

Overzicht van baten en lasten 2020



Overzicht van baten en lasten 2018 - 2020

Omschrijving programma/doelenboom	Werkelijk 2018			Raming 2019			Raming 2020		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1. Sociaal domein									
<i>Sociale zaken</i>	-	19.907.9	3.890.615	-	19.638.3	3.279.475	-	19.736.1	5.721.215
	16.017.37	89		16.358.89	67		14.014.96	76	
	5			2			1		
<i>Maatschappelijke ondersteuning</i>	-	10.237.1	4.233.241	-372.276	11.342.9	10.970.69	-373.997	11.765.8	11.391.88
	6.003.895	36			68	2		83	6
<i>Gezondheidszorg</i>	0	1.602.78	1.602.785	0	1.938.76	1.938.766	0	2.010.84	2.010.843
		5			6			3	
<i>Onderwijs</i>	-471.045	3.687.60	3.216.562	-333.795	3.780.19	3.446.397	-334.534	4.019.84	3.685.315
		7			2			9	
<i>Jeugd</i>	-	14.186.8	5.229.414	-626	14.107.2	14.106.57	-	16.695.0	13.872.23
	8.957.423	37			03	8	2.822.774	12	8
2. Ruimte									
<i>Openbare orde en veiligheid</i>	0	2.145.56	2.145.560	-3.800	2.275.97	2.272.171	-3.800	2.321.01	2.317.217
		0			1			7	
<i>Openbare ruimte en verkeer</i>	-	11.538.1	7.841.012	-	18.286.1	8.850.007	-	13.948.4	8.414.871
	3.697.118	30		9.436.177	84		5.533.556	27	
<i>Duurzaamheid, Milieu en VTH</i>	-	4.489.99	1.530.677	-	6.440.00	2.828.556	-	7.029.90	4.036.699
	2.959.314	1		3.611.451	7		2.993.206	5	
<i>Bouwen, wonen, ruimt. ontwikkeling en VTH</i>	-	7.095.07	1.447.623	-	6.855.11	559.248	-	5.860.40	940.281
	5.647.452	5		6.295.870	8		4.920.123	4	
3. Economie en vrije tijdsbesteding									
<i>Cultuur en recreatie en toerisme</i>	-555.355	1.994.63	1.439.279	-349.573	2.038.68	1.689.109	-351.714	1.957.62	1.605.907
		4			2			1	
<i>Economie en werkgelegenheid</i>	-59.876	1.131.62	1.071.750	-61.432	1.309.39	1.247.967	-31.432	1.811.32	1.779.890
		6			9			2	
<i>Sport</i>	-312.967	2.666.13	2.353.167	-301.447	2.590.18	2.288.734	-545.634	2.797.23	2.251.603
		4			1			7	
4. Fundament									
<i>Dienstverlening en klantcontact</i>	-573.182	645.231	72.049	-433.870	562.003	128.133	-419.070	581.449	162.379
<i>Bedrijfsvoering</i>	-749.491	3.718.92	2.969.429	-818.046	1.730.33	912.288	-563.820	2.747.38	2.183.569
		0			4			9	
Subtotaal programma's	-	85.047.6	39.043.16	-	92.895.3	54.518.12	-	93.282.5	60.373.91
	46.004.49	56	3	38.377.25	75	0	32.908.62	34	3
	3			5			1		
Algemene dekkingsmiddelen									
Lokale heffingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5.293.255		5.293.255	6.557.500		6.557.500	7.042.875		7.042.875
Algemene uitkering	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	32.858.19		32.858.19	44.144.77		44.144.77	46.667.57		46.667.57
	4		4	0		0	1		1
Dividend	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1.593.396		1.593.396	1.657.343		1.657.343	1.657.343		1.657.343
Saldo financieringsfunctie	-76.091	720.869	644.778	-237.576	757.271	519.695	-237.576	625.837	388.261
Overige algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-998.397		-998.397
	1.598.045		1.598.045	1.032.006		1.032.006			
Subtot. alg. dekkingsmiddelen	-	720.869	-	-	757.271	-	-	625.837	-
	41.418.98		40.698.11	53.629.19		52.871.92	56.603.76		55.977.92
	1		2	5		4	2		5

