



Beantwoording vragen Jaarrekening 2019

Aanlevering aan de raad d.d. 4 juni 2020

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
Inleiding.....	3
Programmaverantwoording	5
1. Ruimtelijk domein	5
2. Openbaar domein	7
3. Sociaal domein.....	7
7. Vennootschapsbelasting.....	9
Paragrafen.....	9
Paragraaf A Lokale heffingen.....	9
Paragraaf B Weerstandvermogen en risicobeheersing	11
Paragraaf D Financiering	13
Paragraaf H Subsidies	14
Programmarekening.....	14
Toelichting overzicht baten en lasten	14
Balans.....	14
Toelichting op de balans.....	14
COLOFON	16

Algemene vragen

1. *Waterland Natuurlijk*

De stukken zijn op 21 april 2020 aan de Raad overlegd. Hoe staat het inmiddels met de accountantsverklaring?

Antwoord

Zoals altijd geeft de accountant zijn verklaring pas zodra de raad de jaarrekening heeft vastgesteld. Op het moment van het beantwoorden van deze vraag heeft de accountant de controle werkzaamheden nog niet afgerond. Het is daarom in dit stadium niet mogelijk om een uitspraak te doen over de strekking van de verklaring.

2. *Waterland Natuurlijk*

Hoe kunt u waar maken dat een begrotingsbeleid dat deze overschrijdingen geeft als gezond kan worden getypeerd?

Antwoord

De jaarrekening 2019 geeft inzicht in de uitkomsten van het boekjaar 2019 ten opzichte van de (gewijzigde) begroting 2019. Het uiteindelijke tekort in 2019 was lager dan het tekort bedrag dat in de gewijzigde begroting was opgenomen. Uw raad heeft in november 2019 een meerjarig sluitende begroting 2020 vastgesteld.

3. *Waterland Natuurlijk*

Wat is de reden, dat de jaartallen en werkwoordtijden niet consequent 2019 als afgerond presenteren en 2020 als lopend jaar? (zie pagina 14, 29, 35).

Antwoord

De reden hiervoor is dat deze teksten zijn overgenomen vanuit het Coalitieprogramma zoals is vastgesteld in 2018.

4. *Waterland Natuurlijk*

Onderkent het college dat een verzoek om uiterlijk in het weekend vragen in te leveren op de veronderstelling stoelt, dat raadsleden wellicht in het weekend de jaarstukken gaan bezien? Was bij ontbreken van de accountantsverklaring het niet verkieslijk om meer ruimte te laten? Want waarom zou de Raad onder meer tijdsdruk moeten werken dan de accountant?

Antwoord

Conform voorgaande jaren is er voor het stellen van vragen een termijn van 14 dagen gegeven. Daarbij is ook het ontbreken van de accountantsverklaring bij het verzenden van de jaarrekening geen verschil met voorgaande jaren, de accountantsverklaring is nooit aanwezig bij het verzenden van de jaarrekening. Omdat de termijn van 2 weken afliep op vrijdag hebben wij gemeend u twee extra dagen (het weekend) te geven om uw vragen te stellen.

Inleiding

5. *CDA: pagina 5, Verschil begroting na wijziging versus jaarrekening*

Verschil beheer overige gebouwen en gronden; graag ontvangen wij een toelichting (deze is namelijk niet direct op te maken uit hetgeen op pagina 87 en verder als overzicht staat).

Antwoord

Het op pagina 5 genoemde bedrag van € 1.175.00 is als volgt opgebouwd:

Hellingweg 2	€	-507.777
Stiereveld	€	-592.200
Afrekening Wooncompagnie Kerkbuurt 70	€	-112.380
Verhuur jachthaven	€	69.682
Overig	€	-32.325
Totaal	€	-1.175.000

6. *CDA: pagina 5, Verschil begroting na wijziging versus jaarrekening*

Verschil algemene reserve; graag ontvangen wij een toelichting (deze is namelijk niet direct op te maken uit hetgeen op pagina 94 als overzicht staat).

Antwoord

Het verschil kunt u zien in de tabel op blz. 95 incidentele baten en lasten, onder de tabel is uitgeschreven waardoor het verschil (€ 1.1024.025 tov € 124.088) is ontstaan.

7. *PvdA: pagina 8, Overhevelingsvoorstellen*

In de jaarrekening over 2018 is voor de voorbereiding van de omgevingswet een bedrag van € 67.188 overgeheveld naar 2019. In de jaarrekening over 2019 wordt voor de voorbereiding van de omgevingswet voorgesteld om een bedrag van € 200.664 over te hevelen naar 2020. Wat is de verklaring dat er voor 2019 zo'n substantieel bedrag moet worden overgeheveld?

