

Overzicht van baten en lasten 2021



Overzicht van baten en lasten 2019 - 2021

Omschrijving programma/doelenboom	Werkelijk 2019			Raming 2020			Raming 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1. Sociaal domein									
<i>Sociale zaken</i>	-16.991.072	19.859.569	2.868.497	-14.014.961	19.736.176	5.721.215	-13.905.855	20.310.670	6.404.815
<i>Maatschappelijke ondersteuning</i>	-451.206	11.387.479	10.936.273	-3.196.145	11.765.883	8.569.738	-3.197.883	12.288.222	9.090.339
<i>Gezondheidszorg</i>	0	1.851.743	1.851.743	0	2.010.843	2.010.843	0	1.920.421	1.920.421
<i>Onderwijs</i>	-877.341	4.119.592	3.242.251	-334.534	4.019.849	3.685.315	-997.675	4.453.853	3.456.178
<i>Jeugd</i>	-221.144	15.842.623	15.621.479	-626	16.695.012	16.694.386	-626	16.477.048	16.476.422
2. Ruimte									
<i>Openbare orde en veiligheid</i>	0	2.241.906	2.241.906	-3.800	2.321.017	2.317.217	0	2.452.923	2.452.923
<i>Openbare ruimte en verkeer</i>	-4.430.532	12.028.211	7.597.679	-5.306.256	13.948.427	8.642.171	-8.929.202	17.512.077	8.582.875
<i>Duurzaamheid, Milieu en VTH</i>	-3.199.667	7.136.499	3.936.832	-2.993.206	7.029.905	4.036.699	-2.955.120	6.990.225	4.035.105
<i>Bouwen, wonen, ruimt. ontwikkeling en VTH</i>	-5.564.116	7.324.766	1.760.650	-4.920.123	5.860.404	940.281	-5.526.417	6.547.072	1.020.655
3. Economie en vrije tijdsbesteding									
<i>Cultuur en recreatie en toerisme</i>	-515.228	2.037.197	1.521.969	-351.714	1.957.621	1.605.907	-351.850	1.795.127	1.443.277
<i>Economie en werkgelegenheid</i>	-42.964	1.411.787	1.368.823	-258.732	1.811.322	1.552.590	-557.330	1.590.494	1.033.164
<i>Sport</i>	-329.371	2.597.785	2.268.414	-545.634	2.797.237	2.251.603	-571.695	2.300.882	1.729.187
4. Fundament									
<i>Dienstverlening en klantcontact</i>	-413.663	577.414	163.751	-419.070	581.449	162.379	-419.070	587.181	168.111
<i>Bedrijfsvoering</i>	-726.309	4.255.143	3.528.834	-563.820	2.747.389	2.183.569	0	2.473.029	2.473.029
Subtotaal programma's	-33.762.613	92.671.714	58.909.101	-32.908.621	93.282.534	60.373.913	-37.412.723	97.699.224	60.286.501
Algemene dekkingsmiddelen									
Lokale heffingen	-6.827.670	0	-6.827.670	-7.042.875	0	-7.042.875	-7.620.019	0	-7.620.019
Algemene uitkering	-45.143.308	0	-45.143.308	-46.667.571	0	-46.667.571	-49.463.515	0	-49.463.515
Dividend	-1.679.534	0	-1.679.534	-1.657.343	0	-1.657.343	-1.657.343	0	-1.657.343
Saldo financieringsfunctie	-203.770	726.783	523.013	-237.576	625.837	388.261	-237.576	573.330	335.754
Overige algemene dekkingsmiddelen	-1.181.171	0	-1.181.171	-998.397	0	-998.397	-700.581	0	-700.581
Subtot. alg. dekkingsmiddelen	-55.035.453	726.783	-54.308.670	-56.603.762	625.837	-55.977.925	-59.679.034	573.330	-59.105.704
Overhead (*)	0	5.243.553	0	0	5.175.714	5.175.714	0	5.310.283	5.310.283

