FINANCIËLE RAPPORTAGE COVID-19 FEBRUARI 2021

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave 2

Inleiding 3

Definities 4

1 Externe ontwikkelingen 5

2 Inkomsten van de Gemeente 11

3 Uitgaven van de Gemeente 16

4 Risico 20

5 Gevolgen exploitatie 2020 22

6 Decembercirculaire 2020 23

7 Mogelijke maatregelen 24

8 Liquiditeitenplanning 25

9 Gevolgen kaders 2021 26

Inleiding

Het nog steeds razendsnel om zich heen grijpen van het coronavirus heeft er toe geleid dat Nederland sinds 15 december in de strengste lockdown tot nu toe zit. Niet alleen horeca, binnensportaccommodaties, musea, theaters, pretparken en dierentuinen zijn dicht. Ook winkels zijn vanaf die datum gesloten. Contactberoepen mogen eveneens hun beroep niet uitoefenen. Enkel zaken waar levensmiddelen verkocht worden en apotheken, drogisterijen en tankstations mogen hun deuren nog openen.

Ook leerlingen van scholen in het basis- en voorgezet onderwijs en van instellingen voor mbo, hbo en wetenschappelijk onderwijs krijgen weer les op afstand om zo het aantal contacten te beperken.

Bovenop deze maatregelen geldt sinds 23 januari ook nog een avondklok. Zonder geldige reden is het niet toegestaan om tussen 9 uur ’s avonds en half 5 ’s morgens buiten te komen. Een zeer strenge maatregel die de Rijksoverheid lange tijd niet heeft willen inzetten maar die nu toch gebruikt wordt om de zeer besmettelijke Britse en Zuid-Afrikaanse variant op het virus zo min mogelijk de gelegenheid te geven om zich snel te verspreiden. Hiermee hoopt de overheid een nog grotere druk op de zorg, zoals te zien was in Groot-Brittannië rond de kerstperiode, te vermijden. Ook andere Europese landen hebben om die reden zwaardere coronamaatregelen ingezet.

Maar gelukkig gloort er nu ook een klein beetje licht aan de horizon. Op 6 januari is Nederland gestart met het vaccineren tegen het coronavirus. En met elke persoon die extra gevaccineerd is, hopen we een goede stap te maken in de richting van meer vrijheid en ons “oude, vertrouwde” leven.

Onze gemeentelijke organisatie volgt nog steeds het landelijke advies dat thuiswerken het uitgangspunt is (minimale bemensing in onze gebouwen). Tevens is onze dienstverlening ingericht conform de voorzorgsmaatregelen COVID-19 (zoals meer op afspraak, hygiëne maatregelen, meer persoonlijke bescherming voor bezoekers en organisatie).

De Tozo 3 regeling die sinds 1 oktober van start is gegaan, loopt nog tot 1 april. Hierna volgt een opvolging met de Tozo 4 regeling die van 1 april tot 1 juli 2021 zal lopen. De voorwaarden van Tozo 4 zijn nog niet bekend. De aanvragen voor Tozo 3 lopen nog steeds op en inmiddels is een verdriedubbeling van toegekende Tozo 3 uitkeringen gerealiseerd ten opzichte van Tozo 2.

De verwachting is dat per 1 maart 2021 de TONK (Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten) regeling met terugwerkende kracht tot 1 januari aangevraagd kan worden. Dit is een nieuwe regeling die tot en met 30 juni 2021 duurt en waarvoor de gemeente het uitvoeringsloket is.

Het jaar 2020 is intussen gepasseerd. Desondanks kunnen met name de inkomsten nog niet volledig ingeschat worden. Reden hiervan is het laat opleggen van de belastingaanslagen toeristen- en forensenbelasting waardoor het debiteurenrisico nog niet juist ingeschat kan worden.

De volgende COVID-rapportage zal beschikbaar komen in april 2021.

Definities

In de eerste twee COVID-19 rapportages zijn een aantal begrippen gedefinieerd om te voorkomen dat verschillende onderwerpen door elkaar gaan lopen. Wijzigingen in deze definities hebben niet plaats gevonden. In deze rapportage beperken wij ons dan ook tot zaken die, ten opzichte van voorgaande rapportages, gewijzigd zijn.

BOFv – Bestuurlijk Overleg Financiële verhoudingen

TONK - Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten

TVS - Tegemoetkoming Verhuurders Sportaccommodaties

SPUK – Specifieke uitkering

1 Externe ontwikkelingen

In het Bestuurlijk Overleg Financiële verhoudingen (BOFv) wordt op landelijk niveau gesproken tussen gemeenten (VNG) en het Rijk over een reële compensatie van reële kosten. Onze gemeente zit hier indirect aan de onderhandelingstafel door deelname aan de klankbordgroep VNG. Financiële input wordt geleverd aan het onderzoeksbureau Andersson Elffers Felix. Zij doen namens de VNG onderzoek naar de financiële effecten van het Coronavirus voor gemeenten. De resultaten van deze onderzoeken worden meegenomen naar het BOFv.

Steun- en herstelpakket Rijksoverheid

Het kabinet breidt het steun- en herstelpakket voor banen en economie op delen verder uit. Ook ziet het af van de geplande versoberingen van de steunmaatregelen. Er komt extra tegemoetkoming voor bedrijven met hoge omzetverliezen, bijvoorbeeld omdat zij door de corona-maatregelen gesloten zijn. Met deze uitbreiding en versterking van het vangnet wil het kabinet zoveel mogelijk voorkomen dat Nederlanders hun baan of bedrijf verliezen, nu het virus langdurig impact heeft op delen van de economie.

Met deze versterking is een bedrag van 3,7 miljard euro gemoeid. Dat komt bovenop de 33,7 miljard euro die de steun- en herstelpakketten tot nu toe hebben gekost. Hoewel de verwachting is dat in 2021 verder herstel plaatsvindt, zal de werkloosheid in eerste instantie verder oplopen. Faillissementen en ontslagen nemen onvermijdelijk toe. Daarom zet het kabinet de steun voort.

Voor de steun- en herstelpakketten gelden bestaande regelingen maar worden ook nieuwe regelingen in het leven geroepen. Niet alle regelingen lopen via de gemeente. In deze rapportage beperken we ons enkel tot die regelingen waarvoor de gemeente het uitvoeringsloket is.

Naast een steun- en herstelpakket voor ondernemers worden ook COVID-compensaties voor lokale overheden beschikbaar gesteld door het Rijk. Over de inhoudelijke invulling hiervan voor onze gemeente bent u reeds geïnformeerd in de brief inzake de Decembercirculaire Gemeentefonds 2020.

