

Voorstel aan de Raad

Vergadering : Gemeenteraad Best
Raadsvergaderdatum : 28-06-2021

Onderwerp

1e financiële rapportage 2021

Aanleiding

In de Financiële verordening 2020 is opgenomen dat een 1^e financiële rapportage over de eerste 3 maanden van het begrotingsjaar wordt aangeboden aan de Raad.

Dit raadsvoorstel behandelt de 1^e financiële rapportage 2021. Op basis van diverse voorstellen tot aanpassing van budgetten wordt een financiële foto 2021-2025 gepresenteerd. De voorstellen voor het aanpassen van budgetten zijn opgenomen in de 3^e en 4^e begrotingswijziging 2021 (BL21-07678 en BL21-07679).

In dit voorstel is een actuele financiële foto opgenomen. Deze financiële foto is het vertrekpunt voor de Kaderbrief 2022.

Advies

1. kennis te nemen van de actuele financiële foto en de actuele ontwikkeling van Covid-19 gerelateerde budgetten;
2. vaststellen van de 3^e en 4^e begrotingswijziging 2021, volgens bijlagen BL21-07678 en BL21-07679;
3. a. vaststellen van een tariefswijziging voor terrassen (artikel 3.1.1. en 3.1.1.2) in de 'Verordening precariobelasting 2020' naar € nihil.
b. vaststellen om geen precariobelasting te heffen over het belastingjaar 2020 voor tenten/overkappingen die geplaatst zijn conform de "Regeling winterproof gebruik terrassen".

Argumenten

1.1. Via de 1^e financiële rapportage wordt gerapporteerd en bijgestuurd.

In november 2020 is de begroting 2021 vastgesteld. Voor het jaar 2021 geldt dat zowel het beleid en de budgetten zijn vastgesteld. Budgetten en beleid in de begroting zijn echter niet statisch.

In de 'Financiële verordening Best 2020' is daarom bepaald dat het college 3x per jaar een financiële rapportage aanbiedt aan de Raad. Via deze 1^e financiële rapportage wordt verantwoording afgelegd over het uitgevoerde beleid vanaf de begroting tot en met nu. Aangegeven is via de financiële foto, zie onderdeel kosten en dekking, waar afwijkingen ten opzichte van de begroting zijn opgetreden. De afwijkingen zijn verwerkt in de bijgevoegde 3^e en 4^e begrotingswijziging 2021.

Aansluitend op het rapporteren over de ontwikkeling van budgetten, wordt ook gerapporteerd over de financiële positie van Best in algemene zin. Deze informatie is belangrijk, omdat dit ondersteunend is aan het maken van toekomstige beleidskeuzes.



1.2. De 1^e financiële rapportage 2021 bepaalt mede het vertrekpunt voor de Kaderbrief 2022.

Gelijktijdig met deze 1^e financiële rapportage 2021 wordt de kaderbrief 2022 voorbereid. Via deze 1^e financiële rapportage wordt mede bepaald hoeveel financiële ruimte er beschikbaar is voor nieuw beleid (voor de periode 2022-2024). Deze informatie maakt ook onderdeel uit van de Kaderbrief 2022, zodat een goede financiële afweging voor nieuw beleid mogelijk wordt.

1.3. Apart wordt inzicht gegeven in de financiële gevolgen van Covid-19.

Evenals vorig jaar is sprake van diverse baten en lasten gerelateerd aan Covid-19. Evenals vorig jaar is ervoor gekozen om deze baten en lasten apart in beeld te brengen (zie de 4e begrotingswijziging 2021, onderdeel 2. 'mutaties in de raming van baten en lasten als gevolg van Covid-19'). Door de mutaties vanwege Covid-19 apart te verwerken, wordt het inzicht in alle mutaties verbeterd en is het eenvoudiger om financieel bij te sturen.

2.1. Toepassen budgetrecht van de raad via de 3e en 4e begrotingswijziging 2021

Er is gekozen voor het aanbieden van 2 begrotingswijzigingen: de 3^e begrotingswijziging 2021 geeft uitvoering aan de motie 'amendement afval van 9-11-2020'. De 4^e begrotingswijziging 2021 bevat alle overige mutaties.

