





2.11 Overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien

Nr.	Taakveld	Portefeuillehouder
0.4	Overhead	Attie Mager/Marjo Molengraaf

Actie (planning)	2025	2026	2027	2028
Efficiency organisatie				

Overhead

Kosten van overhead zijn alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Overheadkosten worden integraal opgenomen in het "overzicht overhead" en niet verdeeld naar de verschillende beleidsterreinen in de programma's. De uitzondering hierop is het deel van overhead dat bij investeringen en grondexploitaties hoort. Dit deel wordt wel toegerekend. Het overheadtarief wordt berekend door de totale overheadlasten van het taakveld overhead te delen door de totale directe personeelskosten. De omvang van de doorbelasting blijkt uit de onderstaande tabel.

Toegerekende overhead (bedragen x € 1.000)	2025	2026	2027	2028
Toegerekend aan investeringen en grondexploitaties	1.248	1.265	1.266	1.266

De baten en de lasten van de overhead zijn in onderstaande tabel meerjarig weergegeven. Hierop zijn de lasten voor investeringen en grondexploitaties in mindering gebracht. De baten betreffen huuropbrengsten van gebouwen, bijdragen van derden en overige inkomsten.

Exploitatie (bedragen x € 1.000 / - = nadeel)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
TV04 Overhead	14.216	14.843	15.740	14.458	14.477	14.352
Lasten Overzicht overhead	14.216	14.843	15.740	14.458	14.477	14.352
TV04 Overhead	653	408	432	432	432	432
Baten Overzicht overhead	653	408	432	432	432	432
Totaal saldo van baten en lasten	-13.563	-14.435	-15.309	-14.026	-14.045	-13.920
Mutaties reserves	108	15	692	77	77	52
Resultaat	-13.456	-14.420	-14.617	-13.949	-13.969	-13.869

Taakveld (bedrag x € 1.000)	Vershil tussen 2024 en 2025	Verdeling bedrag	Toelichting
Lasten			
TV04 Overhead	897 N	667 N	Dit zijn eenmalige kosten om het stadhuis aan de sluiten op het warmtenet.
		196 N	De kapitaallasten (rente en afschrijving) van de investeringen met betrekking tot informatisering en automatisering.
		1.098 N	Door de indexering van 3,9 % over de totale loonsom (organisatie en B&W).
		329 V	De doorbelasting van salarissen naar de diverse taakvelden.
		400 V	Dit is de taakstelling m.b.t. de efficiency van de organisatie vanuit de PPN 2025.
		325 V	Het algemene budget overhead is opnieuw verdeeld en wordt onder andere deels ingezet voor de Belastingssamenwerking Rivierenland. Dit zorgt voor een voordeel op TV04 en een nadeel op TV061.
Mutaties reserves			
	677 N	677 N	Dit wordt veroorzaakt door de aansluiting op het warmtenet.

Exploitatie (bedragen x € 1.000 / - = nadeel)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Lasten Overzicht heffing vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
Baten Overzicht heffing vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0	0
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0
Resultaat	0	0	0	0	0	0

Onvoorzien

De post Onvoorzien in de begroting dient ter dekking van lasten waarvoor geen budget in de begroting is opgenomen. In de begroting wordt ieder jaar een bedrag van € 100.000 voor onvoorziene uitgaven meegenomen. Voor het aanwenden van de post Onvoorzien (algemeen) als dekkingsmiddel gelden drie toetsingscriteria te weten: onvoorzienbaar, onvermijdbaar en onuitstelbaar.

Exploitatie (bedragen x € 1.000 / - = nadeel)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
TV99 Onvoorzien	0	100	100	100	100	100
Lasten Overzicht onvoorzien	0	100	100	100	100	100
Baten Overzicht onvoorzien	0	0	0	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten	0	-100	-100	-100	-100	-100
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0
Resultaat	0	-100	-100	-100	-100	-100

Investerings

In onderstaande tabel staan de investeringen die binnen dit programma vallen en met deze begroting 2025, ook worden vastgesteld.

Investeringsplan (bedrag x € 1.000)	2025	2026	2027	2028
Vervangingsplan inventaris	150	103	103	106
Hard- en software	397	361	361	371
Totaal investeringen	547	464	464	477

Begroting 2025

Beleidsbegroting: Paragrafen

