

4e financiële rapportage 2019

Gemeente Gemert-Bakel
November 2019

Rapportage periode: augustus tot en met oktober 2019

1. Afwijkingen per programma 2019

Introductie

Inleiding

In 2019 wordt vier maal ter besluitvorming een financiële rapportage voorgelegd aan de gemeenteraad.

In de 4e financiële rapportage 2019 zijn opgenomen:

1. Afwijkingen per programma;
2. Overzicht structurele en incidentele aanpassingen;
3. Budgetneutrale aanpassingen;
4. Stand van zaken post onvoorzien;
5. Overzicht begrotingswijzigingen 2019;
6. Kansen en risico's niet als afwijking meegenomen;
7. Stand van zaken moties en amendementen begroting 2019;
8. Inzicht grotere budgetten;

Structurele bijstellingen

Het nadeel van deze 4e financiële rapportage 2019 bedraagt € 295.750. Dit bestaat zowel uit incidentele als structurele bijstellingen.

Structureel is het effect van deze rapportage € 10.064 negatief in 2023.

Financiën totaal

Begrotingswijzigingen

Programma 1 Algemene zaken	-€ 37.920
Programma 2 Sociaal domein & Volkshuisvesting	-€ 456.000
Programma 3 Ruimtelijke Ordening & Openbaar Beheer	-€ 258.000
Programma 4 Economie & Sport	€ 14.000
Programma 5 Financiën & Vastgoed	€ 333.419
Algemene dekkingsmiddelen	€ 108.751

Totaal 4e financiële rapportage 2019	-€ 295.750
---	-------------------

Verwachting, maar nog geen begrotingswijziging

Nederheide	€ 418.000
Suppletieaangifte BTW	€ 279.264
Bossen	-€ 14.000
Aanvraag SPUK sport	€ 134.610
Compensatieregeling Voogdij/18+	€ 247.600

Saldo 4e financiële rapportage + verwacht	€ 769.724
--	------------------

(ten opzichte van het saldo 3e financiële rapportage 2019)

Programma 1 Algemene zaken

Donorwet				Structureel
Stand 23-10-2019	€ 0	Prognose 2019	€ 0	
Begroot 2019 primitief	€ 0	Begroot 2019	€ 0	
Met ingang van 2020				€ 5.000

Bij de septembercirculaire 2019 heeft de gemeente structureel € 5.000 olopend tot € 11.000 gekregen voor uitvoering van de donorwet met ingang van 2020. Zoals in de RIN van de septembercirculaire aangegeven was nog niet duidelijk of onze gemeente ook daadwerkelijk extra kosten hiervoor dient te maken. Dat blijkt niet het geval te zijn waardoor deze middelen nu structureel vrij kunnen vallen vanaf 2020.

Restitutie VRBZO 2018				Incidenteel
Stand 23-10-2019	€ 0	Prognose 2019	€ 26.342	
Begroot 2019 primitief	€ 0	Begroot 2019	€ 0	
				€ 26.342

De jaarstukken 2018 van de VRBZO zijn in het algemeen Bestuur van 3 juli 2019 vastgesteld en inmiddels voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring.

Over 2018 heeft de VRBZO een positief exploitatieresultaat van € 772.536. Daarvan wordt de algemene reserve van de VRBZO met € 62.018 aangevuld tot het minimum niveau van € 2.000.000. Het restant overschot van € 710.518 is gerestitueerd naar de gemeenten. Voor Gemert-Bakel komt dit neer op € 26.342. In onze begroting houden we met dergelijke restituties geen rekening waardoor dit nu een incidenteel voordeel is.

Inhuur BOA's				Incidenteel
Stand 23-10-2019	€ 55.346	Prognose 2019	€ 69.020	
Begroot 2019 primitief	€ 91.116	Begroot 2019	€ 54.020	
				-€ 15.000

In 2019 is een BOA in eigen dienst genomen. Dit is verwerkt in de 2e financiële rapportage 2019. Het externe budget BOA is daarmee verlaagd. Het resterende budget is niet meer voldoende voor de rest van het jaar. Er vindt nu een correctie van de begroting 2019 plaats. Dit is incidenteel.

Leges evenementenvergunningen				Structureel
Stand 23-10-2019	€ 13.596	Prognose 2019	€ 15.000	
Begroot 2019 primitief	€ 64.262	Begroot 2019	€ 64.262	
				-€ 49.262

De leges evenementenvergunning zijn niet kostendekkend. Gezien het maatschappelijk belang wordt voor stichtingen en verenigingen een 75% korting toegepast zoals toegelicht bij de legesverordening 2019. Gezien de dit jaar ontvangen leges voor andere producten is er geen mogelijkheid dit (incidenteel of structureel) te compenseren met andere inkomsten. Daarom wordt dit budget nu structureel afgeraamd.

Programma 2 Sociaal Domein & Volkshuisvesting

Programmakosten GR Peelgemeenten 2019				Structureel
Stand 23-10-2019	€ 7.270.062	Prognose 2019	€ 11.825.000	
Begroot 2019 primitief	€ 11.375.000	Begroot 2019	€ 11.375.000	
				-€ 450.000

In september 2019 is de 2e kwartaalrapportage 2019 uitgebracht door de GR Peelgemeenten. Deze geeft een verwacht nadeel van € 450.000 over 2019. Dat wordt verwerkt in deze financiële rapportage. Het tekort wordt grotendeels veroorzaakt door Jeugd. U heeft in september 2019 een RIN ontvangen met nadere toelichting hierop. Ook is op 31 oktober 2019 een B&W infomatiebijeenkomst gehouden.

In de begroting 2020 is op basis van deze 2e kwartaalrapportage van de GR Peelgemeenten al rekening gehouden met deze stijging van de programmakosten voor de jaren 2020 en verder.

Nabetaling programmakosten GR Peelgemeenten 2018				Incidenteel
Stand 23-10-2019	€ 66.000	Prognose 2019	€ 66.000	
Begroot 2019 primitief	€ 0	Begroot 2019	€ 0	
				-€ 66.000

In de jaarrekening 2018 is een nog te betalen bedrag opgenomen over 2018 van € 2.426.453 Dit op basis van de rapportage GR Peelgemeenten daarover. Gebleken is dat deze inschatting € 66.000 te laag is geweest. In de RIN over de 2e kwartaalrapportage GR Peelgemeenten is nader toegelicht welke posten dit betrof. Dit is een incidenteel nadeel.

Leerlingenvervoer				Structureel
Stand 23-10-2019	€ 414.729	Prognose 2019	€ 515.239	
Begroot 2019 primitief	€ 575.239	Begroot 2019	€ 575.239	
				€ 60.000

De kosten voor leerlingenvervoer vallen voor 2019 € 60.000 lager uit dan begroot. Ook in 2018 hield de gemeente geld over op dit budget. Deze lijn wordt nu doorgezet. Het voordeel is structureel, in de begroting 2020 is al rekening gehouden met deze lagere kosten.

