

Jaarstukken 2021

4.1.7 Algemene dekkingsmiddelen

Beleidsthema	Portefeuillehouder	Team
Dekkingsmiddelen	M.E. Huizing	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.

Belangrijke ontwikkelingen zijn het wegvallen (vanaf 2022) van de precariobelasting op kabels en leidingen en de daarmee verband houdende verhoging van de ozb. Deze verhoging vindt plaats met een bedrag dat gemiddeld gelijk is aan de wegvallende doorbelastingen van Alliander en Dunea.

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

Subdoelen en behaalde resultaten

Lokale heffingen

Subdoel 1	We krijgen voldoende middelen binnen voor een structureel sluitende begroting.
Resultaat	Via de BSGR zijn de lokale heffingen geïnd. Op de afdrachten zijn volledigheidsccontroles uitgevoerd. De BSGR heeft een goedkeurende accountantsverklaring overgelegd. De verwachte belastingopbrengst 2021 is gerealiseerd. De afwikkeling van oude jaren viel helaas lager uit dan de eerder aangegeven prognoses. Wel moest de toeristenbelasting door corona voor een deel worden afgeraamd. Daartegenover stond een compensatie van het rijk.
Subdoel 2	We houden de lastendruk acceptabel.
Resultaat	In de paragraaf Lokale heffingen wordt uitgelegd hoe de lastendruk in het afgelopen jaar zich heeft ontwikkeld. De woonlastendruk in Oegstgeest ligt hoger dan het landelijk gemiddelde, maar daartegenover staat ons ambitieniveau. Oegstgeest staat in de top-10 van gemeenten waar het prettig wonen, werken en recreëren is.
Subdoel 3	We ramen realistisch en voorzichtig.
Resultaat	Ieder jaar proberen we een zo realistisch mogelijke begroting op te stellen. In de loop van het jaar wordt bij de voorjaarsnota, najaarsnota en de decemberwijziging de begroting op enkele posten bijgesteld.

Algemene uitkering

Subdoel 1	De algemene uitkering is actueel en realistisch.
Resultaat	Bij iedere circulaire van het rijk wordt direct een financiële aansluiting gemaakt. De mutaties worden verwerkt in de voorjaars- en najaarsnota. In januari 2022 ontving de gemeente nog een nabetaling van € 261.000 over 2021. Dit bedrag bestond voor € 215.000 uit corona-compensatie en was niet voorzien in de begroting.

Dividend

Subdoel 1	Dividend draagt zinvol bij aan een sluitende begroting.
Resultaat	De kapitaallasten van de aandelen zijn lager dan het ontvangen dividend. Per saldo verdienen we aan deze deelnemingen. Het dividend van Alliander en BNG zijn conform de bijgestelde begroting ontvangen.

Saldo financieringsfunctie

Subdoel 1	We hebben -relatief- lage rentelasten.
Resultaat	In de paragraaf financiering wordt uitgelegd hoe de rente is toegerekend aan onze activa. De omslagrente is nog steeds bijzonder laag.
Subdoel 2	We hebben betrouwbare kostenramingen.
Resultaat	De marktrente wordt nauwlettend in de gaten gehouden. We ramen een voorzichtige, maar realistische rente.
Subdoel 3	We houden onze schuldpositie en de rentelaten beheersbaar.
Resultaat	Met het opstellen van de begroting houden we rekening met onze netto-schuldquote. Onze investeringen en financieringslasten van onze schuld moeten op lange termijn houdbaar zijn. In 2021 hebben we 1 nieuwe geldlening aangetrokken van € 10 miljoen tegen een rente van 0,465%.

Overige dekkingsmiddelen

Subdoel 1	We krijgen overige middelen maximaal binnen.
Resultaat	D.m.v. ambtelijke budgetgesprekken worden kosten en baten bewaakt. Waar nodig worden aanvullende maatregelen genomen.

Baten en lasten algemene dekkingsmiddelen

Wat heeft het gekost?

7 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN (bedragen x € 1.000)		Rekening 2020	Begroting 2021	Wijziging Begroting	Begroting 2021 na wijziging	Rekening 2021	Vershil 2021
Beleidsstema Dekkingsmiddelen	Lasten	190	268	-80	187	602	-415
	Baten	-38.968	-39.780	-1.918	-41.698	-41.978	280
Saldo		-38.778	-39.512	-1.998	-41.510	-41.376	-134
Programma	Lasten	190	268	-80	187	602	-415
	Baten	-38.968	-39.780	-1.918	-41.698	-41.978	280
Saldo van baten en lasten		-38.778	-39.512	-1.998	-41.510	-41.376	-134
Reserves	Toevoeging	2.569	0	2.404	2.404	2.404	0
	Onttrekking	-6.120	-33	-8.775	-8.808	-8.808	0
Mutaties reserves		-3.551	-33	-6.371	-6.405	-6.405	0
Resultaat		-42.328	-39.546	-8.369	-47.915	-47.780	-134

