

Overzicht van baten en lasten



Overzicht van baten en lasten 2022-2024

Omschrijving programma/doelenboom	Werkelijk 2022			Raming 2023			Raming 2024		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1. Sociaal domein									
<i>Sociale zaken</i>	8.902.411	18.971.249	-10.068.838	14.435.164	19.691.875	-5.256.711	7.873.604	17.220.081	-9.346.477
<i>Maatschappelijke ondersteuning</i>	8.317.133	11.519.960	-3.202.827	334.397	12.885.061	-12.550.664	6.246.115	14.246.691	-8.000.577
<i>Gezondheidszorg</i>	0	2.233.946	-2.233.946	0	2.194.865	-2.194.865	0	951.330	-951.330
<i>Onderwijs</i>	1.273.990	5.822.308	-4.548.318	1.082.487	4.382.038	-3.299.551	1.091.725	4.835.640	-3.743.915
<i>Jeugd</i>	670.029	16.069.732	-15.399.703	665	17.950.382	-17.949.717	708	20.268.275	-20.267.567
2. Ruimte									
<i>Openbare orde en veiligheid</i>	36.002	2.398.263	-2.362.261	0	2.615.140	-2.615.140	0	2.748.750	-2.748.750
<i>Openbare ruimte en verkeer</i>	6.185.279	12.217.601	-6.032.322	6.619.854	11.426.683	-4.806.829	4.975.680	12.371.288	-7.395.608
<i>Duurzaamheid, Milieu en VTH</i>	4.254.959	5.072.595	-817.636	3.155.034	3.915.845	-760.811	3.114.239	4.074.199	-959.960
<i>Bouwen, wonen, ruimt. ontwikkeling en VTH</i>	5.323.887	6.933.545	-1.609.658	6.040.294	9.063.510	-3.023.216	7.576.162	11.391.849	-3.815.687
3. Economie en vrijetijdsbesteding									
<i>Cultuur en recreatie en toerisme</i>	377.596	2.513.749	-2.136.153	367.902	2.434.699	-2.066.797	251.611	3.240.184	-2.988.573
<i>Economie en werkgelegenheid</i>	219.437	902.682	-683.245	198.834	757.511	-558.677	6.622	1.238.835	-1.232.214
<i>Sport</i>	908.954	2.947.451	-2.038.497	599.144	2.798.726	-2.199.582	736.964	3.283.363	-2.546.398
4. Bedrijfsvoering									
<i>Dienstverlening en klantcontact</i>	508.566	1.012.135	-503.569	436.190	1.038.431	-602.241	839.320	1.247.694	-408.374
<i>Bedrijfsvoering</i>	6.891.750	13.684.920	-6.793.170	-129.541	11.409.226	-11.538.767	139.679	13.529.927	-13.390.248
Subtotaal programma's	43.869.993	102.300.136	-58.430.143	33.140.424	102.563.993	-69.423.569	32.852.428	110.648.105	-77.795.677
Algemene dekkingsmiddelen									
Lokale heffingen	8.352.388	0	8.352.388	8.581.143	0	8.581.143	8.692.698	0	8.692.698
Algemene uitkering	60.077.559	0	60.077.559	61.458.770	0	61.458.770	66.680.277	0	66.680.277
Dividend	2.012.787	0	2.012.787	1.957.343	0	1.957.343	1.957.343	0	1.957.343
Saldo financieringsfunctie	298.258	437.720	-139.462	368.987	453.500	-84.513	366.897	464.729	-97.832
Overige algemene dekkingsmiddelen	779.267	0	779.267	643.906	0	643.906	655.853	0	655.853
Subtot. alg. dekkingsmiddelen	71.520.259	437.720	71.082.539	73.010.149	453.500	72.556.650	78.353.068	464.729	77.888.339
Overhead (*)	0	6.537.836	-6.537.836	0	5.563.671	-5.563.671	0	7.218.460	-7.218.460
Onvoorzien	0	0	0	0	1.000	-1.000	0	1.000	-1.000
Totaal saldo van baten en lasten	115.390.252	102.737.856	12.652.396	106.150.573	103.018.492	3.132.081	111.205.496	111.113.834	91.662
Toevoegingen/onttrekkingen aan reserves									