Onvoorzien	0	0	0	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000
Totaal saldo van baten en lasten	-88.798.066	93.398.497	4.600.431	-89.512.383	93.909.371	4.396.988	-97.091.757	98.273.554	1.181.797
Toevoegingen/onttrekkingen aan reserves									
1. Sociaal domein	-3.951.083	3.383.266	-567.817	-1.795.604	0	-1.795.604	-558.610	0	-558.610
2. Ruimte	-1.579.989	381.662	-1.198.327	-683.807	0	-683.807	-257.576	300.758	43.182
3. Economie en vrije tijdsbesteding	-1.197.532	182.443	-1.015.089	-1.875.745	0	-1.875.745	-417.034	0	-417.034
4. Fundament	-1.978.257	1.576.942	-401.315	-857.074	815.242	-41.832	-1.114.867	863.453	-251.414
Totaal mutaties reserves	-8.706.861	5.524.313	-3.182.548	-5.212.230	815.242	-4.396.988	-2.348.087	1.164.211	-1.183.876
Gerealiseerd resultaat	-97.504.927	98.922.810	1.417.883	-94.724.613	94.724.613	0	-99.439.844	99.437.765	-2.079

(*) = 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 2022 - 2024

Omschrijving programma/doelenboom	Raming 2022			Raming 2023			Raming 2024		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1. Sociaal domein									
<i>Sociale zaken</i>	-13.668.335	20.161.199	6.492.864	-13.476.156	19.951.437	6.475.281	-13.163.713	19.706.650	6.542.937
<i>Maatschappelijke ondersteuning</i>	-3.720.532	12.449.064	8.728.532	-3.720.532	12.559.559	8.839.027	-3.720.532	12.638.163	8.917.631
<i>Gezondheidszorg</i>	0	1.957.200	1.957.200	0	1.990.125	1.990.125	0	2.031.971	2.031.971
<i>Onderwijs</i>	-1.044.443	5.814.883	4.770.440	-1.044.443	4.547.467	3.503.024	-1.044.443	4.559.786	3.515.343
<i>Jeugd</i>	-626	16.404.291	16.403.665	-626	16.953.111	16.952.485	-626	17.403.578	17.402.952
2. Ruimte									
<i>Openbare orde en veiligheid</i>	0	2.513.713	2.513.713	0	2.568.099	2.568.099	0	2.629.043	2.629.043
<i>Openbare ruimte en verkeer</i>	-5.796.438	14.771.505	8.975.067	-6.393.894	15.407.533	9.013.639	-6.057.415	15.212.334	9.154.919
<i>Duurzaamheid, Milieu en VTH</i>	-2.628.784	6.877.601	4.248.817	-2.676.616	6.844.327	4.167.711	-2.726.019	6.976.303	4.250.284
<i>Bouwen, wonen, ruimt. ontwikkeling en VTH</i>	-5.035.023	6.431.775	1.396.752	-4.243.160	5.656.297	1.413.137	-3.037.600	4.475.475	1.437.875
3. Economie en vrije tijdsbesteding									
<i>Cultuur en recreatie en toerisme</i>	-351.850	1.978.140	1.626.290	-351.850	1.835.267	1.483.417	-351.850	1.861.281	1.509.431
<i>Economie en werkgelegenheid</i>	-546.030	1.633.367	1.087.337	-533.730	1.260.659	726.929	-533.730	1.282.242	748.512
<i>Sport</i>	-583.509	2.205.256	1.621.747	-596.154	2.018.472	1.422.318	-598.312	2.014.890	1.416.578
4. Fundament									
<i>Dienstverlening en klantcontact</i>	-419.070	599.678	180.608	-419.070	597.185	178.115	-419.070	604.462	185.392
<i>Bedrijfsvoering</i>	0	2.578.356	2.578.356	0	2.538.452	2.538.452	0	2.663.320	2.663.320
Subtotaal programma's	-33.794.640	96.376.026	62.581.386	-33.456.231	94.727.989	61.271.758	-31.653.310	94.059.497	62.406.187
Algemene dekkingsmiddelen									
Lokale heffingen	-8.234.769	0	-8.234.769	-8.309.769	0	-8.309.769	-8.309.769	0	-8.309.769
Algemene uitkering	-49.829.055	0	-49.829.055	-50.235.685	0	-50.235.685	-50.409.235	0	-50.409.235
Dividend	-1.657.343	0	-1.657.343	-1.657.343	0	-1.657.343	-1.657.343	0	-1.657.343
Saldo financieringsfunctie	-237.576	574.556	336.980	-237.576	575.126	337.550	-237.576	521.249	283.673
Overige algemene dekkingsmiddelen	-657.694	0	-657.694	-612.106	0	-612.106	-620.741	0	-620.741
Subtot. alg. dekkingsmiddelen	-60.616.437	574.556	-60.041.881	-61.052.479	575.126	-60.477.353	-61.234.664	521.249	-60.713.415
Overhead (*)	0	5.432.419	5.432.419	0	5.557.365	5.557.365	0	5.685.184	