Programma 3 Ruimtelijke Ordening & Openbaar Beheer

Kosten omgevingsvergunningen				Incidenteel
Stand 23-10-2019	€ 155.188	Prognose 2019	€ 200.000	
Begroot 2019 primitief	€ 47.000	Begroot 2019	€ 47.000	
				-€ 153.000

Om te voorkomen dat de vergunningen van rechtswege verleend dienen te worden is in 2019 extra capaciteit ingezet (via ODZOB). Op jaarbasis zal dit € 153.000 extra lasten geven in 2019. Er zijn in 2019 geen extra legesinkomsten die dit kunnen afdekken.

In 2019 zijn er in vergelijking met 2018 nagenoeg hetzelfde aantal omgevingsvergunningen aangevraagd. Waar vorig jaar een bedrag van € 1.234.000 werd binnen gehaald aan leges zal dat dit jaar niet hoger zijn dan € 900.000. Begroot aan inkomsten is een bedrag van € 931.000. Zoals aangegeven is het aantal aanvragen in 2019 niet minder dan in 2018 maar de aard van de aanvragen is anders. Er zijn meer kleinere bouwplannen. Deze plannen hebben een zelfde toetsingskader als grotere plannen maar leveren per plan minder leges op. Hierdoor zijn er geen extra legesinkomsten die als dekking kunnen dienen voor de hogere lasten. Dit geeft een incidenteel nadeel welke nu in de 4e financiële rapportage wordt verwerkt.

Leges omgevingsvergunning				Incidenteel
Stand 23-10-2019	€ 677.488	Prognose 2019	€ 900.000	
Begroot 2019 primitief	€ 931.000	Begroot 2019	€ 931.000	
				-€ 31.000

In 2019 zijn er in vergelijking met 2018 hetzelfde aantal omgevingsvergunningen aangevraagd. Waar vorig jaar een bedrag van € 1.234.000 werd binnen gehaald aan leges zal dat dit jaar niet hoger zijn dan € 900.000. Begroot aan inkomsten is een bedrag van € 931.000. Zoals aangegeven is het aantal aanvragen in 2019 niet minder dan in 2018 maar de aard van de aanvragen is anders. Er zijn meer kleinere bouwplannen. Deze plannen hebben een zelfde toetsingskader als grotere plannen maar leveren per plan minder leges op.

Leges bestemmingsplanprocedures				Incidenteel
Stand 23-10-2019	€ 133.397	Prognose 2019	€ 200.000	
Begroot 2019 primitief	€ 241.000	Begroot 2019	€ 241.000	
				-€ 41.000

Dit tekort is het gevolg van minder procedures bestemmingsplannen. We hadden 26 procedures verwacht, uiteindelijk zijn er in 2019 voor 19 procedures verzoeken gekomen.

Processierups		Incidenteel	
Stand 23-10-2019	€ 85.000	Prognose 2019	€ 85.000
Begroot 2019 primitief	€ 45.000	Begroot 2019	€ 70.000
-€ 15.000			

In 2019 zijn er drie keer zoveel processierupsen als in 2018 voorgekomen. In de 3e financiële rapportage 2019 heeft u daarvoor al € 25.000 extra ter beschikking gesteld. De processierups is niet alleen bestreden op basis van meldingen. Ook in de directe woonomgevingen, op plekken waar (huis) dieren gevaar voor de gezondheid oplopen (zoals hondenuitlaatroutes en paardenweiden) en langs recreatieve routes is de processierups bestreden. Dit heeft € 15.000 extra gekost.

Storm- en waterschade		Incidenteel	
Stand 23-10-2019	€ 13.000	Prognose 2019	€ 18.000
Begroot 2019 primitief	€ 0	Begroot 2019	€ 0
-€ 18.000			

De storm afgelopen zomer heeft veel boom- en waterschade gegeven. De eigen buitendienst heeft ruim 500 extra uren gemaakt om de schade op te ruimen en gevaarlijke situaties te verhelpen. Daarbij zijn ook externe kosten gemaakt met name inzet materieel voor een bedrag van € 18.000.

Door extra inzet van de buitendienst zijn andere werkzaamheden blijven liggen wat achterstallig onderhoud heeft gegeven. Dat wordt begin 2020 ingelopen. De ruim 500 extra uren buitendienst zijn gelijk aan een bedrag van € 28.000. De begroting wordt nu aangepast voor 2019 voor de gemaakte kosten en vanwege de doorloop ook voor 2020.

In totaal is de bijraming € 46.000 waarvan € 18.000 in 2019 en de resterende € 28.000 in 2020.

Programma 4 Economie & Sport

Afval		Incidenteel	
Stand 23-10-2019	€ 1.710.408	Prognose 2019	€ 2.156.367
Begroot 2019 primitief	€ 2.003.912	Begroot 2019	€ 2.170.367
€ 14.000			

In de 2e financiële rapportage 2019 is de post afval bijgeraamd met € 167.175. Per saldo verwachten we nu dat de kosten/opbrengsten per saldo € 14.000 voordeliger uitpakken ten opzichte van de bijstelling in de 2e financiële rapportage.

Programma 5 Financiën & Vastgoed

Verkoop Ruimte voor Ruimte titels (gemeente)

Incidenteel

Stand 23-10-2019	€ 101.000	Prognose 2019	€ 101.000
Begroot 2019 primitief	€ 48.000	Begroot 2019	€ 48.000
Verschil			€ 53.000

De gemeente heeft in 2019 een vijftal Ruimte voor Ruimte titels verkocht. Daarvan zijn er drie definitief. Deze drie titels leveren een netto-boekwinst op van € 101.000. Als onderdeel van de bezuinigingstaakstelling in de begroting 2019 was een incidentele boekwinst voor 2019 ingeboekt van € 48.000. Het restant van € 53.000 is nu een voordeel.

Op het moment dat de twee andere titels ook definitief verkocht zijn is dat een voordeel in het jaar waarin de verkoop definitief wordt.

Rentevoordeel

Incidenteel

Stand 23-10-2019	€ 1.936.651	Prognose 2019	€ 3.867.970
Begroot 2019 primitief	€ 4.192.970	Begroot 2019	€ 4.192.970
Verschil			€ 325.000

Er is een rentevoordeel van € 325.000 in 2019. Dit bestaat uit verschillende onderdelen. Er is een voordeel op kort geld (leningen korter dan 1 jaar). Het eerste half jaar van 2019 heeft de gemeente maandelijks een kasgeldlening afgesloten voor de lopende financieringsbehoefte. Op deze kasgeldleningen rust een negatieve rente wat betekent dat je als lenende partij er geld bij krijgt. In het tweede half jaar van 2019 is deze kasgeldlening omgezet in een vijfjarige vaste geldlening (consolidatie). Ook op deze lening rust een negatieve rente.

Het geïnvesteerde vermogen van de bouwgrondexploitatie per 1-1-2019 is hoger dan verwacht in de begroting 2019. Dat betekent dat er meer rente toegeschreven dient te worden aan de bouwgrondexploitatie. Dit geeft een voordeel voor de reguliere begroting.

Tenslotte zijn de renteontvangsten uit personeelhypotheek licht hoger dan verwacht maar de verwachte renteontvangsten startersleningen lager. Per saldo een klein nadeel.

