Totale baten en lasten

In dit hoofdstuk geven we een overzicht van de totale baten en lasten van het programmaplan en een nadere verbijzondering hiervan. Deze verbijzondering bestaat uit een overzicht van de algemene dekkingsmiddelen, een overzicht van de kosten van overhead, het bedrag aan vennootschapsbelasting en het bedrag voor onvoorzien. Deze onderdelen dienen in het kader van het BBV verplicht in het programmaplan opgenomen te worden.

Totalen baten en lasten per programma

In de volgende tabel staan de totale lasten en baten per programma. Deze gegevens komen overeen met de grafieken per programma.

Programma		Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
0	Bestuur en Ondersteuning	40.526.103	39.053.027	40.183.981	39.968.163	40.163.430	41.641.228
1	Veiligheid	490.553	427.255	501.113	426.441	70.229	72.069
2	Verkeer, vervoer en waterstaat	475.080	155.387	76.362	76.522	76.686	76.855
3	Economie	2.555.997	2.974.161	2.971.598	2.974.106	2.976.687	2.979.342
4	Onderwijs	385.137	239.305	269.946	270.616	271.306	272.016
5	Sport, Cultuur en Recreatie	277.017	121.111	229.379	127.742	131.203	134.764
6	Sociaal domein	5.147.309	4.986.395	3.458.897	3.624.365	3.739.913	3.556.872
7	Volksgezondheid en Milieu	5.381.726	5.498.149	5.894.336	5.678.077	6.064.097	6.476.644
8	Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Stedelijke Vernieuwing	667.400	578.153	552.169	552.169	552.169	552.169
Totaal van baten		**55.906.321**	**54.032.944**	**54.137.781**	**53.698.201**	**54.045.720**	**55.761.958**
0	Bestuur en Ondersteuning	14.831.293	15.487.031	14.373.387	13.355.152	13.308.389	13.383.985
1	Veiligheid	3.119.355	2.933.107	3.004.441	3.069.812	2.749.321	2.810.176
2	Verkeer, vervoer en waterstaat	3.135.963	2.976.440	2.892.044	3.000.104	3.097.378	3.088.191
3	Economie	975.679	935.201	944.864	958.461	960.197	963.685
4	Onderwijs	2.468.594	1.979.139	2.055.796	2.119.461	2.109.507	2.086.216
5	Sport, Cultuur en Recreatie	4.923.552	4.164.059	4.387.889	4.251.215	4.241.222	4.236.251
6	Sociaal domein	17.513.848	18.153.140	17.295.056	17.442.715	17.380.190	17.007.715
7	Volksgezondheid en Milieu	5.313.147	6.220.045	6.572.196	6.476.583	6.786.198	7.104.035

Programma		Rekening	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
8	Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Stedelijke Vernieuwing	1.627.019	2.278.360	2.157.807	2.096.988	2.116.537	2.139.808
Totaal van lasten		**53.908.450**	**55.126.521**	**53.683.480**	**52.770.492**	**52.748.940**	**52.820.064**
Saldo van baten en lasten		**1.997.872**	**-1.093.577**	**454.301**	**927.709**	**1.296.780**	**2.941.894**
Stortingen in de reserve		-1.542.716	-189.126	-155.391	-	-	-
Onttrekkingen aan de reserve		2.291.616	1.195.019	296.628	70.430	26.492	26.492
Totaal resultaat		**2.746.772**	**-87.684**	**595.538**	**998.139**	**1.323.272**	**2.968.386**

Algemene dekkingsmiddelen

In dit overzicht lichten wij de algemene dekkingsmiddelen toe. Algemene dekkingsmiddelen zijn de inkomsten van een gemeente, waarvoor geen bestedingsdoel is bepaald. Dat betekent dat de gemeente deze vrij kan besteden, in tegenstelling tot de specifieke dekkingsmiddelen.

