

# 1e financiële rapportage 2015

**Gemeente Gemert-Bakel**  
**Mei 2015**

*Rapportageperiode: januari 2015 t/m maart 2015*

# 1. Afwijkingen per programma 2015

## Introductie

De voormalige financiële bijstellingen en financiële maandrapportage zijn samengevoegd in een rapportage welke vier maal per jaar ter besluitvorming wordt voorgelegd aan de gemeenteraad.

In de 1e financiële rapportage 2015 zijn opgenomen:

1. Afwijkingen per programma
2. Administratieve wijzigingen
3. Stand van zaken bezuinigingen
4. Stand post onvoorzien
5. Overzicht begrotingswijzigingen 2015
6. Kansen en risico's niet als afwijking meegenomen in 1e financiële rapportage 2015

In de commissie Algemene Zaken, Financiën en Vastgoed van januari 2015 is afgesproken dat naast de bedragen die via een begrotingswijziging worden ingeboekt de gemeenteraad ook inzicht krijgt in een verwacht saldo jaarrekening. Daarom zijn op deze pagina de afwijkingen toegevoegd die verwacht worden maar nog niet hard genoeg om de begroting te wijzigen.

## Financiën totaal

### Begrotingswijzigingen

Programma 1 Algemene zaken	-€ 36.059
Programma 2 Sociaal domein & Volkshuisvesting	€ 0
Programma 3 Ruimtelijke Ordening & Openbaar Beheer	-€ 66.995
Programma 4 Economie & Sport	-€ 12.675
Programma 5 Financiën & Vastgoed	€ 89.405

Totaal 1e financiële rapportage 2015 -€ 26.324

### Verwachting, maar nog geen begrotingswijziging

Programma 1 Algemene Zaken	-€ 8.425
Programma 4 Economie & Sport	-€ 14.000
Programma 5 Financien & Vastgoed	€ 110.000

Verwacht jaarrekeningsaldo 2015 € 61.251

## Programma 1 Algemene zaken

### Mutaties P&O

Incidenteel

Stand 6-3-2015	€ 57.659	Prognose 2015	€ 1.503.656
Begroot 2015 primitief	€ 1.490.462	Begroot 2015	€ 1.490.462
		Verschil	-€ 13.194

De verwachte eindheffing werkkostenregeling (wkr) 2015 wordt ten laste van de bestuurskosten 2015 gebracht. Dit omdat de vergoedingen aan raad en college de belangrijkste veroorzakers zijn: bedrag € 15.200 (verdeling is € 10.200 raad en € 5.000 college).  
In 2015 gaan wij € 2.006 ontvangen van de Belastingdienst in verband met een correctie arbeidsongeschiktheidspremie politieke ambtsdragers jaar 2010.

### Veiligheid en integrale handhaving

Structureel

Stand 6-3-2015	€ 19.820	Prognose 2015	€ 135.320
Begroot 2014 primitief	€ 112.455	Begroot 2015	€ 112.455
		Verschil	-€ 22.865

Het Rijk heeft in december 2014 besloten te stoppen met de vergoedingsregeling processen-verbaal per 1 januari 2015.

De regeling zorgde ervoor dat wanneer buitengewoon opsporingsambtenaren (Boa's) van gemeenten handhavend optreden, een (niet kostendekkende) vergoeding vanuit het Rijk richting gemeente ging. De boeteopbrengsten gaan voortaan volledig naar het Rijk. Dit bedrag is structureel geraamd op € 22.865 per jaar .

## Programma 2 Sociaal Domein & Volkshuisvesting

### Toelage huishoudelijke hulp

Incidenteel

Stand 6-3-2015	-€ 315.578	Prognose 2015	€ 1.512.779
Begroot 2015 primitief	€ 1.512.779	Begroot 2015	€ 1.512.779
		Verschil	€ 0

Een aanvraag voor de huishoudelijke hulp toelage is gehonoreerd door het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. De gemeente Gemert-Bakel heeft een bijdrage toegekend gekregen van € 237.300. Deze post wordt opgenomen als inkomst en als uitgave zodat er per saldo geen effect is op het saldo van de begroting.

