

**Notitie Financieel Kader**

**2021-2024**

**Schiermonnikoog**

## Voorwoord

Hierbij leggen wij de “Notitie Financieel Kader 2021-2024” aan u voor. Het meerjarenbeeld is voor 2021 negatief en vanaf 2022 positief. De huidige stand van het meerjarenperspectief is t/m de raadsvergadering van mei 2020, plus de voorstellen uit de juniraad, maar nog zonder de uitkomsten van de meicirculaire 2020. Zodra de uitkomst van de meicirculaire bekend is, zal dit als nagekomen stuk naar u toe worden gestuurd.

Paragraaf 1.1 laat de ontwikkeling van onze structurele financiële positie zien sinds de vaststelling van de begroting 2020. Hier is ook de financiële vertaling te zien van de diverse raadsbesluiten sinds het vaststellen van de begroting 2020 in de novemberraad van 2019.

Paragraaf 1.2 laat zien wat de eenmalige ruimte is binnen de algemene reserve.

Hoofdstuk 2 bevat net als voorgaande jaren de uitgangspunten voor de indexatie van de inkomsten en uitgaven.

Hoofdstuk 3 bevat de wensen voor nieuw beleid/vervangingsinvesteringen en gewijzigd beleid.

De Notitie Financieel Kader 2021-2024 is de opmaat voor onze (meerjaren-)begroting 2021 en volgende.

De provincie hanteert als uitgangspunt voor haar financieel toezicht dat gemeenten ofwel hun eerste jaarschijf structureel sluitend moeten hebben, ofwel hun laatste jaarschijf.

Het uitgangspunt van het college is een structureel sluitende begroting in de eerste jaarschijf, jaarschijf 2021.

## **Inhoudsopgave**

<b>1. Ontwikkelingen op Schiermonnikoog .....</b>	<b>4</b>
<b>1.1 Ontwikkeling structurele begrotingspositie.....</b>	<b>4</b>
<b>1.2 Ontwikkelingen eenmalige begrotingspositie .....</b>	<b>6</b>
<b>1.3 Overige ontwikkelingen .....</b>	<b>7</b>
<b>2 Eigen uitgangspunten begroting 2021.....</b>	<b>8</b>
<b>2.1 Meerjarenonderhoudsplannen.....</b>	<b>8</b>
<b>2.2 Vervangingsinvesteringen .....</b>	<b>8</b>
<b>2.3 Rentepercentage .....</b>	<b>8</b>
<b>2.4 CAO-ontwikkelingen .....</b>	<b>8</b>
<b>2.5 Indexatie budgetten voor diensten van derden .....</b>	<b>8</b>
<b>2.6 Indexatie subsidies en bijdragen.....</b>	<b>8</b>
<b>2.7 Indexatie leges, heffingen, rechten en belastingen .....</b>	<b>9</b>
<b>3 Voorstellen nieuw beleid .....</b>	<b>10</b>
<b>3.1 Toelichting voorstellen nieuw beleid .....</b>	<b>10</b>
<b>3.2 Uitwerking voorstellen gewijzigd beleid .....</b>	<b>10</b>
3.2.1 Afvalstoffenheffing: beoordeling toerekenbare kosten.....	10
3.2.2 Jachthaven: invoeren watertoeristenbelasting / harmoniseren liggeldtarieven .....	11

# 1. Ontwikkelingen op Schiermonnikoog

## 1.1 Ontwikkeling structurele begrotingspositie

*Begrotingssaldi na begrotingsbehandeling.*

De primaire begroting 2020 laat de volgende saldi zien:

2021: € 16.455 voordeel

2022: € 48.025 voordeel

2023: € 70.990 voordeel

Na vaststelling van de begroting hebben zich een aantal ontwikkelingen voorgedaan die de begrotingspositie beïnvloeden. Deze zijn verwerkt in onderstaande tabel. Waar nodig geven wij een korte toelichting op elk van de ontwikkelingen. De begrotingssaldi laten een tekort zien in 2021 en een overschot vanaf 2022. Het jaar 2024 komt er nieuw bij. Het begrotingssaldo van die jaarschijf is derhalve nog onbekend en wordt bekend bij het opstellen van de begroting 2021. Onderstaande tabel geeft een actueel meerjarenperspectief, maar is nog éxclusief voorstellen voor nieuw beleid, die in hoofdstuk 3 staan.

