

Onderwerp: 4^e kwartaalbrief 2020
Datum: 10 november 2020
Portefeuillehouder: A.J.M. Scholten
Afdeling: Team Financiën Duo+
Steller: D. Stuart

Gevraagde beslissing

1. De 4^e kwartaalbrief 2020 vaststellen;
2. Een onttrekking aan de Algemene reserve van € 28.000 inzake Stand van zaken huisvesting te doen;
3. Een onttrekking aan de Algemene reserve van € 329.000 inzake Actualisering exploitatie Afval te doen;
4. Een dotatie aan de reserve Grondzaken van € 31.000 inzake Grondverkoop uitbreiding supermarkt Campus Diemen Zuid te doen;
5. Een onttrekking aan de reserve Duurzaamheid van € 125.000 inzake Duurzaamheid te doen;
6. Een dotatie aan de reserve Omgevingsvergunningen van € 500.000 inzake Actualiseren Omgevingsvergunningen te doen;
7. Een onttrekking aan de reserve Doorgeschoven middelen van € 47.000 inzake Realisatie Buurtkamer Rode Kruislaan te doen;
8. De voorstellen in de 4^e kwartaalbrief 2020 te verwerken in de begroting 2020 volgens de mutaties van baten en lasten per programma.

Relevante achtergrondinformatie

Voorgeschiedenis

Niet van toepassing.

Concrete aanleiding

Met deze kwartaalbrief wil het college u op de hoogte houden over belangrijke ontwikkelingen. Door de kwartaalbrieven op te stellen wordt de raad sneller en frequenter geïnformeerd op basis van belangrijke, inhoudelijke, politieke, bedrijfsmatige of financiële ontwikkelingen.

Toelichting

Inhoud van de voordracht

Paragraaf twee bevat belangrijke ontwikkelingen. Het gaat om inhoudelijke afwijkingen van de begroting en/of financiële afwijkingen. Als eerste komen de nieuwe ontwikkelingen aan de orde zonder financieel effect.

Daarna volgen de ontwikkelingen met een financieel effect. Hierbij is een extra onderscheid gemaakt in ontwikkelingen met een financieel risico (melding risico) en ontwikkelingen die daadwerkelijk leiden tot een effect op het begrotingssaldo.

Afsluitend is een overzicht opgenomen van de ontwikkelingen die effect hebben op de begroting 2020 waarover een raadsbesluit moet plaatsvinden.

Paragraaf 3 bevat het overzicht met beleidsarme en budgettair neutrale begrotingswijzigingen. Dit zijn besluiten binnen het door de Raad vastgesteld beleid. Structurele wijzigingen uit de vorige kwartaalbrief zijn hier ook opgenomen. Deze besluiten dienen door de Raad bekrachtigd te worden. Vaak ligt hier een technische of juridische reden aan ten grondslag.

Verwacht begrotingssaldo 2020

Het begrotingssaldo na verwerking van vorige kwartaalbrief is € 432.000 negatief. Deze kwartaalbrief heeft een nadelig effect van € 320.000 op het verwachte saldo. De belangrijkste oorzaken zijn:

Saldo na vorige kwartaalbrief		€ 432.000	Nadeel
4 ^e kwartaalbrief			
1.	Algemene uitkering: Septembecirculaire	€ 1.640.000	Voordeel
2.	Overschrijding specialistische jeugdhulp 2020	- € 700.000	Nadeel
3.	Definitieve beschikking Gebundelde uitkering	€ 577.000	Voordeel
4.	Meer oninbare vorderingen	- € 490.000	Nadeel
5.	Rente geldleningen	€ 430.000	Voordeel
6.	Bijstelling belastingopbrengsten	- € 295.000	Nadeel
7.	Fiscaliteiten	- € 265.000	Nadeel
8.	Bijdrage Pantar	- € 169.000	Nadeel
9.	Bijstandverlening zelfstandigen	- € 154.000	Nadeel
10.	Pensioenen Wethouders	- € 124.000	Nadeel
11.	Legesinkomsten Burgerzaken	- € 99.000	Nadeel
12.	Vluchtelingenwerk	- € 89.000	Nadeel
13.	Personeelslasten	- € 71.000	Nadeel
14.	Thuiswerkvoorziening	- € 70.000	Nadeel
15.	Bijdrage gemeenschappelijke gezondheidsdienst	- € 69.000	Nadeel
16.	Inhaalzorg Jeugd/Wmo	- € 62.000	Nadeel
17.	Compensatie kosten noodopvang en ouderbijdrage	- € 55.000	Nadeel
18.	Actualisaties grondexploitaties	- € 52.000	Nadeel
19.	Extra controles als gevolg van coronamaatregelen	- € 50.000	Nadeel
20.	Transformatiebudget sociaal domein	- € 42.000	Nadeel
21.	Extra inzet communicatie	- € 40.000	Nadeel
22.	Overige ontwikkelingen	- € 71.000	Nadeel
Totaal wijziging 4 ^e kwartaalbrief		- € 320.000	Nadeel
Saldo na 4 ^e kwartaalbrief		- € 751.000	Nadeel

Na verwerking van deze kwartaalbrief wordt een nadelig saldo van € 751.000 voor 2020 verwacht.

Voor een toelichting op de wijzigingen verwijzen wij u naar paragraaf 2 en 3 van de kwartaalbrief.

Argumenten en keuzemogelijkheden

Niet van toepassing.

Gevolgen en risico's

Financieel

Programma	Lasten	Baten
Exploitatie		
Sociaal	-1.205	-2.691
Veilig	0	0
Inkomen en armoede	-22	463
Vrije tijd	-1.769	1.588
Onderwijs	-139	115
Gebiedsontwikkeling	-881	1.419
Leefomgeving en klimaat	-708	593
Verkeer	-7	3
Samen besturen	-276	-59
Financiën	-561	4.127
Totaal mutaties programma's	-5.566	5.558
Verrekening reserves		
Sociaal	0	47
Veilig	0	0
Inkomen en armoede	0	0
Vrije tijd	0	0
Onderwijs	0	0
Gebiedsontwikkeling	-255	-276
Leefomgeving en klimaat	0	125
Verkeer	0	0
Samen besturen	0	28
Financiën	0	339
Totaal mutaties programma's	-255	263
Totaal mutaties baten en lasten	-5.821	5.821
Subtotaal na vorige kwartaalbrief		-432
Saldo deze kwartaalbrief		-320
Verwacht rekeningsaldo 2020		-751

Juridisch

Niet van toepassing.

Andere risico's?

Niet van toepassing.

Wat merkt de burger van de te nemen beslissing?

Niet van toepassing.

Adviesraden

Niet van toepassing.

Opmerkingen over de uitvoering

Communicatie

Niet van toepassing.