De begrotingswijzigingen zijn meerjarig opgezet. De reden hiervoor is dat voor de Kaderbrief 2022 een meerjarig inzicht nodig is. Alleen de budgetten voor 2021 worden via de begrotingswijzigingen vastgesteld. Via het vaststellen van begrotingswijzigingen in de bijlage, wordt invulling gegeven aan het budgetrecht van de Raad.

3.1 Horeca hard getroffen door coronamaatregelen

Vanaf 15 maart tot 1 juni 2020 gold er een verbod om terrassen te gebruiken. Op 9 november 2020 is de verordening aangepast zodat er geen precariobelasting werd geheven voor terrassen over deze periode. Daarnaast is besloten in verband met de 1,5 meter maatregel over de tijdelijk extra ingenomen openbare ruimte door terrassen geen precariobelasting te heffen. Na vaststelling van deze wijziging op de verordening precariobelasting 2020 is de horeca wederom gedwongen om te sluiten per 14 oktober 2020 tot heden. Als gevolg daarvan is de "Regeling winterproof gebruik terrassen" vastgesteld. In deze regeling is geen ontheffing voor de precariobelasting voor deze terrassen/ tenten/ overkappingen opgenomen. Gezien de heffingsmaatstaf (voorwerpen op gemeenteground) en de bijzondere omstandigheden vanwege corona die alleen voor de precario voor terrassen gelden, is er een goede reden om horecaondernemers tegemoet te komen. Daarom wordt voorgesteld om over het gehele belastingjaar 2020 geen precariobelasting te heffen voor terrassen en de tenten/ overkappingen die geplaatst zijn conform de "Regeling winterproof gebruik terrassen".

3.2 Gemeenteraad is bevoegd de verordening precariobelasting te wijzigen

Ingevolge de Gemeentewet is de gemeenteraad bevoegd tot het invoeren, wijzigen of afschaffen van gemeentelijke belastingverordeningen.

3.3 De verordening wordt met terugwerkende kracht gewijzigd

De overheidsmaatregelen gelden vanaf 15 maart. De ontheffing wordt met terugwerkende kracht ingevoerd (1 januari 2020). Dit is mogelijk omdat de aanpassingen in het voordeel van de belastingplichtige zijn.

3.4 Geen kwijtschelding mogelijk voor precariobelasting

In de verordening is een bepaling opgenomen dat voor de invordering van de precariobelasting geen kwijtschelding wordt verleend. De gemeenteraad is wel bevoegd om een ontheffing op te nemen voor de te hanteren tarieven of de tarieven te wijzigen.



3.5 Gemeente wordt gecompenseerd

Gemeenten zijn door de coronamaatregelen geconfronteerd met een terugval van inkomsten uit terrasprecario. Het Rijk heeft eerder een uitkering gedaan via een decentralisatie-uitkering.

Het Rijk heeft besloten de gemeenten de extra kosten en inkomstenderving te compenseren. In 2021 volgt een aanvullende compensatie op basis van de daadwerkelijke inkomstenderving. Dit betekent dat er geen financiële gevolgen van dit besluit zijn.

Risico's

n.v.t.

Kosten en dekking

Hieronder is de actuele financiële positie opgenomen per 18 mei 2021. Deze financiële positie vormt ook het vertrekpunt voor de Kaderbrief 2022. De jaarrekening 2020 was bij het samenstellen van deze rapportage nog niet vastgesteld. Financiële gevolgen van projecten die van 2020 doorlopen naar 2021 zijn verwerkt.

-/- = last

Omschrijving	2021	2022	2023	2024
<i>Begroting 2021</i>				
Saldo na vaststelling begroting, incl. de 1e begrotingswijziging 2021	323.231	514.141	311.036	415.173
<i>Begrotingswijzigingen 2021</i>				
- W02/2021 3e financiële rapportage 2020, budget overhevelingen naar 2021 (budget + € 2.221.610, dekking uit reserves)	2.221.610 -2.221.610			
- W03/2021 1e financiële rapportage, verwerking amendement afval d.d. 9-11-2020	-54.934	0	0	0
- W04/2021 1e financiële rapportage excl Covid-19	725.752	162.269	201.741	201.710
- W04/2021 1e financiële rapportage agv Covid-19 , rijksbijdragen € 1.068.239	1.068.239			
- W04/2021 1e financiële rapportage agv Covid-19 , budgetten € 1.068.239	-1.068.239			
Begrotingssaldo na vaststelling	994.049	676.410	512.777	616.883

