



J A A R S T U K K E N

2 0 1 7

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 2017	Bijgestelde begroting 2017	Rekening 2017
Lasten	11.198.837	9.461.245	9.663.790
Btw	1.233.486	1.233.486	1.233.486
Overhead	1.306.776	1.249.655	1.249.655
Totaal lasten	13.739.099	11.944.386	12.146.931
Baten	13.558.687	12.130.763	12.200.241
Saldo	180.412	-/- 186.377	-/- 53.310
Onttrekking voorziening afvalstoffenheffing	-/- 180.412	-/- 180.412	-/- 180.412
Dotatie voorziening afvalstoffenheffing		366.789	233.722
Kostendekkendheid	-	-	-
Kostendekkendheid in %	100%	100%	100%

In de berekening van het tarief afvalstoffenheffing hielden we rekening met € 1,2 miljoen extra dekking door btw die we aan inwoners doorrekenen. In 2016 was € 881.074 beschikbaar in de voorziening afvalstoffenheffing. Hiervan is in 2017 € 180.412 onttrokken voor het tarief afvalstoffenheffing 2017. Door een positief resultaat over 2017 hebben we € 233.722 aan de voorziening afvalstoffenheffing toegevoegd. Van het totale saldo (€ 934.384) is € 293.692 betrokken bij de tariefstelling van de afvalstoffenheffing 2018, € 360.746 bij de tariefstelling van 2019, € 196.612 bij de tariefstelling van 2020 en € 83.334 bij de tariefstelling van 2021. Het tarief van de afvalstoffenheffing 2017 is volledig kostendekkend.

Tabel kostendekkendheid product riolering

Bedrag in €	Primitieve begroting 2017	Bijgestelde begroting 2017	Rekening 2017
Lasten	5.982.247	6.445.991	5.399.351
Btw	601.372	601.372	601.372
Overhead	585.530	598.970	598.970
Totaal lasten	7.169.149	7.646.333	6.599.693
Baten	7.034.728	6.853.285	6.775.672
Saldo	134.421	793.048	-/- 175.979
Onttrekking voorziening gemeentelijke watertaken	-/- 134.421	-/- 793.048	-/- 793.048
Dotatie voorziening gemeentelijke watertaken			969.027

Bedrag in €	Primitieve begroting 2017	Bijgestelde begroting 2017	Rekening 2017
Kostendekkendheid	-	-	-
Kostendekkendheid in %	100%	100%	100%

In de berekening van het tarief rioolheffing hielden we rekening met € 0,6 miljoen extra dekking door btw die we aan inwoners doorrekenen. In 2016 was € 1.197.991 beschikbaar in de voorziening gemeentelijke watertaken. Hiervan is in 2017 € 793.048 onttrokken om kosten te dekken voor doorgeschoven werkzaamheden uit 2015 en 2016. Door uitgestelde werkzaamheden in 2017 is € 969.027 gedoteerd aan de voorziening gemeentelijke watertaken. Het tarief van de rioolheffing 2017 is volledig kostendekkend.

Tabel overige producten inzake kostendekkendheid

Bedrag in € 1.000	Primitieve begroting 2017	Bijgestelde begroting 2017	Rekening 2017
<u>Leges Omgevingsvergunningen</u>			
Lasten	1.103	1.321	1.417
Baten	1.281	4.481	4.613
Saldo	-/- 178	-/- 3.160	-/- 3.196
Kostendekkendheid in %	116	339	326
<u>Leges Burgerzaken</u>			
Lasten	1.244	1.464	1.453
Baten	1.229	1.402	1.422
Saldo	15	62	31
Kostendekkendheid in %	99	96	98
<u>Leges Begraafplaatsen</u>			
Lasten	806	810	889
Baten	724	724	728
Saldo	82	86	161
Kostendekkendheid in %	90	89	82
<u>Leges Markten</u>			
Lasten	131	136	135
Baten	194	194	135
Saldo	-/- 63	-/- 58	0
Kostendekkendheid in %	149	143	100

