

ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN ONVOORZIEN

In dit hoofdstuk worden de inkomsten en uitgaven van de gemeente, die niet direct aan een specifiek programma zijn toe te rekenen, verantwoord en toegelicht. Het gaat hierbij om belastingen, de algemene uitkering uit het gemeentefonds en de opbrengsten uit beleggingen en financiering en vanaf 2017 ook de kosten voor overhead. De belangrijkste algemene dekkingsmiddelen zijn de uitkeringen uit het gemeentefonds en de onroerendezaakbelastingen (OZB). Deze middelen hebben geen vast of verplicht bestedingsdoel. Dit in tegenstelling tot bijvoorbeeld de afvalstoffenheffing en de rioolheffingen die vallen onder programma 07 Milieu.

Niet programmagebonden eigen inkomsten

De gemeente Hulst kent een zestal belastingheffingen waarvan de aanwending vrij is en die niet gebonden zijn aan een specifiek programma. Deze zijn:

- ◆ Onroerendezaakbelastingen (OZB);
- ◆ Hondenbelasting;
- ◆ Forensenbelasting;
- ◆ Toeristenbelasting;
- ◆ Precariobelasting;
- ◆ Reclamebelasting.

Als uitgangspunt voor de belastingen is genomen de begroting 2016. Voor de OZB is rekening gehouden met een indexering van 3% voor woningen en voor niet-woningen, conform de uitgangspunten van het Dekkingsplan 2016-2019. Ook voor de woonforensenbelasting is rekening gehouden met een verhoging met 3%. Voor de overige belastingen wordt geen rekening gehouden met een opbrengstverhoging

Een uitgebreidere toelichting op alle eigen inkomsten uit heffingen, retributies en belastingen vindt u in de paragraaf lokale heffingen.

Uitkering Gemeentefonds

De uitkering gemeentefonds (UGF) 2017 en volgende jaren is gebaseerd op de meicirculaire 2016, die is gepubliceerd op 31 mei 2016. Wel hebben we in de ramingen al de, voor de septembercirculaire aangekondigde, gevolgen van de 2e tranche herverdeling van het cluster Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Stedelijke Vernieuwing (VHROSV) verwerkt. In de circulaire worden de ontwikkelingen vermeld t.a.v. de Algemene uitkering (AU), de Integratie- en Decentralisatie uitkeringen (IU en DU) en de Integratie-uitkering Sociaal Domein (IU SD).

De verschillende uitkeringen uit het gemeentefonds kunnen als volgt worden geraamd:

	primitief 2017	2018	2019	2020
Algemene Uitkering	22.394.590	22.619.544	22.545.212	22.595.456
Integratie-uitkering WU	152.671	156.183	159.775	163.450
Div. overige integratie-uitkeringen	413.356	294.878	310.640	326.403
Integratie uitkering WMO (huishoudelijke hulp)	2.454.839	2.454.839	2.454.839	2.475.311
totaal iu/ du	3.020.866	2.905.900	2.925.254	2.965.164
Uitkering Sociaal Domein WMO	4.087.626	4.012.788	3.964.828	3.941.652
Uitkering Sociaal Domein Jeugd	4.747.865	4.799.003	4.799.010	4.799.741
Uitkering Sociaal Domein Participatie	4.363.256	4.051.426	3.816.618	3.601.530
Totaal uitkeringen Sociaal Domein	13.198.747	12.863.217	12.580.456	12.342.923
Totaal uitkering gemeentefonds	38.614.203	38.388.661	38.050.922	37.903.543

Uitkering Gemeentefonds 2017-2020

Bij de meerjarige berekening van de UGF is rekening gehouden met:

1. WOZ waarde constant
2. Inwoners: meerjarig constant.
3. Jongeren: meerjarig daling met 50 per jaar.
4. Leerlingen voortgezet onderwijs: meerjarig daling met 50 per jaar.
5. Leerlingen speciaal onderwijs: meerjarig daling met 5 per jaar.
6. 65+: meerjarig stijging met 25 per jaar.
7. Ouderen 75-85 jaar: stijging met 50 per jaar.
8. Bedrijfsvestigingen: meerjarig constant.
9. Woonruimten: meerjarig constant.
10. Overige maatstaven: conform schatting ontwikkeling uitkeringsbasis Rijk.
11. Raming 2017 lopende prijzen, daarna tegen constante prijzen (dus gecorrigeerd voor compensatie van loon- en prijsmutaties).

