



**FINANCIËLE RAPPORTAGE  
COVID-19  
OKTOBER 2021**



## Inhoudsopgave

|                                  |    |
|----------------------------------|----|
| Inhoudsopgave .....              | 2  |
| Inleiding.....                   | 3  |
| Definities .....                 | 4  |
| 1 Externe ontwikkelingen.....    | 5  |
| 2 Inkomsten van de Gemeente..... | 11 |
| 3 Uitgaven van de Gemeente ..... | 13 |
| 4 Risico .....                   | 17 |
| 5 Gevolgen exploitatie.....      | 18 |
| 6 Rijkscompensaties.....         | 19 |
| 7 Mogelijke maatregelen.....     | 20 |
| 8 Liquiditeitenplanning .....    | 21 |
| 9 Gevolgen kaders 2021.....      | 22 |



## Inleiding

Voor u ligt de COVID-19 rapportage van oktober 2021. Gezien de toenemende vaccinatiegraad, de dalende besmettingscijfers en de versoepelingen is dit tevens de laatste COVID-19 rapportage. Wij schetsen hierin een zo actueel mogelijke situatie van de impact die corona heeft op onze gemeente en onze gemeentelijke organisatie. Financieel kunnen wij u een stand van zaken geven tot medio augustus/september. In de jaarrekening 2021 wordt, evenals in de jaarrekening 2020, een apart hoofdstuk opgenomen dat gewijd wordt aan COVID-19.

Het gemiddeld aantal besmettingen en het aantal nieuwe ziekenhuisopnames is nog steeds dalend. Landelijk is nu ruim 82% van de Nederlanders van 18 jaar en ouder ingeënt. Onze gemeente zit daar net boven met 84%.

Landelijk is verdere versoepeling van de voorzorgsmaatregelen ingezet. Sinds 25 september is de 1,5 meter afstand houden niet meer verplicht. Bij bezoek aan plekken waar het drukker kan zijn, zoals de horeca, evenementen, poppodia, theaters en bioscopen, is een coronatoegangsbewijs nodig.

Het primair en voortgezet onderwijs zijn na de zomer weer volledig van start gegaan en ook daar zijn de laatste maatregelen, mondkapjes en 1,5 meter afstand houden, verleden tijd.

De landelijke richtlijn is thuiswerken als het kan en op kantoor als nodig. Binnen onze organisatie mag sinds 27 september per team 50% van de collega's fysiek op kantoor aanwezig zijn. We vinden het nog steeds verstandig om elkaar de ruimte te blijven geven. Wij bereiden ons voor op 'Toekomstbestendig en flexibel werken'. Uitgangspunt daarbij is een gemengd systeem (hybride) waarin een combinatie van thuiswerken en op kantoor werken mogelijk wordt.

Het kabinet stopt per 1 oktober met de generieke steunmaatregelen die de afgelopen anderhalf jaar de Nederlandse economie zoveel mogelijk door de coronacrisis hebben geholpen.



## Definities

BOFv – Bestuurlijk Overleg Financiële verhoudingen

Tozo – Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandige Ondernemers (gemeente is uitvoeringsloket)

TONK - Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten (gemeente is uitvoeringsloket)

TVS - Tegemoetkoming Verhuurders Sportaccommodaties (gemeente is geen uitvoeringsloket)

SPUK – Specifieke uitkering

TASO – Tegemoetkoming Amateursportorganisaties COVID-19 (gemeente is geen uitvoeringsloket)

TOGS – Tegemoetkoming Ondernemers Getroffen Sectoren COVID-19 (gemeente is geen uitvoeringsloket)

TVL – Tegemoetkoming Vaste Lasten (gemeente is geen uitvoeringsloket)

NOW – Noodmaatregel Overbrugging Werkgelegenheid (gemeente is geen uitvoeringsloket)

Bbz – Besluit bijstandverlening voor zelfstandigen 2004 (gemeente is uitvoeringsloket)



## 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 doet namens de VNG onderzoek naar de financiële effecten van het Coronavirus voor gemeenten. Ook in oktober heeft onze gemeente meegewerkt aan het onderzoek van AEF. De resultaten van het onderzoek worden meegenomen naar het BOFv. Eerder heeft het Rijk toegezegd dat gemeenten reëel gecompenseerd worden voor de inkomstenderving. Dit op basis van de daadwerkelijke situatie. Dit is onlangs nog bevestigd in de septembercirculaire 2021.

### Steun- en herstelpakket Rijksoverheid

Het kabinet stopt per 1 oktober met de generieke steunmaatregelen die de afgelopen anderhalf jaar de Nederlandse economie zoveel mogelijk door de coronacrisis hebben geholpen. Dit betekent dat de regelingen NOW, TVL, Tozo, TONK en diverse fiscale maatregelen vanaf die datum niet worden verlengd. Een aantal specifieke ondersteunende maatregelen blijft van kracht in het vierde kwartaal. Net als de aanvullende maatregelen gericht op omscholing en aanpassingsvermogen van de economie.

Niet alle regelingen lopen via de gemeente. In deze rapportage beperken we ons enkel tot die regelingen waarvoor de gemeente het uitvoeringsloket is.

### Tozo

Zelfstandige ondernemers kunnen in aanmerking komen voor een tijdelijke overbruggingsregeling. De regeling dient als aanvullende uitkering voor levensonderhoud als het inkomen door de coronacrisis 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 coronacrisis op te vangen. De lening moet wel terugbetaald worden.

