

Jaarstukken 2019

06-07-2020



Financiën

Portefeuillehouder:

A.J.M. Scholten

Financieel strategisch adviseur:

K. Deutekom

Afdeling:

Directie

Voorschriften BBV

Conform het 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 2018	Begroting 2019 primitief	Begroting 2019 totaal	Rekening 2019	Budget resultaat 2019
Algemene uitkering	36.399	38.974	39.661	40.197	536
Lokale heffingen (ongebonden)	6.597	7.275	7.200	7.307	107
Dividend	191	104	175	175	-
Saldo financieringsfunctie	-856	-1.265	-1.265	-651	614
Onvoorzien	-	-51	-	-	-
Totaal	42.331	45.037	45.771	47.028	1.257

Algemene uitkering

Op basis van de laatste specificatie zijn de ontvangsten van de algemene uitkering 2019 verwerkt. Dit leidt ten opzichte van de begroting tot een positief verschil van € 295.000. Daarnaast hebben we afrekeningen ontvangen over voorgaande jaren. Voor het jaar 2016 was een bedrag op de balans gereserveerd vanwege verschillen in de WOZ-waarden. Inmiddels zijn deze waarden definitief en kan het bedrag op de balans (€ 175.000). Totaal is een voordeel van € 240.000 op de afrekeningen van voorgaande jaren.

Per saldo is er een voordeel van € 535.000 (€ 295.000 + € 240.000) ten opzichte van de laatste raming via de 4de kwartaalbrief.

Ontwikkeling Algemene uitkering	Begroting 2019 primitief	Wijzigingen	Begroting 2019 totaal	Rekening 2019	Budget resultaat 2019
Overige maatstaven	39.312	704	40.016	39.999	-17
Accresontwikkeling	-	-315	-315	-315	-
Plafond BTW-compensatiefonds	-	130	130	130	-
Inkomensmaatstaven (correctie inkomsten OZB)	-3.349	-1.030	-4.379	-4.374	5
Loon- en prijsbijstellingen	-	311	311	311	-
Extra Jeugdmiddelen	-	572	572	572	-
Toezicht en handhaving kinderopvang en gastouderopvang	-	15	15	15	-
Rijksvaccinatieprogramma	-	45	45	45	-
Uitvoeringskosten SVB PGB trekkingsrechten	-	-45	-45	-45	-
Overige mutaties	-	-30	-30	-30	-
Ambulantisering GGZ	-	15	15	15	-
Brede impuls combinatiefuncties/ buurtsportcoaches (DU)	91	35	126	126	-
Decentralisatie provinciale taken vergunningverlening, toezicht en handhaving (DU)	49	-	49	49	-
Gezond in de stad (DU)	62	9	71	71	-
Voorschoolse voorziening peuters (DU)	53	-13	40	40	-
Armoedebestrijding kinderen (DU)	134	-	134	134	-
Schulden en armoede (DU)	31	-10	21	20	-1
Participatie (IU)	1.844	88	1.932	1.931	-1
Voogdij/18+ (IU)	750	81	831	833	2
Maatschappelijke begeleiding (DU)	-	85	85	85	-
Verhoging taalniveau statushouders (DU)	-	33	33	33	-
Bonus beschut Werken (DU)	-	6	6	6	-
Transitievisie Warmte	-	-	-	202	202
Energieket	-	-	-	25	25
Wijkaanpak Energieneutraal	-	-	-	10	10
Deltaprogramma ruimtelijke adaptie	-	-	-	71	71
Verrekening voorgaande jaren	-	-	-	238	238
Totaal	38.975	686	39.661	40.196	535

In de Decemercirculaire 2019 zijn door het Rijk extra middelen beschikbaar gesteld voor duurzaamheidsactiviteiten. Deze middelen worden in 2019 niet meer uitgegeven en zijn daarom meegenomen bij de over te hevelen budgetten.

Ongebonden belastingen

Wanneer de opbrengst van een belasting niet gebonden is aan een doel (zoals bijvoorbeeld bij rioolbelasting) dan is er sprake van 'ongebonden belastingen'. Onderstaande 'ongebonden belastingen' worden als algemeen dekkingsmiddel gezien:

Belastingen	Rekening 2018	Begroting 2019 primitief	Begroting 2019 totaal	Rekening 2019	Budget resultaat 2019
Onroerende-zaakbelastingen:					-
- woningen (eigenaren)	3.249	3.510	3.540	3.534	-6
- niet-woningen (eigenaren)	1.444	1.615	1.550	1.532	-18
- niet-woningen (gebruikers)	1.159	1.250	1.220	1.210	-10

Belastingen	Rekening 2018	Begroting 2019 primitief	Begroting 2019 totaal	Rekening 2019	Budget resultaat 2019
Precariobelasting	502	500	390	477	87
Toeristenbelasting	243	400	500	554	54
Totaal	6.596	7.275	7.200	7.307	107

Vanaf 2022 mag geen precariobelasting meer geheven worden op leidingen en kabels in gemeentegrond. Tevens mogen tot 2022 de tarieven niet verder geïndexeerd worden.

