



Kerkbrug

# **Gemeente Ouder-Amstel Programmabegroting 2026-2029**

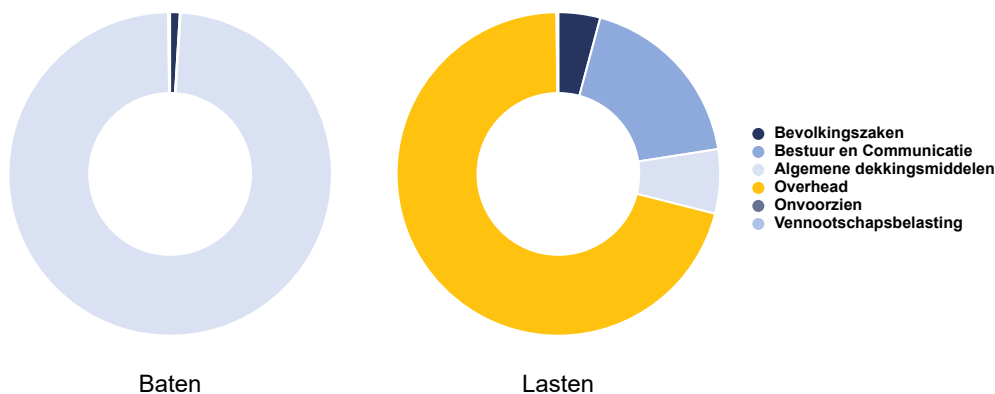
**19-11-2025**

## 3.4 Bedrijfsvoering

Het programma Bedrijfsvoering is onderverdeeld in verschillende thema's die essentieel zijn voor het functioneren van de gemeente. Deze thema's omvatten zowel de directe dienstverlening aan de burger als de interne ondersteuning van de gemeentelijke processen. Specifiek richten wij ons op:

- Directe Dienstverlening aan de burger: Dit omvat het Klantcontact Centrum en Bevolkingszaken, waar we zorgen voor een efficiënte en klantgerichte afhandeling van vragen en verzoeken van inwoners.
- Interne Deelprogramma's: Deze omvatten Bestuur en Communicatie, en Overhead, die de interne werking en ondersteuning van de gemeente beheren.

### Verdeling baten en lasten programma Bedrijfsvoering over thema's



Daarnaast is er conform de BBV een paragraaf Bedrijfsvoering waar ingegaan wordt op de organisatie ontwikkeling en op de diverse onderdelen van bedrijfsvoering.

Tot slot worden de algemene inkomsten van de gemeente verantwoord onder de Algemene Dekkingsmiddelen.

### Verbetering van de Dienstverlening

In 2025 is de uitvoering van het ontwikkelplan dienstverlening van Ouder-Amstel afgerond. In 2026 gaan we onderzoeken in hoeverre de optimalisering van de dienstverlening, die voornamelijk door Duo+ wordt uitgevoerd, geborgd kan worden binnen Duo+. Hierbij wordt ook gekeken naar de sturing hierop door de gemeente, in afstemming met de gemeenten Uithoorn en Diemen.

### Participatie

Sinds eind 2024 is de Participatieverordening van kracht. Deze verordening geeft richting aan hoe wij de betrokkenheid van inwoners bij gemeentelijke besluitvorming organiseren. Inmiddels zijn de bijbehorende processen grotendeels ingericht. De focus ligt nu op de implementatie van de werkwijze Factor-P en het opzetten van een communicatiecampagne die inwoners informeert én activeert rondom participatie.

De werkwijze Factor-P helpt ons om participatie integraal en doelgericht vorm te geven binnen de organisatie. Dit doen we via een trainingstraject en een praktische toolbox, waarmee medewerkers worden ondersteund in het toepassen van participatie in hun dagelijkse werk.

Om inwoners actief te betrekken, starten we een communicatiecampagne in twee fases. In de eerste fase ligt de nadruk op informeren: we maken inzichtelijk welke vormen van participatie er zijn en waarom deze van waarde zijn. In de tweede fase zetten we in op activeren: we nodigen inwoners uit om hun ideeën in te sturen en actief mee te denken en mee te beslissen.

### 3.4.1 Bevolkingszaken

In Ouder-Amstel streven we naar een eigentijdse dienstverlening die zo goed mogelijk aansluit bij de vraag vanuit de samenleving. Dit doen we door in te spelen op veranderingen in de landelijke en provinciale wet- en regelgeving, technologische innovaties en maatschappelijke trends en ontwikkelingen.

#### *Bevolkingszaken en Innovatie*

Binnen het domein van bevolkingszaken ligt de focus op het verbeteren van de dienstverlening aan onze inwoners. We zetten in op digitalisering en efficiëntie, zodat burgers gemakkelijk toegang hebben tot steeds meer gemeentelijke diensten en informatie. Het gaat om onder andere het digitaliseren van registratieprocessen en het verbeteren van de toegankelijkheid van online dienstverlening.