In 2019 is een nieuwe lening afgesloten voor de golfbaan ter aflossing van de in oktober 2019 afgelopen lening. Dit heeft geen effect op het begrotingsaldo. Het financieringsvoordeel uit deze herfinanciering wordt conform het raadsbesluit van 22 mei 2019 deels benut voor verlaging van de erfpacht en gaat de rest naar het inlopen van de betalingsachterstand. De nieuwe financiering wordt neutraal in de begroting 2019 verwerkt. In de begroting 2020 is deze al reeds opgenomen.

De omslagrente is opnieuw berekend. Voortaan worden renteontvangsten verminderd op de rentelasten en daarna pas doorbelast naar de verschillende posten. Per saldo heeft dit geen effect. In de begroting 2020 is die werkwijze al doorgevoerd.

Telecommunicatie

Structureel

Stand 23-10-2019	€ 23.704	Prognose 2019	€ 45.000
Begroot 2019 primitief	€ 60.000	Begroot 2019	€ 60.000
Verschil			€ 15.000

De kosten voor telefonie zijn afgenomen op basis van een nieuw contract. Dit geeft een voordeel van € 15.000 in 2019. In de begroting van 2020 is al rekening gehouden met deze lagere kosten.

BSOB inwonersbijdrage			Incidenteel
Stand 23-10-2019	€ 511.703	Prognose 2019	€ 511.703
Begroot 2019 primitief	€ 476.740	Begroot 2019	€ 442.289
Verschil			-€ 69.414

Het algemeen bestuur van de BSOB heeft de tweede begrotingswijziging 2019 vastgesteld. De inwonersbijdrage van de gemeente Gemert-Bakel is daarbij € 69.414 hoger vastgesteld.

Deze stijging heeft twee oorzaken. De voornaamste oorzaak is een herverdeling van de kosten binnen de BSOB. Dit geeft € 54.000 hogere kosten voor onze gemeente. Eind 2018 is een nieuwe kostenverdelingsystematiek door de BSOB vastgesteld gebaseerd op de drie processen waarden, heffen en innen. Deze verdeling is relevant omdat het waterschap geen rol heeft in het proces waarden en daaraan niet mee betaald. Het waterschap is afnemer van de WOZ gegevens maar stelt geen WOZ waarden op. Dit is wettelijk zo bepaald.

Bij het opstellen van de eerste begrotingswijziging 2019 was de exacte verdeling tussen de processen waarden heffen en innen nog niet bekend. Aan de hand van de uitkomst van de benchmark van de Waarderingskamer en de evaluatie van de urenregistratie is nu een nauwkeurige verdeling over de primaire processen bekend. De kosten zijn deels verschoven naar het proces waarden. Daarmee worden de inwonersbijdragen van gemeenten hoger en die van het waterschap evenredig lager. In de risicoparagraaf bij de eerste begrotingswijziging was aangegeven dat de verdeling nog kon wijzigen, wat zich nu heeft voorgedaan.

Verder heeft de BSOB meer kosten gemaakt dan begroot in 2019. Dit verklaart het restant van de hogere inwonersbijdrage van € 15.414. Deels is deze overschrijding het gevolg van extra inzet op verbeteracties verbeteren kwaliteit WOZ bestanden. Dit heeft onze gemeente een structurele meeropbrengst van € 38.365 opgeleverd. Zie ook de verklaring bij het onderdeel "algemene dekkingsmiddelen" verderop in dit hoofdstuk.

Voor de structurele wijzigingen zal de BSOB nog een aparte begrotingswijziging 2020 opstellen. Daarom zijn de kosten vooralsnog incidenteel verwerkt. Op basis van de huidige cijfers verwachten wij een structurele bijraming van € 30.000 ten opzichte van de begroting BSOB 2020 welke verwerkt in onze eigen gemeentelijke begroting.

BSOB invorderingsopbrengsten			Structureel
Stand 23-10-2019	€ 0	Prognose 2019	€ 28.132
Begroot 2019 primitief	€ 86.000	Begroot 2019	€ 38.299
Verschil			-€ 10.167

Op het moment dat belastingplichtigen hun belasting niet tijdig betalen worden er aanmaningskosten en later eventuele dwangbevelen door de BSOB in rekening gebracht. Dit is een opbrengst die door de BSOB vervolgens wordt afgedragen aan de gemeente. BSOB heeft een nieuwe prognose afgegeven voor de invorderingsopbrengsten 2019. Deze valt € 10.167 lager uit dan de vorige prognose en wordt structureel verwerkt in de begroting.

Inventarisatie milieuvergunningen			Structureel
Stand 23-10-2019	€ 25.448	Prognose 2019	€ 40.000
Begroot 2019 primitief	€ 60.000	Begroot 2019	€ 60.000
Verschil			€ 20.000

In de begroting is voor de jaren 2019 en 2020 een bedrag opgenomen van € 60.000. Dit bedrag is bedoeld om van de agrarische objecten alle (nog geldende en in gebruik zijnde) milieuvergunningen te inventariseren ten behoeve van de BSOB. Beoogd was dat de ODZOB deze inventarisatie zou uitvoeren. De eenmalige kosten om de vergunningen te digitaliseren zijn niet meer noodzakelijk. De milieuvergunningen en tekeningen waar digitalisering op verzoek van de BSOB nog moeten plaatsvinden worden nu gescand door de gemeente zelf in plaats van door de ODZOB. De kosten komen te vervallen met uitzondering van nog te maken kosten voor de scanner van € 10.000 welke dringend vervangen dient te worden. De vrijval in 2019 bedraagt € 20.000.

Ook de € 60.000 van 2020 kan vrijvallen.

Algemene dekkingsmiddelen

Septembercirculaire algemene uitkering 2019

Structureel

Stand 23-10-2019	€ 37.037.332	Prognose 2019	€ 44.065.000
Begroot 2019 primitief	€ 43.035.000	Begroot 2019	€ 44.066.000

Vershil (per saldo)

-€ 1.000

Op Prinsjesdag is de septembercirculaire 2019 verschenen. Deze pakt met een negatief verschil van € 1.000 bijna neutraal uit voor 2019. Via een aparte RIN bent u hierover geïnformeerd. Voor 2020 en verder geeft de septembercirculaire een voordeel. Dit is al verwerkt in de begroting 2020 zoals u die in oktober 2019 is aangeboden.

Via deze financiële rapportage wordt de septembercirculaire formeel verwerkt in de begroting conform de RIN.

OZB opbrengsten

Inc./Struct.

Stand 23-10-2019	€ 7.898.196	Prognose 2019	€ 7.898.196
Begroot 2019 primitief	€ 7.788.445	Begroot 2019	€ 7.788.445

Vershil

€ 109.751

De meeropbrengsten OZB worden voor 2019 ingeschat op afgerond € 110.000. De tarieven die in het begin van het jaar worden opgesteld zijn altijd op basis van de schattingen van de totale WOZ waarden zoals afgegeven door de BSOB.

Een deel van de meeropbrengsten is structureel. In 2018 en 2019 heeft de BSOB verbeteracties uitgevoerd op de bestanden van zowel de bestaande als de per 2018 nieuw toegetreden deelnemers. Dit naar aanleiding van opmerkingen van de Waarderingskamer en op basis van eigen analyses van de BSOB. Bij alle deelnemers is geconstateerd dat de volledigheid en in mindere mate de juistheid van het agrarisch bestand te wensen over liet. De BSOB schat deze structurele meeropbrengsten hiervan voor Gemert-Bakel in op € 38.365.

