

Tweede programmajournaal 2018

gemeente Tubbergen

Tweede programmajournaal 2018 gemeente Tubbergen

Inleiding

Voor u ligt het tweede programmajournaal over het jaar 2018. Dit tweede programmajournaal over 2018 is de laatste financiële tussenrapportage voordat we het jaar 2018 afsluiten en over gaan tot het opstellen van de jaarverantwoording 2018. Dit tweede programmajournaal over het jaar 2018 vindt zijn basis in achtereenvolgens de volgende documenten:

• Programmabegroting 2018	voordelig saldo jaar 2018	€ 13.000
• 1 ^e programmajournaal 2018	nadelig saldo jaar 2018	€ 116.000
• Financiële tussenrapportage 2018-2022	nadelig saldo jaar 2018	€ 149.000

De hiervoor genoemde saldi betreffende het begrotingsjaar 2018 zijn gestort dan wel onttrokken aan de reserve incidenteel beschikbare algemene middelen.

Doel van dit tweede programmajournaal is om het begrotingssaldo 2018 en de stand van de incidenteel beschikbare algemene middelen in overeenstemming te brengen met de feitelijke financiële situatie op basis van bestaand (dus vastgesteld) beleid.

De opbouw van dit (financiële) tweede programmajournaal 2018 is als volgt:

- Relatie tweede programmajournaal 2018 met de begroting 2019
- Begrotingssaldo 2018
 - Mutaties bestaand beleid
 - Dekking mutaties bestaand beleid
 - Samenvatting en conclusies
- Overige mutaties zonder budgettaire gevolgen
- Incidenteel beschikbare algemene middelen
- Stand van zaken en conclusies

Relatie tweede programmajournaal 2018 met de begroting 2019

De formele vaststelling van het tweede programmajournaal 2018 vindt plaats na het vaststellen van de begroting 2019. We hebben de werkelijke cijfers over het jaar 2018 echter wel degelijk betrokken bij het opstellen van de begroting 2019. Als voorbeelden noemen we het sociaal domein en de algemene uitkering.

Dit is ook de reden dat het tweede programmajournaal 2018 zich beperkt tot het jaar begrotingsjaar 2018 en geen meerjarige vertaling kent. Deze meerjarige vertaling is immers reeds opgenomen in de begroting 2019. Verderop in dit programmajournaal wordt deze relatie aan de hand van heel concrete voorbeelden duidelijk.

Begrotingssaldo 2018

Om te komen tot een laatste stand van zaken van het herziene meerjarige saldo zoeken we aansluiting bij het laatst vastgestelde P&C document. Dat is in dit geval de financiële tussenrapportage 2018-2022. Het jaar 2018 sloot in deze financiële tussenrapportage met een nadelig saldo van € 149.000. Conform de bestendige gedragslijn is dit nadelige saldo onttrokken aan de reserve incidenteel beschikbare algemene middelen. In dit tweede programmajournaal 2018 beginnen we dus op 0.

Mutaties bestand beleid

omschrijving	2018
OZB	-115
Pensioenvoorziening	-248
Algemene uitkering	-325
Herstel afwaardering verspreide gronden	296
lagere kapitaallasten	210
Dividend	23
Onvoorzien	20
Sociaal domein	-830
Kosten Maatschappelijk Akkoord Tubbergen	-25
Hogere vergoeding raadsleden	0
Kleine verschillen	-14
Totaal	-1.008

Onroerende Zaak belasting (OZB)

Aan de hand van de opgelegde kohieren over het jaar 2018 blijkt dat de raming voor het jaar 2018 niet wordt gehaald. Dit wordt vooral veroorzaakt door een te optimistische raming.

Pensioenvoorziening en wachtgelden wethouders

De voorziening pensioenaanspraken wethouders moeten we van jaar tot jaar in overeenstemming brengen met de meest actuele situatie. Naast een kleine aanpassing als gevolg van fluctuaties van de rekenrente moeten we voor het jaar 2018 ook rekening houden met (toekomstige) wachtgeldverplichtingen van voormalige wethouders.