### **Tozo 1, 2 en 3 - Levensonderhoud en Lening Bedrijfskapitaal; stand van zaken per 31 augustus 2021**

|                                             | Tozo 1 | Tozo 2 | Tozo 3 | Tozo 4 | Tozo 5 | Totaal     | Uitbetaald<br>Bedrag<br>2020 | Uitbetaald<br>Bedrag<br>2021 |
|---------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|------------|------------------------------|------------------------------|
| Aantal<br>toekenningen<br>Levensonderhoud   | 375    | 65     | 267    | 107    | 2      | <b>816</b> | €<br>2.199.036               | €<br>1.063.298               |
| Aantal<br>toekenningen<br>Bedrijfskapitaal  | 45     | 3      | 12     | 2      | -      | <b>62</b>  | €<br>517.123                 | €<br>97.943                  |
| Aantal<br>afwijzingen                       | 85     | 11     | 25     | 13     | 8      | <b>142</b> |                              |                              |
| Aanvragen<br>ontvangen, nog te<br>verwerken | -      | -      | -      | -      | 14     | <b>14</b>  |                              |                              |



Sinds 1 juli 2021 is de Tozo 5 regeling van kracht en deze was tot en met 30 september 2021 aan te vragen. Per 1 oktober stopt de Tozo regeling, er komt geen vervolg. Bij Tozo 5 lag de nadruk op het ondersteunen, activeren en stimuleren van ondernemers zodat deze zo snel mogelijk weer op eigen benen kunnen staan. De voorwaarden zijn ongewijzigd gebleven in de laatste regeling. De kaders voor terugbetaling waren versoepeld.

Momenteel zijn in totaal 816 Tozo overbruggingsregelingen afgehandeld en uitbetaald en 142 aanvragen zijn afgewezen. 14 aanvragen zijn nog in behandeling.

Daarnaast kunnen zelfstandige ondernemers een lening voor bedrijfskapitaal aanvragen van maximaal € 10.157. Dit bedrag dient wel terugbetaald te worden. Onlangs is de terugbetaling van de Tozo-lening voor bedrijfskapitaal met een half jaar naar achter geschoven, naar 1 januari 2022. Tot die tijd wordt geen rente in rekening gebracht. Ook de looptijd van de lening is verlengd en is nu 60 maanden. Inmiddels zijn 62 Tozo-leningen voor bedrijfskapitaal toegekend.

Het Rijk voorziet de gemeente van voorschotten voor beide typen regelingen. Tot nu toe bedraagt het voorschot 2021 in totaal € 1.513.744. Indien aan het eind van het jaar blijkt dat het bevoorschot bedrag hoger is dan het totale bedrag aan uitbetalingen plus het bedrag aan te ontvangen dossiervergoeding, wordt het meerdere terug gevorderd door het Rijk.

Volgens de regeling worden alle uitkeringen gecompenseerd door het Rijk. De 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. Er zal € 800 per dossier ontvangen worden voor de dossiers Bedrijfskapitaal. Voor de uitvoering is op dit moment een bedrag van € 129.650 beschikbaar voor 2021.

Gezien de extra werkzaamheden die de behandeling van de Tozo-aanvragen met zich meebrengt, is extra inhuur noodzakelijk gebleken. De kosten hiervan worden gedekt met de hierboven genoemde dossiervergoeding. De vaste vergoeding per dossier geldt voor de gehele periode dat dossiers lopen; vanaf aanvraag tot afwikkeling en eventuele terugbetaling van leningen. Dit kan een proces van jaren zijn.

### TONK

Als sprake is van aanzienlijk inkomensverlies door de coronacrisis en bestaande regelingen uit het steun- en herstelpakket onvoldoende zijn om de vaste lasten te kunnen betalen, kunnen huishoudens bij de gemeente terecht voor ondersteuning middels de TONK (Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten). De bijdrage is een vorm van bijzondere bijstand en is onbelast. De TONK kan met terugwerkende kracht tot 1 januari aangevraagd worden. De regeling duurde tot en met 30 september 2021. Voor de uitvoering van de TONK ontvangen wij via de algemene uitkering een rijksbijdrage. Er vindt geen verrekening met gemeenten plaats op basis van daadwerkelijke uitgaven. In totaal was voor de TONK regeling 130 miljoen euro uitgetrokken voor het eerste half jaar 2021. Door de aanhoudende coronacrisis en verlengde lockdown heeft het kabinet besloten om dit bedrag te verhogen naar 260 miljoen euro voor de eerste drie kwartalen van 2021. Om uitvoering te kunnen geven aan de TONK is voor het eerste kwartaal 2021 een bedrag van € 62.390 ontvangen. Voor de verdeling van de tweede tranche van € 195 miljoen wordt de eerder afgesproken verdeelsleutel gehanteerd.



In de septembercirculaire 2021 is bekend geworden dat onze gemeente aanvullend € 186.658 ontvangt om uitvoeringen te geven aan de regeling.

De TONK is niet zo veel aangevraagd als verwacht, wat ook landelijk waarneembaar is. De oproep van het Rijk aan gemeenten om ruimhartig om te gaan met de regeling en de verdubbeling van het budget hebben er toe geleid dat de (lokale) beleidsregels TONK zijn aangepast. Gedurende maximaal 9 maanden kan een ondersteuning van € 800 per maand ontvangen worden. De vermogensvrijstelling is aangepast van € 15.000 naar € 30.000. De aanpassing van de regels geldt met terugwerkende kracht tot 1 januari 2021.