1. Sociaal domein	1.828.415	1.688.550	139.865	387.560	0	387.560	286.160	0	286.160
2. Ruimte	1.185.701	2.741.009	-1.555.308	441.594	242.513	199.081	550.100	25.000	525.100
3. Economie en vrijetijdsbesteding	1.279.004	56.700	1.222.304	601.691	0	601.691	1.785.980	0	1.785.980
4. Bedrijfsvoering	388.247	2.380.591	-1.992.344	604.141	4.197.226	-3.593.085	645.252	3.290.507	-2.645.255
Totaal mutaties reserves	4.681.367	6.866.850	-2.185.483	2.034.986	4.439.739	-2.404.753	3.267.492	3.315.507	-48.015
Gerealiseerd resultaat	120.071.619	109.604.706	10.466.913	108.185.559	107.458.231	727.328	114.472.988	114.429.341	43.647

(*) = in verband met een wijziging van het BBV zijn de overheadkosten afzonderlijk in beeld gebracht. Deze kosten zijn reeds verwerkt in de totale lasten per programma. Zodoende dient dit bedrag niet nogmaals meegeteld te worden bij de totale lasten.

Overzicht van baten en lasten 2025-2027

Omschrijving programma/doelenboom	Raming 2025			Raming 2026			Raming 2027		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1. Sociaal domein									
<i>Sociale zaken</i>	7.875.653	16.824.881	-8.949.227	7.877.682	16.462.216	-8.584.534	7.877.682	16.530.639	-8.652.956
<i>Maatschappelijke ondersteuning</i>	6.018.928	14.851.335	-8.832.407	5.505.444	15.583.275	-10.077.831	5.510.589	16.110.577	-10.599.988
<i>Gezondheidszorg</i>	0	973.663	-973.663	0	978.312	-978.312	0	978.899	-978.899
<i>Onderwijs</i>	1.095.573	4.994.278	-3.898.705	1.098.725	5.061.264	-3.962.539	1.101.939	5.133.342	-4.031.402
<i>Jeugd</i>	725	20.922.129	-20.921.404	740	21.700.033	-21.699.293	755	22.456.249	-22.455.495
2. Ruimte									
<i>Openbare orde en veiligheid</i>	0	2.805.452	-2.805.452	0	2.877.306	-2.877.306	0	2.935.282	-2.935.282
<i>Openbare ruimte en verkeer</i>	5.074.121	12.089.510	-7.015.388	5.174.531	12.170.390	-6.995.858	5.277.438	12.963.122	-7.685.684
<i>Duurzaamheid, Milieu en VTH</i>	3.176.634	4.141.412	-964.779	3.241.975	4.255.807	-1.013.832	3.306.905	4.348.255	-1.041.350
<i>Bouwen, wonen, ruimt. ontwikkeling en VTH</i>	4.412.827	8.095.164	-3.682.337	3.436.676	7.141.494	-3.704.818	2.795.154	6.581.718	-3.786.564
3. Economie en vrijetijdsbesteding									
<i>Cultuur en recreatie en toerisme</i>	257.901	2.946.815	-2.688.914	263.059	2.716.965	-2.453.905	268.321	2.780.838	-2.512.517
<i>Economie en werkgelegenheid</i>	6.700	1.136.185	-1.129.485	6.764	811.183	-804.419	6.829	825.729	-818.900
<i>Sport</i>	752.698	3.072.244	-2.319.546	765.600	3.422.721	-2.657.121	778.760	3.317.353	-2.538.593
4. Bedrijfsvoering									
<i>Dienstverlening en klantcontact</i>	859.376	1.271.287	-411.911	879.320	1.322.188	-442.868	896.172	1.331.595	-435.423
<i>Bedrijfsvoering</i>	141.188	14.448.272	-14.307.085	142.131	14.847.979	-14.705.848	143.094	15.080.503	-14.937.409
Subtotaal programma's	29.672.326	108.572.628	-78.900.302	28.392.648	109.351.132	-80.958.484	27.963.638	111.374.100	-83.410.462
Algemene dekkingsmiddelen									
Lokale heffingen	8.805.703	0	8.805.703	8.924.657	0	8.924.657	9.045.990	0	9.045.990
Algemene uitkering	70.289.368	0	70.289.368	67.203.292	0	67.203.292	67.986.292	0	67.986.292
Dividend	1.957.343	0	1.957.343	1.399.343	0	1.399.343	1.399.343	0	1.399.343
Saldo financieringsfunctie	364.739	476.518	-111.779	364.739	488.655	-123.916	364.739	488.655	-123.916
Overige algemene dekkingsmiddelen	665.998	0	665.998	667.128	0	667.128	668.881	0	668.881
Subtot. alg. dekkingsmiddelen	82.083.151	476.518	81.606.633	78.559.159	488.655	78.070.504	79.465.244	488.655	78.976.589
Overhead (*)	0	7.570.456	-7.570.456	0	7.728.335	-7.728.335	0	7.970.141	-7.970.141
Onvoorzien	0	1.000	-1.000	0	1.000	-1.000	0	1.000	-1.000
Totaal saldo van baten en lasten	111.755.477	109.050.146	2.705.331	106.951.806	109.840.787	-2.888.981	107.428.882	111.863.755	-4.434.873
Toevoegingen/onttrekkingen aan reserves									

