

VOORSTEL

zaaknummer: 677403
afdelingsnaam: IA-Financiën en Control
steller: Ed Heijnis
telefoonnummer: 035 629 2796

onderwerp: Financiële afwijkingen betaalde rentelasten, kapitaallasten en dividend 2020

Voorstel

1. De raad met bijgaande raadsinformatiebrief te informeren over de financiële afwijkingen m.b.t. betaalde rentelasten, kapitaallasten en dividend 2020 ten opzichte van de begroting 2020.

Samenvatting

De prognose van de werkelijk betaalde rente en de kapitaallasten (doorberekende rente en afschrijvingen) wijkt af van de begroting.

Ook het ontvangen dividend van de BNG Bank en Vitens wijkt af van de begroting.

Probleemstelling/doel

Afwijkingen tussen de realisatie en de begroting groter dan € 250.000 dienen gemeld te worden aan de raad.

De geprognosticeerde afwijkingen op de kapitaallasten 2020, de externe rentelasten 2020, en het dividend ten opzichte van de begroting 2020 zijn per saldo niet groter dan € 250.000, maar fluctueren per programma en daarom is het informeren van de raad hierover toch gewenst. Hiermee wordt invulling gegeven aan de informatieplicht aan de raad.

Financiën, middelen & capaciteit

De geprognosticeerde financiële afwijkingen tussen de realisatie en de begroting 2020 laten zich als volgt samenvatten;

Toelichting	Omschrijving	Afwijking t.o.v. begroting	Voordeel/nadeel	Programma
1	Kapitaallasten Rioleringen (afschrijvingen en rentetoerekening)	26.000	Nadeel	1
2	Kapitaallasten overige activa (afschrijving en rentetoerekening)	-199.500	Voordeel	divers
3	Werkelijk betaalde rente	-71.000	Voordeel	5
4	Doorberekende rente aan programma's met activa	-72.500	Voordeel	5
5	Verrekening met Egalisatievoorziening Riolering	-26.000	Voordeel	1
6	Dividend	224.000	Nadeel	5
Totaal		-119.000	Voordeel	

1. en 2. Kapitaallasten (afschrijvingen en rentetoerekening)

Bij het opstellen van de begroting 2020 zijn medio 2019 prognoses gedaan over de boekwaarden per 1 januari 2020 van de diverse soorten activa.

Nu de jaarrekeningcijfers van 2019 bekend zijn, blijkt dat de boekwaarden van de diverse soorten activa per 1 januari 2020 afwijken van de prognoses van de boekwaarden per 1 januari 2020.

Door de verschillen tussen de geprognosticeerde en de werkelijke boekwaarde van de activa per 1 januari 2020 ontstaan er verschillen in de kapitaallasten ten opzichte van de begroting.

3. Werkelijk betaalde rente

Bij het aantrekken van twee langlopende leningen in januari 2020 zijn de werkelijke rentetarieven lager dan de rentetarieven die waren geraamd bij de begroting 2020. Door de lagere rentetarieven komen de werkelijk betaalde rentelasten lager uit dan begroot voor 2020.

Ook is drie maal gebruik gemaakt van kasgeldleningen met een negatief rentetarief hetgeen tot renteopbrengsten heeft geleid die niet waren begroot.

4. Doorberekende rente aan programma's met activa

De externe rente die wordt betaald op het taakveld Treasury, wordt via het rente omslag percentage doorberekend aan de diverse programma's. De verdeling gebeurt op basis van de boekwaarde van de activa per 1 januari 2020.

In totaal verwachten wij dat een bedrag van € 72.500 meer aan de taakvelden zal worden doorberekend dan begroot. Dit is een voordeel op het taakveld Treasury ten opzichte van de begroting.

5. Verrekening met Egalisatievoorziening Riolering

Gerealiseerde financiële afwijkingen op de post rioleringen ten opzichte van de begroting 2020 worden verrekend met de egalisatievoorziening riolering.

Het geprognosticeerde nadeel op rioleringen ten opzichte van de begroting is € 26.000. Dit bedrag wordt verrekend met de egalisatievoorziening en vormt daarmee een geprognosticeerd voordeel ten opzichte van de begroting.

6. Dividend

De BNG Bank behaalde in 2019 minder winst dan verwacht. Het betreft een incidenteel nadeel vanwege een afboeking van een grote klant ad € 153 miljoen hetgeen een nadelig effect heeft op het uit te keren dividend.

Het werkelijke dividend bedraagt € 154.000 terwijl € 300.000 was begroot.

Dit vormt een nadeel ten opzichte van de begroting van € 146.000.

Voor de komende jaren is de verwachting dat Vitens geen dividend zal uitkeren als gevolg van de lage WACC (Weighted Average Cost of Capital) (Voor 2020 en 2021: 2,75%) en het hoge investeringsniveau voor de komende jaren. Hierdoor kan Vitens niet voldoen aan de continuïteitsdoelstelling zoals opgenomen in het Financieel beleid van Vitens.

Het werkelijke dividend bedraagt € 0 terwijl € 78.000 was begroot.

Dit vormt een nadeel ten opzichte van de begroting van € 78.000.

Tussenstand/prognose

Het betreft ook nu een prognose, op basis van de huidige informatie. De werkelijkheid kan gedurende het resterende jaar nog op onderdelen gaan afwijken van deze eindejaar prognose. Dit zal dan blijken bij de opstelling van de jaarrekening 2020.

Per saldo wordt een voordelig verschil verwacht van € 119.000 ten opzichte van de begroting.

Voor een nadere specificatie van de financiële afwijkingen wordt verwezen naar de bijgaande raadsinformatiebrief.

Uitvoering

Na verzending van de raadsinformatiebrief zullen de afwijkingen meegenomen worden in de 2^e tussenrapportage die ter besluitvorming aan de raad zal worden voorgelegd.

De begroting wordt via de besluitvorming over de 2^e tussenrapportage gewijzigd.

Burgemeester en wethouders van Hilversum,
de gemeentesecretaris, de burgemeester,

D. Emmer

P.I. Broertjes

Bijlage(n)

1. Raadsinformatiebrief