Door de bouw van een hotel in Holland Park zijn de opbrengsten toeristenbelasting behoorlijk toegenomen. 2018 was het eerste jaar dat het hotel het hele jaar open is en geeft daarmee een eerste indicatie van de jaarlijkse opbrengsten. Omdat in 2019 de tarieven toeristenbelasting zijn verdubbeld is ook de opbrengst verdubbeld.

Voor een toelichting op de afwijkingen tussen de begrote en werkelijke bedragen verwijzen wij u naar de paragraaf 'Lokale Heffingen'.

Dividend en rentebaten van leningen

Voor een uitgebreide toelichting op de financieringsfunctie (rente en dividend) verwijzen wij u naar de paragraaf Financiering.

In de 4de kwartaalbrief is het te ontvangen bedrag voor dividend met € 71.000 verhoogd tot € 175.000. Dit bedrag is ook werkelijk aan dividend ontvangen. Oorzaak van de hogere dividenuitkering is de dividenuitkering van N.V. De Meerlanden. De aandeelhouders hebben besloten het uit te keren bedrag aan dividend te verhogen.

Voor de rentelasten van langlopende geldleningen is een bedrag begroot van € 1,3 miljoen. Verzuimd is dit bedrag in de 4de kwartaalbrief 2019 naar beneden bij te stellen. Per saldo ontstaat een voordeel van € 517.000 op de rentelasten.

Grootste oorzaken hiervan zijn de temporisering van grote projecten en de ontvangsten van subsidies. Bij de berekening van de financieringsbehoefte wordt uitgegaan van het moment dat investeringsbudgetten beschikbaar worden gesteld. Uit de praktijk blijkt dat de kosten voor de realisatie vaak vertraging oplopen (oorzaak juridische procedures, invulling geven aan participatie en ingewikkelde inkoop-/aankoopprocedures).

In geval van subsidies is op enig moment de toezegging definitief echter het uitbetalingsritme niet. In sommige gevallen is dit afhankelijk gemaakt van de voortgang van de realisatie (bijvoorbeeld bij VRA-subsidie Oost West-as).

Bovenstaande oorzaken hebben tot gevolg dat de werkelijke financieringsbehoefte later is dan verwacht. In de toekomst zal (indien nodig) in de 4de kwartaalbrief een bijstelling van de raming plaatsvinden.

De lagere financieringsbehoefte levert in 2019 een voordeel op. Op termijn zal de financieringsbehoefte zich wel voordoen (verschuivend voordeel).

Positief is dat het totale saldo aan uitstaande langlopende leningen in 2019 verder is teruggelopen van € 51 miljoen naar € 45 miljoen.

Vennootschapsbelasting (Vpb)

Ieder jaar laat de gemeente Diemen door een externe fiscalist de Vpb toetsen. Met name binnen grondexploitaties kan de Vpb een belangrijke rol spelen. In de meerjarenprognose grondexploitatie wordt jaarlijks een quick scan opgenomen om de Vpb-positie van de

grondexploitaties in beeld te krijgen. Deze scan wordt door de fiscale adviseur getoetst en vindt u terug in de 'Meerjarenprognose grondexploitaties 2019'. Dit stuk wordt gelijktijdig met de Jaarrekening 2019 behandeld in de raad.

Doordat in het verleden veel kosten zijn gemaakt voor de bodemsanering binnen grondexploitatie Plantage De Sniep leidt dat tot een forse tekort op de grondexploitatie. Positief effect hiervan is dat nu binnen de grondexploitaties geen 'winst' wordt gemaakt en dus geen Vpb-afdracht noodzakelijk is.

In 2018 heeft de Belastingdienst een brief gestuurd waarin zij aangeven dat ze een aangiftebiljet wenst te ontvangen voor de aangifte vennootschapsbelasting. De Belastingdienst concludeert in zijn algemeenheid dat ten aanzien van gemeenten redelijke vermoedens bestaan dat sprake is van belastingplicht en dat dat ook geldt voor de gemeente Diemen.

Op grond van artikel 6 Algemene Wet inzake Rijksbelastingen heeft de inspecteur besloten over te gaan tot 'uitreiking' van een aangiftebiljet.

Vermoeden bestaat dat bij de volgende activiteiten een belastingplicht ontstaat:

- het ophalen van bedrijfsafval;
- de verkoop van reststoffen voortkomend uit de activiteit inzameling van huishoudelijk afval (hierover loopt overleg met de Nederlandse Vereniging van Reinigingsdiensten). De impact van de tussenkomst een tussenschakel, zoals bijvoorbeeld Rova, is eveneens onderwerp van gesprek;
- het geven van gelegenheid van reclame-uitingen voortvloeiend uit privaatrechtelijke (concessie) overeenkomsten;
- de uitgifte van leningen.

Onze fiscale adviseur heeft voor Diemen onderzocht of bovenstaande activiteiten leiden tot een belastingplicht. Het blijkt dat met name de concessieovereenkomsten voor de uiting van reclame voor Diemen relevant is. Ondanks dat wij het op voorhand niet eens zijn met de aanslagoplegging hebben we over 2016 en 2017 aangifte gedaan. Dit om naheffingsrente (8%) uit te sluiten. Voor 2016 is een aanslag van € 45.000 ingediend, voor 2017 is een bedrag van € 43.000 berekend.

