

Jaarstukken 2023

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. De effecten worden gerapporteerd aan de Raad in de Voorjaarsnota en Najaarsnota.
Resultaat	De managementrapportages zijn in 2023 ingevoerd en worden maandelijks besproken in het managementteam, door middel van deze rapportages kan er eerder een signaal worden gegeven aan het college en de raad wanneer er mutaties in budgetten of investeringen plaats moeten vinden.

Organisatorische ondersteuning

Doel 1	Centrumgemeente Leiden stelt in 2023 een strategische bedrijfsvoeringsagenda op in overleg met de partnergemeenten. In die agenda kunnen we veel van de bedrijfsvoerings-vraagstukken onderbrengen die we noodzakelijk vinden om onze dienstverlening op peil te houden en te versterken.
Resultaat	In 2023 is gestart met de formulering van de strategische bedrijfsvoeringsagenda, die begin 2024 is afgerond. Oegstgeest heeft als partner zijn inbreng gedaan. De agenda zet in op duurzame inzetbaarheid, wendbare bedrijfsvoering en digitale transformatie.

Gemeentelijke huisvesting

Doel 1	We beheren en onderhouden de gemeentelijke huisvesting planmatig.
Resultaat	We hebben inspecties uitgevoerd voor de Meerjarenonderhoudsplanning en noodzakelijke onderhoudsmaatregelen zijn uitgevoerd.
Doel 2	We volgende 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	We hebben inspecties uitgevoerd voor de Routekaart duurzaamheid. De maatregelen worden afgestemd op de Meerjarenonderhoudsplanning.
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	Op de werf zijn de thermostaatkranen vervangen en waterzijdig ingesteld. In alle locaties is de gewenste ruimte temperatuur lager ingesteld (zowel keteltemperatuur als gewenste ruimtetemperatuur) Er is onderzoek gedaan naar verduurzaming van de verwarming voor gemeentewerf en gemeentehuis.
Doel 4	We richten het gemeentehuis in met flexibele werkplekken en de vergaderruimtes met mogelijkheden om hybride (fysiek en digitaal) te vergaderen.
Resultaat	In 2023 is het flexwerken verder doorgevoerd door o.a. kasten en ladeblokken uit de kamers te verwijderen en de naambordjes bij de kamers te vervangen door enkel kamernummers. Er zijn lockers geplaatst om waardevolle en/of persoonlijke spullen kwijt te kunnen en het clean desk principe te ondersteunen. Om te zorgen voor een prettige werkomgeving en werkplek zijn diverse stiltewerkplekken gerealiseerd om rustig en geconcentreerd te kunnen werken. Daarnaast zijn belcabines geplaatst om in een afgesloten ruimte te kunnen (video)bellen zonder collega's te storen en gevoelige gesprekken te kunnen voeren.

Kredieten

Toelichting

Doorschuiven (ouder dan drie jaar)

Vervanging telefonie 2016	Het krediet bedraagt € 25.000 Er is vertraging in het project Telefonie. In 2024 is de planning om afscheid te nemen van de oude telefooncentrale en over te stappen op een nieuwe telefooncentrale.
VV verwarmingsinstallaties 226 kW	Restant krediet bedraagt € 349.294 In 2023 is de aanbesteding afgerond. Plaatsing van de hybride warmtepompen volgt in 2024.
Verduurzamen gemeentelijk vastgoed 2021	Restant krediet bedraagt € 21.929 In 2023 zijn werkzaamheden uitgevoerd t.b.v. de gemeentewerf en het gemeentehuis.

Afsluiten

Project toegangscontrole	Overbesteding van € 613 Het project is afgerond.
Vervanging bureau's 2020	Restant krediet bedraagt € 1.373 De bureau's zijn vervangen.
Verduurzaming verwarming Gemeentehuis	Krediet bedraagt € 225.000 en is abusievelijk dubbel aangevraagd (zie 7300282).

Beleidsthema Vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelasting

Subdoel 1	We laten de aangifte Vpb door een adviseur van de Centrumregeling Leiden opstellen en in gezamenlijkheid vaststellen. Onze Vpb- activiteiten zijn beperkt, maar ook over baten uit een grondexploitatie kan er een Vpb-verplichting ontstaan.
Resultaat	..

