



# Programmabegroting 2023

## 4.5.2 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	R2021	B2022	B2023	B2024	B2025	B2026
Lasten	277	161	451	552	703	1.001
Baten	55.782	61.204	62.109	62.679	62.908	58.297
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>55.506</b>	<b>61.043</b>	<b>61.659</b>	<b>62.127</b>	<b>62.205</b>	<b>57.296</b>
Toevoegingen aan reserves	799	4.901	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	3.455	8.370	1.501	1.217	904	643
<b>Saldo reserves</b>	<b>2.655</b>	<b>3.468</b>	<b>1.501</b>	<b>1.217</b>	<b>904</b>	<b>643</b>
<b>Saldo</b>	<b>58.161</b>	<b>64.511</b>	<b>63.160</b>	<b>63.344</b>	<b>63.109</b>	<b>57.939</b>

Hogere lasten € 1,7 miljoen.

### Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Programma	R2021	B2022	B2023	B2024	B2025	B2026
<b>Algemene dekkingsmiddelen</b>						
Algemene uitk. en overige uitk. gemeentefonds	44.971	51.663	52.217	52.692	52.929	48.312
Saldo vd financieringsfunctie	973	687	705	605	437	110
Lokale heffingen	9.153	7.982	8.462	8.483	8.497	8.518
Dividend	143	53	116	201	201	201
Overige dekkingsmiddelen	264	666	166	153	149	162
Reserves Algemene dekkingsmiddelen	2.655	3.468	1.501	1.217	904	643
<b>Algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>58.161</b>	<b>64.519</b>	<b>63.168</b>	<b>63.352</b>	<b>63.117</b>	<b>57.947</b>
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-8	-8	-8	-8	-8
<b>Overig</b>	<b>-</b>	<b>-8</b>	<b>-8</b>	<b>-8</b>	<b>-8</b>	<b>-8</b>
<b>Saldo</b>	<b>58.161</b>	<b>64.511</b>	<b>63.160</b>	<b>63.344</b>	<b>63.109</b>	<b>57.939</b>

### Toelichting

#### Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds € 0,55 miljoen

In de meicirculaire 2022 zijn diverse mutaties opgenomen welke een gunstig effect hebben op de hoogte van het gemeentefonds. Met name de ontwikkeling van het accres laat een gunstig beeld zien. Daarnaast zijn er verschillen doordat er eenmalige inkomsten/ compensaties waren in 2022 die vooralsnog niet in het gemeentefonds voor 2023 zijn opgenomen. Door middel van tussentijdse circulaire vindst bijstelling plaats van het gemeentefonds. De effecten hiervan worden betrokken binnen de P&C cyclus.

Het positieve verschil 2023 ten opzicht van 2022 kan daarom als volgt worden verklaard:

- Lagere beginstand met betrekking tot effecten uit circulaire in voorgaande jaren (nadeel € 0,25 mln.);
- Lagere inkomsten BCF doordat er in 2022 een vrijval van het restant BCF fonds ten gunste van gemeentefonds is gekomen (nadeel € 0,18 mln.);
- Lagere inkomsten als gevolg van het aanpassen van maatstaven voor de verdeling van het gemeentefonds (nadeel € 0,33 mln.);
- Lagere inkomsten door herijking gemeentefonds, inclusief compensatie via de suppletie-uitkering (nadeel € 0,23 mln.);
- Hoger accres opgenomen in de meicirculaire 2022 (voordeel € 3,9 mln.);
- Hoger voordeel door (tijdelijk) schrappen opschalingskorting (voordeel € 0,18 mln.);
- Uitname gemeentefonds in het jaar 2023 met betrekking tot Woningbouwimpuls en Volkshuisvesting, omdat deze via een Specifieke Uitkering (SPUK) worden verdeeld aan gemeenten (nadeel € 0,37 mln.);
- In 2022 heeft eenmalig een compensatie van de energietoeslag plaatsgevonden via het gemeentefonds. In 2023 is deze compensatie niet opgenomen (nadeel € 1,43 mln.);
- De aanvullende compensatie voor kosten Jeugdhulp kent als gevolg van de hervormingsagenda Jeugd een afbouw. De compensatie is voor 2023 daarom lager. (nadeel € 0,20 mln.);
- In 2022 zijn er (vooralsnog) eenmalig middelen beschikbaar gesteld voor de uitvoeringskosten van het klimaatakkoord (nadeel € 0,22 mln);
- De mutatie in de maatstaf "WOZ waarde" en de aanpassing van het landelijk rekestariet voor de korting van deze maatstaf leiden tot een negatief effect (nadeel € 0,24 mln.);
- In 2022 heeft er een eenmalige uitkering in het gemeentefonds voor Mantelzorg plaatsgevonden. In 2023 is deze niet opgenomen. (nadeel € 0,05 mln.);
- Diverse overige kleine mutaties (nadeel € 0,03 mln.).

