

Begrotingswijziging 2015

(conform artikel 6, lid 3 financiële verordening gemeente De Marne)

Nummer begrotingswijziging:	1-2015
Onderwerp:	Fiscaliteit Werkkostenregeling (WKR)
Programmanaam:	Algemene Dekkingsmiddelen

Inhoudelijke Toelichting

Per 1 januari 2011 is de Werkkostenregeling (afgekort WKR) geïntroduceerd. De WKR is een fiscale regeling, waarbij de werkgever maximaal 1,2% (forfaitaire ruimte) van de jaarlijkse fiscale loonsom mag besteden aan onbelaste vergoedingen en verstrekkingen. Komen de vergoedingen boven de forfaitaire ruimte dan betaalt de werkgever een vast tarief van 80% over het meerdere. Vanaf 2011 was deelname aan de WKR vrijblijvend, maar vanaf 1 januari 2015 een verplichting voor alle werkgevers. Omdat er twijfel bestond over het doorgaan van de WKR en het een en ander nog zou veranderen, hebben de BMW-gemeenten gewacht met de invoering. De gemeenten wilden voorkomen dat onnodig werk werd verricht en genomen besluiten moesten worden herzien. De huidige arbeidsvoorwaarden, voorzieningen en verstrekkingen in 2015 komen boven de forfaitaire ruimte uit. Dit betekent een extra fiscale afdracht in 2015 van € 24.000. Het college heeft BMW-P&O de opdracht gegeven om te beoordelen of het huidige pakket arbeidsvoorwaarden in stand kan blijven, moet worden herzien, dan wel alternatieven aan te dragen. Beoordeling is noodzakelijk om te voorkomen dat onnodig 80% eindheffing moet worden betaald. De vergoedingen en verstrekkingen die dan vallen onder de WKR worden opgenomen in het zogenaamde aanwijsbesluit 2016. Het aanwijsbesluit kan jaarlijks worden aangepast.

In de dekking van deze extra lasten is in de begroting niet voorzien. Voorgesteld wordt om de eenmalige kosten 2015 te dekken vanuit de Algemene Reserve.

(bedragen x € 1.000)

Investering 2015	Huidige raming	Mutatie	Nieuwe raming	Investering 2016-2018	Mutatie meerjarige doorkijk		
		(verlaging - minteken)			2016	2017	2018
Uitgaven	0	0	0	Uitgaven	0	0	0
Inkomsten	0	0	0	Inkomsten	0	0	0
Netto-investering (saldo)	0	0	0	Netto-investering	0	0	0

Exploitatie 2015	Huidige raming	Mutatie	Nieuwe raming	Exploitatie 2016-2018	Mutatie meerjarige doorkijk		
		(verlaging - minteken)			2016	2017	2018
Lasten	391	24	415	Lasten	0	0	0
Baten	22.490	0	22.490	Baten	0	0	0
Saldo baten en lasten	22.099	-24	22.075	Saldo baten en lasten	0	0	0

Stand Algemene en Bestemmingsreserves

(bedragen x € 1.000)

Benodigd weerstandsvermogen € 2,7 miljoen

Algemene reserve	Begroting 2015	Algemene reserve	Meerjarige doorkijk		
		Mutaties	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	3.251	Stand per 1 januari	3.018	2.901	2.916
Primaire begroting	-209	Mutatie primaire begroting	-117	15	156
Voorgaande begrotingswijzigingen		Voorgaande begrotingswijzigingen			
Voorgestelde begrotingswijziging	-24	Voorgestelde begrotingswijziging			
Stand per 31 december	3.018	Stand per 31 december	2.901	2.916	3.072

Bestemde reserves	Begroting 2015	Bestemde reserves	Meerjarige doorkijk		
		Mutaties	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	2.127	Stand per 1 januari	2.343	2.516	2.773
Primaire begroting	216	Primaire begroting	173	257	176
Voorgaande begrotingswijzigingen		Voorgaande begrotingswijzigingen			
Voorgestelde begrotingswijziging		Voorgestelde begrotingswijziging			
Stand per 31 december	2.343	Stand per 31 december	2.516	2.773	2.949

Financiële Toelichting

(bedragen in €)

Budgetopbouw lasten 2015		Mutatie
		(verlaging - minteken)
Rente		
Afschrijvingen		
Personeelslasten		24.000
Goederen en diensten derden		
Dotatie voorzieningen		
Onvoorzien		
Totaal lasten		24.000

(bedragen in €)

Budgetopbouw lasten 2016-2018	Mutatie meerjarige doorkijk		
	2016	2017	2018
Rente			
Afschrijvingen			
Personeelslasten			
Goederen en diensten derden			
Dotatie voorzieningen			
Onvoorzien			
Totaal lasten	0	0	0

Budgetopbouw baten 2015		Mutatie
		(verlaging - minteken)
Financiële baten (rente/dividend)		
Goederen en diensten aan derden		
Bijdragen aan derden		
Algemene uitkering		
Lokale heffingen		
Overig		
Totaal baten		0

Budgetopbouw baten 2016-2018	Mutatie meerjarige doorkijk		
	2016	2017	2018
Financiële baten (rente/dividend)			
Goederen en diensten aan derden			
Bijdragen aan derden			
Algemene uitkering			
Lokale heffingen			
Overig			
Totaal baten	0	0	0