De UGF is meerjarig berekend in constante prijzen, wat betekent dat de uitkeringsfactor is gecorrigeerd voor loon- en prijscompensatie. In de meicirculaire zijn de percentages voor loon en prijsstijging bijgesteld waardoor een groter bedrag wordt gereserveerd voor loon- en prijscompensatie. De bedragen die hiervoor gereserveerd worden, zijn in onderstaande tabel weergegeven.

beschikbaar voor loon-/ prijsmutaties	2018	2019	2020	2021
uitkeringsfactoren in lopende prijzen	1,445	1,458	1,478	1,478
af : nominale ontwikkeling	0,018	0,037	0,056	0,078
uitkeringsfactoren in constante prijzen	1,427	1,421	1,422	1,400
cumm bedrag voor loon/prijs mutaties in €	324.003	666.919	1010.715	1408.127
bedrag per jaar in €	324.003	342.916	343.796	397.412

De uitkering gemeentefonds in de begroting 2016 en bijbehorende meerjarenraming was nog gebaseerd op de meicirculaire 2015. Ten opzichte van inschattingen bij de begroting 2016 is de uitkering gemeentefonds in de begroting 2017 € 102.000 lager. Hierbij is al rekening gehouden met de vrijval van de loon- en prijscompensatie. In reële termen is de uitkering zelfs bijna € 210.000 lager.

Verschillen UGF tov begroting 2016	2017	2018	2019	2020
Uitkering gemeentefonds (basis meircirc. 2015)	38.965.833	38.377.271	38.241.026	37.743.269
Alg. uitkering (incl iu/du) (basis meircirc. 2015)	25.213.542	25.093.546	25.219.769	24.933.203
Sociaal Domein (basis meircirc. 2015)	13.752.291	13.283.725	13.021.257	12.810.066
Uitkering gemeentefonds (basis meircirc. 2016)	38.614.203	38.388.661	38.050.922	37.903.543
Alg. uitkering (basis meircirc. 2016)	25.415.456	25.525.444	25.470.466	25.560.620
Sociaal Domein (basis meircirc. 2016)	13.198.747	12.863.217	12.580.456	12.342.923
verschil uitkering gemeentefonds	-351.630	11.390	-190.104	160.274
verschil algemene uitkering	201.914	43.1898	250.697	627.417
verschil Sociaal Domein	-553.544	-420.508	-440.801	-467.143

De belangrijkste oorzaak van deze achteruitgang is de verlaging van de budgetten voor het Sociaal Domein (met name t.b.v. Jeugdzorg). Er zijn daarnaast toevoegingen gedaan t.b.v. de WMO huishoudelijke hulp en t.b.v. een voorschoude voorziening voor peuters.

In de meicirculaire 2016 was de 2^e tranche van de herverdeling van het cluster VHROSV (Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Stedelijke Vernieuwing) nog niet verwerkt. Aangekondigd was de besluitvorming hierover nog uit te stellen tot de septembercirculaire 2016. Inmiddels is wel bekend gemaakt dat nog 1/3 van de berekende herverdeling zal worden toegepast. Deze zal in de septembercirculaire worden verwerkt, maar is wel al ongeveer te berekenen. De uitkering die voor Hulst hierdoor beschikbaar zal komen bedraagt ongeveer € 150.000 in 2017, oplopend tot € 250.000 in 2020. Deze middelen zijn, vooruitlopend op de septembercirculaire, al in de begroting verwerkt.

De middelen voor krimp uit het gemeentefonds, die de gemeente Hulst tot 2016 ontving, zijn vanaf 2016 toegevoegd aan een decentralisatie-uitkering die wordt uitgekeerd aan de grootste gemeente in de krimpregio. In ons geval is dit Terneuzen. De achterliggende gedachte is dat er een meer regionale en integrale aanpak van de krimpproblematiek kan worden bereikt. Omdat er tot op heden geen afspraken gemaakt zijn over de inzet van de krimp-gelden, wil Hulst haar aandeel naar eigen inzicht inzetten. Derhalve gaan wij er in de begroting vanuit dat deze middelen aan Hulst zullen worden uitgekeerd. Het aandeel van Hulst bedraagt ongeveer € 100.000 en is in de begroting verwerkt voor de periode 2017-2020.

Wij hebben in de begroting de toevoegingen en onttrekkingen op verschillende onderdelen doorberekend in de te budgetteren uitgaven in de gemeentebegrotingen 2017-2020 zodat er uiteindelijk voor 2017 een voordeel is verwerkt van ongeveer € 90.000 en een voordeel voor de daaropvolgende jaren, oplopend tot bijna € 890.000 in 2020.