2. Overzicht structurele en incidentele bijstellingen

Programma 1 Algemene zaken	2019	2020	2021	2022	2023
Donorwet	€ -	€ 5.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 11.000
Restitutie VRBZO 2018	€ 26.342	€ -	€ -	€ -	€ -
Inhuur BOA's	€ -15.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Leges evenementenvergunningen	€ -49.262	€ -49.262	€ -49.262	€ -49.262	€ -49.262
Programma 2 Sociaal Domein & Volkshuisvesting					
Programmakosten GR Peelgemeenten 2019	€ -450.000	*	*	*	*
Nabetaling programmakosten GR Peelgemeenten 2018	€ -66.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Leerlingenvervoer	€ 60.000	*	*	*	*
Programma 3 Ruimtelijke Ordening & Openbaar Beheer					
Kosten omgevingsvergunningen	€ -153.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Leges omgevingsvergunning	€ -31.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Leges bestemmingsplanprocedures	€ -41.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Processierups	€ -15.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Storm- en waterschade	€ -18.000	€ -28.000	€ -	€ -	€ -
Programma 4 Economie & Sport					
Afval	€ 14.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Programma 5 Financiën & Vastgoed					
Verkoop Ruimte voor Ruimte titels (gemeente)	€ 53.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Rentevoordeel	€ 325.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Telecommunicatie	€ 15.000	*	*	*	*
BSOB inwonersbijdrage	€ -69.414	€ -	€ -	€ -	€ -
BSOB invorderingsopbrengsten	€ -10.167	€ -10.167	€ -10.167	€ -10.167	€ -10.167
Inventarisatie milieuvergunningen	€ 20.000	€ 60.000	€ -	€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen					
Septembercirculaire algemene uitkering 2019	€ -1.000	*	*	*	*
OZB opbrengsten	€ 109.751	€ 38.365	€ 38.365	€ 38.365	€ 38.365
Totaal	€ -295.750	€ 15.936	€ -11.064	€ -11.064	€ -10.064

* Al verwerkt in de begroting 2020. Hier niet meegenomen om dubbeltellingen te voorkomen.

3. Budgetneutrale aanpassingen 2019

Ontvangsten Ruimte voor Ruimte titels (provincie) Incidenteel	<p>Naast de gemeente geeft ook de provincie Ruimte voor Ruimte titels uit. Op het moment dat deze Ruimte voor Ruimte titels op grondgebied van onze gemeente worden gerealiseerd ontvangt de gemeente daarvoor een bedrag conform het in 2018 (opnieuw) afgesloten contract met de provincie. De contractuele voorwaarde van de provincie daarbij is wel dat dit bedrag wordt ingezet voor verbetering van het buitengebied.</p> <p>In 2019 is € 100.000 ontvangen van de provincie. Dit wordt gestort in de daarvoor bestemde voorziening.</p>
Overheveling twee budgetten naar 2020 Incidenteel	<p>In 2018 is voor Jodenpeeldreef € 90.000 ter beschikking gesteld voor het verbeterplan voor Jodenpeeldreef 2a in De Rips. Het betreft de verplaatsing van een varkensbedrijf van Jodenpeeldreef 2a naar Jodenpeeldreef 9 met behulp van de de Subsidieregeling Urgentiegebieden Noord Brabant (SUN). In de SUN is een kostenverdeling opgenomen. De provincie betaalt 85 % en de gemeente 15 %. Deze € 90.000 betreft de gemeentelijke bijdrage van 15%. Bij de jaarrekening 2018 is het bedrag doorgeschoven naar 2019.</p> <p>De omgevingsvergunning fase 1 Milieu is onlangs van kracht geworden. Nu volgt de omgevingsvergunning fase 2 Bouwen. De gemeentelijke bijdrage zal niet meer in 2019 worden voldaan maar in 2020. Om deze middelen beschikbaar te houden wordt er nu € 90.000 overgeheveld van 2019 naar 2020.</p> <p>Voor buurtsportcoaches is er in 2019 een bedrag over van € 21.130. Zoals in de begroting 2020 vermeld s dit bedrag nodig als aanvulling voor jaarschijf 2020. Dit overschot uit 2019 wordt nu formeel overgezet naar 2020.</p>
Definitief BUIG-budget en Bbz Structureel	<p>De voorlopige verdeling 2020 evenals de definitieve verdeling 2019 van de bijstandsbudgetten zijn door het ministerie van SZW gepubliceerd. Voor 2019 bedraagt de gebundelde uitkering voor de gemeente Gemert - Bakel € 5.233.474. Dit is € 128.868 lager dan eerder door het ministerie bepaald.</p> <p>Ook de definitieve budgetten Bbz 2004 voor 2018 en de voorlopige budgetten Bbz 2004 voor 2020 en 2019 zijn door het ministerie van SZW gepubliceerd. Deze zijn ongewijzigd.</p> <p>Het voorlopige bedrag voor 2020 bedraagt € 5.294.710. Met ingang van 2020 is dit bedrag inclusief Bbz. De voorlopige toekenning is € 21.484 hoger dan verwacht.</p> <p>Omdat de hiervoor van het Rijk ontvangen bedragen 1-op-1 worden doorgesluisd naar Senzer, levert dit geen saldo op voor onze begroting.</p>
Uganda Incidenteel	<p>De kosten en opbrengsten voor het project Uganda worden geraamd in deze rapportage. Dit is aan kosten afgerond € 6.000 en aan opbrengsten ook € 6.000 in 2019.</p>

Kredieten	Incidenteel
------------------	--------------------

Vanuit financiële rechtmatigheid is het noodzakelijk dat de kostenramingen op kredieten Wegen, Riolering, Automatisering, IGP actueel zijn. Voor deze kredieten wordt dit nu aangepast. Dit heeft geen financiële gevolgen omdat dekking van de kapitaallasten met betrekking tot deze kredieten, op een eerder moment al door de gemeenteraad is geregeld bijvoorbeeld bij de vaststelling van de begroting 2019 en de diverse beheerplannen.

Het krediet renovatie technische installaties wordt verder gesplitst in twee kredieten omdat er verschillende afschrijvingstermijnen zijn.

De politie huurt ruimte in het gemeentehuis. Op hun verzoek zijn er electrotechnische aanpassingen gedaan aan die ruimte. De gemeente heeft als gebouweigenaar deze activiteiten uitgevoerd maar ze worden volledig vergoed door de politie. De inkomsten en uitgaven van het krediet worden hiermee neutraal verhoogd.

Omzetmachine groencompostering	Incidenteel
---------------------------------------	--------------------

De compost omzetmachine op de groencompostering is toe aan groot onderhoud. De kosten van de reparatie inclusief onderhoudsbeurt bedragen € 32.461. Dit zal eind 2019 of begin 2020 plaats vinden. Daarvoor wordt nu een kredietvotering voorgesteld. Als dekking wordt € 25.000 onttrokken uit de reserve rollend materieel en gereedschappen. Het saldo van de reserve na deze onttrekking bedraagt € 638.000. Het restant wordt betaald uit het reguliere onderhoudsbudget.