Overhead (*)	0	5.123.734	5.123.734	0	5.274.271	5.274.271	0	5.175.714	5.175.714
Onvoorzien	0	0	0	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000
Totaal saldo van baten en lasten	- 85.768.54	-	1.654.949	- 93.653.646	-	1.647.196	- 93.909.371	-	4.396.988
Toevoegingen/onttrekkingen aan reserves									
1. Sociaal domein	- 2.602.566	-	1.189.799	-425.622	0	-425.622	-	0	-
	3.792.365						1.795.604		1.795.604
2. Ruimte	-87.751	843.028	755.277	-	0	-	-683.807	0	-683.807
				1.005.860		1.005.860			
3. Economie en vrije tijdsbesteding	-588.019	41.379	-546.640	-645.183	0	-645.183	-	0	-
							1.875.745		1.875.745
4. Fundament	- 730.173	-819.895	-349.356	764.242	414.886	-857.074	815.242	-41.832	
	1.550.068								
Totaal mutaties reserves	- 4.217.146	-	1.801.057	- 764.242	-	1.661.779	- 815.242	-	4.396.988
	6.018.203			2.426.021			5.212.230		
Gerealiseerd resultaat	- 89.985.67	-	3.456.008	- 94.417.81	-	-14.583	- 94.724.613	-	0
	93.441.677			94.432.471			94.724.613		

Overzicht van baten en lasten 2021 - 2023

Omschrijving programma/doelenboom	Raming 2021			Raming 2022			Raming 2023		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1. Sociaal domein									
<i>Sociale zaken</i>	-	19.305.8	5.554.308	-	19.100.5	5.634.067	-	18.828.0	5.562.740
	13.751.54	55		13.466.50	74		13.265.32	67	
	7			7			7		
<i>Maatschappelijke ondersteuning</i>	-375.735	11.824.0	11.448.30	-375.735	11.946.3	11.570.57	-375.735	11.958.6	11.582.95
		36	1		10	5		90	5
<i>Gezondheidszorg</i>	0	2.054.93	2.054.938	0	2.101.42	2.101.423	0	2.138.61	2.138.615
		8			3			5	
<i>Onderwijs</i>	-335.289	4.048.14	3.712.858	-336.057	5.363.39	5.027.340	-336.057	4.069.01	3.732.962
		7			7			9	
<i>Jeugd</i>	-	16.060.7	13.238.01	-	16.357.7	13.534.94	-	16.423.9	13.601.21
	2.822.774	88	4	2.822.774	14	0	2.822.774	93	9
2. Ruimte									
<i>Openbare orde en veiligheid</i>	-3.800	2.350.26	2.346.464	-3.800	2.385.95	2.382.157	-3.800	2.423.33	2.419.531
		4			7			1	
<i>Openbare ruimte en verkeer</i>	-	17.479.7	8.080.579	-	14.645.4	8.391.334	-	15.110.1	8.271.847
	9.399.202	81		6.254.150	84		6.838.292	39	
<i>Duurzaamheid, Milieu en VTH</i>	-	6.968.98	3.942.472	-	7.013.52	4.004.590	-	6.891.90	3.847.382
	3.026.508	0		3.008.934	4		3.044.525	7	
<i>Bouwen, wonen, ruimt. ontwikkeling en VTH</i>	-	7.008.18	1.009.522	-	5.586.18	1.471.986	-	4.685.61	1.514.121
	5.998.658	0		4.114.202	8		3.171.497	8	
3. Economie en vrije tijdsbesteding									
<i>Cultuur en recreatie en toerisme</i>	-351.850	1.691.87	1.340.022	-351.850	1.891.35	1.539.502	-351.850	1.763.35	1.411.508
		2			2			8	
<i>Economie en werkgelegenheid</i>	-31.432	1.654.64	1.623.212	-31.432	1.714.79	1.683.358	-31.432	1.306.55	1.275.120
		4			0			2	
<i>Sport</i>	-545.634	2.217.96	1.672.331	-545.634	2.070.36	1.524.730	-545.634	1.911.20	1.365.568
		5			4			2	
4. Fundament									
<i>Dienstverlening en klantcontact</i>	-419.070	582.294	163.224	-419.070	593.871	174.801	-419.070	585.245	166.175
<i>Bedrijfsvoering</i>	-577.990	2.650.10	2.072.113	-577.996	2.828.01	2.250.020	-578.003	2.756.77	2.178.768
		3			6			1	
Subtotaal programma's	-	95.897.8	58.258.35	-	93.598.9	61.290.82	-	90.852.5	59.068.51
	37.639.48	46	7	32.308.14	62	1	31.783.99	07	1
	9			1			6		
Algemene dekkingsmiddelen									
Lokale heffingen	-		-	-		-	-		-
	7.395.019		7.395.019	7.764.769		7.764.769	7.764.769		7.764.769
Algemene uitkering	-		-	-		-	-		-
	47.532.91		47.532.91	48.437.98		48.437.98	48.414.98		48.414.98
	8		8	0		0	0		0
Dividend	-		-	-		-	-		-
	1.657.343		1.657.343	1.657.343		1.657.343	1.657.343		1.657.343
Saldo financieringsfunctie	-237.576	626.206	388.630	-237.576	565.231	327.655	-237.576	565.231	327.655
Overige algemene dekkingsmiddelen	-927.721		-927.721	-883.982		-883.982	-883.982		-883.982
Subtot. alg. dekkingsmiddelen	-	626.206	-	-	565.231	-	-	565.231	-
	57.750.57		57.124.37	58.981.65		58.416.41	58.958.65		58.393.41
	7		1	0		9	0		9
Overhead (*)		5.159.49	5.159.490		5.498.71	5.498.716		5.258.01	5.258.011