Antwoord

Dit heeft ermee te maken dat er in 2018 en 2019 incidenteel budget was gereserveerd. Doordat de invoering van de Omgevingswet opnieuw is uitgesteld (inmiddels 1 januari 2022) zijn de werkelijk gemaakte kosten een fractie daarvan. Dat neemt niet weg dat met de invoering van de wet aanzienlijke kosten gemoeid zijn, kosten die wij nog steeds moeten maken. Zo moeten wij ons vergunningsstelsel aansluiten op het nieuwe Decentraal Stelsel Omgevingswet (DSO), het nieuwe digitale omgevingsloket. Verder moeten wij al onze verordeningen en beleidsregels voor de fysieke leefomgeving actualiseren en digitaal toepasbaar maken. Tenslotte moeten we een start maken met een Omgevingsplan, waarin alle huidige bestemmingsplannen en overige regels worden opgenomen en gedigitaliseerd. In de 2^e helft van 2020 komen wij met een geactualiseerd plan met een planning en bijgestelde begroting. Op basis van die begroting zullen wij een krediet aan uw raad vragen. Dat voorkomt verdere overhevelingsvoorstellen.

8. *Waterland Natuurlijk: pagina 8, Overhevelingsvoorstellen*

Waarom wordt het “niet uitgegeven” bedrag niet (geheel of ten dele) als meevaller gehanteerd en in mindering gebracht op het tekort? Dat geeft wellicht uitstel van uitvoering van plannen, maar oogt financieel gezonder.

Antwoord

De voorstellen voor overhevelingen zijn allemaal voorstellen die toch moeten worden uitgevoerd in 2020 en het benodigde budget is daar niet voor opgenomen in de begroting 2020.

Programmaverantwoording

1. Ruimtelijk domein

9. *PvdA: pagina 16, Doelstelling A, activiteit 1*

Aangegeven wordt dat er tussen nu en het jaar 2022 zo'n 1.000 woningen worden gerealiseerd. Daar staan inkomsten tegenover die de gemeente hard nodig heeft. Kan er een verdeling naar de jaren worden gemaakt, waaruit blijkt wanneer deze woningen worden gerealiseerd?

Antwoord

Een verdeling naar de jaren is erg lastig omdat wij deels ook afhankelijk zijn van de voortgang van de verschillende betrokken projectontwikkelaars. Met de woningaantallen van de grote woningbouwprojecten (Galgeriet, SV Marken, Kohnstamm, Regenboog e.d.) aangevuld met overige woningtoevoegingen, verwachten wij het aantal van 1.000 te halen. Gemiddeld praat je dan over 300 tot 350 woningen per jaar.

10. *PvdA: pagina 16, Doelstelling A, activiteit 2*

Het college handhaaft de bestaande verdeling vrije nieuwbouwprojecten in 30% sociale (huur en/of koop), 10% sociaal-plus (huur en/of koop) en 60% vrije sector. Bij de vrije sector is geen verdeling van huur en of koop aangegeven. Is deze verdeling er wel?

Antwoord

Nee, daarom is het vrije sector, het is verder niet gebonden aan maximale prijsgrenzen en ook de keuze tussen koop, huur of een mix daarvan laten wij daarbij aan de markt over.

11. *PvdA: pagina 17, Doelstelling C, activiteit 2*

Er wordt aangegeven dat er 3 maanden zonder ambtelijke ondersteuning is gewerkt aan de uitvoering recreatie en toerisme. Welke maatregelen zijn er genomen om te voorkomen dat er zonder ambtelijke ondersteuning wordt gewerkt?

Antwoord

Volledig uitsluiten is in dit geval niet mogelijk, aangezien er voor Toerisme minder dan 1 fte beschikbaar is en de invulling dus kwetsbaar is bij ziekte of vertrek van de medewerker. Wel is er een koppeling gelegd tussen economie en toerisme om zo de primaire doorgaande taken op te kunnen vangen. Dit is overigens ook in de genoemde drie maanden gebeurd.

12. *Waterland Natuurlijk: pagina 22, Gerealiseerde baten en lasten*

In de jaarrekening zien we een stijging van de lasten 3,9% ten opzichten van 2018. Vergelijken we 2019 met de begroting dan zien we een lasten reducering van lasten 6%. Maar we zien een verlies aan baten met 39,72% ten opzichten van 2018, 44,75% ten opzichten van de prognose 2019.

	Gerealiseerd verschil		Begroot
	2018	2019	2019
Veiligheid lasten	1.817.904,00	1.888.909,00	2.009.053,00
Veiligheid baten	60.720,00	36.608,00	66.250,00

Ervan uitgaande dat de baten gerealiseerd worden door handhaving moeten we dan aannemen dat de bezuinigingen op veiligheid gepaard gaan met minder handhaving zodat de baten ook verminderen?

