

Jaarstukken 2020

13-07-2021



Financiën

Portefeuillehouder:

A.J.M. Scholten

Financieel strategisch adviseur:

K. Deutekom

Afdeling:

Directie

Voorschriften BBV

Conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) omvat het overzicht algemene dekkingsmiddelen tenminste:

- Algemene uitkering;
- Lokale heffingen (ongebonden);
- Dividend;
- Saldo financieringsfunctie;
- Overige algemene dekkingsmiddelen.

De algemene dekkingsmiddelen nemen we niet in de programma's, omdat het geen geormerkte financiële middelen zijn. Ze kunnen worden ingezet voor dekking van alle programma's. Hierna geven we een overzicht met de algemene dekkingsmiddelen.

Algemene dekkingsmiddelen	Rekening 2019	Begroting 2020 primitief ²⁴	Begroting 2020 totaal	Rekening 2020	Budget resultaat 2020
Algemene uitkering	40.197	41.248	44.185	44.394	209
Lokale heffingen (ongebonden)	7.308	7.890	7.605	7.818	213
Dividend	175	104	104	110	6
Saldo financieringsfunctie	-651	-1.115	-705	-642	63
Onvoorzien	-	-51	-	-	-
Totaal	47.028	48.076	51.189	51.680	491

Belangrijke ontwikkelingen

Coronamaatregelen

Versoepeling invorderingsbeleid

De coronacrisis heeft voor de ondernemers en inwoners van Diemen grote financiële gevolgen. Het Rijk heeft diverse ondersteunende maatregelen getroffen. Als gemeentelijke overheid hebben wij ook geanticipeerd en willen we voorkomen dat ondernemers failliet gaan of inwoners in de bijstand terecht komen. In samenwerking met Duo+ en Gemeentebelastingen Amstelland is onderzocht welke mogelijkheden daartoe zijn. Dit heeft geleid tot een versoepeling van de invordering. Het versturen van herinneringen en aanmaningen is verzet naar september en vervolgens was en is er een ruimhartige opstelling bij de aanvraag en invulling van betalingsregelingen.

²⁴ Per abuis zijn in de Begroting 2020 de bedragen "Saldo financieringsfunctie" en "Onvoorzien" opgeteld i.p.v. afgetrokken.

Rijksmiddelen coronamaatregelen

Gefaseerd is bekend geworden welke middelen het Rijk beschikbaar heeft gesteld ter compensatie van alle coronamaatregelen. Dit betrof zowel compensatie voor hogere uitgaven als de compensatie voor het wegvallen van (belasting-)opbrengsten. Exclusief de gelden voor inkomen en armoede, zoals de Tozo, hebben we in 2020 € 1.096.000 ter compensatie ontvangen vanuit het Rijk.

Lagere belastingopbrengsten

- **Toeristenbelasting**

De hotelbranche is één van de sectoren die hard geraakt wordt door de coronacrisis. Na maanden gesloten te zijn, zijn de hotels vanaf 19 mei weer open gegaan met inachtneming van de anderhalve meter samenleving. Ook door het niet doorgaan van veel evenementen is het aantal overnachtingen behoorlijk teruggelopen. Uit overleg met de hotels bleek dat er minder dan 1/3 van de verwachte hotelovernachtingen in 2020 heeft plaatsgevonden. De terugloop van het aantal overnachtingen maakt het lastig om de financiële exploitatie van de hotels rendabel te houden. Om de hotels enigszins tegemoet te komen is de toeristenbelasting in 2020 met terugwerkende kracht met 50% te verlaagd.

- **Marktgelden**

Tijdens de coronacrisis is getracht de markt zo goed als mogelijk open te houden. Tijdens de eerste lockdown hoefde geen marktgeld betaald te worden. Dit levert voor 2020 een lagere opbrengst van € 10.000 op.

Parkeerbelasting

De opbrengsten parkeerbelasting zijn iets lager. Daarentegen zijn ook de kosten lager. Per saldo worden geen grote afwijkingen verwacht.

Precariobelasting

De anderhalve meter samenleving zorgt ervoor dat terrassen uitgebreid mogen worden op gemeentelijke grond. De gemeente probeert hier zo goed mogelijk bij mee te werken. Voor de tijdelijke uitbreidingen is geen extra precariobelasting geheven. Dit zou grofweg een meeropbrengst van € 5.000 opleveren.

