves beïnvloeden het resultaat voor bestemming, maar worden via de resultaatbestemming geneutraliseerd:
- € 58.000 houdt verband met lagere uitgaven voor de vervanging van het Postvolgsysteem en het DIS. Deze uitgaven worden via de resultaatbestemming verrekend met reserves.
 - € 23.000 (nadeel) betreft het saldo van kostenplaatsen, met name veroorzaakt door techniek van kostenplaatsentoekening.
 - Een voordeel van € 424.016 wordt voornamelijk veroorzaakt doordat het budget voor onttrekking aan de reserve Gemeentelijke Huisvesting een periode van drie jaar betreft (gebaseerd op de nota inventarisatie huisvesting). De realisatie betreft slechts één jaar.
 - € 70.000 betreft een voordeel als gevolg van een hogere onttrekking aan de egaliseringsreserve Dienstkleding Stadsbeheer. De gerealiseerde hogere kosten staan in het betreffende programma verantwoord.

BTW Compensatiefonds

Bij de invoering van het BTW Compensatiefonds per 1 januari 2003 is de begroting van de gemeente Delft verlaagd omdat de BTW op overheidstaken geen kostenpost meer was. Tegelijk is de uitkering van het Gemeentefonds verlaagd. In 2005 werd duidelijk dat er een scherpe daling optrad van de begroting van de MRSV/MRISV. Dat leidde tot een ongedekt bedrag in de begroting, dat via de beheersrapportage II is gedekt door ophoging van het budget. Bij het sluiten van de jaarrekening blijkt het uiteindelijke ongedekte bedrag lager uit te vallen, waardoor een voordeel is ontstaan van € 258.000.

Daar staat tegenover dat in 2003 en 2004 de verlaging van de begroting van de MRSV/MRISV te hoog is ingeschat. Een en ander is door de accountant Ernst & Young bevestigd. De provincie heeft aan de gemeente een correctieboeking opgelegd van een bedrag van € 957.000. Dit bedrag is in de Voorziening MRISV gestort en ten laste van de Egalisatie Reserve BTW Compensatiefonds gebracht. Per saldo is er daardoor een resultaat (nadeel) voor bestemming ontstaan van € 258.000 - € 957.000 = € 699.000.

In 2003 heeft de gemeente een tegemoetkoming van het Rijk ontvangen in de uitvoeringskosten voor het BTW Compensatiefonds. Een gedeelte van dit budget is afgezonderd voor de inhuur van expertise e.d. op het gebied van BTW. Dit budget is in 2005 maar gedeeltelijk aangewend, waardoor een voordeel ontstaat van € 82.000.

Het totale resultaat voor bestemming bedraagt daardoor € 616.000 nadelig.

Post onvoorzien.

Deze post betreft het saldo, waarop in 2005 geen beroep is gedaan. Uit de post onvoorzien mogen geen rechtstreekse betalingen worden gedaan. Wel mag de post aangewend worden als dekking van onvoorziene uitgaven. In de tabel zijn de posten opgenomen die een beslag op deze stelpost hebben gelegd:

Verloop van de post onvoorzien		
begr. wiz.	Toelichting	Bedrag
0	Oorspronkelijk bedrag van de post onvoorzien	453.778
	<i>De volgende mutaties hebben in 2005 plaatsgevonden:</i>	
23	Nieuwkomersloket nieuwe stijl	-89.046
26	Uitbreiding raadsgriffie	-55.638
36	Regeringsjubileum en bevrijdingsdag	-79.400
53	DOK incidentele subsidies	-51.000
67	Implementatiekosten WWB	-1.500
67	Subsidie aan Redeoss	-32.000
78	Tsunami	-97.000
78	Financiële ondersteuning SVD	-25.000
78	Schadeclaim herinrichting markt	-5.239
	Saldo post onvoorzien per ultimo 2005	17.955