Participatie

Niet van toepassing.

Projectmatig

Niet van toepassing.

Bijlagen

4^e kwartaalbrief 2020

Burgemeester en wethouders van Diemen,
de secretaris,
J.D. de Kort

de burgemeester,
E. Boog

Onderwerp: 4e kwartaalbrief 2020
20-72

De gemeenteraad van Diemen in vergadering bijeen,

Gelet op de voordracht van het college d.d. 10 november 2020.

Besluit

1. De 4^e kwartaalbrief 2020 vaststellen;
2. Een onttrekking aan de Algemene reserve van € 28.000 inzake Stand van zaken huisvesting te doen;
3. Een onttrekking aan de Algemene reserve van € 329.000 inzake Actualisering exploitatie Afval te doen;
4. Een dotatie aan de reserve Grondzaken van € 31.000 inzake Grondverkoop uitbreiding supermarkt Campus Diemen Zuid te doen;
5. Een onttrekking aan de reserve Duurzaamheid van € 125.000 inzake Duurzaamheid te doen;
6. Een dotatie aan de reserve Omgevingsvergunningen van € 500.000 inzake Actualiseren Omgevingsvergunningen te doen;
7. Een onttrekking aan de reserve Doorgeschoven middelen van € 47.000 inzake Realisatie Buurtkamer Rode Kruislaan te doen;
8. De voorstellen in de 4^e kwartaalbrief 2020 te verwerken in de begroting 2020 volgens de mutaties van baten en lasten per programma.

Programma	Lasten	Baten
Exploitatie		
Sociaal	-1.205	-2.691
Veilig	0	0
Inkomen en armoede	-22	463
Vrije tijd	-1.769	1.588
Onderwijs	-139	115
Gebiedsontwikkeling	-881	1.419
Leefomgeving en klimaat	-708	593
Verkeer	-7	3
Samen besturen	-276	-59
Financiën	-561	4.127
Totaal mutaties programma's	-5.566	5.558
Verrekening reserves		
Sociaal	0	47
Veilig	0	0
Inkomen en armoede	0	0
Vrije tijd	0	0
Onderwijs	0	0
Gebiedsontwikkeling	-255	-276
Leefomgeving en klimaat	0	125
Verkeer	0	0
Samen besturen	0	28
Financiën	0	339
Totaal mutaties programma's	-255	263

Totaal mutaties baten en lasten	-5.821	5.821
Subtotaal na vorige kwartaalbrief		-432
Saldo deze kwartaalbrief		-320
Verwacht rekeningssaldo 2020		-751

Mutaties 4^e kwartaalbrief 2020 met financieel effect:

- 2.3.1 *Extra inzet communicatie:* Wegens de coronacrisis is veel extra inzet van communicatie nodig. Met name om inwoners en ondernemers over de maatregelen te informeren. Dat gebeurt op vele verschillende manieren, van campagnes tot advertenties en van social media tot de inzet van coronahosts. Vooralsnog is de hiervoor benodigde extra capaciteitsinzet opgevangen binnen de reguliere formatie. Wel zijn er op een aantal punten extra kosten (€ 40.000) gemaakt voor communicatiemiddelen en campagnes.

Voorgesteld wordt om het budget Communicatie met € 40.000 te verhogen.

- 2.3.2 *Thuiswerkvoorzieningen:* Sinds 19 maart is het uitgangspunt dat iedereen thuis werkt. Dit geldt niet voor alle medewerkers, om de dienstverlening te blijven waarborgen werkt ongeveer 15% nog op locatie (gemeentehuis, Brede HOED, gemeentewerf en de buitenruimte). Voor alle medewerkers is een thuiswerkvoorziening getroffen. Naarmate de lockdown langer duurde zijn laptops en kantoormeubilair verstrekt om het thuiswerken te ondersteunen. Duo+ is verantwoordelijk voor het beheer en de aanschaf van de ICT-middelen. De thuiswerkvoorzieningen hebben geleid tot € 70.000 extra kosten.

Voorgesteld wordt om het budget Thuiswerkvoorzieningen van € 70.000 toe te kennen.

- 2.3.3 *Legesinkomsten Burgerzaken:* Door de coronamaatregelen sluiten we dit jaar naar verwachting af met € 100.000 aan gederfde inkomsten op de leges. Dit is veroorzaakt door de combinatie van omstandigheden. Zo is er gestuurd op een lagere hoeveelheid bezoekers tegelijkertijd in het pand, waardoor er minder balies open waren en er meer tijd ingepland werd voor afspraken. Verder zijn er door het CBR een tijdlang geen rijexamens afgenomen en was er veel uitstel van verlenging van verlopen documenten. Ook werden huwelijken vaak afgelast of verplaatst naar volgend jaar.

Voorgesteld wordt om de baten Legesinkomsten Burgerzaken met € 100.000 te verlagen.

- 2.3.4 *Bijdrage Pantar:* In zowel de Meicirculaire 2020 als de Septembercirculaire 2020 heeft de Fondsbeheerder van het Gemeentefonds de Algemene Uitkering verhoogd voor WSW. In de Meicirculaire is € 106.000 beschikbaar gesteld voor loon- en prijsbijstelling. Deze extra middelen zijn wel als ontvangst ingeboekt, maar niet geclaimd. In deze 4e kwartaalbrief worden deze gelden alsnog geclaimd ter compensatie van de loon- en prijsontwikkeling.

In de Septembercirculaire is € 135.000 beschikbaar gesteld voor de SW-sector vanwege misgelopen bedrijfsopbrengsten door de coronacrisis en € 18.000 voor de creatie en de continuering van beschut werkplekken. In de 3e kwartaalbrief 2020 is er € 90.000 geclaimd voor de misgelopen bedrijfsopbrengsten door de coronacrisis door Pantar. In deze 4e kwartaalbrief stellen wij voor ook het restantbedrag van € 45.000, te begroten voor dit doel, maar ook € 18.000 te begroten voor het continueren van beschut werkplekken. Per saldo gaat het totaal om een budgetverhoging van € 169.000 (€ 106.000 + € 45.000 + € 18.000).

Voorgesteld wordt om de budgetten met in totaal € 169.000 te verhogen.

- 2.3.5 *Stand van zaken huisvesting:* Het doel was om eind dit jaar een huisvestingsvisie te hebben. Er is echter een sterke samenhang met Diemen '22, want vanuit de visie hoe we met elkaar willen samenwerken formuleren we op welke wijze de huisvesting dit ondersteunt. Door diverse oorzaken, waaronder de coronapandemie, is Diemen '22 vertraagd en is het voorstel om de huisvestingsvisie - als gevolg hiervan - in 2021 op te stellen.