Tozo

Zelfstandige ondernemers kunnen in aanmerking komen voor een tijdelijke overbruggingsregeling. De regeling dient als aanvullende uitkering voor levensonderhoud als het inkomen door de Corona-crisis tot onder het sociaal minimum daalt. De uitkering dient niet terug betaald te worden door de aanvrager. Daarnaast kan een lening voor bedrijfskapitaal aangevraagd worden om liquiditeitsproblemen als gevolg van de Corona-crisis op te vangen. De lening moet wel terugbetaald worden.

Tabel 1: Tozo 1, 2 en 3 - Levensonderhoud en Lening Bedrijfskapitaal; stand van zaken per 1 februari 2021

	Tozo 1	Tozo 2	Tozo 3	Totaal	Uitbetaald Bedrag (netto)
Aantal toekenningen Levensonderhoud	375	65	210	**650**	€ 2.199.284
Aantal toekenningen Bedrijfskapitaal	45	3	2	**50**	€ 517.123

Aantal afwijzingen	85	11	21	**117**	
Aanvragen ontvangen, nog te verwerken	-	-	37	**37**	

De Tozo 3 regeling die sinds 1 oktober van start is gegaan, loopt nog tot 1 april. Hierna volgt een Tozo 4 regeling per 1 april tot 1 juli 2021. De voorwaarden voor de Tozo 4 zijn nog niet bekend. De aanvragen voor Tozo 3 lopen nog steeds op. Inmiddels zien we meer dan een verdriedubbeling in toegekende uitkeringen Tozo 3 ten opzichte van uitkeringen Tozo 2. Dit heeft alles te maken met de strenge lockdown waar nu niet alleen horeca maar ook winkeliers van doen mee hebben. Ondernemers die in eerste instantie voor een korte periode Tozo 3 hadden aangevraagd doen nu een vervolgaanvraag voor Tozo 3 omdat de lockdown verlengd is. Het enorme aantal toekenningen Tozo 1 wordt niet gerealiseerd voor de Tozo 3. Reden hiervan is de verstrengde regels omtrent de toekenning.

Momenteel zijn in totaal 650 Tozo overbruggingsregelingen afgehandeld en uitbetaald, 37 aanvragen zijn ontvangen en dienen nog uitgewerkt te worden en 117 aanvragen zijn afgewezen.

Daarnaast kunnen zelfstandige ondernemers een lening voor bedrijfskapitaal aanvragen van maximaal € 10.157. Dit bedrag dient wel terugbetaald te worden. De lening heeft een maximale looptijd van 3 jaar en kent een rentepercentage van 2%. Ten opzichte van voorgaande rapportage is 1 extra lening Bedrijfskapitaal toegekend.

Het Rijk voorziet de gemeente van voorschotten voor beide typen regelingen. In 2020 heeft onze gemeente nog een zesde voorschot ontvangen waardoor het totaal bevoorschot bedrag op € 5.635.027 komt. Inmiddels hebben we ook het eerste voorschot voor 2021 ontvangen. Dit bedraagt € 534.262.

Volgens de regeling worden alle uitkeringen gecompenseerd door het Rijk, verantwoording door de gemeente verloopt via de SiSa-bijlage als onderdeel van de jaarstukken. Voor de uitvoeringskosten krijgen gemeenten een vast bedrag per aanvraag vergoed. Voor de dossiers Levensonderhoud bedraagt dit € 450 per dossier, € 800 per dossier zal ontvangen worden voor de dossiers Bedrijfskapitaal. De huidige stand van te ontvangen dossiervergoeding bedraagt € 401.800.

Gezien de drukke werkzaamheden die de behandeling van de Tozo-aanvragen met zich meebrengt, is extra inhuur noodzakelijk gebleken. De kosten hiervan bedragen tot en met december € 37.500.

TONK

De TONK is een nieuwe regeling Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten. Speciaal in het leven geroepen voor mensen die met de bestaande regelingen tussen wal en schip belanden. De regeling biedt een tegemoetkoming voor noodzakelijke kosten voor huishoudens, die door de crisis te maken krijgen met terugval in inkomen en daardoor noodzakelijke kosten van bestaan niet meer kunnen betalen en geen of onvoldoende aanspraak kunnen maken op bestaande sociale zekerheid of andere regelingen in het steunpakket. Denk bijvoorbeeld aan zelfstandigen die hun opdrachten ineens zien teruglopen en vanwege de partnertoets of het uren-criterium geen aanspraak maken op de Tozo. Naar

verwachting zal de TONK per 1 maart 2021 met terugwerkende kracht tot 1 januari aangevraagd kunnen worden. De regeling duurt tot en met 30 juni 2021 en de gemeente is hiervoor het uitvoeringsloket.

BUIG

De afgelopen maand hebben Omroep Zeeland en de PZC een bericht geplaatst dat er in onze gemeente sprake is van een sterke stijging in het aantal bijstandsuitkeringen. Beide artikelen zijn gebaseerd op het 'Bijstandsuitkeringen onderzoek' dat op maandag 4 januari 2021 is gepubliceerd door het Centrum voor Economisch Welzijn. De cijfers die in dit onderzoek zijn gebruikt, kloppen niet. De afgelopen jaren heeft onze gemeente een overschot op het budget dat ontvangen wordt voor het bekostigen van uitkeringen in het kader van de Participatiewet. Onze gemeente scoort gemiddeld beter dan andere gemeenten qua bijstands-populatie. 2,4% van de huishoudens in de gemeente Sluis heeft een bijstandsuitkering tegenover 3,8% op Zeeuws niveau en 5% op landelijk niveau. Ook ten opzichte van andere relatief kleine gemeenten en andere plattelandsgemeenten scoort onze gemeente beter; respectievelijk 0,2% en 0,3% (Bron: CBS en Waarstaatjegemeente.nl). Los van de grote aantallen TOZO aanvragen is er qua bijstandsvolume geen probleem. Het actieplan om mensen uit de bijstand te halen is al enige jaren succesvol: goede diagnose van klanten, gerichte re-integratietrajecten o.a. via Dethon, inzet van jobhunters en gerichte werkgeversbenadering via WSP Zeeuws-Vlaanderen. Door de coronacrisis is de uitstroom-doelstelling niet volledig behaald in Zeeuws-Vlaanderen. Dit doordat het aantal vacatures sterk gedaald is in het afgelopen jaar.

Noodopvang

Nu de tweede lockdown van kracht is en kinderen niet naar school kunnen is er weer vraag naar noodopvang. Deze vraag is groter dan tijdens de eerste lockdownperiode maar is niet van dusdanige aard dat de kinderopvang niet aan het aanbod kan voldoen. In het onderwijs zijn meer spanningen zichtbaar. Daarom stelt de kinderopvang kosteloos Pedagogisch Medewerkers ter beschikking aan het onderwijs om hen bij te staan in de noodopvang. Dit kan kosteloos voor de scholen, omdat de bekostiging voor de kinderopvang wel doorloopt: ouders betalen immers wel hun facturen en worden later door de overheid gecompenseerd. Maar niet alle Pedagogisch Medewerkers zijn nodig op de groepen waardoor ze dus uitgeleend kunnen worden aan het onderwijs. Voor de gemeente levert dit geen extra kosten op.