**Tabel 2: TONK - Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten; stand van zaken per 31 augustus 2021**

|                     | TONK | Uitbetaald Bedrag |
|---------------------|------|-------------------|
| Aantal toekenningen | 38   | € 169.600         |

Momenteel is de TONK aan 38 huishoudens toegekend en is bijna € 170.000 aan ondersteuning uitbetaald. Om uitvoering te kunnen geven aan de regeling ontvangen wij ongeveer € 249.000.

#### Bbz

De Tozo en TONK zijn beide gestopt per 1 oktober. Toch lijkt het of het Rijk nog door wilt gaan met een verkapte voortzetting van de Tozo, maar dan met een levensvatbaarheidstoets. Deze regeling wordt uitgevoerd onder het Bbz (Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004). Veel ondernemers die geraakt waren door de coronamaatregelen hebben ondertussen zelfstandig of met hulp van de gemeente hun beroep weer kunnen oppakken, hun bedrijfsmodel aangepast, of werk in loondienst gevonden. Toch wordt per 1 oktober een verhoogde instroom in de bijstand voor zelfstandigen verwacht. De overgang naar het Bbz vraagt veel van de uitvoeringskracht van gemeenten door de verwachte hogere instroom. Om de overgang voor de uitvoering bij de gemeenten behapbaar te maken, en zelfstandig ondernemers die dat nodig hebben tijdig inkomensondersteuning te kunnen bieden, heeft het kabinet besloten het Bbz tijdelijk (gedurende het vierde kwartaal van 2021) te vereenvoudigen op drie punten:

- Het buiten toepassing laten van de vermogenstoets;
- Het mogelijk maken van het aanvragen van de Bbz-uitkering met terugwerkende kracht (max. twee maanden);
- Het vaststellen van het inkomen en de hoogte van de Bbz-uitkering per kalendermaand (in plaats van per boekjaar) en de directe verstrekking van de Bbz-uitkering om niet (en niet als voorlopige lening).

Met ingang van 1 januari 2022 zal de Bbz weer zonder wijzigingen worden uitgevoerd.

#### Noodopvang (onderwijs en kinderopvang)

De kinderopvanglocaties, basisscholen en middelbare school zijn weer volledig open. Vanaf 25 september is de mondkapjesplicht op de middelbare school vervallen en is tevens de afstandsregel tussen docenten onderling en met leerlingen vervallen. Leerlingen en docenten



worden aangeraden om tweemaal per week gebruik te maken van een zelftest. Ook hoeven sinds die datum niet meer hele groepen in quarantaine na één besmetting in een groep.

### Jeugd en gezin

Tijdens de zomervakantie is er een lagere instroom geweest van nieuwe cliënten. De beschikbare tijd is daarom gebruikt om de cliënten die op de aanmeldlijst stonden, te verdelen. Met deze cliënten hebben intake gesprekken plaats gevonden en is zorg ingezet. De afgelopen jaren is een trend zichtbaar van een hoger aantal aanmeldingen na de zomervakantie. Deze worden door het team opgepakt. De verwachting is dat nog een doorwerking zichtbaar zal zijn van de afgelopen periode met coronamaatregelen. Dit in complexiteit en duur van de zorgvraag.

### Leefbaarheid – jongeren

De Time Out in Oostburg is weer volledig open. De jongerenwerkers zijn ook daar weer actief. Daarnaast is er een programma opgezet in samenwerking met Stichting Cultuureducatie waar vanuit verschillende activiteiten georganiseerd worden. Bij die activiteiten is begeleiding aanwezig van jongerenwerkers en jeugdconsulenten. Op die manier kan extra aandacht gegeven worden aan de mentale weerbaarheid van jongeren. De Stichting Cultuureducatie treedt op als uitvoerder van dit project. Er wordt nu onderzocht op welke manier we deze samenwerking na afloop van dit tijdelijke project vorm kunnen blijven geven.

### Meerkostenregeling Jeugdwet en Wmo

Ook in 2021 is de meerkostenregeling van kracht. Deze zal op een vergelijkbare wijze worden toegepast als in 2020. Er zal weer een format beschikbaar komen dat zorgorganisaties kunnen gebruiken om een aanvraag te doen. Gemeenten zijn echter nog in afwachting van de praktische informatie over de toepassing van de meerkostenregeling in 2021 en de beschikbare middelen hiervoor. Er is een technische handreiking in de maak met een werkwijze hoe gemeenten en aanbieders de meerkosten berekenen en verrekenen. Doel hiervan is het verduidelijken van de regeling met als gevolg minder discussies en vermindering van administratieve lasten. Daarnaast dienen minderkosten met de meerkosten verrekend te worden. Uit de afspraken tussen Rijk en gemeenten kan worden opgemaakt dat pas in december 2021 er duidelijkheid zal zijn over de toepassing van de meerkostenregeling in 2021 en de beschikbare middelen. Wij kunnen dan ook pas in december aanbieders informeren over de uitvoering en de wijze waarop ze een aanvraag in kunnen dienen.