### Meerjarenperspectief 2021-2023

	2021	2022	2023
beginsaldo 2020 en verder (primaire begroting)	19.455	50.990	73.920
aanbiedingsbrief begroting 2020: strandrolstoel wordt investering	-3.000	-2.965	-2.930
<b>Begrotingssaldo inclusief aanbiedingsbrief begroting 2020</b>	<b>16.455</b>	<b>48.025</b>	<b>70.990</b>
1/ Berging jachthavenrestaurant (Rbs. 17-12-2019)	-1.707	-1.707	-1.707
dekking kosten uit verhoging huurcontract	1.707	1.707	1.707
2/ Zoutelectrolyse-systeem (Rbs. 21-4-2020)	-6.485	-6.430	-6.375
vergoeding Optisport	6.485	6.430	6.375
3/ GR'en:			
3a/ FUMO: begroting 2021	-6.605	-7.155	-8.805
3b/ VRF: begroting 2021	-13.485	-10.675	-7.335
3c/ De Waddeneilanden: begroting 2021	2.260	2.305	2.350
4/ Indexatie personeelslasten	-21.250	-21.250	-21.250
5/ Indexatie budgetten	7.500	15.000	22.500
6/ Indexatie subsidies	0	0	0
7/ Indexatie belastingen, heffingen, rechten	0	0	0
<b>Begrotingsstand bij de NFK 2021-2024</b>	<b>-15.125</b>	<b>26.250</b>	<b>58.450</b>
8/ Effect 1ste turap 2020 (nog te behandelen in raadsvergadering juni)	- 9.837	-7.205	-8.433
<b>Begrotingssaldi incl. NFK 2021-2024 incl. nog vast te stellen 1<sup>ste</sup> turap 2020</b>	<b>-24.962</b>	<b>19.045</b>	<b>50.017</b>

Toelichting:

*Punt 1/2 > Raadsbesluiten*

Van beide onderwerpen worden de meerkosten verhaald op de exploitant.

*Punt 3 > GR VRF / FUMO / De Waddeneilanden*

De gemeentelijke bijdrage aan de VRF en de FUMO stijgt in 2021 en verder. De bijdrage aan De Waddeneilanden dalen in 2021 en verder.

*Punt 4 > indexatie personeelslasten*

De cao voor gemeenten loopt van 1 januari 2019 tot en met 31 december 2020. In 2019 en 2020 stijgen de lonen met 6,25%. In onze meerjarenbegroting is rekening gehouden met een loonstijging van 5% over 2019/2020. Voor 2021 levert dat dus in ieder geval een bijstelling van de personeelslasten op van 1,25% (6,25%-5%). We gaan er van uit dat de lonen met 2,5% per jaar zullen stijgen de komende jaren. Dit levert naast voorgaande bijstelling van 1,25% geen extra effect op voor de begroting 2021 en verder. In het gemeentefonds worden we gecompenseerd voor loon- en prijsstijgingen. Mocht de loonstijging hoger uit vallen dan waarmee we nu rekening houden, dan volgt compensatie in het gemeentefonds. Zie ook paragraaf 2.4 in deze notitie.

*Punt 5 > indexatie budgetten*

In de meerjarenbegroting is nu nog rekening gehouden met een prijsstijging van 2,5% per jaar. De prijsstijging over heel 2019 was 2,6% (jaarmutatatie ConsumentenPrijsIndex). Over de eerste vier maanden van 2020 is de prijsstijging 1,5%. We gaan er eerst van uit dat de prijzen conform onze raming met 2,0% per jaar zullen stijgen de komende jaren. Dit levert een oplopend voordeel op van € 7.500 per jaar vanaf 2021.

*Punt 6 > indexatie subsidies*

In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een prijsstijging van 2,25% per jaar. We gaan er van uit dat de subsidies gemiddeld met 2,25% per jaar zullen stijgen de komende jaren. Dit levert geen effect op voor de begroting 2021. Zie ook paragraaf 2.6 in deze notitie.

*Punt 7 > indexatie belastingen, heffingen, rechten*

De uitgangspunten staan vermeld in paragraaf 2.7 en wijken niet af van de huidige uitgangspunten. Op dit punt is er dus geen financieel effect.

*Punt 8 > effect 1<sup>ste</sup> turap 2019*

De 1<sup>ste</sup> turap wordt besluitvormend behandeld in de junivergadering 2020 en staat daarom apart benoemd. Zo is het structurele begrotingssaldo 2021-2023 mét en zónder dit voorstel te lezen.