Tegelijkertijd is er al enige tijd behoefte aan extra (werk-)ruimte in de backoffice van KCC en Burgerzaken door de groei van Diemen. Deze behoefte manifesteert zich extra nu de coronamaatregelen langer duren. Door de ruimte achter de groene plantenwand (nu 'loze'

gang) bij de backoffice te trekken ontstaat er ruimte voor extra werkplekken. Door dit te combineren met een ruimere balie vóór deze zelfde plantenwand creëren we ook hier extra werkplekken, de mogelijkheid om efficiënter te werken (alles dicht bij elkaar) en een broodnodige veilige vluchtweg als er agressieve klanten in de hal zijn.

Hiervoor zijn een aantal bouwkundige aanpassingen nodig, aanpassingen aan installaties en zijn er kosten voor de ruimere balie. Bij elkaar is dit een investering van € 180.000. De afschrijftermijn voor deze nieuwe investering is 25 jaar. Het voorstel is om de kapitaallast van € 10.000 te betrekken bij de begroting 2021-2024.

In 2018-2019 is voor circa € 292.000 geïnvesteerd in herinrichting van de centrale hal burgerzaken van het Gemeentehuis. Omdat een deel van deze investering (de balie) wordt verwijderd, wordt er een bedrag van € 28.000 versneld afgeschreven. Dit verlies wordt ten laste gebracht van de Algemene reserve.

Voorgesteld wordt een krediet Herinrichting centrale hal van € 180.000 toe te kennen, de investering Centrale hal burgerzaken met € 28.000 versneld af te schrijven en een onttrekking van € 28.000 aan de Algemene reserve te doen.

- 2.3.6 *Definitieve beschikking Gebundelde uitkering (participatie-wet):* De definitieve beschikking voor de doeluitkering Gebundelde uitkering P-wet, IOAW, IOAZ en Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz) 2020 (levensonderhoud zelfstandigen) is bekend. De nadere voorlopige doeluitkering voor de bijstandsuitkeringen bedroeg € 7.603.000. De definitieve beschikking is uitgekomen op een bedrag ad € 8.180.000. Dit betekent dat het bedrag zal worden aangepast met € 577.000. Deels wordt de hogere uitkering ingezet ter dekking voor de af te ramen Besluit bijstandsverlening zelfstandigen baten van € 154.000, zie hiervoor onderwerp 2.3.7.

Voorgesteld wordt de baat Gebundelde uitkering met € 577.000 te verhogen.

- 2.3.7 *Bijstandverlening zelfstandigen:* Tot 1 januari 2020 ontving de gemeente een aparte specifieke uitkering voor de bijstandsverlening aan zelfstandigen (Bbz). Vanaf 1 januari 2020 heeft het Rijk deze middelen voor Bbz-uitkeringen levensonderhoud van gevestigde zelfstandigen toegevoegd aan de middelen van de P-wet, de Gebundelde uitkering Pw, IOAW, IOAZ en Bbz (levensonderhoud zelfstandigen). Het budget kan derhalve worden verlaagd met € 154.000 en wordt gedekt vanuit het P-budget.

Voorgesteld wordt het budget Bijstandverlening zelfstandigen met € 154.000 te verhogen.

- 2.3.8 *Vluchtelingenwerk:* In 2019 is rekening gehouden met een te ontvangen bedrag van Amsterdam. Dit als vergoeding voor het aantal gehuisveste statushouders. Naar nu blijkt, wordt dit bedrag niet van Amsterdam, maar via de Algemene Uitkering ontvangen. Derhalve wordt incidenteel een bedrag van € 31.000 afgeboekt.

Voor 2020 wordt het aantal nieuw te huisvesten vergunninghouders in Diemen door ons geraamd op 20, wat neerkomt op een bedrag van € 48.000 wat Vluchtelingenwerk bovenop de basissubsidie ontvangt. Daarnaast heeft de stichting extra € 10.000 aan basissubsidie ontvangen ter compensatie van de verhoogde huurkosten.

Voorgesteld wordt de baat Vergoeding gehuisveste statushouder met € 31.000 te verlagen en het budget Vluchtelingenwerk met € 58.000 te verhogen.

- 2.3.9 *Bijdrage Rijk voor lage inkomens:* Het lage-inkomensvoordeel (LIV) is een tegemoetkoming van het Rijk in de loonkosten voor werknemers met een laag loon en onderdeel van de Wet tegemoetkomingen loondomein (Wtl). Deze regeling is ingegaan per 1 januari 2017. De Belastingdienst heeft op 30 juni 2020 de beschikking verzonden en een bedrag toegekend van € 40.000.

Voorgesteld wordt de baat Bijdrage Rijk voor lage inkomens met € 40.000 te verhogen.

- 2.3.10 *Actualisering exploitatie Afval*: Door corona zijn de kosten voor het inzamelen van afval aanzienlijk gestegen. Op basis van de 2e kwartaalrapportage 2020 van Meerlanden kunnen we rekening houden met ongeveer € 211.000 aan overschrijdingen die aan corona zijn toe te schrijven.

De exploitatie van de afval is een kostendeekkende exploitatie. In 2020 is een onttrekking begroot van € 118.000 vanuit de egalisatievoorziening afval om de begroting kostendeekkend te maken.

Echter door hogere kosten in 2019 is de egalisatievoorziening leeg. Om de egalisatievoorziening afval weer op peil te brengen voor deze extra kosten, stellen wij voor een dotatie te doen van € 339.000 en deze extra dotatie te onttrekken uit de Algemene Reserve.

Voorgesteld wordt om een onttrekking aan de Algemene reserve van € 339.000 te doen en een dotatie aan de voorziening Egalisatievoorziening Afvalstoffenheffing van € 339.000.

- 2.3.11 *Facilitaire zaken*: In de gemeentelijke gebouwen zijn diverse facilitaire voorzieningen aangebracht ten behoeve van corona. Het gemeentehuis, de gemeentewerf, de Brede Hoed, de sporthal, Sportcentrum Duran en de gymzalen zijn ingericht met hygiënezoulen, voorzien van desinfecterende gel en hygiëne doekjes. Daarnaast is waar noodzakelijk bewegwijzering aangebracht. Met de aanscherping van de recente coronaregels is er een collegebesluit genomen waarin dringend verzocht wordt om mondkapjes onder andere in de openbare gemeentelijke gebouwen te dragen. Als gevolg hiervan zijn voor het personeel en de bezoekers van enkele gemeentelijke gebouwen mondkapjes aangeschaft. Het personeel dient ook in deze ruimten mondkapjes te dragen. In de functies waar men buiten met de bewoners in aanraking komt, zijn wasbare mondkapjes besteld. De eerder verwachte meevaller van € 25.000 dient genuanceerd te worden. Er wordt nog steeds een meevaller verwacht op de catering, maar het totaal zal € 15.000 zijn.