De gemeente (Zeeuws-Vlaamse afspraak) heeft wel in de twee dagen voor de kerstvakantie toegezegd om bij te dragen aan de kosten van de inzet van pedagogisch medewerkers in het Primair Onderwijs. Dit omdat de scholen toen zelf alles in het werk hebben gesteld om online-onderwijs na de kerstvakantie vorm te kunnen geven. De kosten die hiermee gepaard gaan, bedragen € 3.120 voor onze gemeente.

Eveneens is toegezegd (Zeeuws-Vlaamse afspraak) om ouders van VVE-peuters en GVK-peuters te compenseren die geen recht hebben op kinderopvangtoeslag omdat zij niet, of niet allebei werken. De kosten hiervan zijn op dit moment nog niet bekend.

Jeugd en gezin

De coronamaatregelen en de langdurigheid daarvan leiden niet direct tot forse toename van aanvragen, maar zorgen wel voor een toename in complexiteit. Dat betekent dat er zorgen/hulpvragen zijn op de verschillende levensdomeinen (bijvoorbeeld én financiën, én echtscheiding, én psychische klachten).

Met de jongerenwerkers wordt samengewerkt, zij zoeken jongeren actief op en vragen naar hun welbevinden.

Zowel met de basisscholen als de middelbare scholen hebben wij korte lijnen. Er is bijvoorbeeld op een vast moment in de week een mogelijkheid voor ouders om laagdrempelig vragen te stellen en deze vragen worden daarna doorgesproken met de intern begeleider van de school om af te stemmen wie wat oppakt. Ook overige ketenpartners (zoals veilig Thuis) weten elkaar over en weer te vinden bij complexe zorgen; er is sprake van korte lijnen.

De raming voor de jeugdzorg is tussentijds bijgesteld op basis van gegevens van het eerste halfjaar 2020. Inmiddels wordt duidelijk dat het tweede halfjaar een stijging laat zien van de kosten, met name gerelateerd aan de zwaardere jeugdzorg. De exacte cijfers over 2020 worden in de loop van het eerste kwartaal 2021 beschikbaar en zullen daarna verder geanalyseerd worden.

Wmo

De aanvragen voor huishoudelijke hulp en dagbesteding waren in de laatste maanden vergelijkbaar met andere jaren.

Meerkostenregeling Jeugdwet en Wmo

Er is een compensatieregeling bekend gemaakt om zorgaanbieders tegemoet te komen in de kosten voor (hygiëne)maatregelen die zij hebben getroffen tijdens de Coronacrisis. De regeling is gericht op de gemaakte meerkosten in de periode van 1 maart tot en met 31 december 2020. De meerkostenregeling gaat ervan uit dat alle kosten die rechtstreeks in verband staan met de RIVM-maatregelen door gemeenten aan zorgaanbieders vergoed worden. Dit mits deze kosten doelmatig, aantoonbaar, proportioneel en exclusief zijn. Gemeenten ontvangen hiervoor een vergoeding via een ophoging van de bestaande uitkeringen in het Gemeentefonds. Gebleken is dat het eerste budget niet toereikend genoeg was. Daarom heeft het Rijk een tweede compensatie beschikbaar gesteld in de Decembercirculaire onder de naam “Continuïteit van zorg” (€ 31.000). Evenals met de eerste compensatie, heeft onze gemeente besloten om de uitvoering van de meerkostenregeling op Zeeuws niveau af te stemmen en te beleggen bij de (regionale) contractorganisaties Wmo en Jeugdwet. De Rijksbijdrage die de Zeeuwse gemeenten gezamenlijk ontvangen wordt als budgetplafond gehanteerd voor uitvoering van de meerkostenregeling. Uitvoering van de regeling vindt momenteel plaats.

Sport en Cultuur

Bij vaststelling van de jaarrekening 2019 heeft de Raad middelen toegekend voor sport (€ 40.000) en cultuur (€ 40.000) om tegemoet te komen aan de inkomstenderving van beide sectoren. Met deze middelen kunnen:

- Activiteiten georganiseerd worden die bijdragen aan het (gedeeltelijk) ondervangen van de financiële gevolgen van COVID-19;

- Activiteiten ter promotie en marketing van Cultuur en Sport in de gemeente Sluis georganiseerd worden waarbij aangesloten wordt op de publiekscampagne ‘We zien je hier graag’.

Door de verscherpte maatregelen ten aanzien van de aanpak van de pandemie is het voor verenigingen nog steeds niet mogelijk om activiteiten te organiseren voor grotere groepen. De beschikbaar gestelde middelen kunnen hierdoor pas op een later moment ingezet worden. Culturele- en sportverenigingen/-ondernemers zijn onlangs nogmaals via mailing op de hoogte gebracht van het bestaan van het stimuleringsfonds voor sport- en cultuurinstellingen en geattendeerd op de mogelijkheid tot het aanvragen van een tegemoetkoming.

In februari worden de ontvangen en inhoudelijk en financieel gemotiveerde aanvragen behandeld.

Sport

Er komt een vervolg op de regeling Tegemoetkoming Verhuurders Sportaccommodaties (TVS) waarbij Gemeenten en andere belanghebbenden een tegemoetkoming van het Rijk kunnen ontvangen voor de gederfde huurinkomsten uit verhuur van sportaccommodaties. Eerder was deze regeling er al voor de gederfde huurinkomsten in de periode van 1 maart tot 1 juni 2020. De vervolgregeling zal gelden voor de gederfde huurinkomsten in het vierde kwartaal 2020. Vanaf 9 maart 2021 kan de tegemoetkoming aangevraagd worden. Momenteel wordt geïnventariseerd wat de hoogte van de huren is en om welke verenigingen het gaat.

Middels een SPUK (specifieke uitkering) wordt € 100 miljoen voor 2020 en € 80 miljoen voor de eerste helft van 2021 beschikbaar gesteld voor zwembaden en ijsbanen. Specifieke informatie over de uitkering en het aanvragen daarvan is op dit moment nog niet beschikbaar.

Cultuur

In december is een derde tranche uit het COVID-compensatiepakket voor de culturele sector beschikbaar gesteld. Voor de gemeente Sluis gaat het om € 170.000. De culturele instellingen en ondernemers zijn aangeschreven om kenbaar te maken of zij op dit noodfonds een (inhoudelijk en financieel onderbouwd) beroep wensen te doen. De aanvragen worden in februari behandeld.

De provincie heeft een Zeeuws stimuleringsfonds opgericht voor het aanmoedigen van lokale en bovenlokale culturele publieksactiviteiten. De gezamenlijke financiële bijdragen van de Zeeuwse gemeenten worden door de provincie verdubbeld. Sluis legt € 0,50 per inwoner in, afgerond € 12.000. Zodra het fonds in werking gesteld is, wordt dit door de gemeente gecommuniceerd naar de cultuursector (nog niet opgenomen in uitgaven, betreft 2021).

