

Jaarstukken 2023

24-07-2024

2.4.3 Algemene dekkingsmiddelen

De gemeente Ouder-Amstel levert inspanningen om een veilige woon-, werk- en leefomgeving te bevorderen voor inwoners, bezoekers, ondernemers en organisaties.



Wat wilden we bereiken en wat hebben we gedaan?

Als gemeente voeren we zowel landelijk als eigen beleid uit, wat direct van invloed is op onze inwoners. We streven ernaar om de verbinding aan te gaan met onze inwoners en houden daarbij rekening met de unieke kenmerken (dorps versus stedelijk) en diversiteit (verschillende leefstijlen en ondernemersvormen) binnen onze gemeente.

Veel beslissingen mag de gemeente zelfstandig nemen, zoals het bouwen van een theater, het aanleggen van een fietspad of het ontwikkelen van woningen. Het maken van deze keuzes vormt de kern van de taken van het gemeentebestuur.

Het gemeentefonds is verreweg de belangrijkste inkomstenbron voor gemeenten en vormt daarmee een cruciale factor bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2023-2026. De Voorjaarsnota van de Rijksoverheid wordt voor gemeenten vertaald in de meicirculaire, terwijl de uitkomsten van Prinsjesdag worden verwerkt in de Septembercirculaire.

De omvang van het gemeentefonds wordt bepaald door het Rijk in hun reguliere begrotingsproces, waarbij deze omvang meebeweegt met de rijksuitgaven. De gemeente heeft vrijwel geen invloed op de omvang van het gemeentefonds.

De specifieke doelen die we willen bereiken en de acties die we hiervoor ondernemen, worden nader toegelicht in de programma's Samenleving, Ruimte, Gebiedsontwikkeling en Bedrijfsvoering (beleidsmatig deel).

Wat heeft het gekost?

Financieel overzicht Algemene dekkingsmiddelen

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) wordt voorgeschreven een overzicht op te nemen van de algemene dekkingsmiddelen, het bedrag voor de heffing voor de vennootschapsbelasting en het bedrag voor onvoorzien.

De algemene dekkingsmiddelen zijn de baten en lasten die niet direct samenhangen met een programma. Volgens het voorschrift bevat het overzicht ten minste de volgende onderdelen: lokale heffingen waarvan de besteding niet gebonden is, algemene uitkeringen, dividend, saldo van de financieringsfunctie en overige algemene dekkingsmiddelen.

Algemene dekkingsmiddelen	R 2022	B2023 primitief	B2023 na wijziging	R 2023	Saldo
Baten	28.182	28.306	30.118	30.715	597
Lasten	-71	1.230	156	362	-206
Resultaat voor bestemming	28.254	27.075	29.962	30.353	391
Onttrekken aan reserves	-	-	-	-	-
Toevoegen aan reserves	-	-	-	-	-
Mutaties reserves	-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	28.254	27.075	29.962	30.353	391

nadere toelichting op de onderdelen van de algemene dekkingsmiddelen wordt verwezen naar de afzonderlijke toelichtingen die hierna zijn opgenomen.

Toelichting Financieel overzicht

Lasten

De per saldo € 206.000 hogere lasten worden voornamelijk veroorzaakt door € 173.000 hogere algemene baten en lasten in verband met de dotatie aan de voorziening dubieuze debiteuren, oftewel oninbare vorderingen, van onder andere Gemeente Belastingen Amstelland, overige vorderingen en vorderingen van Samenlevingszaken.

Baten

De per saldo € 597.000 hogere baten worden als volgt veroorzaakt:

- € 440.000 hogere baten door ontvangen rente van schatkistbankieren. Er is minder beslag gelegd op de beschikbare liquiditeiten voor investeringen dan verwacht, waardoor de rentevergoeding niet begroot was en in 2023 ontvangen is.
- € 48.000 hogere baten in verband met doorberekende incassokosten.
- € 275.000 hogere baten door hogere opbrengsten van de OZB-belasting, met name bij niet-woningen.
- € 114.000 lagere baten veroorzaakt door ontwikkelingen in het gemeentefonds. Het totale positieve verschil van € 0,49 miljoen wordt grotendeels verklaard door de decembercirculaire (€ 0,63 miljoen), waarvoor geen bestuurlijk moment meer was om deze te verwerken in de begroting van 2023. De effecten uit de decembercirculaire hebben met name betrekking op aanvullende middelen voor de Energietoeslag (voordelig € 0,61 miljoen), compensatie voor invoeringskosten van de Omgevingswet (voordelig € 0,11 miljoen), aanpassing van de uitkeringsfactor van de algemene uitkering (nadelig € 0,14 miljoen) en diverse kleine (taak)mutaties van het Rijk naar de gemeente (voordelig € 0,05 miljoen). Daarnaast is er een nadelig effect van € 0,14 miljoen doordat er in de laatste betaalspecificatie van BZK nog maatstaven zijn aangepast die leiden tot een lagere uitkering. De overige lagere baten van € 52.000 zijn onder te verdelen in meerdere kleine over- en onderschrijdingen en worden niet toegelicht.