Onvoorzien en nog nader te concretiseren beleidsvoornemens

Onvoorzien

De post onvoorzien is opgebouwd uit twee onderdelen. Enerzijds de post onvoorzien algemeen waarop middelen zijn gereserveerd voor uitgaven die "onvoorzien, onvermijdelijk en onuitstelbaar" zijn. Tot en met 2014 was deze in de primitieve begroting altijd geraamd op € 140.000, zijnde ongeveer 0,6% van de algemene uitke-

ring. Opgenomen is een bedrag van € 90.000. In het dekkingsplan wordt dit vanaf 2018 weer verhoogd naar €140.000.

Nader te concretiseren beleidsvoornemens

Anderzijds wordt er een stelpost geraamd van nog nader te concretiseren beleidsvoornemens. Dit betreft voornamelijk beleid dat nog nadere invulling behoeft, waardoor de daarvoor beschikbare en/of benodigde budgetten nog niet op de programma's worden geraamd.

Voor 2017 gaat het om een budget van afgerond € 330.000 en is uit diverse stelposten opgebouwd, zoals:

- ◆ Restant Nader te concretiseren 2016:
 - Verbetering toegankelijkheid museum € 10.000
 - Vervangingsinvesteringen € 90.000 (ICT en materieel buitendienst);
- ◆ Vervangingsinvesteringen 2017 € 73.000;
- ◆ Stelpost taakmutaties algemene uitkering gemeentefonds € 22.000;
- ◆ Stelpost fysieke leefbaarheid € 20.000;
- ◆ Stelpost bijstelling subsidieplafond bibliotheek € 20.000 (structureel € 40.000);
- ◆ Stelpost gemeenschappelijke regelingen € 90.000, waarvan € 30.000 eenmalig;
- ◆ Stelpost nieuwe wensen toerisme/economie € 30.000, waarvan € 10.000 eenmalig;
- ◆ Versterken leefbaarheid dorpen en wijken € 25.000;
- ◆ Stelpost onderuitputting -/-€ 50.000 eenmalig.

Uiteraard zal besteding van deze budgetten aan de genoemde doelen pas plaatsvinden na voorafgaand raadsvoorstel en -besluit tot wijziging van de programmabegroting.

Overhead

Vanaf 2017 is het verplicht in de begroting een apart overzicht van lasten en baten voor overhead, de niet direct aan het primaire proces (specifieke taakvelden) toe te rekenen apparaatskosten, op te nemen. Deze mogen niet worden doorbelast naar de programma's. Het bedrag voor overhead bestaat voornamelijk uit de onderdelen huisvesting ambtelijk apparaat, algemene ICT-middelen, personeelslasten financiën, ICT, P&O, archief, huishoudelijke dienst, kosten voor scholing personeel, accountantskosten en materieelkosten.

In deze begroting zijn de volgende lasten en baten opgenomen:

Overzicht Overhead			
Onderdeel	Lasten 2017	Baten 2017	Saldo 2017
Salarissen ondersteuning en algemene personeelskosten	6.802	34	-6.768
ICT/Automatisering	1.092	0	-1.092
Huisvesting	931	5	-926
	8.825	39	-8.786

Vennootschapsbelasting

Door het aannemen van de Wet modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen door de Eerste Kamer op 26 mei 2015 is nu zeker dat de gemeente Hulst met ingang van 1 januari 2016 te maken krijgt met verplichtingen op het gebied van de vennootschapsbelasting (hierna: vpb).

Wij zijn hier tijdig op ingesprongen door in 2015 een inventarisatie te maken van alle mogelijk belastingplichtige activiteiten. Hiervan is in 2016 een impactanalyse gemaakt, waarna is bepaald welke strategieën ingezet kunnen worden om zowel de belastingplicht als de administratieve last te minimaliseren.

Wij streven ernaar voor het eind van 2016 een standpuntbepaling met de belastingdienst af te stemmen over de belastingplichtige activiteiten. Afhankelijk van de instemming van de belastingdienst met onze standpunten t.a.v. met name grondexploitatie en verhuur van onroerend goed zal een inschatting gemaakt kunnen worden van de omvang van de vennootschapsbelastingplicht. Voor onze gemeente is naar aanleiding van de geïnventariseerde resultaten vooralsnog geen begrote post voor vennootschapsbelasting opgenomen. Dit omdat naar verwachting geen afdracht hoeft plaats te vinden. Mogelijk zal in de toekomst voor de cluster grondexploitatie wel sprake zijn van fiscale winst. Deze belasting wordt in dat geval door het grondbedrijf gedragen. In het algemeen geldt dat de realisatiecijfers en de feitelijke omstandigheden van 2017 leidend zijn voor de werkelijke bepaling van de hoogte van de verschuldigde vennootschapsbelasting in 2017.