Regeling specifieke uitkering tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving

Met de coronamaatregelen hebben gemeenten extra toezicht- en handhavingstaken gekregen bovenop de reguliere werkzaamheden. Het Rijk heeft € 60 miljoen beschikbaar gesteld om ondersteuning van handhavings- en toezichtstaken mogelijk te maken. Hiervoor kunnen mensen tijdelijk in dienst genomen of ingehuurd worden. Om van deze regeling gebruik te kunnen maken moet aan bepaalde criteria voldaan worden. Onze gemeente kan aanspraak maken op maximaal € 94.968.

Afvalinzameling

In verband met de coronacrisis hebben gemeenten zowel extra kosten gemaakt als inkomsten gemist met betrekking tot afvalinzameling. Met name het restafval is, door onder andere het thuiswerken, in hoeveelheid gegroeid. In het BOFv is afgesproken dat hiervoor een compensatie komt. Hoe hoog deze compensatie is en op welke wijze deze vergoed wordt, is nog niet bekend.

Verkiezingen Tweede Kamer

Op woensdag 17 maart vinden de verkiezingen voor de Tweede Kamer plaats. De voorbereidingen hiervoor zijn in volle gang. Evenals andere jaren worden er 17 stembureaus ingericht en voor iedere kiezer toegankelijk gemaakt, zijn er stembureauleden gezocht en opgeleid en worden stempassen en kandidatenlijsten gedrukt en bezorgd. De inrichting van de stembureaus vraagt vanwege de voorzorgsmaatregelen corona dit jaar extra aandacht. Zo zijn er kuchschermen tussen de kiezers en de stembureauleden, worden looproutes aangebracht met een aparte in- en uitgang en heeft iedere kiezer een eigen (rood) potlood. Daarnaast worden hygiënische maatregelen getroffen zoals het desinfecteren van de handen bij binnenkomst en het verlaten van het stemlokaal, en is een mondkapje verplicht. Voor de stembureauleden geldt dat zij naast het mondkapje ook handschoenen dragen en gedurende de dag het stemlokaal steeds schoonmaken.

Eveneens in het kader van corona zijn er op maandag 15 maart en dinsdag 16 maart al drie stembureaus geopend, in Oostburg, Breskens en Sluis. Dit om kiezers de mogelijkheid te geven de eventuele drukte op 17 maart te ontlopen. Daarnaast kan elke inwoner van 70 jaar en ouder er voor kiezen per brief te stemmen. Wie daarvoor kiest, kan de stem in de brievenbus doen of vanaf 10 maart afgeven in het KCC (afgiftepunt). De uitgebrachte stemmen van 15 en 16 maart en de briefstemmen dienen de woensdagochtend geteld te worden, op het moment dat de reguliere bureaus opengaan. Het voorbereiden en faciliteren van deze coronaveilige verkiezingen vraagt extra menskracht en materialen. Vanuit het Gemeentefonds is hiervoor compensatie beschikbaar gesteld. Voor de gemeente Sluis betreft dit circa € 86.000.

2 Inkomsten van de Gemeente

De gemeente haalt haar inkomsten voor een belangrijk deel uit het innen van heffingen en belastingen. Met betrekking tot het opleggen van deze heffingen en belastingen heeft de gemeente, in samenwerking met Sabewa Zeeland en de overige Zeeuwse gemeenten, reeds in het tweede kwartaal 2020 besloten om tot 1 juli geen nieuwe aanslagen te versturen en is de mogelijkheid geboden om de betaling van de lokale belastingen uit te stellen tot 1 september. Inmiddels zijn alle aanslagen verstuurd door Sabewa. Ook is begin september gestart met de verzending van de aanmaningen. Vooralsnog ziet Sabewa hierin geen hogere aantallen dan in voorgaande jaren.

Enerzijds hebben deze maatregelen ervoor gezorgd dat heffingen later in 2020 of zelfs pas in 2021 geïnd worden. Anderzijds is nog steeds de verwachting dat een percentage van deze heffingen simpelweg niet geïnd kan worden door bijvoorbeeld faillissementen.

Momenteel schatten wij de derving van inkomsten voor de volgende heffingen en belastingen als volgt in:

Toeristenbelasting

2020

De inkomstenderving op toeristenbelasting 2020 zal pas definitief zichtbaar zijn in 2021. Voorlopige aanslagen toeristenbelasting zijn niet, zoals gebruikelijk, verstuurd in de tweede helft van het jaar maar in het eerste kwartaal 2021 worden meteen de definitieve aanslagen 2020 verstuurd. De financiële effecten hiervan worden wel vertaald in de jaarstukken 2020. Met andere woorden: de cashflow is pas zichtbaar in 2021 maar de verslaglegging hiervan is wel in de jaarstukken 2020.

Voor de opbrengsten toeristenbelasting 2020 (in 2021 geïncasseerd) baseren wij ons op de Kerncijfers Toerisme Zeeland 2019/2020. Een rapport van Kenniscentrum Kusttoerisme, wat begin juli gepubliceerd is. Daarnaast heeft VVV Zeeland de aanname/verwachting dat de bezettingsgraad voor slaapaccommodaties voor de herfstvakantie 50% is in plaats van de gebruikelijke 70%. In een rapportage van Kenniscentrum Kusttoerisme houdt zij rekening met een daling van het aantal overnachtingen van buitenlandse gasten met 80% en van een daling van het aantal overnachtingen van binnenlandse gasten met 60% voor november en december. Gezien de lockdown stellen wij dit percentage bij naar een daling van 90% voor beide maanden.

De procentuele wijzigingen op Zeeuws niveau t.o.v. het aantal overnachtingen in 2019 zijn:

Tabel 2: Procentuele wijzigingen overnachtingen

Maand	Procentuele wijziging
Januari / Februari	+ 25%
Maart	-/- 50%
April	-/- 100%

Mei	-/- 60%
Juni	-/- 50%
Juli / Augustus	+ 5%
September	0 %
Oktober	-/- 28,6 %
November / December	-/- 90%

Als gevolg van bovenstaande inschattingen van het Kenniscentrum Kusttoerisme en VVV Zeeland ziet de geprognotiseerde opbrengst toeristenbelasting voor onze gemeente er als volgt uit:

Tabel 3: Prognose toeristenbelasting 2020

Maand	Realisatie 2019	Begroot 2020	Prognose 2020 o.b.v. Kenniscentrum Kusttoerisme	Verschil Prognose - Begroot 2020
Januari	€ 109.720	€ 115.065	€ 114.893	-€ 172
Februari	€ 114.893	€ 120.489	€ 143.616	€ 23.127
Maart	€ 181.467	€ 190.306	€ 90.733	-€ 99.573
April	€ 332.219	€ 348.403	€ 0	-€ 348.403
Mei	€ 492.417	€ 516.402	€ 196.967	-€ 319.435
Juni	€ 482.318	€ 505.810	€ 241.159	-€ 264.651
Juli	€ 717.622	€ 752.576	€ 753.503	€ 927
Augustus	€ 896.884	€ 940.570	€ 941.728	€ 1.158
September	€ 448.414	€ 470.256	€ 448.414	-€ 21.842
Oktober*	€ 367.246	€ 385.134	€ 262.318	-€ 122.816
November**	€ 157.737	€ 165.420	€ 16.542	-€ 148.878
December**	€ 118.783	€ 124.569	€ 12.457	-€ 112.112
Totaal	**€ 4.419.720**	**€ 4.635.000**	**€ 3.244.587**	**-€ 1.390.413**

* verwachting VVV Zeeland: bezettingsgraad herfstvakantie 50% i.p.v. normaal 70%

** verwachting Kenniscentrum Kusttoerisme daling overnachtingen buitenlandse gasten 80%, daling overnachtingen Nederlandse gasten 60%. Gezien de lockdown houden wij rekening met een daling van 90%.

Bovenstaande tabel laat een geprognosticeerd verlies zien van € 1.390.400 in 2020. Onze gemeente heeft een compensatie ontvangen op gederfde inkomsten toeristenbelasting voor de periode maart tot en met mei 2020. Deze decentralisatie uitkering bedraagt € 1.129.000 voor de gemeente Sluis. Per saldo levert dit een negatief effect op van € 261.400.

Hoewel niet zeker bestaat de mogelijkheid dat het Rijk een tweede compensatie verstrekt voor de gederfde inkomsten toeristenbelasting. Indien deze compensatie verstrekt wordt, zal dit plaatsvinden op basis van de jaarcijfers 2020. Vooralsnog moeten wij rekening houden met de reeds ontvangen compensatie.

2021

Wij beschikken niet over actuele cijfers toerisme voor 2021 van het Kenniscentrum Kusttoerisme waardoor onderbouwde inschattingen niet gemaakt kunnen worden. Gezien de huidige lockdown schatten wij voor januari en februari het aantal overnachtingen in op 5% van het begrootte aantal. Voor maart verwachten wij al een lichte mate van versoepeling op de coronamaatregelen en daardoor schatten wij het aantal overnachtingen in op 15% van het begrootte aantal.

Tabel 4: Prognose toeristenbelasting Q1 -2021

Maand	Realisatie 2019	Begroot 2021	Prognose 2021	Verschil Prognose - Begroot 2021
Januari	€ 109.720	€ 116.306	€ 5.815	-€ 110.491
Februari	€ 114.893	€ 121.789	€ 6.089	-€ 115.700
Maart	€ 181.467	€ 192.359	€ 28.854	-€ 163.505
Totaal	**€ 406.080**	**€ 430.454**	**€ 40.758**	**-€ 389.696**

Het is nog niet bekend hoe het Rijk om zal gaan met gederfde inkomsten 2021. Wordt hier een aanvullende compensatie voor in het leven geroepen of niet.

Parkeerbelasting

Tabel 5: Opbrengsten parkeerbelasting 2020:

Maand	Begroot 2020	Realisatie 2020	Verschil Realisatie - Begroot 2020
Januari	€ 53.222	€ 88.473	€ 35.251
Februari	€ 71.230	€ 81.791	€ 10.561
Maart	€ 123.561	€ 49.764	-€ 73.797
April	€ 177.641	€ 2.163	-€ 175.478
Mei	€ 153.777	€ 34.329	-€ 119.448
Juni	€ 213.926	€ 116.173	-€ 97.753
Juli	€ 270.757	€ 272.277	€ 1.520
Augustus	€ 350.362	€ 282.273	-€ 68.089

September	€ 109.137	€ 200.512	€ 91.375
Oktober	€ 132.375	€ 77.369	-€ 55.006
November	€ 105.552	€ 73.476	-€ 32.076
December	€ 92.584	€ 30.179	-€ 62.405
Totaal	**€ 1.854.124**	**€ 1.308.779**	**-€ 545.345**

De opbrengsten parkeerbelasting zijn € 545.000 lager dan begroot. Voor de gederfde inkomsten parkeerbelasting in de periode maart-mei 2020 heeft de gemeente een decentralisatie uitkering ontvangen, evenals voor de gederfde inkomsten toeristenbelasting. De hoogte van de decentralisatie uitkering parkeren bedraagt € 270.000. Per saldo komt het voorlopige verlies dan op € 275.000 ten opzichte van begroot.

Evenals voor de gederfde inkomsten toeristenbelasting is het ook mogelijk dat er een aanvullende compensatie voor de gederfde parkeerinkomsten komt. Dit zal dan ook plaatsvinden op basis van de jaarcijfers 2020. Vooralsnog houden wij enkel rekening met de reeds ontvangen compensatie.

De verwachte opbrengsten uit naheffingsaanslagen parkeerbelasting bedragen momenteel € 263.000 (begroot 2020: € 300.000).

Overige belastingen/heffingen

Ook voor de misgelopen inkomsten uit precariobelasting (terrassen) en markt- en evenementenleges ontvangen gemeenten een compensatie vanuit het Rijk. Voor onze gemeente gaat het hier om een bedrag van € 18.000. De compensatie Lagere apparaatskosten (opschalingskorting) van € 93.800 kunnen we inzetten als compensatie voor de lagere realisatie op leges bouwvergunningen.

Tabel 6: Derving overige inkomsten 2020:

Soort	Uitgangspunt	Totaal	
Leges evenementen*	Periode maart - augustus	€ 0	
Marktgelden*	Seizoen markt Cadzand + Q4-2020	€ 4.400	nadeel
Precariobelasting – terrassen*	16 maart - 1 juni + 14 oktober – 31 december	€ 86.500	nadeel
Reclamebelasting	3% begroot 2020	-€ 2.400	voordeel
Forensenbelasting	10% begroot 2020	€ 203.000	nadeel
Onroerendezaakbelastingen	3% begroot 2020	-€ 29.200	voordeel
Afvalstoffenheffing**	Prognose 2020	-€ 8.100	voordeel
Rioolheffing**	Prognose 2020	€ 12.100	nadeel

Leges bouwvergunningen***	Prognose 2020	€ 4.800	nadeel
Totaal		**€ 271.100**	**nadeel**

*Na inzet compensatie Precariobelasting / Markt- en Evenementenleges (€ 17.846)

**Incl. Voorziening Dubieuze Debiteuren (begroot € 50.000)

***Na bijstelling (begrotingswijziging) en na inzet compensatie lagere apparaatskosten (€ 93.800)

In bovenstaande tabel zijn de gegevens voor de heffingen/belastingen die via Sabewa geïnd worden (reclame-, forensen-, OZ-belasting, afvalstoffen- en rioolheffing) gelijk aan de gegevens in de rapportage van december 2020.

