

2e financiële rapportage 2016

Gemeente Gemert-Bakel
juni 2016

Rapportageperiode: maart 2016 tot en met april 2016

1. Afwijkingen per programma 2016

Introductie

Inleiding

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

In de 2e financiële rapportage 2016 zijn opgenomen:

1. Afwijkingen per programma;
2. Budgetneutrale aanpassingen;
3. Stand van zaken bezuinigingen;
4. Stand van zaken post onvoorzien;
5. Overzicht begrotingswijzigingen 2016;
6. Kansen en risico's niet als afwijking meegenomen in 1e financiële rapportage 2016.

Structurele bijstellingen

Het overschot van deze 2e financiële rapportage 2016 bedraagt € 37.982 positief. Dit bestaat zowel uit incidentele als structurele bijstellingen. Structureel is het effect van deze rapportage € 17.723 positief in 2020.

Financiën totaal

Begrotingswijzigingen

Programma 1 Algemene zaken	-€ 22.000
Programma 2 Sociaal domein & Volkshuisvesting	€ 27.179
Programma 3 Ruimtelijke Ordening & Openbaar Beheer	-€ 22.000
Programma 4 Economie & Sport	-€ 23.160
Programma 5 Financiën & Vastgoed	€ 77.963

Totaal 2e financiële rapportage 2016	€ 37.982
--------------------------------------	----------

Verwachting, maar nog geen begrotingswijziging

Programma 1 Algemene zaken	€ 76.245
----------------------------	----------

Verwacht jaarrekeningsaldo 2016 (ten opzichte van de begroting 2016)	€ 114.227
---	-----------

Programma 1 Algemene zaken

Voorziening pensioenen wethouders

Structureel

Stand 27-01-2016	€ 0	Prognose 2016	€ 187.690
Begroot 2016 primitief	€ 165.690	Begroot 2016	€ 165.690

-€ 22.000

Jaarlijks wordt er bij de jaarrekening een berekening gemaakt van de benodigde voorziening pensioenen wethouders. Op basis van de huidige stand van zaken dient jaarlijks € 22.000 extra te worden gestort in deze voorziening.

Programma 2 Sociaal Domein en Volkshuisvesting

Inwonersbijdrage GGD

Structureel

Stand 26-4-2016	€ 230.431	Prognose 2016	€ 480.816
Begroot 2016 primitief	€ 507.995	Begroot 2016	€ 507.995

€ 27.179

In 2015 is het budget voor de de inwonersbijdrage aan de GGD structureel verhoogd vanwege de verkoop van het GGD-gebouw Callenburgh en de diensgevolge eenmalige volledige afwaardering. Dit had slechts een incidentele kostenpost moeten zijn, de structurele verhoging wordt nu gecorrigeerd.

Programma 3 Ruimtelijke Ordening & Openbaar Beheer

Planschadevergoedingen

Incidenteel

Stand 26-4-2016	€ 21.688	Prognose 2016	€ 25.000
Begroot 2016 primitief	€ 3.000	Begroot 2016	€ 3.000
Verschil			-€ 22.000

De Raad van State heeft onlangs uitspraak gedaan in een rechtszaak over planschadevergoeding (De Groot). Er moet een schadevergoeding betaald worden van c.a. € 25.000. In de begroting staat € 3.000 geraamd, hierdoor een incidentele tegenvaller van € 22.000 voor de begroting 2016.

Programma 4 Economie & Sport

BTW sportpark Bakel

Structureel

Stand 26-4-2016	€ 0	Prognose 2016	€ 27.683
Begroot 2016 primitief	€ 30.683	Begroot 2016	€ 30.683
Verschil			€ 3.000

Met betrekking tot het sportpark Bakel zijn er twee beheersstichtingen actief. Zij geven door middel van belaste verhuur aan HOB en Bavo's gelegenheid tot sportbeoefening. Daardoor is de BTW welke wij bovenop de onderhoudsbijdragen in rekening krijgen gebracht van deze twee stichtingen, voor ons aftrekbaar. Het budget wordt hierop structureel bijgesteld.

