



J A A R S T U K K E N 2 0 1 8

DE PARAGRAFEN

1 Lokale heffingen

ALGEMEEN

Overeenkomstig artikel 26 BBV verantwoorden we in deze paragraaf wat we in de paragraaf Lokale heffingen bij de begroting hebben opgenomen.

KOSTENDEKKENDHEID VAN DE HEFFINGEN

In onderstaande tabel staat inzichtelijk welk percentage kostendekkendheid in de bijgestelde begroting was geraamd en in de rekening is gerealiseerd.

Tabel kostendekkendheid product afvalverwijdering

Bedrag in €	Primitieve begroting 2018	Bijgestelde begroting 2018	Rekening 2018
Lasten	9.713.985	9.876.885	9.776.835
Btw	1.088.791	1.088.791	1.088.791
Overhead	1.254.284	1.287.335	1.287.335
Totaal lasten	12.057.060	12.253.011	12.152.961
Baten	11.763.368	11.769.319	11.688.067
Saldo	293.692	483.692	464.894
Onttrekking voorziening afvalstoffenheffing	-/- 293.692	-/- 483.692	-/- 464.894
Dotatie voorziening afvalstoffenheffing	-	-	-
Kostendekkendheid	-	-	-
Kostendekkendheid in %	100%	100%	100%

In de berekening van het tarief afvalstoffenheffing hielden we rekening met € 1,1 miljoen extra dekking door btw die we aan inwoners doorrekenen. In 2017 was € 934.384 beschikbaar in de voorziening afvalstoffenheffing. Hiervan is in 2018 € 293.692 onttrokken voor het tarief afvalstoffenheffing 2018. Door een negatief resultaat over 2018 hebben we € 171.202 extra aan de voorziening afvalstoffenheffing onttrokken. Van het totale saldo van de voorziening per 31 december 2018 (€ 469.490) is € 313.246 betrokken bij de tariefstelling van de afvalstoffenheffing 2019, € 167.910 bij de tariefstelling van 2020, € 35.834 bij de tariefstelling van 2021 en -/- € 47.500 bij de tariefstelling van 2022. Het tarief van de afvalstoffenheffing 2018 is volledig kostendekkend.

Tabel kostendekkendheid product riolering

Bedrag in €	Primitieve begroting 2018	Bijgestelde begroting 2018	Rekening 2018
Lasten	5.759.981	6.729.065	5.472.530
Btw	661.304	661.304	661.304
Overhead	744.680	744.623	744.623
Totaal lasten	7.165.965	8.134.992	6.878.457
Baten	7.165.965	7.165.965	7.237.873
Saldo	-	969.027	-/- 359.416
Onttrekking voorziening gemeentelijke watertaken	-	-/- 969.027	-/- 969.027
Dotatie voorziening gemeentelijke watertaken	-	-	1.328.443
Kostendekkendheid	-	-	-
Kostendekkendheid in %	100%	100%	100%

In de berekening van het tarief rioolheffing hielden we rekening met € 0,7 miljoen extra dekking door btw die we aan inwoners doorrekenen. In 2017 was € 1.399.668 beschikbaar in de voorziening gemeentelijke watertaken. Hiervan is in 2018 € 969.027 onttrokken om kosten te dekken voor doorgeschoven werkzaamheden uit 2015, 2016 en 2017. Dooruitgestelde werkzaamheden in 2018 en een voordeel op kapitaalslasten door vertraagde investeringen is € 1.577.443 gedoteerd aan de voorziening gemeentelijke watertaken. Het voordeel op kapitaalslasten van € 249.000 is betrokken bij de tariefstelling rioolheffing 2019. Het tarief van de rioolheffing 2018 is volledig kostendekkend.

Tabel overige producten inzake kostendekkendheid

Bedrag in € 1.000	Primitieve begroting 2018	Bijgestelde begroting 2018	Rekening 2018
<u>Leges Omgevingsvergunningen</u>			
Lasten	1.502	1.815	1.625
Baten	1.539	2.789	2.987
Saldo	-37	-974	-1.362
Kostendekkendheid in %	102%	154%	184%
<u>Leges Burgerzaken</u>			
Lasten	1.371	1.378	1.363
Baten	1.279	1.279	1.321
Saldo	92	99	43
Kostendekkendheid in %	93%	93%	97%
<u>Leges Begraafplaatsen</u>			
Lasten	808	809	879
Baten	730	730	722
Saldo	78	79	157
Kostendekkendheid in %	90%	90%	82%
<u>Leges Markten</u>			
Lasten	136	138	152
Baten	194	180	134
Saldo	-/- 58	-/- 42	18
Kostendekkendheid in %	143%	131%	88%

Gerealiseerde aantallen beïnvloeden voor de meeste legessoorten het percentage kostendekkendheid. Die zijn variabel en niet altijd goed vooraf in te schatten. De lasten betreffen voornamelijk personeel en zijn minder variabel.