## 1.2 Ontwikkelingen eenmalige begrotingspositie

In de jaarrekening 2019 is de staat van reserves en voorzieningen opgenomen. Het *saldo van de algemene reserve* per 31 december 2019 bedraagt € 957.757. De huidige stand van de algemene reserve is als volgt:

Overzicht: Stand AR inclusief meerjarige verplichtingen op grond van raadsbesluiten t/m 30-4-2020							
2020	2021	2022	2023	2024	2020 t/m 2024	raadsbesluit d.d.	toelichting
957.757	397.143	249.983	329.983	359.983			stand Algemene Reserve per 1-1
35.000	35.000	35.000	35.000	35.000	175.000	7-11-2017	bij: begroting 2019 > structurele toevoeging aan de algemene reserve stijgt vanaf begroting 2020 naar € 35.000 per jaar.
0	0	80.000	0	7.500	87.500	6-11-2018	bij: begroting 2019, terug storten in AR van tijdelijke voeding vz. wegen volgens MOP wegen 2017-2026
22.500	22.500	0	0	0	45.000	6-11-2018	bij/af: aanbiedingsbrief begroting 2019, spreiding extra storting in de AR
					0		
-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-25.000	7-11-2017	af: > subsidie manege 2020 t/m 2024 (5x€ 5.000)
-75.000	-75.000	0	0	0	-150.000	7-11-2017	af: impuls duurzaamheid. Vanaf 2019 overgeveeld naar reserve duurzaamheid
-134.800	-124.660	-30.000	0	0	-289.460		af: voorstellen 2.1b, punt 1 aanbiedingsbrief begroting 2020
-31.000	0	0	0	0	-31.000	5-11-2019	af: voorstel 2.1b, punt 2 aanbiedingsbrief begroting 2020 extra gelden Waddenveer besteden aan 75-jarige viering WOII en watertappunten en schoolbezoek
-15.420	0	0	0	0	-15.420	5-11-2019	af: voorstel 2.1b, punt 2 aanbiedingsbrief begroting 2020 extra gelden Waddenveer besteden om extra stijging afvalstoffenheffing 2020 te voorkomen (amendement).
-30.000	0	0	0	0	-30.000	5-11-2019	af: voorstel 2.1b, punt 3, bijdrage verlenging interim-directeur Yn de mande
-20.835	0	0	0	0	-20.835		zwembad
-5.000	0	0	0	0	-5.000		af: overboeking restbudget 2019 > rampenbestijdingsplan
-7.500	0	0	0	0	-7.500		af: overboeking restbudget 2019 > best.onderz.gem.gebouwen
-8.101	0	0	0	0	-8.101		af: overboeking restbudget 2019 > bouwprogramma
-20.240	0	0	0	0	-20.240		af: overboeking restbudget 2019 > omgevingsvisie
-33.845	0	0	0	0	-33.845	15-10-2019	af: 2de turap 2019> overhevelen beleidsvisie toerisme / toeristische visie
-697	0	0	0	0	-697		af: overboeking restbudget 2019 > beleidsvisie toeris.
-434.822	0	0	0	0	-434.822		af: overboeking restbudget 2019 > bezoekerscentrum
-15.500	0	0	0	0	-15.500		af: overboeking restbudget 2019 > begraafplaats
219.646	0	0	0	0	219.646		bij: rekeningsresultaat 2019
-560.614	-147.160	80.000	30.000	37.500	-560.274		totaal mutaties Algemene reserve
397.143	249.983	329.983	359.983	397.483	397.483		stand Alg. Reserve per 31-12 inclusief meerjarige verplichtingen

Bovenstaande betekent dat van de algemene reserve € 397.483 vrij besteedbaar is. Dit bedrag dient onder andere ter dekking van onze risico's, zoals vermeld in de risicoparagraaf bij de jaarrekening 2019, als ook ter dekking van de risico's als gevolg van de huidige coronacrisis.

In de junivergadering 2020 komt de 1<sup>ste</sup> turap 2019 aan bod. Deze 1<sup>ste</sup> turap levert een nadeel op van € 578.882 en is nog niet verwerkt in bovenstaand verplichtingenoverzicht van de algemene reserve.

De omvang van de vrij besteedbare bestemmingsreserves bedraagt per 31-12-2019 € 386.916. Daarnaast is de verkoopopbrengst van ENECO-aandelen van € 1.337.000 in de 1<sup>ste</sup> turap 2020 gestort in een aparte bestemmingsreserve ENECO-verkoop. Het financiële risico uit de risicoparagraaf van de jaarrekening 2019 betreft een bedrag van € 247.408. Het financiële risico, zoals dat bekend was vóór het uitbreken van de coronacrisis, kunnen we dus dekken binnen ons totale incidentele weerstandsvermogen van algemene reserve + vrij besteedbare bestemmingsreserves.

