

# Programma 5 Inkomsten van Winterswijk



gemeente

Winterswijk

## Inleiding

Programma 5 is een nieuw programma met ingang van de begroting 2023. Dit programma omvat de inkomsten van onze gemeente die ook de algemene dekkingsmiddelen zijn: de algemene uitkering uit het gemeentefonds en onze lokale heffingen.

Tot 2023 maken de algemene dekkingsmiddelen onderdeel uit van programma 4. Met de begroting 2023 hebben de algemene dekkingsmiddelen een eigen programma om de sturingsmogelijkheden op de andere vier programma's zuiverder te maken.

In de andere vier programma's staan nu de activiteiten en budgetten die ook daadwerkelijk horen bij onze ambities en doelstellingen én waarop wij (bij)sturingsmogelijkheden hebben. Het college voert de begroting uit binnen de programma's en is in dat kader bevoegd om bij te sturen op activiteiten en budgetten bij te stellen binnen het betreffende programma.

De (bij)sturingsmogelijkheden op het nieuwe programma 5 zijn beperkt. Op de algemene uitkering hebben wij als individuele gemeente geen invloed. En de hoogte van de lokale heffingen kunnen we alleen voor aanvang van het begrotingsjaar bepalen. Het gaat om inkomsten die geen directe relatie hebben met uitgaven in onze begroting. Daarom past het niet dat met deze inkomsten geschoven kan worden ter dekking van andere lasten. Isolatie van de algemene middelen in een eigen programma is dan de meest logische keuze.

## 5.1 Algemene middelen

### Ambitie

We zijn een financieel gezonde gemeente. De ambities in onze begroting zijn in evenwicht met de gemeentelijke financiën voor korte en lange termijn.

Relevante documenten:

- Financiële verordening gemeente Winterswijk;
- Treasurystatuut;
- Planning- en controldocumenten.

### Doelstellingen

#### Behouden gezonde financiële positie

#### Activiteiten

#### Monitoren van uitvoering van begroting via P&C-documenten

Wethouder: Metaal

Met de documenten in onze planning- en controlcyclus stellen we onze ambities, doelstellingen en activiteiten voor het komende jaar vast (de begroting), volgen we de realisatie daarvan (bestuursrapportage), stellen we budgetten bij indien nodig (financiële prognoses) en leggen we verantwoording af (jaarstukken). Hierdoor houden we zicht op onze financiële positie en kunnen we bijsturen wanneer nodig.

### Kwaliteit (toelichting)

In 2023 stellen we de volgende P&C-documenten op:

Jaarstukken 2022;

Bestuursrapportage incl. 1e financiële prognose 2023;

2e financiële prognose 2023;

Kadernota 2024;

Begroting 2024.

### **Tijd (toelichting)**

Raadsvergadering juni 2023:  
Jaarstukken 2022, Bestuursrapportage 2023 en Kadernota 2024  
Raadsvergadering oktober/november (uiterlijk 15 november) 2023:  
Begroting 2024  
Raadsvergadering december 2023:  
2e financiële prognose 2023

### **Geld (toelichting)**

Dit is niet van toepassing.

### Doelstellingen

We streven naar een jaarlijks structureel sluitende begroting

### Activiteiten

Vaststellen begroting

Wethouder: Metaal-ten Dolle

We streven naar een jaarlijks structureel sluitende begroting. Die presenteren we in de begroting.

### **Kwaliteit (toelichting)**

In het financiële hoofdstuk van de begroting nemen we een overzicht op waarin we het structurele en incidentele begrotingsresultaat presenteren.  
Het verwachte begrotingsresultaat voor 2023 wordt met deze bestuursrapportage nadeliger. Dat vraagt om scherper te sturen op uitvoering van de begroting binnen de kaders en budgetten. Concreet betekent dit, dat wij in het vervolg van 2023 het afwegingenkader (door de raad vastgesteld op 24 juni 2020) nog zorgvuldiger toepassen.

### **Tijd (toelichting)**

Raadsbehandeling vindt plaats in oktober/november.

### **Geld (toelichting)**

Dit is niet van toepassing.

### Doelstellingen

Zorgen voor voldoende investeringsruimte

### Activiteiten

Integrale afwegingen bij begrotingsbehandeling

Wethouder: Metaal

We willen beschikken over voldoende investeringsruimte. Dat geeft ons bestuur keuzemogelijkheden voor de inzet van die ruimte. De afweging hoe die ruimte ingezet wordt, doen we integraal, dus in totaliteit. Daarbij betrekken we het door de raad vastgestelde afwegingenkader. De begrotingsbehandeling is daarvoor het geëigende moment.

### **Kwaliteit (toelichting)**

Het financiële hoofdstuk in de begroting moet inzicht geven in de integrale afweging en investeringsruimte.

## Tijd (toelichting)

Raadsbehandeling oktober/november.

## Geld (toelichting)

Dit is niet van toepassing.

### Trends en ontwikkelingen

Rond de ontwikkeling van de algemene uitkering uit het gemeentefonds is onzekerheid troef.

Het Rijk werkt aan een nieuwe financieringssystematiek voor de gemeenten vanaf 2026. In afwachting daarvan is de algemene uitkering op een aantal onderdelen geparkeerd. Dat vertaalde zich in het zogenaamde Ravijnjaar. De Voorjaarsnota van het Rijk geeft inmiddels duidelijkheid over de middelen die we voor 2026 incidenteel krijgen: die worden structureel. Gemeente Winterswijk kan daardoor rekenen op € 1,5 miljoen erbij in 2027 en verder. Dat hebben we nog niet verwerkt in het financiële perspectief van deze bestuursrapportage en de kadernota omdat pas met de meicirculaire 2023 de werkelijke bijstelling komt.

