Gemeente Diemen

Jaarstukken 2020

13-07-2021

Lokale Heffingen

Afdelingsmanager: K. Deutekom
Afdeling: Directie

Algemeen

De paragraaf lokale heffingen bevat de volgende onderwerpen:
- de inkomsten, met een toelichting op het verschil tussen de begrote en werkelijke opbrengsten;
- inzicht in het aantal kwijtscheldingen met bijbehorende budgettaire consequenties.

In de raadsvergadering van 13 oktober 2016 is de 'Nota Lokale Heffingen 2016' vastgesteld. In deze nota staan alle lokale heffingen opgesomd en is aangegeven welke sturingsinstrumenten de raad heeft op de lokale lastendruk. Deze sturingsinstrumenten kunnen ingezet worden bij de vaststelling van de kadernota, de begroting en de belastingverordeningen.

Om de kostendekking transparanter te maken zijn ook de toegerekende kosten inzichtelijk gemaakt van de kostendekkende tarieven.

Opbrengsten 2020

Onderstaand een overzicht met de opbrengsten van de verschillende soorten belastingen en retributies in 2020:

Opbrengsten	Rekening 2019	Begroting 2020 primitief	Begroting 2020 na wijzigingen	Rekening 2020	Budget resultaat 2020
Ongebonden belastingen					
Onroerende zaakbelastingen					
- woningen (eigenaren)	3.534	4.050	4.050	3.994	-56
- niet-woningen (eigenaren)	1.532	1.565	1.565	1.667	102
- niet-woningen (gebruikers)	1.210	1.250	1.250	1.362	112
Precariobelasting	477	475	645	642	-3
Toeristenbelasting	554	550	95	152	57
Kostendekkende tarieven					
Parkeerbelasting	785	980	983	1.228	245
Afvalstoffenheffing	3.660	3.817	4.072	4.030	-42
Rioolheffing	3.039	3.275	3.276	3.457	181
Marktgelden	49	56	46	42	-4
Lijkbezorging	111	96	91	106	15
Burgerzaken	475	356	267	305	38
Omgevingsvergunningen	1.464	825	1.687	2.018	332
Overige leges	42	15	15	35	20
Totaal	**16.931**	**17.310**	**18.043**	**19.039**	**997**

Onderstaand is een toelichting gegeven van de verschillen groter dan € 25.000. De kostendekkende tarieven worden apart toegelicht.

Onroerendezaakbelasting (OZB)
De totaalopbrengst aan OZB is € 159.000 hoger dan begroot. Bij de woningen is de opbrengst iets lager dan verwacht € 56.000. Dat is 1,38% minder dan begroot. Die geringe afwijking leidt niet tot een nadere analyse. Bij de niet-woningen is totaal € 215.000 (+/+ 7,76%) meer opbrengst dan geraamd. Dit is het gevolg van een waardestijging van het gehele areaal aan niet-woningen.

Precariobelasting
In 2020 zijn extra opbrengsten precariobelasting als gevolg van bouwactiviteiten. Voor de opslag van bouwmateriaal wordt gemeentegrond gebruikt. Hiervoor wordt extra precariobelasting ontvangen. De precarioheffing op leidingen is van 2022 niet meer toegestaan.

Toeristenbelasting
Als gevolg van de coronacrisis zijn de opbrengsten toeristenbelasting fors gedaald. Ter ondersteuning van deze branche is het tarief toeristenbelasting in 2020 alsnog met 50% verlaagd.

Kostendekkende tarieven

Afvalstoffenheffing
In 2020 bedroeg het tarief voor éénpersoonshuishoudens € 281,00 en het tarief voor meerpersoonshuishoudens € 352,00.
Totaal werd in 2020 een opbrengst afvalstoffenheffing van € 4.072.000 verwacht. Werkelijk is € 42.000 (1%) minder ontvangen. Dit betreft een minimale afwijking die niet verder is geanalyseerd.

Voor verpakkingsmateriaal en zwerfafval ontvangen we van de Stichting Afvalfonds een vergoeding. Deze was begroot op € 162.000. Werkelijk is € 211.640 ontvangen. Dat is € 49.640 meer dan begroot. De afwijking wordt veroorzaakt door afrekeningen van voorgaande jaren en zijn het gevolg van een gewijzigd btw-regime.

Voor de egalisatie van het tarief afvalstoffenheffing is een egalisatievoorziening in het leven geroepen. Per 1 januari 2020 was deze voorziening leeg. In 2019 moest dermate veel met de voorziening verrekend worden dat een extra bijdrage van € 144.000 uit de algemene middelen nodig was om de voorziening niet negatief te laten worden.

In 2020 is hetzelfde het geval. Met name door de coronacrisis zijn extra kosten gemaakt. In de 4e kwartaalbrief 2020 was al een extra onttrekking van € 211.000 ten laste van de Algemene reserve begroot. Werkelijk is een nadeel van € 497.000. Om de voorziening alsnog niet negatief te laten worden is het verschil, € 286.000, ten laste van het rekeningsaldo gebracht.

Een deel van de extra kosten in 2020, € 344.000, is toe te rekenen aan de gevolgen van corona. Zo was er meer rest- en grof huishoudelijk afval. Dit leidde tot extra ophaalrondes en hogere verwerkingskosten. De kosten gerelateerd aan corona blijven ten laste van de algemene middelen.

De verrekening van de aanvullingen vanuit de algemene middelen aan de Egalisatiereserve Afvalstoffenheffing zijn voor een groot deel al meegenomen bij de bepaling van het tarief afvalstoffenheffing 2021 en maken deel uit van de tariefstelling in de begroting 2022.