Voorgesteld wordt het budget Facilitaire zaken met € 15.000 te verlagen.

- 2.3.12 *Actualisaties grondexploitaties*: Bij het MPG 2019 zijn de grondexploitaties van Holland Park West en Plantage de Sniep geactualiseerd. Deze mutatie is nu verwerkt in de begroting 2020. Dit levert een rentenadeel op van € 52.000.

Voorgesteld wordt het budget Rente grondexploitaties met € 52.000 te verhogen.

- 2.3.13 *Grondverkoop uitbreiding supermarkt Campus Diemen Zuid*: In de herziene detailhandelsvisie wordt de uitbreiding van de supermarkt op de Campus Diemen Zuid met ca. 200 m² mogelijk gemaakt. De exploitant van de huidige supermarkt is voornemens de supermarkt uit te breiden. De uitbreiding vindt grotendeels plaats op terrein dat reeds in eigendom is van de eigenaar van de gehele campus, maar een klein stukje is gelegen op openbare grond. De exploitant heeft de gemeente medewerking gevraagd om dit kleine stukje openbare grond aan te mogen kopen, opdat de uitbreiding mogelijk wordt. De eigenaar van de gehele campus, zal de grondverwerving doen en met de exploitant van de supermarkt nadere afspraken maken over de bouw en de verhuur van de uitgebreide opstal. De gemeente heeft met dit verzoek ingestemd en het terrein is verkocht voor € 31.000.

Voorgesteld wordt de baat Verkoop grond met € 31.000 te verhogen en een dotatie aan de Reserve Grondzaken van € 31.000 te doen.

- 2.3.14 *Duurzaamheid*: Bij de begroting van 2020 is besloten om het begrote jaarlijkse incidentele budget voor duurzaamheid voor de resterende jaren van het collegeprogramma, € 0,6 miljoen (3 x € 0,2 miljoen) vanuit de exploitatiebegroting vooraf in de Bestemmingsreserve Duurzaamheid te storten. Deze middelen blijven direct beschikbaar voor duurzaamheidsuitgaven met een incidenteel karakter. In 2020 is er naast het lopende budget van € 54.000 voor incidentele uitgaven voor Duurzaamheid € 125.000 benodigd. We stellen voor dit bedrag te onttrekken uit de Reserve Duurzaamheid.

Voorgesteld wordt het budget Duurzaamheid met € 125.000 te verhogen en een onttrekking aan de Reserve Duurzaamheid van € 125.000 te doen.

- 2.3.15 *Actualiseren Omgevingsvergunningen*: De exploitatie voor bouwleges is geactualiseerd. Doordat er in 2020 meer aanvragen voor omgevingsvergunningen zijn ontvangen door Holland Park is er een hogere omzet dan begroot. Door extra werkzaamheden is het budget voor externe inhuur verhoogd. Per saldo is er een bedrag van € 500.000 als baat op de exploitatie van de bouwleges. Omdat de leges omgevingsvergunningen een kostendekkende exploitatie betreft stellen wij voor dit bedrag toe te voegen aan de Reserve omgevingsvergunningen.

Voorgesteld wordt de baat Omgevingsvergunningen met € 500.000 te verhogen en een dotatie aan de Reserve Omgevingsvergunningen van € 500.000 te doen.

- 2.3.16 *Afname opbrengsten buitenreclame*: Bij de eerste rapportage effecten coronacrisis is een mogelijk risico aangekondigd op het gebied van inkomsten uit buitenreclame. Bij de tweede rapportage effecten coronacrisis is dit nader toegelicht. De gemeente Diemen heeft met meerdere reclame-exploitanten een contract (concessieovereenkomst of een overeenkomst verhuur van grond) gesloten voor het exploiteren van reclame in de openbare ruimte. Diverse exploitanten hebben de gemeente gevraagd om verzoeken tot uitstel of gevraagd om het afzien van (een deel van) de jaarlijkse afdrachten die zij aan de gemeente hiervoor verschuldigd zijn. Ook Outreach, het samenwerkingsverband van de Nederlandse buitenreclame-exploitanten, heeft hierover de noodklok geluid bij de VNG en een brandbrief gestuurd naar de gemeente. Alle reclame-exploitanten hebben van het college hierop een brief ontvangen waarin zij verzocht zijn met de gemeente in overleg te treden en aan te tonen dat hun bedrijfsvoering daadwerkelijk is getroffen door corona. Van een deel van de reclame-exploitanten is deze nadere onderbouwing ontvangen. Op basis daarvan is gesproken over eventueel uitstel van betaling en of kwijtschelding. Dit heeft geresulteerd in een huurkorting voor sommige exploitanten in de periode dat de 'lockdown' maatregelen het zwaarst waren en er sprake was van grote omzetverliezen bij deze reclame-exploitanten. Totaal betekent dit ca. € 32.000 minder opbrengst uit de reclamecontracten.

Voorgesteld wordt de baat Buitenreclame met € 32.000 te verlagen.

- 2.3.17 *Bijdrage gemeenschappelijke gezondheidsdienst*: Voor Diemen is de geraamde jaarbijdrage 2020 aan de gemeenschappelijke gezondheidsdienst (GGD) circa € 1.123.000. Ten opzichte van de begroting 2019 is dit een stijging van circa € 89.000. Deze stijging wordt niet alleen veroorzaakt door een nominale loon- en prijsontwikkeling, maar ook door een stijging van het aantal kinderen en verschuivingen in aantallen per leeftijdsgroep.

Daarnaast is er voor Diemen een nieuwe plustaak opgenomen in de begroting 2020 die voorheen niet in de begroting van de GGD zat: Opvoedondersteuning en weegmoment. Deze plustaak werd voorheen los afgerekend. Voor 2020 is voor circa € 20.000 ruimte in de begroting. Dit houdt in dat wij de begroting met een bedrag van € 69.000 verhogen.

Voorgesteld wordt het budget Bijdrage gemeenschappelijke gezondheidsdienst met € 69.000 te verhogen.

- 2.3.18 *Maatschappelijke opvang en beschermd wonen*: Het Rijk heeft voor 2020 en 2021 via het gemeentefonds € 200 miljoen extra ter beschikking gesteld als impuls om woonplekken met passende begeleiding te realiseren. In de regio Amsterdam-Amstelland gaat het om 150 extra plekken. Alle regiogemeenten worden incidenteel ondersteund met financiële middelen om daarmee maatregelen te nemen die bijdragen aan het voorkomen en/of terugdringen van dak- en thuisloosheid. Voor Diemen gaat het om een bedrag van circa € 17.000 in 2020.

Voorgesteld wordt het budget Maatschappelijke opvang en beschermd wonen met € 17.000 te verhogen.

