

## 2<sup>e</sup> financiële afwijkingenrapportage 2019

### Bedrijfsvoering

- Overhead
- Treasury
- Belastinginkomsten
- Gemeentefonds

Onderwerp: Treasury

Betreft :Fcl diversen /Ecl diversen

Oorzaak afwijking: Het product treasury bestaat uit diverse onderdelen. Het totale incidentele voordeel bedraagt per saldo €1.346.000. De belangrijkste afwijkingen worden hieronder toegelicht.

- Incidentele vrijval kapitaallasten: Rente en afschrijvingslasten over onze investeringen worden berekend over de boekwaarde per 1 januari. Door vertraging van diverse investeringen levert dit een incidenteel voordeel op van €692.000 (met name minder afschrijvingslasten).
- Rente opgenomen geldleningen: Bij het opstellen van de programmabegroting 2019 werd verwacht dat we in 2019 een langlopende lening aan moesten trekken van €20.000.000 met een bijbehorende rentelast van €300.000 in 2019. Door vertraging van diverse investeringen is de verwachting dat de lening pas in 2020 aangetrokken hoeft te worden.
- Stelpost onvoorzien: Deze stelpost ad. €25.000 dient conform de BBV en op advies van de 9provincie geraamd te worden. Aangezien de stelpost niet benut wordt dit jaar komt deze nu te vervallen.
- Dividenduitkering BNG: De dividenduitkering van de Bank Nederlandse Gemeenten over boekjaar 2019 is €30.000 hoger dan begroot.
- Rentetoerekening grondbedrijf: Rente wordt aan het grondbedrijf toegerekend op basis van de boekwaarde van de Bouwgronden in Exploitatie per 1 januari, middels een gewogen gemiddeld rentepercentage (voorschreven berekening door de BBV). Door een wijziging in de BBV moet €265.000 meer rente worden toegerekend. Dit levert een voordeel op in het product Treasury. Bij het opstellen van het MeerJarenPerspectief 2019 Grondbedrijf is reeds rekening gehouden met deze nieuwe regelgeving.
- Overige afwijkingen: diverse overige kleinere afwijkingen voor in totaal €34.000

Nagenoeg alle genoemde afwijkingen zijn incidenteel aangezien de structurele effecten al opgenomen zijn in de begrotingsnotitie/programmabegroting 2020. Dit geldt niet voor de rentetoerekening aan het grondbedrijf. Deze structurele effecten zullen meegenomen worden bij het opstellen van de begrotingsnotitie 2021.

**Incidenteel / structureel UITGAVEN**

(in euro's)

2019	2020	2021	2022	2023
1.005.000 V				

**Incidenteel / structureel INKOMSTEN**

(in euro's)

2019	2020	2021	2022	2023
341.000 V				