

# Programma 5 Inkomsten van Winterswijk



gemeente

Winterswijk

## Inleiding

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. Vanaf 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. Zij is in dat kader bevoegd om bij te sturen op activiteiten en budgetten bij te stellen binnen de betreffende programma.

De (bij)sturingsmogelijkheden op 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

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 2024 stellen we de volgende P&C-documenten op:

- Jaarstukken 2023.
- Kaderbrief 2024 en bijstelling prognose 2024 -2028.
- 2e financiële prognose 2024.
- Begroting 2025.

### Kwaliteit (indicator)



### Tijd (toelichting)

Raadsvergadering juni 2024:

- Jaarstukken 2023 en Kaderbrief en Bestuursrapportage 2024.

Raadsvergadering oktober/november (uiterlijk 15 november) 2024:

- Begroting 2025.

Raadsvergadering december 2024:

- 2e financiële prognose 2024.

### **Tijd (indicator)**



#### **We verzelfstandigen het onderhoud van de begraafplaats**

Onderzocht wordt of beheer en/of onderhoud bij een andere partij dan ROVA kan worden ondergebracht.

### **Kwaliteit (toelichting)**

Project open begroting van Rova heeft vertraging opgelopen. Er is hierdoor nog geen overzicht van de huidige kosten van het onderhoud en beheer als het door Rova wordt uitgevoerd. Wanneer deze gegevens beschikbaar zijn kan worden verkend of anders inregelen van onderhoud en beheer van de algemene begraafplaats mogelijk is en welke financiële consequenties dit heeft.

### **Kwaliteit (indicator)**



### **Tijd (toelichting)**

### **Tijd (indicator)**



#### **Doelstellingen**

#### **We streven naar een jaarlijks structureel sluitende begroting**

#### **Activiteiten**

#### **Vaststellen begroting**

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

### **Kwaliteit (toelichting)**

In het financiële hoofdstuk van de bestuursrapportage nemen we een overzicht op waarin we het structurele en incidentele begrotingsresultaat presenteren.

### **Kwaliteit (indicator)**



### **Tijd (toelichting)**

Raadsbehandeling vindt plaats in oktober/november.

### **Tijd (indicator)**



#### **Doelstellingen**

#### **Zorgen voor voldoende investeringsruimte**

#### **Activiteiten**

#### **Integrale afwegingen bij begrotingsbehandeling**

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.

### **Kwaliteit (indicator)**



### **Tijd (toelichting)**

Raadsbehandeling oktober/november.

### **Tijd (indicator)**



### **Trends en ontwikkelingen**

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

Het Rijk heeft in de voorjaarsnota 2024 aangegeven dat er extra geld naar gemeenten gaat. De opschalingskorting verdwijnt vanaf 2026. Deze opschalingskorting werd vanaf 2015 ingevoerd omdat gemeenten door gedwongen opschaling kosten zouden besparen. De ramingen voor 2024 worden bijgesteld naar aanleiding van de Meicirculaire 2024 en de Septembercirculaire 2024.

## **5.2 Lokale belastingen**

### **Ambitie**

De ambitie van de gemeente met betrekking tot lokale belastingen is tweeledig. Enerzijds streeft de gemeente ernaar om haar financiële onafhankelijkheid te vergroten door efficiënte en evenwichtige lokale belastingen te innen. Dit stelt de gemeente in staat om de nodige middelen te genereren om essentiële openbare diensten te financieren. Anderzijds is er een streven naar het waarborgen van transparantie en rechtvaardigheid in het belastingstelsel, waarbij de lasten eerlijk worden verdeeld over de inwoners en bedrijven. Deze dualiteit van financiële stabiliteit en sociale verantwoordelijkheid vormt de kern van de gemeentelijke belastingambitie en draagt bij aan het welzijn van de gemeenschap als geheel. Onze lokale belastingdruk is in balans met het niveau van dienstverlening dat we bieden. Wanneer het gaat om heffingen en leges, is ons uitgangspunt dat deze doorgaans de kosten dekken, tenzij ze significant afwijken van vergelijkbare tarieven in andere gemeenten of als er sprake is van een plotselinge aanzienlijke verhoging. Om ervoor te zorgen dat onze ambities financieel haalbaar blijven, leggen we tevens de nadruk op het verkrijgen van (Europese) subsidies in plaats van het verhogen van 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

Ontwikkelingen in de Wet WOZ:

Op 1 januari 2024 is er een nieuwe wet in werking getreden die proceskosten voor een rechtsbestandverlener met 75% verlaagd. Het aantal bezwaren tegen de WOZ waarde is mede hierdoor met 50% afgenomen ten opzichte van vorig jaar en ook 17% minder dan 2022. De verwachting is dat er wel meer beroepszaken in 2024 zullen worden ingediend. Dit zijn zaken die gaan over 2023 en kennen nog de oude proceskostenvergoeding. Er is dan ook wat ruimer begroot op de uitbetaling van de proceskosten die voortkomen uit een beroepszaak.