- 2.3.19 *Brede HOED Team*: Bij de start van het Brede HOED Team (BHT) is voor de bemensing gekozen voor detachingsconstructies. In 2019 is de Raad geïnformeerd over de keuze van het college om te werken aan de toekomstbestendigheid van het BHT waarbij is gekozen om het BHT onder te brengen bij de gemeentelijke organisatie. Hiervoor is gekozen om continuïteit naar cliënten te waarborgen, meer te kunnen sturen op integraal (samen) werken binnen de gemeente, de stabiliteit en kwaliteit van het BHT te bevorderen en meer gelijke waardering binnen het BHT te realiseren. Deze constructie is ingegaan per mei 2020. De kosten voor het BHT worden gedeeltelijk gedekt vanuit het Wmo budget (25%) en gedeeltelijk vanuit Jeugdbudget (75%). Per saldo gaat het om een neutrale mutatie van € 250.000.

Voorgesteld wordt om de budgetten voor € 250.000 onderling te verschuiven.

- 2.3.20 *Overschrijding specialistische jeugdhulp 2020*: De gemeente Diemen heeft, net als veel andere gemeenten in Nederland, sinds 2018 te maken gekregen met tekorten op de jeugdhulp. In de begroting 2020 is € 5,5 miljoen opgenomen voor specialistische jeugdhulp. Verwachting is dat we het budget in 2020 met € 700.000 gaan overschrijden. In afwachting van alle afrekeningen kunnen we pas bij de jaarrekening 2020 volledig analyseren welk deel van de overschrijding structureel danwel incidenteel is om zo ook de doorwerking naar de meerjarenbegroting te onderbouwen. Uiteraard is er nu ook onderzoek gedaan naar de overschrijdingen. De overschrijding wordt veroorzaakt door een aantal aspecten. Een aspect van de overschrijding zijn de kosten voor cliënten met een specifieke en complexe problematiek. Daarnaast is net als voorgaande jaren de gemeente Diemen regelmatig verrast met rekeningen van zorgkosten gemaakt in voorgaande jaren. Met terugwerkende kracht worden indiceringen in het systeem gezet en alsnog afgerekend. Tot slot zien we in Diemen een forse toename van het aantal jeugdigen met jeugdhulp.

Voorgesteld wordt het budget Specialistische jeugdhulp met € 700.000 te verhogen.

- 2.3.21 *Specifieke uitkering sport*: Per 1 januari 2019 is de sportvrijstelling in de Wet op de omzetbelasting verruimd. Er is een Specifieke uitkering sport (SPUK) voor gemeenten om het btw-nadeel te compenseren. Deze regeling loopt door van 2019 tot en met 2023. Inmiddels is gebleken dat het beschikbaar budget voor 2020 niet toereikend is. Op grond hiervan is door het Rijk besloten iedere aanvraag vooralsnog voor 79,79% te honoreren. Inmiddels heeft de gemeente Diemen een beschikking ontvangen voor circa € 1.553.000. Dit is circa € 388.000 minder dan wij hebben aangevraagd. Dit betekent dat een eventueel nadelige bedrag bij de eindafrekening voor rekening komt van de gemeente.

Voorgesteld wordt de baten en lasten Specifieke uitkering sport voor € 1.553.000 te begroten.

- 2.3.22 *Sportakkoord 2020*: Onlangs is in Diemen het Sportakkoord Diemen ondertekend. Dit akkoord is opgesteld door een door de gemeente aangestelde zogenaamde sportformateur. De kosten die hiermee waren gemoeid kunnen worden betaald uit het éénmalige budget van € 15.000 dat hiervoor door het Rijk onder de noemer "Regeling Sportformateur" aan de gemeente zal worden toegekend. Voor de uitvoering van het sportakkoord zal voor 2020 van rijkswege een uitvoeringsbudget van € 20.000 beschikbaar worden gesteld. Bij brief van 24 september jl. is door de Dienst Uitvoering Subsidies aan Instellingen van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport voor 2020 een uitkering van € 35.000 aan de gemeente Diemen verleend, zijnde € 15.000 t.b.v. de sportformateur en € 20.000 t.b.v. de uitvoeringskosten in 2020.

Voorgesteld wordt het budget Sportakkoord van € 35.000 toe te kennen en de baat Bijdrage Rijk Sportakkoord van € 35.000 op te nemen.

- 2.3.23 *Compensatie Rijk voor kwijtschelding huren sportverenigingen:* Als gevolg van de maatregelen in het kader van COVID 19 zijn een aantal accommodaties van het Sportbedrijf geheel of gedeeltelijk gesloten geweest. In de periode tot en met het derde kwartaal is hierdoor circa € 157.000 minder omzet geboekt dan begroot. Het Rijk heeft aangegeven een deel van de gedeerde huuropbrengsten te compenseren. Door de gemeente is inmiddels € 57.000 compensatie aangevraagd.

Voorgesteld wordt de baat Huuropbrengsten sportverenigingen met € 57.000 te verlagen en de baat Bijdrage Rijk huuropbrengsten sportverenigingen van € 57.000 toe te kennen.

- 2.3.24 *Aangepaste organisatie van de Kinderzomerspelen 2020:* Er zijn dit jaar aanvullende kosten gemaakt voor het aangepast organiseren van de Kinderzomerspelen ten tijde van de coronacrisis. Dit bestaat onder andere uit gedeerde inkomsten i.v.m. het niet heffen van entreegeld, een tent op het buitenterrein, wasbakken buiten, beveiliging voor de eerste dag, beschermingsmiddelen en hygiënemaatregelen. Deze meerkosten worden aangemerkt als gevolg van de coronacrisis. Door deze ontwikkelingen verwachten we dat de subsidie voor Stichting Welzijn Diemen circa € 17.000 hoger moet zijn.

Voorgesteld wordt het budget Subsidie Stichting Welzijn Diemen met € 17.000 te verhogen.

- 2.3.25 *Tijdelijke huisvesting Kersenboom:* Voor het krediet van de tijdelijke huisvesting van de Kersenboom is er een verwachte totale overschrijding van € 35.000. Het bedrag wordt verdeeld over het openbaar gebied budget (€ 15.000) en het tijdelijke huisvestingsbudget (€ 20.000). Deze overschrijding is veroorzaakt door extra uitgaven als gevolg van corona voor de uitgaven in het openbaar gebied en meerwerk naar aanleiding van aanvullende vragen/eisen van de school op de opdracht gedurende de ontwerp- en bouwfase.

Voorgesteld wordt het krediet Tijdelijke huisvesting Kersenboom met € 35.000 te verhogen.