Huuropbrengsten sporthal Molenbroek

Structureel

Stand 26-4-2016	€ 35.917	Prognose 2016	€ 116.150
Begroot 2016 primitief	€ 137.360	Begroot 2016	€ 137.360
Verschil			-€ 21.210

Aan huurinkomsten uit zaalverhuur staat voor sporthal Molenbroek in 2016 e.v. jaren, een bedrag begroot van € 137.360. In 2015 is € 115.000 gerealiseerd. De opbrengsten in 2015 waren lager met name door minder afname door Commanderie College en Quo Vadis. De sluiting van de sporthal Molenbroek voor opvang vluchtelingen had een gering effect. Inmiddels is bekend geworden dat Quo Vadis in de huidige vorm vanaf het nieuwe seizoen 2016/2017 niet meer verder gaat.

De huidige raming van € 137.360 is niet meer reëel en wordt structureel naar beneden bijgesteld naar het bedrag van 2015 met daarbovenop een index van 1% = € 116.150.

Privatisering tennisverenigingen

Structureel

Stand 26-4-2016	€ 0	Prognose 2016	€ 10.450
Begroot 2016 primitief	€ 0	Begroot 2016	€ 0
Verschil			-€ 10.450

Op 10 maart 2016 heeft de gemeenteraad een besluit genomen over privatisering tennisverenigingen. Conform het raadsbesluit wordt het structurele nadeel van € 10.450 verwerkt in de 2e financiële rapportage 2016.

Kermissen

Structureel

Stand 26-4-2016	€ 8.016	Prognose 2016	€ 20.764
Begroot 2016 primitief	€ 26.264	Begroot 2016	€ 26.264
Verschil			€ 5.500

Op basis van de inkomsten en uitgaven in 2015 wordt dit budget aangepast. Per saldo levert dit een structureel voordeel op van € 5.500.

Programma 5 Financiën & Vastgoed

Verzekeringen

Structureel

Stand 26-04-2016	€ 74.713	Prognose 2016	€ 201.168
Begroot 2016 primitief	€ 217.667	Begroot 2016	€ 217.667

Verschil € 16.499

Op basis van de werkelijke lasten uit de jaarrekening 2015 wordt dit budget verlaagd. Daarnaast geeft een nieuw contract voor aansprakelijkheidsstelling een structureel voordeel van € 5.278 vanaf 2016. Het totale voordeel voor 2016 bedraagt € 16.499.

In 2017 komt daar nog een structureel voordeel bovenop van € 8.779 als gevolg van het vervangen van de collectieve ongevallenverzekering door een "Goed werkgeverpolis". Vanaf 2017 daarom een structureel voordeel van € 25.278. De bijstelling betreft meerdere programma's maar wordt vanwege eenvoud van presentatie opgenomen bij dit programma.

Belastingen en rechten

Structureel

Stand 26-04-2016	€ 384.047	Prognose 2016	€ 395.602
Begroot 2016 primitief	€ 363.078	Begroot 2016	€ 363.078

Verschil -€ 32.524

De gemeente is belastingen verschuldigd over de panden in eigen bezit.

Op basis van de werkelijke lasten uit de jaarrekening 2015 wordt dit budget bijgeraamd. Daarbij is rekening gehouden met de actuele tarieven in 2016 voor OZB, riool en waterschapsbelastingen. De bijstelling betreft meerdere programma's maar wordt vanwege eenvoud van presentatie opgenomen bij dit programma.

Verkoop Oudestraat 59

Incidenteel

Stand 26-04-2016	€ 0	Prognose 2016	€ 74.333
Begroot 2016 primitief	€ 0	Begroot 2016	€ 0

Verschil € 74.333

Op 2 mei 2016 is de akte voor Oudestraat 59 gepasseerd. Na aftrek van de makelaarskosten en boekwaarde resteert een incidenteel voordeel van € 74.333

Afschrijvingslasten Oudestraat 59

Structureel

Stand 26-04-2016	€ 12.690	Prognose 2016	€ 12.690
Begroot 2016 primitief	€ 17.607	Begroot 2016	€ 17.607

Verschil € 4.917

Op het pand Oudestraat 59 wordt afgeschreven. De afschrijvingslasten voor de resterende acht maanden in 2016 bedragen € 4.917. De rentelasten worden standaard berekend over de boekwaarde op 1 januari dus daar is nog geen voordeel op.

Het structurele voordeel voor 2017 en verder bedraagt € 17.331 (afschrijving en rente).