Algemene uitkering

Deze lagere algemene uitkering is een gevolg van een verlaging van de omvang van het gemeentefonds omdat het Rijk in 2018 minder verwacht uit te geven dan aanvankelijk werd aangenomen (samen de trap op, samen de trap af). Daarnaast heeft er in het jaar 2018 een extra onttrekking uit het gemeentefonds plaatsgevonden vanwege het BTW compensatiefonds. Er is in 2018 door gemeenten en provincies meer gedeclareerd dan aanvankelijk werd aangenomen. Voor de gemeente Tubbergen een tegenvaller van € 325.000.

(Herstel) afwaardering verspreide gronden Tubbergen

In de jaarverantwoording 2017 is besloten tot een afwaardering van onze verspreide gronden voor een bedrag van €1 miljoen. De onderbouwing voor dit besluit luidde, met inachtneming van de opmerkingen en aanbevelingen door onze accountant, als volgt:

Bij de gemeente Tubbergen betreffen de "verspreide gronden" in totaal 28 hectare van voornamelijk agrarische gronden met een boekwaarde van € 2,4 miljoen (cf. 2016). De prijs per m2 bedraagt derhalve € 8,44. De accountant adviseert om een strategie te kiezen waarbij het risicoprofiel zo laag mogelijk is. Vanuit deze redenering wordt geadviseerd om de boekwaarde af te waarderen tot onder de 5 euro per m2. Daarmee wordt elk financieel risico in het grondbedrijf vermeden, omdat de resterende boekwaarde aan de onderkant van agrarische marktwaarde ligt. Vanwege de financieel gezonde positie van de gemeente kan deze afwaardering nu ook plaatsvinden. Indien inkomsten in het grondbedrijf in de toekomst tegenvallen heeft de gemeente een hele gunstige uitgangspositie met betrekking tot de waarde van deze gronden.

Het college kiest er in het kader van het voorzichtigheidsbeginsel voor het advies van de accountant te volgen en te gaan voor risicominimalisatie binnen het grondbedrijf en de verspreide gronden. Op deze manier schuiven we geen lasten door naar de toekomst.

Wel willen we nog dit jaar (2018) komen met een nadere inventarisatie en rubricering van de verspreide gronden om zodoende de waardering beter te kunnen onderbouwen.

We hebben deze nadere inventarisatie en rubricering inmiddels uitgevoerd en doen in dit tweede programmajournaal verslag van de uitkomsten. Als eerste hebben wij geconstateerd dat er een bedrag van ruim € 700.000 ten onrechte ten laste is gebracht van de verspreide gronden. Het betreft hier een kostenpost die ten laste moet komen van het complex Hutten in Geesteren. Dit corrigeren we in dit tweede programmajournaal over 2018. Over de jaren 2016, 2017 en 2018 laat het complex Hutten nu een te verwachten winst zien van € 350.000. Aangezien over eerdere jaren reeds een winst is genomen van € 753.000 resulteert over het jaar 2018 een te verwachten verlies van ongeveer € 400.000. Dit te verwachten verlies betrekken we bij het opstellen van de jaarverantwoording 2018 bij de stand van reserve grondexploitaties.

Rekening houdend met deze correctie blijkt dat de afwaardering met 1 miljoen in de jaarverantwoording 2017 voor de overige verspreide gronden voor een bedrag van € 296.000 te negatief was. Naast het feit dat de werkelijke vierkante meters wat te optimistisch was ingeschat bleek dat de marktwaarde van deze betreffende gronden gemiddeld niet op ongeveer € 5 per M2 te zitten maar op ongeveer € 6,50. Dit levert voor het jaar 2018 een voordeel op. Dit voordeel nemen we nu mee in het tweede programmajournaal over 2018.

Samenvattend is er in budgettaire zin feitelijk het volgende verwerkt:

	effect 2017	effect 2018	totaal effect
Jaarverantwoording 2017			
- afwaardering verspreide gronden	-1.000.000		-1.000.000
- winstneming complex Hutten	753.000		753.000
2e programmajournaal 2018			-
- verliesneming complex Hutten		-401.000	-401.000
- herstel afwaardering verspreide gronden		296.000	296.000
Totaal	-247.000	-105.000	-352.000

Het totale nadelige effect over de jaren heen wordt feitelijk veroorzaakt door een te hoge winstneming op het complex Hutten in 2017. Verrekening hiervan vindt plaats via de reserve grondexploitatie. De gevolgen daarvan nemen we mee bij het opstellen van de jaarverantwoording 2018.

