



gemeente  
**Zoetermeer**

## Overzicht algemeen dekkingsmiddelen en onvoorzien



## Toelichting per onderwerp

### **1. Treasury / rentelasten en baten (voordeel € 1.000.000)**

Voor de opbrengst rente wordt voor 2024 per saldo een aanvullend voordeel behaald van € 1 mln. Dit bestaat uit een voordeel op de rentelasten voor kort/kasgeld en een hogere opbrengst rentebaten. De rentebaten zijn hoger omdat het (tijdelijk) bij derden uitgezette geld hoger is dan begroot. We zien enerzijds dat de geplande investeringen jaarlijks niet worden gehaald. Dit zorgt ervoor dat er minder behoefte is aan financieringsmiddelen dan verwacht. Anderzijds zien we dat er vaak bij investeringen sprake is van een vorm van cofinanciering door derden (met name het rijk) waarbij de middelen voordat er kosten gemaakt worden bij de gemeente binnenkomen. Het bedrag kan afhankelijk van hoe het banksaldo zich in de laatste maanden ontwikkelt en wat en wanneer de Europese Centrale Bank over de vaststelling van de rente besluit, verder oplopen.

### **2. Vennootschapsbelasting (nadeel € 175.000)**

De Gemeente heeft dit jaar een vaststellingsovereenkomst (VSO) afgesloten met de Belastingdienst voor het cluster grondzaken. Meer specifiek gaat het om de actieve bouwgrond-exploitaties. De Gemeente heeft hierin afspraken gemaakt over de openingswaarde van de gronden, de kostentoekening en wijze waarop renteaftrek plaatsvindt.

Met het afsluiten van de VSO dienen voor de jaren 2016/ t/m 2022 nog een aantal fiscale correcties te worden gemaakt die het naar nu zich nu laat uitzien zorgen voor een aanvullende Vpb-last van € 0,175 mln. De fiscale correcties zullen vooraf met de Belastingdienst worden afgestemd. Hier tegenover staat een voordeel op programma 7.

### **3. Effect btw / bcf-analyse (voordeel € 290.000)**

In 2024 is een suppletie-aangifte ingediend bij de Belastingdienst naar aanleiding van de uitvoering van een BTW/BCF onderzoek over de boekjaren 2021 t/m 2023. Dit heeft geresulteerd in een opbrengst van ca € 0,44 mln. Hiervan is reeds € 0,15 mln. opgenomen in de begroting, waardoor per saldo een voordeel resteert van € 0,29 mln.

### **4. Heffen en invordering (nadeel € 190.000)**

Voor de taxatie van complexe objecten en vanwege onderbezetting bij de afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken is extra personeel ingehuurd. Naar verwachting zal dit leiden tot een overschrijding van ca. € 0,14 mln. Daarnaast zijn de proceskosten gestegen als gevolg van toegenomen aantal beroepszaken, waardoor een tekort ontstaat van ca. € 0,05 mln.

### **5. Bezwaarschriften (nadeel € 170.000)**

Ook dit jaar is het aantal ingediende bezwaarschriften iets hoger dan het normale jaargemiddelde. Dit heeft te maken met het feit dat er nog steeds een vergoeding op proceskosten mogelijk is, zij het een stuk lager dan het piekjaar 2023. Om die reden maar ook vanwege ziekte is extra personeel ingehuurd en is een deel van de bezwaarschriften uitbesteed aan een extern bureau om alle bezwaren binnen de gestelde termijn af te handelen. De totale kosten zullen naar verwachting ongeveer € 0,17 mln. hoger uitvallen dan begroot.

### **6. Opbrengst toeristenbelasting (nadeel € 200.000)**

In de begroting is een meeropbrengst opgenomen vanwege de komst van het Van der Valk hotel. Het hotel is nog niet gereed. De grond is inmiddels geleverd en de bouw start naar verwachting in de 2e helft van 2024. De opbrengst is daarom € 0,2 mln. lager dan begroot.