- 2.3.26 *Subsidie MaDi:* Het college vordert van de MaDi na vaststelling van de subsidie 2019 een bedrag van circa € 28.000 terug. Dit maakt dat wij de het budget voor 2020 kunnen verlagen met € 28.000. Daarnaast is door de Madi op 29 september 2020 formeel gemeld dat gezien de bijzondere omstandigheden in 2020 inmiddels extra formatie voor schuldhulp is ingezet. De Madi verzoekt het college rekening te houden met een overschrijding in 2020 van de formatie voor schuldhulp van tenminste € 17.000. Wij stellen voor dit deel in 2021 af te wikkelen. Dit is namelijk het moment dat wij alle subsidies over 2020 definitief afhandelen.

Voorgesteld wordt het budget Subsidie MaDi met € 28.000 te verlagen.

- 2.3.27 *Inkomstenderving eigen bijdrage Wmo:* De minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) heeft besloten de eigen bijdrage voor de Wmo (het abonnementstarief) vrij te stellen voor de maanden april en mei 2020. Aanleiding hiervoor was het feit dat als gevolg van de coronacrisis een substantieel deel van de zorg en ondersteuning in de Wmo niet (volledig) kon worden geleverd. Vanwege een onevenredige uitvoeringslast voor gemeenten en aanbieders rond het tijdelijk opschorten van de eigen bijdrage is besloten om Wmo-cliënten in genoemde maanden vrij te stellen van de eigen bijdrage. De gemeente Diemen ontvangt hierdoor geen inkomsten van de eigen bijdrage Wmo over de maanden april en mei 2020. Daarom wordt voorgesteld om de inkomsten van de eigen bijdrage Wmo voor 2020 met € 23.000 te verlagen.

De minister van VWS heeft toegezegd dat gemeenten een bedrag van € 18 miljoen ontvangen als compensatie voor de inkomstenderving eigen bijdrage Wmo over de maanden april en mei 2020. In de Septembercirculaire 2020 is gemeld dat de gemeente Diemen ongeveer € 23.000 ontvangt als compensatie voor de inkomstenderving eigen bijdrage Wmo.

Voorgesteld wordt de baat Eigen bijdrage Wmo met € 23.000 te verlagen en de baat Bijdrage Rijk met € 23.000 te verhogen.

2.3.28 *Inhaalzorg Jeugd/Wmo*: Omwille van de continuïteit van zorg voor cliënten tijdens coronamaatregelen en voor continuïteit van het stelsel nadien zijn maatregelen genomen, om cliënten op grond van de Jeugdwet en de Wmo 2015 hulp en ondersteuning te kunnen blijven bieden. Het Rijk heeft met gemeenten afspraken gemaakt over compensatie van de directe meerkosten die voortkomen uit de coronamaatregelen en het volgen van de RIVM-richtlijnen. In de Septembercirculaire wordt gemeld dat gemeenten een voorschot ontvangen op de compensatie van € 144 miljoen voor de meerkosten en inhaalzorg. Om tot de afrekening van de meerkosten en de kosten van de inhaalzorg voor Jeugd en Wmo te komen wordt nu onderzoek gedaan. Voor de gemeente Diemen gaat het om een voorschot van circa € 48.000 voor inhaalzorg Jeugd en circa € 14.000 voor inhaalzorg Wmo.

Voorgesteld wordt het budget Inhaalzorg Jeugd/Wmo met € 62.000 te verhogen.

2.3.29 *Transformatiebudget sociaal domein*: Bij het vaststellen van de Jaarstukken 2018 heeft de gemeenteraad in de algemene reserve € 80.000 beschikbaar gesteld als transformatiebudget sociaal domein. In 2019 is hiervan € 38.000 besteed (zie Jaarstukken 2019). Voorgesteld wordt om het resterende bedrag van € 42.000 toe te voegen aan de budgetten in het sociaal domein voor 2020. Het bedrag wordt in 2020 besteed aan een contractmanager Jeugd, een webservice voor juridische ondersteuning en deskundigheidsbevordering voor beleid en uitvoering, een nieuwe regie-applicatie, de continu cliëntervaringsonderzoeken in het sociaal domein en de ontwikkelopgaven van de beleidsnota sociaal domein.

Voorgesteld wordt het budget Transformatie sociaal domein met € 42.000 te verhogen en een onttrekking aan de Algemene reserve van € 42.000 te doen.

2.3.30 *Compensatie kosten noodopvang en ouderbijdragen*: Tijdens de sluiting van scholen en kinderopvang was de gemeente verantwoordelijk voor het realiseren van noodopvang voor kinderen van ouders met cruciale beroepen en kinderen in kwetsbare thuissituaties. Uitgangspunt was dat deze opvang plaatsvond zonder bijkomende kosten voor de ouders die gebruik maakten van de noodopvang. Voor ouders met recht op kinderopvangtoeslag is een compensatieregeling vormgegeven: het recht op kinderopvangtoeslag bleef bestaan en de ouderbijdrage is terugbetaald via de SVB. Voor ouders zonder recht op kinderopvangtoeslag maar met een gesubsidieerde plek in de peuteropvang of met een SMI heeft de gemeente de ouderbijdrage gecompenseerd. Hiervoor worden gemeenten door het Rijk gecompenseerd. Voor de gemeente Diemen is voor de kosten van de noodopvang circa € 44.000 beschikbaar gesteld. Voor de compensatie van de ouderbijdragen is circa € 11.000 beschikbaar gesteld.

Voorgesteld wordt het budget Noodopvang en ouderbijdragen met € 55.000 te verhogen.

2.3.31 *Realisatie Buurtkamer Rode Kruislaan*: In 2017, 2018 en 2019 zijn reeds middelen doorgeschoven met als doel om een buurtkamer in de Rode Kruislaan te kunnen realiseren. Woningcorporatie Rochdale draagt ook een deel bij om het mogelijk te maken. De oplevering is als gevolg van de coronacrisis iets vertraagd en vindt plaats in oktober 2020. Momenteel is in de reserve Doorgeschoven posten een bedrag van € 47.000 voor dit doel gereserveerd. Wij stellen voor de begroting met dit budget te verhogen.

Voorgesteld wordt het budget Realisatie Buurtkamer Rode Kruislaan met € 47.000 te verhogen en een onttrekking aan de reserve Doorgeschoven posten met € 47.000 te doen.

2.3.32 *Structurele subsidie Stichting Welzijn Diemen*: Stichting Welzijn Diemen voert sinds 2018 diverse projecten uit, waaronder een voorschools aanbod voor de doelgroep 0-5 jaar, de inzet van een intensief kinderwerker voor de doelgroep 4-12 jaar, inzet voor de doelgroep 12+ vanuit het jongerenwerk, Welzijn op Recept, de inzet van een community builder voor de Rode Kruislaan en de Beukenhorst, en de inzet van buurtsportcoaches voor diverse doelgroepen. Het tekort voor 2020 is circa € 78.000. Dit kunnen wij voor circa € 50.000 betalen met het nog beschikbaar budget voor incidentele subsidies. Voor het restant van het tekort stellen wij voor de begroting te verhogen met € 28.000. De totale subsidie aan Stichting Welzijn Diemen komt daarmee in 2020 op circa € 1.107.000.

