



Programmabegroting 2025

Inmiddels is de normeringssystematiek (volumedeel) van het gemeentefonds aangepast op basis van een gemiddeld prijs bruto binnenlands product (Pbbp) van de afgelopen acht jaar. Voor de prijsmutatie (indexering) wordt vanaf 2024 het Pbbp van het lopende jaar gehanteerd. Het is nog niet duidelijk of er een groter eigen belastinggebied komt voor gemeenten. De gemeente blijft de ontwikkelingen op dit gebied volgen.

3.6.2 Algemene dekkingsmiddelen

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) wordt 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.

Overzicht baten en lasten

Algemene dekkingsmiddelen	R2023	B2024	B2025	B2026	B2027	B2028
Lasten	-280	-921	222	832	561	329
Baten	66.842	71.400	72.950	69.510	69.735	69.960
Saldo baten en lasten	67.122	72.321	72.728	68.678	69.174	69.631
Toevoegingen aan reserves	-	3.070	395	12	266	-
Onttrekkingen aan reserves	5.784	7.125	1.365	515	717	364
Saldo reserves	5.784	4.056	970	503	451	364
Saldo	72.906	76.377	73.698	69.181	69.625	69.995

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Programma	R2023	B2024	B2025	B2026	B2027	B2028
Algemene dekkingsmiddelen						
Algemene uitk. en overige uitk. gemeentefonds	56.035	59.273	60.562	57.139	57.380	57.609
Saldo vd financieringsfunctie	1.078	1.895	1.410	799	1.020	1.254
Lokale heffingen	8.656	9.629	10.293	10.293	10.293	10.293
Dividend	253	436	404	404	404	404
Overige dekkingsmiddelen	1.100	1.095	67	50	85	79
Reserves Algemene dekkingsmiddelen	5.784	4.056	970	503	451	364
Algemene dekkingsmiddelen	72.906	76.385	73.706	69.189	69.633	70.003
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-8	-8	-8	-8	-8
Overig	-	-8	-8	-8	-8	-8
Saldo	72.906	76.377	73.698	69.181	69.625	69.995

Toelichting

Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds voordeel van € 1,289 miljoen ten opzichte van 2024

Baten

De baten zijn in 2025 € 1,29 mln. hoger dan in 2024. Dit voordeel wordt veroorzaakt door de volgende mutaties in het gemeentefonds in de meicirculaire 2024:

- Een voordeel van € 0,28 mln. door hogere baten door aanpassing van maatstaven met de hoogste impact.

- Een nadeel door lagere baten door actualiseren van de WOZ-waardes als gevolg van prijsstijging en woningbouw. Een stijging van deze maatstaf betekent een korting in het gemeentefonds van € 0,56 mln.
- Een voordeel van € 1,06 mln. door hogere baten accres door Loon- en prijsontwikkeling en volumeaccres.
- Een voordeel van € 0,68 mln. door hogere baten door eenmalige compensatie hervormingsagenda Jeugdzorg.
- Een nadeel van € 0,22 mln. door lagere baten door een eenmalige vrijval van de ruimte onder het BCF-plafond in 2024.
- Hogere baten door taakmutaties van het Rijk naar gemeenten leveren een voordeel op van € 0,11 mln.
- Een nadeel van € 0,15 mln. door lagere baten door eenmalige decentralisatie-uitkeringen in 2024.
- Hogere baten door diverse overige kleine verschillen met een voordeel van € 0,09 mln.

Saldo van de financieringsfunctie nadeel van € 0,49 miljoen ten opzichte van 2024

Lasten

De lasten zijn in 2025 € 0,08 miljoen hoger dan in 2024. Dit nadeel van € 0,08 mln. wordt veroorzaakt door de volgende voor- en nadelen:

- Lagere rentelasten van € 0,12 mln. door aflossingen op lopende leningen.
- Te verwachten rentelasten van € 0,36 mln. voor een nieuwe lening in verband met een verwacht financieringstekort in 2025.
- Lagere toerekening van rente over reserves en voorzieningen van € 0,01 miljoen.
- Hogere doorberekening van rente vanuit Algemene dekkingsmiddelen naar de overige programma-onderdelen ad € 0,15 mln. Het bedrag aan (omslag)rente wordt berekend over de (boek)waarde van investeringen per 1 januari van een kalenderjaar. Omdat het bedrag aan boekwaarde per 1 januari 2025 is gestegen ten opzichte van 1 januari 2024 door de in 2024 gedane investeringen, stijgt ook het bedrag van de toe te rekenen (omslag)rente.