Antwoord

Nee, deze conclusie is niet juist zoals op bladzijde 89 is toegelicht zijn de lasten lager doordat:

- er zich geen grote incidenten hebben voorgedaan;
- het terugkopen van de brandweerkazernes heeft geleid tot lagere lasten;
- de veiligheidsregio het voordelig rekeningresultaat over 2018 heeft terugbetaald, en
- er minder personeel is ingehuurd voor de handhaving op APV-vergunningen en bijzondere wetten. Het gaat dan onder andere om de inzet van leeftijdsgrenzenteams.

De baten zijn lager door de gewijzigde verrekening met de Veiligheidsregio na het terugkopen van de brandweerkazernes. De lagere baten staan dus los van de handhaving.

13. *Waterland Natuurlijk: pagina 22, Gerealiseerde baten en lasten*

Begroot werd in eerste instantie 1,9 miljoen aan lasten en 1,7 miljoen aan baten, herziene begroting naar 7,6 miljoen aan lasten en 8,1 miljoen aan baten en uiteindelijk bijna 6,2 miljoen uit een kosten en realisatie van 5,9 miljoen aan baten. Dus in eerste instantie begroot men een verlies van 195.000,00 om dan te begroten na wijziging een positief resultaat van € 541.480,00 om uiteindelijk op een gerealiseerd verlies te komen van € 2.365.904,00.

	Gerealiseerd verschil		Begroot	Begroting na wijziging
	2018	2019	2019	2019
Ruimtelijke ordening en wonen lasten	4.167.662,00	6.187.476,00	1.953.138,00	7.603.855,00
Ruimtelijke ordening en wonen baten	4.079.742,00	5.896.359,00	1.757.400,00	8.145.335,00
Realisatie verschil	-87.921,00	-2.365.904,00	-195.738,00	541.480,00

- Wat heeft een begroting voor nut als deze niet gebaseerd is op een reëel verwachtingspatroon voor het betreffende kalenderjaar?
- Kan het college aangeven waarom het resultaat, een verlies van € 2.365.904,00 zo onevenredig hoog is ten opzichten van de begroting en de marges van bijv. 2018?

Antwoord

- a) Een begroting is een momentopname op basis van de dan beschikbare gegevens. Hoewel wij ernaar streven een zo consistent en waarheidsgetrouwe begroting te maken wijkt de werkelijkheid, zeker in de huidige snel veranderende maatschappij, soms af van de prognose. Middels de jaarrekening leggen wij verantwoording af over deze verschillen.
- b) Ja de toelichting hiervoor vind u op bladzijde 89 van de jaarrekening, waarin per onderdeel wordt toegelicht waardoor de verschillen zijn ontstaan.

2. Openbaar domein

14. *PvdA: pagina 24, Doelstelling A, activiteit 2*

De gemeente streeft naar hoogwaardige fietsverbindingen binnen de gemeente in samenwerking met de regio. Er wordt hierbij aangegeven dat door het vertrek van de tweede medewerker verkeer er slechts minimale inzet wordt gepleegd op dit punt.

- a) Wat was de reden van het vertrek van de tweede medewerker verkeer?
- b) Hoe wordt getracht om tocht wel te streven naar hoogwaardige fietsverbindingen?

Antwoord

- a) De betreffende medewerker is vertrokken naar een ander werkgever.
- b) Het betreft hier een tijdelijke situatie, waarbij door een vertrekkende medewerker en het inwerken van een nieuwe medewerker minder inzet heeft plaatsgevonden dan voorzien. Verwacht wordt dat in 2020 de reguliere inzet weer kan plaatsvinden.

3. Sociaal domein

15. *CDA: algemene vraag*

Graag ontvangen wij een overzicht welke extra gelden zijn ontvangen van het Rijk ten behoeve van het Sociaal Domein.

Antwoord

Een overzicht van extra gelden is lastig te produceren, wel kunnen wij het verschil aangeven tussen de specificatie van de van het Rijk ontvangen gelden volgens de meicirculaire 2018 (de basis voor het opstellen van de begroting 2019) en de december circulaire 2019 (het moment van de jaarrekening 2019).