Inmiddels zijn alle belastingaanslagen verstuurd door Sabewa. Enkel de aanslagen (water)toeristenbelastingen en precariobelasting zijn nog niet verzonden. Ten aanzien van de courantheid van de openstaande vorderingen bij Sabewa zijn wij nog in afwachting van nadere duiding. Als onderdeel van de jaarstukken 2020 zal dit bepalend zijn voor de omvang van de voorziening dubieuze debiteuren en daarmee impact hebben op de exploitatie voor de gemeente Sluis in vergelijking tot de begroting.

3 Uitgaven van de Gemeente

In de raadsvergadering van 2 juli is een budget beschikbaar gesteld ten behoeve van bestrijding COVID-19, promotie en marketing van onze gemeente (Taskforce) en ondersteuning voor sportverenigingen en culturele instellingen.

Het budget zoals dit beschikbaar gesteld is in de raadsvergadering van 2 juli 2020 ziet er als volgt uit:

Tabel 7: Budget COVID-19 (resultaatsbestemming 2019)

Onderdeel	**Bedrag**
B&W – 1,5m openbare ruimte; dekking kosten t/m juni 2020	€ 205.000
B&W – 1,5m openbare ruimte; dekking verwachte kosten vanaf juli 2020	€ 235.000
Taskforce+ marketing en promotie	€ 40.000
Taskforce+ contourenplan	€ 158.500
B&W – sport en cultuur; beide € 40.000	€ 80.000
Totaal	**€ 718.500**

Bovenstaande middelen zijn beschikbaar gekomen uit het rekeningresultaat van de jaarstukken 2019 (resultaatsbestemmingen). De hieruit bekostigde uitgaven hebben derhalve geen (negatief) resultaat op de resultaten van het jaar 2020.

Daarnaast zijn uitgaven gerealiseerd waarvoor (deels) dekking gevonden is in de ontvangen compensaties van het Rijk. Deze kosten hebben wel gevolgen voor de resultaten 2020.

Tabel 8: Overzicht gerealiseerde uitgaven (+ / zwart is t.l.v. exploitatie 2020, -/- / rood is t.g.v. exploitatie 2020)

Compensatie Rijk/Budget Gemeente	Compensatie bedrag	Onderdeel	Totaal Realisatie Meerkosten/ Minderopbrengsten	Verwachte realisatie 2020 obv COVID rapp. Dec.	Budget resterend 2020 (compensatie bedrag -/- overgeheveld)	Overgeheveld /beschikbaar 2021	Resultaat / Ten laste van exploitatie 2020	Opmerking
Belastingen/heffingen								
COVID-1913-11-2020 Lagere apparaatskosten (opschalingskorting)	€ 93.758	Leges bouwvergunningen	€ 98.558,00	€ 118.900	€ 93.758	-	€ 4.800	compensatie ingezet voor inkomstenderving leges bouwvergunningen
COVID-19: Precariobelasting en markt- en evenementenleges (DU)	€ 17.846	Derving precariobelasting , markt en evenementenleges.	€ 108.746,00	€ 64.900,00	€ 17.846	-	€ 90.900,00	compensatie ingezet voor inkomstenderving belastingen
COVID-19: Compensatie toeristen- en parkeerbelasting (DU) (Toeristenbelasting € 1.129.000)	€ 1.129.000	Gederfde inkomsten toeristenbelasting	€ 1.390.413,00	€ 1.354.672,00	€ 1.129.000	-	€ 261.413,00	compensatie ingezet voor inkomstenderving toeristenbelasting
COVID-19: Compensatie toeristen- en parkeerbelasting (DU) (Parkeerbelasting € 270.000)	€ 270.000	Gederfde inkomsten parkeerbelasting	€ 545.345,00	€ 476.881,00	€ 270.000	-	€ 275.345,00	compensatie ingezet voor inkomstenderving parkeerbelasting
Onvoorzien - geen compensatie/budget	-	Inkomstenderving overige belastingen/heffingen	€ 175.400,00	€ 294.300,00	-	-	€ 175.400,00	
Subtotaal	**€ 1.510.604**		**€ 2.318.462**	**€ 2.309.653**	**€ 1.510.604**	**€ 0**	**€ 807.858**	
Rijkscompensatie	**Compensatie bedrag**	**Onderdeel**	**Totaal Realisatie Meerkosten/ Minderopbrengsten**	**Verwachte realisatie 2020 obv COVID rapp. Dec.**	**Budget resterend 2020 (compensatie bedrag -/- overgeheveld)**	**Overgeheveld /beschikbaar 2021**	**Resultaat / Ten laste van exploitatie 2020**	**Opmerking**
COVID-19: Voorschoolse voorziening peuters (DU)	€ 13.397		-	-	-	€ 13.397	-	
COVID-19: Inhaalzorg en meerkosten Jeugdzorg	€ 28.953		€ 23.000,00	€ 23.000	-	€ 5.953	-	
COVID-19: Inhaalzorg en meerkosten WMO 2015	€ 17.924		€ 14.500,00	€ 14.500	-	€ 3.424	-	
COVID-19: Buurt- en dorpshuizen	€ 16.481		-	-	-	€ 16.481	-	
COVID-19: Vrijwilligersorganisaties jeugd	€ 7.791		-	-	-	€ 7.791	-	
COVID-19: Toezicht en handhaving (compensatie corona)	€ 96.876	1,5 m samenleving na 1/7	-	€ 72.035,00	€ 72.035,00	€ 24.841,00	-€ 72.035,00	
COVID-19: Noodopvang kinderen van ouders met cruciaal beroep (DU)	€ 30.386	Extra kosten COVID-19 Kinderopvang	€ 13.337,89	€ 13.039,00	€ 13.039,00	€ 17.347,00	€ 298,89	

