

Jaarstukken 2019

06-07-2020



Onbenutte belastingcapaciteit

De onbenutte belastingcapaciteit is de ruimte die nog mogelijk is voor een tariefsverhoging OZB alvorens men toe kan treden als artikel 12 gemeenten. Men wordt artikel 12 gemeente wanneer een gemeente de eigen financiële huishouding niet meer rond krijgt en een beroep moet doen op extra gelden. Een gemeente wordt als het ware onder curatele gesteld.

Op basis van het landelijke gemiddelde OZB-percentage van de WOZ-waarde is het percentage van de WOZ-waarde voor toelating tot artikel 12 van de Financiële verhoudingswet voor het jaar 2019 vastgesteld op 0,1905%.

Woningen - eigenaren	3.994.165	0,0879%	0,1905%	0,1026%	4.098
Niet-woningen - eigenaar	605.786	0,2606%	0,1905%	-0,0701%	-425
Niet-woningen - gebruiker	605.786	0,2476%	0,1905%	-0,0571%	-346
Totaal onbenutte belastingcapaciteit					3.327

Stelpost onvoorzien

Het budget voor onvoorzien is gebaseerd op het aantal inwoners. Per saldo houden we in de begroting rekening met € 51.000. Deze stelpost is structureel in de begroting opgenomen en dient ter dekking van onvoorzien uitgaven.

Berekening weerstandsvermogen

Weerstandsvermogen		
Weerstandsvermogen incidenteel	31-12-2018	31-12-2019
Algemene reserve, algemene dekkingsmiddelen	13.081	13.761
Risicoreserve	4.615	4.615
Reserve grondzaken	299	288
Verwacht resultaat	1.543	734
Bestemmingsvoorstellen	-178	-547
Totaal Weerstandsvermogen incidenteel	19.837	19.139
Weerstandsvermogen structureel	31-12-2018	31-12-2019
Onbenutte belastingcapaciteit	2.293	3.327
Stelpost onvoorzien	-	-
Totaal Weerstandsvermogen Structureel	2.293	3.327

Ratio weerstandsvermogen

Bij de ratio weerstandsvermogen worden de geïnventariseerde risico's afgezet tegen het aanwezige weerstandsvermogen. In onderstaande tabel de gewogen risico's.

Risicoprofiel rekening 2019				
Volg	Risico-omschrijving	Verwacht (maximaa) risicobedrag	Kans-percentage	Gewogen risico-bedrag
Incidentele risico's				
1	Holland Park	1.600	30%	480
2	Plantage De Sniep	1.100	50%	550
3	Duo+ (inhuur, talentmanagement)	50	10%	5
4	Claim Rijkswaterstaat (RWS) grond A1	-	0%	-
Totaal risicoprofiel Incidenteel		2.750		1.035
Structurele risico's				
5	Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten (BUIG)	600	50%	300
6	Sociaal domein (transitietrajecten)	500	50%	250
7	Sociale werkvoorziening (bijdrage Pantar)	200	70%	140
8	Extra bezetting brandweerkazerne	-	0%	-
9	Duo+ (harmonisatie, nieuwe verdeelsleutel)	-	0%	-
Totaal risicoprofiel Structureel		1.300		690
Niet te kwantificeren risico's				
10	Fiscale wijzigingen	pm		
11	Marktontwikkelingen aanbestedingen investeringen	pm		
12	Herijking verdeling algemene uitkering in 2021	pm		

Berekening weerstandsratio

De weerstandsratio wordt berekend voor de incidentele en structurele risico's. Aan de hand van de eerder genoemde waarderingstabel wordt bepaald hoe Diemen er voor staat.

Incidentele weerstandsratio		
1. Beschikbare weerstandsvermogen	2. Benodigde weerstandscapaciteit	Ratio (1:2)
19.139	1.035	18,5

Structurele weerstandsratio		
1. Beschikbare weerstandsvermogen	2. Benodigde weerstandscapaciteit	Ratio (1:2)
3.327	690	4,8

Conclusie

De ratio voor het incidentele weerstandsvermogen is 'uitstekend'.