Tevens zijn de benodigde investeringen gedaan in het administratieve systeem om de registratie van de belastingplichtige activiteiten mogelijk te maken.

ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN ONVOORZIEN

Wat mag het kosten?

(bedragen x €1.000)

Lasten	Realisatie Na wyz.		2017	2018	2019	2020
	2015	2016				
Bestaand beleid	459	42.906	9.552	9.718	9.713	9.733
<i>waarvan incidenteel</i>			296	375	350	350
<i>waarvan nieuw beleid/ombuigingen</i>			75	215	-5	
<i>waarvan Overhead</i>			8.890			
<i>waarvan Treasury</i>			-17			
Onvoorzien	0	153	90	140	140	140
Totaal lasten	459	43.059	9.642	9.858	9.853	9.873
Baten						
a. Lokale Heffingen	5.207	5.276	5.774	5.905	6.040	6.040
b. Algemene uitkering	37.207	40.102	38.864	38.723	38.369	38.206
c. Dividend	10	10	10	10	10	10
d. Saldo financieringsfunctie	766	6.036	63	63	63	63
e. Overige algemene dekkingsmiddelen	351	35.342	39	34	34	34
<i>Waarvan nieuw beleid/ombuigingen</i>				131	135	
Totaal baten	43.540	86.765	44.750	44.735	44.516	44.353
Saldo baten en lasten	43.080	43.707	35.108	34.877	34.663	34.480
Mutaties reserves	77	16	45	45	45	45
Saldo programma	43.157	43.723	35.153	34.921	34.708	34.525

Kengetallen

Omschrijving	Realisatie	Raming	Raming
	2015	2016	2017
1. Gemiddelde debiteurentermijn in dagen (belastingen uitgezonderd)	28	28	28
2. Aantal uitgevaardigde dwangbevelen *	19	250	250
3. gemiddelde crediteurentermijn (in dagen)	29	25	25
4. Verhouding vaste activa / vaste passiva	0,88	0,94	
5. Solvabiliteit (ratio)	0,28	0,27	
7. Lokale belastingdruk standaard gezinshuishouden	€700		
8. Saldo (uitgaven +/- inkomsten) per inwoner	(€1.574)	(€1.589)	(€1.286)
9. Uitkering gemeentefonds (AU) per inwoner (-/- = batig)	(€810)	(€1.458)	(€1.424)

* Uitvoering taken belastingen (incl.dwangbevelen) vanaf 2013 door Sabewa

Doel en visie Verbonden Partijen

Gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland, Terneuzen

Sabewa Zeeland is een uitvoeringsorganisatie, die de heffing en invordering verzorgt van waterschapsbelastingen (zuiveringsheffing, verontreinigingsheffing en de watersysteemheffingen) en gemeentelijke belastingen (zoals de onroerende-zaakbelasting, rioolheffing, afvalstoffenheffing, honden- en toeristenbelasting). De bezwaar- en beroepschriften gericht tegen de belastingaanslagen en kwijtscheldingsverzoeken worden ook door Sabewa Zeeland behandeld. Daarnaast worden de taken en werkzaamheden in het kader van de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ) voor de bij Sabewa Zeeland aangesloten gemeenten uitgevoerd. Vanaf 2013 is Hulst bij deze gemeenschappelijke regeling aangesloten.

N.V. Delta, Middelburg

DELTA levert energie, infra- en milieudiensten én digitale services, zoals internet, telefonie en radio en tv-signalen. In thuisbasis Zeeland neemt een groot deel van de huishoudens producten en diensten af van de multi-utility company. Op de zakelijke markt is DELTA actief in binnen- en buitenland op het gebied van afvalverwerking, energie en digitale dienstverlening.

N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG), Den Haag

De N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) is de bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang. Met gespecialiseerde financiële dienstverlening draagt de BNG bij aan zo laag mogelijke kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger. Daarmee is de bank essentieel voor de publieke taak.

BELEIDSINDICATOREN “BESTUUR EN ORGANISATIE”

Besluit Begroting en Verantwoording (verplichte indicatoren programmabegroting)			
<i>Indicator</i>	<i>eenheid</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Formatie	FTE per 1.000 inwoners	6,05	6,05
Bezetting	FTE per 1.000 inwoners	5,84	6,04
Apparaatskosten	Kosten in € per inwoner	559	541
Externe inhuur	Kosten in €	1.044.682	559.000
Overhead	Als % van totale loonsom	8,91%	4,60%
	% van totale lasten	nb*	14,29%
* In 2016 is overhead niet apart in beeld gebracht			
Bron: Eigen gegevens			