

The background of the cover features a low-angle shot of two flagpoles against a clear blue sky with some light clouds. The top flag is the Dutch national flag (red, white, and blue horizontal stripes). The bottom flag is blue with a yellow logo and the text 'Gemeente Uithoorn'.

Programmabegroting 2024

3.5 Financiën

3.5.1 Effecten opgave en acties

Effecten - Wat willen we bereiken?

1. Om de gewenste ambities waar te kunnen maken, hebben we binnen de beschikbare financiële middelen een meerjarige balans tussen maatschappelijke effecten en 'financieel gezond'.
2. De gemeente behaalt optimaal maatschappelijk rendement binnen de beschikbaar gestelde middelen.
3. De gemeente gaat verantwoordelijk om met gemeenschapsgeld.

Opgave - Wat moeten we daarvoor verbeteren?

- Plan en denk vooruit om onze ambities financieel integraal af te wegen en de risico's en kansen goed in beeld te hebben.
- Werk aan een transparant en uitlegbaar stelsel van lokale heffingen.

Toelichting: In de 'nota financieel gezond' zijn kaders gesteld voor een financieel gezond beleid op de lange termijn. Daarmee is de nota bepalend voor de financiële langetermijnstrategie.

Acties - Welke acties gaan we daarvoor uitvoeren?

Actualiseren en verfijnen meerjarige balans

De gemeente heeft tot doel om allerlei maatschappelijke effecten te realiseren voor de inwoners. Dit is een meerjarige balans waarbij de gemeente optimaal maatschappelijk rendement wil behalen binnen de beschikbaar gestelde financiële middelen oftewel 'financieel gezond'. Jaarlijks wordt gekeken of sprake is van een meerjarige balans, waar deze geactualiseerd moet worden of welke instrumenten ingezet kunnen worden om de balans te verfijnen.

Om deze balans ook in de toekomst gezond te kunnen houden, richten wij ons in 2024, zoals in de Kadernota 2024 reeds is aangegeven, op een traject van herbezinning gemeentelijke taken en op sparen vooraf in combinatie met de inzet van een reserve kapitaallasten.

Vaststellen nota Reserves en Voorzieningen

De huidige nota Reserves en Voorzieningen dateert van oktober 2013. Om de nota aan te laten sluiten op de in 2021 vastgestelde Nota financieel gezond, dient deze te worden geactualiseerd.

Verbeteren communicatie over opbouw tarieven algemene rechtenverordening

Om een transparant en uitlegbaar stelsel van lokale heffingen te realiseren, zullen we de lijst van lokale heffingen actualiseren zodat zowel de heffing zelf als het tarief uitlegbaar is. Vervolgens zullen we dit duidelijk gaan communiceren.

3.5.2 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.

Overzicht baten en lasten

Algemene dekkingsmiddelen	R2022	B2023	B2024	B2025	B2026	B2027
Lasten	-263	-268	872	1.244	1.674	1.424
Baten	64.026	64.362	68.548	68.119	63.403	63.852
Saldo baten en lasten	64.289	64.630	67.676	66.875	61.729	62.428
Toevoegingen aan reserves	4.467	-	3.000	300	-	-
Onttrekkingen aan reserves	8.685	5.034	5.272	1.365	515	717
Saldo reserves	4.219	5.034	2.272	1.065	515	717
Saldo	68.512	69.656	69.940	67.932	62.236	63.137

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Programma	R2022	B2023	B2024	B2025	B2026	B2027
Algemene dekkingsmiddelen						
Algemene uitk. en overige uitk. gemeentefonds	54.314	54.161	57.871	57.492	52.796	53.246
Saldo vd financieringsfunctie	751	602	1.354	978	527	779
Lokale heffingen	7.998	8.636	8.980	8.973	8.973	8.973
Dividend	51	231	221	221	221	221
Overige dekkingsmiddelen	1.176	1.001	-750	-789	-788	-790
Reserves Algemene dekkingsmiddelen	4.219	5.034	2.272	1.065	515	717
Algemene dekkingsmiddelen	68.508	69.664	69.948	67.940	62.244	63.145
Vennootschapsbelasting	4	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-8	-8	-8	-8	-8
Overig	4	-8	-8	-8	-8	-8
Saldo	68.512	69.656	69.940	67.932	62.236	63.137

Toelichting

Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds € 3,71 miljoen

Vanuit de circulaires in voorgaande jaren is er in de primaire begroting ten opzichte van 2023 een voordelig verschil vanuit diverse oorzaken (voordeel € 0,30 mln.). In de meicirculaire 2023 zijn verschillende mutaties opgenomen welke per saldo een gunstig effect hebben op de hoogte van het gemeentefonds. Met name de ontwikkeling van het accres en de uitkeringsbasis als gevolg van loon- en prijsontwikkeling laat een gunstig beeld zien (voordeel € 2,98 mln.).

