Afdeling: Bedrijfsvoering
Behandelaar: Jeuken, Karin **Arno van der Lee**
Telefoonnummer: **0611834618**

Voorstelnr. <Neem dossiernr over uit Ibabs>
Barneveld,
Portefeuillehouder: A.H. van de Burgwal

☐ Ter kennisname naar de raad
Nummer beleidsproduct:

☐ Op overzicht Bestaand beleid (website)

Onderwerp: **Budgetbijstelling afdeling Bedrijfsvoering 2021**

Gevraagde beslissing:
1. De voorgestelde financiële wijzigingen;
2. Per saldo de begrote baten en lasten van Bedrijfsvoering bij te stellen met incidenteel € 3.593.000 (nadelig);
3. Het saldo te verrekenen met het jaarresultaat van 2021;
4. Deze bedragen door de raad te laten autoriseren via de maandrapportage (rubriek F).

1. Inleiding
Dit voorstel geeft inzicht in de budgetten van Bedrijfsvoering, inclusief een prognose voor 2021. De rapportage is op niveau van beleidsproducten en maakt onderscheid tussen baten en lasten. Op een aantal beleidsproducten van Bedrijfsvoering is een onder- of overschrijding geconstateerd en kan leiden tot een bijstelling. In dit collegevoorstel gaat het enkel om de bijstellingen die in de programma's die op de afdeling Bedrijfsvoering betrekking hebben en verwerkt moeten worden. Voor de afwijkingen op de totale personeelskosten wordt centraal een bijstellingsvoorstel voorbereid. De afwijkingen en eventuele bijstellingen worden in de bijlage toegelicht. Dit collegebesluit wordt vervolgens in de maandrapportage van oktober aan de raad ter autorisatie voorgelegd.

2. Beoogd effect
Deze financiële bijstellingen hebben als doel vooruitlopend op de jaarrekening op beleidsproduct een prognose te geven van het jaarresultaat 2021 en deze te verwerken als begrotingswijziging

3. Argumenten
Per saldo gaat het voor de afdeling Bedrijfsvoering om een budgetbijstelling van € 3.593.000. De toelichting op de grootste posten is in de bijlage opgenomen.

4. Kanttekeningen
n.v.t.

5. Financiën
Dit voorstel wordt verwerkt in de maandrapportage van oktober en maakt onderdeel uit van de besluitvorming door de gemeenteraad.

6. Uitvoering
n.v.t.

7. Bijlagen
Budgetbijstelling BDV 2021

Collegevoorstel Budgetbijstelling afdeling Bedrijfsvoering 2021

Onderwerp
Budgetbijstelling afdeling Bedrijfsvoering 2021

Gevraagde beslissing
In te stemmen met:
1. De voorgestelde financiële wijzigingen;
2. Per saldo de begrote baten en lasten van Bedrijfsvoering bij te stellen met incidenteel **€ 3.593.000** (nadelig);
3. Het saldo te verrekenen met het jaarresultaat van 2021;
4. Deze bedragen door de raad te laten autoriseren via de maandrapportage (rubriek F).

1. Inleiding
Dit voorstel geeft inzicht in de budgetten van Bedrijfsvoering, inclusief een prognose voor 2021. De rapportage is op niveau van beleidsproducten en maakt onderscheid tussen baten en lasten. Op een aantal beleidsproducten van Bedrijfsvoering is een onder- of overschrijding geconstateerd en kan leiden tot een bijstelling. In dit collegevoorstel gaat het enkel om de bijstellingen die in de programma's die op de afdeling Bedrijfsvoering betrekking hebben en verwerkt moeten worden. Voor de afwijkingen op de totale personeelskosten wordt centraal een bijstellingsvoorstel voorbereid. De afwijkingen en eventuele bijstellingen worden hieronder toegelicht. Dit collegebesluit wordt vervolgens in de maandrapportage van oktober aan de raad ter autorisatie voorgelegd. Bedrijfsvoering bestaat uit de volgende beleidsproducten:
222 - Grondexploitatie bedrijventerreinen
411 - Raad
422 - Ondersteuning organisatie
431 - Treasury
432 - Belastingen
433 - Algemene uitkering (buiten dit voorstel gehouden)
434 - Overige baten en lasten
436 - Werken voor derden (buiten dit voorstel gehouden)
451 - Resultaat boekjaar (buiten dit voorstel gehouden)

De algemene uitkering wordt afzonderlijk in beeld gebracht en indien nodig hierover gerapporteerd. Het beleidsproduct Werken voor derden betreft de salariskosten grondexploitaties en investeringen. Het beleidsproduct resultaat boekjaar is een resultante van de diverse bijstellingen in de loop van het jaar dan wel de jaarrekening.

2. Financieel overzicht prognose 2021 Bedrijfsvoering
Ter voorbereiding op de jaarrekening zijn op dit moment alle budgetten doorgenomen en is er een einde jaar prognose gemaakt voor 2021. Voor zover een beleidsproduct niet in onderstaande tabel opgenomen is, betekent dit dat er geen substantiële budgetafwijking verwacht wordt.
Wanneer we deze prognose vergelijken met de begroting 2021 voor alle beleidsproducten, dan zien we bij Bedrijfsvoering een totale afwijking van ongeveer € 3.593.000 (negatief).
Binnen de beleidsproducten zelf zien we wel afwijkingen en deze worden bij onderdeel 3 toegelicht.

