

2.11 Overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien

Nr.	Taakveld	Portefeuillehouder
0.4	Overhead	Attie Mager/Marjo Molengraaf

Actie (planning)	2026	2027	2028	2029
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)	2026	2027	2028	2029
Toegerekend aan investeringen en grondexploitaties	102	102	102	102

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.

OVERHEAD, VPB - bedragen x € 1.000	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
0.4 Overhead	14.386	15.740	15.438	15.568	15.513	15.568
0.9 Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
Lasten	14.386	15.740	15.438	15.568	15.513	15.568
0.4 Overhead	664	432	457	457	457	457
0.9 Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
Baten	664	432	457	457	457	457
Totaal saldo van baten en lasten	-13.722	-15.308	-14.981	-15.112	-15.057	-15.111
Toevoegingen reserves	42	0	0	0	0	0
Onttrekkingen reserves	90	692	75	77	52	52
Resultaat	-13.674	-14.617	-14.907	-15.035	-15.005	-15.060

Begroting 2026

Taakveld (bedrag x € 1.000)	Vershil tussen 2025 en 2026	Verdeling bedrag	Toelichting
Lasten			
TV0.4 Overhead	302 V	667 V	De eenmalige bijdrage om het stadhuis aan de sluiten op het warmtenet in 2025. Deze kosten hebben we niet in 2026.
		66 N	Door diverse investeringen in het stadhuis nemen de kapitaallasten in 2026 toe.
		154 N	De structurele formatieuitbreiding van een inkoopadviseur en voor de eerste helft van 2026 een communicatieadviseur.
		60 N	Voor de uitvoering van het nieuwe MJOP Openbare Ruimte.
		98 N	Door de indexering van de totale loonsom in 2026.
Mutaties reserves	617 N	667 N	In de begroting 2025 wordt € 667.000 onttrokken aan de reserve Duurzaamheid ter dekking van de aansluiting op het warmtenet van HVC.

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.

Onvoorzien - bedragen x € 1.000	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
TV99 Onvoorzien	0	100	100	100	100	100
Lasten	0	100	100	100	100	100
TV99 Onvoorzien	0	0	0	0	0	0
Baten	0	0	0	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten	0	-100	-100	-100	-100	-100
Resultaat	0	-100	-100	-100	-100	-100

Investeringen

In onderstaande tabel staan de investeringen die binnen dit programma vallen en met deze begroting 2026, ook worden vastgesteld.

Investeringen (bedrag x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Vervangingsplan inventaris	103	103	106	106
Hard- en software	361	361	371	210
Centrale hal	300			
Totaal investeringen	764	464	477	316

Begroting 2026

Beleidsbegroting: Paragrafen