Startersleningen

Structureel

Stand 26-04-2016	€ 0	Prognose 2016	€ 40.252
Begroot 2016 primitief	€ 54.496	Begroot 2016	€ 54.496

Verschil € 14.244

In het tweede halfjaar van 2015 is er meer (vervroegd) afgelost op startersleningen dan verwacht. Hierdoor dalen de rente-inkomsten uit de openstaande leningen. Tegenover deze lagere inkomsten staan ook lagere beheerskosten en lagere rentelasten. Per saldo levert dit een structureel voordeel op voor onze begroting van € 14.244 per jaar.

Doorbelasting kosten aan VRBZO

Structureel

Stand 26-4-2016	€ 0	Prognose 2016	€ 11.930
Begroot 2016 primitief	€ 0	Begroot 2016	€ 0

Verschil € 11.930

In april 2016 zijn de definitieve verhuurcontracten ondertekend met VRBZO. De NUTS-kosten brandweerkazernes en de kosten voor het gebruik van de gemeentewerf worden doorbelast naar de Veiligheidsregio ZO-Brabant. Dit was nog niet begroot.

BNG-dividend 2015		Incidenteel	
Stand 26-4-2016	€ 46.483	Prognose 2016	€ 46.384
Begroot 2016 primitief	€ 57.820	Begroot 2016	€ 57.820
Verschil			-€ 11.436

In de algemene vergadering van aandeelhouders BNG van 21 april 2016 is besloten om conform beleid 25% van de winst uit te keren aan de aandeelhouders. Voor de gemeente Gemert-Bakel komt dat neer op een winstuitkering van € 46.383. Omdat we in onze begroting een bedrag van € 57.820 hebben opgenomen, betekent dit een nadeel van € 11.436.

De dividendinkomsten kennen een grillig patroon de afgelopen jaren. Gemiddeld was de opbrengst € 59.153. Op dit moment nog geen reden om deze inkomstenpost structureel te verlagen.

2. Budgetneutrale aanpassingen 2016

Storting BIO-fonds	Incidenteel	Er is een bedrag van € 140.000 ontvangen als bijdrage aan de BIO-regeling. Dit bedrag moet conform regeling worden gestort in de reserve BIO-fonds.
Begroting 2016 STARO (bossen)	Structureel	Onze begroting is aangepast naar het werkplan/begroting 2016 van STARO. Het saldo van dat werkplan geeft aan dat onder andere door verkoop van bossen het saldo van kosten en opbrengsten negatief is. De huidige storting in de reserve bossen moet dus worden omgezet naar een onttrekking.
Inhuur voor bestemmingsplannen	Structureel	Het aantal aanvragen voor aanpassing van bestemmingsplannen ligt 67% hoger dan vorig jaar. Om de aanvragen tijdig te kunnen afronden is tijdelijk externe inhuur noodzakelijk. De inhuur wordt volledig financieel gedekt uit de extra legesopbrengsten
Minimabeleid: kwijtschelding belastingen	Structureel	Op basis van de bedragen die in het kader van het minimabeleid in de afgelopen jaren zijn kwijtgescholden, wordt dit budget structureel opgehoogd naar € 120.000 wat een structurele bijraming van € 45.000 is. Deze € 45.000 wordt opgevangen binnen het Sociaal Domein

3. Stand van zaken bezuinigingen 2016

Bezuinigingen onderhanden

Toeristenbelasting

Bezuiniging 2016	€ 255.000
Begroet 2016 primitief	€ 386.000

In 2012 is besloten om arbeidsmigranten in de heffing te betrekken en de te verwachten opbrengst van de Toeristenbelasting is structureel verhoogd met € 255.000,- per jaar. Dit bedrag is in 2013 t/m 2015 nog niet gerealiseerd. De toegepaste forfaits in de verordening alsmede het in beeld brengen van de werkelijke overnachtingen dragen hieraan bij. In de jaarrekening 2014 zijn de bedragen voor 2013 en 2014 daarom gehalveerd naar € 175.000.

Naar aanleiding van een inventariserend onderzoek in 2015 wordt de heffing van de toeristenbelasting geoptimaliseerd. Najaar 2015 en voorjaar 2016 zijn er inventarisaties uitgevoerd door een extern bureau. De aanslagen 2013 en 2014 zullen omstreeks de zomervakantie worden opgelegd. De aanslagen 2015 in het najaar van 2016.

