

# PROGRAMMA 5: ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN EN ONVOORZIEN



Veenendaal maakt  
plaats voor jou

## Visie

### Omschrijving (toelichting)

Algemene dekkingsmiddelen zijn inkomsten van een gemeente waarvoor geen bestedingsdoel is bepaald. Dat betekent dat wij deze vrij kunnen besteden. Algemene dekkingsmiddelen zijn bedoeld om de programma's uit te voeren die de gemeenteraad heeft vastgesteld. Deze middelen bestaan uit:

- algemene uitkering uit het Gemeentefonds;
- opbrengsten van de lokale heffingen;
- opbrengst uit deelnemingen (dividend);
- rente-inkomsten van de reserves en het renteresultaat.

## Thema's

### Omschrijving (toelichting)

De visie van het Programma Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien komt tot uiting in drie thema's:

- I. Treasury
- II. OZB en belastingen overige
- III. Uitkeringen en gemeentefonds en algemeen

## Verbonden partijen

### Omschrijving (toelichting)

De volgende verbonden partijen leveren een bijdrage aan het realiseren van de doelen uit dit programma:

- Vitens;
- Bank Nederlandse Gemeenten NV (BNG).

Zie voor meer informatie paragraaf E Verbonden partijen.

## Financiële programmarealisatie 2025 (bedragen x € 1.000)

### Excel-tabel

Programma 5 Algemene dekkingsmiddelen en Onvoorzien

	Primitief	Raming 2025 Na begrotingswijziging	Realisatie 2025	Saldo 2025
Lasten	2.321	2.542	3.685	-1.143
Baten	177.848	188.952	191.426	2.475
<b>Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>175.527</b>	<b>186.410</b>	<b>187.741</b>	<b>1.332</b>
Toevoeging aan reserve	20	8.149	8.404	-256
Onttrekking aan reserve	7	5.851	5.851	0
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>175.514</b>	<b>184.113</b>	<b>185.188</b>	<b>1.076</b>

## Toelichting op de financiële programmarealisatie (bedragen x € 1.000)

### Omschrijving (toelichting)

Ten opzichte van de in de decemberwijziging 2025 aangepaste begroting, zijn de grootste afwijkingen als volgt:

## Excel-tabel

Taakveld	Afwijking 2025	V/N
Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	2.106	V
Belastingen overig	98	N
Overige baten en lasten	308	V
OZB niet-woningen	42	N
OZB woningen	105	V
Treasury	411	N
Vennootschapsbelasting (Vpb)	636	N
<b>Totaal afwijkingen programma Algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>1.332</b>	<b>V</b>
Waarvan verrekening met reserve	-256	N
<b>Totaal afwijking programma Algemene dekkingsmiddelen na reserve mutatie</b>	<b>1.076</b>	<b>V</b>

### Omschrijving (toelichting)

#### **Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds (voordeel € 2.106.000)**

Het voordeel op dit taakveld is het gevolg van de uitkomsten van de september- en decembercirculaire 2025. De uitkomsten van de septembercirculaire ad circa € 1,3 miljoen zijn middels een raadsinformatiebrief gerapporteerd aan de raad, echter zijn deze effecten per abuis niet meegenomen in de decemberwijziging 2025. Het gevolg is dat hierdoor de inkomsten op begrotingsbasis niet zijn aangepast. Daardoor ontstaat nu ten opzichte van de begroting een afwijking. Daarnaast zijn de taakmutaties en overige mutaties uit de decembercirculaire ad € 0,8 miljoen als inkomsten binnengekomen, echter is het niet meer mogelijk na de decembercirculaire om de begroting aan te passen. Per saldo resulteert dit in een totale afwijking van € 2,1 miljoen ten opzichte van begroot.

#### **Belastingen overig (nadeel € 98.000)**

Met ingang van 2025 is de aanslagoplegging en invordering uit handen gegeven aan GBLT. De budgetten die hiermee te maken hadden zijn uit de begroting verwijderd en hier is een deelnemersbijdrage aan GBLT voor in de plaats gekomen. Bij het verwijderen van de voormalige budgetten is op Belastingen overig en OZB Woningen een bedrag van circa € 72.500 foutief gecorrigeerd, waardoor op dit taakveld een nadeel ontstaat en bij OZB-woningen een voordeel, per saldo is dit budgettair neutraal. Het overige verschil komt voornamelijk vanwege iets minder inkomsten voor de hondenbelasting en precariobelasting dan begroot.