### Sport en Cultuur

De gemeente Sluis heeft ongeveer € 359.000 aan COVID-19 compensatie voor cultuur ontvangen. Daarnaast heeft u in juni 2020 twee maal € 40.000 beschikbaar gesteld voor een stimuleringsfonds cultuur en een stimuleringsfonds sport. Sport- en Culturele verenigingen en ondernemers kunnen een beroep doen op het noodfonds cultuur en het stimuleringsfonds cultuur en sport. Via diverse mailingen zijn zij hiervan op de hoogte gesteld. Intussen vinden beide sectoren hun weg naar de gemeente en zijn diverse aanvragen voor een totaalbedrag (cultuur en sport samen) van ongeveer € 183.000 gehonoreerd. U moet hierbij onder andere denken aan aanvragen van musea, orkesten c.q. muziekverenigingen, sportverenigingen, organisatoren van concerten en cultuureducatie.



De gemeente Sluis heeft samen met de overige Zeeuwse gemeenten en de provincie Zeeland een 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. Het fonds is reeds in werking gesteld en vanuit de sector zijn hiervoor al aanvragen ingediend. Voor sport resteert momenteel nog ongeveer € 32.500 en voor cultuur resteert nog een bedrag van ongeveer € 223.500.

### Ondernemers

Volgens het handelsregister van de Kamer van Koophandel had onze gemeente in 2021 slechts één faillissement. Tegenover het aantal gestopte bedrijven staan evenzoveel starters. Op 1 oktober eindigen de meeste steunpakketten. Daarna zal duidelijk worden welke bedrijven slechts door deze steun overeind zijn gebleven en welke bedrijven zich herpakken nu de meeste maatregelen zijn opgeheven en de economie aantrekt. Inmiddels kampen veel sectoren zoals horeca, logistiek en zorg weer met personeelstekorten.

Sinds 25 september is ook de 1,5 meter maatregel losgelaten. De horeca kan weer op maximale capaciteit open en alle evenementen zijn toegestaan. De horecaondernemer, organisatie en vereniging moet sinds 25 september werken met het coronatoegangsbewijs (CTB). Vanuit de gemeente is aan de horecaondernemers een brief verstuurd met praktische informatie, een oproep deze controle uit te voeren en een toelichting op wijze van handhaving. Tot op heden blijkt bereidheid om de controle uit te voeren minimaal. Van een actief deurbeleid is momenteel geen sprake.

De versoepeling in de maatregelen brengt ook met zich mee dat er weer fysieke bijeenkomsten voor de ondernemers georganiseerd kunnen worden. Bedrijfsbezoeken vinden weer plaats op locatie en evenementen zoals o.a. de Ondernemersdag (voorheen startersdag) en deelname aan de netwerkbeurs Contacta worden weer opgepakt.

### KCC/Burgerzaken

Afgelopen zomer was een toenemende drukte waarneembaar als gevolg van uitgestelde aanvragen door COVID-19. Dit met name bij aanvragen van in het buitenland woonachtige Nederlanders (aangewezen grensgemeente).

We zijn gestart met de voorbereidingen voor de gemeenteraadsverkiezingen van maart volgend jaar. Of en in wat voor vorm COVID-19 nog impact zal hebben op de komende verkiezingen is momenteel moeilijk in te schatten. Bij de afgelopen verkiezingen is wel al beschermend materiaal aangeschaft wat indien nodig nogmaals gebruikt kan worden.

Doordat het niet toegestaan was om in grote groepen bijeen te komen en of feest te vieren hebben veel aspirant bruidsparen hun huwelijk uitgesteld tot na COVID-19. Er is inmiddels een toename merkbaar van het aantal huwelijken voor de rest van dit jaar en volgend jaar.

Sinds geruime tijd worden onze reguliere openingstijden weer gehanteerd.

### Snel-test locatie en vaccinatielocaties



Op 26 september 2021 is in Oostburg een tijdelijke snel-test locatie gekomen. We hebben ons daar hard voor gemaakt, omdat we landelijk een 'witte vlek' waren. Dat wil zeggen dat inwoners niet binnen 20 minuten rijden op een snel-test locatie konden zijn. De locatie is ons voor 2 weken beschikbaar gesteld. We doen ons best deze langer te behouden.

Daarnaast hebben we medewerking verleend aan de GGD voor het inrichten van vaste en mobiele vaccinatielocaties in onze gemeente.

#### Rijksmiddelen handhaving coronatoegangsbewijzen

Het ministerie van Justitie en Veiligheid heeft middelen beschikbaar gesteld aan de Veiligheidsregio's om handhaving te organiseren op de coronatoegangsbewijzen. Dit voor de periode van 25 september 2021 tot en met december 2021. Voor Zeeland bedraagt dit € 992.423. Op basis van een verdeelsleutel (inwoneraantal en horecadichtheid), is het bedrag over de gemeenten verdeeld. Voor Sluis is dit circa € 60.000 voor maatregelen horeca en € 20.000 voor inzet ambtelijke capaciteit. Samen met stakeholders namens de horeca bezien we hoe deze middelen in te zetten.

Op 24 september 2021 is een informatiebrief aan de horeca-ondernemers verzonden over de praktische zaken rondom de coronatoegangsbewijzen en het handhavingskader.

#### Openbare ruimte

In de openbare ruimte zijn eerder op drukke plaatsen borden en andere aanwijzingen geplaatst om op de 1,5 meter te attenderen. De afstand van 1,5 meter is op 25 september 2021 gewijzigd in 'geef elkaar de ruimte'. Indachtig deze boodschap hebben wij de bebording in deze overgangsfase nog even laten staan. Wij houden in de gaten wat er op drukke plaatsen gebeurt en zullen op basis van de bevindingen beoordelen of ze eventueel weg gehaald kunnen worden.

