Gemeente Albrandswaard

Niet in voorgaande programma's verantwoorde baten en lasten

Inleiding

Met ingang van het begrotingsjaar 2017 is het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (het BBV) gewijzigd. Een van de wijziging betreft het verantwoorden van algemene baten en lasten in de begroting en jaarrekening.

Baten en lasten die direct verbandhouden met activiteiten die gericht zijn op de externe klant, worden verantwoord in de programma's. Dit betekent dat alleen de baten en lasten die betrekking hebben op het primaire proces in de programma's worden opgenomen. Baten en lasten die hier niet onder vallen, worden buiten de programma's gehouden. Het gaat hierbij om overheadkosten, algemene dekkingsmiddelen, Vennootschapsbelasting en onvoorzien.

Zo komt er meer inzicht in de omvang van de baten en lasten van het primaire proces in het algemeen en de overhead in het bijzonder.

1. Algemene dekkingsmiddelen

Inleiding

Algemene dekkingsmiddelen zijn middelen die geen relatie hebben met een bepaalde activiteit.
Onder de algemene dekkingsmiddelen vallen de taakvelden 0.5 Treasury, 0.61 OZB woningen, 0.62 OZB niet-woningen, 0.64 Belasting overig en 0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds.

Wat mag het kosten?

Algemene dekkingsmiddelen	Realisatie 2024	Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Totaal Algemene dekkingsmiddelen	**-49.821.699**	**-51.777.000**	**-52.924.000**	**-54.503.800**	**-55.252.600**	**-57.511.700**

Verklaring van verschillen

Verschillen algemene dekkingsmiddelen ten opzichte van gewijzigde begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Verschil 1e tr 2025 - Begroting 2026
Lasten			
9.1-Algemene dekkingsmiddelen	**361.100**	**495.600**	**134.500**
Totaal Lasten	**361.100**	**495.600**	**134.500**
Baten			
9.1-Algemene dekkingsmiddelen	**52.138.100**	**53.419.600**	**1.281.500**
Totaal Baten	**52.138.100**	**53.419.600**	**1.281.500**
Saldo baten en lasten	**-51.777.000**	**-52.924.000**	**-1.147.000**

Verschilverklaring

Hieronder zullen individuele verschillen groter dan € 50.000 nader worden toegelicht.

Lasten
9.1 Alle mutaties zijn < € 50.000.

Baten
9.1 De toename in de baten komt onder meer door hogere te verwachten dividendinkomsten (+ € 90.000). Verder ontvangen we meer geld vanuit het Rijk via het Gemeentefonds (+ € 1,6 mio) en nemen ook de OZB-inkomsten toe (+ € 492.000). De laatst genoemde inkomsten nemen harder toe dan normaal, vanwege de eenmalige tariefsverhoging op de OZB niet-woningen van 6,5%, zoals weergegeven en vastgesteld in de Ombuigingengids.

Uitsplitsing lokale heffingen

Lokale heffingen	Realisatie 2024	Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Saldo lokale heffingen	**-7.705.785**	**-8.033.700**	**-8.444.600**	**-8.923.700**	**-9.327.700**	**-9.804.700**

Uitsplitsing algemene uitkering

Algemene uitkering	Realisatie 2024	Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Saldo Algemene uitkering	**-42.222.290**	**-43.545.600**	**-44.347.400**	**-45.793.000**	**-46.382.600**	**-48.360.000**

Uitsplitsing dividend

Dividend	Realisatie 2024	Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Saldo dividend	**-296.373**	**-227.100**	**-317.100**	**-292.100**	**-292.100**	**-292.100**

Saldo financieringsfunctie

Het saldo van de betaalde rente en de ontvangen rente wordt door middel van het renteomslagpercentage via de kapitaallasten doorberekend aan de taakvelden. Deze doorberekening is gebaseerd op de boekwaarde van de vaste activa per 1 januari x het renteomslagpercentage. Het percentage wordt berekend bij het opstellen van de begroting, waarbij uitgegaan wordt van de geraamde boekwaarde van de vaste activa en de geraamde rente. Het saldo van de financieringsfunctie betreft het verschil tussen rentelasten van de geldleningen OG (verminderd met de eventueel ontvangen rente) en de doorbelaste rentelasten naar de taakvelden.