Daarnaast blijft de verwachte compostering van het maaisel uit de EVZ 's vanuit het Waterschap uit. Daarom wordt € 5.000 baten en € 5.000 lasten structureel afgeraamd (neutraal).

Groot onderhoud gebouwen ten laste van voorziening	Incidenteel
---	--------------------

De lift van het gemeentehuis is gereviseerd/gemoderniseerd, daarnaast is er schilderwerk geweest bij De Eendracht. Dit betreft groot onderhoud wat onttrokken wordt aan de voorziening gebouwen.

Toezicht glasvezelnetwerk	Incidenteel
----------------------------------	--------------------

Voor regie en toezicht op de aanleg van glasvezel in het buitengebied worden door de gemeente kosten gemaakt. Deze kosten verhalen wij op de partijen die het glasvezelnetwerk aanleggen. Per saldo wordt voor uitgaven en bijbehorende inkomsten € 60.000 in deze rapportage meegenomen.

BTW sporthallen	Structureel
------------------------	--------------------

In 2019 is de recht op aftrek BTW op sport komen te vervallen, dit is kostenverhogend. voor de gemeente. Dit is zo verwerkt in de begroting 2019 met uitzondering van de gemeentelijke sporthallen. Dat wordt nu alsnog gedaan. Daar tegen over staat dat over de inkomsten geen BTW meer in rekening wordt gebracht. Dat is een voordeel. Kosten en opbrengsten vallen tegen elkaar weg en daarmee is het neutraal.

4. Stand van zaken post Onvoorzien

Primitieve begroting (raadsbesluit 8 november 2018)

De beginstand van de post Onvoorzien per 1-1-2019 bedraagt: € 70.000. De actuele stand is € 9.475.

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.

Waarderen op oppervlakte

Incidenteel

(Raadsbesluit 13 december 2018)

De Waarderingskamer controleert of gemeenten de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ) goed uitvoeren. De Waarderingskamer stelt alle gemeenten verplicht om vanaf 2022 alle woningtaxaties te baseren op de gebruiksoppervlakte (m²) van de woning. Op dit moment wordt er nog op bruto inhoud (m³) van de woning gewaardeerd. De Belasting Samenwerking Oost-Brabant (BSOB) voert de waardering voor de gemeente Gemert-Bakel uit, maar de kosten voor deze conversie dienen door ons zelf te worden gedragen.

In de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG) worden de gebruiksoppervlaktes van alle woningen geregistreerd. Bij de opbouw van de BAG zijn de gebruiksoppervlaktes in de BAG gebaseerd op een conversietabel van het ministerie van VROM. Deze tabel was grof en niet altijd juist. Dit maakt dat de gebruiksoppervlaktes van alle woningen in de gemeente Gemert-Bakel moeten worden berekend en/of gecontroleerd. Op 13 december 2018 heeft u een krediet van € 50.000 hiervoor ter beschikking gesteld. Daarvan wordt € 23.000 gedekt uit post Onvoorzien 2019.

Primitief begroot 2019	€ 70.000
Aframing	-€ 23.000
Nieuwe stand 2019	€ 47.000

Herontwikkeling centrum Bakel

Incidenteel

(raadsbesluit 31 januari 2019)

In 2017 is, samen met alle betrokkenen in Bakel, een centrumvisie opgesteld voor de herontwikkeling van het centrum in Bakel. Daarin staat een programma met zes projecten benoemd. In november 2018 zijn de uitgangspunten van het stedenbouwkundig plan gepresenteerd (verbeelding centrumvisie) en is via de enquête 'Wat wil Bakel?' een standpunt in Bakel opgehaald over de gepresenteerde plannen.

Om hieraan een concrete invulling te geven heeft u op 31 januari 2019 een krediet verstrekt van € 30.000 voor het uitvoeren van een stedenbouwkundig plan voor de herontwikkeling van het centrum in Bakel ten laste van de post Onvoorzien 2019.

Begroot 2019	€ 47.000
Aframing	-€ 30.000
Nieuwe stand 2019	€ 17.000

Subsidie De Specht.

Incidenteel

(B&W-besluit 26 maart 2019)

De Ontmoeting zoekt al sinds 2017 naar een geschikte locatie en waar mogelijk ondersteunt de gemeente dit. Zo is er gekeken naar huisvesting in de nieuwe MFA of in het nieuw te ontwikkelen plan rondom de MFA. Deze locaties bleken telkens niet mogelijk omdat de doelgroep van De Ontmoeting niet in een gemeenschappelijke ruimte kan verblijven (risico is dat de mensen dan weglopen of verdwalen) of omdat het financieel niet haalbaar bleek. In samenwerking met De Specht blijkt daar nu wel een mogelijkheid voor huisvesting te zijn waarbij het pand van de Specht dan wel verbouwd dient te worden. De totale kosten bedragen € 25.000,-. Dit wordt opgebracht door meerdere partijen (co-financiering) waarbij de gemeente een bedrag van € 5.000 voor haar rekening neemt. Deze aanpassing is al eerder in een zogenaamde ambtelijke begrotingswijziging verwerkt in onze begroting.

Begroot 2019	€ 17.000
Aframing	-€ 5.000
Nieuwe stand 2019	€ 12.000

Erfpacht speeltuinvereniging De Wieken		Incidenteel
(B&W-besluit 1 oktober 2019)		
Begroot 2019	€ 12.000	
Aframing	-€ 1.300	
Nieuwe stand 2019	€ 10.700	

Speeltuinenvereniging De Wieken wil het speeltuingebouw uitbreiden. Het terrein van de speeltuin is eigendom van de gemeente. Hierop hebben zij in het verleden een speeltuingebouwtje geplaatst. Voor het gebruik van de grond is formeel niets vastgelegd, er zijn alleen mondelinge afspraken met het bestuur welke voor het laatst in 1996 zijn vermeld in een gespreksverslag. Om de afspraken goed vast te leggen is het sluiten van een erfpachtovereenkomst het meest passend. De kosten voor het vestigen van een erfpacht inclusief kadastrale kosten bedragen ca. € 1.300. Het college heeft besloten dit te dekken uit de post Onvoorzien.

Afhandeling dossier waterput Fiducia		Incidenteel
(B&W-besluit 15 oktober 2019)		
Begroot 2019	€ 10.700	
Aframing	-€ 1.225	
Nieuwe stand 2019	€ 9.475	

Voor het definitief afhandelen van het dossier met betrekking tot een waterput met schoon water bij voetbalvereniging Fiducia is een bedrag beschikbaar gesteld van maximaal € 1.225, waarbij uiteindelijk door de gemeente te betalen bedrag schriftelijk onderbouwd moet zijn met een toets van ambtelijke deskundigen. Het college heeft besloten dit te dekken uit de post Onvoorzien.

