

Programmabegroting 2025-2028

3.1.7 Algemene dekkingsmiddelen

Beleidsthema's	Portefeuillehouder	Team
Dekkingsmiddelen	C. Oudendijk	Bestuur, strategie, bedrijfsvoering

I Programmaomschrijving

De inkomsten van de gemeente bestaan voor het grootste gedeelte uit de algemene uitkering uit het gemeentefonds en de lokale heffingen die niet gebonden zijn aan een besteding. De overige dekkingsmiddelen bestaan uit rentebaten en dividend. De financieringsbehoefte wordt nauwlettend en realistisch ingeschat. Om de grote uitgaven van het MJOP te kunnen financieren is de OZB in 2023 met 15% verhoogd en de toeristenbelasting met 23%. De ontwikkelingen in het gemeentefonds zorgen voor een forse daling van de algemene uitkering vanaf 2026. De VNG is in gesprek met het Rijk voor een betere balans tussen taken en middelen van gemeenten. Bij het opstellen van deze begroting is het hoofdlijnenakkoord van het nieuwe regeerakkoord nog niet uitgewerkt. Voor het ravijnjaar 2026 en verder blijven de inkomsten vanuit het Rijk nog steeds onzeker. We hebben in deze begroting het VNG advies gevolgd om nog geen bezuinigingen door te voeren om daarmee de omvang van het 'ravijn' goed zichtbaar te houden. Daarnaast is er ook nog geen besluit genomen over een definitieve herverdeling van het gemeentefonds en het ingroeipad ervan. Zoals in de raadsmededeling over de meicirculaire 2024 is aangegeven is het herverdeeffect van het gemeentefonds momenteel berekend op € 2,2 miljoen (nadelig). Het Rijk onderzoekt op dit moment de redelijkheid van de herverdeling om ongewenste effecten voor een belangrijk deel te voorkomen. Dit beïnvloedt overigens de totale omvang van het gemeentefonds (landelijk) niet en staat daardoor los van het 'ravijnjaar' al verdiept het ravijn voor Oegstgeest hierdoor wel. We verwachten de uitkomsten pas in de loop van 2025. In de periode oktober 2024 t/m mei 2025 werken we aan oplossingen om een sluitende begroting voor 2026 te kunnen presenteren. Dan moet er ook meer duidelijkheid zijn vanuit het Rijk over bovenstaande onzekerheden.

II Doelen en op welke wijze deze gerealiseerd worden

Beleidsthema Dekkingsmiddelen

Een financieel gezonde gemeente voor nu en in de toekomst bereiken we met verantwoord en stabiel financieel beleid met structureel sluitende begrotingen. Uit lokale belastingen en heffingen krijgen we voldoende middelen binnen voor een structureel sluitende begroting. De algemene uitkering is actueel en realistisch. Dividend draagt bij aan een sluitende begroting. Het financieringsresultaat is zo gunstig mogelijk.

Op welke wijze bereiken we dit?

1. We passen de belastingopbrengsten tenminste aan met de inflatiecorrectie en hanteren in beginsel kostendekkende tarieven voor gemeentelijke diensten.
2. We nemen de te verwachte opbrengsten uit areaaluitbreidingen van woningen en niet-woningen realistisch mee in de begroting.
3. We bewaken de kwaliteit van de BSGR met het oog op volledige en betrouwbare WOZ-processen en heffings- en invorderingsprocessen van belastingen.
4. We houden de criteria (maatstaven) in de Algemene uitkering actueel maar ook realistisch.
5. We lenen zo goedkoop mogelijk waardoor de rentelasten laag blijven. De renteopbrengsten ramen we realistisch maar voorzichtig. Waar dat noodzakelijk en voordelig wordt geacht, passen we projectfinanciering toe.

Beleidsthema Dekkingsmiddelen (bedragen x € 1.000)	Lasten 2025	Baten 2025	Saldo 2025	Begroting 2024
Lokale heffingen	166	-12.848	-12.682	-11.633
Algemene uitkering	0	-41.974	-41.974	-40.296
Dividend	0	-495	-495	-495
Saldo financieringsfunctie	0	-45	-45	230
Overige dekkingsmiddelen	-200	-17	-217	-381
Totaal	-34	-55.380	-55.414	-52.576

III Verbonden partijen

Bijdrage aan doelstellingen

Alliander nv	Alliander zorgt voor 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.
Belastingen samenwerking Gouwe-Rijnland (BSGR)	De BSGR zorgt voor de uitvoering van de Woz en de heffing en inning van de gemeentelijke belastingen.

IV Wat gaat het kosten?

7 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN (bedragen x € 1.000)		Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Meerjarenraming		
					2026	2027	2028
Beleids thema Dekkingsmiddelen	Lasten	437	75	-34	637	1.079	1.199
	Baten	-50.623	-52.650	-55.380	-53.804	-53.891	-54.736
Saldo		-50.185	-52.576	-55.414	-53.167	-52.812	-53.537
Programma	Lasten	437	75	-34	637	1.079	1.199
	Baten	-50.623	-52.650	-55.380	-53.804	-53.891	-54.736
Saldo van baten en lasten		-50.185	-52.576	-55.414	-53.167	-52.812	-53.537
Reserves	Toevoeging	3.871	1.007	605	5	0	0
	Onttrekking	-5.477	-366	-248	-249	-75	-66
Mutaties reserves		-1.606	641	357	-244	-75	-66
Resultaat		-51.791	-51.935	-55.057	-53.411	-52.887	-53.603

Toelichting financiële afwijkingen

Dekkingsmiddelen

De raming van de lasten op dit beleidsthema daalt in 2025 met € 50.000 (N) ten opzichte van 2024.

