



# Jaarstukken 2024



## 2 Overzicht overhead, VPB en onvoorzien

### Overhead

#### Wat heeft het gekost

PGR12	Realisatie 2023	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 bijgesteld	Realisatie 2024	Afwijking
Lasten	30.147	30.154	33.486	34.301	815
Baten	-617	-302	-248	-400	-152
Saldo	29.530	29.852	33.238	33.901	663

*Het financieel overzicht Overhead heeft per saldo een nadelige afwijking van € 663.000.*

*Dit komt door € 815.000 hogere lasten en € 152.000 hogere baten. De belangrijkste verschillen worden hieronder toegelicht.*

#### Afwijkingen overzicht overhead

BV121 Overhead	Lasten	Baten
<b>Loonkosten overhead</b>		
Door een hogere doorbelasting van overhead aan investeringen en grondexploitaties (2024 had een hoger investeringsniveau) is er een voordeel gerealiseerd. Door het hoge investeringsniveau worden er ook meer kosten gemaakt binnen de overhead, deze salderen deels met elkaar op het programma Overhead. Daarnaast blijft er wel een hogere last bestaan op de loonkosten bij de teams Inkoop, Contracten & Subsidies, Informatievoorziening, ICT en Personeel & Organisatie.	608	
<b>Prijs- en volumestijging</b>		
In 2024 waren de lasten voor de accountant, juridische procedures en software hoger dan begroot. Deze hogere lasten worden veroorzaakt door prijs- en volumestijgingen.	436	
<b>Opleidingsbudget</b>		
Het opleidingsbudget voor onze medewerkers is niet volledig uitgenut in 2024. Dit heeft lagere lasten tot gevolg gehad.	-118	
<b>Diverse</b>		
Afwijkingen individueel lager dan € 100.000	-111	-152
	<b>815</b>	<b>-152</b>

## Reserves

In het overzicht Overhead zijn geen reserves.

## Voorzieningen

### Voorziening spaarverlof medewerkers

In 2024 is er €233.301 gedoteerd aan de voorziening spaarverlof. Het saldo van de voorziening is per 31-12-2024 €1.047.610.

### Voorziening RVU

In 2024 is €27.881 onttrokken aan de voorziening in verband met betalingen van de RVU uitkeringen. Daarnaast is er in 2024 €129.578 gedoteerd aan de voorziening in verband met medewerkers die gebruik zijn gaan maken van de RVU regeling. Op dit moment zijn er 4 medewerkers waarvoor de verplichtingen zijn opgenomen in de voorziening. Het saldo van de voorziening is per 31-12-2024 €101.697.

## Investerings

### ICT hardware

In verband met de vertraging en het uitstellen van diverse ICT investeringen (projecten en hardware voor de werkplek) wordt er voorgesteld het budget van €256.296 door te schuiven naar 2025. In 2025 zullen de projecten worden afgerond en de hardware voor de digitale werkplek worden aangeschaft.

## Vennootschapsbelasting (VPB)

PGR13	Realisatie 2023	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 bijgesteld	Realisatie 2024	Afwijking
Lasten	-149				
Saldo	-149				

### Toelichting Vennootschapsbelasting (Vpb)

Door een wetswijziging zijn vanaf 2016 bepaalde activiteiten van de gemeente belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (Vpb). In 2022 is tussen de gemeente en de Belastingdienst overeenstemming bereikt over de te hanteren openingsbalans voor de vennootschapsbelasting. De openingsbalans is de basis voor de berekening van de fiscale winst waarover jaarlijks belasting moet worden betaald. Op dit moment gaat het om drie activiteiten die belastingplichtig zijn. De aangiften vennootschapsbelasting zijn tot en met de aangifte over boekjaar 2023 verwerkt.

<b>PGR14</b>	<b>Realisatie 2023</b>	<b>Begroting 2024 primitief</b>	<b>Begroting 2024 bijgesteld</b>	<b>Realisatie 2024</b>	<b>Afwijking</b>
Lasten		50	50		-50
Saldo		50	50		-50

De post onvoorzien is uitsluitend bedoeld voor dekking van onvoorziene lasten en mag alleen met toestemming van de raad worden aangesproken. Dit onderdeel maakt deel uit van de paragraaf weerstandscapaciteit.

# De paragrafen