DE GERAAMDE INKOMSTEN

Tabel baten met betrekking tot de lokale heffingen

Soort	Raming 2018 voor wijziging	Raming 2018 na wijziging	Werkelijk 2018
Onroerende zaakbelasting (OZB):			
- gebruikers (alleen bedrijven)	1.973.489	1.973.489	1.985.670
- eigenaren	10.640.383	10.725.131	10.520.986
Belasting op roerende woon- en verblijfsruimten (RWB)	11.658	11.658	14.578
Afvalstoffenheffing	10.727.758	10.704.609	10.659.568
Reinigingsrecht	60.000	76.043	72.241
Rioolheffing	7.010.206	7.010.206	6.999.226
Parkeerbelastingen	2.272.749	2.272.749	2.379.279

Soort	Raming 2018 voor wijziging	Raming 2018 na wijziging	Werkelijk 2018
Precariobelasting	214.294	214.294	266.913
Hondenbelasting	384.784	384.7845	408.200
Reclamebelasting	150.000	150.0000	118.930
Toeristenbelasting	50.000	50.000	65.059
Totaal lokale heffingen	33.495.321	33.572.963	33.490.650

BELEID TEN AANZIEN VAN LOKALE HEFFINGEN

De heffing en inning hebben plaatsgevonden overeenkomstig het vastgestelde beleid.

Parkeerbelastingen

In 2018 zijn er 3341 naheffingsaanslagen opgelegd omdat op het moment van de controle er geen of onvoldoende parkeergeld betaald was. Er zijn 470 bezwaarschriften ingediend (afgerond 14%) waarvan in 375 van de gevallen het bezwaar gegrond is verklaard (afgerond 80%). Met name het betalen van parkeergeld met behulp van de smartphone leidt tot veel toegekende bezwaarschriften. De bezwaren zijn toegekend omdat bijvoorbeeld er wel parkeergeld betaald was, maar dit op het moment van de controle niet vastgesteld kon worden door de controleur door storingen met de handterminal. Ook worden er veel vergissingen gemaakt door de parkeerders bij het aanmelden van het kenteken met de smartphone bij één van de belproviders. Er is in die situaties wel parkeergeld betaald, maar er is een fout gemaakt bij het ingeven van het kenteken of bij het ingeven van het nummer van de parkeerautomaat. Jurisprudentie van de belastingrechter wijst uit dat in dat soort situaties het bezwaar moet worden toegekend omdat de parkeerbelasting is betaald, de aanslag dient te worden vernietigd.

Hondenbelasting

In mei 2018 is de jaarlijkse huis-aan-huis controle uitgevoerd voor de hondenbelasting. Deze jaarlijkse controle wordt over 1/3e deel van de gemeente uitgevoerd. De hercontrole heeft in totaal 273 nieuwe aanmeldingen voor de hondenbelasting opgeleverd.

Bedrijveninvesteringszones (BIZ)

In 2018 zijn de Bedrijveninvesteringszones Koemarkt en Wormerplein ingevoerd. De Bedrijfsinvesteringszones zijn ingevoerd voor vijf jaar. Na deze vijf jaar dient opnieuw een draagvlakonderzoek plaats te vinden onder de ondernemers. De invoer van de BIZ Koemarkt heeft voor de ondernemers van de Koemarkt tot gevolg dat de reclamebelasting voor hen vervalt en vervangen wordt door de BIZ heffing. In 2020 wordt mogelijk een BIZ ingevoerd voor de overige ondernemers in de binnenstad. Voor die ondernemers is de reclamebelasting nog van toepassing.

Reclamebelasting

Op 24 juni 2015 is de verordening Reclamebelasting vastgesteld. Vanaf 1 juli 2015 is reclamebelasting geheven. De opbrengst reclamebelasting wordt na aftrek van de door de gemeente gemaakte perceptiekosten overgemaakt naar de Stichting Binnenstad Ondernemersfonds Purmerend (BOF). BOF organiseert activiteiten in het centrumgebied met als doel klanten te verleiden, het verblijf in de historische binnenstad van Purmerend te verlengen en te intensiveren. Bij de start van het BOF is besloten om na drie jaar het functioneren van het BOF te evalueren. Door de invoer van de BIZ Koemarkt en de mogelijke invoer van de BIZ Binnenstad in 2020, is de evaluatie uitgesteld tot eind 2019.

