

Jaarstukken 2024

4.1.6 Overhead, bedrijfsvoering en vennootschapsbelasting (Vpb)

Beleidsthema	Portefeuillehouder	Afdeling
Overhead	E.R. Jaensch / C. Oudendijk	Bedrijfsondersteuning
Vennootschapsbelasting	C. Oudendijk	Bedrijfsondersteuning
Onvoorzien	C. Oudendijk	Bedrijfsondersteuning

Waar dit programma over gaat

Goede bedrijfsvoering is een voorwaarde om samen met de organisatie en de samenleving resultaten in het dorp te bereiken. Juist in tijden met grote opgaven en financiële krapte is het nodig om te blijven investeren in de kwaliteit van bedrijfsvoering. Beleid en bedrijfsvoering raken steeds meer met elkaar verweven. Denk hierbij aan steeds meer wettelijke eisen die gesteld worden aan ICT-systemen waarin bijvoorbeeld vergunningsaanvragen van inwoners en bedrijven afgehandeld worden. Of aan strengere verantwoordingsregels voor accountants.

Programmadoelstelling

Het ondersteunen van de organisatie ten behoeve van de beleidsuitvoering en -ontwikkeling.

Beleidsthema Overhead

Doelen en behaalde resultaten

Directie en control

Doel 1	We bewaken de voortgang van de projecten en uitnutting van de kredieten met managementrapportages. Door het werken met een verplichtingenadministratie ontstaat er een beter financieel beeld voor management en college.
Resultaat	We hebben in 2024 vijf managementrapportages gemaakt. Hiermee is tussentijds een beter financieel beeld gevormd, naast de reguliere producten uit de P&C cyclus.

Organisatorische ondersteuning

Doel 1	Centrumgemeente Leiden stelt mede met ons een strategische bedrijfsvoeringsagenda op. In die agenda kunnen we veel van de bedrijfsvoeringsvraagstukken onderbrengen die we noodzakelijk vinden om onze dienstverlening op peil te houden en te versterken.
Resultaat	In 2024 heeft de gemeente Leiden de thema's van de strategische bedrijfsvoeringsagenda uitgewerkt tot concrete acties die vanaf 2024 worden uitgevoerd. De thema's zijn Duurzame inzetbaarheid, Wendbare bedrijfsvoering en Digitale transformatie.

Gemeentelijke huisvesting

Doel 1	We beheren en onderhouden de gemeentelijke huisvesting planmatig.
Resultaat	De noodzakelijke onderhoudsmaatregelen zijn uitgevoerd. Dit betreft zowel reparaties, onderhoud naar aanleiding van klachten als planmatig onderhoud aan o.a. de liften, de markiezen en de brandmeldinstallatie van het gemeentehuis.
Doel 2	We volgen de duurzaamheidsdoelstellingen van het Rijk en we doen onderzoek in hoeverre bij groot onderhoud, op natuurlijke momenten haalbare en rendabele energiebesparende opties doorgevoerd kunnen worden. Er wordt hiermee beoogd om de gemeentelijke vastgoedportefeuille de komende jaren verder te verduurzamen
Resultaat	De maatregelen uit de Routekaart verduurzaming gemeentelijk vastgoed zijn afgestemd op de Meerjarenonderhoudsplanning. Zodoende voeren we, indien haalbaar en rendabel, energiebesparende maatregelen uit bij groot onderhoud. In 2024 is een warmtepomp geplaatst op het kantoor op de gemeentewerf en zijn er voorbereidende werkzaamheden uitgevoerd voor gymzaal Poelweyde (warmtepomp en warmte terugwininstallatie).
Doel 3	Alle gebouwen moeten voldoen aan energielabel C. Uitzondering is het gemeentehuis deze mag doordat het monumentaal is op het huidige energielabel blijven. We nemen wel maatregelen om het energieverbruik te verminderen.
Resultaat	In gemeentehuis en -werf zijn verduurzamingsmaatregelen uitgevoerd door plaatsing van een hybride warmtepomp en nieuwe CV-installaties. Er is een onderzoek uitgevoerd naar de mogelijkheid tot isolatie van het dak van het gemeentehuis. Ook het onder programma 4 vallende zwembad en CARP-gebouw hebben een uitzondering op energielabel C vanwege vooronderzoek dan wel herontwikkeling.
Doel 4	We blijven investeren in (werkplek-) verbeteringen in het gemeentehuis en het kantoor op de gemeentewerf.
Resultaat	Raambekleding, plafond en vloer van de kantoren op de gemeentewerf zijn vernieuwd.

Kredieten	Toelichting
Doorschuiven (ouder dan drie jaar)	
Vv telefonie 2016	Het krediet bedraagt € 25.000 Er is vertraging in het project Telefonie. In 2025 is het plan om het project Telefonie af te ronden.
Verduurzamen gemeentelijk vastgoed 2022	Naast de kredieten van de Routekaart Duurzaamheid worden nog kleinere maatregelen op diverse locaties aangepakt.
Afsluiten	
Vv verwarmingsinstallaties 226 kW	Project is opgeleverd.
Verduurzamen gemeentelijk vastgoed 2021	Diverse werkzaamheden zijn op verschillende locaties uitgevoerd.
Aanleg elektr oplaadinfra gemeentewerf	Project is opgeleverd.