In 2027 hebben we meer middelen vrij ter beschikking dan in 2026. Het totale verschil is € 699.126. Het verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door een hogere algemene uitkering in 2027 dan in 2026. Daarnaast zijn ook de belastingenopbrengsten gestegen. Voor de OZB volgt dit de vaste indexatie van 2.9% en de aanvullende verhoging van 5% die in de begroting van 2026 reeds is vastgesteld door de gemeenteraad. Voor forensenbelasting betreft dit een verhoging met de vaste indexatie van 2.9%.

Voor de dividenduitkeringen NV Enexis en NV BNG is aangesloten bij de eigen doorrekening en eerdere opgave vanuit de betreffende organisaties en de Provincie Limburg. Afhankelijk van het daadwerkelijke dividend wordt dit in het begrotingsjaar bijgesteld.

Omschrijving	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
NV Enexis	320.154	257.325	257.325	257.325	257.325	257.325
NV BNG	73.797	38.100	38.100	38.100	38.100	38.100
OZB woningen	3.114.430	3.182.206	3.438.214	3.537.923	3.640.522	3.746.098
OZB niet woningen	1.432.682	1.460.744	1.578.261	1.624.030	1.671.127	1.719.590
Algemene uitkeringen gemeentefonds	30.523.515	31.068.267	31.391.430	31.957.391	32.085.604	33.539.573
Toeristenbelasting	2.446.904	2.870.421	2.870.421	2.870.421	2.870.421	2.870.421
Forensenbelasting	84.983	84.040	86.477	88.985	91.566	94.221
Totaal resultaat	**37.996.465**	**38.961.103**	**39.660.229**	**40.374.175**	**40.654.665**	**42.265.328**

Overhead

Overhead zijn alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Al deze kosten zijn verantwoord onder het taakveld 0.4 ‘Overhead’. Het zijn de kosten voor personeel, gemeentelijke gebouwen en voertuigen, ICT en algemene kosten. In de onderstaande tabel is de uitsplitsing van dit taakveld weergegeven.

Omschrijving	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Personeel	7.013.031	7.869.591	7.524.363	7.607.934	7.616.020	7.629.150
Hardware en Software	1.899.328	2.396.322	1.521.273	1.520.024	1.488.805	1.481.207
Gemeentelijke gebouwen	726.475	733.659	679.520	670.917	614.392	603.529
Voertuigen	326.615	351.993	366.266	362.987	359.776	367.370
Werkbudget	500.107	422.944	305.944	305.944	305.944	305.944
Telefonie	143.130	149.648	148.714	72.681	72.681	72.681
Algemene kosten	59.687	60.482	60.482	60.482	60.482	60.482
Klein materieel buitendienst	26.967	30.660	30.185	30.635	45.635	45.635
Ondernemingsraad	30.982	27.736	44.654	44.654	44.654	44.654
Totaal resultaat	**10.726.321**	**12.043.035**	**10.681.401**	**10.676.258**	**10.608.390**	**10.610.652**

Vennootschapsbelasting

Als gevolg van de invoering van de 'Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen' zijn gemeenten verplicht vennootschapsbelasting (Vpb) te betalen als zij een fiscale onderneming hebben. Deze wet is, mede onder druk van de Europese Commissie, ingevoerd om een gelijk speelveld te maken tussen overheidsondernemingen en private ondernemingen. De

vennootschapsbelasting is opgenomen onder taakveld 0.9 ‘Vennootschapsbelasting’. Voor de gemeente Gulpen-Wittem is de enige activiteit die Vpb-plichtig is exploitatie van grond.

Onvoorzien

Een post voor onvoorziene uitgaven is bedoeld voor het opvangen van onvoorzienbare, niet uitstelbare en onvermijdbare uitgaven, die ten tijde van het opstellen van de begroting nog niet waren voorzien. Het BBV schrijft voor dat een bedrag voor onvoorzien in de begroting dient te worden opgenomen en dit apart inzichtelijk gemaakt dient te worden. Het bedrag wordt geraamd voor de begroting in zijn geheel.

Omschrijving	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Onvoorzien	-	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Totaal resultaat	**-**	**15.000**	**15.000**	**15.000**	**15.000**	**15.000**