## Programma 3 Ruimtelijke Ordening & Openbaar Beheer

### Diverse kleinere afwijkingen

Structureel

Stand 6-3-2015	-€ 233	Prognose 2015	€ 202.165
Begroot 2015 primitief	€ 203.535	Begroot 2015	€ 203.535

betreft hier diverse begrotingswijzigingen met kleine bedragen.

Verschil € 1.370

#### *Overzetten Abonnement GaN/NDFF (neutraal)*

Het budget voor het abonnement op de Nationale Databank Flora en Fauna van de Gegevensautoriteit Natuur (GaN/NDFF) dat met een bedrag van € 4.500 stond onder de subsidieregeling Groen Blauwe stimuleringskader (Stika) wordt structureel overgezet naar Natuur en landschap.

#### *Abonnement GaN/NDFF (€ 1.800 V)*

Er is structureel € 4.500 begroot voor het abonnement GaN/NDFF. Het abonnement bedraagt € 2.629 waardoor er structureel € 1.870 afgeraamd kan worden.

#### *Marktgelden (€ 2.000 V)*

De geraamde opbrengst uit kraamverhuur en bijdrage in elektriciteitskosten, bedraagt na aanpassing van de tarieven op basis van dit voorstel, c.a. € 10.500 op jaarbasis. Omdat de nieuwe tarieven per 1 april 2015 ingaan zal de opbrengst in 2015 naar raming c.a. € 9.500 bedragen. Omdat hiervoor in de concept-begroting 2015 een structureel bedrag is opgenomen van € 7.500 wordt er bij deze financiële rapportage € 2.000 bijgeraamd.

#### *Waterlossingen (€ 2.500 N)*

De gemeente voert vrijgekomen maaisel van sloten en bermen af naar de gemeentelijke compostplaats. Het budget ten behoeve van het onderhoud waterlossingen bedraagt € 36.947. In de afgelopen jaren is dit budget volledig benut. Binnen dit budget is het niet mogelijk deze extra kosten van € 2.500 op te vangen binnen de normale bedrijfsvoering.

### Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant (ODZOB)

Structureel

Stand 1-4-2015	€ 194.403	Prognose 2015	€ 615.239
Begroot 2015 primitief	€ 546.874	Begroot 2015	€ 546.874

Verschil -€ 68.365

Het budget voor de bijdrage aan de ODZOB voor de uitvoering van het Werkprogramma 2015 is hoger dan voorgaande jaren. De bijdrage 2015 is gebaseerd op de bestuurlijk vastgestelde DVO 2015-2017. In de DVO is opgenomen dat we verplicht zijn werk af te nemen wat overeenkomt met de omvang van het overgedragen personeel in 2013. We hebben toen 4,75 fte overgedragen. De ODZOB rekent met een jaar norm van 1340 uren per fte dus voor Gemert-Bakel komt dit op een totaal van 6325 uur. Omgerekend naar het gemiddelde uurloon van de ODZOB komt dit op een totale bijdrage van het huidige budget.

Deze verplichting tot afname hadden we ook al in 2013 en 2014 maar door onderlinge maatwerkafspraken bij de start in 2013 tussen Marloes Tolsma (directeur ODZOB) en Wiel Verhaegh (toenmalig afdelingshoofd RO) zijn we daar niet aan gehouden. Dit had grotendeels te maken met de start van de ODZOB en het grote aantal opdrachten wat we toen inbrachten.

De afspraak had eigenlijk al moeten vervallen in 2014 maar is door de ODZOB nooit verrekend. Nu de nieuwe DVO is vastgesteld is er kritisch gekeken naar de werkprogramma's en heeft de ODZOB alle afwijkingen met de deelnemers hersteld.

Het feit dat een groot aantal van de andere deelnemers lagere budgetverplichtingen hebben heeft enkel en alleen te maken met de overdracht van personeel. Gemert-Bakel heeft als een van de weinigen gekozen voor overdracht van al het personeel dat bezig is met toezicht en vergunningverlening voor de activiteit milieu.