Uitsplitsing saldo financieringsfunctie

Financieringsfunctie	Realisatie 2024	Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Saldo financieringsfunctie	**-22.185**	**-48.400**	**109.100**	**429.000**	**677.400**	**871.800**

Ontwikkeling Algemene uitkering

De verantwoorde algemene uitkering uit het Gemeentefonds is gebaseerd op de ten tijde van het opstellen van de begroting bekende informatie (meicirculaire 2025). De ontwikkeling van de algemene uitkering voor de jaren 2026 - 2029 ziet er als volgt uit:

Ontwikkeling Algemene uitkering	2026	2027	2028	2029
Mutaties accres, uitkeringsfactor/uitkeringsbasis	514.000	470.000	391.000	450.000
Mutaties jeugd, wmo en overig	1.563.000	1.350.000	342.000	386.000
Overige mutaties	67.000	68.000	70.000	67.000
Effect Meicirculaire 2025	**2.144.000**	**1.888.000**	**803.000**	**903.000**
Vrijval stelpost jeugd	-246.000	-183.000	-217.000	-217.000
Totale ontwikkeling Algemene uitkering	**1.898.000**	**1.705.000**	**586.000**	**686.000**

+/+ is positief
-/- is negatief

Beleidsindicatoren

Nr.	Indicator	Beschrijving indicator	AW	NL*	Cijfers over
1	Gemiddelde WOZ-waarde (bron: CBS)	De gemiddelde WOZ waarde van woningen in duizenden euro's.	456	398	2025
2	Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden (bron: COELO)	Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een éénpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten.	1.054	957	2025
3	Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden (bron: COELO)	Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een meerpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten	1.263	1.050	2025

Waar staat je gemeente augustus 2025

* Klasse matig stedelijk

2. Overhead

Inleiding

Overheadkosten zijn alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces (BBV artikel 1 lid 2). In de notitie Overhead van de commissie BBV is aangegeven welke baten en lasten verantwoord worden onder overheadkosten.
In het kort komt het erop neer dat de volgende uitgangspunten gehanteerd kunnen worden:

- Directe kosten worden zoveel mogelijk direct toerekenen aan de desbetreffende taakvelden en programma's;
- Ondersteunende taken zijn niet direct dienstbaar aan de externe klant of het externe product en behoren daarom tot de overhead;
- Sturende taken vervult door hiërarchische leidinggevende behoren tot de overhead, en
- De positionering van een functie binnen de organisatie heeft geen invloed op de beoordeling of er sprake is van overhead.

De baten en lasten voor overhead zijn verantwoord op het taakveld 0.4 Overhead.

Wat mag het kosten?

Overhead	Realisatie 2024	Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Lasten						
9.2-Overhead	**12.796.078**	**11.207.900**	**12.626.700**	**13.071.000**	**13.314.400**	**13.524.200**
Totaal Lasten	**12.796.078**	**11.207.900**	**12.626.700**	**13.071.000**	**13.314.400**	**13.524.200**
Baten						
9.2-Overhead	**379.066**	**394.100**	**389.600**	**388.400**	**381.200**	**383.000**
Totaal Baten	**379.066**	**394.100**	**389.600**	**388.400**	**381.200**	**383.000**
Totaal baten en lasten	**12.417.012**	**10.813.800**	**12.237.100**	**12.682.600**	**12.933.200**	**13.141.200**
Saldo overhead	**12.417.012**	**10.813.800**	**12.237.100**	**12.682.600**	**12.933.200**	**13.141.200**

Verklaring van verschillen

Verschillen overhead ten opzichte van gewijzigde begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Verschil 1e tr 2025 - Begroting 2026
Lasten			
9.2-Overhead	**11.207.900**	**12.626.700**	**1.418.800**
Totaal Lasten	**11.207.900**	**12.626.700**	**1.418.800**
Baten			
9.2-Overhead	**394.100**	**389.600**	**-4.500**
Totaal Baten	**394.100**	**389.600**	**-4.500**
Saldo baten en lasten	**10.813.800**	**12.237.100**	**1.423.300**

Verschilverklaring

Hieronder zullen individuele verschillen groter dan € 50.000 nader worden toegelicht.

