RAADSINFORMATIEBRIEF
17R.00003

gemeente
WOERDEN

Van : college van burgemeester en wethouders
Datum : 24 januari 2017
Portefeuillehouder(s) : wethouder Haring
Portefeuille(s) : Financien
Contactpersoon : M. van Kuilenburg
Tel.nr. : 8401
E-mailadres : kuilenburg.m@woerden.nl

17R.00003

Onderwerp:

Financiele afwijkingen boekjaar 2016 boven de 100.000 euro.

Kennisnemen van:

De financiële (voordelige) afwijkingen t.o.v. de begroting 2016 van:
1) algemene uitkering
2) fiscale voordelen
3) omgevingsleges
4) ISV verplichting

Inleiding:

In de notitie Financial governance (FG) is opgenomen dat de budgethouder bij majeure afwijkingen (> eur. 100.000,-) verplicht is dit tussentijds (via een Raadsinformatiebrief) aan de raad kenbaar te maken..
Eind 2016 is een viertal van deze afwijkingen ontstaan. Het betreft (voordelige) afwijkingen op de volgende onderwerpen:
1) algemene uitkering gemeentefonds (€ 689.500,-)
2) fiscaal voordeel sport voorgaande jaren (€ 200.000,-)
3) omgevingsleges (€ 327.000,-)
4) afboeken verplichting Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing (ISV) (€ 262.900, -)
5) Sociaal Domein (Programma 3)

Door het melden van deze (voordelige) afwijkingen > 100.000,- voldoet het college aan zijn actieve informatieplicht zoals vastgelegd in de FG notitie.

Kernboodschap:

Bij het vaststellen van de begroting 2016 is uitgegaan van een positief saldo van € 831.000,-. Dit saldo zal bij het opstellen van de jaarrekening over 2016 positief beïnvloed worden door:

1) Algemene uitkering gemeentefonds
De begrote uitkering van het gemeentefonds (excl. sociaal domein) bedraagt voor Woerden ruim 41 miljoen euro. De voorspelling van de hoogte algemene uitkering gemeentefonds is aan forse fluctuaties onderhevig. Dit is een tendens die we al een aantal jaren waarnemen. Gedurende het jaar wordt de raad traditiegetrouw meerdere keren geïnformeerd over de inschatting van de hoogte algemene uitkering (RIB maart, RIB juni). In de bestuursrapportage 2016 heeft een positieve bijstelling van € 944.0000,- plaatsgevonden. De meest recente berekeningen (o.b.v. laatste circulaires) zien dat er over 2016 een verdere positieve bijstelling te verwachten is van 1,6% (€ 689.500,-). Het totale voordeel wordt veroorzaakt door verhoging van het accres, oftewel de stijging van de (verwachte) rijksuitgaven in 2016 en door

bijstellingen/herberekening van voorgaande jaren.

2) Fiscaal voordeel 2009-2012
De BTW expert van de gemeente Woerden heeft in 2016 onderzoek gedaan naar de werking van het sportbesluit in de gemeente Woerden. Met de werking van het sportbesluit zijn vele miljoen euro's aan BTW gemoeid. Het onderzoek heeft zicht geconcentreerd op de jaren 2009-2012 (exploitaties bij sport accommodaties). Uit het onderzoek kwam naar voren dat vooral in de beginjaren door de onbekendheid/onduidelijkheid omtrent de regels van het sportbesluit niet de volledige BTW is teruggevorderd bij de belastingdienst. De belastingdienst is ambtshalve akkoord te gegaan met het verzoek van de gemeente Woerden tot teruggave. Het akkoord van de belastingdienst kwam in december 2016. Het betreft een incidenteel (netto) voordeel van € 200.000,-.

Vanaf 2013 is het sportbesluit goed verwerkt in de meerjarenramingen / financiële administratie en op de fiscale aangiftes.

3) Bijraming omgevingsleges
In de bestuursrapportage 2016 zijn de verwachte baten op omgevingsleges met € 150.000 euro afgeraamd, van € 1.136.740,- naar € 986.740. Deze aframing bleek voorbarig. De aframing werd gedaan op basis van de gegevens die begin juli 2016 bekend waren. Er is echter onvoldoende gekeken welke bedragen we zouden kunnen ontvangen vanuit projecten en grote bouwaanvragen. In het vierde kwartaal 2016 zijn er nog grote bouwplannen vergund (o.a. de verbouwing van het stadskantoor) waar hoge legesbedragen aan gekoppeld zijn. Ten opzicht van de oorspronkelijke begroting is medio december 2016 € 177.000,- meer ontvangen. Ten opzichte van het aangepaste begroting is het ruim € 327.000,- meer. Dat laatste bedrag zal als voordeel meegenomen worden in de bepaling van het jaarrekeningsresultaat 2016.

Er zijn maatregelen genomen om de forecast van de omgevingsleges beter te bepalen en te monitoren.

4) **Afboeken ISV verplichting**
In voorgaande jaren heeft Woerden uitkeringen ontvangen van het Rijk voor stedelijk vernieuwing. Bij het afwikkelen is een bedrag als verplichting opgevoerd waarvan gedacht werd dat hier nog een verplichting tegenover zou komen te staan. Alle opgenomen verplichtingen worden periodiek gemonitord, zou ook deze verplichting. Alle ISV projecten (ging om vele miljoenen) zijn inmiddels afgewikkeld en de subsidies zijn definitief vastgesteld. Mede op advies van de accountant (Zie ook het accountantsrapport bij de jaarrekening 2015) wordt voorgesteld het laatste resterende bedrag van 262.900,- af te wikkelen in 2016.

5) Sociaal Domein (Programma 3)
Wij verwachten programma 3 af te sluiten met een positief saldo. Vooralsnog prognosticeren wij dit op dit moment op ca. 1,5 miljoen euro omdat we – net als in voorgaande jaren - nog rekening moeten houden met nog te ontvangen en nog te verwerken facturen. Zoals u weet is in de Notitie Financial Governance de afspraak vastgelegd dat een positief resultaat van programma 3 ten goede komt aan de reserve sociaal domein (en dus geen invloed heeft op de hoogte van het netto rekeningresultaat).' Een nadere toelichting wordt gegeven in de jaarrekening.

Vervolg:

Bij het opstellen en verantwoorden van de cijfers over 2016 (jaarverslag/jaarrekening) worden deze onderwerpen en afwijkingen in het programma nader toegelicht.

Bijlagen:

n.v.t.

De secretaris

drs. M.H.J. van Kruijsbergen MBA

De burgemeester

V.J.H. Molkenboer