Resultaatbestemming

Specificatie van mutaties in reserves		Bedragen x € 1.000		
Programma:	Stortingen	Onttrekkingen		
Algemene dekkingsmiddelen	budget	realisatie	budget	realisatie
Algemene reserve: budgetoverhevelingen	0	235	0	0
Reserve panden in de Veste	0	550	0	472
Reserve reserve EZH	0	0	0	6.761
Reserve riskmanagement	0	86	0	25
Afboeking vaste activa	0	0	1.293	1.293
Reserve basispakket ICT	73	256	0	0
Reserve gemeentelijke huisvesting	179	138	718	286
Alg. reserve budgetoverheveling 2004	0	0	2.941	2.941
Reserve kapitaallasten	0	0	456	426
Reserve BTW-compensatiefonds	0	53	197	957
Reserve vervanging POVO	17	36	40	0
Algemene reserve A	972	972	0	0
Reserve natuur en milieu	13	13	0	0
Reserve energie maatregelen	166	166	0	0
Reserve milieutechnologie projecten MTF	129	129	0	0
Algemene reserve	351	1.072	0	0
Reserve dienstkleding	96	107	86	26
Reserve bedrijfsvoering	0	0	42	0
Reserve ontwikkeling ICT	21	21	0	0
Reserve Delft Kennisstad	139	139	0	0
Reserve nutswinsten	5.928	6.374	3.500	0
Reserve toerisme	373	373	0	0
Reserve centrale vervanging meubilair	1	12	21	21
Totaal mutaties in reserves	8.458	10.732	9.294	13.208

Toelichting overzicht mutaties in reserves.*Reserve Hoogovenspand*

De storting betreft een correctieboeking van de rentetoerekening in de exploitatie van het Hoogovenspand. Deze correctieboeking is als een activa op de balans per 31 december 2005 opgenomen. De onttrekking betreft het nadelig saldo 2005 van de exploitatie van het betreffende pand.

Reserve EZH

De onttrekking betreft bijdragen aan diverse restantkredieten 2000/2005, alsmede een bijdrage aan de reserve ten behoeve van Grote Projecten voor een bedrag van € 3,5 miljoen

Reserve Riskmanagement

Deze Reserve is bestemd voor reservering van gelden voor toekomstige taxaties van gebouwen en inventaris, eigen risico brandschades gemeentelijke eigendommen e.d.. Ook worden de kosten voor verbetering van het risicoprofiel van de gemeente uit dit fonds bestreden. De voeding (storting) betreft een opslag op doorberekende verzekeringspremies ter dekking van (toekomstige) lasten, de onttrekking betreft voornamelijk kosten van de risico-inventarisatie en advisering.

Afboeking vaste Activa

Betreft onttrekking aan de Algemene Reserve voor afboeking van vaste activa in het kader van de invoering van het BBV. Het betreft de volgende categorieën: niet traceerbare activa, software en diversen, respectievelijk € 0,44, € 0,20 en € 0,66 miljoen.

Reserve basispakket ICT

Doel van deze reserve is het egaliseren van kosten over de jaren heen van ICT-objecten zoals software, die niet geactiveerd mogen worden, maar wel over meer jaren gebruikt worden. De afwijking tussen budget en realisatie is het gevolg van overboeking van het voordelig resultaat op de kostplaats basispakket ICT. In de begroting was een bedrag van € 148.000 opgenomen voor de aanschaf van licenties Windows NT. De onderhandelingen over deze aanschaf waren eind 2005 nog niet afgerond. Dit bedrag wordt nu aan de egaliseriereserve Basispakket ICT toegevoegd om in volgende jaren te besteden. Daarnaast is er per abuis € 35.000 te veel gestort in deze reserve. Dit wordt gecorrigeerd in 2006.

Reserve gemeentelijke huisvesting

Deze reserve is bestemd voor de kantoorhuisvesting van gemeenteambtenaren.

In 2005 heeft de raad besloten om € 718.000 uit de reserve Gemeentelijke Huisvesting te onttrekken om onvermijdelijke en noodzakelijke werkzaamheden aan de kantoorgebouwen van de gemeente uit te laten voeren. Dit bedrag was voor 3 jaar bedoeld. Hiervan is € 286.000 besteed in 2005. Het resterende bedrag ad € 432.000 is niet onttrokken aan de reserve om in 2006 en 2007 deze werkzaamheden te kunnen uitvoeren.

Aan dit project zou door Vastgoed en Huisvesting&IT worden bijgedragen uit hun werkbudget. Een daarvoor begrote storting in de reserve ad € 63.116 is voor wat betreft het deel van Vastgoed (€ 42.000) niet uitgevoerd; dit is een voordeel in het resultaat van Vastgoed. Het deel van H&IT is wel gestort, maar op een verkeerd project geboekt.

Per saldo is het resultaat in de mutaties van deze reserve € 369.000 positief.

Algemene Reserve, budgetoverhevelingen 2004-2005

Bij het vaststellen van de jaarrekening 2004 heeft besluitvorming plaats gevonden over toegestane overhevelingen van budgetten van 2004 naar 2005. De niet benutte budgetten zijn in 2004 in de Algemene Reserve gestort en zijn in 2005 aan de Algemene Reserve onttrokken en opnieuw als budget beschikbaar gesteld.

