

Programmabegroting 2021

21-12-2020



3.4 Programma Organiseren

Een effectieve gemeente is noodzakelijk om de overkoepelende ambitie van deze programmabegroting waar te maken. Daarom willen we er met dit programma aan werken dat de gemeente effectief is en ook zo wordt gezien in de samenleving. Dit doen we in de volgende vier deelprogramma's: Bestuur en Organisatie, Dienstverlening, Financiën en Vastgoed. Dit zijn de vier taakvelden die op verschillende manieren een bijdrage leveren aan de effectiviteit van de gemeente. Ze zijn noodzakelijk om de gewenste maatschappelijke effecten binnen de drie andere programma's te realiseren.

3.4.1 Kaderstellende beleid notities

Bouwgrondexploitatie (BGE) (jaarlijkse actualisatie, deze is niet openbaar)
Budgethoudersregeling
Coalitieakkoord
College Uitvoeringsprogramma (CUP)
Communicatienota (collegebesluit februari 2011)
Herijking nota Financieel gezond/stresstest (2013)
Inkoop- en aanbestedingsbeleid
Invorderingsleidraad
Nota Activabeleid (2019)
Nota Financieel gezond (2012)
Nota Lokale heffingen
Nota Reserves en voorzieningen
Nota Verbonden partijen (2017)
Nota Weerstandsvermogen en risicomangement
Notitie Onvoorzien en nieuw beleid
Representatiebeleid Uithoorn 2013
Strategische visie Uithoorn 2030
Toets op Dienstverlening gemeente Uithoorn januari 2012
Treasurystatuut
Verordening 212
Verordening 213 en 213a

3.4.2 Bestuur & Organisatie

Effecten opgave en acties

Effecten - Wat willen we bereiken?

1. Het bestuur maakt binnen de beschikbare middelen keuzes die effect creëren.
2. De ambtelijke organisatie geeft het college bestuurskracht om de effecten te creëren.
3. Het bestuur en de organisatie zijn betrouwbaar en geven het goede voorbeeld.

Opgave - Wat moeten we verbeteren?

1. Investeer in de allianties met de omgeving.
2. Versterk de gemeentelijke organisatie, zodat deze meer strategisch en integraal adviseert en daadkrachtig uitvoert.

Toelichting: de gemeente is voor het behalen van de gewenste maatschappelijke effecten afhankelijk van de inzet van andere organisaties en partijen. Om hierin effectief te zijn is het nodig om te investeren in diverse allianties in de regio.

Acties - Welke acties gaan we daarvoor uitvoeren?

Uitwerken Bestuurskrachtonderzoek

Op basis van het bestuurskrachtonderzoek dat in 2020 is opgepakt, wordt het Alliantie management van de gemeente verder vormgegeven. Het toenemende belang van regionale samenwerking, de opkomst van de netwerksamenleving maar ook de samenwerking binnen verbonden partijen zoals Duo+ vragen om een goede regie op de regionale samenwerking en op strategische politiek-bestuurlijke keuzes.

In dat kader wordt bekeken hoe de samenwerking binnen de Metropool Regio Amsterdam en het Amstel- en Meerlandenoverleg zich verder moet ontwikkelen en wat de rol van de gemeente Uithoorn daarin kan zijn. Daarmee kunnen we nog meer het gewenste maatschappelijk effect halen uit de regionale samenwerking en de samenwerking met verbonden partijen om daarmee de bestuurskracht vergroten.

Organisatie

Om bestuurskrachtig te blijven, moet ook de gemeentelijke organisatie zich in een continu proces verder ontwikkelen. De veranderende omgeving, de specificering van de eigen organisatie naar een strategie-, beleid- en regiegemeente in relatie tot de uitvoeringsorganisatie Duo+ en de rol die van ons verwacht wordt in het maatschappelijke veld, vragen om het professionaliseren van de Uithoornse ambtenaar en de ambtelijke organisatie. Voor 2021 betekent dit dat met een ontwikkelprogramma de vaardigheden en competenties van onze medewerkers worden versterkt. Zodat de organisatie gereed is voor toekomstige opgaven. Daarbij worden eventuele bevindingen uit het bestuurskrachtonderzoek meegenomen.

Communicatie

De in de communicatievisie vastgelegde ambitie op het gebied van de gemeentelijke communicatie zal het komende jaar verder worden uitgewerkt. Op basis van de hoeveelheid werk aan projecten en beleidsthema's in relatie tot de beschikbare inzet zal nagegaan worden hoe deze ambitie kan worden gerealiseerd. Indien nodig zullen eventuele keuzemogelijkheden daarin het komende jaar worden voorgelegd.

Overzicht baten en lasten

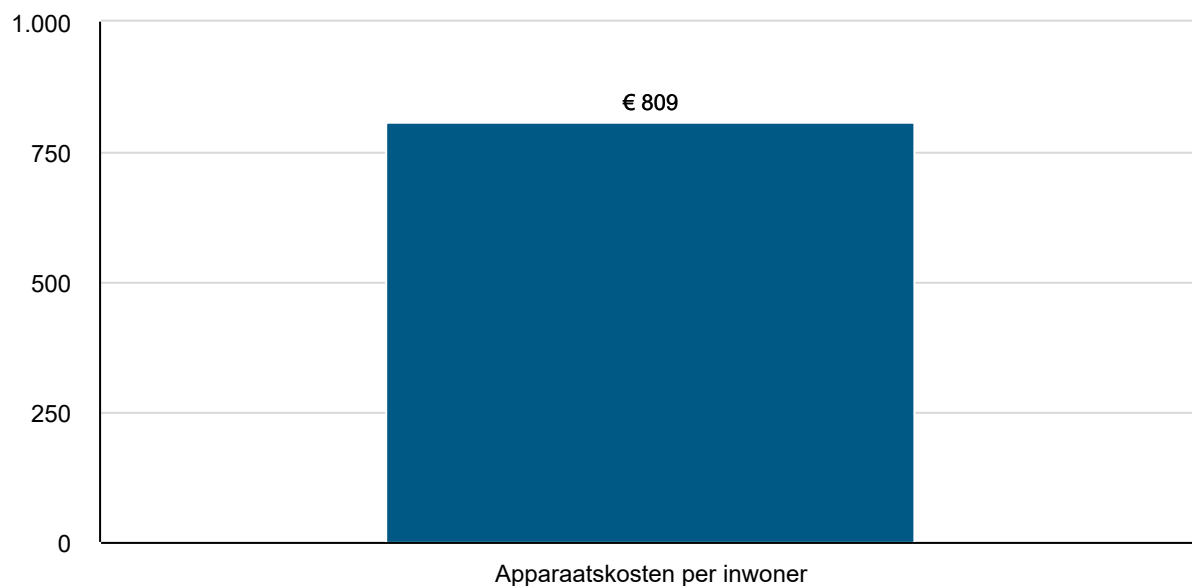
Bestuur & organisatie	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	2.431	2.050	2.029	1.917	1.941	1.891
Baten	-	4	-	-	-	-
Saldo baten en lasten	-2.431	-2.046	-2.029	-1.917	-1.941	-1.891
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo	-2.431	-2.046	-2.029	-1.917	-1.941	-1.891