1. Sociaal domein	314.906	0	314.906	260.029	0	260.029	248.875	0	248.875
2. Ruimte	142.833	25.000	117.833	71.477	25.000	46.477	161.203	25.000	136.203
3. Economie en vrijetijdsbesteding	924.573	0	924.573	700.900	0	700.900	562.206	0	562.206
4. Bedrijfsvoering	614.131	3.845.730	-3.231.599	534.594	1.130.892	-596.299	359.522	1.156.394	-796.872
Totaal mutaties reserves	1.996.443	3.870.730	-1.874.287	1.567.000	1.155.892	411.107	1.331.806	1.181.394	150.412
Gerealiseerd resultaat	113.751.920	112.920.877	831.044	108.518.806	110.996.680	-2.477.873	108.760.688	113.045.149	-4.284.461

(*) = in verband met een wijziging van het BBV zijn de overheadkosten afzonderlijk in beeld gebracht. Deze kosten zijn reeds verwerkt in de totale lasten per programma. Zodoende dient dit bedrag niet nogmaals meegeteld te worden bij de totale lasten.

Toelichting bij financieel overzicht "baten en lasten per programma"

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoorden Provincies en Gemeenten (B.B.V.), is het verplicht de gemeenteraad een begroting aan te bieden die is geschoond van stortingen in en onttrekkingen aan reserves. Dit is het zogenaamde resultaat voor bestemming. Vervolgens dient aangegeven te worden welke bedragen aan welke reserves moeten worden onttrokken dan wel worden toegevoegd en voor welke programma's dit dan moet. Na deze toevoegingen en onttrekkingen (de resultaatbestemming) volgt het resultaat na bestemming. Op deze manier wordt voor de raad inzichtelijk gemaakt hoeveel aan reserves wordt toegevoegd en onttrokken, zonder dat dit hun budgetrecht aantast. De ramingen op zowel programma- als op doelenboomniveau zijn dus exclusief de stortingen in en onttrekkingen aan de reserves.

Resultaatbestemming

Het inzichtelijk maken van deze regelgeving voor wat betreft de resultaatbestemming is door ons opgenomen onder het financiële overzicht "baten en lasten per programma". Zoals uit betreffende overzicht blijkt, sluit de begroting 2024, geschoond van stortingen in en onttrekkingen aan reserves, met een positief saldo van € 91.662 Dit noemen we het resultaat voor bestemming.