Toelichting op de financiële afwijkingen lasten en baten

beleidsstema	toelichting op afwijking lasten en baten
Dekkingsmiddelen	Toelichting lasten: Overige dekkingsmiddelen De mutatie op de voorziening dubieuze (belasting-) debiteuren is toegenomen met € 414.000. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de afhandeling van bezwaarschriften op oude bouwvergunningen uit 2019 en 2020. Door corona en langdurige ziekte heeft de afhandeling een tijdje stil gelegen maar is inmiddels weer voortvarend opgepakt. Financieringsfunctie Op de betaalde rente op langlopende geldleningen en onderhandenwerk grondbedrijf is een voordeel ontstaan van € 34.000 Toelichting baten: Lokale heffingen De verwachte OZB niet-woningen over oude jaren (2018-2020) is niet gerealiseerd. Dit resulteerde in een nadeel van € 116.000. Over 2021 was er een voordeel van € 45.000. Totaal een nadeel van € 74.000. Algemene uitkering In januari 2022 is nog een nabetaling over 2021 van € 261.000 van het rijk ontvangen, die niet was begroot. Hiervan was € 215.000 een nabetaling voor corona. Overige dekkingsmiddelen Er is een voordeel van € 54.000 i.v.m. alsnog declarabele BTW uit oude jaren op re-integratiekosten via het BCF-fonds.

Verrekening reserves AD (bedragen x € 1.000)		Rekening 2020	Begroting 2021	Wijziging Begroting	Begroting 2021 na wijziging	Rekening 2021	Vershil 2021
Algemene reserve 7 AD	Toevoeging	1.569	0	837	837	837	0
	Onttrekking	-5.562	-33	-7.237	-7.271	-7.271	0
Saldo		-3.993	-33	-6.401	-6.434	-6.434	0
Reserve egalisatie precario	Toevoeging	0	0	0	0	0	0
	Onttrekking	-292	0	0	0	0	0
Saldo		-292	0	0	0	0	0
Reserve Financiering beheerplannen	Toevoeging	1.000	0	1.567	1.567	1.567	0
	Onttrekking	-265	0	-1.537	-1.537	-1.537	0
Saldo		735	0	30	30	30	0
Totaal	Toevoeging	2.569	0	2.404	2.404	2.404	0
	Onttrekking	-6.120	-33	-8.775	-8.808	-8.808	0
Verrekening reserves AD		-3.551	-33	-6.371	-6.405	-6.405	0

Toelichting op de financiële afwijkingen reserves

Geen afwijkingen.

Verbonden partijen

Verbonden partijen	Bijdrage aan doelstellingen
Alliander nv	Alliander zorgt voor de distributie van gas en elektriciteit en daarmee ook voor een duurzame gemeente.
Dunea nv	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

1. Inleiding

Naast de algemene uitkering via het Gemeentefonds heeft de gemeente inkomsten uit lokale heffingen. De gemeenteraad mag alleen een heffing in werking stellen als de Gemeentewet of een andere specifieke wet zoals de Wet Milieubeheer (afvalstoffenheffing) dat toestaat.

De lokale heffingen kunnen grofweg in drie categorieën worden ingedeeld:

1. Belastingen
De opbrengsten komen toe aan de algemene middelen;
2. Bestemmingsheffingen
Heffingen die bestemd zijn voor specifieke taken of voorzieningen met een duidelijk algemeen belang;
3. Retributies
Rechten en leges die betaald worden voor specifieke diensten die een individueel belang dienen.

De bestemmingsheffingen en de retributies mogen niet meer dan kostendekkend zijn. Ten behoeve van de berekening van de dekking zijn ook de interne verrekeningen en overige opbrengsten die niet tot de heffingen behoren opgenomen. Hierdoor sluit het overzicht van de opbrengsten, dat alleen bestaat uit de opbrengsten van de diverse heffingen niet aan met de overzichten van de kostendekking.

Als aan het einde van een kalenderjaar blijkt dat toch een meeropbrengst is gerealiseerd, moet dit voor egalisatie in de toekomst in een voorziening (bestemmingsheffingen) of bestemmingsreserve (retributies) worden gestort.

De voorliggende paragraaf bevat een verplichte passage over de kostendekkendheid van de lokale heffingen en betreft de volgende onderdelen: rioolheffing, afvalstoffenheffing, en de leges.

2. Belastingensamenwerking Gouwe - Rijnland (BSGR)

De uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken (WOZ), de heffing van lokale belastingen, rechten en de invordering is sinds 2011 ondergebracht bij de BSGR. BSGR heft de volgende belastingsoorten

- onroerende zaakbelasting;
- afvalstoffenheffing;
- rioolheffing;
- hondenbelasting;
- precariobelasting;
- toeristenbelasting.

Belastingplichtigen ontvangen via de BSGR één gecombineerd aanslagbiljet voor de gemeentelijke belastingen en de heffingen. Met de BSGR zijn afspraken gemaakt en deze zijn in een dienstverleningsovereenkomst vastgelegd. Beleidsmatige zaken voert de gemeente uit, zoals het opstellen van de belastingverordeningen en het vaststellen van de tarieven. De uitvoering ligt bij het BSGR. Met de BSGR wordt regelmatig overleg gevoerd. De afhandeling van bezwaarschriften en de kwijscheldingsregeling zijn eveneens bij de BSGR belegd.

3. Bedrijven investeringszone

Oegstgeest heeft een Bedrijven investeringszone (BIZ). De BIZ wordt geheven en is een financieringsinstrument voor een in te stellen en te beheren ondernemersfonds.

Na vaststelling van het plan en het in rekening te brengen bedrag int de gemeente de BIZ-gelden via de BSGR bij de ondernemers. De opbrengsten worden na ontvangst minus de kosten naar de BIZ vereniging overgemaakt. Aan opbrengsten is € 49.000 verantwoord.