



TUSSENRAPPORTAGE 2020

PERIODE JANUARI - JUNI

5 Financiële overzichten

Algemene dekkingsmiddelen, overhead, onvoorzien en VPB

PGR11 Algemene dekkingsmiddelen	Lasten Primitief	Baten Primitief	Totaal Primitief	Lasten 1e Turap	Baten 1e Turap	Totaal 1e Turap	Totaal begroting lasten 1e	Totaal begroting baten 1e	Begroting (na bijstelling)
1 Lokale heffingen	-43	14.600	14.558	0	-200	-200	-43	14.400	14.358
2 Nog te bestemmen middelen	-1.919	0	-1.919	1.027	0	1.027	-892	0	-892
3 Gemeentefonds	0	136.953	136.953	-12	2.339	2.326	-12	139.292	139.279
4 Eigen financieringsmiddelen	1.891	577	2.468	-100	272	172	1.791	849	2.640
5 Deelnemingen	-1.003	2.154	1.151	0	-53	-53	-1.003	2.101	1.097
6 Incidentele baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7 Begrotingsaldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal	-1.074	154.284	153.211	914	2.358	3.272	-160	156.642	156.482

Het saldo van de algemene dekkingsmiddelen stijgt met bijna € 3,3 miljoen tot bijna € 156,5 miljoen voordelig. Dit wordt veroorzaakt door € 0,9 miljoen lagere lasten en € 2,4 miljoen hogere baten. De belangrijkste wijzigingen zijn:

Bijstellingen (* € 1.000)	Lasten	Baten
Lagere baten precario- en toeristenbelasting i.v.m. Corona crisis	-	-200
Lagere uitgaven stelposten	1.027	-
Hogere uitgaven grenscorrectie Kwadijk (besluit 1511624 d.d. 25-06-2020, onderdeel A13)	-12	-
Hogere uitkering gemeentefonds	-	2.339
Hogere lasten en baten financieringsmiddelen	-100	272
Lagere baten actualisatie HVC/SVP en BNG (besluit 1511624 d.d. 25-06-2020, onderdeel B1.14)	-	-53
Totale lasten en baten	914	2.358

LOKALE HEFFINGEN

De precariobelasting is voor de periode maart tot en met juni verlaagd met € 100.000. De regeling voor kwijtschelding van de precario is verlengd tot 1 augustus 2020, zodat de meest getroffen sectoren zoals de horeca 'op adem' kunnen komen. De regeling met betrekking tot de toeristenbelasting blijft intact omdat deze achteraf op basis van het aantal gasten per verblijfsaccommodatie wordt vastgesteld. Per saldo levert dit tot op heden een verwachte inkomstenderving op van € 200.000 voor 2020.

NOG TE BESTEMMEN MIDDELEN

In het onderdeel nog te bestemmen middelen is een aantal collectieve stelposten voor de gemeentebegroting opgenomen. Deze stelposten betreffen de ontwikkeling van lonen, prijzen en subsidies en de inschatting van de vertragingen in de investeringen ten opzichte van de kredietoverzichten. De uitwerking van deze stelposten is budgetneutraal.

GEMEENTEFONDS

De inkomsten uit het gemeentefonds stijgen met € 2.339.000, waarmee de opbrengst uitkomt op bijna € 139,3 miljoen. Deze stijging wordt veroorzaakt door ontwikkelingen in de septembercirculaire 2019 en de meicirculaire 2020. Samengevat is de omvang van het gemeentefonds als volgt verdeeld:

Onderdeel (* € 1.000)	Bedrag	I/S	Programma
a. taakmutaties en integratie/decentralisatieuitkeringen:			
- Hogere uitkering Ambulantisering GGZ	261	S	02. Samenleving: MO
- Lagere uitkering Roerende voorzieningen Wlz + Mobiliteitshulpen Wlz	-39	S	02. Samenleving: MO
- Hogere uitkering Sociale acceptatie van LHBTI-emancipatiebeleid	20	I	02. Samenleving: MO
- Hogere uitkering Actieprogramma Dak- en Thuisloze jongeren	12	I	02. Samenleving: MO
- Hogere uitkering brede impuls combinatiefuncties/buurtsportcoaches	2	S	02. Samenleving: Onderwijs
- Hogere uitkering toezicht en handhaving kinderopvang en gastouderopvang	13	S	02. Samenleving: Onderwijs
- Hogere uitkering BBZ levensvatbaarheidsonderzoeken	37	S	02. Samenleving: Werk en inkomen
- Hogere uitkering inburgering	159	S	02. Samenleving: Werk en inkomen
- Hogere uitkering maatschappelijke begeleiding	73	I	02. Samenleving: Werk en inkomen
b. sociaal domein:			
- Hogere uitkering beschermd wonen	420	S	02. Samenleving: MO
- Hogere uitkering participatie	218	S	02. Samenleving: Werk en inkomen
- Hogere uitkering voogdij 18+	44	S	02. Samenleving: Jeugd
c. financieel effect:			
- Effect meicirculaire 2020	1.371		Toevoeging financieel resultaat 2020
- Effect begrotingsbijstelling 2020, onderdeel B1.16 en B2.22 (1511624 d.d. 25-06-2020)	-255		Toevoeging financieel resultaat 2020
Totale omvang gemeentefonds (stijging)	2.339		