Reserve dekking Kapitaallasten

Via deze reserve worden doorberekende kapitaallasten, voornamelijk van bedrijfsmiddelen, geadministreerd en verrekend

Reserve BTW Compensatiefonds

De door de correctieboeking met betrekking tot de te hoge afroaming van de Meerjarenraming Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing (MRISV) over 2003 en 2004 ter hoogte van € 957.050 is aan de Egaliseriereserve BTW Compensatiefonds onttrokken. Er was bij de 89^e begrotingswijziging een onttrekking geraamd van € 167.000 t.b.v. de Meerjarenbegroting MRSV/MRISV 2005. Deze onttrekking heeft niet plaats gevonden en zal verrekend worden met de afrekening BTWC 2005. Per saldo is er € 760.000 meer aan de Egaliseriereserve onttrokken dan begroot.

Reserve vervanging POVO

Deze reserve is bedoeld voor het egaliseren van de kosten van software en andere niet te activeren uitgaven in verband met de vervanging van het documentair informatie systeem (DIS). Er zijn iets meer uitgaven aan licenties verschoven naar 2006 dan gepland. Dit hangt samen met een nog niet afgeronde discussie met de leverancier over de licentiestructuur. Het voordeel bestaat uit een hogere storting van € 18.000 vanuit de exploitatie en een niet gerealiseerde onttrekking van € 40.000.

Algemene Reserve A

De storting betreft het voordeel dat in 2005 is ontstaan, doordat ict – hardware geactiveerd moest worden en op grond van de BBV niet meer ineens ten laste van de voorziening gebracht mocht worden.

Reserve Natuur en Milieu

Deze reserve is bestemd om bij te dragen in projecten van externen, die bijdragen aan duurzaam Delft.

Reserve energiemaatregelen

Reserve voor financiering van energiebesparing, innovatie en experimenten op het gebied van energiebesparing.

Reserve Milieutechnologieprojecten

Een reserve om initiatieven in milieutechnologieprojecten te stimuleren.

Algemene Reserve

De geraamde storting betreft zowel de jaarlijkse storting van de werkgelegenheidsimpuls, als het eenmalige voordeel als gevolg van de omzetting van het budget voor aanschaf van meubilair in een krediet. Het verschil tussen begroting en werkelijkheid betreft de afkoop door het rijk van de resterende termijnen van de werkgelegenheidsimpuls.

Reserve Dienstkleding

Reserve om de kosten van dienstkleding van de sector Stadsbeheer evenwichtig te spreiden.

Reserve bedrijfsvoering

Een reserve om de bedrijfsvoering van sectoren en vakteams te verbeteren. Toegekende budgetten worden vaak over de jaargrens heen benut. Het verschil tussen begroting en raming wordt hierdoor veroorzaakt. In 2006 zal worden nagegaan welke projecten kunnen worden afgesloten.

Reserve ontwikkeling ICT

De reserve ontwikkeling ICT is bedoeld voor gemeentebrede projecten in de sfeer van de algemene ICT-infrastructuur. Omdat het vaak om wat grotere uitgaven gaat die meestal niet te activeren zijn, wordt het jaarlijks budget bij onderbenutting gestort in een bestemmingsreserve, en wordt de dekking van de uitgaven weer onttrokken aan de reserve.

Reserve Delft Kennisstad

De storting vindt plaats ten laste van de opbrengst van dividend uit de nutssector. De reserve wordt gebruikt om activiteiten in het kader van Delft Kennisstad te stimuleren.

Reserve Nutswinsten

In deze reserve worden de opbrengsten van de dividenden van Nutsbedrijven gestort. De stortingen worden o.a. aangewend ten behoeve activiteiten in het kader van Delft Kennisstad, Stadspromotie, Milieu Technologiefonds, Energiefonds en Evenementenfonds. In 2005 is € 446.000 meer dividend ontvangen van Evides en Eneco. Deze meeropbrengst is in de Reserve Nutswinsten gestort.

Aan de reserve Nutswinsten zijn bedragen onttrokken ten behoeve van de programma's Duurzaamheid, Kennisstad en Economie en Cultuur. Deze zijn in de betreffende hoofdstukken toegelicht onder de resultaatbestemming.

Reserve toerisme

Vanuit deze reserve worden projecten in de toeristische sector en de subsidie aan de Stichting Delft Marketing gefinancierd. Voeding vindt plaats vanuit de opbrengst dividend nutssector.