Toelichting financieel overzicht deelprogramma bestuur & organisatie

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

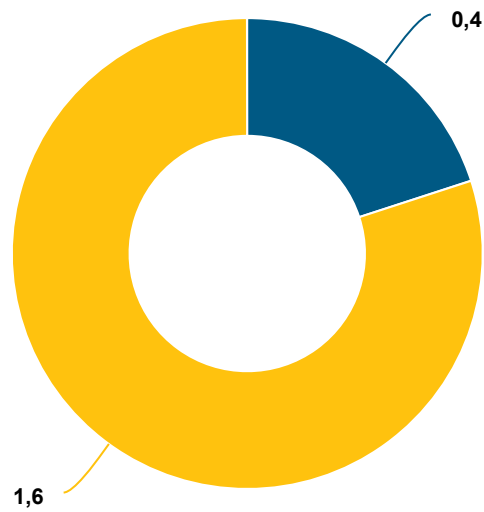
Indicatoren

Apparaatkosten per inwoner

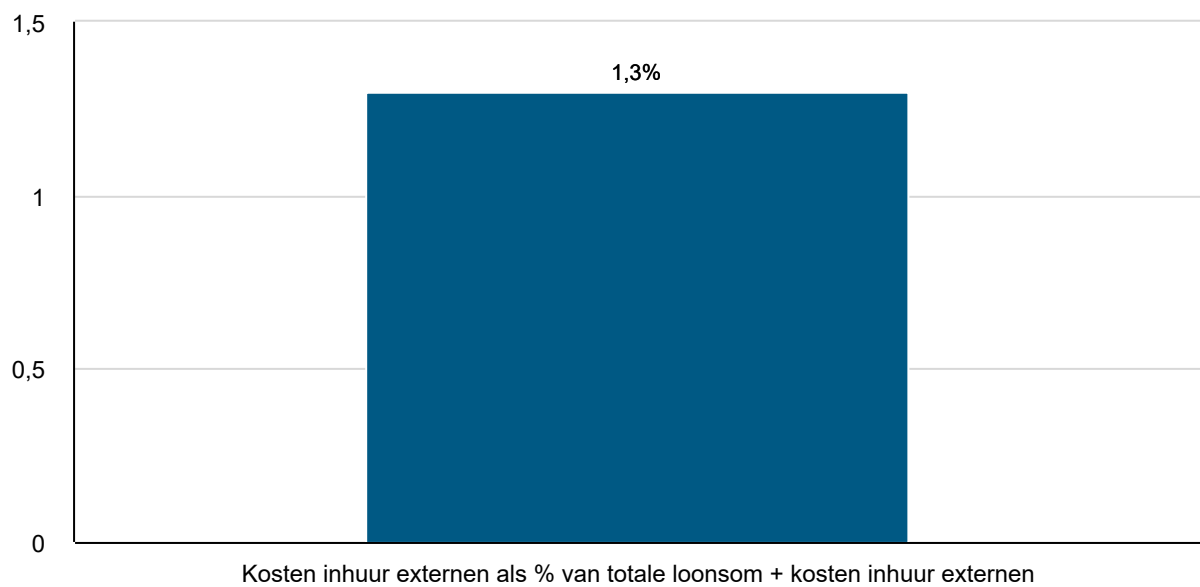


Vanaf 2021 zijn ook de materiële apparaatskosten meegenomen in het bedrag van de apparaatskosten per inwoner, conform de definitie van apparaatskosten binnen het BBV.

Formatie en bezetting per 1.000 inwoners



Kosten inhuur externen



Dit is exclusief de kosten van inhuur van externen in verband met vacatureruimte. Deze worden op begrotingsbasis niet geraamd.

3.4.3 Dienstverlening

Effecten opgave en acties

Effecten - Wat willen we bereiken?

1. De inwoner is tevreden over de dienstverlening van de gemeente.
2. Initiatieven en activiteiten van inwoners worden door de gemeente aangemoedigd, waarbij de gemeente verbindt.
3. Inwoners en organisaties worden betrokken bij gemeentelijke initiatieven en plannen.

Opgave - Wat moeten we daarvoor verbeteren?

1. Stel de inwoner centraal bij de gemeentelijke dienstverlening.
2. Versterk de gemeentelijke organisatie, zodat deze meer procesgericht, sensitief, weerbaar en transparant wordt.

Acties - Welke acties gaan we daarvoor uitvoeren?

Dienstverlening

Verbeteren van de dienstverlening is een continu proces. Aan de hand van de in 2019 vastgestelde dienstverleningsvisie zal hieraan uitvoering worden gegeven om de dienstverlening naar onze inwoners, bedrijven en instellingen te verbeteren. Hiervoor zal onder andere uitgewerkt worden hoe de in de dienstverleningsvisie genoemde waarden in de organisatie ingebed kunnen worden. Op basis van die waarden zal onder andere de digitalisering van de dienstverlening van het Klant Contact Centrum en de balie van Burgerzaken verder worden uitgewerkt. Door meer te digitaliseren blijft er meer tijd beschikbaar voor diegenen die daar geen gebruik van kunnen maken en voor de nodige persoonlijke contacten.