Stand budget onvoorziene uitgaven 2021	50.146
---	---------------

Ontwikkeling vrije algemene reserve	2021	2022	2023	2024
- Stand per 31-12-2020	22.818.000			
- Bestaand beleid 2021	-4.327.000			
- Dekking overhevelingen van 2020 naar 2021 (onder voorbehoud instemming)*	-3.333.000			
- Jjaarsresultaat 2020 (onder voorbehoud instemming)*	3.094.000			
Raming saldo 31-12-2021	18.252.000	18.252.000		
- Bestaand beleid 2022		-53.000		
Raming saldo 31-12-2022		18.199.000	18.199.000	
- Bestaand beleid 2023			2.400	
Raming saldo 31-12-2023			18.201.400	18.201.400
- Bestaand beleid 2024				2.200
Raming saldo 31-12-2024				18.203.600



Analyse saldo 1^e financiële rapportage 2021 (3^e en 4^e begrotingswijziging 2021), totaal € 671.000 voordelig:

2021

- Bedrijventerreinenvisie	€ 45.000
- Markconforme huur Best Wijzer	€ 46.000
- Overschot budget voorschoolse voorzieningen	€ 130.000
- Participatiewet uitkeringen	€ 753.000
- Transformatie Stationsgebied	€ 92.000
- Sloopkosten voormalige muziekschool	€ 91.000
- Mutaties personeelslasten	€ 98.000
- Omzetting a.g.v. uitvoering wet WOZ	€ 30.000
- Verwerking amendement afval dd 9-11-2020 (3 ^e begrotingswijziging 2021)	€ 55.000
- Voordeel afschrijving ivm later investeren dan geraamd	€ 233.000
- Diverse kleine mutaties < € 20.000	€ 12.000
Totaal analyse	€ 671.000

Analyse belangrijke mutaties 2022-2024

Enkele ontwikkelingen hebben ook financiële gevolgen voor 2022 en volgende jaren en maken onderdeel uit van de financiële foto bij de Kaderbrief 2022:

	2022	2023	2024
- Participatiewet uitkeringen	€ 235.000	€ 235.000	€ 235.000
- Mutaties marktconforme huurprijzen Best Wijzer	€ 35.000	€ 12.500	€ 12.500
- Mutaties personeelslasten	€ 28.000		
- Diverse mutaties < € 20.000	€ 10.000	€ 21.000	€ 21.000
Saldo mutatie volgens de 1 ^e financiële rapportage 2021	€ 162.000	€ 201.500	€ 201.500

Ontwikkeling exploitatieruimte 2021-2024

Sprake is van een positief begrotingssaldo van € 994.049 in 2021 en vervolgens tussen de € 500.000 en € 675.000 in de periode 2022 – 2024. De financiële ruimte vanaf 2022 wordt verwerkt in de Kaderbrief 2022.

Ontwikkeling vrije algemene reserve

In de ontwikkeling van de vrije algemene reserve zijn begrepen het vastgestelde beleid vanuit begroting 2020 en de concept jaarrekening 2020. Sprake is van een relatief constante vrije algemene reserve tot en met 2024. De ontwikkeling van de vrije algemene reserve kan worden betrokken bij de nieuwe ontwikkelingen die worden verwerkt in de Kaderbrief 2022.

Ontwikkeling onvoorziene uitgaven

Er is geen beroep gedaan op het budget voor onvoorziene uitgaven.

Participatie

n.v.t.

Communicatie

Na besluitvorming vindt nadere communicatie over beslispunt 3 plaats via de gemeentelijke website.



Procedure en planning

Op 1 november 2021 is de 2^e financiële rapportage 2021 geagendeerd voor behandeling in de Raad.

Evaluatie

n.v.t.

Bijlagen

IN21-01380: raadsbesluit 1^e financiële rapportage 2021

BL21-07678: de 3^e begrotingswijziging 2021: 'amendement afval van 9-11-2020'

BL21-07679: de 4^e begrotingswijziging 2021: 'mutaties 1^e financiële rapportage 2021'

18-05-2021

burgemeester en wethouders van Best,

[ Ondertekening.Ondertekening2]

Hans Ubachs

Burgemeester

[ Ondertekening.Ondertekening1]

Nicole van Hooy

Secretaris