a. Taakmutaties en integratie- en decentralisatieuitkeringen

Ambulantisering GGZ

In het hoofdlijnenakkoord GGZ wordt ingezet op ambulantisering van de zorg. Dit leidt tot een groter beroep op zorg en begeleiding in het gemeentelijke domein. Het kabinet stelt via de algemene uitkering en de integratie-uitkering WMO beschermd wonen, financiële middelen beschikbaar voor het realiseren van de ambities uit het hoofdlijnenakkoord. Voor Purmerend betreft dit een structurele toename van € 261.000 in 2020 oplopend naar € 391.000 in 2024. Deze middelen staan gereserveerd bij de algemene dekkingsmiddelen in afwachting van een voorstel.

Diverse budgetten maatschappelijke opvang en onderwijs

Op 1 januari 2020 is de hulpmiddelenzorg aan cliënten die in een Wlz-instelling wonen vereenvoudigd. Vanaf deze datum worden mobiliteitshulpmiddelen (zoals een rolstoel en een scootmobiel) voor alle cliënten in een Wlz-instelling verstrekt vanuit de Wlz en niet meer vanuit de Wmo 2015. Daarnaast worden hulpmiddelen voor zorgverlening en wonen die door meerdere verzekeren te gebruiken zijn vanaf deze datum altijd uit de Wlz betaald. Dit gaat bijvoorbeeld om tilliften en hoog-laagbedden, ook wel 'roerende voorzieningen' genoemd. In verband met deze vereenvoudiging gaan middelen over van het gemeentefonds naar de Wlz. Hierdoor vindt er een structurele uitname plaats van € 39.000 in 2020 oplopend naar € 75.000 in 2024. De uitgaven op programma 2 Samenleving zijn met hetzelfde bedrag verhoogd in 2020.

Verder zijn er bestaande budgetten verhoogd: incidentele bijdrage LHBTI van € 20.000, incidenteel budget actieprogramma dak-en thuisloze jongeren ad. € 12.000, structureel budget van € 2.000 voor de combinatiefuncties

en € 13.000 extra structureel budget voor toezicht en handhaving in de kinder- en gastouderopvang. Voor al deze onderdelen zijn de uitgaven op programma 2 Samenleving met hetzelfde bedrag verhoogd in 2020.

BBZ-levensvatbaarheidsonderzoeken

Met ingang van 1 januari 2020 wordt de financieringssysteem van het Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz 2004) vernieuwd. Onderdeel van deze vernieuwing is dat de levensvatbaarheidsonderzoeken die worden uitgevoerd in het kader van het Bbz 2004 niet meer worden bekostigd via een specifieke uitkering, maar via het gemeentefonds. Structureel wordt een bedrag van € 37.000 toegevoegd in 2020 en daarna oplopend tot € 39.000 in 2024. De uitgaven op programma 2 Samenleving zijn met hetzelfde bedrag verhoogd in 2020.

Inburgering

De nieuwe Wet inburgering 2021 zal de overheidsverantwoordelijkheid voor inburgering gaan uitbreiden en decentraliseren. In het huidige stelsel liggen veel verantwoordelijkheden, zoals het vinden van een inburgeringscursus, bij inburgeraars zelf. In het nieuwe stelsel zal het gros van die verantwoordelijkheden aan de gemeenten worden toebedeeld. Via de integratie uitkering inburgering is nieuw budget beschikbaar gesteld: een incidentele bijdrage in de invoeringskosten voor 2020 en een structurele bijdrage in de uitvoeringskosten voor 2021. De nieuwe Wet inburgering treedt in per 1 juli 2021. Deze structurele middelen worden overgebracht naar het programma 2 Samenleving. Voor Purmerend gaat het in 2020 om een bedrag van € 159.000 oplopend naar € 326.000 in 2024. De bedragen worden naar verwachting vanaf 2022 als integratie-uitkering overgeheveld naar de algemene uitkering.