Lagere kapitaallasten

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording zijn we verplicht de kapitaallasten (rente en afschrijving) structureel in onze begroting op te nemen vanaf het moment dat het besluit tot de betreffende investering is genomen. We beginnen echter pas met afschrijven in het jaar nadat er sprake is van een boekwaarde. Voor het jaar 2018 betekent dit dat we op incidentele basis een deel van de geraamde kapitaallasten kunnen aframen. De geraamde kapitaallasten van de sporthal Tubbergen verklaren een deel van dit voordeel.

Dividenden

Het betreft hier een hoger dividend van Enexis en de BNG. Uit de jaarstukken van deze beide verbonden partijen over het jaar 2017 (vastgesteld in 2018) blijkt een hoger dividend dan aanvankelijk werd aangenomen. Vooralsnog gaan we uit van een incidentele meevaller.

Onvoorzien

Ieder jaar ramen wij een stelpost voor onvoorziene zaken (wettelijk verplicht). Deze stelpost is tot op heden (nog) niet aangewend vandaar dat wij voorstellen deze op incidentele basis te laten vrijvallen.

Kosten Maatschappelijk Akkoord Tubbergen

Het Maatschappelijk Akkoord Tubbergen is tot stand gekomen met en dankzij de inwoners, verenigingen, stichtingen, ondernemers, ambtenaren en bestuurders van de gemeente Tubbergen en anderen. De gemeente Tubbergen heeft het initiatief genomen om alle betrokkenen aan tafel te krijgen om zodoende hun mening en visie over de verschillende onderwerpen naar voren te kunnen brengen. Hiervoor zijn kosten gemaakt die variëren van zaalhuur, externe ondersteuning, kosten debatavond, enz. De totale kosten over het jaar bedragen naar verwachting € 25.000.

Hogere vergoeding raadsleden

Raadsleden in kleine gemeenten met minder dan 24.000 inwoners krijgen een hogere vergoeding. Met terugwerkende kracht worden in 147 gemeenten voor 2442 raadsleden de raadsvergoeding verhoogd vanaf de installatie van de nieuwe gemeenteraden op 29 maart 2018. De verhoogde raadsvergoeding bedraagt 959 euro per maand. Daarmee komt de vergoeding op dezelfde hoogte als die van gemeenten vanaf 24.000 tot 40.000 inwoners. Voor de gemeente Tubbergen betekent dit een hogere last op jaarbasis van ongeveer € 80.000 (voor 2018 € 60.000) Het ministerie heeft toegezegd dat de gemeenten hiervoor gecompenseerd worden vandaar dat we in dit tweede programmajournaal uitgaan van een budgettair neutrale verwerking.

Sociaal Domein

Met ingang van 1 januari 2015 zijn gemeenten op grond van de drie decentralisaties verantwoordelijke voor een aantal nieuwe taken op het gebied van de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015, de jeugdzorg en de Participatiewet. Aan de hand van ervaringscijfers krijgen we een steeds beter beeld van de benodigde middelen en worden onze ramingen steeds realistischer. In het koersdocument 2018-2022 hebben we aan de hand van gewijzigde wet- en regelgeving (abonnementstarief), cao wijzigingen een toename van de vraag naar zorg en ondersteuning een herziene raming opgesteld. Tegelijkertijd hebben wij ook aangegeven dat de ramingen binnen het sociaal domein met de nodige onzekerheden zijn en blijven omgeven. Dit is onder andere de reden dat we in de begroting 2019 voorstellen een aanvullend bedrag aan weerstandscapaciteit te reserveren van € 1,5 miljoen. Uit de werkelijke cijfers over de eerste acht maanden van 2018 blijkt dat we voor het jaar 2018 een aanvullend bedrag voor het sociaal domein moeten ramen van ruim € 0,8 miljoen. Specificatie:

Sociaal domein	2018
Wmo - hulpmiddelen	-14
Jeugdzorg	-806
Participatiewet - Bbz	88
Participatiewet - Bijstand	208
Participatiewet - bijzondere bijstand	75
Participatiewet - reïntegratie	-40
Participatiewet - WSW	-347
Kleine wijzigingen	6
Totaal	-830

Wmo – hulpmiddelen

Voor de implementatie van de overgang van koop naar huur voor de Wmo hulpmiddelen is op basis van het projectplan een extra bijdrage van de gemeente Tubbergen benodigd.