## Programma 4 Economie & Sport

### Verzelfstandiging tennis

### Structureel

Stand 6-3-2015	€ 0	Prognose 2015	€ 79.531
Begroot 2015 primitief	€ 66.856	Begroot 2015	€ 66.856
		Verschil	-€ 12.675

Met een vijftal tennisverenigingen is onderhandeld over de verzelfstandiging van hun accommodatie. Als eerste is overeenstemming bereikt over tennispark de Sprenk. De structurele financiële gevolgen voor 2015 en verder worden verwerkt. Daarbij komen de huurinkomsten te vervallen en heeft de gemeente geen kosten meer voor subsidie, onderhoud, ozb en dergelijke. Het verschil bedraagt hierbij € 12.675. Op langere termijn hoeft de gemeente geen vervangingen te doen en wordt daarmee op dat moment een besparing gerealiseerd..

## Programma 5 Financiën & Vastgoed

Stortingen in/onttrekkingen uit reserves		Incidenteel	
Stand 1-4-2015	€ 0	Prognose 2015	€ 711.805
Begroot 2015 primitief	€ 695.805	Begroot 2015	€ 695.805
Verschil			-€ 16.000

Omdat twee parkeerplaatsen in de openbare ruimte worden benut voor een gemeentelijk bouwplan, dient er door de gemeente als aanvrager een bedrag van € 16.000 gestort te worden in het parkeerfonds.

Compensatie Paradijs		Incidenteel	
Stand 6-3-2015	-€ 821	Prognose 2015	€ 257.004
Begroot 2015 primitief	€ 190.889	Begroot 2015	€ 190.889
Verschil			-€ 66.115

Vanwege het niet realiseren van een aantal m2 bouwblok van reeds verkochte gronden welke als agrarisch bedrijf zijn verkocht heeft de gemeente een vergoeding van € 66.115 betaald.

Bijdrage ABP		Structureel	
Stand 6-3-2015	€ 0	Prognose 2015	€ 441.557
Begroot 2015 primitief	€ 441.557	Begroot 2015	€ 441.557
Verschil			€ 0

Vanaf 1-1-2016 betalen we als gemeenten geen bijdrage meer aan het ABP ten behoeve van het vut fonds/FPU. Hiermee vervalt een structurele last van € 20.000. Dit heeft geen invloed op de jaarschijf 2015, wordt meegenomen bij de meerjarenraming 2016-2019.

Decembercirculaire algemene uitkering		Structureel	
Stand 6-3-2015	€ 6.000.560	Prognose 2015	€ 19.642.035
Begroot 2015 primitief	€ 19.438.615	Begroot 2015	€ 19.438.615
Verschil			€ 203.420

Het bijstellen van hoeveelheden binnen de algemene uitkering levert de komende jaren extra inkomsten op. Ook in de komende jaren werken de hogere aantallen door voor ongeveer € 240.000. Vanuit het groot onderhoud gemeentefonds ontstaan verder voordelen op de zogenaamde harde maatstaven zoals oppervlakte bebouwing of bedrijfsvestigingen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de wet BAG een nieuwe meetmethode ingevoerd. Dit heeft voor Gemert-Bakel een voordelig effect van € 150.000 per jaar. Totale voordeel voor 2015 en verder is hiermee afgerond € 390.000. Aan de uitgaven kant is een bedrag opgehoogd van € 187.000 voor uitvoeringskosten bijstand vanwege hogere aantallen binnen de algemene uitkering. Per saldo komt het voordeel uit op € 203.000.

Dividenduitkering BNG		Incidenteel	
Stand 6-3-2015	€ 0	Prognose 2015	€ 25.920
Begroot 2015 primitief	€ 57.820	Begroot 2015	€ 57.820
Verschil			-€ 31.900

De BNG heeft over 2014 een nettowinst behaald van EUR 126 miljoen, dit is 55,5% lager dan vorig jaar (2013: EUR 283 miljoen)

Aan de aandeelhouders wordt voorgesteld om 25% van de winst na belasting uit te keren. Dit komt neer op een dividendbedrag van EUR 32 miljoen. Onze gemeente bezit 45.474 aandelen van het totaal van 55.690.720 aandelen BNG (waarvan 50% Rijk, overige bij gemeenten en provincies).

Het te ontvangen dividend zal ongeveer € 25.920 bedragen, dit is € 31.900 minder dan vorig jaar.

## 2. Administratieve wijzigingen 2015

Via dit hoofdstuk in de financiële rapportage wordt de gemeenteraad geïnformeerd over verschuivingen binnen een programma.