Beleidsthema Vennootschapsbelasting

Vennootschapbelasting

Subdoel 1	We laten de aangifte Vpb door een adviseur van de Centrumregeling bedrijfsvoering Leidse regio opstellen en in gezamenlijkheid vaststellen. Onze Vpb-activiteiten zijn beperkt, maar ook over baten uit een grondexploitatie kan er een Vpb-verplichting ontstaan.
Resultaat	Uit de inventarisatie van belaste vpb activiteiten blijkt dat de verkoop van restafval voldoet aan de criteria voor het drijven van een onderneming in fiscale zin. Er is een winst van € 1.249 op deze activiteit, waardoor de vpb belasting over 2024 € 237 bedraagt (bedragen x € 1).

Beleidsthema Onvoorzien

In de Begroting is er geen post Onvoorzien opgenomen. Onvoorziene uitgaven worden bij de Voorjaarsnota en Najaarsnota gemeld en verrekend met de Algemene reserve.

Baten en lasten Overhead, bedrijfsvoering en vennootschapsbelasting (Vpb)

Wat heeft het gekost?

6 OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB		Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
Beleidsthema Overhead	Lasten	10.430	10.977	86	11.063	10.800	263
	Baten	-279	-52	-20	-73	-162	89
Saldo		10.151	10.925	66	10.990	10.638	353
Beleidsthema Vpb	Lasten	0	1	-	1	0	0
	Baten	-	-	-	-	-	-
Saldo		0	1	-	1	0	0
Beleidsthema Onvoorzien en overig	Lasten	-	15	26	41	203	-162
	Baten	-	-	-	-	-	-
Saldo		-	15	26	41	203	-162
Programma	Lasten	10.430	10.992	112	11.104	11.003	101
	Baten	-279	-52	-20	-73	-162	89
Saldo van baten en lasten		10.151	10.940	92	11.032	10.841	191
Reserves	Toevoeging	-	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-	-50	-	-50	-50	0
Mutaties reserves		-	-50	-	-50	-50	0
Resultaat		10.151	10.890	92	10.982	10.791	191

Toelichting op de financiële afwijkingen lasten en baten

beleidsthema	toelichting op afwijking lasten en baten
Overhead	De lasten van Overhead zijn € 263.000 lager dan begroot. De lasten van de wachtgelden van voormalige bestuurders zijn rechtstreeks ten laste gebracht van de voorziening € 69.000 (V). Bij de centrumregeling heeft er een vermindering van het aantal accounts plaatsgevonden, de begroting was hiervoor gedeeltelijk al bijgesteld maar niet voldoende. Daarnaast is er minder gebruik gemaakt van projectleiders € 71.000 (V) . Het budget van de Centrumregeling is verhoogd door de overheveling van het budget van de Griffie, de lasten waren al meegenomen in de Centrumregeling € 92.000 (V). Er heeft een dotatie aan de voorziening spaarverlof plaatsgevonden omdat er meer IKB verlof uren zijn gekocht dan dat er zijn opgemaakt € 82.000 (N). Er was gereserveerd voor geluidswerende maatregelen in de ontvangsthall van het gemeentehuis. Na een onderzoek is er besloten af te zien van deze maatregelen € 70.000 (V). Lagere energiekosten gemeentehuis door een nieuwe warmtepompinstallatie € 10.000 (V) De overige verschillen bestaan uit kleinere posten die geen nadere toelichting behoeven € 33.000 (V). De baten van Overhead zijn € 89.000 hoger dan begroot. Er zijn meer interne medewerkers uitgeleend aan omliggende gemeentes € 60.000 (V). De overige verschillen bestaan uit kleinere posten die geen nadere toelichting behoeven € 29.000 (V).
Onvoorzien en overig	De lasten van Onvoorzien en overig zijn € 162.000 hoger dan begroot. Er is een voorziening gevormd voor de RVU (Regeling voor Vervroegde Uittreding) van € 164.000 (N), deze voorziening was niet begroot. Deze verplichting uit de BBV is in 2024 in werking getreden. De overige verschillen bestaan uit kleinere posten die geen nadere toelichting behoeven € 2.000 (V).

Reserves programma 6		Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
Reserve Organisatieontwikkeling	Toevoeging	-	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-	-50	-	-50	-50	0
Saldo		-	-50	-	-50	-50	0
Totaal	Toevoeging	-	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-	-50	-	-50	-50	0
Reserves programma 6		-	-50	-	-50	-50	0

Verbonden partijen

Verbonden partijen	Bijdrage aan programmadoelstellingen
N.v.t.	Per 1-1-2023 is het Servicepunt71 overgegaan naar gemeente Leiden / team IDA (Interne Dienstverlening en Advisering). Hierom is er geen Verbonden partij meer op Overhead.

