

2.11 Overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien

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)	2018	2019	2020	2021
Toegerekend aan investeringen en grondexploitaties	878	878	878	878

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

Exploitatie (bedragen x € 1.000 / - = nadeel)	Realisatie 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
TV04 Overhead	12.475	11.963	12.419	12.328	12.307	12.314
Lasten Overzicht overhead	12.475	11.963	12.419	12.328	12.307	12.314
TV04 Overhead	602	507	454	479	479	479
Baten Overzicht overhead	602	507	454	479	479	479
Totaal saldo van baten en lasten	-11.873	-11.455	-11.965	-11.849	-11.828	-11.835
Mutaties reserves	164	890	-200	-200	-100	0
Resultaat	-11.709	-10.566	-12.165	-12.049	-11.928	-11.835

Exploitatie (bedragen x € 1.000 / - = nadeel)	Realisatie 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
TV09 Vennootschapsbelasting	80	0	0	0	0	0
Lasten Overzicht heffing vennootschapsbelasting	80	0	0	0	0	0
Baten Overzicht heffing vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten	-80	0	0	0	0	0
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0
Resultaat	-80	0	0	0	0	0

Exploitatie (bedragen x € 1.000 / - = nadeel)	Realisatie 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
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 (bedrag x € 1.000)	2019	2020	2021	2022
Vervangingsplan inventaris	84	89		
Hard- en software	413	361	329	180
Herinrichting hal stadhuis	75			
Verbeteren gemeentelijke communicatie	65			
Totaal investeringen	637	450	329	180

Vennootschapsbelasting

Het onderzoek naar de vennootschapsbelasting (VPB-plichtige "ondernemersactiviteiten") is afgerond. Hieruit blijkt dat de gemeente Gorinchem geen vennootschapsbelasting is verschuldigd. Derhalve is er geen budget opgenomen onder het taakveld vennootschapsbelasting.

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.

Begroting 2019

Beleidsbegroting: Paragrafen