Lasten

9.2 De lasten voor Bestuursondersteuning nemen ongeveer met € 100.000 af, als gevolg van de bijgestelde personeelsbegroting. De overheadkosten vanuit DBP nemen daarentegen toe met ongeveer € 700.000. Hier staat tegenover dat de lasten vanuit DBP in programma 1 met ongeveer € 650.000 afnemen, wat laat zien dat een steeds groter deel van de DBP-bijdrage uit overhead bestaat. Verder worden op basis van de nieuwe procentuele verdeelsleutel, meer lasten toegerekend aan dit programma ten opzichte van vorig jaar (+ € 1 mio).
Het restant wordt verklaard door mutaties < € 50.000.

Baten

9.2 Alle mutaties zijn kleiner dan € 50.000.

3. Vennootschapsbelasting (Vpb)

Inleiding

Door de inwerkingtreding van de Wet modernisering Vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen zijn gemeenten met ingang van 1 januari 2016 Vpb-plichtig over hun (winstgevende) ondernemersactiviteiten. Doel van deze wet is het scheppen van een gelijk speelveld tussen overheidsondernemingen en private ondernemingen.
Omdat de Belastingdienst de gemeente in zijn geheel aanslaat voor de Vpb-heffing en deze heffing niet per overheidsonderneming uitgesplitst is, wordt de eventueel af te dragen Vpb-heffing van alle ondernemingsactiviteiten opgenomen als één bedrag in het programmaplan en het overzicht van baten en lasten. Het is niet nodig om per programma waarin ondernemingsactiviteiten zijn opgenomen een naar rato-deelbedrag Vpb-heffing te ramen.

De Vpb is verantwoord onder het taakveld 0.9.

Wat mag het kosten?

Vennootschapsbelasting	Realisatie 2024	Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Lasten						
9.3- Vennootschapbelasting	**-8.034**	**7.100**	**7.200**	**44.000**	**58.000**	**68.000**
Totaal Lasten	**-8.034**	**7.100**	**7.200**	**44.000**	**58.000**	**68.000**
Totaal baten en lasten	**-8.034**	**7.100**	**7.200**	**44.000**	**58.000**	**68.000**
Totaal saldo vennootschapsbelasting	**-8.034**	**7.100**	**7.200**	**44.000**	**58.000**	**68.000**

Verschilverklaring

Hieronder zullen individuele verschillen groter dan € 50.000 nader worden toegelicht.

Er zijn geen individuele verschillen groter dan € 50.000. Vanaf 2027 gaan de verwachte lasten toenemen, als gevolg van de verwachte positieve resultaten in de lopende grondexploitaties, met name in De Omloop.

4. Onvoorzien

Inleiding

In de begroting is een bedrag opgenomen voor onvoorziene lasten. Er is sprake van onvoorziene lasten wanneer deze onvoorzienbaar, onontkoombaar en onvermijdbaar zijn. Deze post is niet bedoeld om overschrijdingen op bestaande budgetten te dekken.

Wat mag het kosten?

Onvoorzien	Realisatie 2024	Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Lasten						
9.4-Onvoorzien	**0**	**75.000**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal Lasten	**0**	**75.000**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal baten en lasten	**0**	**75.000**	**0**	**0**	**0**	**0**
Saldo onvoorzien	**0**	**75.000**	**0**	**0**	**0**	**0**

Verschilverklaring

Hieronder zullen individuele verschillen groter dan € 50.000 nader worden toegelicht.

In de Ombuigengids, die bij de Voorjaarsnota 2026 hoort, is vastgesteld dat het op te nemen bedrag voor de post onvoorzien wordt verlaagd naar € 0. Deze post is al lang niet meer gebruikt, en is daarom meer een financieel-technische aanpassing, dan een echte ombuiging.