Aan de raad van de gemeente Lingewaard

Onderwerp	Programmabegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028
Portefeuillehouder	N.T.P. Hubers
Zaaknummer collegevoorstel	ZS-1011657

Beslispunten

1. De afschrijvingstermijnen van de gebouwen en installatie te wijzigen naar respectievelijk 50 en 20 jaar
2. De systematiek van de indexering van de OZB aan te sluiten bij de indexering van het gemeentefonds
3. De hondenbelasting te verhogen naar een kostendekkend tarief van € 73,16 per hond
4. In te tekenen op de vijf opgaven uit de Regionale agenda 2025-2028;
5. De Begroting 2025 vast te stellen.

Inleiding

De basis voor deze begroting is de Kadernota 2025 en de meicirculaire gemeentefonds 2024. De in de kadernota benoemde ontwikkelingen en uitgangspunten zijn verwerkt in deze begroting.
Daarnaast is het bestaand beleid geactualiseerd in deze begroting. Dit betreft bijvoorbeeld de actualisatie van de kapitaallasten, salarissen en de verwerking van prijsstijgingen en areaalvergroting. Ook zijn de ontwikkelingen die zich voor hebben gedaan tussen het opstellen van de Kadernota 2025 en deze begroting verwerkt. Hierbij zijn ook structurele doorwerkingen vanuit de realisatie in 2024 meegenomen.

Beoogd effect

De autorisatie van de raad voor de uitvoering van de doelen en activiteiten in 2025 met de bijbehorende budgetten (budgetrecht). Het college kan op basis van deze autorisatie in 2025 aan de slag.
Hiermee vervult de raad haar kaderstellende rol in de planning & controlcyclus.

Argumenten

1.1 De wijziging van de afschrijvingstermijnen is een uitwerking van de Kadernota 2025
In de vastgestelde Kadernota 2025, is de wijziging van de afschrijvingstermijnen opgenomen en toegelicht. In deze begroting hebben wij dit verwerkt en neemt de gemeenteraad het formele besluit tot verlenging van de afschrijvingstermijnen. Dit betreft een verlenging van de afschrijvingstermijn van gebouwen van 40 naar 50 en van installaties van 15 naar 20 jaar.

2.1 De compensatie voor prijs- en volumewijzigingen in de OZB sluit aan bij het gemeentefonds
Het gemeentefonds hanteert met terugwerkende kracht naar 2024 een aangepaste systematiek voor de indexering van het gemeentefonds. Zij maken gebruik van een gecombineerde index bruto binnenlands product (bbp). Dit betreft de ontwikkeling van de bbp prijs (prijspeil) plus de historisch 8-jarige gemiddelde ontwikkeling van het bbp (economische groei en daarmee het volume). Door vanaf begrotingsjaar 2025 bij de indexatie van de OZB hierbij aan te sluiten ontvangen wij ook over de inkomsten uit de OZB een volledige reële indexatie.

3.1 Het uitgangspunt is dat opbrengsten van de hondenbelasting ter dekking zijn van de uitvoering van het hondenbeleid
De lasten van het hondenbeleid zijn sinds 2024 hoger dan de baten uit de hondenbelasting. Het uitgangspunt dat hondenbezitters betalen voor de voorzieningen voor honden, oftewel het hondenbeleid. Om

de voorzieningen te blijven dekken uit de hondenbelasting is een bovenop de reguliere indexering een extra verhoging van € 9,80 per hond per jaar nodig.
4.1 Hiermee wordt het voornemen van de raad om deel te nemen aan alle vijf de opgaven definitief vastgesteld.
De raad heeft in haar zienswijze op de begroting GMR in juli al aangegeven voornemens te zijn in te tekenen op alle vijf de opgaven. De kosten voor deelname aan de verschillende opgaven zijn daarom meegenomen in de Begroting 2025. Na besluitvorming door de raad kunnen de opgaveovereenkomsten door het college worden aangegaan.

5.1 De begroting is het kaderstellend document voor de gemeenteraad
In de Begroting 2025 stelt de raad de kaders vast voor 2025. Dit betreft de doelen, activiteiten en de bijbehorende budgetten. In het vervolg van de planning & controlcyclus over 2025 legt het college tussentijds verantwoording af over de voortgang van uitvoering van de begroting in twee tussentijdse rapportages. Bij deze rapportages heeft de raad de mogelijkheid om bij te sturen. In de jaarstukken legt het college eindverantwoording af aan de raad over de uitvoering van de begroting.

5.2 Hiermee autoriseert de gemeenteraad de budgetten, investeringsbudgetten en toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves voor 2025
Door vaststelling van de Begroting 2025 autoriseert de raad de uitvoering van deze begroting.