#### Gemeentelijke accommodaties

De reguliere exploitatie van bijvoorbeeld dorpshuizen kan weer plaatsvinden, met dien verstande dat bij horeca-activiteiten dezelfde regels gelden als voor de horeca.



## 2 Inkomsten van de Gemeente

De gemeente haalt haar inkomsten voor een belangrijk deel uit het innen van heffingen en belastingen. Sabewa heeft inmiddels de eerste drie kohieren met belastingaanslagen voor reguliere belastingen verstuurd.

### 2021

#### Precariobelasting en Reclamebelasting

Op 25 maart 2021 heeft u ingestemd met, voor 2021, het op nul zetten van het precariotarief voor het hebben van een terras en uitgestalde zaken langs en aan gevels. Dit betekent dat ook geen precario wordt geheven voor de toegestane uitbreiding van de terrassen als gevolg van de coronamaatregelen. Daarnaast wordt voor 2021 het tarief voor de reclamebelasting Oostburg op nul gezet. Dit geeft een nadelige financiële impact van respectievelijk € 225.000 en € 131.000. Een subsidie voor de Ondernemersvereniging Oostburg, die nauw verweven is met de opbrengsten uit reclamebelasting, wordt wel toegekend in 2021.

#### Toeristenbelasting

Het Kenniscentrum Kusttoerisme heeft half juli een publicatie uitgebracht over het verblijfstoerisme in Zeeland in 2020 en in 2021. De publicatie bevat cijfers en inschattingen voor Zeeland. Er zijn geen gegevens van individuele gemeenten bekend gemaakt. Volgens het Kenniscentrum Kusttoerisme vond in de eerste vier maanden van 2021 een daling van het aantal overnachtingen plaats van 46% ten opzichte van 2019. Deze daling is volledig te wijten aan het uitblijven van de buitenlandse gast. De daling van 46% is opgenomen voor de periode januari tot en met april in Tabel 3.

Voor de periode mei tot en met september zijn geen cijfers bekend van het Kenniscentrum Kusttoerisme. Gezien de maatregelen die in mei en juni nog van kracht waren, schatten wij in dat het verblijfstoerisme in die maanden nog niet als vanouds was en houden wij rekening met een inkomstendering van 25%. Net als in 2020 houden wij geen rekening met een daling van het aantal overnachtingen in de maanden juli tot en met september.

**Tabel 3: Prognose toeristenbelasting 2021**

| Maand         | Realisatie 2019*   | Begroot 2021       | Prognose 2021      | Vershil Prognose - Begroot 2021 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------|
| Januari       | € 109.720          | € 116.306          | € 62.805           | € -53.501                       |
| Februari      | € 114.893          | € 121.789          | € 65.766           | € -56.023                       |
| Maart         | € 181.467          | € 192.359          | € 103.874          | € -88.485                       |
| April         | € 332.221          | € 352.161          | € 190.167          | € -161.994                      |
| Mei           | € 492.417          | € 521.973          | € 391.480          | € -130.493                      |
| Juni          | € 482.318          | € 511.268          | € 383.451          | € -127.817                      |
| Juli          | € 717.622          | € 760.695          | € 760.695          | € 0                             |
| Augustus      | € 896.884          | € 950.716          | € 950.716          | € 0                             |
| September     | € 448.414          | € 475.329          | € 475.329          | € 0                             |
| <b>Totaal</b> | <b>€ 3.775.956</b> | <b>€ 4.002.596</b> | <b>€ 3.384.283</b> | <b>€ -618.313</b>               |

\*Als vergelijkingsjaar is 2019 gekozen omdat dit een "normaal" jaar was wat betreft toeristenbelasting



De geprognostiseerde opbrengsten toeristenbelasting zijn over de eerste drie kwartalen van 2021 € 618.000 lager dan begroot.

#### Parkeerbelasting

**Tabel 4: Opbrengsten parkeerbelasting 2021:**

| Maand         | Realisatie 2019*   | Begroot 2021       | Realisatie 2021  | Verschil Realisatie - Begroot 2021 |
|---------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------------------------|
| Januari       | € 55.132           | € 53.222           | € 10.941         | -€ 42.281                          |
| Februari      | € 73.786           | € 71.230           | € 13.283         | -€ 57.947                          |
| Maart         | € 127.995          | € 123.561          | € 22.382         | -€ 101.179                         |
| April         | € 184.016          | € 177.641          | € 50.191         | -€ 127.450                         |
| Mei           | € 159.296          | € 153.777          | € 162.008        | € 8.231                            |
| Juni          | € 221.603          | € 213.926          | € 185.173        | -€ 28.753                          |
| Juli          | € 280.474          | € 270.757          | € 249.322        | -€ 21.435                          |
| Augustus      | € 362.935          | € 350.362          | € 286.791        | -€ 63.571                          |
| <b>Totaal</b> | <b>€ 1.465.237</b> | <b>€ 1.414.476</b> | <b>€ 980.091</b> | <b>-€ 434.385</b>                  |

\*Als vergelijkingsjaar is 2019 gekozen omdat dit een "normaal" jaar was wat betreft parkeerbelasting

De opbrengsten parkeerbelasting zijn over de periode januari tot en met augustus 2021 € 434.000 lager dan begroot.

Het Rijk heeft toezeggingen gedaan om gemeenten reëel te compenseren voor de inkomstenderving. Dit op basis van de daadwerkelijke situatie.



