

Recapitulatie Risicoparagraaf**x € 1.000**

<u>TV</u> <u>Programma</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>Algemeen bestuur en dienstverlening</u>					
-					
<u>Openbare orde en veiligheid</u>					
-					
<u>Beheer en inrichting openbare ruimte</u>					
5.7 Goois Natuurreservaat: wens tot uittreden Amsterdam en provincie Noord Holland	nadeel	nadeel	nadeel	nadeel	nadeel
5.7 Goois Natuurreservaat: (Onderzoek) samenwerking met nieuwe participanten	voordeel	voordeel	voordeel	voordeel	voordeel
<u>Sociale infrastructuur</u>					
4.2 Reactivering investeringen onderwijs	-78	-113	-114	-114	-114
4.2 Vertrek Mytyschool De Trappenberg	-300	0	0	0	0
5.2 Herziening btw-regime sportaccommodaties	nadeel	nadeel	nadeel	nadeel	nadeel
<u>Maatschappelijke ondersteuning</u>					
-					
<u>Ruimtelijke en economische ontwikkeling</u>					
8.1 Privatisering gemeentelijke bouwplantoetsing	nadeel	nadeel	nadeel	nadeel	nadeel
<u>Financiën en algemene dekkingsmiddelen</u>					
-					
<u>Overige</u>					
Invoering belastingplicht vennootschapsbelasting	nadeel	nadeel	nadeel	nadeel	nadeel
Totaal risicoparagraaf	-378	-113	-114	-114	-114
waarvan tekortverminderend	0	0	0	0	0
waarvan tekortverhogend	-378	-113	-114	-114	-114

Toelichting risicoparagraaf

Programma Algemeen bestuur en dienstverlening

Wijzigingen t.o.v. peilmoment decemberactualisering 2017:

- -

Programma Openbare orde en veiligheid

Wijzigingen t.o.v. peilmoment decemberactualisering 2017:

- Bluswatervoorzieningen: nadeel-post is vervallen. In het kader van het project Doorontwikkeling Repressie is de visie op de bluswatervoorziening herijkt en wordt deze in 2019 operationeel opgepakt. Er is door de Veiligheidsregio een voorziening gevormd ter dekking van de kosten.

Programma Beheer en inrichting openbare ruimte

Wijzigingen t.o.v. peilmoment decemberactualisering 2017:

-

Stichting Gooisch Natuurreservaat

Opzegging participantenovereenkomst door Amsterdam en wens tot uitreden provincie NH.

Op 17 juli 2013 heeft de Rechtbank Amsterdam uitspraak gedaan, waarin de vordering van Amsterdam is afgewezen. De gemeente Amsterdam is tegen deze uitspraak in hoger beroep gegaan, inmiddels heeft het gerechtshof Amsterdam uitspraak gedaan, waarin is bepaald dat Amsterdam, met in achtname van een termijn van 5 jaar de participantenovereenkomst mag opzeggen. .

In cassatie volgt de Hoge Raad in zijn uitspraak op 15 april 2016 grotendeels het oorspronkelijke standpunt van GNR en de overige participanten. Een voor onbepaalde tijd gesloten duurovereenkomst is weliswaar 'in beginsel opzegbaar', maar de bedoeling van partijen kan zo'n overeenkomst onopzegbaar maken. In zo'n geval kan een partij alleen nog van de duurovereenkomst af met een geslaagd beroep op (1) de redelijkheid en billijkheid, of (2) onvoorziene omstandigheden.

De Hoge Raad oordeelt dat GNR en de overige participanten aannemelijk hebben gemaakt dat de participatie in het GNR naar de bedoeling van de partijen onopzegbaar is door de samenhang tussen de participantenovereenkomst en (art.3 van) de statuten.

Dat rechtvaardigt het vermoeden dat de participatie niet door opzegging kan eindigen.

Amsterdam kan proberen om nog tegenbewijs te leveren maar daarvoor lijkt de Hoge Raad weinig ruimte te bieden. De zaak wordt in dat geval behandeld door het Gerechtshof in Den Haag. Indien Amsterdam dat niet doet (of het bewijs niet kan leveren) eindigt daarmee het geschil en blijft Amsterdam dus participant van GNR. Door de uitspraak van de Hoge Raad staat dan vast dat een participant niet eenzijdig zijn bijdragen kan opzeggen of wijzigen. Dat kan alleen in overleg of na een statutenwijziging waarvoor een 2/3e meerderheid vereist is.

Ook de samenwerkingsovereenkomst van de participanten moet geactualiseerd worden. Knelpunten hierbij zijn de wens van Amsterdam om uit te treden en de wens van de provincie zijn bijdrage te fixeren op € 510.000 per jaar. Meest recente ontwikkeling is de wens van de provincie om ook uit te treden uit het GNR. Vooralsnog wordt met deze wensen geen rekening gehouden. Dit zou betekenen een verder oplopen van de bijdrage van de Gooise gemeenten met globaal € 1.100.000 met een Huizer aandeel van circa € 220.000. In de risicoparagraaf blijft de nadeel-post gehandhaafd.