Jeugdzorg

Naar aanleiding van de werkelijke cijfers uit de jaarverantwoording 2017 en het eerste kwartaal van 2018 hebben we in het koersdocument een eerste doorrekening gemaakt voor 2018. Dit resulteerde in het verhogen van het budget voor jeugdzorg 2018, gezien de raming in de primitieve begroting was gebaseerd op de werkelijke kosten in 2016. Met deze eerste verhoging is de raming bijna gelijk gesteld aan de werkelijke kosten 2017. Als we deze doorrekening nu op dezelfde manier maken op basis van de eerste acht maanden van 2018, komen we opnieuw tot een verhoging van het budget voor jeugdzorg 2018. Naast een toename van het aantal vragen om zorg en ondersteuning worden we ook in 2018 nog steeds geconfronteerd met rekeningen uit 2015, 2016 en 2017 waar we bij de jaarverantwoording geen bericht van hebben gekregen. Het merendeel van deze rekeningen is afkomstig van GGZ-aanbieders. Deze aanbieders werken met langdurige jaaroverstijgende zorgtrajecten die achteraf gedeclareerd wordt. Ook weten we dat zorgaanbieders, ondanks dat ze nu periodiek facturen kunnen sturen, nog steeds niet bij zijn met het declareren van de feitelijk geleverde zorg. Met deze twee ontwikkelingen hebben we rekening gehouden in het maken van de doorrekening; echter kunnen we slechts een schatting maken van de hoeveelheid en hoogte van de nog te ontvangen declaraties uit voorgaande jaren en de achterstand van de declaraties in 2018. In het kader van budgetbewaking is dit geen wenselijke ontwikkeling en hierdoor kunnen wij niet tijdig beschikken over realistische prognoses. Daarom is besloten de zorgaanbieders middels het versturen van een brief te wijzen op het belang van het tijdig indienen van declaraties.

Participatiewet

Op basis van de uitgaven en inkomsten in 2017 en de eerst helft van 2018 hebben we een betere inschatting kunnen maken van het verloop van de kosten. Hieruit blijkt dat de kosten van de aanvragen voor een bedrijfskrediet en lening levensonderhoud hoger zijn dan waar we in de raming vanuit zijn gegaan, daarnaast blijkt dat de verwachte inkomsten uit rente en aflossing van leenbijstand lager zijn en ook dat de rijksvergoeding voor 2018 lager is dan de raming. Hier tegenover staat de afrekening van de rijksvergoeding over 2017 die we onlangs hebben ontvangen, dit levert een voordeel op van €195.000. Echter, de **Bbz** blijft een open-eind regeling waardoor aanvragen in de laatste maanden van 2018 nog voor verschillen kunnen zorgen t.o.v. de huidige stand van zaken.

Voor het jaar 2018 zijn we uitgaan van een gemiddelde **bijstands**populatie van 135 personen. Gedurende 2018 zien we een aanzienlijke daling in het aantal bijstandsccliënten (van 154 in januari naar 138 in augustus), echter is het verwachte gemiddelde voor 2018 hoger dan de bestaande raming. Daarnaast hebben we de definitieve beschikking ontvangen m.b.t. de gebundelde uitkering, deze beschikking laat een positief beeld zien t.o.v. de huidige raming die was gebaseerd op de meicirculaire 2017. Ook hebben we de beschikking van de aangevraagde vangnetuitkering over 2017 ontvangen, de hoogte van deze vangnetuitkering is €160.000. Het dalen van het aantal bijstandsccliënten gaat gepaard met stijgende loonkostensubsidies, daarnaast nemen we een raming op voor de loonkosten van de medewerkers in nieuw beschut. Ook in de bijzondere bijstand en compensatie bovenmatige ziektekosten zien we dit jaar een daling van de lasten.

