



Kerkbrug

# Gemeente Ouder-Amstel Programmabegroting 2026-2029

19-11-2025

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:

- leidinggevend 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
Saldo baten en lasten	-8.948	-9.766	-9.550	-9.652	-9.723	-9.825
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	-8.948	-9.766	-9.550	-9.652	-9.723	-9.825

### 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 salarislasten als gevolg van de CAO-verwerking, HR21-verwerking, en een nieuwe directieadviseur. Daarnaast is ook de doorberekening van salarislasten 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 salarislasten 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	Beschr ving
<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.