Verschuivingen van bedragen binnen het totale bedrag dat voor een programma is vastgesteld, behoeven op basis van de BBV geen hernieuwde vaststelling door de gemeenteraad. Het college is bevoegd om te schuiven binnen een programma.

Uitgezonderd hierop zijn verschuiving als gevolg van een belangrijke beleidswijziging. De BBV heeft voor dat begrip geen criteria opgesteld en laat de beoordeling daar van over aan het college en de gemeenteraad. In de financiële verordening van de gemeente Gemert-Bakel is vastgelegd dat de raad met het vaststellen van de begroting de totale lasten en de totale baten per programma autoriseert. Over wijzigingen binnen een programma is niets vastgelegd.

### Programma 2 Sociaal Domein & Volkshuisvesting

#### Aanpassing budgetten sociaal domein

Bij het opstellen van de begroting 2015 was er alleen duidelijkheid over het totale budget. De budgetten van het sociaal domein zijn daarom op drie grootboeknummers in de begroting geraamd. Nadat er duidelijkheid is gekomen over de verdeling van de bedragen per werkveld zijn nieuwe grootboeknummers aangemaakt en zijn de bedragen verdeeld. Dit heeft geen budgettaire consequenties. Ook zijn alle boekingen binnen het programma sociaal domein gebleven.

De werkzaamheden op het gebied van sociaal domein en daarmee ook de verdeling van de budgetten hebben in 2015 diverse veranderingen ondergaan, welke in de eerste maanden van 2015 hun vorm kregen. Dit heeft geleid tot aanpassingen in het rekeningschema en diverse administratieve boekingen. Dit heeft geen budgettaire consequenties. Ook zijn alle boekingen binnen het programma sociaal domein gebleven. De aanpassingen van het rekeningschema worden in het eerste kwartaal van 2015 afgerond.

#### Super Sociaal

Er is een budget van € 10.000 geraamd op begrotingspost Super Sociaal. Dit bedrag is overgeboekt naar steunfonds.

#### Wmo-Raad

Ten behoeve van de WMO-raad is een bedrag van € 18.020 begroot. Dit is te hoog. Van dit budget kan € 4.000 anders ingezet worden. Wij gaan dit bedrag inzetten ten behoeve van Dementie.

#### Jeugd dat werkt

Voor Jeugd dat werkt is een bedrag van € 90.000 geraamd op algemeen beheer SZW. Dit bedrag wordt overgezet naar Participatie re-integratie.



## Programma 5 Financiën & Vastgoed

### Algemene uitkering

Na controle van de IV-3 rapportage is gebleken dat deze aangepast moet worden. Volgens de voorschriften dienen de inkomsten ten behoeve van de decentralisaties op een aparte grootboekrekening te worden verantwoord. Deze wijziging heeft geen budgettaire gevolgen en blijft binnen het programma financiën en vastgoed.

### 3. Stand van zaken bezuinigingen 2015

#### Bezuinigingen onderhanden

##### Toeristenbelasting

Bezuiniging 2015	€ 255.000
Begroot 2015 primitief	€ 355.000

Voor belastingjaren 2011 en 2012 was per jaar € 82.150,- begroot en is voor respectievelijk € 55.000,- en € 69.000,- opgelegd.  
In 2012 is besloten om arbeidsmigranten in de heffing te betrekken, en de te verwachten opbrengst van de Toeristenbelasting is voor belastingjaar 2013 en 2014 verhoogd naar € 355.000,- per jaar.  
Dit bedrag is (nog) niet realistisch. De toegepaste forfaits in de verordening alsmede het in beeld brengen van de werkelijke overnachtingen dragen hieraan bij.  
Naar aanleiding van een onderzoek in 2014 wordt de heffing van de toeristenbelasting in 2015 geoptimaliseerd. De forfaits worden vanaf belastingjaar 2015 aangepast naar een realistisch en werkelijk niveau.  
Verwacht wordt dat voor belastingjaren 2013 en 2014 de opbrengsten zullen stijgen naar ongeveer € 175.000,- per jaar. Dit betekent dat de begrote bedragen voor 2013 en 2014 (€ 355.000,- per jaar) moeten worden afgeaamd naar € 175.000,- per jaar c.q. 355.000 over twee jaren.