Reserve Centrale Vervanging meubilair

De vervanging van meubilair wordt geactiveerd. Sommige uitgaven in dit kader (bijvoorbeeld onderhoud en projectkosten) kunnen niet worden geactiveerd, maar kunnen wel wisselen over de jaren. Om de uitgaven gelijkmatig te spreiden over de jaren wordt gebruik gemaakt van de egaliseringsreserve centrale vervanging Meubilair.

Het voordelig resultaat van € 11.000 op de kostenplaats met betrekking tot het project Meubilair is gestort in de reserve centrale vervanging meubilair.

Toelichting op de budgetoverhevelingen

De budgetoverheveling betreft de uitvoeringskosten van de WMO (€ 217.000) en de juridische afhandeling van de inhaalslag gevelreclame (€ 18.000).

Voortgang van investeringen en grote projecten

Investeringen en grote projecten		Bedragen x € 1.000						
		Restant 1-1-2005		Jaariaag 2005		Realisatie 2005		Restant 31-12-05
		uitgaven	bijdragen	uitgaven	bijdragen	uitgaven	bijdragen	uitgaven
Programma: Algemene dekkingsmiddelen								
GHS4ALL2004		50				50		0

Toelichting op de voortgang van investeringen en grote projecten

Het project is uitgevoerd in 2005.

Voortgang bezuinigingsoperatie

Rente verzilverd kapitaal: € 890.000

Deze taakstelling (dalend naar € 500.000 in 2008) is structureel meegenomen in de begroting 2005 e.v. en is daarmee gerealiseerd.

Strategie en Control € 53.000 en € 90.000

De bezuiniging is structureel verwerkt in de begroting 2005 e.v. en gerealiseerd.

Bijzondere Bijstand €150.000

Deze taakstelling is in 2005 incidenteel uit de vereveningsreserve WWB gedekt.

Overdracht van taken: € 250.000

Deze taakstelling is opgenomen in de begroting 2005 e.v. en is in 2005 ruimschoots gerealiseerd. Een bedrag van € 306.000 is uiteindelijk gerealiseerd voor deze bezuinigingstaakstelling.

Rekening van baten en lasten over 2005.

Rekening van baten en lasten versus begroting voor en na wijziging		Bedragen x € 1.000			
		Budget voor wijziging	Budget na wijziging	Realisatie	verschil
1 Dienstverlening	Baten	7.156	9.417	8.366	-1.051
	Lasten	9.347	12.333	10.390	1.943
	Saldo	-2.191	-2.916	-2.024	892
2 Werk, Inkomen en Zorg	Baten	88.084	80.913	81.324	411
	Lasten	111.982	106.967	104.744	2.223
	Saldo	-23.898	-26.054	-23.420	2.634
3 Integratie	Baten	1.678	427	562	135
	Lasten	2.381	1.389	2.404	-1.015
	Saldo	-703	-962	-1.842	-880
4 Jeugd en Onderwijs	Baten	13.626	12.839	14.723	1.884
	Lasten	25.918	26.999	27.407	-408
	Saldo	-12.292	-14.160	-12.684	1.476
5 Wijk aanpak en Wonen	Baten	26.457	29.357	30.522	1.165
	Lasten	43.788	50.947	50.339	608
	Saldo	-17.331	-21.590	-19.817	1.773
6 Welzijn	Baten	2.753	2.153	4.445	2.292
	Lasten	14.150	20.831	21.086	-255
	Saldo	-11.397	-18.678	-16.641	2.037
7 Binnenstad	Baten	0	662	259	-403
	Lasten	185	662	273	389
	Saldo	-185	0	-14	-14
8 Duurzaamheid	Baten	45.141	32.456	59.506	27.050
	Lasten	32.061	60.975	73.664	-12.689
	Saldo	13.080	-28.519	-14.158	14.361
9 Kennisstad en Economie	Baten	1.607	1.139	1.369	230
	Lasten	2.331	5.203	4.102	1.101
	Saldo	-724	-4.064	-2.733	1.331
10 Cultuur	Baten	2.452	2.033	3.363	1.330
	Lasten	15.146	17.476	17.355	121
	Saldo	-12.694	-15.443	-13.992	1.451
11 Veiligheid	Baten	1.515	1.378	2.283	905
	Lasten	7.895	7.842	8.600	-758
	Saldo	-6.380	-6.464	-6.317	147
12 Stedelijke Projecten	Baten	56	13.262	37.553	24.291
	Lasten	22.159	19.746	44.029	-24.283
	Saldo	-22.103	-6.484	-6.476	8
13 Bestuur en Organisatie	Baten	152	244	2.289	2.045
	Lasten	7.616	8.605	8.510	95
	Saldo	-7.464	-8.361	-6.221	2.140
Totaal programma's	Baten	190.677	186.280	246.564	60.284
	Lasten	294.959	339.975	372.903	-32.928
	Saldo	-104.282	-153.695	-126.339	27.356
Algemene Dekkingsmiddelen					
Saldo van de financieringsfunctie		10.445	11.818	12.321	503
Lokale heffingen		17.528	20.487	21.806	1.319
Resultaatbestemming		-1.391	0	0	0
Dividenden		1.046	3.269	3.738	469
Algemene uitkeringen		78.249	75.784	76.769	985
Overige algemene dekkingsmiddelen		-1.183	-3.461	-6.353	-2.892
BTW-Compensatiefonds		741	-799	-1.416	-617
Post onvoorzien		-454	-18	0	18
Totaal algemene dekkingsmiddelen		104.981	107.080	106.865	-215
Resultaat voor bestemming		699	-46.615	-19.474	27.141