Maatschappelijke begeleiding asielmigranten/gezinsleden

Conform artikel 18 van de Wet inburgering voorzien gemeenten in de maatschappelijke begeleiding van inburgeringsplichtige asielmigranten en hun gezinsleden. Voor Purmerend bedraagt dit incidenteel voor 2020 € 73.000. De uitgaven zijn met hetzelfde bedrag verhoogd op programma 2 Samenleving.

b. Sociaal domein

Voor de drie integratie-uitkeringen die in het sociaal domein nog niet objectief zijn verdeeld naar de algemene uitkering (participatie, beschermd wonen en voogdij 18+) is ten opzichte van huidige raming het ontvangen bedrag in alle jaren hoger. Dit wordt veroorzaakt door een hogere uitdeling loon en prijscompensatie (lpo): beschermd wonen 3,25%, voogdij/18+ 2,75% en participatie 3,25% (met name Wsw). De uitgaven in programma Samenleving zijn met hetzelfde bedrag verhoogd (€ 682.000).

c. Algemene middelen

In de brief aan de raad d.d. 8 oktober 2019 (kenmerk 1487865) en het raadsbesluit (1511624 25-06-2020) is respectievelijk rekening gehouden met een nadeel van € 855.056 uit de septembercirculaire 2018 en een voordeel van € 600.000 inzake het vervallen van de stelpost inzake instroom statushouders. Daarnaast is in de meicirculaire 2020 gebleken dat de afrekening accres en plafond BCF 2019 hoger is uitgevallen dan tot nu toe was aangenomen. Dit betekent dat ook een tweetal stelposten van € 400.000 (verwachte onderuitputting accres) en € 224.000 (verwachte overschrijding op het plafond BCF) vrijvallen ten gunste van het begrotingssaldo. Overigens valt het accres 2020 per saldo iets lager uit. Per saldo een voordeel voor de algemene middelen van € 1.371.000.

Overige ontwikkelingen

De ontwikkeling van het gemeentefonds is nog een onzekere factor, hoewel de grootschalige herijking van het gemeentefonds in ieder geval met een jaar is uitgesteld naar 2022. De verwachting is dat eind 2020 de effecten van de herijking bekend zijn per individuele gemeente. Daarnaast is het accres voor de komende twee jaar bevroren; dit geldt ook voor het BCF-plafond. Verder heeft het Kabinet op 28 mei een pakket maatregelen aangekondigd om de Coronakosten van gemeenten te verlichten; deze zijn opgenomen in de meicirculaire en worden financieel verwerkt in de septembercirculaire. De verdeling van deze middelen over de gemeenten is 29 juni bekend geworden (en in de

samevatting financieel resultaat hoofdstuk 1 toegelicht). Deze compensatie zal budgettair neutraal worden verwerkt in de begroting, d.w.z. dat de ontvangen compensatie voor bijvoorbeeld parkeerbelastingen wordt geraamd en de opbrengst parkeerbelasting wordt verlaagd. Het is een eerste maatregel. Het Rijk blijft bij het uitgangspunt dat de medeoverheden als gevolg van de Corona-aanpak er niet slechter voor mogen komen te staan dan daarvoor.

EIGEN FINANCIERINGSMIDDELEN

Voor de verwerking van de rentelasten en -baten zijn de bepalingen en richtlijnen van de notitie rente van toepassing. Alle rentelasten en -baten worden in eerste instantie geboekt onder het product eigen financieringsmiddelen (taakveld treasury). Het resultaat op het taakveld treasury is het verschil tussen de aan de producten (taakvelden) toegerekende rente en de per saldo werkelijk betaalde rente.

Omschrijving (x € 1.000)	
Lagere werkelijk te betalen rente vaste geldleningen (o/g)	489
Lagere toe te rekenen rente boekwaarde vaste activa	-317
Hoger resultaat taakveld treasury	172

Het saldo van het taakveld treasury stijgt met € 172.000. De hogere lasten van € 100.000 en hogere baten van € 272.000 worden veroorzaakt door de actualisatie van de investeringen in 2020, de nieuwe meerjarenprognose grondexploitaties (MPG) 2020 en de uitgezette gelden (met name wegvallen lening P3). Verder heeft er een herfinanciering van langlopende opgenomen leningen plaatsgevonden.