##### Subsidie Kunstlokaal

Bezuiniging 2015	€ 50.000
Begroot 2015 primitief	€ 430.000

De eerste structurele bezuiniging van € 50.000 is doorgevoerd per 1-1-2014. Voor 2014 is daarmee de doelstelling gerealiseerd.  
De raad heeft in de begrotingsnota 2015 besloten om de tweede structurele bezuiniging van € 50.000, - uit te stellen naar uiterlijk 1-1-2018, waarbij het college de mogelijkheid heeft om jaarlijks te bezien of (een deel van) de bezuiniging al eerder kan worden doorgevoerd. Door dit uitstel krijgt Kunstlokaal financieel de ruimte om de benodigde organisatieveranderingen door te voeren, zodat de bezuinigingsdoelstelling uiteindelijk behaald kan worden.

##### Subsidie Bibliotheek De Lage Beemd

Bezuiniging 2015	€ 20.000
Begroot 2015 primitief	€ 391.637

Door verplaatsing van de bibliotheekvestiging in Gemert van de Gerarduskerk naar De Eendracht kan vanaf juli 2015 de bezuiniging volledig gerealiseerd worden. Zie het raadsbesluit van de vergadering van oktober 2014 en het raadsvoorstel voor de vergadering van maart 2015.

##### Binnensport

Bezuiniging 2015	€ 0
Begroot 2015 primitief	€ 100.822

Voor jaarschijf 2015 is de beoogde bezuiniging komen te vervallen in de begroting 2015. Voor 2016 is er een taakstelling van € 130.000. De exploitatie van sportcafé Molenbroek is tijdelijk overgedragen aan een nieuwe exploitant. Op 3 maart 2015 heeft het college van B&W besloten om de vijf geïnteresseerde partijen voor beheer van het sportcomplex Molenbroek een aanbieding te laten doen.

Voor sporthal Bakel is een besparing gerealiseerd van € 31.000, die is bereikt via een andere vorm van beheer.

##### subsidie de Eendracht

Bezuiniging 2015	€ 25.000
Begroot 2015 primitief	€ 207.009

De bezuiniging wordt gerealiseerd. Stichting De Eendracht heeft in 2014 een plan van aanpak opgesteld ten behoeve van uitvoering van de bezuiniging. Om vanaf 2015 structureel te kunnen voldoen aan de taakstelling is een eenmalige investering gevraagd. Zie ook de raadsbesluiten van de vergaderingen van oktober en november 2014 en het raadsvoorstel voor de vergadering van maart 2015.

## 4. Post Onvoorzien

### Primitieve begroting

--	--	--	--

### Raadsvoorstel februari 2015

		Incidenteel	
Stand 6-3-2015	€ 0	Prognose 2015	€ 186.950
Begroot 2015 primitief	€ 220.000	Begroot 2015	€ 220.000
		Vershil	-€ 33.050

Met het opstellen van de begroting 2015 is besloten de incidentele aframingen van budgetten in het kader van Zero budgetting structureel te maken. Hiermee is het risico dat er bij begrotingsposten overschrijdingen kunnen ontstaan groter geworden. De raad heeft derhalve de post onvoorziene uitgaven verhoogd naar € 220.000. Gegeven het karakter van de post Onvoorzien moet deze voor alle mogelijk zaken aangewend kunnen worden. Door de raad zijn in de financiële verordening dan ook geen beperkingen aan de bestedingsrichting van de post Onvoorzien opgenomen. Wij willen hierbij voorstellen om de bij de begrotingsnota 2015 opgenomen criteria Onuitstelbaar, Onvermijdbaar en Onvoorzien in 2015 te laten vervallen.

Het BBV geeft geen nadere regels voor het omgaan met de post Onvoorzien. De raad kan wel zelf regels stellen in de verordening uit hoofde van artikel 212 van de Gemeentewet. Door de raad zijn in de verordening dan ook geen beperkingen aan de bestedingsrichting van de post Onvoorzien opgenomen. De post Onvoorzien wordt, uit het oogpunt van een verantwoord financieel beleid, aangewend voor incidentele uitgaven.

