

Programmabegroting 2026-2029

3.1.6 Overhead, bedrijfsvoering en vennootschapsbelasting (Vpb)

Beleidsthema	Portefeuillehouder	Team
Overhead	C. Oudendijk	Directie/BSB
Vennootschapsbelasting	C. Oudendijk	Bestuur, strategie, bedrijfsondersteuning

I Programmaomschrijving

Goede bedrijfsvoering is een voorwaarde om samen met de organisatie en de samenleving resultaten in het dorp te bereiken. Juist in tijden met grote opgaven en financiële krapte is het nodig om te blijven investeren in de kwaliteit van bedrijfsvoering. Beleid en bedrijfsvoering raken steeds meer met elkaar verweven. Denk hierbij aan steeds meer wettelijke eisen die gesteld worden aan ICT-systemen waarin bijvoorbeeld vergunningsaanvragen van inwoners en bedrijven afgehandeld worden. Of aan strengere verantwoordingsregels voor accountants.

II Doelen en op welke wijze deze gerealiseerd worden

Het ondersteunen van de organisatie ten behoeve van de beleidsuitvoering en -ontwikkeling.

Beleidsthema overhead

We sturen scherp op de (financiële) processen zoals de uitnutting van kredieten. Dit is van groot belang om grip te houden op de cashflow en om bij te kunnen sturen op prioritering en uitvoering van projecten in de openbare ruimte.

Op welke wijze bereiken we dit?

We bewaken de voortgang van de projecten en uitnutting van de kredieten met managementrapportages. Door het werken met een verplichtingenadministratie ontstaat er een beter financieel beeld voor management en college.

Beleidsthema Organisatorische ondersteuning

De gemeente Leiden voert via de Centrumregeling Bedrijfsvoering Leidse regio de bedrijfsvoeringstaken uit voor onder meer de gemeente Oegstgeest. We werken met onze partners aan verbetering van kwaliteit, kwetsbaarheid en continuïteit en beheersing van de kosten. Voorbeelden van deze vraagstukken zijn het behoud van de aantrekkelijkheid van de gemeente Oegstgeest als werkgever, verbetering van (digitale) dienstverlening en implementatie van een nieuw financieel systeem.

Op welke wijze bereiken we dit?

1. Centrumgemeente Leiden voert mede met ons een strategische plan bedrijfsvoering Leidse regio uit dat zich richt op duurzame inzetbaarheid van mensen, wendbare bedrijfsvoering en digitale transformatie. Waar passend kunnen wij als Oegstgeest aansluiten op de ontwikkelingen in dit plan.
2. In 2026 werkt de Centrumgemeente met ons aan de implementatie van Loontransparantierichtlijn die loondiscriminatie moet tegengaan en aan het vervolg op de Wet DBA , de VBAR. Deze moeten schijnzelfstandigheid tegengaan. De inhoudelijke en financiële gevolgen hiervan zijn nog niet inzichtelijk.

Beleidsthema gemeentelijke huisvesting

Verduurzaming van de gemeentelijke huisvesting is een speerpunt omdat we als gemeente ook onze eigen verantwoordelijkheid willen nemen. Hiertoe is de Routekaart Duurzaamheid gemeentelijk vastgoed (april 2024) vastgesteld voor de periode 2025-2030. Het doel is een CO2-reductie van 55% t.o.v. 1990. Waar mogelijk combineren we de werkzaamheden uit de meerjarenonderhoudsplannen met die van de routekaart.

Op welke wijze bereiken we dit?

1. We beheren en onderhouden de gemeentelijke huisvesting planmatig.
2. We volgen de duurzaamheidsdoelstellingen van het Rijk en we doen onderzoek in hoeverre bij groot onderhoud, op natuurlijke momenten, haalbare en rendabele energiebesparende opties doorgevoerd kunnen worden. Hiermee willen we de gemeentelijke vastgoedportefeuille de komende jaren verder verduurzamen.
3. Alle gebouwen moeten voldoen aan energielabel C. Uitzondering is het gemeentehuis, dat mag op het huidige energielabel blijven omdat het monumentaal is. We nemen wel maatregelen om het energieverbruik te verminderen.
4. We blijven investeren in (werkplek-) verbeteringen in het gemeentehuis en het kantoor op de gemeentewerf.

Beleidsthema Overhead ¹	Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Begroting 2025
Directie en control	906	0	906	1.318
Organisatorische ondersteuning	8.613	-6	8.607	8.913
Gemeentelijke huisvesting	966	-35	931	919
Totaal	10.485	-41	10.444	11.151

1 Bedragen x € 1.000

Beleidsthema Vennootschapsbelasting

Bij de ondernemersactiviteiten die we uitvoeren leven we de wet Vpb na.

Op welke wijze bereiken we dit?

- 1. We laten de aangifte Vpb door een adviseur van de Centrumregeling bedrijfsvoering Leidse regio opstellen en in gezamenlijkheid vaststellen. Onze Vpb- activiteiten zijn beperkt, maar ook over baten uit een grondexploitatie kan er een Vpb-verplichting ontstaan.