Het totale renteresultaat valt voordelig uit en ontstaat voornamelijk op de te betalen rente voor lange financiering (opgenomen leningen). Door het uitbreken van het Coronavirus en de daaruit voortkomende crisis op de financiële markten zien we dat de rente licht aan het stijgen is. Gelet op de huidige ontwikkelingen op de kapitaalmarkt en de herfinanciering van een aflopende geldlening is in april een bedrag van € 30 miljoen van de kortlopende geldleningen geconsolideerd in lang geld. Het totaal voordelige resultaat ad. € 497.000, van de bijstellingen en correcties op de ramingen met betrekking tot de rentelasten en -baten, is toegevoegd aan de algemene middelen. Dit voordeel heeft een structureel effect en is verwerkt in de begroting 2021.

OVERZICHT OVERHEAD, ONVOORZIEN EN VPB

PGR12 Overhead	Lasten Primitief	Baten Primitief	Totaal Primitief	Lasten 1e Turap	Baten 1e Turap	Totaal 1e Turap	Totaal begroting lasten 1e	Totaal begroting baten 1e	Begroting (na bijstelling)
BV121 OVERHEAD	-21.016	254	-20.762	-877	6	-871	-21.893	260	-21.633
Totaal	-21.016	254	-20.762	-877	6	-871	-21.893	260	-21.633

Het saldo van dit programma daalt met € 871.000 naar € 21.633.000 nadelig. Dit wordt veroorzaakt door € 877.000 hogere lasten en € 6.000 hogere baten. De belangrijkste oorzaken zijn:

De hogere kosten Overig (€ 395.000) betreft het extra benodigde budget voor de inhuurkosten van het domein Bedrijfsvoering. De markt om financials aan te trekken is erg lastig. Het is moeilijk om gekwalificeerde mensen te werven. Dit bedrag is een inschatting en de verwachting is dat we dit naar beneden kunnen bij stellen bij Turap 2.

Resultaatbestemming en reservemutaties

In de regels, vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV), is bepaald dat:

- per programma eerst alle lasten en baten en het saldo daarvan worden begroot (resultaatbepaling, het resultaat voor bestemming);
- vervolgens wordt bepaald wat het resultaat van het totaal van de programma's is;

- aansluitend hierop hoe de toevoegingen en onttrekkingen aan egalisatie-, bestemmings- en algemene reserve plaatsvinden;
- tot slot het (financieel) resultaat bepaald wordt dat moet worden verwerkt in relatie tot de algemene reserve (onttrekken, dan wel toevoegen afhankelijk van het resultaat).

Hiermee wordt formeel de rol van de raad ingevuld bij het bestemmen van het resultaat. In praktijk worden bij de toevoegingen en onttrekkingen aan specifieke reserves de eerdere afspraken met de raad over de bestemming gevolgd.

Onderstaande tabel laat de ontwikkeling zien van het financiële resultaat 2020. Uiteindelijk moet dit resultaat worden toegevoegd of onttrokken aan de algemene reserve. In deze rapportage wordt voorgesteld om de algemene reserve te verhogen met het financieel resultaat van de eerste tussenrapportage, te weten: € 2.199.202 positief. Samen met het resultaat na de begrotingsbijstelling 2020 van € 887.855 resulteert dit voor geheel 2020 tot een financieel resultaat van € 3.087.057.