	December circulaire 2019	Mei circulaire 2018	Vershil
<u>Gemeentefonds</u>			
Inkomen en participatie	1.784.568	1.767.329	17.238
Samenkracht en burger participatie	397.525	354.672	42.853
Jeugd	2.994.034	2.694.530	299.504
Maatschappelijke ondersteuning	5.415.088	5.290.140	124.948
Volksgezondheid	121.987	91.678	30.309
Totaal gemeentefonds	10.713.202	10.198.349	514.853
<u>BUIG Gelden</u>	2.152.687	2.005.627	147.060
Totaal inclusief BUIG gelden	12.865.889	12.203.976	661.913

16. *PvdA: pagina 30, Doelstelling B, activiteit 3*

Inwoners van de gemeente worden begeleid bij het vinden van werk. In hoeverre is de gemeente hier succesvol in gebleken?

Antwoord

In 2019 zijn er 22 personen uitgestroomd naar betaalde arbeid.

17. *PvdA: pagina 33, Beleidsindicator 17*

Er wordt aangegeven dat er onvoldoende capaciteit op leerplicht is geweest.

- a) Wat is de reden dat er onvoldoende capaciteit op leerplicht is geweest?
- b) Wat is/wordt er gedaan om voor voldoende capaciteit te zorgen?

Antwoord

- a) Wij hadden twee leerplichtambtenaren. Beiden zijn langdurig afwezig geweest. De vervangster die wij hadden aangetrokken vertrok ook voortijdig.
- b) Beide leerplichtambtenaren zijn weer terug. Daarnaast is een derde medewerker hiervoor opgeleid.

18. *Waterland Natuurlijk: pagina 34, Gerealiseerde baten en lasten*

Ook hier zorgen, niet zozeer over het gerealiseerde resultaat maar wederom over de waarde van een begroting en uitvoering van beleid, de wethouder begroot een lastenstijging van 60% met een negatief resultaat van 1.594.628,00 en geeft uiteindelijk maar 12% meer uit dan in 2018 en realiseert een negatief resultaat dat 15% hoger is dan 2018.

	Gerealiseerd verschil		Begroot	Begroting na wijziging
	2018	2019	2019	2019
Onderwijs Lasten	1.048.971,00	1.176.058,00	1.679.005,00	1.661.968,00
Onderwijs baten	86.104,00	64.376,00	84.377,00	84.377,00

- a) Wat is niet gedaan wat wel was begroot, want 60% meer begroot en 39% minder uitgeven is nu niet iets dat herkenbaar is als goede sturing.
- b) Verder is te zien dat de baten met 25% zijn gedaald. Waar komen die grote verschillen t.o.v. de begroting vandaan?

Antwoord

- a) In de begroting was rekening gehouden met de tijdelijke huisvesting voor de Havenridders in verband met de bouw van de Brede School in Broek in Waterland. Doordat de startbouw vertraagd is, is ook de tijdelijke huisvesting nog niet nodig geweest.
- b) Het verschil in baten heeft te maken met twee zaken. Enerzijds een verkeerd ingeschatte vergoeding voor materiële instandhouding, die schoolbesturen vanuit het Rijk krijgen voor de scholen in IJpendam en één-op-één doorbetalen aan de gemeente. Anderzijds kon er geen huur in rekening gebracht worden bij de Gouwzeeschool voor het gebruik van een extra lokaal, omdat de school daar conform haar leerlingenaantal recht op had.

7. Vennootschapsbelasting

19. *Waterland Natuurlijk: pagina 43*

Wanneer is dit geschreven: “ 2016 wordt opgelegd halverwege 2019” . Is dit gebeurd? Ja, dan graag gewoon melden. Zo nee, dan duidelijk omschrijven dat het in 2020 gebeurt. Wat is hierop de reactie?

Antwoord

De definitieve aanslag vennootschapsbelasting over 2016 is nog niet opgelegd door de Belastingdienst. De verwachting is dat deze in 2020 wordt opgelegd.

Paragrafen

Paragraaf A Lokale heffingen

20. *PvdA: pagina 46, Algemene vraag*

Als een bezwaarschrift voor de OZB gegrond is verklaard dan is de gemeente wettelijk verplicht om een onkostenvergoeding uit te betalen. Als een inwoner een bedrijf/bureau namens haar bezwaar laat maken dan krijgt dit bedrijf/bureau deze onkostenvergoeding. Zij verdienen dus aan de onkostenvergoeding die de gemeente moet uitbetalen omdat een bedrijf/bureau is ingeschakeld. De gemeente maakt op deze manier meer kosten.

- a) Hoeveel OZB bezwaarschriften zijn er ontvangen, en hoeveel zijn hiervan ongegrond verklaard?
- b) Wat is het totaalbedrag wat de gemeente aan onkosten kwijt is voor gegronde OZB bezwaarschriften?

