

Financiële rapportage 2019

Gemeente Tubbergen

Financiële rapportage 2019 gemeente Tubbergen

Inleiding

Na vaststelling van het tweede programmajournaal 2019 zijn wij geconfronteerd met een aantal financiële mutaties die wij nog graag voor afloop van het jaar 2019 met de raad willen delen en ook om ze nog op een juiste manier te kunnen verwerken in dit boekjaar. Het gaat hierbij niet om kleine afwijkingen maar om een aantal grotere mutaties zoals de septembercirculaire 2019, de stelposten en de financiële gevolgen van de gewijzigde BTW wetgeving op het gebied van sport.

Deze financiële rapportage over 2019 is de laatste financiële tussenrapportage voordat we het jaar 2019 afsluiten en over gaan tot het opstellen van de jaarverantwoording 2019. Deze financiële rapportage over het jaar 2019 vindt zijn basis in achtereenvolgens de volgende documenten:

- Programmabegroting 2019 nadelig saldo jaar 2019 € 1.009.000
- 1^e programmajournaal 2019 nadelig saldo jaar 2019 € 260.000
- 2^e programmajournaal 2019 voordelig saldo jaar 2019 € 370.000

De hiervoor genoemde saldi betreffende het begrotingsjaar 2019 zijn gestort in dan wel onttrokken aan de algemene reserve.

Mutaties bestand beleid begrotingsjaar 2019

In deze paragraaf treft u een overzicht aan van de verschillende mutaties op basis van bestaand beleid. Het betreft hier vooral een aantal grotere mutaties die zijn opgetreden nadat wij als college het tweede programmajournaal hadden vastgesteld dan wel zaken die naderhand beter zijn in te schatten.

Mutaties (bedragen x € 1.000)	2019
lagere algemene uitkering septembercirculaire 2019	-140
pensioenvoorziening enwachtgeldten wethouders	100
herziening wegenlegger	45
afboeken stelposten	46
verkopen groenstroken	30
Cao gemeentelijk personeel - tegemoetkoming ziektekosten	-13
Specifieke uitkering sport	29
Totaal	97

Algemene uitkering – septembercirculaire 2019

De ontwikkeling van de algemene uitkering wordt voor een belangrijk deel bepaald door de ontwikkeling van de totale rijksuitgaven (accresrelevante uitgaven; ARU). Volgens de normeringssystematiek (trap-op-trap-af) hebben wijzigingen in de rijksuitgaven direct invloed op de ontwikkeling van de algemene uitkering en daarmee de omvang van het fonds. De jaarlijkse toename of afname van het gemeentefonds, voortvloeiend uit de normeringssystematiek, wordt het accres genoemd. In de Miljoenennota 2020 wordt de geraamde accrestranche 2019 ten opzichte van de meicirculaire 2019 met € 218,3 miljoen neerwaarts bijgesteld. Dit komt vooral doordat het Rijk dit jaar naar verwachting minder uitgeeft dan geraamd. Voor de gemeente Tubbergen een incidenteel nadeel van ongeveer € 140.000

Pensioenvoorziening en wachtgeldten wethouders

De voorziening pensioenaanspraken wethouders moeten we van jaar tot jaar in overeenstemming brengen met de meest actuele situatie. De definitieve stand van zaken nemen we mee bij de

jaarverantwoording maar aan de hand van de meest recente gegevens achten wij het verantwoord de stand van de voorziening met € 100.000 te verlagen.

Herziening wegenlegger

In 2016 is de nieuwe Basiskaart Grootchalige Topografie BGT van kracht geworden. Het was noodzakelijk de beheerkaarten van de gemeente te herzien. Dit heeft in de afgelopen jaren geleid tot een forse aanpassing van de beheerkaarten waar de digitale wegenlegger op was gebaseerd. Het lag in de bedoeling de wegenlegger te publiceren en voor besluitvorming aan te bieden, maar de onderlegger moet geheel worden herzien. De hiervoor beschikbare gelden blijken echter onvoldoende. Daarom worden deze gelden nu volledig afgeraamd en zal voor de begroting 2021 een nieuw krediet voor het opstellen en vastleggen van de wegenlegger worden aangevraagd en kan het opstellen van de wegenlegger deel uitmaken van de begrotingscyclus 2021.

Afboeken stelposten

In de loop van het jaar zijn een aantal stelposten geraamd die (naar verwachting) dit jaar niet worden aangewend. Dit varieert van de standaard stelpost onvoorzien tot een tweetal stelposten voor taakmutaties via de algemene uitkering. In totaliteit een voordeel van € 46.000.