Participatie

Naar verwachting begin 2021 heeft de gemeente Uithoorn een nieuwe participatienota. Deze biedt tevens de basis voor een wettelijk verplicht vast te stellen participatieverordening en voldoet aan de vereisten van de omgevingswet.

Verkiezingen

Begin van het jaar, op woensdag 17 maart 2021, vindt de verkiezing plaats van leden van de Tweede Kamer. In de begroting is ervan uitgegaan dat (de organisatie van) de verkiezingen plaatsvinden zoals gewoonlijk. Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) is op het moment van opstellen van de begroting nog aan het uitwerken wat de

mogelijke gevolgen van de coronamaatregelen kunnen zijn voor het verkiezingsproces. Het gaat bijvoorbeeld om de wijze waarop in de stemlokalen 1,5 meter afstand kan worden gehouden. Eventuele gevolgen zijn in de begroting nog niet meegenomen.

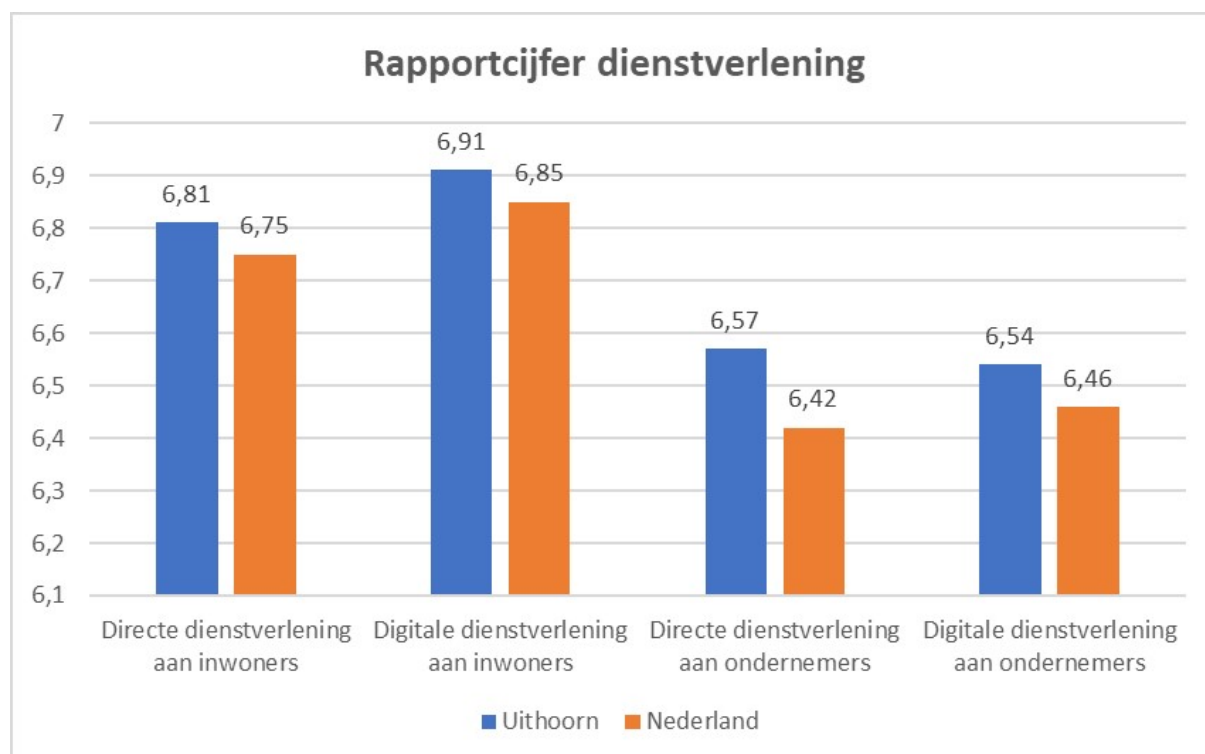
Overzicht baten en lasten

Dienstverlening	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	1.118	1.217	1.243	1.217	1.220	1.331
Baten	479	455	544	517	502	776
Saldo baten en lasten	-639	-762	-699	-699	-718	-555
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo	-639	-762	-699	-699	-718	-555

Toelichting financieel overzicht deelprogramma dienstverlening

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

Indicatoren



3.4.4 Vastgoed

Effecten opgave en acties

Effecten - Wat willen we bereiken?

- Het gemeentelijke vastgoed accommodeert maatschappelijke doelen.

Opgave - Wat moeten we daarvoor verbeteren?

- Geef het beheer en de exploitatie effectief en efficiënt vorm.

Acties - Welke acties gaan we daarvoor uitvoeren?

Nota vastgoed

In 2020 is het rapport vastgoedexploitaties en de geactualiseerde objectenadministratie gereedgekomen. De rapportage geeft inzicht in de financiën per gebouw. Daarbij worden in rapportage een aantal vervolgacties voorgesteld, die de komende tijd moeten worden uitgevoerd.

Het verduurzamen van gemeentelijk vastgoed blijft een belangrijkspeerpunt. Zodat het vastgoed gereed wordt gemaakt voor de toekomst.

In 2021 wordt gestart met het actualiseren van de huidige vastgoednota.

BTW compensatie sport

In verband met de BTW vrijstelling voor sportaccommodaties per 1-1-2019 maakt de gemeente gebruik van de Regeling Specifieke Uitkering Stimulering Sport, de zogenaamde SPUK regeling. De SPUK-regeling geldt vooralsnog tot en met 2022 en is ter compensatie van de btw teruggave die is komen te vervallen voor sportaccommodaties van gemeentes. Daarmee zouden gemeentes 17,5% op alle uitgaven aan sport (inclusief btw) kunnen terug krijgen. De SPUK-regeling bedraagt voor het jaar 2020 € 188 miljoen. Omdat het beschikbare budget is overschreden, wordt voor 2020 80% van het aangevraagde bedrag uitgekeerd. Voor 2021 en 2022 is het beschikbare budget € 178 mln.