<i>(-/- = nadeel en +/+ = voordeel)</i>	Primitieve begroting	Mutaties 1e Turap	Bijgestelde begroting
Resultaat programma's (saldo baten/lasten)	-132.382	-3.373	-135.755
Algemene dekkingsmiddelen (saldo baten/lasten)	153.211	3.272	156.482
Overzichten overhead, VPB en onvoorzien	-20.812	-871	-21.683
Resultaat voor bestemming 2020	16	-972	-957
<i>Mutaties 2020 via egalisatiereserves:</i>			
Saldo onttrekking aan de reserve Begraafrechten	78.246	-	78.246
Totaal mutaties 2020 egalisatiereserves	78		78
<i>Mutaties 2020 via bestemmingsreserves:</i>			
Saldo onttrekking bestemmingsreserve sociaal domein	-	388.624	388.624
Saldo onttrekking aan de reserve Woonvisie	-178.094	192.940	14.846
Saldo toevoeging aan de reserve woningbouwprogrammering	-2.000.000	133.483	-1.866.517
Saldo toevoeging aan de reserve parkeren	-174.220	-179.218	-353.438
Saldo onttrekking aan de reserve Gronden	-227.659	1.047.820	820.161
Totaal mutaties 2020 bestemmingsreserves	-2.580	1.584	-996
<i>Mutaties 2020 via algemene reserve (reeds besloten/bestemd):</i>			
Onttrekking Sloopkosten obs de Wheermolen (besluit 1491534)	-	270.000	270.000
Onttrekking Woningbouwprogrammering (besluit 1514611)	2.000.000	-	2.000.000
Onttrekking Pilot aardgasvrij (besluit 1514611)	325.000	155.681	480.681
Onttrekking Onderhoud bomen (besluit 1514611)	-	102.000	102.000
Onttrekking Exploitatiebudget openbare ruimte (besluit 1514611)	-	392.000	392.000
Onttrekking herinrichting openbare ruimte wagenweggebied (1410634)	300.000	-200.000	100.000
Onttrekking Herinrichting Overwhere en Wheermolen (besluit 1491534)	-	733.144	733.144
Toevoeging Uitgifte Slotplein (besluit 1511624)	-	-430.057	-430.057
Onttrekking Exploitatiebudget ruimtelijk Spinnepok en Purmerweg (besluit 1514611)	-	107.000	107.000
Onttrekking Stimuleren groene daken en gevels (besluit 1514611)	-	50.000	50.000
Onttrekking fusie Purmerend en Beemster (besluit 1480149)	886.000	-	886.000
Toevoeging versterking algemene reserve (rente, besluit 1222898)	-714.000	-	-714.000
Onttrekking maatregelen Coronavirus (besluit 1511624)	-	350.000	350.000
Onttrekking financieel resultaat cf begroting 2020 (besluit 1452589)	634.929	-	634.929
Totaal mutaties 2020 algemene reserve	3.432	1.530	4.962
Resultaat na bestemming: Prognose rekeningssaldo 2020	946	2.141	3.087

Toelichting op de tabel bestemmingsreserves- en egalisereserves

Een uitgebreide toelichting, indien relevant, is opgenomen bij de programma's. Hier wordt volstaan met een korte toelichting:

- *Bestemmingsreserve Sociaal Domein*. Hogere onttrekking inzake de uitgaven en ontwikkeling m.b.t. jeugdzorg van € 388.624 conform de brieven met kenmerk 151540 en 1521822.
- *Bestemmingsreserve Woonvisie*. Lagere dotatie van € 192.940 door actualisatie van de exploitatie tijdelijke woningen;
- *Bestemmingsreserve Woningbouwprogrammering*. Hogere onttrekking van € 133.483 door aanpassing gemeentelijke bijdrage op basis van het aanvullingsbesluit.
- *Bestemmingsreserve Parkeren*. Hogere dotatie van € 179.218 door het voordeel op het in eigen beheer nemen van de exploitatie van de parkeergarage Claxonate in te zetten als dekking voor de parkeergarage Stadhuis.
- *Bestemmingsreserve Gronden*. Per saldo een hogere onttrekking van € 1.047.820 inzake visie Stationsgebied-Waterlandlaan (€ 750.000), wettelijke onderzoek op het gebied van flora en fauna (€ 180.000), amendement De Koog i.v.m. studiereis en milieuonderzoek (€ 40.000), voorbereidingskrediet Drontermeer (€ 34.500) en actualisatie MPG 2020 (€ 43.320).

Verloop algemene reserve

Door het financieel resultaat van de begrotingsbijstelling 2020, de eerste tussenrapportage en door de resultaatbestemming bij de jaarrekening verandert de mutatie van de algemene reserve. Dit wordt bij deze tussenrapportage in de begroting verwerkt. Dit staat samengevat in de onderstaande tabel (*bedragen x € 1.000*):

Ontwikkeling algemene reserve 2020 (bedragen x € 1.000)	2020
Stand jaarrekening 2019 (incl. resultaat)	27.206
Resultaatbestemming 2019 (cf. besluit 1480149) via bestemmingsreserves	-1.850
Incidentele onttrekkingen/toevoegingen algemene reserve	-4.327
Jaarresultaat 2020 (cf. begroting 2019)	<u>-635</u>
Totaal aan incidentele onttrekkingen en toevoegingen	-6.811
(Geprognosticeerd) resultaat na 1e tussenrapportage 2020	3.087
Prognose stand jaarrekening 2020	23.482

1. In de primitieve begroting 2020 was de verwachting van de stand algemene reserve eind 2020 € 18,8 miljoen

2. bestemmingsreserves: woningbouwprogrammering (€ 500.000), duurzaamheid (€ 671.700) en sociaal domein (€ 678.000).