Beleidsthema Vpb ¹	Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Begroting 2025
Vennootschapsbelasting		1	0	1
Totaal		1	0	1

1 Bedragen x € 1.000

III Verbonden partijen	Bijdrage aan doelstellingen
Centrumregeling bedrijfsvoering Leidse regio	Centrumregeling bedrijfsvoering Leidse regio zorgt voor onze interne bedrijfsvoering. Deze organisatie zorgt daarmee voor continuïteit en een verminderde kwetsbaarheid van onze organisatie. Ook verhoogt het de kwaliteit van bedrijfsvoeringsprocessen en de professionaliteit van de medewerkers.

IV Wat gaat het kosten?

Meerjarenoverzicht

6 OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB		Rekening	Begroting	Begroting	MJB	MJB	MJB
Bedragen x € 1.000,-		2024	2025	2026	2027	2028	2029
Beleidsthema Overhead	Lasten	10.800	11.193	10.485	10.470	10.469	10.463
	Baten	-162	-43	-41	-41	-41	-41
Saldo		10.638	11.151	10.444	10.428	10.428	10.421
Beleidsthema Vpb	Lasten	0	1	1	1	1	1
	Baten	-	-	-	-	-	-
Saldo		0	1	1	1	1	1
Beleidsthema Onvoorzien en overig	Lasten	203	46	48	61	191	191
	Baten	-	-	-	-	-	-
Saldo		203	46	48	61	191	191
Programma	Lasten	11.003	11.240	10.534	10.531	10.661	10.654
	Baten	-162	-43	-41	-41	-41	-41
Saldo van baten en lasten		10.841	11.197	10.493	10.489	10.619	10.613
Reserves	Toevoeging	-	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-50	-	-	-	-	-
Mutaties reserves		-50	-	-	-	-	-
Resultaat		10.791	11.197	10.493	10.489	10.619	10.613

Toelichting financiële afwijkingen

Overhead

Lasten

- De raming van de lasten op dit beleidsthema neemt in 2026 met € 708.000 (V) af ten opzichte van 2025.
- In 2025 was er een budget voor een incidentele bijdrage aan projectkosten voor het nieuwe financieel systeem € 443.000 (V).
 - We belasten in de begoting de salarislasten door aan alle programma's op basis van een verdeling van taken. Dit is een vereiste vanuit spelregels van de BBV. De raming van deze doorbelasting is in 2026 met € 351.000 (V) afgenomen binnen het programma Overhead. Dit is een budgetneutrale verschuiving, aangezien deze salarislasten voortaan in andere programma's zijn verantwoord op basis van de genoemde verdeling van taken.
 - Bij de centrumregeling gaan de structurele lasten voor het nieuwe financiële systeem met € 86.000 (N) omhoog.

Verrekening met de reserves

Reserves programma 6		Rekening	Begroting	Begroting	MJB	MJB	MJB
Bedragen x € 1.000,-		2024	2025	2026	2027	2028	2029
Reserve Organisatieontwikkeling	Toevoeging	-	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-50	-	-	-	-	-
Saldo		-50	-	-	-	-	-
Totaal	Toevoeging	-	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-50	-	-	-	-	-
Reserves programma 6		-50	-	-	-	-	-

De financiële mutaties op de reserves lichten we toe in [paragraaf 4.2.3 Reserves](#).

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 nog steeds voor een forse daling van de algemene uitkering, ondanks dat het Rijk in haar Voorjaarsnota 2025 het ravijnjaar voor een klein deel heeft gedempt. Het Rijk heeft tegelijkertijd ook incidenteel extra middelen ter beschikbaar gesteld voor met name Jeugdhulp in 2026 en 2027 is het meerjarenbeeld tot en met 2027 wel verbeterd. Maar het Rijk heeft deze extra middelen voor Jeugdhulp niet structureel toegekend. Hierdoor is de algemene uitkering vanaf 2028 nog steeds fors lager dan de omvang was tot en met 2025. De VNG blijft in gesprek met het Rijk voor een betere balans tussen taken en middelen van gemeenten.

Verder 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 2025 is aangegeven is het herverdeeleffect 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 begin 2026. De bedoeling van het Rijk was om de uitkomsten te betrekken bij het opstellen haar Voorjaarsnota 2027. Door de val van het kabinet is het onzeker of dit nog steeds de planning van het Rijk blijft.

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 ¹	Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Begroting 2025
Lokale heffingen	168	-13.576	-13.409	-12.682
Algemene uitkering	0	-43.401	-43.401	-42.245
Dividend	0	-495	-495	-495
Saldo financieringsfunctie	7	-45	-39	-47
Overige dekkingsmiddelen	-200	-17	-217	-217
Totaal	-26	-57.535	-57.561	-55.687

1 Bedragen x € 1.000

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.
Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland (BSGR)	De BSGR zorgt voor de uitvoering van de Woz en de heffing en inning van de gemeentelijke belastingen.