Overzicht baten en lasten

Vastgoed	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	4.850	4.571	4.890	4.778	4.493	4.339
Baten	1.934	1.703	1.166	1.166	1.166	1.166
Saldo baten en lasten	-2.916	-2.868	-3.724	-3.612	-3.327	-3.173
Toevoegingen aan reserves	86	-	106	-	14	14
Onttrekkingen aan reserves	-	250	-	162	-	-
Saldo reserves	-86	250	-106	162	-14	-14
Saldo	-3.002	-2.618	-3.830	-3.450	-3.341	-3.186

Toelichting financieel overzicht deelprogramma vastgoed

Lasten 2021 t.o.v. 2020 (nadeel € 0,3 miljoen)

Dit verschil betreft voornamelijk de rentekosten van de investeringen in breedtesport in Thamerdal en Zijdelaard.

Baten 2021 t.o.v. 2020 (nadeel € 0,5 miljoen)

Dit verschil wordt veroorzaakt door de in 2020 verwachte verkoop van de Bovenboog.

Reservetoevoegingen 2021 t.o.v. 2020 (nadeel € 0,1 miljoen)

Voor planmatig en dagelijks onderhoud van de gemeentelijke gebouwen is jaarlijks € 377.500 aan budget opgenomen in de begroting. Maar de uitgaven hiervoor fluctueren jaarlijks, voornamelijk veroorzaakt door het verschil in uitgaven voor planmatig onderhoud. Daarom worden de hogere of lagere uitgaven dan € 377.500 verrekend met de reserve onderhoud gemeentelijke gebouwen. Dit geldt voor alle gemeentelijke gebouwen met uitzondering van de Brede school. Voor de Brede school is een aparte reserve ingesteld. In 2021 is er minder planmatig onderhoud voorzien, waardoor het begrote restantbudget van afgerond € 0,1 miljoen wordt toegevoegd aan de reserve onderhoud gemeentelijke gebouwen. In 2020 is juist meer planmatig onderhoud voorzien, waardoor een onttrekking aan de reserve van afgerond € 0,3 miljoen noodzakelijk is.

Reserveonttrekkingen 2021 t.o.v. 2020 (nadeel € 0,3 miljoen)

Zie de toelichting onder Reservetoevoegingen.

3.4.5 Financiën

Effecten opgave en acties

Effecten - Wat willen we bereiken?

1. De gemeente heeft nu en in de toekomst voldoende middelen om haar taken uit te voeren en de risico's af te dekken.
2. De gemeente haalt met de beschikbare middelen optimaal maatschappelijk rendement.
3. Er is rust in de financiële huishouding.

Opgave - Wat moeten we daarvoor verbeteren?

1. Werk meer programmatisch en opgavegericht voor grip op de financiën.
2. Behoud ook in financieel goede tijden de discipline van de financiële langetermijnstrategie.

Toelichting: In de 'nota financieel gezond' zijn kaders gesteld om te komen tot een financieel gezond beleid op de lange termijn. De nota vormt daarmee de financiële langetermijnstrategie.

Acties - Welke acties gaan we daarvoor uitvoeren?

Financieel gezond

De verkoop van Eneco in 2020 heeft onze financiële positie verbeterd. In combinatie met de historisch lage rente geeft dat mogelijkheden voor investeringen. In 2020 wordt de nota financieel gezond bijgesteld, mede op basis van de inzichten in de lange termijn investeringen. We kijken daarbij ook naar de eerder vastgestelde normen voor bijvoorbeeld de schuldquote. We blijven alert op de financierbaarheid van investeringen op de lange termijn. We vinden het van belang om verder vooruit te blijven kijken zodat we voldoende bestand zijn en blijven tegen onvoorziene nieuwe ontwikkelingen.

De begroting 2021 is sober opgezet zonder veel nieuw beleid, maar ook zonder bezuinigingen. Op de korte en middellange termijn zien we veel onzekerheden. Met ingang van 2022 zal de verdeling van onze belangrijkste inkomstenbron herzien worden: het gemeentefonds. Ook zijn er onzekerheden voor de BUIG. We hebben nu nog geen beeld bij de eventuele lange termijn gevolgen van de coronacrisis voor bijvoorbeeld algemene uitkering, werkgelegenheid en te verstrekken uitkeringen, (ABP) pensioenpremies, inrichting van de openbare ruimte.

Als gemeente Uithoorn mogen we in 2021 voor de laatste maal precariobelasting op kabels en leidingen opleggen. In 2021 begroten we de inkomsten uit precariobelasting op kabels en leidingen op € 1,5 miljoen. In 2020 zijn alle lopende rechtszaken tegen de gemeente Uithoorn ingetrokken. Dat geeft ons de mogelijkheid om de precario-inkomsten te gebruiken om in 2021 een pas op de plaats te maken. Echter, voor 2022 staat in het meerjarenbeeld een tekort van circa € 1 miljoen. Dit tekort kan nog veel groter worden als de herverdeling van het gemeentefonds slecht voor ons uitpakt. Het college is in gesprek met de raad om gezamenlijk te bekijken hoe we hiermee om moeten gaan richting de kadernota voor 2022.

Deelnemingen

We zien het belang om in toenemende mate betrokken te zijn bij onze deelnemingen. Deelnemingen zijn belangrijk om doelen van de gemeente te behalen, en kunnen daarnaast een financiële bijdrage leveren in de vorm van dividend. Het monitoren en betrokken zijn is belangrijk, ook om de bijbehorende risico's te managen. Met Green Park Aalsmeer werken

we naar een afronding van ons belang, netwerkbedrijf Stedin heeft de komende jaren extra kapitaal nodig vanwege de energietransitie, de nieuw op te starten MRA-invest stimuleer tinitiatieven in onder meer de energietransitie en de circulaire economie, BNG-bank stelde de dividendbetaling in 2020 meerdere malen uit. We zitten dicht op onze vennootschappen om de effecten zoals vastgelegd in deze begroting te bevorderen.