### 3 Uitgaven van de Gemeente

In de raadsvergadering van 2 juli 2020 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. Deze middelen zijn beschikbaar gekomen uit het rekeningresultaat van de jaarstukken 2019 (resultaatsbestemmingen). Eind 2020 zijn de resterende middelen overgeheveld naar 2021 waardoor deze in het nieuwe jaar als dekkingsmiddel kunnen dienen voor meerkosten en minderopbrengsten als gevolg van COVID-19.

Daarnaast zijn uitgaven gerealiseerd waarvoor (deels) dekking gevonden is in de ontvangen compensaties van het Rijk.

**Tabel 5: Overzicht gerealiseerde uitgaven 2021**

| Rijkscompensatie (overgeheveld vanuit 2020)                              | Overgeheveld/<br>beschikbaar 2021 | Onderdeel                                                       | Totaal Realisatie<br>Meerkosten/<br>Minderopbrengsten | Budget resterend<br>2021 (compensatie<br>bedrag +/- totaal<br>realisatie) | Opmerking |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------|
| COVID-19: Voorschoolse voorziening peuters (DU)                          | € 13.397                          |                                                                 | € 8.500                                               | € 4.897                                                                   |           |
| COVID-19: Inhaalzorg en meerkosten Jeugdzorg                             | € 5.953                           | Nazorg Jeugd                                                    | € 5.953                                               | € -                                                                       |           |
| COVID-19: Inhaalzorg en meerkosten WMO 2015                              | € 3.424                           |                                                                 | € 3.424                                               | € -                                                                       |           |
| COVID-19: Buurt- en dorpshuizen                                          | € 16.481                          | Kwijtschelding huur<br>sportaccommodaties                       | € 16.114                                              | € 367                                                                     |           |
| COVID-19: Vrijwilligersorganisaties jeugd                                | € 7.791                           | Kwijtschelding huur<br>Scouting                                 | € 421                                                 | € 7.370                                                                   |           |
| COVID-19: Toezicht en handhaving (compensatie corona)                    | € 24.841                          |                                                                 | € -                                                   | € 24.841                                                                  |           |
| COVID-19: Noodopvang kinderen van ouders met<br>cruciaal beroep (DU)     | € 17.347                          |                                                                 | € 1.059                                               | € 16.288                                                                  |           |
| COVID-19: Extra kosten verkiezingen 2020 en 2021 i.v.m.<br>Covid-19 (DU) | € 52.407                          | Verkiezingen 2021                                               | € 52.407                                              | € -                                                                       |           |
| COVID-19: Lokale culturele voorzieningen junibrief                       | € 66.002                          | Cultuur Jeugd<br>Kwijtschelding huur<br>cultuur-maatschappelijk | € 10.091                                              | € 55.911                                                                  |           |
| COVID-19: Lokale culturele voorzieningen sept.circ.                      | € 67.178                          |                                                                 | € -                                                   | € 67.178                                                                  |           |
| <b>Subtotaal</b>                                                         | <b>€ 274.821</b>                  |                                                                 | <b>€ 97.968</b>                                       | <b>€ 176.853</b>                                                          |           |



| Budget COVID-19 (resultaatsbestemming, overgeheveld vanuit 2020) | Overgeheveld/beschikbaar 2021 | Onderdeel                                                      | Totaal Realisatie Meerkosten/ Minderopbrengsten | Budget resterend 2021 (compensatie bedrag -/- totaal realisatie) | Opmerking |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------|
| B&W - 1,5m openbare ruimte; kosten t/m juni 2020                 | € 153.989                     |                                                                | € -                                             | € 153.989                                                        |           |
| B&W - 1,5m openbare ruimte; kosten vanaf juli 2020               | € 54.390                      | 1,5 m samenleving na 1/7                                       | € 5.058                                         | € 49.333                                                         |           |
| B&W - onvoorzien                                                 | € 22.552                      | 1,5 m bedrijfsvoering / openbare gebouwen na 1/7 + weekmarkten | € 1.707                                         | € 20.845                                                         |           |
| B&W - sport                                                      | € 40.000                      | Toekenning subsidie voor activiteiten                          | € 7.309                                         | € 32.691                                                         |           |
| B&W - cultuur                                                    | € 40.000                      |                                                                | € 29.490                                        | € 10.510                                                         |           |
| <b>Subtotaal</b>                                                 | <b>€ 310.931</b>              |                                                                | <b>€ 43.564</b>                                 | <b>€ 267.367</b>                                                 |           |
| Rijkscompensatie                                                 | Overgeheveld/beschikbaar 2021 | Onderdeel                                                      | Totaal Realisatie Meerkosten/ Minderopbrengsten | Budget resterend 2021 (compensatie bedrag -/- totaal realisatie) | Opmerking |
| COVID-19: Lagere apparaatskosten (opschalingskorting) 2021       | € 214.303                     | Reclamebelasting 2021                                          | € 154.500                                       | € 59.803                                                         |           |
| COVID-19: Aanvullend pakket re-integratiekosten 2020 Dec.circ.   | € 18.860                      |                                                                | € -                                             | € 18.860                                                         |           |
| COVID-19: Aanvullend pakket re-integratiekosten 2021 Dec.circ.   | € 43.377                      |                                                                | € -                                             | € 43.377                                                         |           |
| COVID-19: Impuls re-integratie 2021 Dec.circ.                    | € 23.163                      |                                                                | € -                                             | € 23.163                                                         |           |
| COVID-19: Gemeentelijk schuldenbeleid 2020 Dec.circ.             | € 14.499                      |                                                                | € -                                             | € 14.499                                                         |           |
| COVID-19: Gemeentelijk schuldenbeleid 2021 Dec.circ.             | € 29.641                      |                                                                | € -                                             | € 29.641                                                         |           |
| COVID-19: Bijzondere bijstand 2020 Dec.circ.                     | € 4.953                       |                                                                | € -                                             | € 4.953                                                          |           |
| COVID-19: Bijzondere bijstand 2021 Dec.circ.                     | € 10.125                      |                                                                | € -                                             | € 10.125                                                         |           |