In de Programmabegroting 2026-2029 leggen we een sterke nadruk op het moderniseren van onze bevolkingszaken. Dit houdt in:

- **Digitalisering:** Verdere automatisering van administratieve processen, zoals het doorgeven van verhuizingen en overlijdens, maar waar mogelijk ook het aanvragen van documenten, zoals uittreksels en rijbewijzen. Dit om de snelheid en nauwkeurigheid van de dienstverlening te verhogen, maar ook zodat inwoners hun zaken kunnen regelen wanneer en waar het hen uitkomt, op elk device.
- **Klantenservice:** Verbetering van de klantenservice door het implementeren van een gebruiksvriendelijke online portaal, waar inwoners eenvoudig hun gegevens kunnen inzien en bijwerken, wat zorgt voor transparantie en snellere service.
- **Privacy en Veiligheid:** Waarborgen van privacy en gegevensbescherming in lijn met de nieuwste wet- en regelgeving, zoals de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG).
- **Toegankelijkheid:** Verhogen van de toegankelijkheid van onze diensten en informatie voor alle inwoners, inclusief ondersteuning voor mensen met een beperking en het aanbieden van meertalige diensten.

Deze initiatieven dragen bij aan een efficiëntere en klantvriendelijke dienstverlening, die voldoet aan de hoge verwachtingen van onze inwoners en die voorbereid is op toekomstige ontwikkelingen. Door deze maatregelen te implementeren, zorgen we ervoor dat Ouder-Amstel een moderne en flexibele gemeente blijft, die optimaal inspelt op de behoeften van haar inwoners. Terwijl vooral wordt ingezet op doorontwikkeling van de digitale dienstverlening, blijft juist ook aandacht voor degenen die hier geen gebruik van willen of kunnen maken.

### **Wat willen we bereiken en wat gaan we ervoor doen?**

#### **Speerpunt: Verbetering van de Dienstverlening**

Doelstellingen/Acties
<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Opstellen van een nieuw programmaplan Dienstverlening:</b><ul style="list-style-type: none"><li>◦ In 2026 wordt vanuit Duo+ een programmaplan Dienstverlening opgesteld waarbij de dienstverlening naar de inwoners verder geoptimaliseerd wordt en daarnaast worden ook de deelprogramma's IHOO (Informatie huishouding op orde), Datagedreven werken en het programma Innovatie hierin opgenomen.</li></ul></li><li>• <b>Realiseren van trainingen factor P (participatie) voor de organisatie:</b><ul style="list-style-type: none"><li>◦ De beleidsmedewerkers van de organisatie opleiden hoe op de juiste manier participatie toegepast moet te worden in projecten en uitvoering van beleid. Onder andere door gebruik te maken van de participatie tool.</li></ul></li><li>• <b>Professionaliseren van de dienstverlening:</b><ul style="list-style-type: none"><li>◦ Verbeteren van de kwaliteit en efficiëntie van de gemeentelijke dienstverlening aan inwoners en bedrijven.</li></ul></li></ul>

## Speerpunt: Modernisering van Bevolkingszaken

Doelstellingen/Acties	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Modernisering van Bevolkingszaken:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦ <u>Digitalisering</u>: Verdere automatisering van administratieve processen, zoals het doorgeven van verhuizingen en overlijdens, maar waar mogelijk ook het aanvragen van documenten, zoals uittreksels en rijbewijzen. Dit om de snelheid en nauwkeurigheid van de dienstverlening te verhogen, maar ook zodat inwoners hun zaken kunnen regelen wanneer en waar het hen uitkomt, op elk device.</li> <li>◦ <u>Klantenservice</u>: Verbetering van de klantenservice door het implementeren van een gebruiksvriendelijke online portaal, waar inwoners eenvoudig hun gegevens kunnen inzien en bijwerken, wat zorgt voor transparantie en snellere service.</li> <li>◦ <u>Privacy en Veiligheid</u>: Waarborgen van privacy en gegevensbescherming in lijn met de nieuwste wet- en regelgeving, zoals de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG).</li> <li>◦ <u>Toegankelijkheid</u>: Verhogen van de toegankelijkheid van onze diensten en informatie voor alle inwoners, inclusief ondersteuning voor mensen met een beperking en het aanbieden van meertalige diensten.</li> </ul> </li> <li>• <b>Efficiënte en Klantvriendelijke Dienstverlening:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Implementeren van initiatieven die bijdragen aan een efficiënte en klantvriendelijke dienstverlening die voldoet aan de hoge verwachtingen van inwoners en voorbereid is op toekomstige ontwikkelingen. Om de tevredenheid van onze inwoners te kunnen monitoren worden initiatieven</li> </ul> </li> <li>• <b>Inclusieve Aanpak:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Aandacht voor inwoners die geen gebruik willen of kunnen maken van digitale dienstverlening, om ervoor te zorgen dat iedereen toegang heeft tot gemeentelijke diensten.</li> </ul> </li> </ul>	