Ontwikkelingen met betrekking tot de toeristenbelasting:

De toeristenbelasting is voor 2024 verhoogd. De effecten zullen hiervoor pas in 2025 duidelijk worden aangezien er dan pas een aanslag op basis van de overnachtingen wordt opgelegd. Wel is er een meeropbrengst van de forensenbelasting voor 2024, aangezien deze is gekoppeld aan de toeristenbelasting.

Ontwikkelingen in de leges in relatie tot de Omgevingswet:

Ook is op 1 januari 2024 de Omgevingswet in werking getreden. Een aanpassing van de Legesverordening is hier dan ook het gevolg van geweest. Wat betreft de heffing van de leges is het nog te vroeg om te concluderen of er wezenlijke verschillen zijn te verwachten ten opzichte van het vorige jaar. Dit is namelijk ook nog afhankelijk van de hoogte van ingediende aanvragen.

### Financiële afwijkingen programma 5

#### Baten en Lasten

*Bedragen x €1.000*

Exploitatie	Begroting 2024	Mutaties Prognose 2 2023	Mutaties Jaarrekening 2023	Stand voor Prognose 1 2024	Mutaties Prognose 1 2024	Prognose 1 2024
Baten						
5.1 Algemene middelen						
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	126	0	0	126	977	1.102
0.5 Treasury	528	0	0	528	252	781
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	70.317	0	0	70.317	-865	69.452
<b>Totaal 5.1 Algemene middelen</b>	<b>70.971</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>70.971</b>	<b>364</b>	<b>71.335</b>
5.2 Lokale belastingen						
0.61 OZB woningen	3.915	0	0	3.915	52	3.966
0.62 OZB niet-woningen	3.060	0	0	3.060	0	3.060
0.64 Belastingen overig	50	0	0	50	0	50
<b>Totaal 5.2 Lokale belastingen</b>	<b>7.025</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.025</b>	<b>52</b>	<b>7.076</b>
<b>Totaal Baten</b>	<b>77.996</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>77.996</b>	<b>416</b>	<b>78.411</b>
Lasten						
5.1 Algemene middelen						
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	262	0	4	266	658	924
0.5 Treasury	-424	0	0	-424	91	-333
0.8 Overige baten en lasten	36	0	0	36	0	36
<b>Totaal 5.1 Algemene middelen</b>	<b>-125</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>-121</b>	<b>748</b>	<b>627</b>
5.2 Lokale belastingen						
0.61 OZB woningen	270	0	0	270	17	287
0.62 OZB niet-woningen	94	0	0	94	0	94
0.64 Belastingen overig	22	0	0	22	0	22
<b>Totaal 5.2 Lokale belastingen</b>	<b>387</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>387</b>	<b>17</b>	<b>404</b>
<b>Totaal Lasten</b>	<b>262</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>266</b>	<b>765</b>	<b>1.031</b>
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>77.734</b>	<b>0</b>	<b>-4</b>	<b>77.730</b>	<b>-350</b>	<b>77.380</b>

### Algemene middelen

Het voordeel van € 364.000 aan de batenkant bestaat met name uit :

- grondexploitatie mutatie boekwaarde (incidenteel) € 706.000 V
- incidentele huurinkomst Hanekampweg 33+ 33a. € 59.000 V
- incidentele verkoopopbrengst pand Leliestraat € 212.000 V

- hoger dividend Alliander € 230.000 V
- lagere algemene uitkering € 865.000 N

Het nadeel van € 748.000 aan de lastenkant bestaat met name uit :

- grondexploitaties (incidenteel) € 634.000 N
- kortlopende en doorberekende rente € 91.000 N

Grondexploitaties (incidenteel):

Het verschil van € 75.000 tussen de baten (€ 706.000 V) en lastenkant (€ 634.000 V) grondexploitaties binnen dit beleidsveld wordt verklaard doordat een uitgavebudget van € 75.000 is verantwoord binnen programma 3 , beleidsveld 3.4 waarmee de totale mutaties van de grondexploitaties nagenoeg op nul uitkomen.

Kortlopende en doorberekende rente:

Het verschil in de kortlopende en doorberekende rente wordt veroorzaakt door aanpassing van de kapitaallasten van de geplande investeringen.

#### Lokale belastingen

Het voordeel van € 52.000 bij de baten is een gevolg hogere opbrengsten uit aanmaningen en dwangbevelen.

Aan de lastenkant is er geen sprake van mutaties groter dan € 50.000.

#### Onttrekkingen en toevoegingen reserves

Er zijn geen mutaties geweest.