In de praktijk kan het voorkomen dat kleine bedragen, ten laste van de post onvoorziene uitgaven dienen te worden gebracht. Het college is daarom gemandateerd over de post onvoorziene uitgaven te mogen beschikken als de uitgave niet meer bedraagt dan € 5.000. In de financiële rapportage wordt de raad geïnformeerd over het verloop van de post onvoorzien, conform afspraak met de raad bij de begrotingsbehandeling 2015.

Bij de behandeling van de begroting 2015 zijn een drietal amendementen ingediend en aangenomen, waarbij de post onvoorzien werd aangesproken. Het betreft hier een bijdrage van € 2.950 voor de intochten van St-Nicolaas, € 15.100 voor het niet heffen van leges bij vergunningsaanvragen voor evenementen met maatschappelijke niet-commerciële doelen en € 15.000 voor het toepassen van een grondprijsstabel met prijsdifferentiatie.

Voor de st. Nicolaas intocht en de leges vergunningsaanvragen geldt dat deze uitgaven vanaf 2016 structureel in de begroting worden opgenomen.

## 5. Overzicht begrotingswijzigingen 2015

### Begrotingswijzigingen met effect op algemene reserve in 2015

Nummer begrotingswijziging	Datum gemeenteraad	Onderwerp	Storting algemene reserve	Onttrekking algemene reserve	Goedkeuring provincie
0	11-12-2014	Vaststellen Programmabegroting 2015	€ 9.000		Goedgekeurd door provincie
2	30-4-2015	Saldo 1e financiële rapportage		€ 26.324	Wordt verstuurd na raadsbesluit
11	19-3-2015	Verhoging budget t.b.v. verbouwing van De Eendracht		€ 20.600	Wordt verstuurd na raadsbesluit
			€ 9.000	€ 46.924	

Stand algemene reserve na begrotingswijzigingen 2014  
 Saldo storting en onttrekking algemene reserve 2015  
 op basis van begrotingswijzigingen 0 t/m 11 2015  
 Reguliere storting

-€ 8.476.604

-€ 37.924

€ 1.100.000

Verwachte stand algemene reserve per 31-12-2015

-€ 7.414.528

In de weerstandsparagraaf van de programmabegroting 2015 is de inschatting gemaakt dat de gemeente voor € 7.958.000 aan risico's loopt. De algemene reserve dient normaal als buffer voor deze risico's. Dit betekent dat op het moment dat een risico zich voordoet dit moet worden opgevangen door financiële meevallers in dat jaar. Hiermee worden dan nieuwe bezuinigingen voorkomen.

Volgens het aflossingsschema zou de verwachte stand van de algemene reserve eind 2015 € 7.700.000 negatief moeten bedragen. Daar loopt de gemeente nu iets op voor in deze prognose.

## Begrotingswijzigingen zonder effect op algemene reserve in 2015

Nummer begrotingswijziging	Datum gemeenteraad	Onderwerp	Financiële gevolgen	Goedkeuring provincie
1	15-2-2015	Vervallen onttrekking reserve brandweer (m.i.v. 2016). Amendementen St Nicolaasoptocht, leges en grondprijzen.	Amendementen gaan ten laste van post onvoorzien en daarmee niet van algemene reserve.	Goedgekeurd door provincie
7	5-2-2015	Beleidsplan en beheerplan openbare verlichting	Structurele lasten in de begroting met ingang van 2016	Ter goedkeuring verstuurd provincie
8	5-2-2015	Renovatie technische installatie gemeentehuis	Structurele lasten in de begroting met ingang van 2016	Ter goedkeuring verstuurd provincie
9	19-3-2015	Inbreiding Jenaplanschool de Pandelaar	Structurele lasten in de begroting met ingang van 2016	Ter goedkeuring verstuurd provincie
10	5-3-2015	Uitvoeringsovereenkomst Noord-Om	Structurele lasten in de begroting met ingang van 2017	Ter goedkeuring verstuurd provincie

Deze begrotingswijzigingnummers 3 t/m 6 zijn gereserveerd voor de komende financiële rapportages en saldo jaarrekening

## 6. Kansen en risico's niet als afwijking meegenomen in 1e financiële rapportage

Kansen en risico's (+ = mogelijk voordeel. - = mogelijk nadeel)