Berekening:

Lasten 2024	€ 111.113.834
Baten 2024	€ 111.205.496
Resultaat voor bestemming	€ 91.662

Resultaat na bestemming

Door de reguliere stortingen in en onttrekkingen aan de reserves middels resultaatbestemming weer toe te voegen is er voor 2024 sprake van een begroting met een overschot van € 43.647
De specificatie van de verschillende stortingen in en onttrekkingen aan de reserves, onder de noemer resultaatbestemming, kunt u terugvinden in de Staat van reserves en voorzieningen die in de toelichting bij deze programmabegroting is gevoegd.

Berekening:

Resultaat 2024 voor bestemming	€ 91.662
<i>Resultaatbestemming:</i>	
Stortingen in reserves	€ 3.315.507
Onttrekkingen aan reserves	€ 3.267.492
Resultaat 2024 na bestemming	€ 43.647 voordelig

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Ingevolge artikel 17 sub b van het Besluit Begroting en Verantwoording (B.B.V.) dient in de begroting een overzicht met toelichting van de geraamde algemene dekkingsmiddelen te worden opgenomen. Hierin wordt ingegaan op de middelen die vrij besteedbaar zijn. Het betreft met name de O.Z.B. en de uitkering uit het gemeentefonds. Deze middelen kennen in tegenstelling tot heffingen als het rioolrecht of de afvalstoffenheffing geen vooraf bepaald bestedingsdoel. Hieronder wordt een overzicht gegeven van de algemene dekkingsmiddelen.

Bedragen x 1.000

Algemene dekkingsmiddelen	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Lokale heffingen (O.Z.B.)	8.581	8.693	8.806	8.925	9.046
Gemeentefonds (algemene uitkering)	61.459	66.680	70.289	67.203	67.986
Dividenden	0	1.957	1.957	1.399	1.399
Saldo financieringsfunctie	-85	-98	-112	-124	-124
Overige middelen	644	656	666	667	669
Totaal	70.599	77.888	81.607	78.071	78.977

Algemene uitkering gemeentefonds

Algemeen

De in de begroting 2024 opgenomen raming van de algemene uitkering uit het gemeentefonds is gebaseerd op de circulaire van mei 2023. Deze circulaire stelt de raming voor de

gemeentefondsuitkering voor 2023 bij en geeft een raming voor 2024. Ook kijkt de circulaire vooruit naar de jaren 2025 tot en met 2027. De meicirculaire is de belangrijkste van de drie circulaire's die jaarlijks verschijnen.

Op basis van de meicirculaire 2023 is het effect, na verrekening van de zogenaamde taakmutaties en integratie- en decentralisatie uitkeringen (geld voor speciale extra taken waar ook uitgaven tegenover staan), ten opzichte van de raming zoals opgenomen in de kadernota minimaal. In lijn met de Voorjaarsnota van het Rijk blijkt ook uit de meicirculaire dat het perspectief voor 2026 en 2027 niet verbetert. De rijksbijdragen worden vanaf 2026 structureel afgeraamd, waarbij nog geen perspectief wordt geboden op een alternatief daarvan.

De effecten van de meicirculaire worden grotendeels veroorzaakt door middelen die ontvangen worden ter compensatie van loon- en prijsstijgingen en leiden voor de jaren 2024 tot en met 2027 tot licht gewijzigde saldi ten opzichte van de kadernota 2024. Daarmee blijft het beeld van de kadernota in stand.

Accres

De ontwikkeling van de algemene uitkering wordt voor een belangrijk deel bepaald door de ontwikkeling van het accres. In de meicirculaire 2023 is een nieuwe accresraming opgenomen voor het jaar 2023 en verder. Op basis van de keuzen uit het coalitieakkoord en aanvullende afspraken met de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) is het accres voor de jaren tot en met 2025 gesplitst in een vaststaand volumedeel en een loon- en prijsdeel dat per circulaire bijgesteld wordt op basis van de laatste inzichten van het Centraal Planbureau (CPB) over de loon- en prijsontwikkeling. In de meicirculaire 2023 is de loon- en prijsstranche van 2023 vastgezet.

