

Jaarstukken 2024

4.1.7 Algemene dekkingsmiddelen

Beleidsthema	Portefeuillehouder	Team
Dekkingsmiddelen	C. Oudendijk	Bedrijfsondersteuning

Waar dit programma over gaat

Binnen de begroting onderscheiden we algemene en specifieke dekkingsmiddelen. De algemene dekkingsmiddelen zijn dekkingsmiddelen die we vrij kunnen aanwenden. Dit geld is op voorhand dus niet gebonden aan een bepaald programma of doel, maar zetten we in om tekorten op de programma's te dekken. De dekking bestaat voor het grootste gedeelte uit de algemene uitkering uit het gemeentefonds en de lokale heffingen die niet besteding gebonden zijn. De overige dekkingsmiddelen bestaan uit rentebaten en dividend.

Specifieke dekkingsmiddelen zijn de inkomsten die direct samenhangen met een bepaald programma. Dat kunnen de inkomsten zijn van het Rijk met een specifiek bestedingsdoel, de opbrengsten van gronden (programma 3) of opbrengsten uit verleende diensten, zoals het verstrekken van een paspoort (programma 5). Ook de rioolheffing en afvalstoffenheffing zijn specifieke dekkingsmiddelen. De specifieke dekkingsmiddelen verantwoorden we steeds binnen het betreffende programma.

Een belangrijke ontwikkeling is het zogeheten ravijnjaar waarbij het Rijk de algemene uitkering vanaf 2026 met 6% heeft verlaagd. Sinds eind 2024 bereiden we ons voor op het wegvallen van deze inkomsten, zodat ook vanaf 2026 de kosten en opbrengsten met elkaar in evenwicht blijven. Daarnaast staan de medebewindstaken voor Jeugd en WMO onder financiële druk, omdat de kosten harder stijgen dan het Rijk vergoed.

Programmadoelstelling

Een financieel gezonde gemeente voor nu en in de toekomst. Het voeren van een verantwoord en stabiel financieel beleid met structureel sluitende begrotingen.

Beleidsthema Dekkingsmiddelen

Doelen en behaalde resultaten

Doel 1	We passen de belastingopbrengsten tenminste aan met de inflatiecorrectie en hanteren in beginsel kostendekkende tarieven voor gemeentelijke diensten.
Resultaat	We hebben de belastingopbrengsten gecorrigeerd met de inflatiecorrectie en hebben in de begroting gezorgd voor kostendekkende tarieven. Uit de gerealiseerde belastingopbrengsten blijkt dat een deel van de kosten van Afval te hoog is ingeschat, waardoor de kostendekkendheid hoger is dan begroot. Dit is ook aangegeven in de paragraaf Lokale heffingen.
Doel 2	We nemen de te verwachte opbrengsten uit areaaluitbreidingen van woningen en niet-woningen realistisch mee in de begroting.
Resultaat	De areaaluitbreidingen zijn realistisch meegenomen in de begroting. Op basis van de realisatie van 2024 is er afwijking van minder dan 1% op de belastingopbrengsten van woningen en niet-woningen ten opzichte van de begroting.
Doel 3	We bewaken de kwaliteit van de BSGR met het oog op volledige en betrouwbare WOZ-processen en heffings- en invorderingsprocessen van belastingen.
Resultaat	We hebben actief deelgenomen aan de ambtelijke en bestuurlijke vergaderingen van de BSGR en hebben getoetst op de juistheid en volledigheid van de geleverde stukken en de opgelegde belastingen.
Doel 4	We houden de criteria (maatstaven) in de Algemene uitkering actueel maar ook realistisch.
Resultaat	We hebben de maatstaven die gebruikt worden bij de berekeningen van de algemene uitkering in het gemeentefonds geactualiseerd en bijgehouden. Daarmee hebben we de financiële aansluiting met de actuele berekeningen vanuit het Rijk kunnen maken en hebben de mutaties verwerkt in de P&C producten van 2024. De effecten van de Decembercirculaire die het Rijk op 12 december 2024 heeft uitgebracht konden we in 2024 niet meer verwerken in een begrotingswijziging, maar zijn wel verwerkt in de jaarrekening 2024.
Doel 5	We lenen zo goedkoop mogelijk waardoor de rentelasten laag blijven. De renteopbrengsten ramen we realistisch maar voorzichtig. Waar dat noodzakelijk en voordelig wordt geacht, passen we projectfinanciering toe.
Resultaat	In 2024 zijn er geen nieuwe geldleningen aangetrokken voor de financiering van onze investeringen of andere uitgaven. In 2022 hadden we namelijk twee 40-jarige geldleningen aangetrokken voor een bedrag van in totaal € 25 miljoen. Deze middelen zijn in 2024 nog niet volledig ingezet en zijn daarom nog beschikbaar voor geplande uitgaven in 2025. Hierom zijn de rentebaten hoger dan geraamd.