Resultaat voor bestemming (transport)		699	-46.615	-19.474	27.141
Stortingen in en onttrekkingen aan reserves					
	storting	0	0	0	0
	onttrekking	0	1.129	559	-570
1 Dienstverlening	Saldo	0	1.129	559	-570
	storting		0	2.156	-2.156
	onttrekking	228	1.153	1.554	401
2 Werk, Inkomen en Zorg	Saldo	228	1.153	-602	2.557
	storting			-13	13
	onttrekking			998	998
3 Integratie	Saldo			1.011	985
	storting		132	959	-827
	onttrekking	41	2.065	1.459	-606
4 Jeugd en Onderwijs	Saldo	41	1.933	500	221
	storting	886	1.046	1.658	-612
	onttrekking	1.187	5.465	3.747	-1.718
5 Wijk aanpak en Wonen	Saldo	301	4.419	2.089	-1.106
	storting	65	398	3.792	-3.394
	onttrekking	122	7.173	8.231	1.058
6 Welzijn	Saldo	57	6.775	4.439	4.452
	storting				
	onttrekking				
7 Binnenstad	Saldo				
	storting	119	3.673	20.346	-16.673
	onttrekking	-9	21.419	16.891	-4.528
8 Duurzaamheid	Saldo	-128	17.746	-3.455	12.145
	storting	307	181	190	-9
	onttrekking	189	2.594	1.246	-1.348
9 Kennisstad en Economie	Saldo	-118	2.413	1.056	-1.339
	storting	337	387	1.110	-723
	onttrekking	291	2.958	2.142	-816
10 Cultuur	Saldo	-46	2.571	1.032	-93
	storting		264	271	-7
	onttrekking	62	62	468	406
11 Veiligheid	Saldo	62	-202	197	413
	storting				
	onttrekking		6.000	6.000	0
12 Stedelijke Projecten	Saldo	0	6.000	6.000	0
	storting		60	1.601	-1.541
	onttrekking		310	1.036	726
13 Bestuur en Organisatie	Saldo	0	250	-565	2.267
	storting	1.087	8.458	10.732	-2.274
	onttrekking		9.294	13.208	3.914
14 Algemene Dekkingsmiddelen	Saldo	-1.087	836	2.476	6.188
Totaal stortingen in reserves		2.801	14.599	42.802	-28.203
Totaal onttrekkingen aan reserves		2.111	59.622	57.539	-2.083
per saldo mutaties in reserves		-690	45.023	14.737	-30.286
Resultaat na bestemming		9	-1.592	-4.737	-3.145

Balans

Balans per 31 december 2005		
<i>bedragen x € 1.000</i>		
ACTIVA	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Vaste activa		
<i>Immateriële vaste activa</i>		
Kosten sluiten geldleningen	1.996	2.291
Kosten onderzoek en ontwikkeling	0	179
Totaal immateriële vaste activa	1.996	2.470
<i>Materiële vaste activa</i>		
Investeringen met economisch nut:		
- in erfpacht uitgegeven	16.214	16.381
- niet in erfpacht uitgegeven	152.008	142.153
Investeringen in openbare ruimte met maatschappelijk nut:		
- niet in erfpacht uitgegeven	13.442	17.690
Totaal materiële vaste activa	181.664	176.224
<i>Financiële vaste activa</i>		
Kapitaalverstrekkingen aan:		
- deelnemingen	623	650
Leningen aan:		
- woningbouwcorporaties	174.727	181.878
Totaal financiële vaste activa	175.350	182.528
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd $\geq$ 1 jaar	19.021	26.516
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	0	2.274
Totaal uitzettingen > 1 jaar	19.021	28.790
Totaal vaste activa	378.031	390.012