Oninbare vorderingen

De coronacrisis leidt ertoe dat de invorderingsmaatregelen zijn vertraagd. Dat heeft tot gevolg dat we in vergelijking met voorgaande jaren de opbrengsten later ontvangen maar ook dat lang niet alle vorderingen geïnd kunnen worden. Op basis van de laatste informatie geeft Gemeentebelastingen Amstelland aan dat waarschijnlijk 4% van de belastingvorderingen oninbaar zal worden verklaard. Voor Diemen leidt dat tot de volgende berekening:

Belastingsoort	Totaalopbrengst
OZB	€ 7 miljoen
Rioolheffing	€ 3 miljoen
Afvalstoffenheffing	€ 4 miljoen
Totaal	€ 14 miljoen

4% x € 14 miljoen levert een verwacht bedrag tot oninbaar verklaren van € 560.000 op. Standaard houden we rekening met een oninbare post van € 75.000. Per saldo € 475.000.

Een dergelijke berekening kan ook gemaakt worden voor de overige debiteuren. Met name de inkomsten van erfpacht en de verhuur van grond komen hier in beeld. Het betreft hier totaal een jaarlijkse opbrengst van ongeveer € 300.000. 5% van dit bedrag levert een verwacht oninbaar te verklaren bedrag van € 15.000 op.

Uitstel betaling dividend

De gemeente ontvangt van twee bedrijven dividend, de BNG en NV De Meerlanden. Als gevolg van de corona uitbraak en de onzekerheid over de uitwerking daarvan op de liquiditeitspositie en de verwachtingen die banken hebben omtrent de uitkering van dividend, hebben zowel de BNG als NV De Meerlanden de uitbetaling van het dividend vertraagd tot het laatste kwartaal van 2020.

Algemene uitkering

Op basis van de laatste specificatie zijn de ontvangsten van de algemene uitkering 2020 verwerkt. Dit leidt ten opzichte van de begroting tot een positief verschil van € 201.000. Dit bedrag bestaat voor € 209.000 uit effecten binnen het gemeentefonds 2020 en voor € 8.000 aan nadeel vanuit afrekeningen voorgaande jaren.

Het positieve verschil van € 209.000 voor 2020 bestaat uit de laatste financiële effecten vanuit de Decembercirculaire 2020. Omdat er na het verschijnen van deze circulaire geen bestuurlijk moment meer was om de effecten te verwerken in de begroting 2020, loopt dit effect mee in het rekeningresultaat. Het positieve verschil wordt met name veroorzaakt door extra middelen ter compensatie van coronakosten, aanpassingen in de uitkeringsfactor en hoeveelheidsverschillen in maatstaven. Gedurende het jaar wordt u als raad uitgebreid geïnformeerd in de P&C-documenten en middels informatiememo's over de effecten van de circulaire van het Rijk.

Ontwikkeling Algemene uitkering	Begroting 2020 primitief	Wijzigingen	Begroting 2020 totaal	Rekening 2020	Budget resultaat 2020
Beginstand	43.014	-	43.014	43.014	-
Uitkeringsfactor					
Accres-ontwikkeling	-	324	324	324	-
BTW-compensatiefonds	-	257	257	257	-
Uitkeringsfactor bijstelling	-	9	9	65	56
Ontwikkeling uiterkeingsbasis					
Hoeveelheidsverschillen	-	1.401	1.401	1.429	28
Ontwikkeling uitkeringsbasis	-	-278	-278	-278	-
Taakmutaties					
Correctie loon- en prijsstijging 2019 Jeugdhulp	-	-16	-16	-16	-
Ambulantisering GGZ	-	20	20	20	-
Invoering Wet verplichte GGZ (herverdeling)	-	13	13	13	-
Bbz-levensvatbaarheidsonderzoeken	-	11	11	11	-
Mobiliteitshulpmiddelen en roerende voorzieningen (nacalculatie)	-	-	-	-21	-21
Uitvoeringskosten SVB PGB trekkingsrechten Jeugd/WMO	-	-34	-34	-34	-
Overige taakmutaties < € 10k	-	10	10	-9	-19
Decentralisatie-uitkeringen					
Deltaprogramma Ruimtelijke adaptatie (DU)	-	79	79	79	-
Brede impuls combinatiefuncties/ buurtsportcoaches (DU)	126	-	126	126	-