|                                                                                              |           |                                                      |           |          |                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------|-----------|----------|-----------------------------------------------------------------|
|                                                                                              |           |                                                      |           |          | Reeds gerealiseerd<br>in 2020 € 24.901.<br>Compensatie in 2021. |
| COVID-19: Continuïteit van zorg 2020 Dec.circ.                                               | € 31.127  |                                                      | € -       | € 31.127 |                                                                 |
| COVID-19: Compensatie quarantainekosten 2020 Dec.circ.                                       | € 3.680   |                                                      | € -       | € 3.680  |                                                                 |
| COVID-19: Cultuurmiddelen 2021 Dec.circ.                                                     | € 170.044 | Promotieplan<br>Museum/subsidie-<br>aanvragen        | € 135.939 | € 34.105 |                                                                 |
| COVID-19: Extra kosten verkiezingen 2021 Dec.circ.                                           | € 33.881  | Verkiezingen 2021                                    | € 7.593   | € 26.288 |                                                                 |
| COVID -19: Perspectief jeugd en jongeren 2020 Maartbrief                                     | € 19.467  | Projectplan Fysiek en<br>mentaal welzijn<br>jongeren | € 19.467  | € -      |                                                                 |
| COVID -19: Perspectief jeugd en jongeren 2021 Maartbrief                                     | € 17.943  | Projectplan Fysiek en<br>mentaal welzijn<br>jongeren | € 17.943  | € -      |                                                                 |
| COVID-19: Jongerenwerk Maartbrief                                                            | € 13.039  |                                                      | € -       | € 13.039 |                                                                 |
| COVID-19: Mentale ondersteuning 2021 Maartbrief                                              | € 10.984  |                                                      | € -       | € 10.984 |                                                                 |
| COVID-19: Activiteiten en ontmoetingen Maartbrief                                            | € 7.302   |                                                      | € -       | € 7.302  |                                                                 |
| COVID-19: Bijzondere bijstand (TONK) 2021 Maartbrief                                         | € 62.390  |                                                      | € -       | € 62.390 |                                                                 |
| COVID-19: Afvalverwerking Maartbrief                                                         | € 50.914  | Milieustraten                                        | € 27.704  | € 23.210 |                                                                 |
| COVID-19: Bestrijden eenzaamheid ouderen 2021 Maartbrief                                     | € 69.903  |                                                      | € -       | € 69.903 |                                                                 |
| COVID-19: Extra begeleiding kwetsbare groepen Maartbrief                                     | € 56.227  |                                                      | € -       | € 56.227 |                                                                 |
| COVID-19: Mutaties voorschoolse voorziening peuters Maartbrief                               | € 8.232   |                                                      | € -       | € 8.232  |                                                                 |
| COVID-19: Lokale culturele voorzieningen Meicirc. (indicatief bedrag) / Sept.circ definitief | € 55.797  |                                                      | € -       | € 55.797 |                                                                 |
| COVID-19: Buurt- en dorpshuizen Meicirc. (indicatief bedrag) / Sept.circ definitief          | € 9.852   |                                                      | € -       | € 9.852  |                                                                 |
| Tegemoetkoming verhuurders sportaccommodaties Q4-2020                                        | € 7.778   | Compensatie huur sport Q4-2020                       | € 7.778   | € -      |                                                                 |
| Gemeentelijk schuldenbeleid 2022 Sept.circ. 2021                                             | € 28.495  |                                                      | € -       | € 28.495 |                                                                 |
| Bijzondere bijstand 2022 Sept.circ. 2021                                                     | € 14.248  |                                                      | € -       | € 14.248 |                                                                 |



|                                                       |                    |  |                  |                    |  |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--|------------------|--------------------|--|
| Aanvullende pakket re-integratie 2022 Sept.circ. 2021 | € 8.312            |  | € -              | € 8.312            |  |
| Impuls re-integratie 2022 Sept.circ. 2021             | € 24.494           |  | € -              | € 24.494           |  |
| Heroriëntatie zelfstandigen 2021 Sept.circ. 2021      | € 11.374           |  | € -              | € 11.374           |  |
| Jeugd aan Zet 2021 Sept.circ. 2021                    | € 10.000           |  | € -              | € 10.000           |  |
| <b>Subtotaal</b>                                      | <b>€ 1.084.404</b> |  | <b>€ 370.924</b> | <b>€ 713.480</b>   |  |
| <b>Totaal</b>                                         | <b>€ 1.670.156</b> |  | <b>€ 512.456</b> | <b>€ 1.157.700</b> |  |



## 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 6: Risico inschatting per 30 september 2021**

| Risico                 | Omschrijving                                                                                                                                                                                                            | Kans | Impact |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|
| Toeristenbelasting     | Sinds de lockdown is toerisme in mindere mate 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 een achterblijvend toerisme worden de begrote opbrengsten parkeerbelasting niet gerealiseerd.                                                      | Hoog | p.m.   |
| Invordering debiteuren | De impact van de coronacrisis op de economie kan tot gevolg hebben dat debiteuren niet aan hun verplichtingen kunnen voldoen.                                                                                           | Hoog | p.m.   |
| Opleving Covid-19      | Het COVID-19 beleeft een volgende 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)                                                                                                                                 | Hoog | p.m.   |