Daarnaast zijn er vanuit het akkoord over de hervormingsagenda Jeugd extra middelen beschikbaar gesteld. Hiervoor was eerder voor een deel al rekening gehouden, maar de definitieve compensatie is hoger dan verwacht (voordeel € 0,20 mln.).

Verder is er een negatieve mutatie op het gemeentefonds door de WOZ maatstaf als gevolg van een hoger landelijk rekentarief (nadeel € 0,30 mln.).

Ook zijn er verschillen doordat er eenmalige inkomsten/ compensaties waren in 2023 die voorsnog niet in het gemeentefonds voor 2024 zijn opgenomen (nadeel € 0,10 mln.).

De septembercirculaire heeft een positief effect voor 2023 en verder. In deze begroting 2024 zijn de financiële gevolgen van de septembercirculaire meegenomen voor de jaren vanaf 2024 (voordeel € 0,63 mln.).

Saldo vd financieringsfunctie voordeel van € 0,75 miljoen ten opzichte van 2023

Het saldo van de financieringsfunctie betreft voornamelijk het verschil tussen de rentelasten en een doorberekening daarvan naar de programma's als onderdeel van de kapitaallasten. De doorberekening gebeurt met een afgerond percentage. De rentelasten die worden doorberekend betreffen zowel de te betalen rente op aangetrokken leningen als de bespaarde rente van reserves en voorzieningen. Voor detailinformatie wordt verwezen naar de paragraaf Financiering.

Voordeel op de lasten van € 0,67 miljoen

- Lagere rentelasten van € 0,13 mln. door aflossingen op lopende leningen (voordeel)
- Te verwachten rentelasten van € 0,07 miljoen voor een nieuwe lening in verband met een verwacht financieringstekort in 2024 (nadeel)
- Hogere toerekening van rente over reserves en voorzieningen van € 0,11 miljoen (nadeel)
- Hogere doorberekening van rente vanuit Algemene dekkingsmiddelen naar de overige programma-onderdelen, door aanpassing van het renteomslagpercentage van 2,5% naar 3% van € 0,73 miljoen (voordeel)

Voordeel op de baten van € 0,08 miljoen

- Een hogere toerekening van rente over reserves en voorzieningen van € 0,11 miljoen (voordeel)
- Een nadeel van € 0,03 miljoen door eenmalige rentebaten in 2023 als gevolg van het uitzetten van een kasgeldlening

Lokale heffingen voordeel € 0,34 miljoen

Het voordeel binnen de lokale heffingen is het gevolg van het indexeren van de belastingen met het prijsindexcijfer van 3,9%.

Dividend

Op dit onderdeel is geen afwijking groter dan € 0,1 miljoen toe te lichten

Overige dekkingsmiddelen nadeel € 1,75 miljoen

Het nadeel van € 1,75 miljoen ten opzichte van 2023 wordt veroorzaakt door:

- Het restant van de stelpost inflatiecorrectie van € 1,77 miljoen (nadeel)
- Hogere BTW toerekening aan de riool- en afvalstoffenheffing € 0,07 miljoen (voordeel)
- Het opnemen van een stelpost voor areaaluitbreiding van € 0,05 miljoen (nadeel)

Reserves Algemene dekkingsmiddelen nadeel € 2,75 miljoen

Een nadelig effect op het reservesaldo houdt in dat er in 2024 minder onttrokken wordt aan de reserves ten opzichte van vorig jaar. Dit betreft de volgende reserves:

Nadeel op de baten van € 2,75 miljoen

In de begroting 2024 is een onttrekking aan de budgetegaliseringsreserve geraamd van € 1,78 miljoen voor dekking van incidentele budgetten. De onttrekking in 2023 voor dekking van incidentele budgetten bedroeg € 0,96 miljoen. In de loop van 2023 is er € 3,57 miljoen

extra onttrokken aan deze reserve. Deze onttrekkingen houden verband met het aframes van leges Kootpark Oost, het plan van aanpak transformatie Amstelzone, de energietoeslag, de actualisering van de grondexploitaties per 1-1-2023, de gebiedsuitwerking Noorder Legmeerpolder met initiatief voor een duurzaamheidspark en het resultaat van de 1e turap 2023. De totale lagere onttrekking aan de budgetegalisatiereserve in 2024 bedraagt € 2,75 miljoen.

Daarnaast is er een lagere onttrekking aan de reserve dekking kapitaallasten van € 0,01 miljoen.