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 2025	Begroting 2026 na wijziging	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten						
9.1-Algemene dekkingsmiddelen	**1.162.704**	**200.500**	**471.200**	**535.000**	**529.300**	**623.000**
Totaal Lasten	**1.162.704**	**200.500**	**471.200**	**535.000**	**529.300**	**623.000**
Baten						
9.1-Algemene dekkingsmiddelen	**54.157.146**	**54.970.700**	**57.101.700**	**56.895.300**	**58.299.400**	**61.216.500**
Totaal Baten	**54.157.146**	**54.970.700**	**57.101.700**	**56.895.300**	**58.299.400**	**61.216.500**
Totaal baten en lasten	**-52.994.442**	**-54.770.200**	**-56.630.500**	**-56.360.300**	**-57.770.100**	**-60.593.500**
Totaal Algemene dekkingsmiddelen	**-52.994.442**	**-54.770.200**	**-56.630.500**	**-56.360.300**	**-57.770.100**	**-60.593.500**

Verklaring van verschillen

Verschillen algemene dekkingsmiddelen ten opzichte van gewijzigde begroting 2026	Begroting 2026 na wijziging	Begroting 2027	Verschil 1e tr 2026 - Begroting 2027
Lasten			
9.1-Algemene dekkingsmiddelen	**200.500**	**471.200**	**270.700**
Totaal Lasten	**200.500**	**471.200**	**270.700**
Baten			
9.1-Algemene dekkingsmiddelen	**54.970.700**	**57.101.700**	**2.131.000**
Totaal Baten	**54.970.700**	**57.101.700**	**2.131.000**
Saldo baten en lasten	**-54.770.200**	**-56.630.500**	**-1.860.300**

Verschilverklaring

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

Lasten
9.1 De afname van de lasten wordt voornamelijk veroorzaakt door de lagere te verwachten rentelasten, als gevolg van het niet hoeven aantrekken van langlopende financiering ten behoeve van investeringen. Dit komt door de te ontvangen WOKT-subsidie (Woningbouw op Korte Termijn), die is toegekend vanuit het Rijk (ca. € 17,5 mio). Hierdoor is de gemeente naar verwachting ongeveer € 360.000 minder kwijt aan rentelasten. Daarnaast wordt er minder rente toegerekend aan dit programma, waardoor de lasten toenemen met ca. € 300.000.
Het restant wordt verklaard door mutaties < € 50.000.

Baten
9.1 De toename in de baten komt onder meer door hogere te verwachten rente-inkomsten vanuit het schatkistbankieren (+ ca. € 66.000) vanuit het Rijk. Verder ontvangen we meer geld vanuit het Rijk via het Gemeentefonds (+ € 1,8 mio) en nemen ook de OZB-inkomsten toe (+ € 658.000), op basis van areaaluitbreiding en de verhoogde indexering op niet-woningen van 5% (2027 is het laatste jaar waarbij met dit percentage wordt gerekend).
Het restant wordt verklaard door mutaties < € 50.000.

Uitsplitsing lokale heffingen

Lokale heffingen	Realisatie 2025	Begroting 2026 na wijziging	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten	333.932	302.000	352.000	362.000	369.000	377.000
Baten	8.610.459	8.733.000	9.426.000	9.758.000	10.198.000	10.713.000
Totaal baten en lasten	**-8.276.527**	**-8.431.000**	**-9.074.000**	**-9.396.000**	**-9.829.000**	**-10.336.000**
Saldo lokale heffingen	**-8.276.527**	**-8.431.000**	**-9.074.000**	**-9.396.000**	**-9.829.000**	**-10.336.000**

Uitsplitsing algemene uitkering

Algemene uitkering	Realisatie 2025	Begroting 2026 na wijziging	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Baten	45.209.738	45.933.500	47.329.800	46.854.500	47.819.500	50.093.900
Totaal baten en lasten	**-45.209.738**	**-45.933.500**	**-47.329.800**	**-46.854.500**	**-47.819.500**	**-50.093.900**
Saldo Algemene uitkering	**-45.209.738**	**-45.933.500**	**-47.329.800**	**-46.854.500**	**-47.819.500**	**-50.093.900**