De Algemene reserve is ook in 2019 verder toegenomen waardoor de weerstandscapaciteit is vergroot. Grondexploitatie Plantage De Sniep loopt steeds meer naar het einde waardoor de risico's afnemen terwijl bij Holland Park juist kansen zijn benut door een gunstige aanbesteding. Grote projecten als de Oost-Westas en de ondertunneling van het spoor leveren extra risico's op. Door interne beheersmaatregelen trachten we zo goed mogelijk de risico's te beperken en de kansen te benutten.

De ratio voor het structurele weerstandsvermogen is 'Uitstekend'.

De hoogte van structurele risico's is afgenomen. Enkele risico's zijn dermate klein geworden dat deze niet meer als risico worden gekenmerkt. De open-einde regelingen (bijstand en sociaal domein) vormen de grootste risico's. Dit jaar bleek in de bijstandsvoorziening juist een voordeel te ontstaan terwijl het risico op de kosten voor specialistische jeugdhulp zich wel heeft voorgedaan. Zowel lokaal als in regionaal verband worden maatregelen genomen om de kosten binnen jeugdzorg beter beheersbaar te maken. Omdat incidentele gevallen veel meerkosten met zich mee kunnen brengen blijft dit lastig.

In 2019 is de evaluatie (herijking) afgerond en is een nieuwe verdeelsleutel voor de Staf en Bedrijfsvoering van Duo+ vastgelegd. Hiermee is dit niet meer als risico opgenomen maar zijn de effecten direct in deze jaarrekening en toekomstige budgetten verwerkt.

Kengetallen

Conform het BBV, artikel 11:2, moeten wij in het jaarverslag 2019 ook de volgende vijf kengetallen verplicht opnemen in de paragraaf weerstandsvermogen van de programmabegroting:

1. netto schuldquote;
2. netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen;
3. solvabiliteitsratio;
4. grondexploitatie;
5. structurele exploitatieruimte en
6. belastingcapaciteit.

In het kader van financieel toezicht, zijn nog geen landelijke normen beschikbaar. Dit is de aanleiding waarom de toezichthouder vooralsnog geen gebruik maakt van deze normen om te bepalen hoe wij presteren op de betreffende onderdelen. Mocht er alsnog een landelijke normering komen, dan zal de toezichthouder zich daarbij aansluiten.

Kengetallen	Norm	Rekening 2018	Begroting 2019	Rekening 2019
1. Netto Schuldquote	<100%: groen >130%: rood	50%	107%	41%
2. Netto Schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	<70%: groen >100%: rood	49%	105%	38%
3. Solvabiliteitsrisico	>50%: groen < 30%: rood	22%	15%	21%
4. Grondexploitatie	nvt	3%	2%	-3%
5. Structurele exploitatieruimte	>0,6%: groen < 0%: rood	1,80%	0,04%	1,72%
6. Belastingcapaciteit	Landelijk gemiddelde 100%	125%	101%	106%

In bovengenoemde tabel valt op dat de solvabiliteitsratio 'rood' gekleurd is. Oorzaak hiervan is de hoge leningenportefeuille van de gemeente. Deze is destijds ontstaan bij de bodemsanering van grondexploitatie Plantage De Sniep. De afgelopen jaren is de leningenportefeuille van € 85 miljoen in 2015 teruggebracht tot € 46 miljoen eind 2019. Oftewel er wordt al op gestuurd. Echter nieuwe ambities vergen investeringen en daarmee zal de leningenportefeuille in de komende jaren weer toenemen. Dat zal een negatief effect hebben op de solvabiliteitsratio.

Alternatief is de norm bij te stellen. Nu sluiten we aan bij de normering van de VNG. De raad kan besluiten een afwijkende norm te hanteren. Advies is dit niet te doen zodat inzichtelijk blijft dat we aan de hoge kant zitten qua solvabiliteitsratio.