

Programmabegroting 2025-2028

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 vergunningaanvragen 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 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

Sinds 2023 voert de gemeente Leiden 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 vergroten van de aantrekkelijkheid van de gemeente Oegstgeest als werkgever, verbetering van (digitale) dienstverlening en implementatie van een nieuw financieel systeem. Per 1 januari 2025 hebben we een nieuwe Dienstverleningsovereenkomst waarin de dienstverlening aan Oegstgeest is vastgelegd.

Op welke wijze bereiken we dit?

1. Centrumgemeente Leiden voert mede met ons een strategische plan bedrijfsvoerings 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.

Beleidsthema gemeentelijke huisvesting

Verduurzaming van de gemeentelijke huisvesting is een speerpunt omdat we als gemeente ook onze eigen verantwoordelijkheid willen nemen. Hiertoe is in april 2024 de Routekaart Duurzaamheid gemeentelijk vastgoed vastgesteld. Tegelijkertijd speelt ook de energiecrisis een rol.

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 (bedragen x € 1.000)	Lasten 2025	Baten 2025	Saldo 2025	Begroting 2024
Directie en control	1.318	0	1.318	2.036
Organisatorische ondersteuning	9.000	-8	8.992	8.103
Gemeentelijke huisvesting	954	-35	919	975
Totaal	11.272	-43	11.230	11.114

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.

Beleids thema Vpb (bedragen x € 1.000)	Lasten 2025	Baten 2025	Saldo 2025	Begroting 2024
Vennootschapsbelasting	1	0	1	1
Totaal	1	0	1	1

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 (bedragen x € 1.000)		Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Meerjarenraming		
					2026	2027	2028
Beleids thema Overhead	Lasten	10.430	11.156	11.272	10.912	10.885	10.880
	Baten	-279	-42	-43	-43	-43	-43
Saldo		10.151	11.114	11.230	10.870	10.842	10.837
Beleids thema Vpb	Lasten	0	1	1	1	1	1
	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		0	1	1	1	1	1
Beleids thema Onvoorzien en overig	Lasten	0	15	46	-53	105	157
	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		0	15	46	-53	105	157
Programma	Lasten	10.430	11.171	11.318	10.859	10.991	11.038
	Baten	-279	-42	-43	-43	-43	-43
Saldo van baten en lasten		10.151	11.129	11.276	10.817	10.948	10.995
Reserves	Toevoeging	0	0	0	0	0	0
	Onttrekking	0	-50	0	0	0	0
Mutaties reserves		0	-50	0	0	0	0
Resultaat		10.151	11.079	11.276	10.817	10.948	10.995

Toelichting financiële afwijkingen

Overhead

De raming van de lasten op dit beleidsthema stijgt in 2025 met € 116.000 (N) ten opzichte van 2024.

Dit heeft meerdere redenen. Extra lasten voor 2025 door extra bijdrage aan projectkosten voor een nieuwe financieel systeem € 443.000 (N). Extra budget afkomstig van de Griffie doordat de accounts en AV-middelen raad al in de bijdrage van de centrumregeling is opgenomen € 92.000 (N). Een afname in 2025 door minder salariskosten € 218.000 (V). In 2024 is de CAO verhoging gemeente breed gereserveerd en in 2025 is de CAO verhoging bij de afdelingen zelf gereserveerd € 142.000 (V). In 2024 was er eenmalige extra bijdrage gegeven voor geluidswerende maatregelen € 70.000 (V).

Verrekening met de reserves

Verrekening reserves programma 6 (bedragen x € 1.000)		Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Reserve Organisatieontwikkeling	Toevoeging	0	0	0	0	0	0
	Onttrekking	0	-50	0	0	0	0
Saldo		0	-50	0	0	0	0
Verrekening reserves programma 6		0	-50	0	0	0	0

De financiële mutaties op de reserves lichten we toe in [paragraaf 5.2.3 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 voor een forse daling van de algemene uitkering vanaf 2026. De VNG is in gesprek met het Rijk voor een betere balans tussen taken en middelen van gemeenten. Bij het opstellen van deze begroting is het hoofdlijnenakkoord van het nieuwe regeerakkoord nog niet uitgewerkt. Voor het ravijnjaar 2026 en verder blijven de inkomsten vanuit het Rijk nog steeds onzeker. We hebben in deze begroting het VNG advies gevolgd om nog geen bezuinigingen door te voeren om daarmee de omvang van het 'ravijn' goed zichtbaar te houden. Daarnaast 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 2024 is aangegeven is het herverdeeffect 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 in de loop van 2025. In de periode oktober 2024 t/m mei 2025 werken we aan oplossingen om een sluitende begroting voor 2026 te kunnen presenteren. Dan moet er ook meer duidelijkheid zijn vanuit het Rijk over bovenstaande onzekerheden.

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 (bedragen x € 1.000)	Lasten 2025	Baten 2025	Saldo 2025	Begroting 2024
Lokale heffingen	166	-12.848	-12.682	-11.633
Algemene uitkering	0	-41.974	-41.974	-40.296
Dividend	0	-495	-495	-495
Saldo financieringsfunctie	0	-45	-45	230
Overige dekkingsmiddelen	-200	-17	-217	-381
Totaal	-34	-55.380	-55.414	-52.576

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