Samenwerking met nieuwe participanten

Het GNR is een kleine organisatie. Samenwerking met andere partners moet leiden tot besparingen op het apparaat en vermindering van risico's en kwetsbaarheden. Daarnaast wordt gestreefd om nieuwe partners aan te trekken die een financiële bijdrage leveren en daardoor een mogelijk lagere bijdrage van de huidige participanten. Vooralsnog is de focus gericht op doorontwikkeling van het GNR tot een stabiele organisatie.

Programma Sociale infrastructuur

Wijzigingen t.o.v. peilmoment decemberactualisering 2017:

-

Lokaal onderwijsbeleid; reactivering investeringen

Een aantal jaren geleden is nagegaan wat de financiële gevolgen zouden zijn bij een reactivering van alle onderwijsaccommodaties.

Op basis van het Integraal Huisvestingsplan (IHP) is er duidelijkheid voor welke gebouwen voor de gemeente een reële continuïteitsverplichting bestaat.

De lijst van geheractiveerde investeringen is, op basis van het IHP, aangepast en er heeft een paar jaar geleden een nadere risicoanalyse plaatsgevonden. Daarbij is toen vastgesteld dat de continuïteitsverplichting zich niet voor alle investeringen ineens zal voordoen. Er is een oplopend risicoprofiel vastgesteld, waarbij voor 2018 die investeringen zijn opgenomen die in de periode tot en met 2022 als gevolg van afschrijving mogelijk in aanmerking komen voor de continuïteitsverplichting. Voor de jaren daarna wordt steeds een langere periode als risico opgenomen, waarbij 2020 het volledige risico weergeeft.

In de huidige bedragen zijn het Holleblokcomplex, Kon.Wilhelminaschool, Beatrixschool, Tweemaster (Koers) de voormalige Eben Haëzerschool (Visserstraat) de Huizermaatschool en de Wijngaard niet meer opgenomen. Als gevolg van de financiële vertaling in de voorjaarsnota 2017 van de motie Bource, zijn de in deze risicopost opgenomen bedragen voor Rehobothschool en de Springplank komen te vervallen.

Lokaal onderwijsbeleid: Vertrek Mytyschool De Trappenberg

In de loop van 2018 zal de Mytyschool De Trappenberg verhuizen naar Hilversum. Als gevolg hiervan zal de algemene uitkering vanaf 2019 lager gaan uitvallen (i.v.m. daling aantal leerlingen). Deze lagere algemene uitkering (afgerond € 210.000) is bij de begrotingsactualisering van juni financieel vertaald in de begroting onder gelijktijdige vrijval van de hiervoor opgenomen post (van € 300.000) in de risicoparagraaf. Het financieel meerjarenperspectief is hierdoor structureel verbeterd met € 90.000. De risicopost voor 2018 van € 300.000 blijft nog gehandhaafd in verband met het mogelijke risico van het afboeken van de restant boekwaarde Mytyschool en mogelijke kosten van afvoeren van de noodlokalen.

Herziening btw-regime sportaccommodaties

De btw-sportvrijstelling wordt met ingang van 1 januari 2019 verruimd. Dat is bekend gemaakt met de publicatie van de startnota van het nieuwe kabinet. Hoewel een verruiming van een btw-vrijstelling op het eerste gezicht gunstig lijkt, heeft dit verstrekende effecten op de aftrek van voorbelasting. Als je vrijgesteld bent, hoef je geen btw af te dragen. Maar je mag ook geen btw aftrekken. Momenteel hebben gemeenten (en sportstichtingen) recht op aftrek van voorbelasting op kosten en investeringen voor het geven van sportbeoefening in sportaccommodaties aan sportverenigingen. En juist via deze aftrek van btw wordt bij de exploitatie van veel sportaccommodaties een fors BTW voordeel behaald. Immers op de investering is 21% btw aftrekbaar en de vergoeding die we ontvangen voor gebruik van de sportaccommodatie is belast met 6% btw. Dit btw voordeel komt per 1 januari 2019 te vervallen. Dat dit nadelig is voor gemeenten en sportstichtingen, wordt ook onderkend door het rijk. De rijksoverheid verwacht door de verruiming € 241 miljoen extra aan inkomsten. Dit voordeel wordt daarom teruggedruisd. Ter compensatie gaat hiervan € 153 miljoen naar de gemeenten en de rest (€ 88 miljoen) naar andere bij de sport betrokken partijen.

Voor bestaande situaties komt er een overgangsregeling. Hoe die er precies uit komt te zien is nog niet duidelijk. Belangrijke factor hierin is dat btw op oude investeringen mogelijk niet herzien hoeft te worden. In afwachting van de overgangsregeling wordt de nadeel-risicopost voorlopig gehandhaafd.