### 1.3 Overige ontwikkelingen

#### Corona-crisis:

We zitten nog middenin de corona-crisis, hoewel langzaam de opgelegde beperkingen worden terug gedraaid. Het is niet eenvoudig om de impact hiervan op de gemeentebegroting in te schatten en ook niet het najl-effect van de crisis. In de 1<sup>ste</sup> turap 2020 hebben we een eerste ingeschatting gemaakt voor 2020 en voorschot genomen op de financiële strop die de corona-crisis in 2020 op ons eiland zal hebben. Het meest in het oog springend zijn de nadelen op de toeristenbelasting (ingeschat op € 600.000, 50% van de geraamde opbrengst 2020) en de exploitatievergoeding uit de jachthaven (nadeel € 80.000). Er zijn echter nog veel meer gebieden die tot tegenvallers (kunnen) leiden. Denk aan meerkosten voor schoonhouden openbare toiletten, aanschaffen coronabebording/spandoeken, bij eventuele faillissementen kunnen er extra bijstandsuitkeringen komen, of meer oninbare vordering, meer kosten voor toezicht en handhaving op de 1,5 meter samenleving etc.

We zullen de komende maanden de extra kosten en de gederfde inkomsten blijven monitoren. De financiële effecten kunnen mogelijk door werken in 2021, wat onder meer afhankelijk is van de duur van de corona-crisis en de bijbehorende beperkingen. We hebben hier bij het opstellen van de NFK 2021-024 nog geen rekening mee gehouden.

#### Herverdeling gemeentefonds:

In 2019 is er een herijkingsonderzoek uit gevoerd naar het gemeentefonds met de bedoeling om tot een betere verdeling van het gemeentefonds te komen. De uitkomsten van dat onderzoek zijn nooit bekend gemaakt, maar de uitkomsten waren dusdanig dat de minister heeft besloten om invoering van de herverdeling uitte stellen. Deze zou worden verwerkt in de meicirculaire 2020, maar dat is uitgesteld. In de media is al wel het beeld geschetst dat de uitkomsten van het onderzoek zodanig waren dat het geld grofweg van oost naar west zal gaan en van platteland naar stad. Inmiddels is een lobby door zeg maar “plattelandsgemeenten” opgestart om het uitstel te benutten om de uitkomsten van de herverdeling te beïnvloeden. Vooralsnog kan de herverdeling voor 2021 en verder als grootste risico voor onze gemeente worden bestempeld met bedragen die mogelijk lopen in de tienduizenden euro nadeel structureel.

#### Sociaal Domein:

De gemeenten Noardeast-Fryslân is binnen het sociaal domein bezig met het proces om te komen tot ombuigingen, innovaties en vernieuwing. Mogelijk dat dit ook effecten heeft voor de gemeente Schiermonnikoog in het kader van onze samenwerking en harmonisatie van beleid. We blijven hierover in contact met de gemeente Noardeast-Fryslân.

## **2 Eigen uitgangspunten begroting 2021**

### **2.1 Meerjarenonderhoudsplannen**

In de begroting 2021 en verder worden de cijfers uit de volgende door de raad vastgestelde onderhoudsplannen verwerkt:

- MOP gemeentelijke gebouwen
- MOP jachthaven
- MOP riolering
- MOP openbare verlichting
- MOP wegen
- Afvalplan
- Groenbeheersplan

Wat nog ontbreekt, is het MOP veerдам.

### **2.2 Vervangingsinvesteringen**

De noodzaak van de geplande vervangingsinvesteringen wordt richting het opstellen van de begroting 2021 nog tegen het licht gehouden, evenals de hoogte van de bedragen van die vervangingsinvesteringen.

### **2.3 Rentepercentage**

#### Renteontwikkelingen

De marktrente (25 jaar, lineair) beweegt zich half mei 2020 rond de 0,5%-0,6%. Begin 2020 was deze 0,71%. De rente is dus nog redelijk stabiel. In onze huidige begroting rekenen we met een rentepercentage van 1,1%. Dat is het rentepercentage dat we doorbelasten in de exploitatie over onze activa. Daarnaast proberen wij zoveel mogelijk gebruik te maken van onze kredietfaciliteiten (lees: rood staan) bij de BNG, omdat de te betalen rente daar nog aanmerkelijk lager is. De -wettelijk verplichte- in de begroting 2021 te hanteren rente zal ook ongeveer 1,1% bedragen.