Na de definitieve aanslagbeschikking van de Belastingdienst kunnen we in bezwaar en beroep. Tegen de aangifte 2016 is inmiddels bezwaar aangetekend.

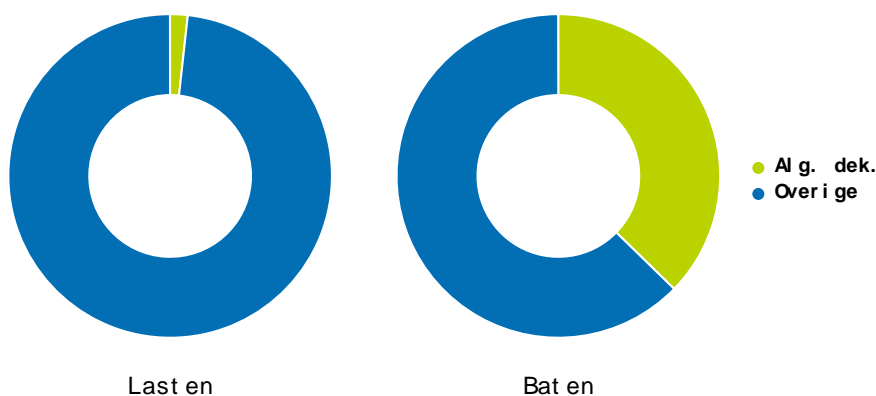
Onvoorzien

Jaarlijks nemen we in de begroting een stelpost op voor incidentele onvoorziene uitgaven. De hoogte van de stelpost bedraagt € 51.000. In 2019 is in de 4de kwartaalbrief een beroep gedaan op de stelpost voor de aanslag Vennootschapbelasting 2017.

Wat heeft het gekost?

Financiën	Rekening 2018	Begroting 2019 primitief	Begroting 2019 totaal	Rekening 2019	Budget resultaat 2019
Structurele lasten	-1.324	-1.745	-1.786	-1.414	372
Structurele baten	36.526	46.953	47.047	47.622	575
Toevoegingen aan reserves	-100	-200	-378	-378	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	378	378	-
Saldo structureel	35.102	45.008	45.261	46.208	947
Incidentele lasten	-	-	-	-	-
Incidentele baten	-	-	-	-	-
Toevoegingen aan reserves	-	200	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-
Saldo incidenteel	-	200	-	-	-
Saldo van de baten en lasten	35.102	45.208	45.261	46.208	947

Lasten en baten



Over te hevelen budgetten

In de Decemercirculaire 2019 zijn door het Rijk extra middelen beschikbaar gesteld voor duurzaamheidsactiviteiten. Deze middelen zijn in 2019 niet meer uitgegeven. Het voorstel is deze middelen over te hevelen naar 2020.

- *Transitievisie warmte* (€ 202.101)

In het Klimaatakkoord van juni 2019 is afgesproken dat het Rijk € 150 miljoen ter beschikking stelt aan gemeenten voor de periode 2019 tot en met 2021. De nadruk bij deze middelen ligt op de ondersteuning van de decentrale overheden bij het realiseren van de Regionale Energie Strategieën (RES) en op de ondersteuning van gemeenten bij de Transitievisies Warmte. In deze circulaire ontvangen alle gemeenten een bijdrage van € 202.101 voor het opstellen van de Transitievisies Warmte. Voorstel is deze incidentele middelen toe te voegen aan de Reserve Duurzaamheid.

- *Klimaatmiddelen wijkaanpak* (€ 10.000)

Voor de start van het opstellen van uitvoeringsplannen op wijkniveau wordt in deze circulaire € 10.000 beschikbaar gesteld. Deze middelen worden grotendeels toegekend aan de 27 proeftuinen aardgasvrije wijken.

- *Energieloketten (€ 25.000)*

Om bewoners en particuliere gebouweigenaren de komende periode goed te informeren wordt € 25.000 beschikbaar gesteld voor energieloketten.

- *Deltaprogrammering Ruimtelijke adaptatie*

In het Deltaprogramma Ruimtelijke adaptatie zijn middelen gereserveerd voor uitvoeringspilots op het gebied van ruimtelijke adaptatie. Voor deze middelen is door Diemen een afzonderlijke aanvraag ingediend en toegekend. In de Decemercirculaire 2019 worden de middelen voor procesondersteuning aan gemeenten beschikbaar gesteld. Voor Diemen gaat het voor 2019 en 2020 respectievelijk over een bedrag van € 71.000 en € 80.000. Deze middelen zijn door de afdeling Ruimtelijk Beheer geclaimd in het kader van een gezamenlijke aanvraag met andere gemeenten. In 2019 zijn nog geen kosten gemaakt, voorstel is het budget over te hevelen naar 2020.

Investeringsen

Er zijn geen investeringen binnen dit programma.