Ontwikkeling Planning en control (P&C) documenten

De Kadernota, programmabegroting, tussentijdse rapportages en de jaarstukken worden gezamenlijk de P&C-documenten genoemd. In de P&C-documenten geven we inzicht in de maatschappelijke effecten die we willen bereiken en rapporteren we hierover. We blijven samen met de auditcommissie werken aan de leesbaarheid en toegankelijkheid van de P&C-documenten, bijvoorbeeld door het uitbreiden van de infographic met de begrotingscijfers.

Overzicht baten en lasten

Financien	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	148	101	357	357	357	357
Baten	3.827	3.622	3.707	3.590	3.531	3.517
Saldo baten en lasten	3.678	3.521	3.350	3.233	3.174	3.160
Toevoegingen aan reserves	1.691	28.671	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	82	2.338	546	10	-	-
Saldo reserves	-1.609	-26.332	546	10	-	-
Saldo	2.069	-22.812	3.896	3.243	3.174	3.160

Toelichting financieel overzicht financiën

Lasten 2021 t.o.v. 2020 (nadeel € 0,25 miljoen)

Ieder jaar wordt een stelpost opgenomen voor de inflatiecorrectie van diverse budgetten binnen de begroting. Hierop wordt de ophoging van de diverse budgetten in verband met inflatie in mindering gebracht. Een eventueel restant wordt in een volgend P&C product afgeboekt ten gunste van het begrotingsresultaat. In 2020 was de stelpost afgeboekt naar nihil. De stelpost voor 2021 was € 1,2 miljoen, gebaseerd op de maart ramingen van het CPB. Nadat diverse ophogingen van budgetten hierop zijn afgeboekt (zoals de verhoging van de personeelslasten en de bijdrage aan Duo+ door de CAO ontwikkelingen), is het restant van de stelpost momenteel afgerond op € 0,25 miljoen en veroorzaakt het verschil tussen de lasten van 2021 in vergelijking tot 2020.

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

Toevoegingen aan reserves 2021 t.o.v. 2020 (voordeel € 28,3 miljoen)






In 2021 zijn (nog) geen toevoegingen aan reserves begroot. In 2020 zijn er enkele omvangrijke incidentele toevoegingen aan reserves gedaan, zoals de uit de verkoop van aandelen Eneco ontvangen € 27,0 miljoen (storting in de algemene risicoreserve) en de vrijval van de reserve Vinckebuurt van € 0,9 miljoen (storting in de budgetegaliseringsreserve). Het resterende verschil is de toevoeging van € 0,3 miljoen aan de reserve overheveling budgetten. Dit gaat over de budgetoverhevelingen van 2020 naar 2021. De hoogte van het bedrag aan budgetoverhevelingen is jaarlijks heel verschillend.

Onttrekkingen aan reserves 2021 t.o.v. 2020 (nadeel € 1,8 miljoen)

In 2020 is er afgerond € 1,8 miljoen meer onttrokken aan reserves dan momenteel begroot in 2021. Dit betreft het jaarlijks fluctuerende bedrag voor budgetoverhevelingen en enkele incidentele onttrekkingen aan de budgetegalisatiereserve voor incidentele uitgaven.

Indicatoren

Gemeente: > Vergelijken met: >

 Wonen en leefklimaat	 Openbare orde en veiligheid	 Bedrijvigheid en economie	 Werk en inkomen	 Onderwijs	 Jeugd en jeugdhulpverlening
 Gezondheidsverschillen	 Gemeentelijke financiën	 Dienstverlening en digitalisering	 Energie en klimaat	 Burgerpeiling	 Ondernemerspeiling
 Besluit Begroting en Verantwoording	 Lokale Monitor Wonen	 Gemeentelijke Monitor Sociaal Domein	 Zorggebruik	 Sustainable Development Goals	

Indicatoren gemeente Uithoorn www.waarstaatmijngemeente.nl

3.4.6 Grondexploitatie

Overzicht baten en lasten

Grondexploitatie	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	18.006	5.666	716	1.507	179	179
Baten	17.322	5.988	493	1.282	7	7
Saldo baten en lasten	-684	321	-223	-224	-172	-172
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	98	865	14	14	-	-
Saldo reserves	98	865	14	14	-	-
Saldo	-585	1.186	-210	-210	-172	-172

Toelichting financieel overzicht grondexploitatie

Lasten 2021 t.o.v. 2020 (voordeel 5,0 miljoen)

Naar aanleiding van de vaststelling van de actualisering van de grondexploitatie per 1-1-2020 is de meerjarenbegroting aangepast. In 2019 is de grondexploitatie Dorpscentrum afgesloten en in 2020 is de afronding van een drietal andere grondexploitatie voorzien, waarna alleen nog de grondexploitatie Legmeer-West in uitvoering is. Hierdoor zijn de lasten ten opzichte van 2020 € 4,8 miljoen lager. Om diezelfde reden zijn ook de baten € 4,8 miljoen lager.

De overige € 0,2 miljoen wordt veroorzaakt door een lagere doorbelasting van de bijdrage aan Duo+ naar de grondexploitatie.

Baten 2021 t.o.v. 2020 (nadeel € 5,5 miljoen)

Zie de toelichting onder de lasten voor een bedrag van € 4,8 miljoen. Daarnaast is op grond van de actualisering van de grondexploitatie in 2020 een winstneming van € 0,7 miljoen bij afsluiting van 2 projecten voorzien.

Onttrekkingen aan reserves 2021 t.o.v. 2020 (nadeel € 0,9 miljoen)

In 2020 is de reserve Vinckebuurt verlaagd naar het niveau dat benodigd is voor de resterende plankosten en is het overschot overgeheveld naar de budgetegaliseringsreserve. Het verschil ten opzichte van 2020 wordt veroorzaakt door de verlaging van de reserve Vinckebuurt.