De stand van de post Onvoorzien na de 4e financiële rapportage 2019 bedraagt: € 9.475

5. Overzicht begrotingswijzigingen 2019.

Begrotingswijzigingen met effect op algemene reserve in 2019:

Nummer begrotingswijziging	Datum gemeenteraad	Onderwerp	Storting algemene reserve	Onttrekking algemene reserve
3-2018	13-12-2018	3e financiële rapportage 2018		€ 101.579
4	18-4-2019	1e financiële rapportage 2019		€ 352.359
5	5-7-2019	2e financiële rapportage 2019		€ 25.120
8	5-7-2019	Resultaatbestemming jaarrekening 2018		€ 185.280
9	26-9-2019	3e financiële rapportage 2019	€ 435.637	
10	12-12-2019	Openbare verlichting	€ 780.543	
11	12-12-2019	4e financiële rapportage 2019		€ 295.750
			€ 1.216.180	€ 960.088

Stand algemene reserve per 31-12-2018 (exclusief resultaat jaarrekening 2018)

Overschot begroting 2019

Saldo begrotingswijzigingen

€ 185.280

€ 513.000

€ 256.092

Verwachte stand algemene reserve per 31-12-2019

€ 954.372

De algemene reserve heeft na deze 4e financiële rapportage 2019 een klein overschot en blijft daarmee laag. Gelijktijdig met deze financiële rapportage heeft u de tweede actualisatie bouwgrondexploitatie aangeboden gekregen. De algemene reserve bouwgrondexploitatie stijgt na deze actualisatie naar een stand van € 7.206.648. Deze stijging wordt zoals gebruikelijk definitief verwerkt in de jaarrekening 2019.

De algemene reserve vormt samen met de algemene reserve bouwgrondexploitatie het weerstandsvermogen. Benodigd is een bedrag van € 6.973.000.

De algemene reserve te samen met de algemene reserve bouwgrondexploitatie zal naar verwachting € 8.161.020 bedragen. Dat betekent dat vanaf de jaarrekening 2019 de gemeente over voldoende weerstandsvermogen beschikt.

Begrotingswijzigingen zonder effect op algemene reserve in 2019

Nummer begrotingswijziging	Datum gemeenteraad	Onderwerp	Financiële gevolgen
1	31-1-2019	Renovatie atletiekbaan GAC	Geen lasten 2019
2	31-1-2019	Krediet herontwikkeling centrum Bakel	Ten laste van post Onvoorzien
6	18-4-2019	Vorbereidingskrediet Dribbelei	Geen lasten 2019

6. Kansen en risico's

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

Verkoop Nederheide

+

De gemeentegronden op Landgoed Nederheide in Milheeze worden verkocht aan de huidige erfpachter. De akte hiervoor is nog niet gepasseerd en daarom is deze transactie nog niet verwerkt als meevaller in de jaarrekening 2018 of deze financiële rapportage 2019. Met deze verkoop worden de toekomstige risico's van natrekking en het betalen van een vergoeding voor de nog aanwezige opstallen (chalets en gebouw natuurpoort) bij het einde van de erfpacht weggenomen. De eenmalige verkoopopbrengst bedraagt € 418.000. In juli 2018 heeft uw gemeenteraad hierover een RIN ontvangen.

De verkoopovereenkomst zal op korte termijn worden afgerond. Het college zal voorafgaand aan de ondertekening de raad in kennis stellen van de verkoopovereenkomst.

BTW scan

+

Om de vijf jaar voeren wij een BTW scan uit.

Gemeenten kennen een zogenaamd BTW mengpercentage. De gemeente wordt voor veel activiteiten voor de BTW gezien als overheid maar voor sommige activiteiten als ondernemer (bijvoorbeeld bouwgrondexploitatie). Bij het BTW mengpercentage wordt bepaald hoe algemene kosten (zoals het gemeentehuis) toegerekend moeten worden aan de gemeente als overheid en als ondernemer. Dit mengpercentage wordt periodiek herbeoordeeld. Daarnaast zijn de overige posten in de begroting beoordeeld of daar nog steeds het juiste BTW regime wordt toegepast conform de actuele jurisprudentie.

In mei 2019 is een suppletieaangifte gedaan over de periode 2014 t/m 2017 wat een voordeel geeft van € 279.264.

Dit is pas een voordeel op het moment dat de belastingdienst akkoord is met de suppletieaangifte. Dat akkoord is nog niet binnen.

Aanvraag SPUK

+

De gemeente heeft voor 2019 een SPUK subsidieverzoek ingediend van € 185.787. Het Rijk heeft op landelijk niveau een maximaal bedrag beschikbaar. Subsidieverzoeken worden toegekend op basis van het beschikbare bedrag uitgedrukt in een percentage

Inmiddels heeft het Rijk laten weten dat er een voorlopige toekenning is van € 151.791. Daarvan heeft een bedrag van € 135.401 betrekking op de jaarlijkse exploitatiekosten en € 16.390 op de investering GAC.

Bij de investering GAC is gerekend met 50% uitkering SPUK. Dat pakt nu hoger uit. Meer SPUK dan verwacht bij investeringen geeft structureel lagere kapitaallasten. In de begroting hebben wij verder geen rekening gehouden met eventuele SPUK opbrengsten. Meer SPUK opbrengsten dan verwacht in de exploitatie geeft een incidenteel voordeel in het betreffende jaar.

Zekerheid over de bedragen is er uiterlijk op 31 januari 2021 na definitieve toekenning door het ministerie van VWS op basis van de verantwoording door de gemeente (en op basis van werkelijk gemaakte kosten).

Bossen	-
---------------	---

Uit realisatie 2018 en werkplan 2019 van Staro blijkt een nadeel voor beheer bossen. Dit door hogere kosten bestrijding ongewenste soorten en overige maatregelen bossen. Daarnaast zijn er beheerskosten voor Staro. De inkomsten zijn lager door een lagere marktprijs en minder volume. Het totale structurele nadeel op basis van dit werkplan zou voor onze begroting structureel circa € 14.000 bedragen. Er zal gekeken worden welke mogelijkheden er zijn dit nadeel naar beneden te brengen.

Compensatieregeling Voogdij/18+	+
--	---

Een deel van het budget wat het Rijk voor jeugdzorg ter beschikking stelt bestaat uit geld voor kinderen met een voogdijmaatregel en voor 18+ers. Een aantal gemeenten ervaart een verschil tussen het budget dat zij op grond van de beleidsinformatie (CBS) krijgt toegewezen en de werkelijke kosten voor voogdij en 18+. Om de verschillende soorten problemen met de verdeling van het (historisch verdeelde) budget voor kinderen met een voogdijmaatregel en voor 18+ers op te lossen, is de compensatieregeling voogdij/18+ ingericht door het Rijk.

De compensatieregeling 2020 (op basis van gemaakte kosten in 2018) is op 20 juni 2019 opgesteld. De aanvraag diende voor 1 oktober 2019 te worden ingediend. Dit heeft plaatsgevonden. Er is door onze gemeente een aanvraag ingediend van € 259.555. Het ministerie heeft ambtelijk inmiddels laten weten dat de aanvraag goedgekeurd is en wij in aanmerking komen voor een bedrag van € 247.600. Dit bedrag kan nog wel lager uitvallen omdat het Rijk een maximaal bedrag beschikbaar heeft.

Landelijk is namelijk maximaal 20 miljoen euro beschikbaar. In 2018 was er ook een compensatieregeling. Daarbij is van de landelijk beschikbare 20 miljoen euro er 11,8 miljoen euro toegekend en het restant toegevoegd aan het gemeenfonds cluster Jeugd. Bij de decembercirculaire 2019 zal duidelijk worden of wij de volledige € 247.600 ontvangen of een percentage daarvan.