## 5 Gevolgen exploitatie

In voorgaande hoofdstukken heeft u de gevolgen van COVID-19 op de gedeerde inkomsten en de meerkosten kunnen lezen. Met name de gedeerde inkomsten hebben wederom een forse impact op onze exploitatie. Op dit moment bedragen de gedeerde inkomsten op de belastingen:

**Tabel 7: Derving belastinginkomsten per 31 mei 2021**

| Onderdeel                     | Bedrag             |
|-------------------------------|--------------------|
| Precariobelasting             | € 225.000          |
| Reclamebelasting              | € 131.000          |
| Toeristenbelasting (prognose) | € 618.000          |
| Parkeerbelasting              | € 434.000          |
| <b>Totaal</b>                 | <b>€ 1.408.000</b> |

Inmiddels hebben wij een berekening ontvangen van de compensatie inkomstenderving 2020. Naast de reeds ontvangen compensatie voor belastingen en kwijtscheldingen mogen wij nog een aanvullende compensatie tegemoet zien voor de gedeerde inkomsten op leges burgerzaken en leges wonen bouwen. Het gaat hierbij om ongeveer € 400.000.

Ook voor 2021 heeft het Rijk toezeggingen gedaan om gemeenten reëel te compenseren voor de inkomstenderving. Dit op basis van de daadwerkelijke situatie. Deze toezeggingen zijn bevestigd in de septembercirculaire 2021. De verwachting is dat een afrekening zal plaatsvinden in 2022 op basis van het verschil tussen de primaire begroting en realisatie 2021.



## 6 Rijkscompensaties

In de meicirculaire 2021 is het 5<sup>e</sup> compensatiepakket COVID-19 bekend geworden. Het ging toen om indicatieve bedragen. In de septembercirculaire 2021 zijn deze bedragen definitief geworden. Daarnaast zijn in de septembercirculaire 2021 nog een aantal nieuwe compensaties bekend geworden. Hieronder treft u een overzicht van deze middelen.

**Tabel 8: 5<sup>e</sup> Compensatiepakket COVID-19 uit mei- en septembercirculaire 2021**

| Compensaties COVID-19                                              | Bedrag 2021 (in Euro's) |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Indicatief bedrag Lokale culturele voorzieningen (sept.circ. 2021) | 55.797                  |
| Indicatief bedrag Buurt- en dorpshuizen (sept.circ. 2021)          | 9.852                   |
| TONK 2021 (sept.circ. 2021)                                        | 186.658                 |
| Gemeentelijk schuldenbeleid 2022 (sept.circ. 2021)                 | 28.495                  |
| Bijzondere bijstand 2022 (sept.circ. 2021)                         | 14.248                  |
| Aanvullende pakket re-integratie 2022 (sept.circ. 2021)            | 8.312                   |
| Impuls re-integratie 2022 (sept.circ. 2021)                        | 24.494                  |
| Heroriëntatie zelfstandigen 2021 (sept.circ. 2021)*                | 11.374                  |
| Jeugd aan Zet 2021 (sept.circ. 2021)*                              | 10.000                  |
| <b>Totaal</b>                                                      | <b>349.230</b>          |

\* Deze bedragen zijn reeds toegekend in de meicirculaire 2021 maar worden bij nader inzien beschouwd als onderdeel van het compensatiepakket coronacrisis. De mutatie is onderdeel gemaakt van het 5<sup>e</sup> pakket.



## 7 Mogelijke maatregelen

COVID-19 brengt voor onze gemeente zowel hogere kosten als lagere inkomsten met zich mee. Met de reeds ontvangen en nog te verwachten compensaties is er vooralsnog geen noodzaak om aanvullende maatregelen te nemen om het resultaat 2021 te beïnvloeden.



## 8 Liquiditeitenplanning

De kasgeldlimiet mag maximaal 8,5% van het begrotingstotaal zijn (toegestane kasgeldlimiet 2021: € 6.430.000) en mag in normale omstandigheden drie kwartalen achtereenvolgens 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.

In de voorgaande COVID-19 rapportage was de verwachting dat in het eerste kwartaal een aantal kasgeldleningen aangetrokken moesten worden en dat wij hierbij de kasgeldlimiet zouden overschrijden. Beide zijn niet gebeurd. In het tweede kwartaal zijn wel nieuwe kasgeldleningen aangetrokken maar hebben we de kasgeldlimiet niet overschreden. In 2021 zal geen langlopende geldlening aangetrokken moeten worden. In de begroting 2021 is rekening gehouden met het aantrekken van een vaste geldlening van € 7 miljoen tegen een rentepercentage van 2%.



## 9 Gevolgen kaders 2021

Zoals in hoofdstuk 2 beschreven verwachten we voor 2021 een inkomstenderving op de belastingopbrengsten. Versoepelingen in de maatregelen leiden normaliter tot een groter (dag)toerisme met opbrengsten parkeer- en toeristenbelasting. Dit zien we ook terug in de cijfers vanaf de zomermaanden. Met de toezeggingen van het Rijk om ook voor 2021 gemeenten reëel te compenseren voor de inkomstenderving verwachten we geen kaders bij te moeten stellen.