3.4.7 Overhead

Effecten opgave en acties

Informatieveiligheid € 48.000 incidenteel

De uitvoering van Informatieveiligheidsbeleid inclusief de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) krijgt steeds meer vorm en structuur. De wettelijke verplichtingen op AVG gebied en de maatregelen die voortvloeien uit de nieuwe door de Rijksoverheid ingevoerde Baseline informatieveiligheid Overheid vragen steeds meer aandacht om veilig met informatie te werken. Hiervoor is nodig dat de informatieveiligheid in de gehele organisatie in de lijn geborgd moet worden. Alhoewel de in Duo+ reeds aangestelde Functionaris Gegevensbescherming (FG) en de Chief Information Security Officer (CISO) hierbij de organisatie helpen, is dit niet voldoende om aan de nieuwe en strengere eisen te voldoen. Hiervoor is nodig dat de organisatie beter en adequater ondersteund wordt bij het borgen van de informatieveiligheid in de lijn. Dit gebeurt door het inzetten van twee zogenaamde 'Officers' die de verbinding tussen de CISO, de FG en de lijn tot stand moeten brengen. Hiermee wordt de organisatie beter geholpen en ondersteund bij het inbedden van de informatieveiligheid in de lijn. Hoewel dit nu incidenteel wordt opgevoerd, lijkt dit structureel nodig te zijn. In overleg met Duo+ wordt dit nog getoetst op het strategisch informatiebeleid, waarna bepaald kan worden of deze inzet structureel nodig is. Deze twee extra officers komen in dienst van Duo+ en de kosten daarvan worden conform de verdeelsleutel verdeeld over de drie DUO-gemeenten.

Overzicht baten en lasten

Overhead	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	8.868	9.292	11.391	11.477	11.264	11.273
Baten	9	8	8	8	8	8
Saldo baten en lasten	-8.859	-9.284	-11.383	-11.468	-11.255	-11.265
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo	-8.859	-9.284	-11.383	-11.468	-11.255	-11.265

Toelichting financieel overzicht overhead

De bijdrage aan Duo+ is conform de afspraken hierover geïndexeerd met loon- en prijsontwikkelingen. Daarnaast heeft een herverdeling plaatsgevonden van de bijdrage naar de taakvelden binnen de programma's. Deze herverdeling gaat in 2021 in. Tot die tijd is de verdeling over de taakvelden gebaseerd op de historische inbreng, de oude situatie van voor Duo+. De herverdeling is gebaseerd op de Duo+ begroting 2021. Bij de herverdeling over de programma's is rekening gehouden met de herbeoordeling van de BTW labeling die in 2019 is gedaan. Ook is rekening gehouden met de effecten van de herverdeling op de kostendekkende exploitaties. Voor 2021 tot en met 2024 geeft het een nadeel van circa € 275.000 per jaar en wordt circa € 480.000 ten laste gebracht van de stelpost inflatiecorrectie. De genoemde bedragen betreffende gevolgen van het totaal van de verhoging en herverdeling van de bijdrage aan Duo+ en zijn verdeeld over alle programma's, maar worden hier als één geheel toegelicht.

Lasten 2021 t.o.v. 2020 (nadeel € 2,1 miljoen)

Bovengenoemde indexering en herverdeling over de taakvelden van de bijdrage aan Duo+ heeft een verhoging van de overhead tot gevolg van € 2,0 miljoen tot gevolg. Daarnaast vindt er een incidentele verhoging van de bijdrage plaats tot en met 2022, vanwege het inlopen

van de digitale archiefachterstanden, het inbedden van informatieveiligheid in de lijn en het op orde brengen van de dienstverlening van het team Personeel & Organisatie (P&O). Hiervoor is een transitieplan opgesteld om enerzijds de basis op orde te krijgen en anderzijds een doorontwikkeling te maken zodat de kwaliteit van de dienstverlening op het gewenste niveau komt. In vergelijking met 2020 is dit een nadeel van afgerond € 0,2 miljoen.

Voorzien is dat de investeringen in het dak en de klimaatinstallatie van het gemeentehuis dit jaar worden afgerond. Dit heeft een verhoging van de kosten van rente en afschrijving van afgerond € 0,1 miljoen tot gevolg vanaf 2021. Daarnaast is er in 2021 € 0,2 miljoen minder aan planmatig onderhoud voorzien dan in 2020. Dit is een voordeel ten opzichte van 2020.

Er is geen verschil tussen de baten in 2021 t.o.v. 2020.

Overhead

Vanaf 2017 zijn een aantal wijzigingen aangebracht in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) die bijdragen aan de interne sturing door de raad en aan een betere vergelijkbaarheid tussen gemeenten. Een van de onderdelen van de wijziging betreft een beter inzicht in de overhead. Hiertoe schrijft het BBV voor dat in het programmaplan een apart overzicht moet worden opgenomen van de kosten van de overhead en is er tevens een definitie van overhead geïntroduceerd. In de programma's moeten de kosten worden opgenomen die betrekking hebben op het primaire proces.

Samengevat gaat het bij overhead om de volgende zaken: leidinggevenden en management-ondersteuning in het primair proces, financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie, P&O/HRM, de inkoopfunctie, de communicatiefunctie, juridische zaken, informatievoorziening en automatisering (incl. post en archief), bestuurszaken en bestuursondersteuning en facilitaire zaken en huisvesting. Onderstaande tabel is opgesteld conform de definitie van overheadkosten binnen het BBV.