#### **Overige baten en lasten (voordeel € 308.000)**

Bij het opstellen van de begroting is rekening gehouden met diverse investeringen. Echter, deze zijn deels achtergebleven waardoor we nog geen rentelasten hebben. Deze komen zodra de investeringen ook daadwerkelijk worden uitgevoerd. Dit levert voor 2025 een voordeel (lagere rentelasten) op. Ook wordt er een voordeel behaald op het budget voor volumeontwikkeling, omdat hier niet volledig gebruik van is gemaakt. Bij de begroting wordt er altijd een bedrag geraamd vanwege groei op basis van woningen en inwoners, wat kan worden ingezet voor onderhoud en eventuele autonome groei. Dit budget is niet volledig benut.

#### **OZB Niet-woningen (nadeel € 42.000)**

De begrote opbrengst binnen dit taakveld met hierin de OZB-opbrengsten van gebruikers en eigenaren niet-woningen, bedroeg € 8.434.000 voor 2025. De uiteindelijke realisatie, inclusief de nog op te leggen aanslagen over 2025, bedroeg € 8.392.000, hetgeen een nadeel oplevert van € 42.000.

### **OZB Woningen (voordeel € 105.000)**

Het taakveld OZB-woningen bevat enerzijds een budget voor de uitvoeringskosten van de belastingtaak die uitbesteed is aan GBLT en anderzijds de opbrengst van de OZB eigenaren-deel. Binnen de uitvoeringskosten is een nadeel ontstaan van circa € 25.000 dat grotendeels is veroorzaakt door proces- en griffiekosten bij beroepszaken in gevallen waarbij de WOZ-waarde ter discussie werd gesteld. Daarnaast is er een budgettair neutraal effect in de begroting van ruim € 72.500 welke hierboven nader is toegelicht bij taakveld Belastingen overig. Het overige verschil van € 7.500 betreft een afwijking op de inkomsten OZB.

### **Treasury (nadeel € 411.000)**

In de decemberwijziging werd nog een voordeel op het taakveld treasury verwacht vanwege hogere inkomsten subsidie en algemene uitkering met als gevolg minder rentekosten voor langlopende leningen. De rentelasten die worden toegerekend aan de geactiveerde kapitaaluitgaven verlopen via het vaste omslagpercentage. Dit percentage is voor het boekjaar 2025 vooraf vastgesteld op 1,5% conform de financiële verordening. Doordat de nieuw afgesloten leningen aangetrokken zijn tegen gemiddeld 2,7% is het gemiddelde rentepercentage iets hoger uitgevallen dan 1,5%. Omdat de financiële verordening voorschrijft dat het omslagpercentage op halve procenten wordt afgerond, wordt de hogere werkelijke rente niet volledig doorbelast aan de overige taakvelden. Hierdoor ontstaat een nadeel op taakveld treasury, omdat de hogere rentelasten niet volledig worden gecompenseerd en een voordeel op de overige taakvelden, omdat de doorbelasting via het lagere omslagpercentage eveneens lager uitvalt. Per saldo is het effect voor de gemeentebegroting budgettair neutraal: het nadeel op treasury wordt gecompenseerd door voordelen op overige taakvelden.

### **Omschrijving (toelichting)**

#### **Reservemutaties**

Mutaties in de reserves: per saldo een nadeel € 256.000.

In lijn met eerdere besluitvorming zijn de volgende toevoegingen aan de reserves verwerkt die afwijken van de begroting. Dit betreft de toevoeging van de rente aan de algemene reserve die niet is begroot. Deze rente is niet begroot, omdat de stand van de algemene reserve sterk wisselt gedurende het jaar. Het is daarom lastig in te schatten hoeveel rente er ontvangen wordt. Daarnaast wordt de rente pas toegerekend aan de algemene reserve als het saldo van de algemene reserve boven de € 16,5 miljoen komt.