COVID-19: Eigen bijdrage Wmo (abonnementstarief) (DU)	€ 37.240	*Realisatie nog niet bekend maar verwachting is dat deze ongeveer gelijk aan het compensatiebedrag zal zijn.*	€ 37.000,00	€ 37.000	€ 37.240,00	-	-€ 240	
COVID-19: Extra kosten verkiezingen 2020 en 2021 i.v.m. Covid-19 (DU)	€ 52.407		-	-	-	€ 52.407,00	-	
COVID-19: Lokale culturele voorzieningen junibrief	€ 68.737	Kwijtschelding huur cultuur-maatschappelijk	€ 2.735,03	€ 2.735,03	€ 2.735,00	€ 66.002,00	-	
COVID-19: Lokale culturele voorzieningen sept.circ.	€ 67.178		-	-	-	€ 67.178,00	-	
COVID-19: Participatie (IU)	€ 149.820	Sociale werkbedrijven	€ 149.820,00	€ 149.820,00	-	-	-	compensatie ingezet voor sociale werkbedrijven
Tegemoetkoming verhuurders sportaccommodaties COVID-19	€ 16.024	Kwijtschelding huur sportaccommodaties	€ 17.172,97	€ 17.172,97	-	-	€ 1.149,10	
Compensatie Jeugd aan Zet - Wintereditie (compensatie max. € 10.000 wordt toegekend in meicirculaire 2021)	NTB	Cultuur Jeugd	€ 2.200,00	-	-	-	€ 2.200,00	Facturen hebben betrekking op 2020. Eventuele compensatie pas in mei 2021
Dossiervergoeding Tozo	€ 401.800	Inhuur sociaal domein	€ 37.507,76	€ 51.000,00	€ 39.600,00	€ 362.200,00	€ 2.092	
Subtotaal	**€ 1.005.014**		**€ 297.274**	**€ 380.302**	**€ 164.649**	**€ 637.021**	**-€ 66.535**	
Geen compensatie	**Compensatie bedrag**	**Onderdeel**	**Totaal Realisatie Meerkosten/ Minderopbrengsten**	**Verwachte realisatie 2020 obv COVID rapp. Dec.**	**Budget resterend 2020 (compensatie bedrag -/- overgeheveld)**	**Overgeheveld /beschikbaar 2021**	**Resultaat / Ten laste van exploitatie 2020**	**Opmerking**
Onvoorzien - geen compensatie/budget	-	1,5 m openbare ruimte na 1/7 Onvoorzien Thuiswerkplekken	€ 114.082,34	€ 26.526,00	-	-	€ 114.082,34	
Subtotaal	**€ 0**		**€ 114.082**	**€ 26.526**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 114.082**	
Budget COVID-19 (resultaatsbestemming	**Compensatie bedrag**	**Onderdeel**	**Totaal Realisatie Meerkosten/ Minderopbrengsten**	**Verwachte realisatie 2020 obv COVID rapp. Dec.**	**Budget resterend 2020 (compensatie bedrag -/- overgeheveld)**	**Overgeheveld /beschikbaar 2021**	**Resultaat / Ten laste van exploitatie 2020**	**Opmerking**
B&W - 1,5m openbare ruimte; kosten t/m juni 2020	€ 205.000	1,5 m samenleving voor 1/7	€ 82.850,27	€ 56.040,16	€ 51.011	€ 153.989,00	€ 31.839,27	

B&W - 1,5m openbare ruimte; kosten vanaf juli 2020	€ 185.000	1,5 m samenleving na 1/7	€ 125.517,60	€ 68.738,84	€ 130.610,00	€ 54.390,00	-€ 5.092,40	
B&W - onvoorzien	€ 50.000	1,5 m bedrijfsvoering / openbare gebouwen na 1/7 1,5 m bedrijfsvoering / openbare gebouwen voor 1/7	€ 16.755,77	€ 27.446,63	€ 27.448,00	€ 22.552,00	-€ 10.692,23	
Taskforce+ marketing en promotie (waarvan € 158.500 voor het contourenplan)	€ 198.500	Taskforce Ondernemers	€ 163.656,15	€ 158.500,00	€ 158.500,00	€ 40.000,00	€ 5.156,15	
B&W - sport	€ 40.000		-	€ 40.000,00	-	€ 40.000,00	-	
B&W - cultuur	€ 40.000		-	€ 40.000,00	-	€ 40.000,00	-	
Subtotaal	**€ 718.500**		**€ 388.780**	**€ 390.726**	**€ 367.569**	**€ 350.931**	**€ 21.211**	
Totaal	**€ 3.234.118**		**€ 3.118.598**	**€ 3.107.207**	**€ 2.042.822**	**€ 987.952**	**€ 876.616**	

4 Risico

Ingeschat wordt dat de gemeente onderstaande risico's loopt als gevolg van COVID-19. Gelet op het beschikbare weerstandsvermogen, is de gemeente Sluis in staat om deze risico's op te vangen.

Tabel 9: Risico inschatting per 29 januari 2021

Risico	Omschrijving	Kans	Impact
Toeristenbelasting	Sinds de lockdown is toerisme nagenoeg niet aanwezig. Het is niet duidelijk in welke mate de toeristische sector zich zal herstellen en daarmee de begrote opbrengsten toeristenbelasting gerealiseerd zullen worden.	Hoog	p.m.
Parkeren	Parkeeropbrengsten hangen samen met dag- en verblijfstoeristen. Door de huidige lockdown is er momenteel nagenoeg geen toerisme in onze gemeente.	Hoog	p.m.
Leges bouwen	Achterblijven van opbrengst bouwvergunningen.	Laag	p.m.
Invordering debiteuren	De impact van de coronacrisis op de economie kan tot gevolg hebben dat debiteuren niet aan hun verplichtingen kunnen voldoen.	Midden	p.m.
Leges bestemmingsplanprocedures	De bedrijven ondergaan een zware periode met minder inkomsten waardoor ze niet starten met een kwaliteitsslag/bestemmingsplanprocedure. Dit zal overigens pas in 2021 merkbaar zijn, de procedures die reeds zijn opgestart worden wel afgerond.	Midden	p.m.
Grondexploitatie	Vertraging en/of afzien van grondverkopen bedrijventerreinen, vragen van ondernemers voor een langere optieovereenkomst.	Midden	€ 300.000
Verkoop gronden	Door de crisis is het mogelijk dat bedrijven en/of burgers geen grond aankopen (anders dan bedrijventerreinen).	Zeer Laag	€ 100.000
Gemeentehuis 1,5 meter	Mogelijk dat het ventilatiesysteem aangepast dient te worden. Een	Laag	p.m.

	onderzoek op ventilatie in gemeentehuis, werkplaatsen en Time Out is lopende.		
Zonneparken	Zonneparken op bedrijventerreinen kunnen niet gerealiseerd worden of lopen vertraging op. De retributie d.m.v. recht van opstal zal dan niet worden ontvangen of pas veel later. Inkomsten zijn gerekend vanaf 2021.	Laag	€ 70.000 per jaar
Investeringen	Enkele investeringen lopen vertraging op omdat derden op dit moment niet in staat zijn om hun werkzaamheden op de juiste manier uit te voeren	Laag	€ 200.000
Opleving Covid-19	Het Covid-19 beleeft een derde golf en opnieuw dienen maatregelen getroffen te worden.	Hoog	p.m.
Rijksbijdragen	Inkomsten gemeenten vanuit het Rijk dalen a.g.v. steunmaatregelen Covid-19 (vanaf 2022)	Zeer hoog	p.m.
Onderwijs	Aanpassing schoolgebouwen a.g.v. 1,5m samenleving.	Laag	p.m.
Verkeersregelaars Milieustraat	Kosten worden door ZRD doorbelast aan gemeenten	Midden	€ 15.400

5 Gevolgen exploitatie 2020

In tabel 8 Overzicht gerealiseerde uitgaven zijn de gevolgen van de exploitatie zichtbaar gemaakt. Het totaal resultaat bedraagt € 876.616. Dit is een combinatie van meerkosten door COVID-19 maar ook gederfde inkomsten. Het netto (negatieve) resultaat op gederfde inkomsten/belastingen bedraagt momenteel € 808.000. De Rijkscompensaties op deze gederfde inkomsten/belastingen zijn dan al reeds in mindering gebracht.