Op basis van de inventarisaties is er geen aanleiding de geraamde bedragen bij te stellen. Anders gezegd: we verwachten de geraamde opbrengst te realiseren. Het voor de jaren 2013 en 2014 gehalveerde bedrag heeft te maken met de voor die jaren nog geldende toepassing van het forfait. Ingaande 2015 is dit uit de verordening gehaald om eerst vast te stellen wat een reëel forfait is. Op basis van deze ervaringscijfers zullen wij zo spoedig mogelijk weer overgaan tot het mogelijk maken van toepassing van een forfait.

Subsidie Kunstlokaal

Bezuiniging 2016	€ 0
Begroet 2016 primitief	€ 429.719

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 begroting 2016 besloten om de tweede structurele bezuiniging van € 50.000 uit te stellen naar 1-1-2018. Door dit uitstel krijgt Kunstlokaal financieel de ruimte om de benodigde organisatieveranderingen door te voeren, zodat de bezuinigingsdoelstelling uiteindelijk behaald kan worden. Ieder kwartaal worden gesprekken gevoerd met Kunstlokaal. Deze gesprekken geven geen aanleiding om de taakstelling ter discussie te stellen.

Binnensport

Bezuiniging 2016	€ 0
Begroet 2016 primitief	€ 502.000

Op dit moment worden periodieke gesprekken met BSV gevoerd voor overname van de exploitatie Sporthal Molenbroek. Gedurende de gesprekken is gebleken dat de taakstelling niet gerealiseerd kan worden. In de begrotingsnota 2017 wordt daarom voorgesteld de taakstelling volledig te laten vervallen. Voor 2016 heeft dit geen gevolgen omdat de bezuiniging pas vanaf 2017 zou ingaan.

4. Stand van zaken post Onvoorzien

Primitieve begroting (raadsbesluit december 2015)

De beginstand van de post onvoorzien per 1-1-2016 bedraagt: € 134.000.

Het college is gemandateerd over de post Onvoorzien uitgaven te mogen beschikken als de uitgave niet meer bedraagt dan € 5.000. In de financiële rapportages wordt de raad geïnformeerd over het verloop van de post Onvoorzien, conform afspraak met de raad.

Bestemmingsplan Buitengebied 2016

Incidenteel

(Raadsbesluit 28 januari 2016)

Primitief begroot 2016 € 134.000

Aframing € 39.000

Nieuwe stand 2016 € 95.000

Door de beleidskeuzennotities vast te stellen wordt in een vroegtijdig stadium door de gemeenteraad besloten welke 'koers' gekozen worden voor de inhoud van het nieuwe bestemmingsplan "Buitengebied 2016". Hiermee kan dan een start gemaakt worden met het uitwerken van het bestemmingsplan Buitengebied. Uit nader advies is gebleken dat een PlanMer (milieueffectrapportage) vereist is bij een integraal bestemmingsplan Buitengebied. Om deze rapportage te maken, dient een adviesbureau te worden aangewezen.

Aanleg parkeerstrook Hooge Braak Bakel.

Incidenteel

(B&W-besluit 25 april 2016)

Stand voor besluit: € 95.000

Aframing € 4.000

Nieuwe stand 2016 € 91.000

Omwonenden van de Hooge Braak 2 t/m 23 in Bakel willen graag een parkeerstrook voor de huisnummers 2 t/m 20. Alle omwonenden hebben het verzoek voor de aanpassing van hun woonomgeving ondertekend. Hiervoor wordt een beroep op post onvoorzien gedaan. Gezien de hoogte van het bedrag is het college gemandateerd voor deze uitgave.

De stand van de post Onvoorzien in de 2e financiële rapportage 2016 bedraagt: € 91.000.