Antwoord

- a) Er zijn in 2019 totaal 148 bezwaarschriften tegen de WOZ- beschikkingen ingediend. In 36 gevallen werd dit ingediend door een bureau. Van de 148 bezwaarschriften werden er 92 ongegrond verklaard. Van de 36 door bureaus ingediende bezwaarschriften werden er 32 ongegrond verklaard.
- b) Er is in 2019 een bedrag van € 1.783,- aan proceskostenvergoeding uitgekeerd.

21. *Waterland Natuurlijk: pagina 46, Overzicht ongebonden lokale heffingen*

In 2018 en 2019 waren er respectievelijk € 799.022,00 en € 882.572,00 aan inkomsten Toeristenbelasting en Parkeerbelasting waarmee een stijging wordt gerealiseerd. Deze twee vrij inkomsten rubrieken zijn goed voor ruim 21% van de ongebonden heffingen die vrij door de Gemeente besteed kunnen worden.

- a) Ontstaan er hierbij gelet op de huidige omstandigheden voor 2020 zorgen en welke maatregelen neemt men om die risico's c.q. inkomstenverliezen te beperken.
- b) Blz. 22 en blz. 87 bij economie en toerisme daar staan baten, maar niet inclusief toeristenbelasting. Wat zijn dan deze baten? Waarom niet inclusief de toeristen belasting?

Antwoord

- a) Gelet op de huidige omstandigheden zullen in 2020 de inkomsten uit parkeer- en toeristenbelasting aanzienlijk lager liggen dan in voorgaande jaren. Op dit moment kan niemand voorspellen hoeveel lager dat precies zal zijn. Mogelijkheden om de verliezen op parkeer- en toeristenbelastinginkomsten te beperken heeft de gemeente niet. Wij zijn afhankelijk van de (versoepeling van de) maatregelen die het Rijk wel of niet gaat aankondigen en dan met name welk tijdstip daar voor gekozen gaat worden. De tekorten worden mogelijk aangevuld door het Rijk, deze discussie loopt nog.
- b) De inkomsten van programmaonderdeel 1.02 Economie en toerisme betreffen de inkomsten van de markt- en standplaatsgelden en de vergoeding voor elektriciteit van de markt. Op grond van de BBV valt de toeristenbelasting onder programma 5. Algemene dekkingsmiddelen (lokale heffingen waarvan de besteding niet gebonden is).

22. *Waterland Natuurlijk: pagina 46, Overzicht ongebonden lokale heffingen*

Pagina 46 roept de vraag op, of niet de belastinginkomsten stelselmatig te hoog werden ingeschat, wat de begroting makkelijker sluitend deed ogen. Graag daarop de reflectie van het college.

Antwoord

Op het moment dat de begrotingscijfers moeten worden aangeleverd, wordt gebruik gemaakt van de op dat moment beschikbare gegevens. Naar nu blijkt is er voor enkele belastinginkomsten uitgegaan van een wellicht iets te rooskleurig scenario. Daarbij dient te worden opgemerkt dat het inschatten van het aantal toeristen die voor de inkomsten toeristen- en parkeerbelasting zorgen, gedaan wordt op basis van de aantallen van het jaar ervoor. Wanneer dat in de praktijk niet exact uitkomt is het lastig hier een reden voor aan te wijzen. De afwijking in de inkomsten van de toeristenbelasting is slechts 4% (€ 21.977). Dit is geen bedrag waarmee de begroting sluitend kan worden gemaakt. Voor de post onroerende zaak belasting is het verschil slechts 0,8%. Hierbij hebben we te maken met het feit dat rondom de bezwaarprocedures in de loop van het jaar een aantal aanslagen verminderd dient te worden. Bovendien komen de geprognosticeerde WOZ-waarden op het moment van begroten niet exact overeen met de uiteindelijk vastgestelde WOZ-waarden eind januari van het belastingjaar.

23. *Waterland Natuurlijk: pagina 47, Afvalstoffenheffing*

In 2017 realiseerde men op afvalstoffen een verlies van € 14.353,00 en was er voor 31-12 2017 een ontwikkeling voorziening van € 762.337,00. Waar het college in het verleden nog voorrekenende dat de uitbesteding van de milieustraat zou leiden tot een resultaat voordeel van € 158.210,00 valt ondertussen vast te stellen dat er een verlies is gemaakt van € 510.581,00 en dat de opgebouwde ontwikkel voorziening als sneeuw voor de zon is verdwenen naar € 235.701,00.