Baten en lasten algemene dekkingsmiddelen

Wat heeft het gekost?

7 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN		Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Vershil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
Lokale heffingen	Lasten	173	164	-	164	194	-30
	Baten	-10.796	-11.797	-481	-12.278	-12.233	-45
Saldo		-10.623	-11.633	-481	-12.114	-12.039	-76
Algemene uitkering	Lasten	-	-	-	-	-	-
	Baten	-38.762	-39.438	-2.077	-41.515	-41.451	-64
Saldo		-38.762	-39.438	-2.077	-41.515	-41.451	-64
Dividend	Lasten	-	-	-	-	-	-
	Baten	-413	-495	-235	-730	-730	0
Saldo		-413	-495	-235	-730	-730	0
Saldo financieringsfunctie	Lasten	591	275	134	409	571	-162
	Baten	-634	-45	-380	-425	-532	107
Saldo		-43	230	-246	-16	39	-55
Overige dekkingsmiddelen	Lasten	-326	-	-	-	-28	28
	Baten	-18	-17	-	-17	-9	-8
Saldo		-344	-17	-	-17	-37	20
Programma	Lasten	437	439	134	573	737	-164
	Baten	-50.623	-51.793	-3.173	-54.966	-54.954	-12
Saldo van baten en lasten		-50.185	-51.354	-3.039	-54.393	-54.217	-176
Reserves	Toevoeging	3.871	405	1.161	1.566	1.566	-
	Onttrekking	-5.477	-259	-207	-466	-466	-
Mutaties reserves		-1.606	146	954	1.100	1.100	-
Resultaat		-51.791	-51.208	-2.085	-53.293	-53.117	-176

Toelichting op de financiële afwijkingen lasten en baten

beleidsthema	toelichting op afwijking lasten en baten
Lokale heffingen	De baten voor de OZB wijken minder dan 1% af van de begrote baten uit OZB. Dit komt met name door een lager bedrag voor de opbrengsten uit niet-woningen voor een bedrag van € 118.000 (N). Gedurende het jaar zijn verminderingen van de WOZ waarden van niet-woningen doorgevoerd vanwege toegekende bezwaren over de jaren 2021 t/m 2023 met lagere OZB opbrengsten tot gevolg. Verder is er € 51.000 (V) meer aan toeristenbelasting ontvangen dan begroot. Dit komt voor het grootste deel doordat het in 2024 ontvangen bedrag aan toeristenbelasting over 2023 hoger was dan verwacht. Samen met kleinere verschillen in de opbrengsten van de verschillende overige belastingen is er in totaal € 45.000 (N) minder aan belastingopbrengsten ontvangen dan begroot (afwijking <0,4%).
Algemene uitkering	De totale baten van de algemene uitkering was € 64.000 lager dan begroot. Dit komt voor het grootste deel doordat het Rijk in de decembercirculaire heeft gerekend met de meeste actuele WOZ waarden die eind 2024 door het CBS zijn geactualiseerd. We hadden de begroting 2024 bijgesteld op basis van de berekeningen in de septembercirculaire 2024 waar het Rijk nog met andere, oudere waarden had gerekend.
Saldo Financieringsfunctie	De totale lasten van Saldo Financieringsfunctie zijn € 162.000 hoger dan begroot. Het grootste deel van het verschil komt doordat de toerekening van de rentelasten aan de taakvelden lager is dan begroot € 176.000 (N). In de begroting hadden we rekening gehouden met een omslagrente van 0,6%, gebaseerd op het verwachte renteresultaat (rentelasten minus rentebaten). Doordat het werkelijke renteresultaat hoger is uitgevallen, is dit percentage in de realisatie uitgekomen op 0,4%. Hierdoor konden we minder rente toerekenen aan de (kapitaallasten) van de taakvelden, oftewel de diverse programmaonderdelen in beleidsprogramma's 1 t/m 7. Per saldo is dit effect dus budgetneutraal, omdat voor een gelijk bedrag de kosten in de andere programma's zijn verlaagd. De overige verschillen bestaan uit kleinere posten die geen nadere toelichting behoeven betreft €14.000 (V). De totale baten van Saldo Financieringsfunctie waren € 107.000 hoger dan begroting. Dit kwam met name doordat het gemiddelde bedrag dat uitstond bij het schatkistbankieren hoger was dan waar we in de begroting op hadden gerekend.

