



Kerkbrug

Gemeente Ouder-Amstel Programmabegroting 2026-2029

19-11-2025

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
Saldo baten en lasten	33.903	35.382	35.471	36.057	36.164	35.956
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0	0	0
Saldo reserves	0	0	0	0	0	0
Saldo	33.903	35.382	35.471	36.057	36.164	35.956

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
Overig	33.903	35.382	35.471	36.057	36.164	35.956
Saldo	33.903	35.382	35.471	36.057	36.164	35.956

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.