### **7. Meicirculaire (voordeel € 3,1 mln.)**

De meicirculaire 2024 levert een voordeel op van € 3,1 mln. in 2024. U bent hierover geïnformeerd in het raadsmemo meicirculaire 2024. De financiële

verwerking vindt plaats in dit TB2.

### 8. Taakmutaties (voordeel € 2,368 mln.)

Vanwege extra taken of uitbreiding van taken ontvangen gemeenten extra middelen van het Rijk via de algemene uitkering uit het gemeentefonds. We noemen dit de taakmutaties. De middelen staan gereserveerd op OAD.

Voor 2024 geldt dat er € 0,168 mln. wordt ingezet voor alleenverdieners (zie programma 1). De overige € 2,2 mln. bestaat uit middelen die al in de begroting geraamd zijn. De taken worden al uitgevoerd en het bijbehorende budget staat al op het betreffende programma geraamd. Deze budgetten zijn ten laste gekomen van het begrotingssaldo. Bij de meicirculaire zijn extra middelen ontvangen van het rijk. Deze kunnen nu vrijvallen ten gunste van het begrotingssaldo. Het betreft voornamelijk middelen voor Jeugdzorg en middelen voor de uitvoering van de participatiewet.

### 9. Overboeking van bestemmingreserve naar vrij besteedbare reserve (neutraal)

In dit tussenbericht staat een aantal afwijkingen opgenomen met meerjarige consequenties. Deze consequenties worden opgenomen in de Programmabegroting 2025-2028. In 2025 is hierdoor sprake van een begrotingstekort van € 21,666 mln., waarvan € 11,863 mln. incidenteel en € 9,8 mln. structureel. Voor de dekking van het structurele nadeel mag 10% van de 'Vrij inzetbaar reserve' ingezet worden. Momenteel is de omvang van de 'Vrij inzetbare reserve' niet voldoende om het structurele tekort te kunnen dekken. Daarom is het nodig de 'Vrij inzetbare reserve' nu aan te vullen. Dit doen we door het resterende saldo van € 97,038 mln. vanuit de bestemmingsreserve algemeen dekkingsmiddel vrij te laten vallen ten gunste van de 'Vrij inzetbare reserve'. Nadat de 'Vrij inzetbare reserve' is aangevuld kan de raad bij de Programmabegroting 2025 besluiten om de reserve te gebruiken om de begroting structureel sluitend te maken.

### Financiële afwijkingen

Nr.	Doelstelling	Onderwerp	Afwijking TB2 '24 Bedrag in € * 1000	Voordeel/ Nadeel	Meerjarig/ Eenmalig
1	OAD	Treasury / rentelasten en baten	1.000	Voordeel	Meerjarig
2	OAD	Vennootschapsbelasting	-175	Nadeel	Eenmalig
3	OAD	Effect btw / bcf-analyse	290	Voordeel	Eenmalig
4	OAD	Heffen en invordering	-190	Nadeel	Eenmalig
5	OAD	Bezwaarschriften	-170	Nadeel	Eenmalig
6	OAD	Opbrengst toeristenbelasting	-200	Nadeel	Meerjarig
7	OAD	Meicirculaire	3.100	Voordeel	Meerjarig

8	OAD	Taakmutaties	2.368	Voordeel	Meerjarig
9	OAD	Overboeking van bestemmingsreserve naar vrij besteedbare reserve	97.038	Voordeel	Eenmalig
			-97.038	Nadeel	Eenmalig
<b>Saldo Algemeen dekkingsmiddel</b>			<b>6.023</b>	<b>Voordeel</b>	

### Technische begrotingswijziging

College/Raad	Toelichting
Raad	Op OAD staat een reservering opgenomen voor prijsstijgingen. Deze reservering is nodig voor het onderhoud van de sportaccommodaties. Per saldo is dit een neutrale wijziging van € 583.000 van OAD naar programma 4.