Reserves programma AD		Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
Algemene reserve 7 AD	Toevoeging	3.466	-	1.161	1.161	1.161	-0
	Onttrekking	-5.179	-	-207	-207	-207	-
Saldo		-1.713	-	954	954	954	-0
Reserve Financiering beheerplannen	Toevoeging	405	405	-	405	405	-
	Onttrekking	-298	-259	-	-259	-259	-
Saldo		107	146	-	146	146	-
Totaal	Toevoeging	3.871	405	1.161	1.566	1.566	-0
	Onttrekking	-5.477	-259	-207	-466	-466	-
Reserves programma AD		-1.606	146	954	1.100	1.100	-0

Verbonden partijen

Verbonden partijen	Bijdrage aan doelstellingen
Alliander N.V.	Alliander zorgt voor de distributie van gas en elektriciteit en daarmee ook voor een duurzame gemeente.
Dunea N.V.	De productie van betrouwbaar drinkwater draagt bij aan een duurzame gemeente.
De Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)	De BNG draagt bij aan zo laag mogelijke kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de inwoners, door goedkope financiering aan te bieden.
Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland (BSGR)	De BSGR zorgt voor de heffing en inning van de gemeentelijke belastingen.

4.2 Paragrafen

4.2.1 Lokale heffingen

Inleiding

Naast de algemene uitkering via het Gemeentefonds heeft de gemeente inkomsten uit lokale heffingen. Deze lokale heffingen kunnen in drie categorieën worden ingedeeld:

1. Belastingen

Belasting opbrengsten komen toe aan de algemene middelen. In Oegstgeest kennen we:

- Onroerende zaakbelasting;
- Hondenbelasting;
- Precariobelasting;
- Toeristenbelasting.

2. Bestemmingsheffingen

Heffingen die bestemd zijn voor specifieke taken of voorzieningen met een duidelijk algemeen belang.

De huidige bestemmingsheffingen zijn:

- Afvalstoffenheffing
- Rioolheffing

3. Leges

Leges worden betaald voor specifieke diensten die een individueel belang dienen.

De huidige leges zijn:

- Hoofdstuk 1 Leges: Algemene dienstverlening
- Hoofdstuk 2 Leges: Dienstverlening en besluiten in het kader van de Omgevingswet
- Hoofdstuk 3 Leges: Dienstverlening vallend onder de Europese dienstenrichtlijn en niet vallend onder Hoofdstuk 2

De belastingen en de bestemmingsheffingen worden geheven door de Belasting samenwerking Gouwe-Rijnland (BSGR). Met de BSGR zijn afspraken vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst. Beleidsmatige zaken voert de gemeente zelf uit, zoals het opstellen van de belastingverordeningen en het vaststellen van de tarieven. De uitvoering ligt bij de BSGR. De afhandeling van bezwaarschriften en de kwijtscheldingsregeling zijn eveneens bij de BSGR belegd. Met de BSGR wordt regelmatig overleg gevoerd.

De gemeente Oegstgeest heeft ook een Bedrijven investeringszone (BIZ). De BIZ-bijdrage is een financieringsinstrument voor het ondernemersfonds. Na vaststelling door de gemeente van het plan en het in rekening te brengen bedrag int de BSGR de BIZ-gelden bij de ondernemers. De opbrengsten worden na ontvangst minus de kosten naar de BIZ-vereniging overgemaakt.

Deze paragraaf Lokale Heffingen is als volgt opgezet:

1. Lokale lastendruk en vergelijking
2. Opbrengsten
3. WOZ-maatstaf
4. Kwijtscheldingen
5. Kostendekkendheid