Het **WSW** deel van de rijksvergoeding voor participatie is op basis van de meicirculaire 2018 naar boven bijgesteld. Deze ontvangst is meegenomen in de financiële tussenrapportage 2018-2022. De hogere doorbetaling ramen we nu. Per saldo een budgettair neutrale verwerking.

De bestaande raming voor de **re-integratie** voorzieningen komt niet meer overeen met de huidige inzet die we op verschillende terreinen plegen. We hebben er namelijk voor gekozen om extra inzet te plegen op re-integratie om mensen weer aan het werk te helpen. Daarnaast verwachten we een hogere instroom van kwetsbare schoolverlaters van het voortgezet speciaal onderwijs en scholen voor praktijkonderwijs op het gebied van begeleiding naar een eerste baan en nemen we een raming op voor de begeleidingskosten van de medewerkers in nieuw beschut.

Kleine verschillen

Deze post bestaat uit meerdere kleine afwijking. Zowel voor- als nadelig.

Voorgesteld wordt in te stemmen met de aangegeven en toegelichte mutaties bestaand beleid en deze te verwerken in het begrotingsaldo 2018.

Dekking mutaties bestaand beleid

Zoals onder de noemer “mutaties bestaand beleid” is aangegeven en toegelicht sluit het jaar 2018 met een nadelig resultaat van € 1.008.000.

In de paragraaf “relatie tweede programmajournaal 2018 met de begroting 2019” hebben wij echter aangegeven dat we bij het opstellen van de begroting 2019 wel degelijk rekening hebben gehouden met de bekende cijfers en ontwikkelingen over het jaar 2018. Niet alleen bij het opstellen van de meerjarige ramingen voor de jaren 2019-2022 maar ook bij het bepalen van de (vrije) ruimte van onze reserves. Heel concreet: met een aantal te verwachten tegenvallers over het jaar 2018 hebben we reeds rekening gehouden. Vandaar dat we daar nu in termen van dekking gebruik van kunnen maken. De volgende dekkingsvoorstellen komen aan de orde:

- Reserve incidenteel beschikbare algemene middelen
- Extra weerstandsvermogen sociaal domein

Reserve incidenteel beschikbare algemene middelen

Bij het opstellen van de begroting 2019 hebben we voor de reserve incidenteel beschikbare algemene middelen reeds rekening gehouden met de lagere algemene uitkering over het jaar 2018. Hiervoor hebben we een bedrag gereserveerd van € 325.000.

Extra weerstandsvermogen Sociaal Domein

In de begroting 2019 hebben wij voorgesteld een extra bedrag aan weerstandscapaciteit te reserveren voor onder andere de onzekerheden en risico's binnen het Sociaal Domein. Deze reservering was mede ingegeven door het feit dat de cijfers over 2018 aangaven dat aanvullende ramingen onvermijdelijk waren. In de begroting 2019 hebben we deze aanvullende ramingen meerjarig doorgetrokken maar voor 2018 doen we dat nu (tweede programmajournaal 2018). Een (gedeeltelijk) beroep op deze reservering ligt dus voor de hand.

Rekening houdend met de aangegeven en toegelichte dekkingsmogelijkheden ontstaat het volgende beeld:

Dekking tekort begroting 2018	
begrotingstekort 2018	-1.008
Reserve incidenteel beschikbare algemene middelen	
- tegenvaller algemene uitkering 2018	325
Extra weerstandsvermogen Sociaal Domein	
- aanvullende ramingen Sociaal Domein 2018	830
Totaal dekking	1.155
Herzien saldo begroting 2018 - voordeel	147

Voorgesteld wordt in te stemmen met de aangegeven dekking van het begrotingstekort 2018

Samenvatting en conclusies

Zoals uit bovenstaande tabel blijkt hebben met het overgrote deel van de tegenvallers over het jaar 2018 reeds rekening gehouden in de begroting 2019. Het volledig inzetten van (een deel van) de aanwezige dekking leidt zelfs tot een voordelig saldo over het jaar 2018 van € 147.000. Gezien de blijvende risico's en onzekerheden binnen het sociaal en de mogelijke fasering in de opbrengsten van het transformatieplan stellen wij voor dit voordelige saldo over het jaar 2018 niet te storten in de reserve incidenteel beschikbare algemene middelen maar toe te voegen aan de resterende (extra) weerstandscapaciteit Sociaal Domein. Deze extra weerstandscapaciteit laat hierna de volgende stand zien:

• Voorgestelde extra weerstandscapaciteit Sociaal Domein begroting 2019		€ 1.500.000
• Af: nadeel sociaal domein begrotingsjaar 2018	-/-	€ 830.000
• Bij: toevoegen voordelig saldo begrotingsjaar 2018	+/+	€ 147.000
Resterende extra weerstandscapaciteit Sociaal Domein		€ 817.000

Voorgesteld wordt in te stemmen met de toevoeging van het voordelige begrotingssaldo 2018 aan de extra weerstandscapaciteit Sociaal Domein om redenen zoals hiervoor is aangegeven

Overige mutaties zonder gevolgen voor het saldo van de begroting

In deze paragraaf treft u mutaties aan die wel om een besluit vragen maar geen consequenties hebben voor het saldo van de begroting. Dit kan gaan om investeringen en incidentele budgetten ten laste van de reserves maar ook om incidentele budgetten die (nog) niet (geheel) zijn aangewend en wellicht moeten worden overgeheveld van het jaar 2018 naar het jaar 2019.

Verrekening BTW

In eerdere programmajournaals hebben wij u gemeld dat wij eind mei 2017 een brief hebben gestuurd waarin wij verzocht hebben om met terugwerkende kracht vanaf 2013 een aantal BTW bedragen alsnog in aftrek te mogen brengen. Dit onder andere op basis van recente jurisprudentie in een aantal BTW zaken en wijzigingen in gemeentelijk beleid zoals de privatisering van het onderhoud van de buitensportaccommodaties wat ook gevolgen heeft voor de BTW aftrek. Om te voorkomen dat

bedragen een eigen leven gaan leiden, hebben wij daarbij aangegeven dat wij eerst met de Belastingdienst om tafel willen, voordat wij bedragen gaan noemen.

Als vervolg op onze brief van eind mei zijn wij in de afgelopen maanden met de Belastingdienst in overleg geweest over ons verzoek. Dit overleg is (d.d. eind oktober 2018) nog gaande omdat er op onderdelen nog discussie is. Zodra wij definitief bericht hebben van de Belastingdienst, zullen wij u met een raadsbrief informeren over de uitkomsten.

Wijziging BTW aftrek voor sport

Bij sport is het aantrekkelijk om onder het BTW regime te vallen en de betaalde en de ontvangen BTW te verrekenen met de Belastingdienst.

Immers op veel uitgaven bedraagt de te betalen BTW 21% terwijl de af te dragen BTW veelal 6% bedraagt. Kapstok van het BTW voordeel is de titel: "gelegenheid geven tot sportbeoefening"

Bij de privatisering zijn in het Tubbergse diverse stichtingen opgericht die ook van dit btw-regime gebruik maken. Zoals aangegeven is het toepassen van BTW voordeel op deze wijze in strijd is met de Europese regelgeving. Inmiddels is bekend dat het nieuwe kabinet voornemens is de btw-wetgeving op dit gebied te wijzigen, zodat dit aansluit bij de Europese regelgeving. Het wetsvoorstel hiertoe is op Prinsjesdag ingediend en moet alleen nog door de kamer worden geaccordeerd. In de plaats van het wettelijke recht op aftrek van btw is zowel voor de gemeente als voor de amateursportverenigingen (waaronder ook de Tubbergse stichtingen) een subsidieregeling in het leven geroepen. Op dit moment is niet bekend of deze regelingen de nadelen van de wijziging in de wetgeving volledig opvangen.

Wijziging koepelvrijstelling per 1 januari 2018

De dienstverlening vanuit Noaberkracht Dinkelland-Tubbergen aan onze gemeente, wordt door de Belastingdienst aangemerkt als een prestatie waarover omzetbelasting verschuldigd is.

Met de Belastingdienst is schriftelijk vastgelegd dat de omzetbelasting die de gemeente betaalt, grotendeels weer via het BTW compensatiefonds wordt verrekend.