<b>OZB</b> +	<p>Geschat wordt dat de opbrengst OZB € 300.000 hoger uit zal vallen. Eind 2014 is het tarief van de OZB vastgesteld voor het belastingjaar 2015. Er is uitgegaan van een waardedaling van 4,5% voor woningen en 0,87% voor niet-woningen. De dalingspercentages na herwaardering blijken in Gemert-Bakel lager te liggen: de woningen zijn met 3 % en de niet-woningen zijn met 0,02 % gedaald.</p> <p>De omvang van de uiteindelijke meeropbrengst is nog onzeker en hangt af van de bezwaren die nog ingediend worden en daarnaast de samenhangende kosten van afhandeling door derden en kostenvergoedingen. De raad heeft aangegeven dat de hogere opbrengst terug moet naar de inwoners.</p> <p>In de kadernota sport is vastgesteld dat verenigingen worden gecompenseerd in hun kosten voor OZB. De verenigingen en stichtingen binnen de gemeente betalen jaarlijks € 95.000 (zie bijlage). Bij terugbetaling met terugwerkende kracht naar 2014 komt dit voor het begrotingsjaar 2015 neer op een teruggave van € 190.000. Hiervoor komt een separaat voorstel. Voor de teruggaaf OZB 2015 aan de inwoners resteert dan een geschat bedrag van € 110.000. Na afhandeling van alle bezwaarschriften eind 2015 wordt het definitieve bedrag duidelijk. Het restant zal betrokken worden bij de besluitvorming in de begrotingsbehandeling 2016 en kan op die manier als teruggave in de aanslag 2016 verwerkt worden.</p>
<b>BTW-sportvrijstelling</b> -	<p>Als door het Rijk wordt besloten om de BTW-sportvrijstelling per 1-1-2016 uit te breiden en de beperking van de BTW-druk door middel van de fiscale modellen met betrekking tot sportstichtingen weg valt, bestaat de kans dat de gemeente over de afgelopen jaren alsnog BTW verschuldigd wordt over de investeringen gedaan via deze sportstichtingen.</p> <p>Wanneer in het slechtste geval zou worden besloten om dit besluit op basis van de herzieningsregel een terugwerkende kracht van 10 jaar te laten krijgen, zou dit voor de gemeente Gemert-Bakel tot een totale naheffing van BTW van c.a. € 135.000 leiden.</p> <p>Ook zou kunnen worden besloten dat de in aftrek genomen BTW m.b.t. deze sportstichtingen over de laatste 5 jaar volledig moet worden gecorrigeerd. Dit zou een naheffing BTW voor de gemeente van totaal € 92.000 kosten.</p>
<b>Afspraken met tennisverenigingen</b> -	<p>Het college heeft in februari 2014 besloten tot privatisering tennis. Het betreft 5 verenigingen waarmee onderhandelingen zijn gestart. Op dit moment is er met 4 van de 5 overeenstemming. Met 3 verenigingen is een overeenkomst getekend.</p> <p>Tennisvereniging de Sprenk is met de uitvoering gestart. De financiële gevolgen hiervan zijn verwerkt, in deze financiële rapportage. Voor de resterende verenigingen komt het neer op een bijraming van € 14.000 structureel.</p>

**Bezuinigingsvoorstellen Toekomstvisie Brandweezorg**

-

In de stukken van de raadsvergadering van 19 maart waarin de zienswijze van de gemeenteraad op de voorstellen van de VRBZO wordt behandeld is vermeld dat dit nadeel in de 1e financiële rapportage wordt verwerkt. De begroting wordt echter pas formeel gewijzigd bij de 2e financiële rapportage, omdat besluitvorming in het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio hierover nog moet plaatsvinden (op 26 maart). Op basis hiervan kan het bedrag hoger of lager uitvallen dan vermeld in het raadsvoorstel. In deze rapportage gaan we uit van een mogelijk risico van € 8.425 in 2015. Het risico meerjarig loopt op naar € 16.595 in 2016, € 24.534 in 2017 en € 31.761 in 2018

**MACE**

-

MACE heeft in 2014 bij de gemeente een aankondiging ingediend voor een mogelijke aansprakelijkheidsstelling van € 6.000.000. De gemeente erkent deze mogelijke aansprakelijkheid niet en heeft dit in een reactie schriftelijk aan de advocaat van MACE kenbaar gemaakt. Hierop is geen reactie ontvangen (stand van zaken begin maart).