Bezwaarschriften tegen de hoogte van de WOZ waarden

In 2018 zijn in totaal 810 bezwaarschriften ingediend naar aanleiding van de jaarlijkse herwaardering van de woningen en niet-woningen. In 2017 waren er 410 bezwaarschriften ingediend. De stijging van het aantal

bezwaarschriften blijkt met name het gevolg was het gevolg van de gemiddelde waardestijging van 8,6% van de woningen.

Tabel kwijtscheldingen

Omschrijving	Afvalstoffenheffing		Rioolrecht (gebruik)		Totaal
	aantal	bedrag	aantal	bedrag	verleend
Automatische kwijtschelding 2017	1.612	502.017	1.612	105.556	607.573
Automatische kwijtschelding 2018	1.755	534.825	1.755	119.853	654.678
kwijtschelding op verzoek 2017	835	239.820	833	50.327	290.147
Kwijtschelding op verzoek 2018	591	170.220	592	38.214	208.434
Totaal 2017	2.447	741.837	2.445	155.883	897.720
Totaal 2018	2.346	705.045	2.347	158.067	863.112

2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

DOELSTELLING

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is om niet begrote kosten te dekken. Door de beschikbaarheid van weerstandsvermogen hoeven we bij een financiële tegenvaller in de begrotingsuitvoering niet direct tot een bezuiniging over te gaan. We maken onderscheid tussen incidenteel en structureel weerstandsvermogen. Het eerste is bedoeld voor éénmalige tegenvallers en het tweede voor structurele tegenvallers.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

A. De weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken.

B. Alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

OMVANG WEERSTANDSCAPACITEIT

Tot de weerstandscapaciteit rekenen we de algemene reserve, stille reserves en de onbenutte belastingcapaciteit. In onderstaand overzicht worden de afzonderlijke onderdelen beschreven. Hierbij staat aangegeven of en voor hoeveel deze onderdelen bijdragen aan de beschikbare weerstandscapaciteit.

Overzicht beschikbare weerstandscapaciteit (bedragen maal € 1.000)

Onderdeel/Omvang/Duiding	Telt mee voor
Onderdeel: Stille reserves Omvang: Maximaal € 2.000 Duiding: De te verkopen panden en gronden waar bij de verkoop een netto boekwinst kan worden gerealiseerd. Omdat de boekwinst al is verwerkt in de begroting is hier geen bijdrage aan de beschikbare weerstandscapaciteit.	€ 0
Onderdeel: Onbenutte belastingcapaciteit Omvang: Circa € 5.600 Duiding: Het verschil tussen het belasting OZB in Purmerend en 120% van het landelijk gemiddelde. Tot het niveau van 120% zal hoe dan ook geen sprake zijn van toelating tot artikel 12. In Purmerend is de keuze gemaakt om als laatste maatregel de OZB te verhogen. De onbenutte belastingcapaciteit wordt daarom niet meegeteld als beschikbare weerstandscapaciteit. De tarieven voor de overige heffingen zoals de afvalstoffenheffing en de rioolheffing zijn volledig kostendekkend.	€ 0
Onderdeel: Ombuigingspotentieel Omvang: € 0 Duiding: Via de kadernota en begroting is steeds actief gestuurd op ombuigingsmogelijkheden, hiermee wordt steeds ruimte gevonden voor structurele nieuwe uitgaven. Daardoor resteert er nauwelijks ombuigingspotentieel.	€ 0
Onderdeel: Bestemmingsreserves Omvang: Circa € 10.000 Duiding: De bestemmingsreserves hebben een specifiek door de raad vastgesteld bestedingsdoel. Deze doelen zijn bewust gekozen, de reserves zijn daarmee volledig geprogrammeerd. De omvang van de bestemmingsreserves schommelt. Op basis van de besluiten die in de begroting zijn verwerkt daalt de omvang naar € 5,5 miljoen ultimo 2022. Zowel voor de bestemmingsreserve 3D als voor de bestemmingsreserves ruimtelijk (wonen en gronden) geldt dat deze ook gebruikt kunnen worden voor de afdekking van risico's. De risico's zijn voor beide onderdelen, met uitzondering van de grondexploitatie Baansteede-Noord, niet apart meegeteld omdat deze voldoende zijn afgedekt. Om deze reden wordt ook de omvang van de reserves niet meegeteld als beschikbare weerstandscapaciteit.	€ 0
Onderdeel: Algemene reserve Omvang: € 20.692 (excl. resultaat 2018) Duiding: Bij de omvang is geen rekening gehouden met de voorgestelde resultaatbestemming 2018. In de periode tot en met 2022 blijft de reserve rond het niveau van € 24 miljoen uitkomen. Hier is in mee genomen het verwachte nadelig resultaat in 2019.	€ 20.692
Beschikbare weerstandscapaciteit eind 2018	€ 20.692