### Wat mag het kosten?

Bevolkingszaken	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028	B2029
Lasten	594	665	568	561	549	549
Baten	374	396	356	371	346	346
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-220</b>	<b>-268</b>	<b>-212</b>	<b>-190</b>	<b>-202</b>	<b>-203</b>
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo reserves</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo</b>	<b>-220</b>	<b>-268</b>	<b>-212</b>	<b>-190</b>	<b>-202</b>	<b>-203</b>

### Toelichting Financieel overzicht

#### LASTEN

Het verschil in lasten van de begroting 2026 versus 2025 is € 97.000. Dit verschil wordt veroorzaakt door:

- € 28.000 lagere lasten omdat er een daling verwacht wordt op het onderdeel reisdocumenten in 2026 waardoor daar zowel lagere baten als lagere lasten verwacht worden;
- € 57.000 lagere lasten aan bijdrage Duo+. In de tweede voortgangsrapportage 2025 van Duo+ zijn er incidentele lasten opgenomen die alleen effect hebben op 2025. Het betreft benodigde capaciteit voor de vervroegde Tweede Kamerverkiezingen op 29 oktober 2025 die gelijk lopen met de voorbereidingen op de Gemeenteraadsverkiezingen 2026.
- € 4.000 lagere lasten op onder andere het onderdeel huwelijken, doordat het aantal huwelijks voltrekkingen in het gemeentehuis licht afneemt.
- Het restant verschil is < € 25.000 en wordt derhalve niet nader toegelicht.

#### BATEN

Het verschil in baten van de begroting 2026 versus 2025 is € 40.000. Dit verschil wordt veroorzaakt door:

- Lagere baten in 2026 door de actualisatie van de opbrengsten van huwelijken en reisdocumenten. In 2025 vielen deze lager uit en die lagere lijn hebben we daarom nu ook in de meerjarenbegroting doorgetrokken.

## TOEVOEGINGEN/ONTTREKKINGEN

Er worden binnen dit deelprogramma geen toevoegingen of onttrekkingen gedaan binnen de reserves.

### Indicatoren Bevolkingszaken

Voor het thema Bevolkingszaken zijn er geen indicatoren opgenomen.

### 3.4.2 Bestuur en communicatie

In Ouder-Amstel streven we naar een nauwe samenwerking tussen onze inwoners en de gemeente. Wij vinden het belangrijk dat inwoners zich geïnformeerd, gehoord en begrepen voelen. Om dat te bereiken hechten wij aan een open en transparante communicatie en aan duidelijkheid in beleid en effecten voor de samenleving. Zo weet de inwoner waar de gemeente Ouder-Amstel voor staat en hoe en op welke zaken je als inwoner invloed kunt uitoefenen. Dat betekent inwoners proactief informeren, hen betrekken en stimuleren, motiveren en faciliteren om mee te doen en mee te denken.

#### Wat willen we bereiken en wat gaan we ervoor doen?

Om de effectiviteit en transparantie van het gemeentelijk beleid te waarborgen, heeft de gemeente Ouder-Amstel op 29 juni 2023 de Rekenkamer ingesteld volgens het directeursmodel. Deze rekenkamer voert onafhankelijk onderzoek uit naar de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van ons beleid. Momenteel is de rekenkamer bezig met twee onderzoeken. De eerste is een onderzoek naar de Dienstverlening. Er wordt een quickscan gemaakt naar klachten en meldingen in de openbare ruimte. Hierbij wordt gekeken naar procesoptimalisatie en de doelstelling om het aantal klachten structureel terug te dringen.

Daarnaast neemt de rekenkamer deel aan een landelijk DoeMee-onderzoek, waarin meerdere rekenkamers gezamenlijk het thema onderbesteding onderzoeken.

Ter voorbereiding voor 2026 zal de Rekenkamer eind 2025 in gesprek gaan met de fracties van de gemeenteraad en aan de hand van een groslijst met onderwerpen een keuze maken voor een onderzoek dat in 2026 uitgevoerd kan gaan worden.