De zogenaamde opschalingskorting wordt vanaf 2026 in volle omvang doorgevoerd. Daardoor maakt de algemene uitkering een forse terugval in de jaren ná 2025. Over de herverdeling van het gemeentefonds, waar Winterswijk een voordeelgemeente is, is nog geen duidelijkheid.

Wat betreft de begroting 2023 stellen we de raming van de algemene uitkering bij naar aanleiding van de Septembercirculaire 2022 en de Decembercirculaire 2022. De Meicirculaire 2023 verwerken we via de 2e financiële prognose in dit boekjaar.

## 5.2 Lokale belastingen

### Ambitie

De lokale lastendruk is in evenwicht met ons voorzieningenniveau.

Voor heffingen en leges is het uitgangspunt dat deze in principe kostendekkend zijn, tenzij deze te zeer afwijken van bijvoorbeeld de tarieven van vergelijkbare gemeenten of wanneer er sprake zou zijn van een te hoge stijging ineens.

Om onze ambities betaalbaar te houden zetten we maximaal in op het verkrijgen van (Europese) subsidies in plaats van het verhogen van de lokale belastingen.

Relevante documenten:

- Belastingverordeningen

### Doelstellingen

**De onroerende zaakbelastingen wordt gefixeerd op de opbrengst met uitzondering van inflatie en areaaluitbreiding**

Wanneer woningen en niet-woningen in waarde stijgen dan verlagen we de OZB-tarieven om op die begrote opbrengst uit te komen.

### Doelstellingen

**We maken meerjarige afspraken over de toeristenbelasting**

Vaststellen van meerjarige tarieven voor de toeristenbelasting, zie beleidsveld 2.5

### Trends en ontwikkelingen

De WOZ-waardes staan steeds vaker ter discussie. Het aantal bezwaren is dit jaar gestegen met 66% ten opzichte van vorig jaar. Vooral de "no-cure no pay" bezwaarmakers hebben bijgedragen aan deze stijging. De afhandeling zal een behoorlijke extra werkdruk met zich meebrengen, wat kan leiden tot extra kosten voor inhuur en de uitbetaling van proceskosten.

## Financiële afwijkingen programma 5

### Baten en Lasten

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2023	Wijz.prim.begroting nav jrk 2022	Overige mutaties VOOR Prognose 1	Prognose 1 2023	Mutaties Prognose 1 2023
<b>Baten</b>					
<b>5.1 Algemene middelen</b>					
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	228	0	0	198	-30
0.5 Treasury	490	0	46	536	0
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	64.334	0	0	65.087	753
0.8 Overige baten en lasten	0	0	0	0	0
<b>Totaal 5.1 Algemene middelen</b>	<b>65.052</b>	<b>0</b>	<b>46</b>	<b>65.821</b>	<b>723</b>
<b>5.2 Lokale belastingen</b>					
0.61 OZB woningen	3.698	0	0	3.698	0
0.62 OZB niet-woningen	2.850	0	0	2.850	0
0.64 Belastingen overig	50	0	0	50	0
<b>Totaal 5.2 Lokale belastingen</b>	<b>6.598</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.598</b>	<b>0</b>
<b>Totaal Baten</b>	<b>71.650</b>	<b>0</b>	<b>46</b>	<b>72.420</b>	<b>723</b>
<b>Lasten</b>					
<b>5.1 Algemene middelen</b>					
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	245	0	42	257	-30
0.5 Treasury	40	0	-1.224	-643	541
0.8 Overige baten en lasten	-893	0	1.766	216	-658
<b>Totaal 5.1 Algemene middelen</b>	<b>-608</b>	<b>0</b>	<b>584</b>	<b>-170</b>	<b>-146</b>
<b>5.2 Lokale belastingen</b>					
0.61 OZB woningen	494	0	-234	259	0
0.62 OZB niet-woningen	20	0	68	87	0
0.64 Belastingen overig	148	0	-127	21	0
<b>Totaal 5.2 Lokale belastingen</b>	<b>661</b>	<b>0</b>	<b>-293</b>	<b>368</b>	<b>0</b>
<b>Totaal Lasten</b>	<b>52</b>	<b>0</b>	<b>291</b>	<b>197</b>	<b>-146</b>
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>71.598</b>	<b>0</b>	<b>-245</b>	<b>72.223</b>	<b>870</b>

## Algemene middelen

### Baten

Binnen de algemene middelen is sprake van een forse inkomstenverhoging die feitelijk geheel is toe schrijven aan een verhoging van de algemene uitkering.

### Lasten

Binnen de lasten is er per saldo sprake van een daling van € 425.000. Deze is te verklaren door hogere rentelasten (€ 295.000). Daarnaast is de post voor prijsstijgingen (indexaties) benut voor diverse budgetstijgingen in de overige programma's (€ 175.000). Tot slot is het budget Herstelplan Coronacrisis afgeraamd, omdat de Raad heeft aangegeven dat het budget kan komen te vervallen als er één jaar lang geen door de overheid van kracht zijnde beperkende Covid-maatregelen zijn opgelegd (€ 483.000).

### Lokale belastingen

In dit beleidsveld is er geen sprake van materiële wijzigingen zowel niet aan de baten als aan de lastenkant, mutaties blijven onder de € 50.000

### Onttrekkingen en toevoegingen reserves

Er zijn vooralsnog geen mutaties in reserves voorzien voor dit programma.