	Gerealiseerd verschil		Begroot	Begroting na wijziging
	2018	2019	2019	2019
Afvalstoffenheffing baten	2.308.422,00	2.036.735,00	1.999.522,00	2.012.758,00
afvalstoffenheffing lasten	2.324.476,00	2.547.318,00	1.999.522,00	1.854.549,00
Resultaat	-16.053,00	-510.581,00	0,00	158.210,00

- a) Heeft het college de inwoners van Waterland met de lastenverlaging afvalstoffenheffing op basis van de cijfers 2018 en begroting 2019 niet ten onrechte blij gemaakt?

- b) Gaan de inwoners van Waterland in 2021 niet de rekening betalen voor dit beleid, want de afvalstoffenheffing ging wel omlaag maar de OZB+RZB ging zo omhoog dat er geen sprake was van een verlaging van de lastendruk.

Antwoord

- a) Een begroting is een momentopname op basis van de beschikbare gegevens. Op basis van de destijds beschikbare gegevens, was een verlaging een logische keus.
- b) Voor een deel van de burgers is het voordeel van de verlaging van de afvalstoffenheffing inderdaad weggevallen door de verhoging van de OZB. Echter voor een groot deel van onze inwoners, namelijk degenen die een woning huren, blijft dit voordeel in stand. Zij betalen immers geen OZB.

24. *Waterland Natuurlijk: pagina 47, Afvalstoffenheffing*

Wat is de specifieke verklaring voor het zo hoog uitpakken van de BTW?

Antwoord

Als er meer kosten zijn (€ 1.338.933 begroot ten opzichte van € 1.897.811 gerealiseerd) dan is de BTW daarop ook hoger. Over niet alle kosten wordt echter BTW gerekend. Bijvoorbeeld afschrijving en rente valt buiten de BTW. De verhouding laat wel het verband zien. Kosten zijn 59% hoger, de BTW is 61 % hoger.

25. *PvdA: pagina 49, Kwijtscheldingsbeleid*

Als een inwoner van de gemeente Waterland de gemeentelijke belastingen niet kan betalen dan kan de gemeente deze vordering kwijtschelden. De inwoner hoeft dan geen belasting te betalen. Soms krijgt een inwoner alleen kwijtschelding voor een deel van de belasting. Is er in het kalenderjaar 2019 aanspraak gemaakt op gehele of gedeeltelijke kwijtschelding van gemeentelijke belasting? En zo ja, in hoeveel gevallen?

Antwoord

In 2019 is in 247 gevallen geheel of gedeeltelijk kwijtschelding voor de gemeentelijke belastingen verleend. Dit gaat om een bedrag van € 85.583,-.

Paragraaf B Weerstandsvermogen en risicobeheersing

26. *Waterland Natuurlijk: pagina 50, Inventarisatie weerstandscapaciteit*

De totale weerstandscapaciteit bedroeg in 2017 € 19.745.972,00 in 2018 was die gedaald naar € 15.317.616 en in 2019 verder gedaald naar € 11.762.558,00 In drie jaar dus ruim € 8 miljoen verlies aan capaciteit. Het Algemene reserve bedroeg in 2017 € 11.547.531,00 en die is gedaald naar € 4.739.456,00.

- a) Hoe beoordeelt het college, gemotiveerd, de ontwikkeling en de hoogte van de weerstandscapaciteit?
- b) Hoe beoordeelt het college, gemotiveerd, de ontwikkeling en de hoogte van de algemene reserve?
- c) In de begroting 2020 is 2,4 miljoen opgenomen als “inventarisatie risico Galgeriet en openbare ruimte”. Waarom loopt dit in de begroting 2020 geduide en gewaardeerde risico niet dienovereenkomstig mee, in de pas later opgestelde jaarrekening 2019?

- d) Wat zou er gebeuren met de rente die de gemeente te betalen heeft, als dit risico (zie vraag 26c) wel had mee gelopen?

Antwoord

- a) Hoewel de ratio van het weerstandsvermogen zich nog boven de door de raad gegeven ratio van 2 bevindt, beoordeelt ook het college deze ontwikkeling als zorgelijk. Het college onderzoekt momenteel maatregelen om tot versterking van de algemene reserve te komen.
- b) Zie het antwoord onder vraag 26a.
- c) In de jaarrekening wordt een verklaring gegeven omtrent de in de risicoparagraaf opgenomen risico's en risico's die zich daadwerkelijk hebben voorgedaan. Het betreffende in de begroting 2019 opgenomen risico heeft zich niet voorgedaan.
- d) Indien u bedoelt dat wij inkomsten Galgriet in een later stadium binnen zouden krijgen dan begroot, dan heeft dit gezien de negatieve rente waartegen wij momenteel kunnen lenen een positief effect.