Programmakosten 3D's	-
-----------------------------	---

In september 2019 is de 2e kwartaalrapportage 2019 uitgebracht door de GR Peelgemeenten. Deze geeft een verwacht nadeel van € 450.000 over 2019 en is verwerkt in deze financiële rapportage. In deze kwartaalrapportage geeft de GR een prognose voor de kosten van geheel 2019. De programmakosten 3D's blijven echter opendeinde regelingen. Het is daarom onzeker waar de totale uitgaven op uit zullen komen in 2019.

Zodra de 3e kwartaalrapportage 2019 door de GR Peelgemeenten is vastgesteld zal deze informatie ook met u gedeeld worden. Dit is de laatste prognose van de GR Peelgemeenten voor 2019. Daarna volgt de jaarrapportage.

7. Stand van zaken moties en amendementen

Amendementen

Moties (aangenomen door gemeenteraad of overgenomen door college)

Nummer	Door	Onderwerp	Stand van zaken
1	Dorpspartij, CDA, VVD, Lokale Realisten/D'66 en SP	Maatregelen golfbaan Stippelberg	In de commissie van 7 mei 2019 is een verbeterplan aangeboden door het college. In de raad van 22 mei 2019 heeft de gemeenteraad een besluit genomen over de golfbaan.
2 (overgenomen door college)	CDA	LEV-groep	De motie roept op om "bij de korting van €135.000 op de LEV-groep ervoor zorg te dragen dat de dorpsondersteuners en jongerenwerkers ontzien worden en dat korting op andere posten binnen de LEV-groep gerealiseerd wordt". Het college heeft hier conform uitvoering aan gegeven.
3 (overgenomen door college)	CDA	Inkoop Peel	De motie roept op met de overige colleges in gesprek te gaan over het hanteren van een maximaal percentage overhead dat een zorgaanbieder in de Peelgemeenten mag hebben en tot een maximum te komen. Het college is hierover in overleg met de Peelgemeenten en heeft verzocht dit mee te nemen in de inkoopprocedures.

8.Tussentijds inzicht budgetten

Met dit hoofdstuk wordt beoogd meer inzicht te geven in het verloop van de budgetten in de begroting. Er is een selectie gemaakt van de meer omvangrijke budgetten waarbij aansluiting is gezocht bij de paragrafen in de begroting. Deze geven een dwarsdoorsnede van de begroting.

Inkomsten

Gemeentefonds

Begroot 2019 € 44.066.000

Op Prinsjesdag is de septembercirculaire 2019 verschenen. Deze pakt met een negatief verschil van € 1.000 bijna neutraal uit voor 2019. Via een aparte RIN bent u hierover geïnformeerd. Voor 2020 en verder geeft de septembercirculaire een voordeel. Dit is al verwerkt in de begroting 2020 zoals u die in oktober 2019 is aangeboden. Het accres in 2019 was lager maar dit werd gecompenseerd door de ontwikkeling van de maatstaven.

Via deze financiële rapportage wordt de septembercirculaire formeel verwerkt in de begroting conform de RIN.

In de meicirculaire 2019 is de gemeente Gemert-Bakel geconfronteerd met een korting van ruim € 1,1 miljoen euro binnen de integratie uitkering voogdij / 18+ per 2020. Dit is verwerkt in de begroting 2020. Er is een mogelijkheid om een aanvraag te doen voor een compensatieregeling voogdij/18+. Voor Gemert-Bakel is er een incidentele aanvraag van € 259.555 compensatie ingediend bij het Ministerie van VWS. Een eventuele compensatie wordt bij de decembercirculaire 2019 geëffectueerd.

Grofweg 66% van de inkomsten van de gemeente zijn afkomstig van het Rijk. Wijzigingen daarop kunnen structureel grote impact hebben op de gemeentelijke begroting zoals we in 2019 zowel in positieve als negatieve zin hebben gezien.

OZB

Begroot 2019 € 7.788.445

Verwacht wordt dat de OZB inkomsten € 110.000 hoger zullen uitvallen in 2019. Dit is voor een bedrag van € 71.365 incidenteel omdat bij de tariefbepaling 2020 rekening wordt gehouden met deze hogere totale WOZ waarde in Gemert-Bakel.

Een deel van de meeropbrengsten is wel structureel. In 2018 en 2019 heeft de BSOB verbeteracties uitgevoerd op de bestanden van zowel de bestaande als de per 2018 nieuw toegetreden deelnemers. Dit naar aanleiding van opmerkingen van de Waarderingskamer en op basis van eigen analyses van de BSOB. Bij alle deelnemers is geconstateerd dat de volledigheid (en in mindere mate de juistheid) van het agrarisch bestand te wensen over liet. De BSOB schat de meeropbrengsten hiervan in op € 38.365. Het areaal neemt toe waardoor we dit structureel verwerken in de begroting.

Leges	
Begroot 2019	€ 1.597.949

In de begroting 2019 zijn de leges kostendekkend gemaakt. Er staat een opbrengst begroot van € 1.694.449 waarvan € 96.500 aan het Rijk afgedragen dient te worden voor hun werkzaamheden bij rijbewijzen, reisdocumenten, verklaringen omtrent nationaliteit en verklaring omtrent gedrag. Per saldo is dit € 1.597.949.

Half oktober 2019 is € 1.094.004 aan leges binnengehaald. Voor omgevingsvergunningen, bestemmingsplannen en evenementenvergunningen wordt € 121.000 afgeraamd voor 2019 in deze financiële rapportage. Met leges zijn wij afhankelijk van de aanvragen die gedaan worden en daarom dient altijd een slag om de arm gehouden te worden over de uiteindelijke opbrengst in de jaarrekening welke zowel positiever als negatiever kan uitvallen.

Uitgaven

Programmakosten 3D's	
Begroot 2019	€ 11.375.000

In september 2019 is de 2e kwartaalrapportage 2019 uitgebracht door de GR Peelgemeenten. Deze geeft een verwacht nadeel van € 450.000 over 2019. Dat is verwerkt in deze financiële rapportage. Dit tekort wordt grotendeels veroorzaakt door Jeugd. Verder is er een nabetaling van € 66.000 geweest over 2018. U heeft in september 2019 een RIN ontvangen met nadere toelichting op deze afwijkingen.

In de begroting 2020 is op basis van deze 2e kwartaalrapportage van de GR Peelgemeenten al rekening gehouden met deze stijging van de programmakosten voor de jaren 2020 en verder. Zodra de 3e kwartaalrapportage 2019 GR Peelgemeenten is vastgesteld zal deze informatie ook met u gedeeld worden.

Bijdrage aan verbonden partijen

Begroot 2019

€ 18.657.000

Het algemeen bestuur van de BSOB heeft de tweede begrotingswijziging 2019 vastgesteld. De inwonersbijdrage van de gemeente Gemert-Bakel is daarbij € 69.414 hoger vastgesteld.