Balans per 31 december 2005		
<i>bedragen x € 1.000</i>		
PASSIVA	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen</i>		
Reserves		
- algemene reserves	51.241	60.919
- bestemmingsreserves	109.456	110.094
	160.697	171.013
Rekeningresultaat boekjaar voor bestemming	-4.737	4.423
Totaal eigen vermogen	155.960	175.436
<i>Voorzieningen</i>		
Verplichtingen en verliezen	31.558	32.919
Risico's	6.890	491
Egalisatievoorzieningen	1.315	3.068
Van derden verkregen middelen	21.337	24.298
Totaal voorzieningen	61.100	60.776
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd ≥ 1 jaar</i>		
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	2.078	2.078
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	194.599	192.264
- overige binnenlandse sectoren	0	11.000
- overige langlopende schulden	7.166	7.846
	203.843	213.188
Waarborgsommen	714	938
Totaal vaste schulden	204.557	214.126
Totaal vaste passiva	421.617	450.338

Balans per 31 december 2005		
<i>bedragen x € 1.000</i>		
ACTIVA	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Vlottende activa		
<i>Voorraden</i>		
Grond- en hulpstoffen:		
- niet in exploitatie genomen bouwgronden	3.156	55.333
- grond- en hulpstoffen	263	361
	3.419	55.694
Onderhanden werk		
- bouwgronden in exploitatie	46.220	18.368
- overige onderhanden werk	8.252	
Gereed product en handelsgoederen	36	39
Totaal voorraden	57.927	74.101
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar</i>		
Vorderingen op openbare lichamen	10.621	9.827
overige vorderingen	21.593	17.615
Totaal uitzettingen < 1 jaar	32.214	27.442
<i>Liquide middelen</i>		
Kas	61	67
Bank	2.919	4.450
Giro	4.080	387
Totaal liquide middelen	7.060	4.904
<i>Overlopende activa</i>	10.882	11.729
Totaal vlottende activa	108.083	118.176
Totaal activa	486.114	508.188

Balans per 31 december 2005		
<i>bedragen x € 1.000</i>		
PASSIVA	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Vlottende passiva		
<i>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar</i>		
Kasgeldleningen	10.000	23.500
Bank- en girosaldi	8.417	1.178
Overige schulden	24.777	20.416
Totaal vlottende schulden	43.194	45.094
<i>Overlopende passiva</i>	21.303	12.756
Totaal vlottende passiva	64.497	57.850
Totaal passiva	486.114	508.188
Garantstellingen	74.123	79.863

Toelichting algemeen

Vanaf 1 januari 2004 wordt de jaarrekening voor de Gemeente Delft opgesteld met inachtneming van het 'Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten' (BBV).

Wijzigingen ten opzichte van voorgaand jaar	Bij	Af	Mutatie
Activaposten			
Materiële vaste activa	3.793		3.793
Vorderingen op openbare lichamen	322		322
Overige vorderingen	152		152
Vorraden		4.523	-4.523
Liquide middelen	853		853
Passivaposten			
Algemene reserves	6.794	4.523	2.271
Bestemmingsreserves	16.877		16.877
Voorzieningen voor verplichtingen/verliezen	2.290		2.290
Voorzieningen tbv risico's		2.069	-2.069
Egalisatievoorzieningen	230	15.457	-15.227
Voorzieningen van derden verkregen middelen	293	5.921	-5.628
Bank- giroaldi	1.178		1.178
Overige schulden	820		820
Overlopende passiva	85		85

Toelichting op deze aanpassingen:

De wijziging van de beginbalans vloeien voort uit een drietal aanpassingen:

- De consolidatie van het Grotius College.

Gelet op de voorschriften moeten de cijfers van deze bestuurscommissie integraal worden opgenomen in de jaarstukken van de gemeente. Dit betekent dat de activa en passiva van het Grotius College in de begin- en eindbalans van de gemeente Delft zijn verwerkt.

- De correctie van de grondexploitatie Technopolis.