De lasten nemen de komende jaren toe door de daling van de rentelasten op geldleningen. Dit wordt veroorzaakt doordat wij minder hoeven te lenen de komende jaren wegens vertraging in de investeringsbudgetten.

De raming van de baten op dit beleidsthema stijgt in 2025 met € 2.730.000 (V) ten opzichte van 2024. Dit heeft de volgende oorzaken:

1. De Algemene Uitkering is in 2025 € 1,7 miljoen (V) hoger geraamd dan in 2024 en is gebaseerd op de gegevens uit de meicirculaire 2024 en een actualisatie van de maatstaven in mei 2024. Voor 2025 is onverwachts een eenmalige korting van € 700.000 (N) door het Rijk verwerkt in de algemene uitkering.
2. De baten OZB-woningen zijn in 2024 € 490.000 (V) hoger dan in 2024 geraamd. Dit is veroorzaakt door een wijziging in de totale WOZ-waarde woningen. Deels doordat de totale WOZ-waarde woningen meer is gestegen dan wat bekend was en deels door areaal uitbreiding dat nog niet in de raming was meegenomen. Zie ook 3.1 Onroerende zaakbelasting (OZB) in de paragraaf lokale heffingen.
3. De baten OZB niet-woningen zijn in 2025 € 550.000 (V) hoger dan in 2024 geraamd. Dit is veroorzaakt door een wijziging in de totale WOZ-waarde niet-woningen. Deels doordat de totale WOZ-waarde niet-woningen meer is gestegen dan wat bekend was en deels door areaal uitbreiding dat nog niet in de raming was meegenomen. Zie ook 3.1 Onroerende zaakbelasting (OZB) in de paragraaf lokale heffingen.

Reserves

Er wordt in 2025 € 400.000 minder toegevoegd en € 130.000 minder onttrokken aan de reserve financiering beheerplannen dan in 2024.

Verrekening met de reserves

Verrekening reserves AD (bedragen x € 1.000)		Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Algemene reserve 7 AD	Toevoeging	3.466	602	0	0	0	0
	Onttrekking	-5.179	-107	0	0	0	0
Saldo		-1.713	495	0	0	0	0
Reserve Financiering beheerplannen	Toevoeging	405	405	605	5	0	0
	Onttrekking	-298	-259	-248	-249	-75	-66
Saldo		107	146	357	-244	-75	-66
Verrekening reserves AD		-1.606	641	357	-244	-75	-66

De financiële mutaties op de reserves lichten we toe in [paragraaf 5.2.3 Reserves](#).

3.2 Paragrafen

3.2.1 Paragraaf Lokale heffingen

1. Overzicht

In deze paragraaf gaan we in op de lokale heffingen die de gemeente Oegstgeest kent en het beleid ten aanzien van deze lokale heffingen. Vervolgens beschrijven we per lokale heffing op hoofdlijnen de opbouw en berekening van het tarief en de kostendekkendheid. Ook wordt inzicht gegeven in het kwijtscheldingsbeleid en de lokale lastendruk die vergeleken wordt met regiogemeenten.

De onroerendezaakbelastingen, rioolheffing en afvalstoffenheffing worden gerekend tot de zogenaamde woonlasten. De opbrengsten van de onroerendezaakbelastingen, toeristenbelasting, hondenbelasting en precariobelasting zijn vrij te besteden. De rioolheffing, afvalstoffenheffing en leges mogen niet meer dan kostendekkend zijn.

In Oegstgeest kennen we de volgende lokale heffingen:

Belasting	Omschrijving
Onroerendezaakbelastingen	Belasting op het eigendom van onroerende zaken.
Rioolheffing	Belasting op de mogelijkheid om afvalwater en/of hemelwater af te voeren via de gemeentelijke riolering.
Afvalstoffenheffing	Belasting op de mogelijkheid om afval ter inzameling aan te bieden aan de afvalinzamelingsdienst.
Toeristenbelasting	Belasting op het overnachten in bijvoorbeeld een hotel of bed and breakfast.
Hondenbelasting	Belasting op het hebben van een hond.
Precariobelasting	Belasting voor het hebben van voorwerpen onder, op of boven gemeentegrond.
Leges (diversen)	Leges worden ook wel 'retributies' genoemd. Een retributie is een betaling aan de overheid waar een individueel aanwijsbare tegenprestatie van die overheid tegenover staat.
Bedrijven Investeringszone (BIZ)	Heffing waarmee ondernemers in een afgebakend gebied samen meebetalen aan een aantrekkelijke en veilige omgeving.

2. Beleid ten aanzien van lokale heffingen

De komende jaren zetten we het beleid van de afgelopen jaren voort. Dit beleid is gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- We streven naar kostendekkende tarieven voor de afvalstoffenheffing, de rioolheffing en de leges (hoofdstuk 1, 2 & 3);
- De lokale heffingen worden in principe verhoogd met niet meer dan de prijsindex;
- Noodzakelijke investeringen voor de rioleringen en de inzameling van de afvalstoffen dekken we eventueel vanuit de gecreëerde voorzieningen;