27. *Waterland Natuurlijk: pagina 51, Inventarisatie weerstandscapaciteit*

Bij de berekening van de stille reserves geldt de onbelaste WOZ waarde van de panden. Daarbij valt nu de Waegh op. Die panden hadden in 2017 een WOZ waarde van 672.000,00, in 2018 695.000,00 en in 2019 opeens slechts € 500.000,00. Dit is vreemd want panden van de gemeente zijn in waarde gestegen:

	2017	2018	2019
Middendam 5	276.000	296.000	500.000
Middendam 7	396.000	399.000	
Broekerhuis	438.000	438.000	448.000
Noordeinde 4	94.000	94.000	96.000
MC Marken	638.000	663.000	685.000
Hellingweg	146.000	156.000	186.000
Weilanden	2.739.395	2.739.395	2.739.395

De panden Middendam werden altijd gescheiden vermeld en staan nu als 1 bedrag.

- a) Wat is de verklaring voor de enorme waarde vermindering van het pand de Waegh ?
- b) Daar de WOZ waarde door de Gemeente wordt bepaald aan de hand van een taxatie: kunt u de taxatie beschikbaar stellen?

Antwoord

- a) Het nu genoemde bedrag is gebaseerd op een door ons ontvangen bod. Wij achten het gewenst ook aanvullende informatie - indien aanwezig - over de waarde van panden te gebruiken in de Jaarrekening, dit om een realistisch overzicht te verkrijgen.
- b) Indien gewenst kunnen de individuele WOZ taxaties van de panden ter inzage worden gelegd.

Paragraaf D Financiering

28. *PvdA: pagina 65, Beleidsvoornemens*

Bij de berekening van het Kasgeldlimiet wordt voor 2019 een begrotingstotaal van € 42.572.532 aangegeven. Op pagina 3 van de Jaarrekening staat een begrotingstotaal van € 43.745.057. Wat vormt het verschil tussen deze 2 begrotingstotalen?

Antwoord

Het verschil tussen de 2 begrotingstotalen wordt gevormd door de mutatie in de reserves ad. € 1.172.525.

29. *Waterland Natuurlijk: pagina 65, Beleidsvoornemens*

In de jaarrekening bij 1. Beleidsvoornemens wordt gesproken over de Wet Financiering overheden (FIDO) in die wet zijn wat normeringen opgenomen en de belangrijkste uitgangspunten van deze wet zijn het bevorderen van een solide financiering en de kredietwaardigheid, alsmede het beheersen van renterisico's. Met andere woorden hoe beter de financiële huishouding hoe gunstiger de rente. In de jaarstukken 2017 en 2018 schrijft het college "De Gemeente blijft de komende vijf jaar onder dit bedrag" en deze vermelding ontbreekt in 2019.

Gelet op het geleend vermogen: hoe groot zijn de risico's dat wij de komende periode niet aan de FIDO kunnen voldoen en we te maken krijgen met een hogere rente? (Deze vraag is essentieel nu het geleend vermogen van de Gemeente Waterland in 2019 van 10.7 miljoen in 2017, naar 17,5 miljoen in 2018 en 23.7 miljoen is gegroeid.)

Antwoord

Wij kunnen momenteel met redelijke zekerheid stellen dat wij NIET aan de normering voldoen. Daarvoor zijn 2 redenen aan te dragen:

- In 2021 moet een lening die wij hebben overgenomen van de Baanstede in één keer worden afgelost. Deze aflossing is procentueel hoger dan de norm. De norm strekt echter tot het voorkomen van sprongen in de rentelasten. Door een hogere rente op de kapitaalmarkt zou de gemeentebegroting met hogere lasten geconfronteerd kunnen worden. Gezien het feit dat wij er van uitgaan deze aflossing uit eigen beschikbare liquide middelen te kunnen betalen is herfinanciering niet nodig.
- Wij verwachten in 2020 inkomsten uit verkopen van gronden. Door deze inkomsten komen wij in een positie waarbij wij voldoende liquide middelen beschikbaar hebben. De periode totdat deze inkomsten gerealiseerd zijn, overbruggen wij met kortlopende kredieten (2 á 3 maanden). Deze kortlopende kredieten kennen momenteel een negatieve rente.

30. *Waterland Natuurlijk: pagina 66, Overzicht uitstaande leningen*

Waarom is op de lening met hoogste rente % niet meer afgelost? Het gaat om 3,45%. Wel is immers een lening met 0,21 % afgelost.

Antwoord

Bij het aangaan van leningen sluit de gemeente een lening overeenkomst af met de bank. Hierin staat welk bedrag per wanneer dient te worden afgelost.

Paragraaf H Subsidies

31. PvdA: pagina 83

Voor de Re-integratiesubsidies en paracommerciële instellingen is het plafond voor 2019 € 30.000, echter het verleende voorschot is € 36.604.

