

Programmabegroting 2026-2029

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.

IV Wat gaat het kosten?

Meerjarenoverzicht

7 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN		Rekening	Begroting	Begroting	MJB	MJB	MJB
Bedragen x € 1.000,-		2024	2025	2026	2027	2028	2029
Lokale heffingen	Lasten	194	166	168	166	166	166
	Baten	-12.233	-12.848	-13.576	-13.616	-13.954	-13.903
Saldo		-12.039	-12.682	-13.409	-13.450	-13.789	-13.737
Algemene uitkering	Lasten	-	-	-	-	-	-
	Baten	-41.451	-42.245	-43.401	-42.930	-42.394	-43.396
Saldo		-41.451	-42.245	-43.401	-42.930	-42.394	-43.396
Dividend	Lasten	-	-	-	-	-	-
	Baten	-730	-495	-495	-495	-495	-495
Saldo		-730	-495	-495	-495	-495	-495
Saldo financieringsfunctie	Lasten	571	-2	7	361	645	771
	Baten	-532	-45	-45	-45	-45	-45
Saldo		39	-47	-39	315	600	725
Overige dekkingsmiddelen	Lasten	-28	-200	-200	-200	-200	-200
	Baten	-9	-17	-17	-17	-17	-17
Saldo		-37	-217	-217	-217	-217	-217
Programma	Lasten	737	-36	-26	327	611	737
	Baten	-54.954	-55.650	-57.535	-57.103	-56.906	-57.856
Saldo van baten en lasten		-54.217	-55.687	-57.561	-56.776	-56.294	-57.120
Reserves	Toevoeging	1.566	605	-	-	-	-
	Onttrekking	-466	-807	-384	-346	-727	-387
Mutaties reserves		1.100	-202	-384	-346	-727	-387
Resultaat		-53.117	-55.888	-57.945	-57.122	-57.022	-57.506

Toelichting financiële afwijkingen

Lokale heffingen

Baten

De raming van de baten op dit beleidsthema neemt in 2026 met € 728.000 (V) toe ten opzichte van 2025. Dit komt door indexatie van de lokale heffingen en aanpassingen van het areaal.

Algemene uitkering

Baten

De raming van de baten op dit beleidsthema stijgt in 2026 met € 1.156.000 (V) ten opzichte van 2025 doordat de effecten van de meicirculaire 2025 zijn verwerkt. Verder is de herverdeling van het gemeentefonds vanaf 2027 meegenomen, ondanks dat het Rijk nog steeds geen besluit genomen heeft over een definitieve herverdeling. Het Rijk heeft een concrete aanwijzing gegeven dat ze vanaf 2027 starten met het verwerken van het herverdeleeffect met een bedrag van € 15 per inwoner per jaar. Dit betekent een daling van de baten met ongeveer € 400.000 per jaar, oplopend naar € 2,2 miljoen in 2032. Verder is er in 2029 ook rekening gehouden met de indexatie van de algemene uitkering ten opzichte van 2028. Omdat de indexatie voor 2029 relatief gezien vrij hoog is, stijgt ook de algemene uitkering fors in 2029.

Saldo financieringsfunctie en Overige dekkingsmiddelen

Er zijn geen bijzondere of grote verschillen tussen de begroting 2025 en 2026.

Voor het saldo financieringsfunctie stijgen de lasten fors, door extra rentelasten vanwege de verwachte financieringsbehoefte voor de projecten.

Verrekening met de reserves

Reserves programma AD		Rekening	Begroting	Begroting	MJB	MJB	MJB
Bedragen x € 1.000,-		2024	2025	2026	2027	2028	2029
Algemene reserve 7 AD	Toevoeging	1.161	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-207	-559	-384	-346	-727	-387
Saldo		954	-559	-384	-346	-727	-387
Reserve Financiering beheerplannen	Toevoeging	405	605	-	-	-	-
	Onttrekking	-259	-248	-	-	-	-
Saldo		146	357	-	-	-	-
Totaal	Toevoeging	1.566	605	-	-	-	-
	Onttrekking	-466	-807	-384	-346	-727	-387
Reserves programma AD		1.100	-202	-384	-346	-727	-387

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

3.2 Paragrafen

3.2.1 Paragraaf Lokale heffingen

1. Overzicht

In deze paragraaf gaan we in op de lokale heffingen die de gemeente Oegstgeest kent en het beleid ten aanzien van deze lokale heffingen. Vervolgens beschrijven we per lokale heffing op hoofdlijnen de opbouw en berekening van het tarief en de kostendekkendheid. Ook wordt inzicht gegeven in het kwijtscheldingsbeleid en de lokale lastendruk die vergeleken wordt met regiogemeenten.

De onroerendezaakbelastingen, rioolheffing en afvalstoffenheffing worden gerekend tot de zogenaamde woonlasten. De opbrengsten van de onroerendezaakbelastingen, toeristenbelasting, hondenbelasting en precariobelasting zijn vrij te besteden. De rioolheffing, afvalstoffenheffing en leges mogen niet meer dan kostendekkend zijn.

In Oegstgeest kennen we de volgende lokale heffingen:

Belasting	Omschrijving
Onroerendezaakbelastingen	Belasting op het eigendom van onroerende zaken.
Rioolheffing	Heffing op de mogelijkheid om afvalwater en/of hemelwater af te voeren via de gemeentelijke riolering.
Afvalstoffenheffing	Heffing op de mogelijkheid om afval ter inzameling aan te bieden aan de afvalinzamelingsdienst.
Toeristenbelasting	Belasting op het overnachten in bijvoorbeeld een hotel of bed and breakfast.
Hondenbelasting	Belasting op het hebben van een hond.
Precariobelasting	Belasting voor het hebben van voorwerpen onder, op of boven gemeentegrond.
Leges (diversen)	Leges worden ook wel 'retributies' genoemd. Een retributie is een betaling aan de overheid waar een individueel aanwijsbare tegenprestatie van die overheid tegenover staat.
Bedrijven Investeringszone (BIZ)	Heffing waarmee ondernemers in een afgebakend gebied samen meebetalen aan een aantrekkelijke en veilige omgeving.

2. Beleid ten aanzien van lokale heffingen

De komende jaren zetten we het beleid van de afgelopen jaren voort. Dit beleid is gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- We streven naar kostendekkende tarieven voor de afvalstoffenheffing, de rioolheffing en de leges (hoofdstuk 1, 2 & 3);
- De lokale heffingen worden in principe verhoogd met niet meer dan de prijsindex;
- Noodzakelijke investeringen voor de rioleringen en de inzameling van de afvalstoffen dekken we eventueel vanuit de gecreëerde voorzieningen;