Soort kosten	Specificatie	2021	2022	2023	2024
Bedrijfsvoering algemeen					
Bijdrage gemeenschappelijke regeling	Duo+	9.062	9.017	8.852	8.852
Overige kosten		568	627	661	683
Salariskosten		1.045	1.045	1.045	1.045
Bedrijfsvoering huisvesting					
Gemeentehuis		582	736	570	683
Gemeentewerf		127	107	99	99
Totaal overhead		11.383	11.532	11.227	11.362

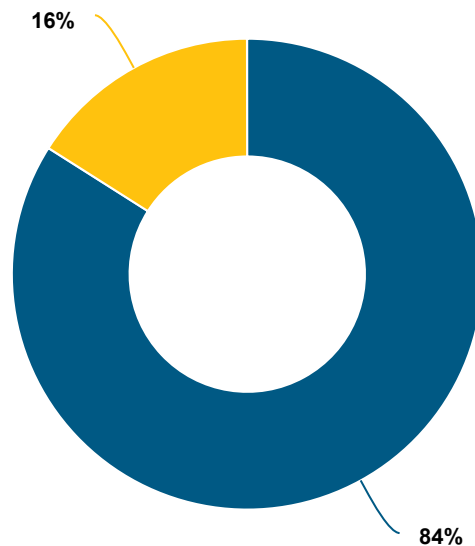
In de tarieven die ter dekking van kosten in rekening worden gebracht, wordt ook de overheadcomponent meegenomen in de berekening. Hiertoe worden de kosten van de overhead afgezet tegen de kosten van de directe personeelslasten.

Directe personeelslasten (bedragen x € 1.000)	2021	2022	2023	2024
Directe P-lasten in de bijdrage aan Duo+	6.468	6.364	6.294	6.294
Directe P-lasten in salarisbegroting van de gemeente	5.754	5.762	5.712	5.712
Totaal Directe personeelslasten	12.222	12.126	12.006	12.006

In de tabel van de totale overhead is de % verdeling van de Duo+ begroting naar de taakvelden aangehouden. Deze berekening leidt voor 2021 tot een percentage van 93%. Uit een nadere analyse is gebleken een overheadpercentage van 79% een juister beeld geeft. Dit is in lijn met het overheadpercentage van 2020, namelijk 78%. Bij de berekening van de tarieven 2021 is dan ook rekening gehouden met het overheadpercentage van 79%.

Indicatoren

% Overhead van de totale lasten



3.4.8 Algemene dekkingsmiddelen

Overzicht baten en lasten

Algemene dekkingsmiddelen	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	-222	557	-578	-353	-299	-159
Baten	49.947	77.827	51.476	50.912	51.367	51.734
Saldo baten en lasten	50.170	77.269	52.053	51.265	51.666	51.893
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo	50.170	77.269	52.053	51.265	51.666	51.893

Op dit deelprogramma wordt een overzicht gegeven van de algemene dekkingsmiddelen, zoals voorgeschreven in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De algemene dekkingsmiddelen zijn de baten en lasten die niet direct samenhangen met een programma. Bovenstaande tabel geeft het totaal aan baten en lasten van de algemene dekkingsmiddelen weer. 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. Voor de overzichtelijkheid worden hieronder voor de verschillende onderdelen aparte tabellen gepresenteerd, voorzien van een toelichting.

Algemene uitk. en overige uitk. Gemeentefonds	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	24	24	6	6	6	6
Baten	36.482	37.385	38.867	39.746	40.103	40.478
Saldo baten en lasten	36.458	37.360	38.861	39.740	40.098	40.472
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo	36.458	37.360	38.861	39.740	40.098	40.472

Toelichting financieel overzicht algemene uitkering en overige uitkering Gemeentefonds

Lasten

Het verschil aan de lastenkant is < € 0,1 mln. en wordt daarom niet toegelicht.

Baten

De baten voor 2021 ten opzichte van 2020 zijn € 1,48 mln. hoger. Dit verschil bestaat uit de ontwikkelingen bij de verschillende circulaire. In de programmabegroting 2021 zijn de ontwikkelingen tot en met de meicirculaire 2020 meegenomen. In het meerjarenbeeld zien we jaarlijks een toename. Dit heeft te maken met de meerjarige accresontwikkeling, maar ook met de uitbreiding van de gemeente Uithoorn. Meer woningen en meer inwoners betekent ook meer inkomsten.

Accresontwikkeling (voordeel € 1,64 mln.)

De ontwikkeling van de algemene uitkering wordt voor een belangrijk deel bepaald door de ontwikkeling van de totale rijksuitgaven. Volgens de normeringssystematiek (trap-op-trap-af) hebben wijzigingen in de rijksuitgaven direct invloed op de ontwikkeling van de

algemene uitkering en daarmee de omvang van het fonds. Als het Rijk meer gaat uitgeven, dan groeit daarmee ook de omvang van het gemeentefonds. Dit wordt het accres genoemd. Het belangrijkste verschil wordt verklaard vanuit deze accresontwikkeling en leidt tot een voordeel.

Uitkeringsbasis en uikeringsfactor (nadeel € 0,43 mln.)

Het macrobudget van de algemene uitkering wordt verdeeld over de verschillende gemeenten op basis van een fijnmazig geheel van objectieve maatstaven met bijbehorend gewicht per maatstaf (bedrag per eenheid). Deze maatstaven zijn geactualiseerd naar de laatste beschikbare gegevens bij de meicirculaire 2020. Een sterke stijging van maatstaven leidt tot een lager bedrag per eenheid (uitkeringsbasis) en een bijstelling van de uitkeringsfactor. De aanpassing van deze uitkeringsbasis en uitkeringsfactor leidt tot een nadeel.

Inkomenskorting WOZ (nadeel € 0,06 mln.)

Gemeenten worden geacht inkomsten te realiseren door het heffen van onroerendzaakbelasting (ozb). De ozb opbrengsten zijn gebaseerd op de woz-waarden binnen de gemeente. De mogelijkheid om inkomsten te realiseren vanuit ozb werkt als korting door op de inkomsten die gemeenten ontvangen binnen de algemene uitkering. Voor uitkeringsjaar 2021 zijn de rekentarieven aangepast door het ministerie van BZK. De aanpassing van de rekentarieven van de verdeelmaatstaf ozb is afgestemd op de woz-tijdvakken en leidt tot een nadeel.