Deze stijging heeft twee oorzaken. De voornaamste oorzaak is een herverdeling van de kosten binnen de BSOB. Dit geeft € 54.000 hogere kosten voor onze gemeente. Eind 2018 is een nieuwe kostenverdelingssystematiek door de BSOB vastgesteld gebaseerd op de drie processen waarden, heffen en innen. Deze verdeling is relevant omdat het waterschap geen rol heeft in het proces waarden en daaraan niet mee betaald. Het waterschap is afnemer van de WOZ gegevens maar stelt geen WOZ waarden op. Dit is wettelijk zo bepaald.

Bij het opstellen van de eerste begrotingswijziging 2019 was de exacte verdeling tussen de processen waarden heffen en innen nog niet bekend. Aan de hand van de uitkomst van de benchmark van de Waarderingskamer en de evaluatie van de urenregistratie is nu een nauwkeurige verdeling over de primaire processen bekend. De kosten zijn deels verschoven naar het proces waarden. Daarmee worden de inwonersbijdragen van gemeenten hoger en die van het waterschap evenredig lager. In de risicoparagraaf bij de eerste begrotingswijziging was aangegeven dat de verdeling nog kon wijzigen, wat zich nu ook heeft voorgedaan.

Verder heeft de BSOB meer kosten gemaakt dan begroot in 2019. Dit verklaart het restant van de hogere inwonersbijdrage van € 15.414. Deels is deze overschrijding het gevolg van extra inzet op verbeteracties verbeteren kwaliteit WOZ bestanden. Dit heeft onze gemeente een structurele meeropbrengst van € 38.365 opgeleverd. Zie ook de verklaring bij "algemene dekkingsmiddelen" in hoofdstuk 1 van deze rapportage.

Voor de structurele wijzigingen zal de BSOB nog een aparte begrotingswijziging 2020 opstellen. Daarom zijn de kosten vooralsnog incidenteel verwerkt. Op basis van de huidige cijfers verwachten wij een structurele bijraming van € 30.000 ten opzichte van de begroting 2020.

In deze financiële rapportage is verder een teruggave VBRZO over 2018 verwerkt van € 26.342.

Nog niet in deze financiële rapportage verwerkt is een teruggave van € 19.600. Het MRE heeft een hernieuwde begroting 2020 voorbereid waarin kosten die eerst uit een reserve werden betaald nu structureel in hun begroting zijn opgenomen. De betreffende reserve kan komen te vervallen bij het MRE en die middelen worden uitgekeerd aan de gemeenten. Voor Gemert-Bakel is dat dan een bedrag van de genoemde € 19.600. De besluitvorming over de begroting 2020 MRE en het vervallen van die reserve is nu ter zienswijze aan de gemeenten aangeboden.

Pas als het algemeen bestuur van MRE een besluit heeft genomen wordt deze teruggave verwerkt in de jaarrekening 2019 van de gemeente of de 1e financiële rapportage 2020.

<p>Rente</p> <p>Begroot 2019 € 4.192.970</p>	<p>Er is een rentevoordeel van € 325.000 in 2019. Dit bestaat uit verschillende onderdelen. Er is een voordeel op kort geld (leningen korter dan 1 jaar). Het eerste half jaar van 2019 heeft de gemeente maandelijks een kasgeldlening afgesloten voor de lopende financieringsbehoefte. Op deze kasgeldleningen rust een negatieve rente wat betekent dat je als lenende partij er geld bij krijgt. In het tweede half jaar van 2019 is deze kasgeldlening omgezet in een vijfjarige vaste geldlening (consolidatie). Ook op deze lening rust een negatieve rente.</p> <p>Het geïnvesteerde vermogen van de bouwgrondexploitatie per 1-1-2019 is hoger dan verwacht in de begroting 2019. Dat betekent dat er meer rente toegeschreven dient te worden aan de bouwgrondexploitatie. Dit geeft een voordeel voor de reguliere begroting.</p> <p>Tenslotte zijn de renteontvangsten uit personeelhypotheeken licht hoger dan verwacht maar de verwachte renteontvangsten startersleningen lager. Per saldo een klein nadeel.</p>
<p>Afval</p> <p>Begroot 2019 € 2.170.367</p>	<p>In de 2e financiële rapportage 2019 is de post afval bijgeraamd met € 167.175. Per saldo verwachten we nu dat de kosten/opbrengsten per saldo € 14.000 voordeliger uitpakken ten opzichte van de bijstelling in de 2e financiële rapportage.</p>
<p>Subsidies</p> <p>Begroot 2019 € 4.022.716</p>	<p>Geen bijzonderheden.</p>
<p>Onderhoud kapitaalgoederen</p> <p>Begroot 2019 € 1.706.000</p>	<p>Gelijktijdig met deze financiële rapportage heeft u het beheerplan Openbare verlichting aangeboden gekregen. Voor 2019 valt hier eenmalig € 780.543 uit vrij. Omdat de vaststelling van het beheerplan een apart raadsbesluit betreft is dit voordeel van € 780.543 niet betrokken in het saldo van deze 4e financiële rapportage. Wel is de vrijval opgenomen in de lijst van begrotingswijzigingen welke mede bedoeld is om inzicht te krijgen in de actuele stand van zaken van de algemene reserve van de gemeente.</p>

Bouwgrondexploitatie

Bouwgrondexploitatie

Voorziening 2019 € 13.720.226

Gelijktijdig met deze financiële rapportage heeft u de 2e actualisatie van de bouwgrondexploitatie 2019 aangeboden gekregen.

Bij de afsluiting van de bouwgrondexploitatie 2019 kunnen er naar verwachting zes exploitaties afgesloten worden. Vijf exploitaties hiervan hebben een positief resultaat. Dit resultaat kan toegevoegd worden aan de algemene reserve bouwgrond. Eén af te sluiten exploitatie heeft een negatief resultaat. Voor dit negatieve resultaat is reeds een voorziening getroffen. De winstneming bedraagt € 833.457 en wordt toegevoegd aan de algemene reserve bouwgrond.

Uit de actualisatie van de bouwgrondexploitatie blijkt verder dat de risicovoorziening bouwgrond verlaagd dient te worden met € 889.594. Ook dat komt ten gunste aan de algemene reserve bouwgrond.

De verlaging van de risicovoorziening komt met name tot stand door het nieuwe bestemmingsplan Keizersberg. Dit bestemmingsplan is in uw vergadering van 18 april 2019 vastgesteld. In het nieuwe plan zijn woon-werklocaties opgenomen in plaats van een agrarisch bouwblok. Dit resulteert in een hogere grondopbrengst waardoor het verlies flink verminderd. Tegen het bestemmingsplan is echter beroep aangetekend bij de Raad van State. Of de verlaging van de risicovoorziening bouwgrond definitief zal zijn is afhankelijk van de uitspraak van de Raad van State.

De algemene reserve bouwgrondexploitatie stijgt naar verwachting van € 5.483.507 naar € 7.206.648. Deze reserve maakt samen met de algemene reserve van de gemeente onderdeel uit van het weerstandsvermogen van de gemeente. In de jaarrekening 2019 vindt de feitelijke verwerking van deze mutaties plaats.

Benodigd is een weerstandsvermogen van € 6.973.000. Op het moment dat bovengenoemde verwachtingen uitkomen en er geen tegenvallers van grote omvang zijn zal na vaststelling van de jaarrekening 2019 zal het minimale beoogde niveau bereikt zijn. De gemeente heeft dan voldoende buffer om risico's op te vangen.