### **Saldo vd financieringsfunctie voordeel van € 0,02 miljoen ten opzichte van 2022**

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 € 0,16 miljoen*

- Hogere rentelasten van € 0,09 mln. na het aantrekken van een nieuwe lening medio 2022 (nadeel);
- Lagere toerekening van rente over reserves en voorzieningen van € 0,05 mln. (voordeel)
- Hogere doorberekening van rente vanuit Algemene dekkingsmiddelen naar de overige programma-onderdelen, in verband met het doorschuiven van investeringen van 2022 naar 2023 en verder van € 0,2 mln. (voordeel)

#### *Nadeel op de baten van € 0,14 miljoen*

- Lagere rentebaten uit uitgezette leningen van € 0,09 mln., door het aflopen van een lening in 2022;
- Lagere toerekening van rente over reserves en voorzieningen van € 0,05 mln. (nadeel)

### **Lokale heffingen voordeel € 0,5 miljoen**

Het voordeel van afgerond € 0,5 mln. op de lokale heffingen wordt voornamelijk veroorzaakt door een verhoging van de OZB tarieven met 5% (€ 0,4 mln.). Daarnaast is de toeristenbelasting per 1 juli 2022 gewijzigd van € 1,10 naar € 3,00 per overnachting en wordt dit tarief voor 2023 met 5% geïndexeerd (€ 0,07 mln.).

### **Dividend**

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

### **Overige dekkingsmiddelen nadeel € 0,5 miljoen**

Het nadeel van € 0,5 miljoen ten opzichte van 2022 wordt veroorzaakt door:

- Het restant van de stelpost inflatiecorrectie van € 0,6 mln. (nadeel);
- De doorwerking van 2022 naar 2023 van de structurele uitgaven van € 0,23 mln. (nadeel) uit de 2e begrotingswijziging Duo+, die voorlopig is opgenomen op Overige dekkingsmiddelen. Deze wordt op basis van de 1e begrotingswijziging 2023 Duo+ verdeeld over de programma's;
- Een begrote storting van € 0,25 mln. in de voorziening dubieuze debiteuren in 2022, die is opgenomen gezien de ontwikkelingen in 2022, waardoor steeds meer mensen in financiële problemen komen (voordeel)
- Diverse overige kleine mutaties (voordeel € 0,08 mln.).

### **Reserves Algemene dekkingsmiddelen nadeel € 2,7 miljoen**

Een nadelig effect op het reservesaldo houdt in dat er in 2023 minder onttrokken wordt aan de reserves ten opzichte van vorig jaar. Dit betreft de volgende reserves:

#### *Voordeel op de lasten van € 4,9 miljoen*

In 2022 is voor een bedrag van € 4,9 mln. de reserve dekking kapitaallasten gevormd.

#### *Nadeel op de baten van € 6,9 miljoen*

In 2022 is ruim € 6,6 mln. onttrokken aan de algemene risicoreserve voor het amendement begroting 2022, de dekking van het saldo van de 1e turap 2022 en de dekking van incidentele posten in 2022. In 2023 is er nog geen onttrekking aan deze reserve begroot.

Aan de budgetegalisatiereserve wordt in 2023 € 0,3 mln. minder onttrokken dan in 2022. In 2022 ging het om de onttrekking van uit 2021 overgehevelde budgetten. In 2023 betreft het de onttrekking van incidentele posten.

# Paragrafen

5.1 Lokale heffingen	86
5.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	96
5.3 Onderhoud kapitaalgoederen	103
5.4 Financiering	110
5.5 Bedrijfsvoering	114
5.6 Verbonden partijen	120
5.7 Grondbeleid	146