Verkoop groenstroken

De verkoop van groen- en reststroken is een continue proces, maar afhankelijk van de belangstelling van particulieren. Het is op voorhand niet goed in te schatten hoeveel groen- en reststroken er per jaar zullen worden verkocht. In 2019 is er tot op heden sprake van een incidentele opbrengst van € 30.000.

CAO gemeentelijk personeel - bijdrage in ziektekosten

Op 12 september 2019 is de nieuwe cao definitief geworden. Onderdeel van deze cao is dat vanaf 2019 de tegemoetkoming in de ziektekosten geldt voor alle medewerkers. De medewerker hoeft niet langer aangesloten te zijn bij een in de cao genoemde zorgverzekeraar of een aanvullende verzekering te hebben. Voor Noaberkracht betekent dit een extra kostenpost van ongeveer €30.000 per jaar. Deze kosten worden doorberekend aan beide gemeenten volgens de verdeelsleutel. Voor Tubbergen betekent dit voor 2019 een extra kostenpost van €13.095.

BTW Sport

Ter compensatie van het vervallen van het BTW voordeel voor sport heeft het Rijk voor de gemeenten de regeling Specifieke Uitkering Sport (SPUK) ingesteld. Op basis van deze regeling, wordt 17,5% vergoed van de kosten m.b.t. sport, waarover BTW verschuldigd is. In mei 2019 hebben wij een aanvraag ingediend voor een bedrag van afgerond € 62.000. In september 2019 hebben wij de voorlopige beschikking ontvangen voor het jaar 2019. Omdat landelijk meer is aangevraagd dan aan budget beschikbaar is, is een generieke korting van 18,3% toegepast op de goedgekeurde aanvragen. Het voorlopig toegekende bedrag komt daarmee uit op 81,7% van € 62.375 = € 50.961; afgerond € 51.000,-.

Dit bedrag heeft betrekking op:

SPUK vergoeding voor investeringskosten 2019 t.b.v. de nieuwe sporthal: € 20.000,-

SPUK vergoeding voor exploitatiekosten diverse onderdelen sport: € 31.000,-

Het vervallen van het BTW voordeel op sport heeft echter ook nadelig effect op het zogenaamde mengpercentage BTW. Dit nadeel is gecijferd op € 2.000,-.

In de begroting hebben wij (nog) geen rekening gehouden met de SPUK vergoeding waardoor er nu een voordeel optreedt. De SPUK vergoeding op de investeringskosten worden in mindering gebracht op de investeringskosten. Per saldo dalen daardoor de kapitaallasten. De daling wordt verwerkt in de jaarrekening

De SPUK vergoeding m.b.t. de exploitatiekosten voor sport bedraagt per saldo € 29.000,- (€ 31.000,- minus € 2.000,-). Dit bedrag wordt met deze rapportage verwerkt in de begroting 2019. De doorwerking naar de begroting 2020 en verdere moet ook nog plaatsvinden.

Voorgesteld wordt in te stemmen met de aangegeven en toegelichte mutaties bestaand beleid over het jaar 2019 en het daardoor ontstane voordelige saldo over het jaar 2019 ten bedrage van € 97.000 te storten in de algemene reserve.

Reserves en voorzieningen

Tijdens deze financiële tussenrapportage hebben we kritisch gekeken naar de geraamde stortingen in en onttrekkingen aan de verschillende reserves en voorzieningen. Doel hiervan is om te komen tot een actueel beeld van de verschillende stortingen in en onttrekkingen aan de verschillende reserves en voorzieningen om zodoende dicht bij de te verwachten uitkomsten van de jaarverantwoording 2019 te komen. In veel gevallen valt met enige zekerheid wel te voorspellen of bepaalde uitgaven (met dekking via reserves of voorzieningen) wel of niet zullen plaatsvinden in het betreffende begrotingsjaar. Hierbij moet u vooral denken aan grotere (investerings)projecten en processen in het kader van het Maatschappelijk Akkoord Tubbergen en onderdelen van Mijn Dorp 2030. Voorbeelden hiervan zijn bijvoorbeeld de meerjarige procesgeldten voor het uitvoeringsplan sociaal domein en de meerjarige programmabudgetten voor de uitdagingen duurzaamheid, inbreiding voor uitbreiding en maatschappelijk vastgoed.