### **2.4 CAO-ontwikkelingen**

De huidige cao loopt tot en met 31 december 2020. Deze cao is verwerkt in onze huidige begroting. Voor 2021 en verder blijven we eerst uit gaan van een loonstijging van 2,5%, zie paragraaf 1.1, punt 4.

### **2.5 Indexatie budgetten voor diensten van derden**

De meicirculaire 2020 is er nog niet en dus weten we ook nog niet wat de prijscompensatie is waarmee in de meicirculaire wordt gerekend. Over 2019 was de inflatie 2,5% en de eerste vier maanden van 2020 was de inflatie 1,5%. We gaan voor 2020 en verder uit van 2,0% prijsindexatie, zie ook paragraaf 1.1, punt 5.

Contractuele plichten zullen vermoedelijk niet beïnvloedbaar zijn en kunnen leiden tot stijgingen boven de 2,5% waar in 2021 mee wordt gerekend.

### **2.6 Indexatie subsidies en bijdragen**

Subsidieaanvragen beoordelen wij altijd per geval. Daarbij letten we onder andere op het eigen vermogen van een instelling en wat het nut en de noodzaak van een subsidie is.



Vorig jaar hebben we in de Notitie Financieel Kader afgesproken om de subsidies voor 2020 en verder met 2,25% te indexeren.

Ook instellingen hebben natuurlijk te maken met prijsstijgingen en nieuwe cao's. We gaan uit van een gemiddelde indexatie van 2,25% voor 2020 en verder. Dit heeft geen begrotingseffect voor 2021 en verder, zie ook paragraaf 1.1, punt 6.

## **2.7 Indexatie leges, heffingen, rechten en belastingen**

De volgende meerjarige indexatiebesluiten zijn genomen en verwerkt in de meerjarenbegroting:

- afvalstoffenheffing: 100% kostendekking
- WABO: 100% kostendekkend
- rioolrechten: vanaf 2019 1% exclusief indexering o.b.v. MOP-riolering
- auto-ontheffingen: 100% kostendekkend

Belastingverhogingen:

- leges en rechten: 2% per jaar
- liggelden: 2% per jaar
- lijkbezorgingsrechten: 2% per jaar
- forensenbelasting: 2% per jaar
- toeristenbelasting: 2% per jaar
- ozb-eigenaren: 1,5% per jaar
- ozb-gebruikers niet-woningen: 1,5% per jaar

Alle hiervoor genoemde verhogingen waren al meerjarig verwerkt in de begroting.

### 3 Voorstellen nieuw beleid

#### 3.1 Toelichting voorstellen nieuw beleid

Er zijn twee voorstellen voor nieuw/gewijzigd beleid.

##### Voorstellen met structureel effect:

De volgende voorstellen voor nieuw beleid met structurele effecten worden gedaan:

	2021	2022	2023	Toelichting
begrotingssaldo incl. 1 <sup>ste</sup> turap 2020	-24.962	19.045	50.017	
1/ Unit milieustraat	0	0	0	investering € 17.500, afschrijvingstermijn 20 jaar
2/ Elektrisch klein materiaal buitendienst	-6.000	-6.000	-6.000	
structureel effect voorstellen NFK 2021-2024	-6.000	-6.000	-6.000	
<b>Tekort bij honorering alle voorstellen met structureel effect</b>	<b>-30.962</b>	<b>13.045</b>	<b>44.017</b>	

##### Ad 1/ Unit milieustraat

Vervanging van de huidige unit door een nieuwe goed geïsoleerde unit, voorzien van zonnepanelen. De meerkosten van € 1.070 drukken hoofdzakelijk op het huishoudelijk afval en worden gedekt door een daling van de energiekosten, die mogelijk wordt door de plaatsing van zonnepanelen.

##### Ad 2/ Elektrisch klein materiaal buitendienst

Vervanging/aanschaf elektrisch aangedreven klein materiaal, zoals bladblazers, heggen scharen, etc. Dit is wel duurder dan het huidige materiaal.

#### 3.2 Uitwerking voorstellen gewijzigd beleid

##### 3.2.1 Afvalstoffenheffing: beoordeling toerekenbare kosten

In de begrotingsvergadering van 5 november 2019 is een amendement aangenomen waardoor de afvalstoffenheffing 2020 met 1,5% is gestegen i.p.v. de voor 100% kostendekkendheid benodigde 5,3% tariefstijging.