Gerealiseerde aantallen beïnvloeden voor de meeste leggesoorten 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 2017 voor wijziging	Raming 2017 na wijziging	Werkelijk 2017
Onroerende zaakbelasting (OZB):			
- gebruikers (alleen bedrijven)	1.973.3771	1.791.410	1.793.405
- eigenaren	10.480.711	10.493.437	10.498.127

Soort	Raming 2017 voor wijziging	Raming 2017 na wijziging	Werkelijk 2017
Belasting op roerende woon- en verblijfsruimten (RWB)	11.658	11.658	14.372
Afvalstoffenheffing	10.918.880	10.887.994	10.905.466
Reinigingsrecht	60.000	60.404	63.888
Rioolheffing	6.697.526	6.697.526	6.708.402
Parkeerbelastingen	2.254.118	2.266.532	2.381.705
Precariobelasting	234.294	214.294	177.359
Hondenbelasting	384.784	384.7845	413.354
Reclamebelasting	150.000	150.0000	148.498
Leges			
Lijkbezorgingsrechten			
Toeristenbelasting	50.000	50.000	40.000
Marktgelden			
Totaal lokale heffingen			

BELEID TEN AANZIEN VAN LOKALE HEFFINGEN

De heffing en inning hebben plaatsgevonden overeenkomstig het vastgestelde beleid.

Parkeerbelastingen

In 2017 zijn er 3077 naheffingsaanslagen opgelegd omdat op het moment van de controle er geen of onvoldoende parkeergeld betaald was. Er zijn 390 bezwaarschriften ingediend (afgerond 13%) waarvan in 248 van de gevallen het bezwaar gegrond is verklaard (afgerond 64%). 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 2017 is de jaarlijkse huis-aan-huis controle uitgevoerd voor de hondenbelasting. Deze jaarlijkse controle wordt over 1/3 deel van de gemeente uitgevoerd. De hercontrole heeft in totaal 308 nieuwe aanmeldingen voor de hondenbelasting opgeleverd.

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. In 2017 zijn er vier bezwaarschriften ingediend. In twee gevallen is het bezwaar gedeeltelijk toegekend en zijn de aanslagengedeeltelijk verminderd omdat de bedrijven waren verhuisd. Eén bezwaarschrift is toegekend omdat de reclameuiting was verwijderd, één bezwaar is ongegrond omdat er geen recht bestond op vrijstelling.

Bezwaarschriften tegen de hoogte van de WOZ waarden

In 2017 zijn er 410 bezwaarschriften (dossiers) ingediend naar aanleiding van de jaarlijkse herwaardering van de

woningen en de niet-woningen. In 2016 waren dat 375 bezwaarschriften.

Tabel kwijtscheldingen

Omschrijving	Afvalstoffenheffing		Rioolrecht (gebruik)		Totaal
	aantal	bedrag	aantal	bedrag	verleend
Automatische kwijtschelding 2016	1.405	469.364	1.405	95.560	564.924
Automatische kwijtschelding 2017	1.611	501.703	1.611	105.490	607.193
kwijtschelding op verzoek 2016	1.044	305.861	1.044	62.339	368.200
Kwijtschelding op verzoek 2017	853	237.772	853	49.995	287.767
Totaal 2016	2.449	775.225	2.449	157.899	933.124
Totaal 2017	2.464	739.475	2.464	155.485	894.960

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 € 3.000 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 € 4.900 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 € 9.800 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 € 7,5 miljoen ultimo 2020. 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: € 20.362 (excl. resultaat 2017) Duiding: Bij de omvang is rekening gehouden met de voorgestelde resultaatbestemming 2016. In de periode tot en met 2021 blijft de reserve rond het niveau van € 15 miljoen uitkomen. Hier is in mee genomen het verwachte nadelig resultaat in 2017.	€ 20.362
Beschikbare weerstandscapaciteit eind 2017	€ 20.362