De verlaging van de post voorraden ad € 4.523.000 heeft betrekking op de exploitatie Technopolis. In 1996 is grond aangekocht in Technopolis. In het jaar 2005 is gebleken dat een deel van die grond niet op de grondexploitatie Technopolis maar op het erfpachtbedrijf geboekt had moeten worden omdat de betreffende grond in erfpacht, met bijbehorende erfpachtopbrengsten, is uitgegeven. Een juiste verwerking had in de jaren sinds 1996 geleid tot een lager resultaat van het Erfpachtbedrijf.

Doordat vanaf 1996 rente is toegerekend aan de grond is de gecumuleerde waarde van de benodigde correctie opgelopen tot € 4,5 miljoen. Dit verlies behoort feitelijk alsnog ten laste te komen van het erfpachtbedrijf, maar de betreffende reserve heeft onvoldoende saldo (€ 0,4 miljoen) om deze afboeking te dekken. Omdat de foutieve boeking zich vóór 2005 heeft voorgedaan is sprake van een fundamentele fout die in het beginvermogen van 2005 gecorrigeerd behoort te worden en ook zo verwerkt is. Deze correctie leidt tot een overeenkomstige verlaging van de algemene reserves.

- De herclassificatie van de reserves en voorzieningen.

De indeling van wat onder reserves en wat onder voorzieningen moet worden verstaan is in het BBV¹ 2004 aan strikte voorschriften gebonden. In de loop 2005 is, in het licht daarvan, door de gemeenteraad nog een herclassificatie vastgesteld (stuk 102 I 738046). Deze heeft vooral tot gevolg heeft gehad dat een aantal voorzieningen nu is aangemerkt als bestemmingsreserve. Dit is vervolgens gecorrigeerd in de beginbalans van 2005.

¹ Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

Grondslagen voor waardering

Activa

Voorzover niet anders vermeld, zijn de activa gewaardeerd op nominale waarde, respectievelijk tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en overige kosten (onder andere toegerekende uren van het ingenieursbureau), welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs verminderd met de afschrijvingen. De gehanteerde afschrijvingssystematiek wordt toegelicht in het hoofdstuk "Grondslagen voor resultaatbepaling".

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met afschrijvingen en bijdragen van derden (voorzover er een directe relatie bestaat met het actief) en beschikkingen over reserves (voorzover het investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut betreft).

Voor de in erfpacht uitgegeven gronden geldt, dat deze zijn gewaardeerd op aanschafwaarde. Er vindt geen herwaardering plaats. Indien erfpacht wordt afgekocht, wordt de opbrengst hiervan in mindering gebracht op de aanschafwaarde.

De investeringen in activa in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut zijn geactiveerd en afgeschreven op basis van het gestelde in de verordening ex art. 212 van de Gemeentewet dan wel op basis van afzonderlijke raadsbesluiten.

Financiële vaste activa

Onder uitzettingen worden niet alleen verstaan de aandelen welke de gemeente Delft in haar bezit heeft uit hoofde van kapitaalverstrekking, maar ook leningen, vorderingen en bijdragen in activa in eigendom van derden. Uitzettingen met een oorspronkelijke looptijd van langer dan één jaar worden gedurende de gehele looptijd onder de financiële vaste activa opgenomen.

Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar worden opgenomen onder de vlottende activa. Kapitaalverstrekkingen, leningen, overige langlopende leningen en overige uitzettingen (deelnemingen) worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, respectievelijk nominale waarde, onder aftrek van eventuele aflossingen en zonodig onder aftrek van een voorziening voor oninbare bedragen.

De bijdragen in activa in eigendom van derden worden gewaardeerd tegen het bedrag van de verstrekte bijdrage verminderd met afschrijvingen.

De budgetten Besluit Woninggebonden Subsidies (BWS) worden gewaardeerd op de nominale waarde van de toekomstig te ontvangen subsidies.

Voorraden

De bouwgronden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, vermeerderd met bijkomende kosten (onder andere bouwrijp maken) en rente over de geïnvesteerde bedragen, verminderd met opbrengsten en bijdragen van derden.

Overige voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs dan wel lagere marktwaarde.

Vorderingen

Voorzieningen wegens oninbaarheid worden op de nominale waarde van de vorderingen in mindering gebracht.

Passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het resultaat na bestemming volgend uit de programmarekening.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd ter afdekking van:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs is in te schatten.
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten.
- Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
- Verkregen middelen die door derden beschikbaar zijn gesteld aan de gemeente, en dienen te worden besteed aan specifieke doelen.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd $\geq$ één jaar

De vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met aflossingen. Aangegane verplichtingen en restant budgetten in het kader van het Besluit Woninggebonden Subsidies (BWS) worden op nominale waarde gewaardeerd.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Algemeen

De baten en lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen voor waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Materiële vaste activa

De afschrijvingen op materiële vaste activa geschieden lineair op basis van de verwachte levensduur. Op aanschaffingen in het verslagjaar wordt naar tijdsgelang afgeschreven. Bij uitzondering is op enkele vaste activa nog sprake van annuïtaire afschrijvingen. Dit betreft enkele investeringen die zijn gedaan voor inwerkingtreding van de huidige financiële verordening.

De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd (vastgelegd in de financiële verordening zoals vastgesteld in de openbare raadvergadering van 30 oktober 2003 en zoals gewijzigd bij raadsbesluit van 25 maart 2004):

Gehanteerde afschrijvingstermijnen	
Investerings met een economisch nut:	
40 jaar	Gebouwen (waaronder woonruimten en bedrijfsgebouwen), rioleringen, sportvelden;
25 jaar	Gemalen, rioolwaterzuiveringsinstallaties, parkeerterreinen (betaald parkeren);
20 jaar	Gebouwgebonden installaties zoals kabels en leidingen;
15 jaar	Gebouwgebonden installaties zoals CV en elektrische installaties;
10 jaar	Parkeermeters, ondergrondse containers, bekabeling automatisering, inrichting gebouwen;
8 jaar	Tractie en machines;
7 jaar	Telefooncentrales, inbraakbeveiliging;
3-5 jaar	ICT-middelen.
Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut:	
40 jaar	Bruggen (steen en beton);
25 jaar	Wegen, straten en pleinen, openbare verlichting, parkeerterreinen (onbetaald parkeren), kademuren, bruggen (hout en staal);
12 jaar	Verkeersregelinstallaties;
10 jaar	Groenvoorzieningen;

Verder zijn onderstaande specifieke regels van toepassing, conform de financiële verordening:

- Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven.
- Groot onderhoud/renovatie, zoals van riolen, geactiveerd in de periode tot en met 2003, kent een afschrijvingsduur van 25 jaar.
- Groot onderhoud/renovatie, geactiveerd vanaf 2004, wordt afgeschreven in een looptijd die in overeenstemming is met de -na groot onderhoud/renovatie - resterende levensduur van het betreffende (deel van het) activum.
- Geactiveerde hulpmiddelen welke zijn aangeschaft in het kader van de uitvoering Wet Voorziening Gehandicapten (WVG) worden in 5 jaar afgeschreven.
- Extra afschrijving is toegestaan op investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut.
- Ten aanzien van afwijkingen op de hierboven genoemde afschrijftermijnen geldt daarnaast dat het college deze afwijkingen vaststelt met inachtneming van:
 - a het Besluit Begroting & Verantwoording en
 - b relevante beantwoording op vragen aan de commissie BBV en
 - c vorenstaande afschrijftermijnen en
 - d reeds vastgestelde afwijkende afschrijftermijnen.

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa betreffen de kosten sluiten geldleningen: deze worden afgeschreven binnen een periode van maximaal de resterende looptijd van de betreffende leningen.

Aansluiting eigen vermogen en resultaat na bestemming

	eigen vermogen	bestemming resultaat	algemene reserves	bestemmings reserves	resultaat na bestemming
Saldo per 31 december 2004	156.288		58.648	93.217	
Consolidatie Grotius college	2.128			2.128	
Correctie boekwaarde Technopolis	-4.523		-4.523		
Herciassificatie beginbalans	21.542		6.793	14.749	
<i>Herzien saldo per 1 januari 2005</i>	<i>175.435</i>		<i>60.918</i>	<i>110.094</i>	
Resultaat voor bestemming	-19.474				
Resultaat 2004		4.423	4.423		
Resultaatbestemming *		-14.737	-12.801	-1.936	
Onderlinge verrekeningen		0	-1.299	1.299	
Resultaat na bestemming					-4.737
Saldo per 31 december 2005	155.961	-10.314	51.241	109.457	-4.737

Het eigen vermogen per 31 december 2004 bedroeg € 156,3 miljoen. Het drietal correcties dat heeft geleid tot een herziene stand per 1 januari 2005 van € 175,4 miljoen is hierboven reeds toegelicht. Via de resultaatbestemming is in 2005 per saldo een bedrag van € 14,7 miljoen onttrokken aan het eigen vermogen. Dit resulteert uiteindelijk in een saldo per 31 december 2005 van € 155.961. Hierin is het nadelige resultaat van € 4,7 miljoen verwerkt.