Voorgesteld wordt het budget Subsidie Stichting Welzijn Diemen met € 28.000 te verhogen.

2.3.33 *Toename onderwijsachterstandenmiddelen:* Voor het gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid zijn door een herberekening bij de definitieve beschikking meer middelen toegekend aan de gemeente Diemen dan op basis van de voorlopige beschikking werd verwacht. Het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap stelt voor 2020 een budget van € 820.000 beschikbaar tegenover de eerder toegekende € 785.000. Per saldo is dit een toename van € 35.000.

Voorgesteld wordt het budget Onderwijsachterstandenmiddelen met € 35.000 te verhogen en de baat Bijdrage Rijk met € 35.000 te verhogen.

2.3.34 *Onderwijshuisvesting: vergoeding schade bijzondere omstandigheden:* Gemeenten kunnen op basis van de huisvestingsverordening worden aangesproken voor herstel van schade als gevolg van bijzondere omstandigheden. Als bijzondere omstandigheden kunnen worden aangemerkt o.a. schade als gevolg van brand, diefstal, glasbreuk en vandalismeschade. Dit jaar zijn meerdere glasschades en schades als gevolg van vandalisme gemeld door verschillende scholen. De scholen zijn hiervoor via de gemeente verzekerd, echter geldt een eigen risico dat door de gemeente vergoed dient te worden. Op basis van de reeds bekende offertes voor herstel wordt de schade geschat op een bedrag van circa € 21.000.

Voorgesteld wordt het budget Eigen bijdrage vergoeding schade bijzondere omstandigheden met € 21.000 te verhogen.

2.3.35 *Koers op Initiatief crisisteam:* Er is een extra editie van het Daarom Diemen magazine uitgebracht naar aanleiding van de coronacrisis. Dit is ten laste gegaan van het beschikbare covid-budget voor het Koers op Initiatief (KOI) crisisteam á € 50.000. Voor het project studenten schuldenvrij is € 20.000 van dit budget beschikbaar gesteld. Indien dit budget volledig wordt benut is er sprake zijn van een overschrijding van € 10.000.

Voorgesteld wordt het budget Koers op Initiatief crisisteam met € 10.000 te verhogen.

2.3.36 *Algemene uitkering: Septembercirculaire:* Door de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelatie (BZK) is op 15 september 2020 de Septembercirculaire 2020 gepubliceerd. De ontwikkelingen voor Diemen hierin zijn als volgt: ontwikkeling uitkeringsfactor € 170.000, ontwikkeling uitkeringsbasis € 395.000, taakmutaties € 5.000 Integratie- en decentralisatie uitkeringen (IU/DU) € 30.000, sociaal domein € 20.000 en compensatie corona € 1.020.000.

Voorgesteld wordt de baat Algemene uitkering met € 1.640.000 te verhogen.

2.3.37 *Personeelslasten (ambtelijk en bestuurlijk):* In de begroting hebben wij per saldo voor salaris- en inhuurlasten een bedrag van ongeveer € 15.731.000 begroot. Volgens onze jaarprognose worden de lasten die ten laste komen van dit budget circa € 71.000 hoger. De extra kosten hebben voor een significant deel te maken met inhuur van personeel. Deze kunnen wij toewijden aan de gevolgen van de Coronacrisis.

Voorgesteld wordt het budget Personeelslasten met € 71.000 te verhogen.

2.3.38 *Actualisering kostenverdeling personeelskosten:* In deze kwartaalbrief worden de (personeels)budgetten op de afdelingskostenplaatsen op basis van de werkelijke uren en kosten verdeeld naar de betreffende programma's. Per saldo levert dit een voordeel op van € 20.000. Oorzaak van dit voordeel is dat er meer uren/kosten naar de kostendekkende tarieven en grondexploitaties wordt doorbelast dan begroot.

Voorgesteld wordt het budget kostenverdeling personeelskosten met € 20.000 te verlagen.

2.3.39 *Extra controles als gevolg van coronamaatregelen*: De accountant heeft ter voorbereiding op de interim controle aangegeven dat de controlewerkzaamheden worden uitgebreid als gevolg van de coronamaatregelen. Zo zal de uitvoering van de Tozo-uitkeringen moeten worden gecontroleerd, maar wil de accountant ook controleren of budgetten nog steeds rechtmatig worden uitgegeven. Om deze gegevens aan te kunnen leveren zijn extra interne controlewerkzaamheden nodig. Deze moeten deels door Diemen zelf uitgevoerd worden en deels door Duo+. Voorlopige grove inschatting is dat de meerkosten voor de accountant € 20.000 bedragen en de voorbereidende interne controlekosten uitbesteed moeten worden en leiden tot een kostenpost van € 30.000.

Voorgesteld wordt het budget Controles met € 50.000 te verhogen.

2.3.40 *Bijstelling belastingopbrengsten*: Toeristenbelasting: De hotelbranche is één van de sectoren die hard geraakt wordt door de coronacrisis. Na maanden gesloten te zijn, zijn de hotels vanaf 19 mei weer open gegaan met inachtneming van de anderhalve meter samenleving. Ook door het niet doorgaan van veel evenementen is het aantal overnachtingen behoorlijk teruggelopen. Uit overleg met de hotels blijkt dat er slechts 1/3 van de verwachte hotelovernachtingen in 2020 gaat plaatsvinden. Per saldo leveren het bijgestelde aantal overnachtingen een lager opbrengst toeristenbelasting van € 365.000 (2/3 van € 550.000) op. De terugloop van het aantal overnachtingen maakt het lastig om de financiële exploitatie van de hotels rendabel te houden. Om de hotels enigszins tegemoet te komen stellen wij voor de toeristenbelasting in 2020 met terugwerkende kracht met 50% te verlagen. Gezien het lagere aantal verwachte overnachtingen levert de verlaging een nadelig effect van € 90.000 op. Totaal zal de opbrengst toeristenbelasting in 2020 € 455.000 lager uitvallen.

Marktgelden: Tijdens de coronacrisis is getracht de markt zo goed als mogelijk open te houden. Tijdens de coronacrisis hoefde geen marktgeld betaald te worden. Dit levert voor 2020 een lagere opbrengst van € 10.000 op.