#### Speerpunt: Gemeenteraad / Rekenkamer

Doelstellingen/Acties
Gemeenteraad
<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Versterken van Toezicht en Evaluatiecapaciteiten:</b> Door de instelling van een rekenkamer volgens het directeursmodel wil de gemeente Ouder-Amstel haar capaciteit om het gemeentelijke beleid te evalueren en te controleren versterken. Dit model zorgt voor onafhankelijk onderzoek naar de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het beleid.</li><li>• <b>Actualisatie en Versterking van de Verordening:</b> De herziening en herbevestiging van de rekenkamerverordening, evenals de verhoging van het budget van € 15.000 naar € 20.000, zijn gericht op het verbeteren van de middelen en mogelijkheden voor het uitvoeren van onafhankelijk onderzoek en evaluatie. Door indexatie is het budget in 2025 verhoogd naar € 22.655 en zal dit ook komende jaren geïndexeerd worden.</li><li>• <b>Onderzoek naar Dienstverlening:</b> In 2025 voert de rekenkamer een quick scan uit naar klachten en meldingen in de openbare ruimte. Hierbij wordt gekeken naar procesoptimalisatie en de doelstelling om het aantal klachten structureel terug te dringen.</li><li>• <b>Deelname landelijk onderzoek naar Onderbesteding:</b> De rekenkamer deel aan een landelijk DoeMee-onderzoek, waarin meerdere rekenkamers gezamenlijk het thema onderbesteding onderzoeken</li></ul>

#### Speerpunt: Naar een communicatieve en participatieve organisatie

Zoals eerder streven we er in Ouder-Amstel naar dat inwoners, organisaties en (samenwerkings)partners zich geïnformeerd, gehoord en begrepen voelen. Om dat te

bereiken communiceren we transparant en duidelijk en stimuleren en faciliteren we inwoners om mee te doen en mee te denken.

<b>Doelstellingen/Acties</b>	
<b>Naar een communicatieve en participatieve organisatie.</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Effectieve implementatie van Communicatiebeleid:</b> het communicatiebeleidsplan (vastgesteld in 2021) vormt een leidraad voor de uitvoering van ons communicatiebeleid. We streven ernaar de kaders uit het communicatiebeleidsplan op een effectieve manier te integreren in onze organisatie en werkwijze, waarbij persoonlijk contact, laagdrempeligheid, deskundigheid en duidelijkheid centraal staan.</li> <li>• <b>Op maat gemaakte Communicatie- en Participatiestrategieën:</b> voor zoveel mogelijk projecten ontwikkelen we een communicatie- en participatiestrategie die specifiek is afgestemd op de wensen en behoeften van onze inwoners. Deze strategieën worden opgesteld volgens de richtlijnen en processen die zijn vastgelegd in het Communicatie en Participatie Uitvoeringsplan, dat in augustus 2023 door het college is goedgekeurd.</li> <li>• <b>Professionaliseren participatie aanpak:</b> we streven ernaar om onze participatieaanpak te professionaliseren. Dit omvat het ontwikkelen van een gestructureerde benadering, ondersteunende middelen en gerichte training voor onze medewerkers, zodat participatie effectiever wordt en beter aansluit bij de behoeften van onze inwoners. We richten ons op het monitoren en evalueren van participatieprocessen om continue verbetering te waarborgen en bieden ondersteuning bij maatschappelijke initiatieven en het faciliteren van het uitdaagrecht.</li> <li>• <b>Monitoring en evaluatie:</b> Om continu te kunnen verbeteren, richten we ons op het systematisch monitoren en evalueren van participatieprocessen. Dit houdt in dat we regelmatig beoordelen hoe participatie wordt toegepast binnen de gemeente, het identificeren van best ervaringen, en het vaststellen van gebieden waar verbetering nodig is. Door deze evaluaties kunnen we gerichte aanpassingen maken en de kwaliteit van de participatieprocessen voortdurend verbeteren.</li> <li>• <b>Ondersteuning en uitvoering maatschappelijke initiatieven en uitdaagrecht:</b> We zetten ons in voor de effectieve uitvoering van de participatieverordening door het bieden van ondersteuning aan maatschappelijke initiatieven en het faciliteren van het uitdaagrecht. Dit betekent dat we actief betrokken zijn bij het ondersteunen van initiatieven die vanuit de gemeenschap komen en het bevorderen van burgerparticipatie op relevante gebieden. We streven ernaar een open en toegankelijke omgeving te creëren waar inwoners worden aangemoedigd om deel te nemen aan en bij te dragen aan gemeentelijke projecten en besluitvorming.</li> <li>• <b>Duidelijk en begrijpelijk communiceren:</b> Door het herschrijven van gemeentelijke brieven in duidelijke taal en met behulp van tools en trainingen, zorgen we door de hele organisatie voor duidelijke, heldere en begrijpelijke uitingen in zowel schrift als online.</li> <li>• <b>Intern beginnen om extern te winnen:</b> Door middel van presentaties, advies, workshops en trainingen verhogen we de professionaliteit, sensitiviteit en communicatievaardigheid bij medewerkers. Door het maken van afspraken zorgen we voor inbedding van (de aandacht voor) communicatie in werkprocessen.</li> <li>• <b>Ontwikkeling communicatietoolbox:</b> We maken een toolbox voor medewerkers om zelf communicatietrajecten op te zetten en uit te voeren. We inventariseren en analyseren hierbij de bestaande tools en vullen die aan of ontwikkelen die door. Onderdeel van de toolbox wordt een instrumentarium voor het evalueren van communicatieprocessen. Door deze evaluaties kunnen we gerichte aanpassingen maken en de kwaliteit van de communicatieprocessen voortdurend verbeteren.</li> <li>• <b>Doorontwikkeling huisstijl en online aanwezigheid (website en social media):</b> We analyseren de bestaande communicatiemiddelen en -uitingen, met inbegrip van de websites <a href="http://www.ouder-amstel.nl">www.ouder-amstel.nl</a> en <a href="http://www.samenmakenweouder-amstel.nl">www.samenmakenweouder-amstel.nl</a>, en maken een plan voor (door)ontwikkeling. Hierbij besteden wij onder andere aandacht aan de effectiviteit van de inzet van de middelen. Op basis van de analyse maken we een ontwikkelplan en voeren dit uit.</li> </ul>	