Hoeveelheidsverschillen (voordeel € 0,45 mln.)

De maatstaven zijn geactualiseerd naar de laatst beschikbare informatie welke zijn opgenomen bij de meicirculaire 2020. Deze actualisatie leidt tot een voordeel.

Decentralisatieuitkeringen (nadeel € 0,12 mln.)

Binnen het gemeentefonds zijn naast de algemene uitkering ook diverse decentralisatie uitkeringen opgenomen. Deze uitkeringen kennen een specifieke verdeling op basis van het doel waarvoor de middelen beschikbaar zijn gesteld en lopen niet mee in de berekening van de algemene uitkering. Deze decentralisatie uitkeringen zijn in 2021 lager dan in 2020, doordat er in 2020 diverse eenmalige decentralisatie uitkeringen in het kader van de coronacrisis zijn opgenomen (nadeel € 0,12 mln.)

Dividend	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	93	600	87	85	85	84
Baten	918	28.429	262	262	412	412
Saldo baten en lasten	824	27.828	175	176	327	327
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo	824	27.828	175	176	327	327

Toelichting financieel overzicht Dividend

Baten 2021 t.o.v. 2020 (nadeel € 28,2 miljoen)

Door de verkoop van de aandelen Eneco zien we in 2020 eenmalige baten van € 27,6 miljoen. Daarnaast zijn de dividendinkomsten € 0,6 miljoen lager dan in 2020. Door de verkoop vallen de structurele dividendinkomsten van Eneco weg. Ook andere deelnemingen

waarschuwen voor lager dividend. Het dividend van de BNG is daarom ook structureel verlaagd. Vanaf 2021 zijn daardoor structureel € 0,5 miljoen lagere dividendinkomsten. Stedin verwacht lagere dividenduitkeringen te kunnen doen door een toenemende kapitaalsbehoefte vanwege de benodigde investeringen om de energietransitie te kunnen faciliteren. De verwachte dividendinkomsten van Stedin in de jaren 2021 en 2022 zijn daarom incidenteel verlaagd.

Lasten 2021 t.o.v. 2020 (voordeel € 0,5 miljoen)

Door de verkoop van de aandelen Eneco zijn de lasten in 2020 € 0,5 miljoen hoger dan in 2021.

Lokale heffingen	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	337	357	370	370	370	370
Baten	8.855	9.076	9.468	8.025	8.035	8.045
Saldo baten en lasten	8.518	8.718	9.099	7.655	7.665	7.675
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo	8.518	8.718	9.099	7.655	7.665	7.675

Toelichting financieel overzicht lokale heffingen

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

Baten 2021 t.o.v. 2020 (voordeel € 0,4 miljoen)

Het voordeel aan de baten ontstaat voornamelijk vanwege de verhoging van het OZB tarief in 2021 met 1,5%.

Overige dekkingsmiddelen	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	-605	-691	-708	-708	-703	-700
Baten	26	-	-	-	-	-
Saldo baten en lasten	631	691	708	708	703	700
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo	631	691	708	708	703	700

Toelichting financieel overzicht overige dekkingsmiddelen

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

Er is geen verschil tussen de baten in 2021 t.o.v. 2020.

Saldo vd financieringsfunctie	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	-72	266	-350	-295	-473	-506
Baten	1.594	977	944	941	930	920
Saldo baten en lasten	1.666	711	1.294	1.236	1.403	1.426
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo	1.666	711	1.294	1.236	1.403	1.426

Toelichting financieel overzicht saldo van de financieringsfunctie

Het saldo van de financieringsfunctie betreft voornamelijk het verschil tussen de rentelasten en doorberekening daarvan naar de programma's als onderdeel van de kapitaallasten. De doorberekening gebeurt met een afgerond percentage. De rentelasten die worden doorberekend betreffen zowel de te betalen rente op aangetrokken leningen als de bespaarde rente van reserves en voorzieningen. Voor detailinformatie wordt verwezen naar paragraaf Financiering.

Lasten 2021 t.o.v. 2020 (voordeel € 0,6 miljoen)

Dit verschil wordt voor € 0,1 miljoen veroorzaakt door aflopende rentelasten door aflossingen op bestaande leningen. € 0,5 miljoen betreft hogere rentelasten door hogere investeringen. Ruim 50% van de hogere rentelasten betreft de investeringen in de breedtesport en 20% betreft rentelasten van grondexploitaties. De overige hogere rentelasten worden veroorzaakt door investeringen in het gemeentehuis, riolering en wegen.

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

3.4.9 Onvoorzien

Overzicht baten en lasten

Onvoorzien	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	-	58	58	58	58	58
Baten	-	-	-	-	-	-
Saldo baten en lasten	-	-58	-58	-58	-58	-58
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo	-	-58	-58	-58	-58	-58

Toelichting financieel overzicht onvoorzien

Het bedrag voor onvoorzien wordt gehandhaafd.

3.4.10 Vennootschapsbelasting

Overzicht baten en lasten

Vennootschapsbelasting	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	209	104	-	-	-	-
Baten	-	-	-	-	-	-
Saldo baten en lasten	-209	-104	-	-	-	-
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo	-209	-104	-	-	-	-

Toelichting financieel overzicht vennootschapsbelasting

Lasten 2021 t.o.v. 2020 (voordeel € 0,1 miljoen)

Vanaf 2016 geldt de vennootschapsbelasting (Vpb) ook voor gemeenten. Een van de fiscale activiteiten van een gemeente betreft het grondbedrijf, waarbinnen de resultaten van actieve grondexploitaties vallen. Voor 2020 is een voorlopige aanslag opgelegd door de Belastingdienst van € 103.800. De bedragen zijn pas definitief als door de Belastingdienst de definitieve aanslagen zijn opgelegd. Op basis van de laatst gemaakt meerjarenprognose te betalen Vpb (aangifte 2018), is er geen te betalen Vpb in 2021. Deze prognose wordt geactualiseerd bij de definitieve aangifte over 2019 in de tweede helft 2020.