Kanttekeningen

1.1 De aangepaste afschrijvingstermijnen zijn nog niet opgenomen in de nota activabeleid
De aanpassing van de afschrijvingstermijnen is nog niet opgenomen in het activabeleid. Deze wijziging gaat in per 1 januari 2025. In het eerste kwartaal 2025 leggen wij de raad een geactualiseerde nota activabeleid voor waarin deze aanpassing met terugwerkende kracht tot 1 januari 2025 is verwerkt.

2.1 De aangepaste indexatie van de OZB leidt tot een hogere stijging ten opzichte van de voorgaande methodiek.
De aangepaste methodiek leidt tot een hogere indexatie en daarmee hogere lokale lasten voor onze inwoners. Voor 2025 betekent dit een indexatie van 6,3%, waarvan 1,5% de extra indexatie betreft waartoe is besloten in de Kadernota 2024.
De aanvullende stijging van de OZB door de aangepaste systematiek blijft beperkt tot circa € 12,50 per jaar voor de gemiddelde WOZ-waarde van € 395.000 in Lingewaard.

3.1 De hondenbelasting stijgt ruim 15% bovenop de reguliere indexering
Het in evenwicht brengen van de baten van de hondenbelasting met de lasten leidt tot een verhoging van 15,5% bovenop de reguliere indexering van 2,3%. Dit is een forse extra stijging. Dit wordt veroorzaakt door de stijgende kosten van het hondenbeleid. Ook is in 2024 geen aanvullende verhoging van de hondenbelasting doorgevoerd om de baten en lasten in evenwicht te brengen. Deze aanvullende verhoging is hiermee voor zowel de gestegen kosten in 2024 als in 2025.

Financiën

De financiële gevolgen opgenomen in de Begroting 2025. Het financieel beeld en de ontwikkeling hierin ten opzichte van voorgaande planning & control documenten zijn opgenomen in het onderdeel ‘Financiën’ in de begroting.
De saldi van de meerjarenbegroting 2025-2028 zijn als volgt:

Bedragen x € 1.000	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Saldo meerjarenbegroting 2025-2028	-907 N	-3.704 N	-1.601 N	-1.148 N
Elimineren:				
Bij: Incidentele lasten	2.389 V	2.056 V	1.234 V	580 V

Af: Incidentele baten	-297 N	-839 N	-50 N	- V
Bij: incidentele lasten en baten	2.092 V	1.217 V	1.184 V	580 V
Structureel saldo meerjarenbegroting 2025-2028	**1.185 V**	**-2.487 N**	**-417 N**	**-568 N**

Het saldo van de begroting gecorrigeerd met de incidentele baten en lasten vormen de basis voor de beoordeling van de sluitendheid van de Begroting 2025 door de provincie. Dit betekent dat er sprake is van een sluitende begroting in 2025 in het kader van het toezicht door de provincie.

Voor de jaren 2026 en verder is er sprake van een negatief saldo. Dit saldo kan nog wijzigingen door ontwikkelingen. Ook zien we dat de prijsstijgingen en areaalvergroting in 2025 € 1,3 miljoen hoger zijn dan de reservering van € 1,5 miljoen structureel die in onze begroting is opgenomen. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere prijsstijgingen dan verwacht. Voor 2026 gaan wij deze prijsstijgingen nader analyseren. In de Kadernota 2026 stellen we mogelijk voor om de jaarlijkse reservering structureel te verhogen om voorbereid te zijn op toekomstige prijsstijgingen en groei.

Om te komen tot een sluitende begroting vanaf 2026 zijn we direct na de zomer gestart met het proces om bezuinigingen in kaart te brengen. In de Kadernota 2026 doen wij voorstellen om te komen tot een structureel sluitende begroting vanaf 2026.

Communicatie en participatie

De Begroting 2025 is na vaststelling door het college op 1 oktober na het persgesprek van 7 oktober openbaar gemaakt. Daarnaast is deze begroting gepubliceerd op onze P&C-portal.

Voortgang

De vervolgplanning van de Begroting 2025 ziet er als volgt uit:

Inforonde	16 en/of 17 oktober 2024
Politieke avond	30 en/of 31 oktober 2024
Raadsvergadering	7 november 2024

Duurzaamheid

Niet van toepassing

Bijlagen

1. Concept raadsbesluit
2. Programmabegroting 2025

Bemmel, 1 oktober 2024

burgemeester en wethouders van de gemeente Lingewaard,

de secretaris,	de burgemeester,
drs. I.P. van der Valk	dr. P.T.A.M. Kalfs