

Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen zijn de gemeentelijke inkomsten die vrij besteedbaar zijn. Het overzicht algemene dekkingsmiddelen bevat volgens de regelgeving ten minste:

- a. lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is;
- b. algemene uitkeringen;
- c. dividend;
- d. saldo van de financieringsfunctie;
- e. overige algemene dekkingsmiddelen.

Algemene dekkingsmiddelen

Bedragen x € 1.000	2016		2017 raming	2018 raming	2019 raming	2020 raming
	2015 werkelijk	raming na wijziging				
Lasten	0	-2.585	185	281	337	229
Baten	0	-42.785	-42.425	-43.866	-44.036	-43.808
Saldo lasten en baten	0	-45.370	-42.240	-43.586	-43.699	-43.579
Onderverdeling taakvelden:						
Algemene uitkering/ov.uitk. Gem.Fonds	0	-30.341	-29.647	-30.967	-30.959	-30.571
Belastingen overig	0	-107	-107	-107	-107	-107
Economische promotie	0	-1.998	-2.028	-2.040	-2.051	-2.063
OZB niet-woningen	0	-2.963	-3.050	-3.117	-3.184	-3.251
OZB woningen	0	-6.433	-6.766	-6.866	-6.968	-7.060
Treasury	0	-3.528	-643	-489	-430	-528
Resultaat	0	-45.370	-42.240	-43.586	-43.699	-43.579

Overhead

Het programma Overhead geeft inzicht in de hoogte van de bedrijfsvoeringskosten van onze gemeente. Het doel is enerzijds meer transparantie richting de raad, inwoners en overige externe belanghebbenden te creëren en anderzijds een vergelijking met andere gemeenten mogelijk te maken.

Het uitgangspunt is dat kosten zoveel mogelijk direct worden doorberekend naar de producten waar ze betrekking op hebben. De kosten die in ieder geval onder overhead vallen zijn:

- financiën,
- HRM,
- juridische zaken,
- informatisering & Automatisering,
- facilitaire zaken en
- huisvesting.

Met ingang van de begroting 2017 komt het programma Overhead structureel in de begroting terug.

De kosten in het programma Overhead komen niet overeen met de kosten die voorheen werden gepresenteerd in de paragraaf Bedrijfsvoering. Dit komt omdat met ingang van de begroting 2017 expliciet wordt voorgeschreven welke kosten tot de overhead mogen worden gerekend. Voorheen was dit niet het geval. Voor onze gemeente heeft dit als gevolg dat de personeelskosten die betrekking hebben op producten in het primaire proces vanaf de begroting 2017 niet meer tot de post overhead behoren. Dit verklaart grotendeels de daling van de post overhead ten opzichte van 2016.

Naast het programma Overhead blijft de paragraaf Bedrijfsvoering bestaan. Die paragraaf wordt gebruikt voor het beschrijven van beleidsmatige ontwikkelingen op het terrein van bedrijfsvoering.

Overhead

Bedragen x € 1.000	2016		2017 raming	2018 raming	2019 raming	2020 raming
	2015 werkelijk	raming na wijziging				
Lasten	0	30.331	13.385	12.779	12.722	12.747
Baten	0	-2.308	-1.116	-1.105	-1.113	-1.111
Saldo lasten en baten	0	28.023	12.269	11.675	11.609	11.635
Storting in de reserves	0	638	350	350	350	350
Aanwending van de reserves	0	-5.915	-442	-441	-441	-441
Resultaat	0	22.746	12.177	11.583	11.517	11.544
Onderverdeling taakvelden:						
Ondersteuning organisatie	0	22.746	12.177	11.583	11.517	11.544
Resultaat	0	22.746	12.177	11.583	11.517	11.544

Beleidsindicatoren

Beleidsindicatoren	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Fte per 1.000 inwoners, formatie	7,27	7,27	7,27	7,28	6,25	6,41	6,46*	6,43
Fte per 1.000 inwoners, bezetting	6,45	6,67	6,57	6,43	6,24	6,37	6,45	6,43
Apparaatskosten per inwoner								561
Kosten externe inhuur als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	14%	15%	19%	13%	12%	9%	12%	10%
% Overhead van de totale lasten								13%

(*) Het verschil is verklaarbaar door een afname van het aantal inwoners.

Vennootschapsbelasting

Sinds de invoering van de vennootschapsbelastingplicht (vpb) voor lagere overheden per 1 januari 2016 is de uitwerking van de wet verder gevorderd. De gemeente Horst aan de Maas heeft de mogelijke gevolgen in beeld gebracht op basis van de gepubliceerde handreikingen door het Samenwerkingsverband vpb Lagere Overheden (SVLO).

Hierbij is gerekend met meerdere scenario's omdat de exacte uitwerking van de wet nog niet is uitgekristalliseerd. Met name voor het grondbedrijf zijn er nog enkele onzekerheden in de toe te passen rekenmethodieken. Die onzekerheden zorgen ervoor dat het nog niet mogelijk is één exacte berekening te maken van de verwachte te betalen vennootschapsbelastinglast.

De uiteindelijke verwachte vennootschapsbelastinglast hangt af van welke rekenmethodieken worden goedgekeurd. We sturen erop in regionaal verband goede afspraken hierover te maken met de Belastingdienst. Tot die tijd nemen we een te verwachten af te dragen vennootschapsbelasting van € 0 meerjarig (2016-2024) op.

Deze verwachting is gebaseerd op huidige inzichten. Meer duidelijkheid over de te hanteren rekenmethodieken kan er voor zorgen dat het bedrag naar boven moet worden bijgesteld.

Vennootschapsbelasting (VpB)

Bedragen x € 1.000	2015	2016	2017	2018	2019	2020
	werkelijk	raming na wijziging	raming	raming	raming	raming
Lasten	0	0	0	0	0	0
Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo lasten en baten	0	0	0	0	0	0
Onderverdeling taakvelden:						
Vennootschapsbelasting (VpB)	0	0	0	0	0	0
Resultaat	0	0	0	0	0	0

Onvoorzien

Er is een minimale post voor onvoorzien in de begroting opgenomen. Het bedrag wordt geraamd voor de begroting in zijn geheel en niet per programma en is bedoeld voor onvoorziene uitgaven.

De post onvoorzien kan worden ingezet voor dringende uitgaven voor zaken die onuitstelbaar, onvoorzienbaar en onontkoombaar zijn en waarvoor nog geen budget beschikbaar is.

Als inzet van de post Onvoorzien nodig is geweest vraagt het college van burgemeester en wethouders hiervoor achteraf, bij vaststelling van de jaarstukken, goedkeuring aan de raad.

Onvoorzien

Bedragen x € 1.000	2016		2017	2018	2019	2020
	2015	raming na				
	werkelijk	wijziging	raming	raming	raming	raming
Lasten	0	50	50	50	50	50
Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo lasten en baten	0	50	50	50	50	50
Onderverdeling taakvelden:						
Overige baten en lasten	0	50	50	50	50	50
Resultaat	0	50	50	50	50	50