Waarom is het verleende voorschot groter dan het plafond bedrag?

Antwoord

Er zijn kosten geboekt op het budget re-integratiesubsidies die feitelijk op het budget uitvoeringskosten re-integratie geboekt hadden moeten worden. Dit verklaart de overschrijding.

Programmarekening

Toelichting overzicht baten en lasten

32. PvdA: pagina 89, Programmaonderdeel 1.02 Economie en toerisme

Wat zijn de juridische kosten geweest voor de juridische procedures tegen Europarcs/Port of Amsterdam?

Antwoord

Voor de handhavingprocedure inzake de drijvende recreatie ark is juridische expertise ingehuurd bij onze vaste advocaat. Er is voor een totaal bedrag van € 7.845,90 gefactureerd. Daarbij moet worden opgemerkt dat de Raad van State een onderzoek heeft uitgevoerd wat uitgebreider is dan gebruikelijk. Dit onderzoek heeft ook inzet gevraagd aan de kant van de gemeente.

Balans

Toelichting op de balans

33. CDA: pagina 104, Financiële vaste activa

Overige langlopende leningen; hoeveel is er in 2019 per lening afgelost?

Antwoord

Lening	Aflossing 2019
VV Monnickendam	3.202,21
St.Waterlandse Hockey Accommodatie	19.688,79
Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland	960.638,00

34. PvdA: pagina 104, Financiële vaste activa

Van onze deelnemingen BNG en Alliander hebben wij in 2019 dividend ontvangen van respectievelijk € 40.014 en € 126.620, dit is tezamen € 166.634. In het overzicht van de baten en lasten op

pagina 87 staat een bedrag voor gerealiseerd dividend van € 186.277. Wat is de verklaring van de afwijking van € 19.643?

Antwoord

De verklaring voor de genoemde afwijking is dat de ingehouden dividendbelasting is terugontvangen van de Belastingdienst.

35. *PvdA: pagina 105, Vlottende activa*

In de jaarrekening van 2018 werd een opsomming gegeven van overige vorderingen die begin maart 2019 nog openstonden. Zijn deze overige vorderingen in 2019 volledig voldaan? Zo niet, wat is dan in de jaarrekening 2019 als voorziening opgenomen?

Antwoord

De overige vorderingen die begin maart 2019 nog openstonden, zijn in 2019 niet volledig voldaan. In de jaarrekening 2019 is voor deze vorderingen een bedrag van € 1.485 als voorziening opgenomen.

36. *PvdA: pagina 105, Vlottende activa*

Op pagina 105 wordt een opsomming gegeven van de overige vorderingen die begin maart 2020 nog openstonden. Wat is de impact geweest van deze vorderingen op de jaarrekening 2019?

Antwoord

De impact van de overige vorderingen die begin maart 2020 nog openstonden is € 11.834.

37. *PvdA: pagina 107, Financiële vaste activa*

Bij de toelichting over de post vooruitbetaalde bedragen, staat een behoorlijk groot bedrag van € 2.705.148, zijnde huurvooruitbetaling aan de Wooncompagnie voor de Brede School IJpendam. Zijn wij als gemeente verplicht om zo'n bedrag vooruit te betalen? En wat zijn onze garanties bij het niet nakomen van de verplichtingen?

Antwoord

Op grond van de ontwikkelovereenkomst, welke de gemeente met de Wooncompagnie heeft gesloten, is de gemeente verplicht de huur vooruit te betalen. Indien de overeenkomst voortijdig wordt beëindigd, wordt het vooruitbetaalde bedrag over de resterende periode gerestitueerd. Daarnaast heeft de Wooncompagnie de instandhouding van het gebouw, rekening houdend met normaal gebruik, gegarandeerd tot in ieder geval het einde van de periode waarover de huur vooruitbetaald is.

COLOFON

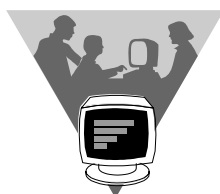
Uitgave:

Gemeente Waterland
Postbus 1000
1140 BA MONNICKENDAM

Bezoekadres:

Pierebaan 3
1141 GV MONNICKENDAM
Telefoon: 0299 - 658585
Telefax: 0299 - 658599

Samenstelling en lay-out:



Taakgroep Control
Telefoon: 0299 - 658561
Telefax: 0299 - 658599

Voor opmerkingen en/of suggesties met betrekking tot de opbouw, indeling en lay-out kan contact opgenomen worden met de taakgroep Control.

Voor inhoudelijke vragen kan contact opgenomen worden met het afdelingshoofd van de betreffende vakafdeling of de gemeentelijke voorlichter.