Dit was een amendement met een eenmalig effect, alleen voor 2020. De achtergrond van het amendement was onder meer de gedachte dat in de afvalstoffenheffing afvalkosten zitten die niet alleen aan eigen inwoners is toe te rekenen.

Uit inventarisatie bij de buitendienst blijkt dat naar schatting 800 uur op jaarbasis worden besteed aan het legen van bakken en aan papier prikken. Een ruwe schatting is dat dit per jaar ongeveer 30 ton afval oplevert.

Met 800 uur inzet buitendienst en 30 ton opgehaald afval is het volgende kostenplaatje gemoeid:

€ 31.300 directe personeelslasten > 800 uur buitendienst

€ 28.800 overhead > o.b.v. uren buitendienst

€ 3.100 > 30 ton x € 103 per ton

€ 63.200 > gelijk aan ongeveer 15% van de huidige afvalstoffenheffing

Deze kosten zijn primair aan de toeristen toe te rekenen. We komen bij de begroting 2021 met een uitgewerkt voorstel over:

- de mate waarin we genoemde kosten nog toe rekenen aan de afvalstoffenheffing
- de dekking van de niet meer aan de afvalstoffenheffing toe te rekenen kosten. De afvalstoffenheffing is nl. 100% kostendekkend. Hier minder kosten aan toe rekenen betekenen dat deze kosten in beginsel op het begrotingssaldo komen te drukken.

### ***3.2.2 Jachthaven: invoeren watertoeristenbelasting / harmoniseren liggeldtarieven***

Al een aantal keer zijn de liggelden van de jachthaven en het invoeren van de watertoeristenbelasting onderwerp van gesprek geweest. Zo zat vorig jaar bij de NFK 2020-2023 nog een notitie over (water) toeristenbelasting. Vanuit stichting Jachthaven Oude Veerдам is de wens geuit om onze jachthaven gelijk te trekken met de jachthavens van de andere eilanden voor de liggelden en de toeristenbelasting.

De andere vier Waddeneilanden hanteren allen hetzelfde liggeldtarief per m2. Voor 2020 komt dat neer op € 0,75 per m2. Het liggeldtarief op Schiermonnikoog ligt met € 0,65 per m2 voor een voertuig in de havenkom beduidend lager. Daartegenover staat dat op Schiermonnikoog de toeristenbelasting voor de 1<sup>ste</sup> dag in rekening wordt gebracht, terwijl dat bij de andere vier Waddeneilanden niet het geval is. Ook hier is de wens van de stichting om dit te harmoniseren met de andere Waddeneilanden.

Inmiddels is de jachthaven voldoende op diepte, zijn de voorzieningen van de jachthaven goed en is nu een goed moment om te kijken naar de mogelijkheden tot harmonisatie van liggelden en toeristenbelasting voor de jachthaven met die van de andere Waddeneilanden.

Bij de begrotingsbehandeling 2021 komen we met een voorstel waarin is uitgewerkt:

- de wettelijke en financiële mogelijkheid en effecten om aan te sluiten bij het (hogere) uniforme liggeldtarief van de andere vier Waddeneilanden;
- de wettelijke en financiële mogelijkheden en effecten van het afschaffen/ niet innen van de toeristenbelasting voor de 1<sup>ste</sup> dag;
- of en hoe de wijzigingen minimaal budgetneutraal voor de gemeentebegroting plaats kunnen vinden.

### **3.3 Tot slot**

Als alle voorstellen uit paragraaf 3.1 worden gehonoreerd, resteert dus een tekort in 2021. Bij de begroting 2021 komen we daarbij ook nog met voorstellen over de kostentoe rekening aan de afvalstoffenheffing en het invoeren van een watertoeristenbelasting.

Er is in deze NFK 2021-2024 nog geen rekening gehouden met de effecten van de meicirculaire 2020 (uitkomsten meicirculaire worden nagezonden), naijl-effecten van het corona-virus en effecten van herverdeling van het gemeentefonds. Al met al is er dus nog veel onzekerheid en zijn de financiële risico's van deze onzekerheden groot. Gezien de onzekerheden die er nu nog zijn, zal het college van B&W bij de begrotingbehandeling 2021 het definitieve voorstel voor nieuw beleid plus bijbehorende dekking ter besluitvorming voorleggen.