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 (bedragen x € 1.000)		Rekening 2022	Begroting 2023	Wijziging Begroting	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Vershil 2023
Beleidsthema Overhead	Lasten	9.765	10.099	500	10.599	10.430	169
	Baten	-168	-18	-2	-20	-279	259
Saldo		9.597	10.081	498	10.579	10.151	428
Beleidsthema Vpb	Lasten	0	1	0	1	0	0
	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		0	1	0	1	0	0
Programma	Lasten	9.765	10.100	500	10.600	10.430	170
	Baten	-168	-18	-2	-20	-279	259
Saldo van baten en lasten		9.597	10.082	498	10.580	10.151	429
Reserves	Toevoeging	125	0	0	0	0	0
	Onttrekking	0	0	0	0	0	0
Mutaties reserves		125	0	0	0	0	0
Resultaat		9.722	10.082	498	10.580	10.151	429

Toelichting op de financiële afwijkingen lasten en baten

beleidsthema	toelichting op afwijking lasten en baten
Overhead	<p>Bij de centrumregeling heeft er een vermindering van het aantal accounts plaats gevonden en er is minder gebruik gemaakt van projectleiders waardoor er € 322.000 (V) minder lasten zijn. Daarnaast is er minder inhuur op openstaande formatie plaatsen, het is niet gelukt om de openstaande formatie plaatsen in te vullen hierdoor zijn er € 76.000 (V) minder lasten. Er is een voorziening gevormd voor het IKB (Individueel Keuzebudget) spaarverlof van € 197.000 (N), deze voorziening was niet begroot. Er heeft een dotatie aan de voorziening wachtgeld van € 82.000 (N) plaatsgevonden, deze was niet begroot.</p> <p>Er zijn onttrekking op de voorziening wachtgeld € 83.000 (V) dit was niet begroot. Er zijn interne medewerkers uitgeleend aan randgemeentes waardoor er € 133.000 (V) meer aan opbrengsten waren.</p>

Verrekening reserves programma 6 (bedragen x € 1.000)		Rekening 2022	Begroting 2023	Wijziging Begroting	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Vershil 2023
Reserve Friciekosten	Toevoeging	125	0	0	0	0	0
	Onttrekking	0	0	0	0	0	0
Saldo		125	0	0	0	0	0
Totaal	Toevoeging	125	0	0	0	0	0
	Onttrekking	0	0	0	0	0	0
Verrekening reserves programma 6		125	0	0	0	0	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.

Belangrijke ontwikkelingen zijn het wegvallen (vanaf 2022) van de precariobelasting op kabels en leidingen en de daarmee verband houdende verhoging van de OZB. Deze verhoging vindt plaats met een bedrag dat gemiddeld gelijk is aan de wegvallende doorbelastingen van Alliander en Dunea.

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 bij de berekeningen van de belastingopbrengsten gerekend met een inflatiecorrectie en hebben gezorgd voor kostendekkende tarieven in de begroting. Uit de gerealiseerde belastingopbrengsten blijkt dat een deel van de kosten van afval en riool is ingeschat. Dit heeft geleid tot een hogere kostendekkendheid dan begroot. In de paragraaf Lokale Heffingen is dit in detail in beeld gebracht.
Doel 2	We nemen de te verwachte opbrengsten uit areaaluitbreidingen van woningen en niet-woningen realistisch mee in de begroting.
Resultaat	De opbrengsten uit areaaluitbreidingen van woningen zijn realistisch meegenomen in de begroting. Uit de realisatie van 2023 blijkt dat hier een beperkte, voordelige afwijking is ontstaan. Voor de niet-woningen was dit in de begroting in eerste instantie ook het geval. Bij de Najaarsnota is de verwachte areaaluitbreiding niet goed ingeschat, waardoor de verwachte opbrengst voorzichtigheidsshalve fors is verlaagd. Dit verklaart de afwijking in de realisatie over 2023 voor de OZB opbrengsten.
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 de kwaliteit van de BSGR bewaakt door deel te nemen aan de ambtelijke en bestuurlijke vergaderingen. De stukken zijn getoetst op volledigheid en juistheid. Dit jaar (2023) is er tussentijds een correctie geweest op het OZB tarief Woningen, dit heeft de BSGR goed verwerkt naast de overige invorderingsprocessen van 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 2023. De effecten van de Decemercirculaire die het Rijk op 6 december 2023 heeft uitgebracht konden we in 2023 niet meer verwerken in een begrotingswijziging, maar zijn wel verwerkt in de jaarrekening 2023.
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 2023 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 2023 nog niet volledig ingezet en zijn daarom nog beschikbaar voor geplande uitgaven in 2024.