### Wat mag het kosten?

Bestuur en communicatie	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028	B2029
Lasten	2.219	2.334	2.434	2.391	2.391	2.391
Baten	56	-	-	-	-	-
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-2.163</b>	<b>-2.334</b>	<b>-2.434</b>	<b>-2.391</b>	<b>-2.391</b>	<b>-2.391</b>
Toevoegingen aan reserves	210	60	60	60	60	60
Onttrekkingen aan reserves	907	73	37	36	26	26
<b>Saldo reserves</b>	<b>697</b>	<b>13</b>	<b>-23</b>	<b>-24</b>	<b>-34</b>	<b>-34</b>
<b>Saldo</b>	<b>-1.466</b>	<b>-2.321</b>	<b>-2.457</b>	<b>-2.415</b>	<b>-2.425</b>	<b>-2.425</b>

### Toelichting Financieel overzicht

#### LASTEN

Het verschil in lasten € 100.000 van de begroting 2026 versus 2025 wordt veroorzaakt door:

Aan de ene kant dalende lasten doordat de korte termijn impuls in Duivendrecht wegvalt en bepaalde kosten bij Duo+ uitsluitend in 2025 plaatsvinden en in 2026 daarom verlaagd zijn, zoals het weerbaarheidsonderzoek.

Aan de andere kant nemen de lasten toe door inflatie, hogere bijdrage aan AM Match en stijgende re-integratiekosten van wethouders. Grootste aandeel voor de hogere lasten is de toerekening aan het taakveld bestuur en communicatie door de overgang van de communicatiemedewerkers naar de gemeente.

#### **BATEN**

Er worden geen baten begroot op dit deelprogramma. Een toelichting is daarom niet van toepassing.

#### **TOEVOEGINGEN**

De toevoeging aan de reserve Inventaris blijft gelijk ten opzichte van vorig jaar (€ 60.000).

#### **ONTTREKKINGEN**

De onttrekkingen wijzigen wel ten opzichte van 2025. In 2026 onttrekken we geen bedrag uit de reserve Overhead. Vandaar dat het totaal bedrag dat onttrokken wordt lager ligt ten opzichte van het jaar ervoor.

#### **Indicatoren Bestuur en communicatie**

Voor het thema Bestuur en communicatie zijn er geen indicatoren opgenomen.

### **3.4.3 Algemene dekkingsmiddelen**

#### **Wat willen we bereiken en wat gaan we ervoor doen?**

Het gemeentefonds is veruit de belangrijkste inkomstenbron voor gemeenten en dus van groot belang voor de financiële kaders voor het opstellen van de meerjarenbegroting 2026-2029. De Voorjaarsnota van de Rijksoverheid is voor gemeenten vertaald in de meicirculaire. De uitkomsten daarvan zijn verwerkt in deze programmabegroting.

Het Rijk bepaalt de omvang van het gemeentefonds in hun normale begrotingsproces; de omvang beweegt mee met de rijksuitgaven. De gemeente heeft (vrijwel) geen invloed op de omvang van het gemeentefonds.

Verder is het Rijk momenteel bezig met de herijking van het gemeentefonds. Dit houdt in dat er mogelijk andere maatstaven ten grondslag komen te liggen aan de verdeling van het gemeentefonds. Mogelijk heeft dit negatieve financiële gevolgen voor de gemeente Ouder-Amstel. Dit wordt verder toegelicht in de risicoparagraaf.

Daarnaast behoren diverse belastingen tot de algemene dekkingsmiddelen. Onder andere OZB-belasting is een belangrijke inkomstenbron voor de gemeente. In de paragraaf lokale heffingen wordt nader ingegaan op de diverse belastingen die tot de algemene dekkingsmiddelen behoren.

De algemene middelen worden ingezet ten behoeve van alle programma's binnen de gemeente. Wat we willen bereiken en gaan doen, staat nader toegelicht in de programma's sociaal, ruimte, gebiedsontwikkeling en RO-projecten en bedrijfsvoering.