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Bovenstaande betreft een totaalbeeld van de algemene dekkingsmiddelen. Voor een nadere toelichting op de onderdelen van de algemene dekkingsmiddelen wordt verwezen naar de afzonderlijke toelichtingen die hierna zijn opgenomen.

Lokale Heffingen en Belastingen

Indexering Onroerende Zaakbelasting (OZB)

De afgelopen jaren heeft Ouder-Amstel de (gemiddelde) OZB-lasten voor inwoners laten stijgen met de inflatie of de waardestijging van de woning. Het tarief voor 2023 is verhoogd met 12,75%. Om de lasten voor inwoners te beperken, verhogen we enerzijds het tarief voor de OZB en verlagen we anderzijds het tarief voor de rioolheffing. Voor 2023 zijn we uitgegaan van een flinke waardestijging van de WOZ-waarden. Deze waardestijging heeft gevolgen voor de inkomsten vanuit de algemene uitkering, omdat bij de berekening hiervan rekening wordt gehouden met de belastingcapaciteit van gemeenten.

Toeristenbelasting en Forensenbelasting

De toeristenbelasting en forensenbelasting zijn geïndexeerd met 5%.

Aanpassing Forensenbelasting

Het tarief voor de forensenbelasting ligt lager dan in omliggende gemeenten. We stellen voor om het tarief in vier jaar stapsgewijs bij te stellen en in lijn te brengen met andere

gemeenten. Voor 2023 houdt dit een extra verhoging van het tarief in van € 76 per woning geschikt voor permanente bewoning, en van € 38 per woning niet geschikt voor permanente bewoning.

Reclamebelasting en Precariobelasting

In 2023 stellen we de heffing van reclamebelasting en precariobelasting in voor het jaar 2024. Beide belastingen zijn zuivere belastingen waarvan de opbrengst naar de algemene middelen van de gemeente vloeit.

Saldo van de Financieringsfunctie

De prognoses laten zien dat er geldleningen moeten worden aangetrokken vanwege investeringen en projectuitgaven. In 2023 is rekening gehouden met een rentelast van € 250.000 op aan te trekken geldleningen, met een verwacht rentepercentage van 2,88%.

Beleidskaders

Hieronder staan de kaderstellende documenten, de wetten en de verordeningen.

Kaderstellende documenten

- Treasurystatuut 2023

Portefeuillehouder

Wethouder V.L.M. Frequin, 2e locoburgemeester	• Algemene dekkingsmiddelen • Financieel beleid • Belastingen
---	---

2.4.4 Overhead

De overhead betreft de rol van Duo+ binnen de ambtelijke organisatie van Ouder-Amstel. Dit valt onder de afdeling Bedrijfsvoering.

Wat wilden we bereiken en wat hebben we gedaan?

Inkoop

Ouder-Amstel heeft een contactpersoon voor inkoop benoemd die deelneemt aan het inkoopplatform van Duo+. Ook Stichting Rijk maakt deel uit van dit platform. Hierdoor wordt de inkoopfunctie beter geborgd, vindt kennisdeling plaats en verbetert de afstemming tussen de vier organisaties. Dit leidt tot verbetering van de kwaliteit van inkopen en aanbesteden en tot bundeling van opdrachten, waar mogelijk. Een gemeente doet veel aankopen en kan het inkoopbudget inzetten om marktpartijen uit te dagen slimme, eerlijke en vernieuwende oplossingen te bieden die bijdragen aan een groene, duurzame en sociale gemeente. Binnen de DUO-organisaties kan de inkoopfunctie beter geborgd worden; momenteel is deze decentraal en versnipperd ingericht, wat financiële en juridische risico's met zich meebrengt. Om deze risico's te verkleinen en om de gemeenten beter te ondersteunen bij het realiseren van de beoogde maatschappelijke effecten, zoals duurzaam en circulair aanbesteden, is professionalisering van de inkoopfunctie noodzakelijk.

Door betere samenwerking en bundeling van inkoop- en aanbestedingstrajecten kunnen meer voordelen worden behaald. De vier DUO-organisaties hebben een onafhankelijk bureau gevraagd advies te geven over de meest effectieve inrichting en positionering van de inkoopfunctie binnen Duo+. Bij het uitwerken van dit advies wordt rekening gehouden met de rol van Stichting Rijk. Het advies luidt dat een eerste logische stap is om binnen