Precariobelasting: De anderhalve meter samenleving zorgt ervoor dat terrassen uitgebreid mogen worden op gemeentelijke grond. De gemeente probeert hier zo goed mogelijk bij mee te werken. Voor de tijdelijke uitbreidingen wordt geen extra precariobelasting geheven. Dit zou grofweg een minderopbrengst van € 5.000 opleveren. De overige begrote ontvangsten voor precario zijn € 20.000 lager. Voor het deelgebied M en T van de Grondexploitatie de Sniep is in 2020 € 195.000 precariobelasting in rekening gebracht aan de projectontwikkelaar. In totaal verwachten we per saldo een meeropbrengst in 2020 van € 170.000.

Voorgesteld wordt de baat Toeristenbelasting met € 455.000 te verlagen en de baat Marktgelden met € 10.000 te verlagen en de baat Precariobelasting met € 170.000 te verhogen.

2.3.41 *Rentes geldleningen*: Aan de hand van de geactualiseerde liquiditeitsprognose stellen we in de 4^e kwartaalbrief de budgetten met betrekking tot de rente bij. Dit levert een rentevoordeel op van € 370.000 over de langlopende leningen. Doordat de rente over kortlopende leningen begin dit jaar zelfs negatief was is ook op dat budget een voordeel van € 20.000 in te boeken. Via het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting (Svn) verstrekken we als gemeente starters- en duurzaamheidsleningen. Over de nog niet uitgezette gelden ontvangen we rente. Na aftrek van de beheerskosten levert dit een voordeel van € 40.000 op. Totaal kan een rentevoordeel van € 430.000 worden ingeboekt in deze kwartaalbrief.

Voorgesteld wordt het budget Te betalen rente langlopende leningen met € 370.000 te verlagen en de baat Rente met € 60.000 te verhogen.

2.3.42 *Extra invorderingswerkzaamheden*: De gemeente heeft in de basis haar eigen beleidsvrijheid hoe met het invorderingsbeleid tijdens de coronacrisis om te gaan. Voor de invorderingen die via een samenwerkingsverband worden uitgevoerd is het vanzelfsprekend samen met de partners een zo eenduidig mogelijk beleid te voeren. Dit heeft geleid tot een aantal afspraken, waaronder om tot 1 september 2020 de invorderingsmaatregelen voor alle facturering, belastingen en overige verkoopfacturen uitstellen.

Met name in de beginperiode van de coronacrisis is Gemeentebelastingen Amstelland overstelpt met vragen. Vanaf 1 september is de invordering weer opgepakt en ook dit heeft tot veel telefoontjes en maatwerkafspraken leiden. Gemeentebelastingen Amstelland heeft hiervoor extra capaciteit moeten inhuren. Voor Duo+ geldt dit in mindere mate omdat er veel minder invorderingen via Duo+ verlopen. Verwacht wordt een aanvullende bijdrage van € 25.000.

Voorgesteld wordt het budget Invorderingswerkzaamheden met € 25.000 te verhogen.

- 2.3.43 *Meer oninbare vorderingen*: De coronacrisis leidt ertoe dat de invorderingsmaatregelen zijn vertraagd. Dit leidt ertoe dat we in vergelijking met voorgaande jaren de opbrengsten later ontvangen, maar ook dat lang niet alle vorderingen geïnd kunnen worden. Op basis van de laatste informatie geeft Gemeentebelastingen Amstelland aan dat waarschijnlijk 4% van de belastingvorderingen oninbaar zal worden verklaard. $4\% \times € 14$ miljoen levert een verwacht bedrag tot oninbaar verklaren van € 560.000 op. Dit is € 475.000 meer dan hetgeen we standaard rekening houden, namelijk een oninbare post van € 85.000.

Een dergelijke berekening kan ook gemaakt worden voor de overige debiteuren. Het betreft hier totaal een jaarlijkse opbrengst van ongeveer € 300.000. 5% van dit bedrag levert een verwacht oninbaar te verklaren bedrag van € 15.000 op.

Uiteraard monitoren we de werkelijke ontvangsten nauwkeurig. Voorstel is de toevoeging aan de voorziening dubieuze debiteuren met € 490.000 te verhogen. Bij het opstellen van de jaarrekening zal het werkelijk saldo aan oninbare vorderingen verwerkt worden.

Voorgesteld wordt de dotatie aan voorziening Dubieuze debiteuren met € 490.000 te verhogen.

- 2.3.44 *Pensioen wethouders*: Om aan de pensioenverplichtingen tot en met 31 december 2019 te voldoen, is een bedrag van € 2.504.000 in de voorziening pensioenen wethouders opgenomen. Wij verwachten dat deze verplichting per 31 december 2020 oploopt tot een bedrag van circa € 2.636.000. De stijging wordt veroorzaakt door de dalende rekeningrente. Volgens deskundigen daalt dit van 0,29% (2019) naar 0,08% (2020). Om aan de nieuwe verplichting van € 2.636.000 te kunnen voldoen, is na aftrek van € 68.000 aan uit te keren pensioenen en de jaarlijkse dotatie van € 75.000, nog een extra dotatie nodig van € 124.000.

Voorgesteld wordt de dotatie aan voorziening Pensioenen wethouders met € 124.000 te verhogen.

2.3.45 *Fiscaliteiten*: Grondexploitaties: De Belastingdienst heeft de btw-inrichting van de grondexploitaties onderzocht. Dit kan tot maximaal 7 jaar terug. Conclusie is dat we de afgelopen jaren teveel belasting via het belastingcompensatiefonds (BCF) hebben verrekend en te weinig via de ondernemingsbelasting. Per saldo geeft het geen verschillen, maar omdat er te weinig ondernemingsbelasting is afgedragen moet er een boeterente worden betaald over de afgelopen jaren. Totaal levert dit voor de jaren 2014 tot en met 2019 een forse boeterente op, totaal zelfs een nabetaling van € 345.000. Helaas werkt de boeterente maar één kant op. Over de teveel afgedragen BCF-belasting ontvangen we geen rente.

Re-integratie: De Hoge Raad heeft op 10 juli 2020 in haar uitspraak aangegeven dat alle btw voor re-integratiekosten compensabel is, uitgezonderd de kosten die rechtstreeks toe te rekenen zijn aan een individuele derden. Deze uitspraak is gunstig voor de gemeente en wij kunnen vanaf 2012 t/m 2019 een suppletie indienen. Het jaar 2020 zullen wij het btw label corrigeren en dit in de aangifte 2020 meenemen. De totale correctie wordt geschat op ongeveer € 80.000 aan te ontvangen compensatie. De belastingdienst kan een ander standpunt innemen voor 2012 en 2013.

Voorgesteld wordt het budget Te betalen btw met € 345.000 te verhogen en de baat Te ontvangen btw met € 80.000 te verhogen.

Aldus besloten tijdens de gemeenteraadsvergadering van 17 december 2020,

De voorzitter,

De griffier,