Beleidsproduct	U/I	Begroot incl BWN t/m okt '21 *	Realisatie tm okt '21 *	Prognose jaar '21 *	Saldo	Afwijking	Bijstelling
222 Grondexploitatie berijventerreinen	U	0	1.424	1.424	-1.424	Ja	centraal
Totaal 222 Grondexploitatie berijventerreinen		**0**	**1.424**	**1.424**	**-1.424**		
411 Raad	U	179.300	153.659	179.300	0	Nee	Nee
	I	-237.000	-243.838	-237.000	0	Nee	Nee
Totaal 411 Raad		**-57.700**	**-90.180**	**-57.700**	**0**		
422 Ondersteuning organisatie	U	5.137	4.014	5.392	-255	Ja	centraal
	I	384	-289	245	139	ja	centraal
Totaal 422 Ondersteuning organisatie		**5.521**	**3.725**	**5.637**	**-116**		
431 Treasury	U	2.314	-5.487	2.314	0	Nee	nee
	I	-835	-562	-686	-149	Ja	centraal
Totaal 431 Treasury		**1.479**	**-6.049**	**1.628**	**-149**		
432 Belastingen	U	1.237	1.051	1.237	0	Ja	centraal
	I	-17.931	-18.323	-18.227	296	Ja	centraal
Totaal 432 Belastingen		**-16.694**	**-17.272**	**-16.990**	**296**		
434 Overige baten en lasten	U	735	3.223	3.185	-2.450	Ja	centraal
	I	0	-250	-250	250	Ja	centraal
Totaal 434 Overige baten en lasten		**735**	**2.973**	**2.935**	**-2.200**		
Eindtotaal		**-66.659**	**-105.378**	**-63.066**	**-3.593**		

3. Financiële toelichting per beleidsproduct

De prognose 2021 laat ten opzichte van de begroting een totale afwijking zien van **€ 3.593.000** (negatief). Uit de analyse komen afwijkingen per beleidsproduct naar voren. In deze budgetbijstelling nemen we alleen afwijkingen mee die groter zijn dan 10% en meer dan € 50.000,-.

Programma 2. Bedrijvigheid en bereikbaarheid

222. Grondexploitatie bedrijventerreinen

Er is een bijdrage voor bovenwijkse voorzieningen ontvangen voor een bedrag van € 1.424.000. Deze inkomsten worden gestort in de reserve bovenwijkse voorzieningen en heeft daarmee geen effect op het rekeningresultaat. Dit bedrag moet nog begroot worden, zie ook toelichting in budgetbijstelling afdeling Ruimtelijke Ontwikkeling.

Programma 4. Bestuur en interne dienstverlening

411 Raad

Geen bijzonderheden

422 Ondersteuning organisatie

Het nadeel op de uitgaven bedraagt € 255.000. Een incidenteel nadeel van € 174.000 heeft betrekking op accountantskosten die ten behoeve van het jaarrekening 2020-traject gemaakt.
Voor HRM-taken ontstaan voordelen die meegenomen worden in het organisatiebrede beeld op de salariskosten waar tevens opleidingskosten onder geschaard worden. De overige uitgaven voor HRM-gerelateerde uitgaven zullen naar verwachting met € 9.000 overschreden worden.

Met betrekking tot de inkomsten wordt een voordeel op de inkomsten van UWV-gelden bij ziekteverzuim verwacht. Deze inkomsten worden binnen het organisatiebrede beeld op de salariskosten meegenomen en vallen buiten deze analyse.

De uitgaven en inkomsten van Nuval worden met de deelnemende gemeenten gedeeld. De uitgaven zullen naar verwachting in 2021 € 72.000 gaan bedragen en leiden daarmee tot een nadeel. Daar staan de inkomsten van de deelnemende gemeente tegenover en dat leidt in 2021 tot een voordeel van € 139.000.

431 Treasury

De dividendinkomsten vallen in 2021 € 149.000 lager uit. Het gaat om dividenden van Alliander en BNG. Vooralsnog wordt dit als een incidenteel nadeel beschouwd.

432 Belastingen

De inkomsten uit belastingen zullen leiden tot een voordeel van € 296.000.
De precarioheffing wordt achteraf opgelegd en zal in 2021 leiden tot een voordeel van € 59.000. De opbrengsten uit de OZB-aanslagen zullen leiden tot een voordeel van € 237.000. Dit wordt veroorzaakt door een hogere areaal toename dan aangenomen werd. Tevens zien we dat er diverse verbouwingen plaats gevonden hebben welke leiden tot een hogere aanslag.

434 Overige baten lasten
Met ingang van het boekjaar 2016 is de Vennootschapsbelasting (Vpb) ingevoerd voor ondernemersactiviteiten van overheidsorganisaties. Bij de invoering bleek nog veel onduidelijk. Hierdoor zijn de voorlopige aangiftes uiteindelijk later opgesteld. Op basis van deze aangiftes zijn nu voorlopige aanslagen opgelegd voor de periode 2018 – 2021. Voor onze gemeente gaat het met name om de winstneming in de grondexploitatie. Daarnaast om activiteiten als parkeren en reclame.

Vanwege deze onduidelijkheid en onzekerheid werden deze afdrachten niet eerder begroot. Van de nu opgelegde voorlopige aanslagen van voorgaande jaren zal nog worden bepaald welk deel hiervan betrekking heeft op de resultaten uit de Grex en worden gecorrigeerd op de eerdere winstnemingen. Het resultaat over 2021 zal pas einde jaar kunnen worden bepaald. Hierdoor zullen de budgettaire effecten van deze voorlopige aanslagen Vpb nog wijzigen.
De gemeente heeft als gevolg van een bouwclaim een meevaller ontvangen van € 250.000. Deze opbrengst is reeds in een apart collegevoorstel gemeld.