

Algemene dekkingsmiddelen



In het BBV is bepaald dat in de programmaverantwoording een aantal overzichten moeten worden opgenomen. Daaronder valt ook het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen. Dit overzicht bevat alleen de baten.

Een nadere toelichting op de verschillen is opgenomen in het onderdeel toelichting op de programmarekening.

Algemene dekkingsmiddelen (bedragen x € 1.000)	Realisatie 2024	Primaire begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Verschil begroting -/- realisatie
Algemene uitkering Gemeentefonds	42.541	43.024	46.233	47.509	1.275
Uitkering deelfonds sociaal domein	2.274	2.170	2.236	2.236	0
Dividenden	354	388	388	390	2
Onroerende zaakbelasting woningen	3.562	3.628	3.668	3.722	54
Onroerende zaakbelasting gebruikers	1.738	1.879	1.879	1.969	90
Onroerende zaakbelasting niet-woningen	2.724	2.574	2.574	2.588	14
Toeristenbelasting	60	44	61	61	0
Overige rechten, heffingen en belastingen	2.007	1.132	1.139	1.420	281
Renteresultaat	-190	-835	-726	-407	320
Gerealiseerd resultaat	55.071	54.004	57.452	59.489	2.037

Overhead

Sinds 2017 is het volgens het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) verplicht de overhead centraal te begroten en te verantwoorden op taakveld 0.4 Overhead. Hiermee wordt meer inzicht gegeven in de totale kosten van de overhead. Om de vergelijkbaarheid tussen gemeenten te vergroten is in de BBV een eenduidige definitie van overhead opgenomen: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Overhead mag nog wel toegerekend worden aan grondexploitaties en investeringen. Hiervoor is een vast opslagbedrag per uur berekend. Voor de berekening is het totaal begrote bedrag van de overhead gedeeld door het aantal uren dat toegerekend wordt aan de taakvelden en projecten. Dit opslagbedrag wordt ook gebruikt bij de berekening van tarieven voor de lokale heffingen.

Overige baten en lasten / onvoorzien (bedragen x € 1.000)	Realisatie 2024	Primaire begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Verschil begroting -/- realisatie
Overhead in €	10.591	9.700	11.068	10.401	667
Overhead als % van totale lasten	12%	12%	13%	13%	

Te betalen vennootschapsbelasting

In 2025 waren de volgende geclusterde werkvelden belast met vennootschapsbelasting:

- Het grondbedrijf (ofwel de grondexploitaties)
- Het afvalbedrijf (de reststromen conform de 1% regeling)

De grondexploitatie moet als een belaste activiteit voor de vennootschapsbelasting worden gezien.

In 2024 en 2025 is geen belastbare winst gemaakt op de grondexploitatie.

Bij het ophalen en verwerken van afval is sprake van het ophalen en verwerken van een beperkte hoeveelheid bedrijfsafval. Die laatste activiteit is in principe aan vennootschapsbelasting onderhevig. Aangezien hierop geen winst wordt behaald, valt deze activiteit echter buiten de heffing van de Vpb.

Te betalen vennootschapsbelasting (bedragen x € 1.000)	Realisatie 2024	Primaire begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Verschil begroting -/- realisatie
Heffing vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0

Overige baten en lasten

In de primaire begroting is een post voor onvoorziene lasten opgenomen van € 65.000 en daarnaast € 75.000 voor opvang van asielzoekers. Dit laatste bedrag is bij de najaarsnota vervallen. Daarnaast zijn voor in totaal € 28.000 enkele onvoorziene posten opgenomen in grondexploitaties. Deze budgetten voor onvoorziene uitgaven zijn in 2025 niet benut.

Overige baten en lasten / onvoorzien (bedragen x € 1.000)	Realisatie 2024	Primaire begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Verschil begroting -/- realisatie
Onvoorzien	25	65	65	0	65
Overige baten en lasten / onvoorzien	0	75	28	0	28
Verwachte resultaat lasten	25	140	93	0	93