	0		6		1	
Onvoorzien	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Totaal saldo van baten en lasten	- 96.525.0 95.390.06 6	1.134.986 52	- 94.165.1 91.289.79 1	2.875.403 93	- 91.418.7 90.742.64 6	676.093 38
Toevoegingen/onttrekkingen aan reserves						
1. Sociaal domein	-218.784	0	-218.784	-	0	-168.047
2. Ruimte	-219.430	300.000	80.570	-162.553	300.000	137.447
3. Economie en vrije tijdsbesteding	-940.054	0	-940.054	-956.250	0	-956.250
4. Fundament	-399.816	903.408	503.592	-840.180	992.426	152.246
Totaal mutaties reserves	- 1.203.40 1.778.084	-574.676 8	- 1.292.42 3.411.212	-	6	2.118.786
Gerealiseerd resultaat	- 97.728.4 97.168.15 0	560.310 60	- 95.457.6 94.701.00 3	756.616 19	- 92.787.0 91.526.92 1	1.260.171 91

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 productniveau 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 2020, geschoond van stortingen in en onttrekkingen aan reserves, met een nadelig saldo van € 4.396.988. Dit noemen we het resultaat voor bestemming.

Berekening:

Lasten 2019	€ 93.909.371	
Baten 2019	€ 89.512.383	
Resultaat voor bestemming	€ 4.396.988	nadelig

Resultaatbestemming na bestemming

Door de reguliere stortingen in en onttrekkingen aan de reserves middels resultaatbestemming weer toe te voegen is er voor 2020 sprake van een sluitende begroting. 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 2020 voor bestemming	€ 4.396.988	nadelig
<i>Resultaatbestemming:</i>		
Stortingen in reserves	€ 815.242	
Onttrekkingen aan reserves	€ 5.212.230	
Resultaat 2020 na bestemming	€ 0	

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.

