

MEMO

Aan: Gemeenteraad
Van: College van burgemeester en wethouders
Datum: 23 mei 2019
Onderwerp: Aanpassen resultaatbestemming 2018
Zaaknr. zk19001298

Aanleiding

De minister van Financiën heeft op 15 mei 2019 de jaarrekening 2018 van de rijksoverheid gepresenteerd. Deze verantwoording over 2018 van de rijksoverheid heeft effect op de budgettaire positie van gemeenten. Dit komt door de systematiek "samen de trap op en samen de trap af". Dit houdt in dat als het Rijk minder besteed heeft dan was begroot, de gemeenten evenredig worden gekort op de gemeentefondsuitkering van dat jaar.

De korting 2018 bedraagt € 215 miljoen en zal via de meicirculaire 2019 worden verwerkt in de gemeentefondsuitkering 2018. Voor Koggenland betekent dit een nadeel van ongeveer € 200.000. Deze korting is, vanwege het tijdstip van bekendmaking door de minister, logischerwijs nog niet verwerkt in ons rekeningresultaat over 2018.

Voorstel

Voorgesteld wordt om:

- de korting als volgt te verwerken in de resultaatbestemming 2018:
 - 2.2. met € 200.000 te verlagen naar € 370.464
- en toe te voegen
- 2.7 een bestemmingsreserve "korting gemeentefonds 2018" in stellen en hier € 200.000 in te storten om de korting op te vangen.

Het nieuwe raadsvoorstel en concept raadsbesluit ziet er dan als volgt uit.

Voorgesteld wordt:

1. De jaarstukken 2018 vast te stellen met een resultaat na bestemming van € 2.586.464
2. Het resultaat over 2018 ad € 2.586.464 als volgt te bestemmen:
 - 2.1 € 1.243.000 te storten in de algemene reserve woningbedrijf
 - 2.2 € 370.464 te storten in de algemene reserve algemene dienst
 - 2.3 € 270.000 Overschot Wmo huishoudelijke hulp en vervoersvoorzieningen te storten in de reserve sociaal domein
 - 2.4 € 200.000 budget voor nieuwe digitale werkomgeving
 - 2.5 € 25.000 resultaatbestemming voor regionale samenwerking
 - 2.6 € 265.667 te storten in de algemene reserve van het grondbedrijf
 - 2.7 een bestemmingsreserve "korting gemeentefonds 2018" in stellen en hier € 200.000 in te storten om de korting op te vangen.
3. De investeringskredieten die zijn opgenomen in de overzichten investeringen bij de programma's met de omschrijving "afsluiten" af te sluiten.



D19.006441

Onderbouwing/toelichting

Gemeentefondscirculaire

In de gemeentefondscirculaire worden we door de minister geïnformeerd over de gemeentefondsuitkeringen. Het gemeentefonds is de grootste inkomstenbron van de gemeenten. Op de uitkomst van een circulaire hebben we geen invloed. Gemeenten ontvangen op drie tijdstippen in het jaar informatie over de gemeentefondsuitkeringen, dit zijn:

- in mei op basis van de Voorjaarsnota van het rijk
- in september op basis van de Miljoenennota (rijksbegroting) en
- in december, ter afronding van het lopende begrotingsjaar, op basis van de Najaarsnota van het rijk.

Voorstel verwerking nadeel

Indien er tussen het opmaken van de jaarrekening en de vaststelling hiervan zich substantiële wijzigingen voordoen, wordt dit meegenomen in de resultaatbestemming. Op grond van de presentatie van de jaarrekening 2018 van het rijk door de minister van Financiën zien we dat er sprake is van een nadeel ad € 200.000, wij vinden dit substantieel.

We stellen u daarom voor om dit bedrag te reserveren in een nog in te stellen bestemmingsreserve "korting gemeentefonds 2018" en de resultaatbestemming 2018 overeenkomstig aan te passen.

Aanpassing is gewenst om te voorkomen dat het lopende jaar wordt belast met een verlies uit het verleden. De begrotingsruimte 2019 wordt op deze wijze dus niet belast.