Baten

De baten zijn in 2025 € 0,41 miljoen lager dan in 2024. Dit nadeel van € 0,41 mln. wordt veroorzaakt door:

- Een nadeel van € 0,40 miljoen aan rente-inkomsten uit schatkistbankieren. Schatkistbankieren houdt in dat gemeenten, provincies, waterschappen en door hen opgerichte gemeenschappelijke regelingen al hun overtollige liquide middelen en beleggingen aanhouden bij het ministerie van Financiën en niet langer financiële geldmiddelen en vermogen bij private partijen buiten de schatkist aanhouden. Over de tegoeden wordt rente ontvangen. Deze rente-inkomsten zijn voor 2024 begroot op € 0,6 mln. Omdat het lastig te voorspellen is hoe hoog de inkomsten de komende jaren zullen zijn, omdat dit afhankelijk is van het rentepercentage op het tegoed en de omvang van het tegoed, is voor de jaren 2025 en verder uit voorzichtigheid uitgegaan van een structureel bedrag van € 200.000
- Lagere toerekening van rente over reserves en voorzieningen ad € 0,01 mln.

Lokale heffingen voordeel € 0,66 miljoen

Het voordeel van € 0,66 mln. ten opzichte van 2024 wordt voornamelijk veroorzaakt door een verhoging van de OZB tarieven met 6,3%.

Dividend

Het verschil aan baten en lasten is < € 0,1 miljoen en wordt daarom niet toegelicht.

Overige dekkingsmiddelen nadeel € 1,03 miljoen

Het nadeel van € 1,03 miljoen ten opzichte van 2024 wordt veroorzaakt door:

- Het restant van de stelpost inflatiecorrectie van € 0,89 mln.
- Lagere BTW toerekening aan de riool- en afvalstoffenheffing van € 0,02 mln.
- Het opnemen van een stelpost voor areaaluitbreiding van € 0,12 mln.

Reserves Algemene dekkingsmiddelen nadeel € 3,09 miljoen

Nadeel bij onttrekkingen aan reserves van € 5,76 miljoen

In de begroting 2025 is een onttrekking aan de budgetegaliseringsreserve geraamd van € 0,87 mln. voor dekking van incidentele budgetten. De onttrekking in 2024 voor dekking van incidentele budgetten bedroeg € 1,78 mln. In de loop van 2024 is er € 1,52 mln. extra onttrokken aan deze reserve. Deze onttrekkingen houden verband met het uitvoeringsprogramma mobiliteit, de groene recreatieve verbindingszone, de transformatie Amstelzone, de energietoeslag, implementatiekosten van de omgevingswet, de gebiedsuitwerking Noorder Legmeerpolder met initiatief voor een duurzaamheidspark en de dekking saneringskosten van de parkeerplaats van het gemeentehuis. De totale lagere onttrekking aan de budgetegaliseringsreserve in 2024 bedraagt € 2,43 mln.

Daarnaast is er een lagere onttrekking aan de algemene risicoreserve van € 3,34 mln. In 2025 is geen onttrekking aan deze reserve begroot.

Voordeel bij toevoegingen aan reserves van € 2,68 miljoen

In de begroting 2025 zijn er minder stortingen aan de budgetegaliseringsreserve geraamd van € 3,07 mln. In 2024 houdt de storting verband met een voordelig saldo van de actualisering van de grondexploitaties per 1-1-2024 (€ 0,07 mln.) en de storting in de reserve ter dekking van incidentele posten (€ 3,0 mln.).

Daarnaast is in de begroting 2025 een storting geraamd in de reserve sparen vooraf, dit geeft een nadeel van € 0,39 mln.