Programma Maatschappelijke ondersteuning

Wijzigingen t.o.v. peilmoment decemberactualisering 2017:

- -

Bijzondere bijstand

De nadeel-ricopost is vervallen. Mede door de aantrekkende economie is het aantal bijstandsgerechtigden gedaald. Voor de budgetten bijzondere bijstand, schuldhulp- en andere minimaregelingen worden geen andere risico's voorzien dan het open-einde-karakter van deze budgetten. Daarnaast is voor deze open-einde-regelingen in het nieuwe collegeakkoord afgesproken dat de mogelijkheid wordt ingebouwd om, op basis van kostenontwikkeling van een regeling, herijking van de regelgeving af te wegen.

Programma Ruimtelijke en economische ontwikkeling

Wijzigingen t.o.v. peilmoment decemberactualisering 2017:

-

Privatisering gemeentelijke bouwplantoetsing

Het kabinet is voornemens om de bouwplantoetsing te privatiseren.

In verband hiermee heeft de 2e Kamer een wetsvoorstel goedgekeurd. Tijdens de behandeling van het wetsvoorstel in de 1e Kamer bleek er geen meerderheid voor het wetsvoorstel te zijn. Op verzoek van minister Plasterk (BZK) besloot de 1e Kamer op 11 juli 2017 de stemming over het wetsvoorstel kwaliteitsborging voor het bouwen uit te stellen.

Het is de verwachting dat een nieuw kabinet zich over dit wetsvoorstel buigt. Mogelijk komt er een novelle en moet het wetsvoorstel opnieuw door de Tweede Kamer worden behandeld. Dit betekent in elk geval dat gemeenten zeker tot 2019 verantwoordelijk blijven voor het toetsen aan de bouwtechnische voorschriften, zowel in het kader van vergunningverlening als van het toezicht op de uitvoering.

In de tussenfase naar de volledige invoering (naar verwachting van 2019 tot 2022) lopen gemeenten grotendeels de legesinkomsten mis, terwijl nog wel bouwtechnische kennis aanwezig moet blijven voor de projecten die niet onder de regeling vallen.

Zodra de beoogde privatisering volledig is ingevoerd (nu verwacht in 2022) hebben gemeenten geen legesinkomsten meer uit de toetsing aan de bouwtechnische voorschriften van aanvragen omgevingsvergunning voor bouwen. Voor de overige toetsingsgronden (bestemmingsplan, welstand, bouwverordening) mogen de gemeenten dan - even als nu - nog wel leges heffen.

Vanwege onzekerheid over het budgettaire nadeel wordt de bestaande nadeel risicopost gehandhaafd.

Financiën en algemene dekkingsmiddelen

Wijzigingen t.o.v. peilmoment actualisering decemberactualisering 2017:

- -

Overige

Wijzigingen t.o.v. peilmoment decemberactualisering 2017:

- Vennootschapsbelasting: tekstuele aanpassing
- Structureel ziekteverzuim: vervallen als gevolg van financiële vertaling in het collegeakkoord 2018-2022

Vennootschapsbelasting (VPB)

Per 1 januari 2016 zijn overheidslichamen, en daarmee ook gemeenten, belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. De nieuwe wet beoogt de activiteiten van de gemeente in de heffing te betrekken waarmee de gemeente deelneemt aan het economisch verkeer en in concurrentie treedt met de private sector. De gemeente is belastingplichtig voor zover zij een onderneming drijft.

De gemeente Huizen heeft geïnventariseerd welke activiteiten mogelijk als belastingplichtig zijn aan te merken. Zowel na het afsluiten van het boekjaar 2016 als van 2017 is beoordeeld of de activiteiten en/of cijfers zodanig zijn gewijzigd dat de uitkomsten van de eerdere toetsing aanpassing behoeven. Een extern fiscaal adviseur heeft de uitkomsten van de gemeente getoetst op basis van de wet en jurisprudentie. De conclusie van het onderzoek is dat het grondbedrijf van de gemeente mogelijk belastingplichtig is. Overige belastingplichtige activiteiten zijn niet vastgesteld.

Voor wat betreft grondexploitaties is er zowel in 2016 als in 2017 geen belastinglast vastgesteld aangezien er geen gronden zijn verkocht in de afgelopen 2 jaar (met uitzondering van de grond van de Koningin Wilhelminaschool in 2016 voor € 1,- waarbij tevens een vergoeding voor plankosten van € 17.000 is betaald).

De gemeente neemt dus het standpunt in dat geen sprake is van overige belastbare activiteiten anders dan het grondbedrijf. Op basis van 2016 en 2017 wordt echter in de begroting voor de komende jaren geen rekening wordt gehouden met een belastinglast. De realisatiecijfers en de feitelijke omstandigheden zullen echter leidend zijn voor de werkelijke bepaling van de eventueel verschuldigde vennootschapsbelasting. Mocht er sprake zijn van belastinglast dan zal hiervan rapportage plaatsvinden via voorjaarsnota, begroting, decemberactualisering of jaarrekening. De nadeel risicopost blijft dan ook gehandhaafd.

Structureel ziekteverzuim

De hogere kosten voor inhuur personeel (ad € 300.000) zijn structureel in de begroting opgenomen via het coalitieakkoord 2018-2022. De nadeel-risicopost is hierdoor vervallen.