## Wat mag het kosten?

### Algemene dekkingsmiddelen

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) wordt onder meer voorgeschreven een overzicht op te nemen van de algemene dekkingsmiddelen, het bedrag voor de heffing voor de vennootschapsbelasting en het bedrag voor onvoorzien.

De algemene dekkingsmiddelen zijn de baten en lasten die niet direct samenhangen met een programma. Volgens het voorschrift bevat het overzicht ten minste de volgende onderdelen: lokale heffingen waarvan de besteding niet gebonden is, algemene uitkeringen, dividend, saldo van de financieringsfunctie en overige algemene dekkingsmiddelen.

Algemene dekkingsmiddelen	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028	B2029
Lasten	236	43	871	999	2.353	6.309
Baten	34.139	35.425	36.342	37.056	38.516	42.265
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>33.903</b>	<b>35.382</b>	<b>35.471</b>	<b>36.057</b>	<b>36.164</b>	<b>35.956</b>
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo reserves</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo</b>	<b>33.903</b>	<b>35.382</b>	<b>35.471</b>	<b>36.057</b>	<b>36.164</b>	<b>35.956</b>

### Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Categorie	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028	B2029
Algemene dekkingsmiddelen						
Algemene uitk. en overige uitk. gemeentefonds	24.424	25.516	25.957	26.710	27.389	30.530
Dividend	11	3	3	3	3	3
Lokale heffingen	8.580	9.435	9.827	9.866	10.768	11.434
Overige dekkingsmiddelen	489	447	-254	-370	-1.606	-5.067
Saldo vd financieringsfunctie	399	-19	-62	-152	-390	-943
<b>Overig</b>	<b>33.903</b>	<b>35.382</b>	<b>35.471</b>	<b>36.057</b>	<b>36.164</b>	<b>35.956</b>
<b>Saldo</b>	<b>33.903</b>	<b>35.382</b>	<b>35.471</b>	<b>36.057</b>	<b>36.164</b>	<b>35.956</b>

Het bovenstaande betreft een totaalbeeld van de algemene dekkingsmiddelen. Voor een nadere toelichting op de onderdelen van de algemene dekkingsmiddelen wordt verwezen naar de afzonderlijke toelichtingen die hierna zijn opgenomen.

### Toelichting Financieel overzicht

#### LASTEN

Het verschil € 828.000 aan hogere lasten van de begroting 2026 versus 2025 wordt veroorzaakt door:

- In 2026, is er een stelpost opgenomen voor de geïndexeerde lasten. Dit zorgt voor een verschil van € 718.000 hogere lasten. In de loop van 2026 zal dit verdeeld worden over de diverse budgetten.
- In 2026 is er nog € 66.000 beschikbaar op de stelpost gemeentefonds die naar verwachting door het jaar heen, geclaimd zal worden. Deze stelpost houdt verband met taakmutaties uit de septembercirculaire 2024. Dit zorgt dus voor € 66.000 aan hogere lasten in 2026.
- In 2025 is de tweede voortgangsrapportage van Duo+ verwerkt. Hier is € 65.000 aan lasten afgeraamd. Meerjarig zal dit verwerkt worden in de eerste bestuursrapportage

2026 en de kadernota 2027-2030. Dit zorgt nu dus voor € 65.000 hogere lasten in 2026.

- Het overige verschil is kleiner dan € 25.000 en zal daarom niet worden toegelicht.

### *BATEN*

Het verschil € 917.000 aan hogere baten van de begroting 2026 versus 2025 wordt veroorzaakt door:

- In 2026, is er een stelpost opgenomen voor de geïndexeerde baten. Dit zorgt voor een verschil van € 517.000 hogere baten. In de loop van 2026 zal dit verdeeld worden over diverse budgetten.
- In 2026 ontvangen we € 437.000 meer vanuit de algemene uitkering dan in het jaar ervoor. De toelichting is te vinden in de memo meicirculaire 2025.
- In 2026, verwachten we € 43.000 minder aan rente baten dan in 2025. Dit is het gevolg van een gedaalde schatkistrente percentage.

### *TOEVOEGINGEN/ONTTREKKINGEN*

Er worden binnen dit deelprogramma geen toevoegingen of onttrekkingen gedaan binnen de reserves.

### **Indicatoren Algemene dekkingsmiddelen**

Voor het thema Algemene dekkingsmiddelen zijn er geen indicatoren opgenomen.

### **3.4.4 Overhead**

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat de overhead op een separaat programma wordt begroot, verantwoord en in een apart overzicht wordt opgenomen. De programma's bevatten daarmee alleen de baten en lasten van het primaire proces. Dat wil zeggen alleen die onderdelen van de bedrijfsvoering die alleen c.q. direct voor de uitvoering van de desbetreffende taken en activiteiten worden ingezet.