Algemene dekkingsmiddelen	Raming 2019	Raming 2020	Raming 2021	Raming 2022	Raming 2023
Lokale heffingen (O.Z.B.)	6.557,5	7.042,9	7.395,0	7.764,8	7.764,8
Gemeentefonds (algemene uitkering)	44.144,8	46.667,6	47.532,9	48.438,0	48.415,0
Dividenden	1.657,3	1.657,3	1.657,3	1.657,3	1.657,3
Saldo financieringsfunctie	-519,7	-388,3	-388,6	-327,7	-327,7
Overige middelen	1.032,0	998,4	927,7	884,0	884,0
Totaal	52.871,9	55.977,9	57.124,4	58.416,4	58.393,4

Algemene Uitkering gemeentefonds

Algemeen

De in de begroting 2020 opgenomen raming van de algemene uitkering uit het gemeentefonds is gebaseerd op de circulaire van mei 2019. Deze circulaire stelt de raming voor de gemeentefondsuitkering voor 2019 bij en geeft een raming voor 2020. Ook kijkt de circulaire vooruit naar de jaren 2021 tot en met 2023.

De meicirculaire de belangrijkste van de drie circulaires die jaarlijks verschijnen. De ontwikkeling van de algemene uitkering wordt voor een belangrijk deel bepaald door de ontwikkeling van de rijksuitgaven. Volgens het systeem van 'samen de trap op en samen de trap af' hebben wijzigingen in de rijksuitgaven direct invloed op de omvang van het gemeentefonds. Het accres 2019 en de accessen voor 2020 en volgende jaren zijn verlaagd ten opzichte van de meicirculaire 2018.

Uitkeringsfactor

De uitkeringsfactor voor het jaar 2020 wordt voorlopig vastgesteld op 1,606. Hierbij is rekening gehouden met de doorwerking van de ramingen over de vorige jaren en met de onderwerpen uit de meicirculaire.

Accres

De ontwikkeling van de algemene uitkering wordt voor een belangrijk deel bepaald door de ontwikkeling van de rijksuitgaven. De jaarlijkse toename of afname van het gemeentefonds, voortvloeiend uit de trap op trap af methodiek, wordt het accres genoemd. De definitieve vaststelling van het accres 2018 is 807 miljoen, ofwel 4,82 %. Dat is ten opzichte van de septembercirculaire 2018 een nadelige afrekening van 148 mln. De rijksuitgaven waren sinds september 2018 per saldo lager dan gedacht. De afrekening vindt plaats in 2019 met een eenmalig en structureel effect en daarin in 2020 met uitsluitend het structureel effect.

BTW-compensatiefonds

De afrekening van het BTW-compensatiefonds 2018 is nadelig € 67 miljoen. Gemeenten hebben meer gedeclareerd bij het BCF dan gedacht in de septembercirculaire 2018, waardoor de ruimte onder het plafond kleiner werd. De afrekening vindt plaats in 2019 als een incidentele uitname. Deze afrekening heeft echter ook structurele gevolgen.

Herijking

De fondsbeheerders werken samen met de VNG aan een herijking van de verdeling van het gemeentefonds. Invoering van de nieuwe verdeling is voorzien in 2021. De herijking is opgedeeld in twee onderdelen; het klassieke gemeentefonds en het verdeelmodel sociaal domein. Gemeenten worden uiterlijk in de meicirculaire 2020 over de uitkomsten geïnformeerd.

De algemene uitkering wordt voor het jaar 2020 geraamd op € 46,6 mln.

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 2019 die in 2020 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
-----------------	-----------

Twence BV

Jaarlijks wordt een dividenuitkering 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	<hr style="width: 100%;"/> € 1.657.343
-----------------	---

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 € 388.261 negatief, waarvan de specificatie als volgt luidt:

A. Rente leningen: € 625.837

B. Ontvangen rente: € 237.576

Per saldo € 388.261

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.

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 bedraagt € 2.952.119 en de aflossing van vaste geldleningen € 9.411.635

Rente omslagpercentage

Het gemiddelde rentepercentage is voor 2020 berekend op 2,50%. Bij deze berekening is uitgegaan van een gemiddelde rente van 1% over het financieringstekort waarvoor kasgeldleningen worden aangetrokken.