Uitsplitsing dividend

Dividend	Realisatie 2025	Begroting 2026 na wijziging	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten	7.570	8.400	1.200	4.600	4.600	4.600
Baten	257.325	325.500	300.500	300.500	300.500	300.500
Totaal baten en lasten	**-249.755**	**-317.100**	**-299.300**	**-295.900**	**-295.900**	**-295.900**
Saldo dividend	**-249.755**	**-317.100**	**-299.300**	**-295.900**	**-295.900**	**-295.900**

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 2025	Begroting 2026 na wijziging	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten	136.919	-55.500	172.400	222.800	210.100	295.800
Baten	163.798	109.100	175.800	109.100	109.100	109.100
Totaal baten en lasten	**-26.879**	**-164.600**	**-3.400**	**113.700**	**101.000**	**186.700**
Saldo financieringsfunctie	**-26.879**	**-164.600**	**-3.400**	**113.700**	**101.000**	**186.700**

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.	511	439	2026
2	Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden (bron: COELO)	Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een éénpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten.	1.093	993	2026
3	Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden (bron: COELO)	Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een meerpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten	1.308	1.091	2026

Waar staat je gemeente augustus 2026

* 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 toegerekend 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 2025	Begroting 2026 na wijziging	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten						
9.2-Overhead	**12.371.131**	**12.182.800**	**12.642.900**	**12.839.800**	**12.983.400**	**13.165.500**
Totaal Lasten	**12.371.131**	**12.182.800**	**12.642.900**	**12.839.800**	**12.983.400**	**13.165.500**
Baten						
9.2-Overhead	**331.523**	**390.900**	**394.600**	**387.400**	**389.200**	**133.800**
Totaal Baten	**331.523**	**390.900**	**394.600**	**387.400**	**389.200**	**133.800**
Totaal baten en lasten	**12.039.607**	**11.791.900**	**12.248.300**	**12.452.400**	**12.594.200**	**13.031.700**
Saldo overhead	**12.039.607**	**11.791.900**	**12.248.300**	**12.452.400**	**12.594.200**	**13.031.700**

Verklaring van verschillen

Verschillen overhead ten opzichte van gewijzigde begroting 2026	Begroting 2026 na wijziging	Begroting 2027	Verschil 1e tr 2026 - Begroting 2027
Lasten			
9.2-Overhead	**12.182.800**	**12.642.900**	**460.100**
Totaal Lasten	**12.182.800**	**12.642.900**	**460.100**
Baten			
9.2-Overhead	**390.900**	**394.600**	**3.700**
Totaal Baten	**390.900**	**394.600**	**3.700**
Saldo baten en lasten	**11.791.900**	**12.248.300**	**456.400**

Verschilverklaring

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

Lasten
9.2 De totale lasten vanuit DBP zijn toegenomen t.o.v. vorig jaar. Op basis van de nieuwe procentuele verdeelsleutel, worden verhoudingsgewijs iets minder lasten toegerekend aan overhead (-/- ca. € 195.000), en meer aan programma 1 (+ € 467.000). Daarnaast wordt er, op basis van de nieuwe doorverdeling van de eigen loonkosten en de DBP-bijdrage naar de verschillende taakvelden, ongeveer € 673.000 meer toegerekend aan overhead.
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 2025	Begroting 2026 na wijziging	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten						
9.3- Vennootschapbelasting	**3.144**	**7.200**	**0**	**0**	**12.000**	**19.000**
Totaal Lasten	**3.144**	**7.200**	**0**	**0**	**12.000**	**19.000**
Totaal baten en lasten	**3.144**	**7.200**	**0**	**0**	**12.000**	**19.000**
Totaal saldo vennootschapsbelasting	**3.144**	**7.200**	**0**	**0**	**12.000**	**19.000**

Verschilverklaring

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

Er zijn geen individuele verschillen groter dan € 50.000. Vanaf 2029 gaan de te verwachten 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 de post onvoorziene lasten opgenomen met een budget van € 0. 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 2025	Begroting 2026 na wijziging	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten						
9.4- Onvoorzien	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal Lasten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Saldo onvoorzien	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Verschilverklaring

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

Er zijn geen individuele verschillen groter dan € 50.000.