Ter wille van een uniforme verantwoording in alle gemeenten is een eenduidige afbakening van belang van enerzijds de kosten die verband houden met het primaire proces en anderzijds de kosten die gerekend worden tot de overhead. Daartoe geeft de regelgeving een uitvoerige en gedetailleerde omschrijving van wat er valt onder het taakveld "0.4 Ondersteuning" binnen dit programma.

Samengevat gaat het bij overhead om de volgende zaken:

- leidinggevenden en managementondersteuning in het primair proces;
- financiën;
- P&O/HRM;
- inkoop;
- communicatie;
- juridische zaken;
- ICT;
- bestuurszaken en bestuursondersteuning;
- facilitaire zaken en huisvesting.

In de paragraaf Bedrijfsvoering wordt dieper ingegaan op de verschillende onderdelen.

## Wat mag het kosten?

Overhead	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028	B2029
Lasten	9.098	9.897	9.625	9.727	9.798	9.900
Baten	149	131	75	75	75	75
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-8.948</b>	<b>-9.766</b>	<b>-9.550</b>	<b>-9.652</b>	<b>-9.723</b>	<b>-9.825</b>
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo reserves</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo</b>	<b>-8.948</b>	<b>-9.766</b>	<b>-9.550</b>	<b>-9.652</b>	<b>-9.723</b>	<b>-9.825</b>

## Toelichting Financieel overzicht

### LASTEN

Het verschil in lasten € 272.000 van de begroting 2026 versus 2025 wordt veroorzaakt door:

1. In de slotwijziging van 2024 is er € 151.000 overgeheveld naar 2025 voor de voorziening gemeentelijke gebouwen/werf. Daarnaast is de reserve dit jaar omgezet naar een voorziening. Het onderhoudsplan en de bedragen zijn geactualiseerd. Dit leidt in 2026 tot een lagere dotatie aan de voorziening ten opzichte van 2025. In totaal betreft dit een bedrag van € 313.000 (Gemeentehuis) en € 31.000 (Gemeentewerf) aan lagere lasten in 2026.
2. In 2026 stopt het bedrag voor het ontwikkelplan Dienstverlening. In 2025 was hiervoor nog incidenteel een bedrag van € 50.000 opgenomen, maar deze lasten vallen in 2026 weg. Dit zorgt dus voor € 50.000 lagere lasten in 2026.
3. Een verhoging van de salarislasteren als gevolg van de CAO-verwerking, HR21-verwerking, en een nieuwe directieadviseur. Daarnaast is ook de doorberekening van salarislasteren naar het taakveld Bestuur en Dienstverlening verhoogd. Per saldo betekent dit een bedrag van € 46.000 aan hogere personeelslasten voor Overhead in 2026 ten opzichte van 2025.
4. In 2025 hebben we een incidenteel bedrag aangevraagd voor het project herstructureren en actualiseren van de financiële administratie. In 2026 is dit bedrag er niet waardoor er in 2026 voor een bedrag van € 75.000 aan lagere lasten zijn.
5. In 2026 hebben we € 50.000 hogere lasten door de aanvraag van advieskosten voor het onderzoek naar de ontwikkeling en groei van de organisatie.
6. Een verhoging van de bijdrage aan Duo+ vanaf 2026 € 349.000 die later nog wordt toegerekend aan de deelprogramma's. Inclusief CAO stijging en CPI index. Deze bedrag vloeien voort uit de Begroting Duo+ en de 2<sup>e</sup> voortgangsrapportage Duo+ 2025. Dit resulteert in € 349.000 hogere in 2026 ten opzichte van 2025.
7. Een stijging van de doorberekening van salarislasteren van het taakveld overhead naar projecten wat resulteert in lagere lasten van € 75.000 voor 2026.
8. Verschillende andere *kleinere* posten waarvan het totale effect resulteert in € 22.000 lagere lasten in 2026 ten opzichte van 2025.

### BATEN

Het verschil in baten € 56.000 van de begroting 2026 versus 2025 wordt veroorzaakt door:

Lagere baten van € 56.000 in 2026 omdat er in 2025 een onttrekking van dit bedrag heeft plaatsgevonden aan de voorziening organisatie ontwikkeling die niet begroot is in 2026.

## TOEVOEGINGEN/ONTTREKKINGEN

Er worden binnen dit deelprogramma geen toevoegingen of onttrekkingen gedaan binnen de reserves.