Rentetoevoeging reserves

Voor het jaar 2020 wordt, door het besluit van de raad van 30 juni 2009, geen rente (inflatiecorrectie) toegevoegd aan de reserves.

Overige algemene dekkingsmiddelen

Overige rente reserves/voorzieningen

Bespaarde rente reserves en voorzieningen € 948.397

Overige algemene dekkingsmiddelen

Forensenbelasting € 5.000

Toeristenbelasting € 45.000

totaal € 998.397

Onvoorzien uitgaven

In de begroting 2020 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

	2020	2021	2022	2023
Programma Sociaal Domein				
<i>Lasten</i>				
2e jongereninloop Vriezenveen	25.000	25.000		
Scheidingsloket	50.000			
Innovatiefonds	75.000			
Versterken voorliggend veld	75.000			
Laaggeletterdheid	25.000	25.000		
uitrol regionaal medpunt loverboyproblematiek/mensenhandel		14.400	14.400	14.400
Programma Ruimte				
<i>Lasten</i>				
Budget asbest	50.000			
Omgevingsdienst Twente	141.000	98.000		
Warmteplan	30.000			
Model risico analyse VTH	20.000			
Duurzaamheid, lokale initiatieven stimuleren en communiceren	10.000			
Bijdrage Duurzaam Thuis Twente	22.000			
Programma Economie en vrije tijdsbesteding				
<i>Lasten</i>				
Evenementenbeleid	15.000	15.000	15.000	
Actualisatie nota vrijetijdseconomie	15.000			
Stimuleringsfonds asbest	25.000	50.000	50.000	
Ontwikkelprogramma platteland, uitv.budget	50.000	50.000	50.000	
Uitvoering ontwikkelprogramma platteland	45.000	45.000	45.000	
Revitalisering Garstelanden	150.000			
Ombuiging sport	37.000	23.000	23.000	
Activiteitencentrum het Punt	100.000			
Kulturhus Klaampe	35.000			
Programma Fundament				
<i>Lasten</i>				
Vernieuwde manier van communicatie	30.000			
inwonerbetrokkenheid	80.000	80.000	80.000	
75 jaar bevrijding Twenterand	25.000			
Kernbudgetten	50.000			
Aanschaf ondersteunende hard-en software tbv tijd- en plaatsonafhankelijk werken	24.000	12.000	12.000	
BGT in verschillende werkprocessen inregelen	48.000			
Totaal incidenteel programma's				
	1.252.000	437.400	289.400	14.400
Resultaatbestemming				
<i>Lasten</i>				
Progr.1: Sociaal Domein				
Progr.2: Ruimte				
Progr.3: Economie en vrije tijdsbesteding				
Progr.4: Fundament				
<i>Baten</i>				
Progr.1: Sociaal Domein	-250.000	-64.400	-14.400	-14.400

Progr.2: Ruimte	-273.000	-98.000		
Progr.3: Economie en vrije tijdsbesteding	-472.000	-183.000	-183.000	
Progr.4: Fundament	-257.000	-92.000	-92.000	

Totaal resultaatbestemming	-1.252.000	-437.400	-289.400	-14.400
----------------------------	------------	----------	----------	---------

Structurele mutaties reserves

	2020	2021	2022	2023
<i>Toevoegingen</i>				
Reserve Onderhoud gebouwen, bruggen en kunstwerken	815.242	866.242	917.242	968.242
<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	110.935	108.869	106.803	104.737
Kapitaallasten Brede School Vroomshoop	10.000	10.000	10.000	10.000
Wegvallen dividend Vitens	193.058	40.000	40.000	40.000
Kosten Stado	15.000	15.000	15.000	15.000
kosten picknicktafels	2.750	2.750	2.750	2.750
Brede school Vroomshoop zorgcomponent	10.000	10.000	10.000	10.000
Reserve Onderhoud gebouwen, bruggen en kunstwerken	1.468.269	485.413	946.819	229.888