Voor niet alle compensaties die vanuit het Rijk of B&W ontvangen zijn, waren de middelen in 2020 noodzakelijk om als compensatie voor uitgaven te dienen. Middels raadsbesluit in december 2020 is € 988.000 overgeheveld naar 2021. Deze middelen kunnen in 2021 dienen als dekkingsmiddel voor nog komende kosten inzake COVID-19. Wel moeten we hierbij een kanttekening plaatsen. Voor alle compensaties van het Rijk geldt dat nog steeds niet zeker is of nacalculatie plaatsvindt of niet. Dit kan als gevolg hebben dat te hoog ontvangen compensaties terugbetaald moeten worden. Daartegenover bestaat ook de mogelijkheid dat voor compensaties welke te laag blijken, een aanvullende compensatie komt in een volgende tranche. Denk hierbij aan bijvoorbeeld toeristen- en parkeerbelasting. Uitgezonderd hiervan is de dossiervergoeding Tozo. Hiervan is bekend dat deze niet terugbetaald dient te worden.

6 Decembercirculaire 2020

Op 16 december is de decembercirculaire 2020 gepubliceerd. Hierover bent u reeds geïnformeerd middels raadsbrief. Volledigheidshalve geven wij u onderstaand nog een overzicht van de compensaties inzake COVID-19 die bekend geworden zijn in deze decembercirculaire. Deze middelen zijn te laat bekend geworden om nog te kunnen overhevelen tijdens de laatste raadsvergadering in december 2020. Wij beraden ons nog op welke manier wij deze middelen toch in de resultaten 2021 zichtbaar kunnen maken.

In deze rapportage wordt verder geen rekening gehouden met onderstaande compensaties aangezien deze pas eind 2020 beschikbaar kwamen en deels ook betrekking hebben op 2021. In de volgende COVID-rapportage zal wel rekening gehouden worden met de compensatiemiddelen.

Tabel 10: Compensaties COVID-19 uit decembercirculaire 2020

Compensaties COVID-19 decembercirculaire 2020	Bedrag 2020	Bedrag 2021
Aanvullende pakket re-integratiekosten	€ 18.860	€ 43.377
Impuls re-integratie 2021		€ 23.163
Gemeentelijk schuldenbeleid 2020	€ 14.499	
Bijzondere bijstand 2020	€ 4.953	
Gemeentelijk schuldenbeleid 2021		€ 29.641
Bijzondere bijstand 2021		€ 10.125
Continuïteit van zorg (COVID 19) 2020	€ 31.127	
Compensatie quarantainekosten 2020	€ 3.680	
Cultuurmiddelen 2021		€ 170.044
Extra kosten verkiezingen 2021		€ 33.881
Totaal	**€ 73.119**	**€ 310.231**

7 Mogelijke maatregelen

COVID-19 brengt voor onze gemeente zowel hogere kosten als lagere inkomsten met zich mee. Een deel van deze lagere inkomsten is inmiddels gecompenseerd door het Rijk. Voor de hogere kosten hebben we dekking gevonden door de resultaatsbestemmingen 2019 ten hoogte van € 718.500. Ondanks de lage opbrengsten parkeer- en toeristenbelasting in 2020 waren we niet genoodzaakt om aanvullende maatregelen te nemen om het resultaat 2020 nog te beïnvloeden.

Voor 2021 geldt dat het nog te vroeg is om uitspraken te kunnen doen over eventuele maatregelen. Met de overgehevelde middelen kunnen we de uitgaven a.g.v. COVID-19 voor de komende nog dekken. De vraag is hoe lang de huidige lockdown, maar ook de daarna iets versoepelende maatregelen, van kracht blijven. Hoe langer deze periode hoe hoger de gevolgen voor de opbrengsten uit parkeer- en toeristenbelasting. Indien hier dan geen nieuwe compensatie vanuit het Rijk zou komen te staan, heeft dit zwaardrukkende gevolgen voor onze jaarrekening 2021.

8 Liquiditeitenplanning

Nog niet alle kosten betreffende COVID-19 zijn gemaakt of uitbetaald. Daarnaast zijn al diverse compensaties of voorschotten ontvangen. Hierdoor zijn tot op heden minder kasgeldleningen aangetrokken dan verwacht en staat de liquiditeitsprognose nog niet onder druk.

De kasgeldlimiet mag maximaal 8,5% van het begrotingstotaal zijn (toegestane kasgeldlimiet 2020: € 6.332.000) en mag in normale omstandigheden drie kwartalen achtereen overschreden worden, waarna in het 3e kwartaal een plan naar de toezichthouder gestuurd moet worden waarin vermeld staat hoe de gemeente denkt de kasgeldlimiet aan te zuiveren. Dit wordt dan meestal gedaan door het aantrekken van een vaste geldlening. Voor 2021 zal waarschijnlijk een vaste geldlening aangetrokken moeten worden. Afhankelijk van het aantrekken van het toerisme zal dit in het 2e kwartaal of later in het jaar moeten gebeuren. Aantrekken van het toerisme resulteert namelijk in een kasstroom voor onze gemeente door de ontvangst van parkeergelden. Hoe langer parkeergelden ontbreken, hoe eerder een vaste geldlening aangetrokken zal moeten worden.

Voor het 1e kwartaal 2021 wordt verwacht dat een aantal kasgeldleningen aangetrokken moet worden. Tevens wordt verwacht dat de kasgeldlimiet hierbij overschreden wordt maar dat heeft nog geen consequenties richting de toezichthouder. Het is niet ongebruikelijk dat in het eerste kwartaal kasgeldleningen worden aangetrokken. In het begin van het jaar dienen namelijk veel facturen betaald te worden en komen over het algemeen weinig gemeentelijke belastingen binnen.

9 Gevolgen kaders 2021

De effecten van COVID-19 worden steeds meer zichtbaar maar zijn nog steeds niet volledig in beeld. De realiteit is dat COVID-19 niet los gezien kan worden van realistisch begroten. Gezien de grote onzekerheid, zoals de duur en zwaarte van Rijksmaatregelen en wel/geen aanvullende compensaties, is het nog te vroeg om inhoudelijk uitspraken over 2021 te kunnen doen. Zolang de pandemie een feit is, blijven wij u periodiek op de hoogte houden van de financiële gevolgen hiervan. Indien de situatie dit vereist, zal een volgend pakket van begrotingswijzigingen uitgewerkt worden en u worden aangeboden.