5. Overzicht begrotingswijzigingen 2016

Begrotingswijzigingen met effect op algemene reserve in 2016

Nummer begrotings-wijziging	Datum gemeenteraad	Onderwerp	Storting algemene reserve	Onttrekking algemene reserve	Goedkeuring provincie
2	21-4-2016	Saldo 1e financiële rapportage 2016	€ 246.643	€ -	Goedgekeurd door provincie
3	14-7-2016	Saldo 2e financiële rapportage 2016	€ 37.982	€ -	Wordt verstuurd na raadsbesluit
6	14-7-2016	Bestemming jaarrekening 2015	€ 1.283.434	€ -	Wordt verstuurd na raadsbesluit
			€ 1.568.059	€ -	

(nummers 4 en 5 zijn gereserveerd voor de overige financiële rapportages)

Stand algemene reserve per 31-12-2015

-€ 8.373.000

Saldo storting en onttrekking algemene reserve 2016 op basis van begrotingswijzigingen 1 t/m 9 2016

€ 1.568.059

Reguliere storting in algemene reserve

€ 1.100.000

Verwachte stand algemene reserve per 31-12-2016

-€ 5.704.941

Volgens het afgesproken schema met de provincie zou de negatieve reserve eind 2016 € 6.600.000 mogen bedragen. Met deze prognose loopt de gemeente voor op dat schema. Uiteindelijk dient de algemene reserve van de gemeente te groeien naar € 7.651.000 positief voor het kunnen opvangen van alle risico's zoals toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen van de jaarrekening 2015.

Begrotingswijzigingen zonder effect op algemene reserve in 2016

Nummer begrotings-wijziging	Datum gemeenteraad	Onderwerp	Financiële gevolgen	Goedkeuring provincie
1	10-3-2016	Moties en amendementen begroting 2016	Amendementen en moties gaan niet ten laste algemene reserve in 2016.	Goedgekeurd door provincie.
7	10-3-2016	Overdracht provinciale weg N616 naar gemeente.	Het te ontvangen bedrag van de provincie wordt gereserveerd voor toekomstige uitgaven.	Wordt verstuurd na raadsbesluit.
9	28-1-2016	Vaststellen twee beleidskeuzenotities BP Buitengebied 2016.	Kosten komen ten laste van de post onvoorzien 2016.	Goedgekeurd door provincie.

6. Kansen en risico's niet als afwijking meegenomen in 2e financiële rapportage

Kansen en risico's (+ = mogelijk voordeel. - = mogelijk nadeel)	
BTW vrijstelling sport -	In de vorige financiële rapportages is gerapporteerd over een mogelijke uitbreiding van de BTW-sportvrijstelling per 1-1-2016. In het slechtste geval had dit voor de gemeente Gemert-Bakel tot een naheffing van BTW van € 227.000 kunnen leiden. In 2015 heeft de staatssecretaris een brief naar de Tweede Kamer gestuurd waarin hij aangeeft op korte termijn niet over te gaan op deze uitbreiding. De mogelijke invoeringsdatum van 1-1-2016 is daarmee komen te vervallen. Op termijn acht de staatssecretaris verruiming echter onvermijdelijk.
Vennootschapsbelasting (Vpb) -	Per 1-1-2016 zijn gemeenten Vennootschapsbelastingplichtig voor ondernemersactiviteiten. De eerste aangifte hiervan dient in 2017 gedaan te worden over het boekjaar 2016. Op de ondernemeractiviteiten binnen onze reguliere begroting hoeven wij naar verwachting geen Vpb af te dragen. Voor de bouwgrondexploitatie is dit mogelijk wel het geval. Veel zal daarbij afhangen wat de standpunten van de belastingdienst zijn op de te hanteren rekenregels. Daar is landelijk overleg over en nog volop in ontwikkeling. De te betalen Vpb mag als kostenpost worden opgenomen binnen de exploitatie. In directe zin raakt het de algemene reserve pas als het betreffende complex negatief komt te staan en een extra voorziening getroffen dient te worden. Zodra meer duidelijk over Vpb is zal de gemeenteraad worden geïnformeerd.
Horecabeleid -	In de gemeenteraad van 28 januari is een besluit genomen over Vaststellen wijziging APV horeca en scenario's leges. Hierdoor zullen de te ontvangen leges met betrekking tot het horecabeleid lager worden. Destijds zijn de minderopbrengsten geschat op € 4.000. Bij de 3e of 4e financiële rapportage 2016 is het definitieve bedrag bekend.
Resultaat VRBZO 2015 +	Op 6 juli 2016 zal het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Brabant Zuid-Oost (VRBZO) een definitief besluit nemen over restitutie aan gemeenten van het voordelige resultaat van 2015. Dat zou voor de gemeente Gemert-Bakel een restitutie betekenen van € 80.245.