4.1.7 Algemene dekkingsmiddelen

Beleidsthema	Portefeuillehouder	Team
Dekkingsmiddelen	C. Oudendijk	Bedrijfsondersteuning

Waar dit programma over gaat

Binnen de begroting onderscheiden we algemene en specifieke dekkingsmiddelen. De algemene dekkingsmiddelen zijn dekkingsmiddelen die we vrij kunnen aanwenden. Dit geld is op voorhand dus niet gebonden aan een bepaald programma of doel, maar zetten we in om tekorten op de programma's te dekken. De dekking bestaat voor het grootste gedeelte uit de algemene uitkering uit het gemeentefonds en de lokale heffingen die niet besteding gebonden zijn. De overige dekkingsmiddelen bestaan uit rentebaten en dividend.

Specifieke dekkingsmiddelen zijn de inkomsten die direct samenhangen met een bepaald programma. Dat kunnen de inkomsten zijn van het Rijk met een specifiek bestedingsdoel, de opbrengsten van gronden (programma 3) of opbrengsten uit verleende diensten, zoals het verstrekken van een paspoort (programma 5). Ook de rioolheffing en afvalstoffenheffing zijn specifieke dekkingsmiddelen. De specifieke dekkingsmiddelen verantwoorden we steeds binnen het betreffende programma.

Een belangrijke ontwikkeling is het zogeheten ravijnjaar waarbij het Rijk de algemene uitkering vanaf 2026 met 6% heeft verlaagd. Sinds eind 2024 bereiden we ons voor op het wegvallen van deze inkomsten, zodat ook vanaf 2026 de kosten en opbrengsten met elkaar in evenwicht blijven. Daarnaast staan de medebewindstaken voor Jeugd en WMO onder financiële druk, omdat de kosten harder stijgen dan het Rijk vergoed.

Programmadoelstelling

Een financieel gezonde gemeente voor nu en in de toekomst. Het voeren van een verantwoord en stabiel financieel beleid met structureel sluitende begrotingen.

Beleidsthema Dekkingsmiddelen

Doelen en behaalde resultaten

Doel 1	We passen de belastingopbrengsten tenminste aan met de inflatiecorrectie en hanteren in beginsel kostendekkende tarieven voor gemeentelijke diensten.
Resultaat	We hebben de belastingopbrengsten gecorrigeerd met de inflatiecorrectie en hebben in de begroting gezorgd voor kostendekkende tarieven. Uit de gerealiseerde belastingopbrengsten blijkt dat een deel van de kosten van Afval te hoog is ingeschat, waardoor de kostendekkendheid hoger is dan begroot. Dit is ook aangegeven in de paragraaf Lokale heffingen.
Doel 2	We nemen de te verwachte opbrengsten uit areaaluitbreidingen van woningen en niet-woningen realistisch mee in de begroting.
Resultaat	De areaaluitbreidingen zijn realistisch meegenomen in de begroting. Op basis van de realisatie van 2024 is er afwijking van minder dan 1% op de belastingopbrengsten van woningen en niet-woningen ten opzichte van de begroting.
Doel 3	We bewaken de kwaliteit van de BSGR met het oog op volledige en betrouwbare WOZ-processen en heffings- en invorderingsprocessen van belastingen.
Resultaat	We hebben actief deelgenomen aan de ambtelijke en bestuurlijke vergaderingen van de BSGR en hebben getoetst op de juistheid en volledigheid van de geleverde stukken en de opgelegde belastingen.
Doel 4	We houden de criteria (maatstaven) in de Algemene uitkering actueel maar ook realistisch.
Resultaat	We hebben de maatstaven die gebruikt worden bij de berekeningen van de algemene uitkering in het gemeentefonds geactualiseerd en bijgehouden. Daarmee hebben we de financiële aansluiting met de actuele berekeningen vanuit het Rijk kunnen maken en hebben de mutaties verwerkt in de P&C producten van 2024. De effecten van de Decembercirculaire die het Rijk op 12 december 2024 heeft uitgebracht konden we in 2024 niet meer verwerken in een begrotingswijziging, maar zijn wel verwerkt in de jaarrekening 2024.
Doel 5	We lenen zo goedkoop mogelijk waardoor de rentelasten laag blijven. De renteopbrengsten ramen we realistisch maar voorzichtig. Waar dat noodzakelijk en voordelig wordt geacht, passen we projectfinanciering toe.
Resultaat	In 2024 zijn er geen nieuwe geldleningen aangetrokken voor de financiering van onze investeringen of andere uitgaven. In 2022 hadden we namelijk twee 40-jarige geldleningen aangetrokken voor een bedrag van in totaal € 25 miljoen. Deze middelen zijn in 2024 nog niet volledig ingezet en zijn daarom nog beschikbaar voor geplande uitgaven in 2025. Hierom zijn de rentebaten hoger dan geraamd.