Naast deze manier van verrekenen komt het bij samenwerkingsverbanden tussen gemeenten ook voor dat er voor de BTW aftrek gebruik wordt gemaakt van de zogenaamde koepelvrijstelling.

Omdat recentelijk is gebleken dat deze koepelvrijstelling in strijd is met Europese regelgeving, vervalt de koepelvrijstelling per 1 januari 2018. Omdat het vervallen van de koepelvrijstelling veel consequenties heeft en hierover in gemeenteland veel discussie zal ontstaan, leek het ons goed om u te berichten dat het vervallen van de koepelvrijstelling voor samenwerkende gemeenten geen fiscale consequenties heeft voor onze gemeente en Noaberkracht Dinkelland-Tubbergen, omdat wij met de Belastingdienst andere afspraken hebben gemaakt.

Grondbedrijf - Bouwkavelverkopen

De belangstelling voor bouwkavels blijft ondanks het verminderde aanbod nog steeds relatief groot.

Dit heeft in eerste halfjaar van 2018 geresulteerd in de verkoop van 15 van de 18 geprognosticeerde kavels. In de kernen Tubbergen, Albergen, Harbrinkhoek zijn nagenoeg geen gemeentelijke bouwkavels meer op voorraad. Wij zijn hier mee bezig en houden u op de hoogte van eventuele acties en ontwikkelingen.

Complex Bedragen in €	Begroting 2018	Tweede PJ 2018
Bessentuin	0	-/- 41.538
Dannenkamp	82.547	0
Hutten	0	-/- 401.174
Binnenveld	376.129	0
Knooperf Langeveen	0	55.731
De Scholt	0	634
Totaal	458.676	-/- 386.347

Oorzaak hiervan is de verliesneming op complex Hutten (zie toelichting op het onderdeel herstel afwaardering verspreide gronden) en de winstneming op Knooperf Langeveen; zie hiervoor de alinea Verspreide gronden.

Investeringen en budgetten ten laste van reserves

In de begroting 2018 zijn een aantal grotere incidentele uitgaven geraamd ten laste van de reserves. Hierbij valt te denken aan de beschikbaar gestelde budgetten voor de uitdagingen duurzaamheid, inbreiding voor uitbreiding en maatschappelijk vastgoed in relatie tot demografie. Deze gelden worden voor het overgrote deel niet in 2018 aangewend. In de begroting 2019 is aangegeven wat we de komende jaren met deze budgetten gaan doen. Vooruitlopend op het opstellen van de jaarverantwoording 2018 brengen wij deze ramingen en de daarmee gepaard gaande onttrekking aan de reserves in overeenstemming met de werkelijke kosten.

Voorgesteld wordt in te stemmen met overige mutaties zonder gevolgen voor het saldo van de begroting 2018 en deze te verwerken

Incidenteel beschikbare algemene middelen

In deze paragraaf treft u een uiteenzetting aan van onze beschikbare algemene middelen. Anders dan voorgaande jaren staan we niet alleen stil bij de beschikbare reserves maar behandelen we ook de reeds eerder toegekende incidentele budgetten.

We beperken ons hier tot de algemene beschikbare algemene middelen die afwijken van hetgeen is opgenomen in de begroting 2019.

Extra weerstandsvermogen Sociaal domein

• Voorgestelde extra weerstandscapaciteit Sociaal Domein begroting 2019		€ 1.500.000
• Af: nadeel sociaal domein begrotingsjaar 2018	-/-	€ 830.000
• Bij: toevoegen voordelig saldo begrotingsjaar 2018	+/+	€ 147.000
Resterende extra weerstandscapaciteit Sociaal Domein		€ 817.000

De overige incidenteel beschikbare algemeen middelen wijzigen niet door de voorstellen uit dit tweede programmajournaal 2018.

Voorgesteld wordt in te stemmen met de aangegeven presentatie en stand van zaken van de incidenteel beschikbare algemene middelen

Samenvatting en conclusies

In samenvattende zin kan worden gesteld dat de (financiële) gevolgen van het tweede programmajournaal opgevangen kunnen worden binnen de reserveringen die in de voorstellen uit de begroting 2019 zijn opgenomen.