

Afdeling: Bedrijfsvoering
Behandelaar: Duifhuis, Jan Willem
Telefoonnummer: **0342495908**

Voorstelnr. 1112
Barneveld, 30 november 2020
Portefeuillehouder: A.H. van de Burgwal

☒ Ter kennisname naar de raad
Nummer beleidsproduct:

☒ Op overzicht Bestaand beleid (website)

Onderwerp: **Budgetbijstelling concernbudgetten en afdeling bedrijfsvoering**

Gevraagde beslissing:

1. De voorgestelde financiële wijzigingen;
2. Per saldo de begrote baten en lasten bij te stellen met € 362.000 (voordelig);
3. Het saldo toe te voegen aan de incidentele begrotingsruimte 2020;
4. Deze bedragen door de raad te laten autoriseren via de maandrapportage.

1. Inleiding

Dit voorstel is een financiële aanpassing van budgetten, zonder andere beleidsmatige aanpassingen. Dit collegebesluit wordt vervolgens in de eerst volgende maandrapportage aan de raad ter autorisatie voorgelegd.

Ter voorbereiding op jaareinde zijn de concernposten doorgenomen, met als grootste onderdelen de beoordeling van de inkomsten (algemene uitkering; belastingen), onderuitputting kapitaallasten, treasury, stelposten. Dit laat de volgende bijstelling op beleidsproduct zien:

Beleidsproduct	Bedrag	
422 Ondersteuning organisatie	€ 13.500	voordeel
431 Treasury	€ 30.000	voordeel
432 Belastingen	€ 5.000	voordeel
433 Algemene uitkering	€ 890.000	voordeel
434 Overige baten en lasten	€ -236.000	nadeel
441 Mutatie reserves	€ -340.500	nadeel
<i>Saldo toe te voegen aan de incidentele begrotingsruimte</i>	<i>€ 362.000</i>	<i>voordeel</i>

De toelichting op de grootste posten is als volgt:

422. Ondersteuning organisatie

Per saldo stellen we budgetten voor de afdeling bedrijfsvoering voordelig bij met € 13.500. De belangrijkste bijstellingen betreffen de hogere (fiscale) advieskosten van zo'n € 75.000 (nadelig) voor advisering ten aanzien van de BTW en de VPB als gevolg van een gestarte gesprekken en controles door de belastingdienst.

Daarnaast zijn er lagere lasten voor personeelsbeleid, onder andere minder opleidingskosten gemaakt alsook minder kosten voor de afdeling Bedrijfsvoering en meerkosten voor opgelegde belastingen; bij elkaar zo'n € 48.000 (voordelig).

Ook zijn er minder kosten gemaakt voor boven-bovenformatieven en ww ad € 40.000. Conform de nota 'reserves en voorzieningen' wordt voorgesteld om dit laatste bedrag toe te voegen aan de reserve bovenformatieven (zie ook mutatie 441 mutatie reserves).

431. Treasury

De belangrijkste bijstellingen betreffen de lagere dividenden, m.n. als gevolg van het besluit om in 2020 geen dividend uit te keren door de banken en dus ook de BNG. Ook de dividenduitkering van het aandelenkapitaal Alliander is enigszins lager. Per saldo € 65.000 nadelig.

Daar staat tegenover lager gemaakte rentekosten ad € 95.000 voordelig.

432. Belastingen

Per saldo een kleine bijstelling als gevolg van kleinere plussen en minnen.

Hierbij geldt nog de aanhoudende onzekerheid t.a.v. de belastingopbrengsten als gevolg van corona. De inkomsten zijn bij de coronamonitor eerder dit jaar nadelig bijgesteld ter grootte van € 125.000 ten aanzien van de toeristenbelastingen.

433. Algemene uitkering

Op basis van de septembercirculaire is per saldo tot een voordelige bijstelling van € 890.000. Dit is voor het deel te verklaren door de voorlopige stopzetting van de opschalingskorting. Het kabinet heeft de opschalingskorting gepauzeerd voor 2020 en 2021. Dit leidt tot een incidenteel voordeel van ca. € 200.000. Daarnaast heeft er onderuitputting van het BTW-compensatiefonds plaatsgevonden waardoor er een extra uitkering aan gemeenten plaatsvindt (€ 275.000). Ook hebben er afrekeningen over 2018 en 2019 plaatsgevonden, bij elkaar zo'n € 120.000. Het overige deel zit met name in hogere aantallen en aanpassing van de uitkeringsfactor (€ 295.000).

De incidentele verwerking van de 1^e en 2^e steunpakketten t.a.v. covid-19 is reeds in eerdere besluitvorming betrokken en verwerkt.

De decembercirculaire 2020 is nog niet verschenen en kan nog aanleiding geven tot een nadere bijstelling.

434. Overige baten en lasten

In deze post zitten verschillende effecten en leiden per saldo tot een bijstelling van € 236.000 nadelig.

De belangrijkste afwijkingen betreffen de concernbrede inhuur ter vervanging van ziekte en zwangerschap rekeninghoudend met vrijval van salariskosten (€ 398.000 nadelig).

Per saldo is er een positief saldo op de andere stelposten en de bijzondere baten en lasten van per saldo € 162.000 voordelig.

441. Mutatie reserves

In de toelichting op 422. Ondersteuning organisatie is aangegeven dat er minder beroep op de reserve bovenformatieven gedaan waardoor er minder onttrokken hoeft te worden (€ 40.000).

Daarnaast wordt voorgesteld om € 300.000 minder te onttrekken uit de reserve rente egalisatie grondexploitaties. Door de lagere rentelasten wordt ook voorgesteld om minder uit deze reserve te onttrekken, zodat ook in latere jaren deze reserve gebruikt kan worden. Om de reserve tot de einde looptijd van de huidige grondexploitaties te gebruiken zullen er aanvullende stortingen gedaan worden. Overwogen wordt om dit bij de jaarrekening 2020 voor te stellen als onderdeel van resultaat op de grondexploitaties.

De structurele componenten in de bovenstaande posten zijn verwerkt in de Programmabegroting 2021.

2. Financiën

Dit voorstel wordt verwerkt in de eerst volgende maandrapportage en maakt onderdeel uit van de besluitvorming door de gemeenteraad.

Op basis van de onderwerpen die in behandeling zijn, betreft dit het 30e voorstel t.a.v. de incidentele begrotingsruimte in 2020. Als alle voorstellen gehonoreerd worden, dan zal de begrotingsruimte na verwerking van dit voorstel zich ontwikkelen van € 80.000 (voordelig) naar (afgerond) € 442.000 (voordelig).