In het coalitieakkoord is besloten om het accres vanaf 2026 niet langer te koppelen aan de ontwikkeling van de rijksuitgaven. Voor 2026 en verder is het accres gesplitst in een vaststaand volumedeel en een loon- en prijsdeel dat per circulaire wordt geactualiseerd op basis van de laatste inzichten van het CPB over de loon- en prijsontwikkeling.

Het kabinet heeft, als uitwerking van het coalitieakkoord, besloten dat het gemeentefonds vanaf 2027 geïndexeerd wordt op basis van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product (bbp).

Uitgangspunt is dat het gemeentefonds meerjarig de ontwikkeling van het nominaal bbp volgen. De volumeontwikkeling van het gemeentefonds wordt gebaseerd op een historisch gemiddelde van de ontwikkeling van het bbp, waardoor het fond minder schommelt.

De algemene uitkering wordt voor het jaar 2024 geraamd op € 66.680.000

Dividenden

De gemeente Twenterand ontvangt jaarlijks dividenduitkeringen uit hoofde van haar aandelenbezit. De ramingen betreffen conform het B.B.V. de te verwachten dividenden over het jaar 2023 die in 2024 ontvangen worden.

Aandelen:

Cogas

558 aandelen x € 454 = € 253.332.

Van de nominale waarde is 25% gestort.

Dividend 558 aandelen à € 2.000 € 1.116.000

Enexis

64.662 aandelen x € 1 = € 64.662

Dividend 64.662 aandelen € 29.000

Bank Nederlandse Gemeenten

23.868 aandelen x € 2,50 = € 59.670

Dividend € 24.000

Wadinko

85 aandelen

Dividend 85 aandelen x € 500 € 42.500

ROVA

335 aandelen

(Norm) dividend € 100.000

Zonnepark Oosterweilanden BV

100% aandeelhouder

Dividend € 300.000

Twence BV

Jaarlijks wordt een dividenduitkering ontvangen, die gebaseerd is op een vaste uitkering en een bepaald deel van de winst.

Deze bedragen worden toegerekend naar het inwoneraantal.

Dividend € 345.843

Totaal dividend € 1.957.343

Saldo van de financieringsfunctie

Onder het saldo van de financieringsfunctie wordt verstaan het saldo van (a) de betaalde rente over de aangegane leningen en over de aangetrokken middelen in rekening courant en (b) de ontvangen rente over de uitzettingen. Het geraamde saldo van de financieringsfunctie bedraagt € 97.832 negatief, waarvan de specificatie als volgt luidt:

A.	Rente leningen:	€ 464.729
B.	Ontvangen rente:	€ 366.897
	Per saldo	-€ 97.832

Financieringspositie

De financieringsstructuur van de gemeente wordt bepaald door:

- De boekwaarde van de investeringen;
- De financiering van de boekwaarde door middel van reserves, voorzieningen en vaste geldleningen;
- Het financieringstekort;
- Het rente omslagpercentage (1%).

Het is in het belang van de gemeente, dat er gezond wordt gefinancierd, dat wil zeggen dat de kapitaaluitgaven in principe met vaste geldleningen worden gefinancierd, en dat er een zekere afstemming bestaat tussen de afschrijvingsduur van de kapitaaluitgaven en de looptijden van de aangetrokken geldleningen. De geraamde afschrijving voor 2024 bedraagt € 3.728.627 en de aflossing van vaste geldleningen € 3.631.212

Overige algemene dekkingsmiddelen

Overige rente reserves/voorzieningen

Bespaarde rente reserves en voorzieningen € 570.741

Overige algemene dekkingsmiddelen

Forensenbelasting € 5.511

Toeristenbelasting € 79.601

totaal € 655.853

Onvoorziene uitgaven

In de begroting 2024 is voor onvoorzien een bedrag geraamd van € 1.000. Deze post kan alleen worden benut met betrekking tot uitgaven indien deze onvermijdbaar, onuitstelbaar en onvoorzienbaar zijn.

Overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten

	2024	2025	2026	2027
Programma Sociaal Domein				
Lasten				
Acties toegankelijkheid	15.000	15.000	15.000	-
AED voorlichting en training	15.000	-	-	-
Programma Ruimte				
Lasten				
Economie, opstellen diverse visies	145.000	-	-	-
Kanaal Almelo-de Haandrik	270.000	-	-	-
Begraafplaatsen	32.723	36.641	43.116	49.220
Tractie	0	-	-	70.722
Woonopgaven	100.000	100.000	-	-
Uitvoeringsbudget groenstr.plan en groene loper	20.000	20.000	-	-
Baten				
Tractie	37.113	41.336	25.498	-
Duurzaamheidsfonds Twenterand, storting reserve	25.000	25.000	25.000	25.000
Programma Economie en vrije tijdsbesteding				
Lasten				
Creatieve broedplaatsen	20.000	-	-	-
Extra impuls cultuur	25.000	-	-	-
Agenda van Twente	315.000	315.000	-	-
Digitaal comm.plan platform (Sjors sportief)	10.890	-	-	-
Investeringsbudget promotie	-	25.000	-	-
Bedrijfsvoering				
Lasten				
Lokale omroep	100.000	102.500	104.550	-
verhogen werkbudget communicatie	32.000	-	-	-
Tijdelijke uitbreiding personeel leerplicht en fondsenwerver	130.000	135.330	140.608	-
<i>Totaal incidentele lasten programma's</i>	1.230.613	749.471	303.274	119.942
<i>Totaal incidentele baten programma's</i>	62.113	66.336	50.498	25.000
Saldo incidenteel	1.168.500	683.135	252.776	94.942
Resultaatbestemming				
Baten				
Progr.1: Sociaal Domein	80.000	65.000	65.000	50.000
Progr.2: Ruimte	2.044.793	855.869	776.164	803.195
Progr.3: Economie en vrije tijdsbesteding	370.890	340.000	-	-
Progr.4: Bedrijfsvoering	262.000	237.830	245.158	-
Lasten				
Progr.1: Sociaal Domein	0	-	-	-
Progr.2: Ruimte	1.065.507	1.120.730	1.155.892	1.181.394
Progr.3: Economie en vrije tijdsbesteding	0	-	-	-
Progr.4: Bedrijfsvoering	2.250.000	2.750.000	-	-
<i>Totaal incidentele onttrekkingen</i>	2.757.683	1.498.699	1.086.322	853.195
<i>Totaal incidentele toevoegingen</i>	3.315.507	3.870.730	1.155.892	1.181.394
Totaal resultaatbestemming	-557.824	-2.372.031	-69.570	-328.199

Structurele mutaties reserves

	2024	2025	2026	2027
<i>Onttrekkingen</i>				
Kapitaallasten Gymlokaal Weemelanden	31.842	31.842	31.842	31.842
Kapitaallasten Kulturhus	35.792	35.792	35.792	35.792
Kapitaallasten Sportaccommodatiebeleid	81.242	81.242	81.242	81.242
Kapitaallasten Brede school De Smithoek	75.000	75.000	75.000	75.000
Kapitaallasten Brede school Westerhaar	57.323	57.323	57.323	57.323
Kapitaallasten Gemeentewerf Vroomshoop	50.938	50.938	50.938	50.938
Kapitaallasten Centralisatie gemeentehuis	102.671	100.605	98.539	96.473
Kapitaallasten Brede School Vroomshoop	10.000	10.000	10.000	10.000
Totaal structurele onttrekkingen	444.808	442.742	440.676	438.610