### Indicatoren Overhead

Indicator / Eenheid	J2024	B2025	B2026	Beschrijving
<b>Formatie</b>				
Fte per 1.000 inwoners	3,67	4,27	4,89	Het gaat hier om de toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat (exclusief griffie) voor het begrotingsjaar op peildatum 1 januari. Hierbij is geen rekening gehouden met de formatie die ondergebracht is binnen Duo+.
<b>Bezetting</b>				
Fte per 1.000 inwoners	2,47	3,08	3,16	Het gaat hier om het werkelijk aantal fte dat werkzaam is, dus niet om de toegestane formatieve omvang uit het formatieplan.
<b>Apparaatskosten/ overhead</b>				
Kosten per inwoner	€ 619	€ 464	€ 546	Apparaatskosten (ofwel organisatiekosten) zijn de noodzakelijke financiële middelen voor het inzetten van personeel(salarissen), organisatie-, huisvestings-, materieel-, automatiseringskosten en dergelijke voor de uitvoering van de organisatorische taken. Apparaatskosten zijn dus alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie, exclusief griffie en bestuur.
<b>Externe inhuur</b>				
Kosten als % van totale loonsom+ totale kosten inhuur externen	45,00%	28,40%	19,20%	Onder externe inhuur wordt verstaan het uitvoeren van werkzaamheden door een private organisatie met winstoogmerk, door middel van het tegen betaling inzetten van personele capaciteit en deskundigheid, zonder dat daar een arbeidsovereenkomst of aanstelling tussen organisatie en de daarbij ingezette personen aan ten grondslag ligt.
<b>Overhead</b>				
% van de totale lasten	13,30%	15,20%	15,10%	Overheadkosten: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. De definitie omvat naast alle loonkosten van de met name genoemde zogenaamde PIOFACH-functies in de definitie van 'Vensters voor Bedrijfsvoering', ook de ICT kosten van alle PIOFACH-systemen, alle huisvestingskosten, de uitbestedingskosten bedrijfsvoering en naar rato de rentekosten die niet zijn toe te delen aan de taakvelden in het primaire proces.

### 3.4.5 Onvoorzien

#### Wat willen we bereiken en wat gaan we ervoor doen?

Op grond van artikel 8 lid 6 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is de gemeente verplicht een post onvoorzien op te nemen in de begroting. Het budget onvoorzien wordt ingezet voor uitgaven die als onvoorzienbaar, onuitstelbaar en onvermijdbaar worden aangemerkt en waarvoor in de begroting verder geen raming is opgenomen.

### Wat mag het kosten?

Onvoorzien	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028	B2029
Lasten	-	25	25	25	25	25
Baten	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-</b>	<b>-25</b>	<b>-25</b>	<b>-25</b>	<b>-25</b>	<b>-25</b>
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo reserves</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo</b>	<b>-</b>	<b>-25</b>	<b>-25</b>	<b>-25</b>	<b>-25</b>	<b>-25</b>

### Toelichting Financieel overzicht

De post onvoorzien is een verplicht onderdeel van de begroting en is structureel opgenomen voor € 25.000.

### Indicatoren Onvoorzien

Voor het thema Onvoorzien zijn er geen indicatoren opgenomen.

## 3.4.6 Vennootschapsbelasting

### Wat willen we bereiken en wat gaan we ervoor doen?

De gemeente is belastingplichtig voor de VPB als het gaat om ondernemingsactiviteiten die zij uitvoert. Op basis van de huidige uitgangspunten is de verwachting dat de te betalen VPB over 2026 € 0 zal zijn.

### Wat mag het kosten?

Vennootschapsbelasting	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028	B2029
Lasten	1	-	-	-	-	-
Baten	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo reserves</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo</b>	<b>-1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### Toelichting Financieel overzicht

Er is binnen de begroting geen sprake van uitgaven/inkomsten vennootschapsbelasting.

### Indicatoren Vennootschapsbelasting

Voor het thema Vennootschapsbelasting zijn geen indicatoren opgenomen.

### **3.4.7 Verbonden partijen Bedrijfsvoering**

Zie voor een toelichting op de verbonden partijen, paragraaf 4.4.

### **3.4.8 Beleidskaders Bedrijfsvoering**

#### **Kaderstellende documenten**

- Activabeleid
- Besluit begroting en verantwoording gemeenten, provincies en waterschappen
- Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)
- CAR/UWO
- Communicatiebeleidsplan en Communicatie en Participatie Uitvoeringsplan 2023-2024
- Juridisch raamwerk inkoop- en aanbesteding 2021
- Nota Reserves en Voorzieningen
- Ontwikkelplan dienstverlening 2023
- Reglement van Orde voor de vergaderingen en andere werkzaamheden van de gemeenteraad Ouder-Amstel 2012
- Treasurystatuut 2023
- Visie 2020 en Heroriëntatiekader 2013
- Visie Samen maken we Ouder-Amstel: een gezamenlijke visie op de veranderende samenleving 2015
- [www.waarstaatjegemeente.nl](http://www.waarstaatjegemeente.nl)

#### **Wetten**

- Wet Open Overheid
- Gemeentewet
- FIDO en Ruddo

#### **Verordeningen**

- Verordening op de ambtelijke bijstand en de fractieondersteuning 2010
- Verordening op de Rekenkamer gemeente Ouder-Amstel 2011
- Verordening Participatie 2024
- Controleverordening
- Verordening ex artikel 212 gemeentewet.