Onvoorzien	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000
Totaal saldo van baten en lasten	-94.411.077	96.951.582	2.540.505	-94.508.710	95.304.115	795.405	-92.887.974	94.581.746	1.693.772
Toevoegingen/onttrekkingen aan reserves									
1. Sociaal domein	-1.507.626	0	-1.507.626	-249.503	0	-249.503	-235.103	0	-235.103
2. Ruimte	-181.577	300.000	118.423	-113.569	300.000	186.431	-111.746	300.000	188.254
3. Economie en vrije tijdsbesteding	-479.391	0	-479.391	-117.034	0	-117.034	-117.034	0	-117.034
4. Fundament	-1.499.195	936.095	-563.100	-462.537	978.578	516.041	-573.002	1.046.469	473.467
Totaal mutaties reserves	-3.667.789	1.236.095	-2.431.694	-942.643	1.278.578	335.935	-1.036.885	1.346.469	309.584
Gerealiseerd resultaat	-98.078.866	98.187.677	108.811	-95.451.353	96.582.693	1.131.341	-93.924.859	95.928.216	2.003.357

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 2021, geschoond van stortingen in en onttrekkingen aan reserves, met een nadelig saldo van € 1.183.876 Dit noemen we het resultaat voor bestemming.

Berekening:

Lasten 2021	€ 98.273.554
Baten 2021	€ 97.091.757
Resultaat voor bestemming	€ 1.181.797 nadelig

Resultaatbestemming na bestemming

Door de reguliere stortingen in en onttrekkingen aan de reserves middels resultaatbestemming weer toe te voegen is er voor 2021 sprake van een begroting met een klein overschot. 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 2021 voor bestemming	€ 1.181.797 nadelig
<i>Resultaatbestemming:</i>	
Stortingen in reserves	€ 1.164.211
Onttrekkingen aan reserves	€ 2.348.087
Resultaat 2021 na bestemming	-€ 2.079 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.

Algemene dekkingsmiddelen	Raming 2020	Raming 2021	Raming 2022	Raming 2023	Raming 2024
Lokale heffingen (O.Z.B.)	7.042,9	7.620,0	8.234,8	8.309,8	8.309,8
Gemeentefonds (algemene uitkering)	46.704,9	49.463,5	49.829,1	50.235,7	50.409,2
Dividenden	1.657,3	1.657,3	1.657,3	1.657,3	1.657,3
Saldo financieringsfunctie	-388,3	-335,8	-337,0	-337,6	-283,7
Overige middelen	998,4	700,6	657,7	612,1	620,7
Totaal	56.015,2	59.105,7	60.041,9	60.477,4	60.713,4

Algemene Uitkering gemeentefonds

Algemeen

De in de begroting 2021 opgenomen raming van de algemene uitkering uit het gemeentefonds is gebaseerd op de circulaire van mei 2020. Deze circulaire stelt de raming voor de gemeentefondsuitkering voor 2020 bij en geeft een raming voor 2021. Ook kijkt de circulaire vooruit naar de jaren 2022 tot en met 2024.

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 2020 en de accessen voor 2021 en volgende jaren zijn verhoogd ten opzichte van de meicirculaire 2019.

Uitkeringsfactor

De uitkeringsfactor voor het jaar 2020 wordt voorlopig vastgesteld op 1,612. 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 afgelopen jaren hebben schommelingen in het accres en de doorwerking hiervan op de gemeentelijk en provinciale begrotingen onrust veroorzaakt bij de medeoverheden. Het kabinet vindt het belangrijk in deze bijzondere tijd de schommelingen voor medeoverheden te dempen. In overleg met de VNG en het IPO is daarom besloten om de stand van het accres zoals gepresenteerd in de Voorjaarsnota 2020 te bevriezen voor de jaren 2020 en 2021.

De definitieve vaststelling van het accres 2019 is 1.084 miljoen, ofwel 6,15 %. Dat is ten opzichte van de septembercirculaire 2019 een voordelige afrekening van 16,071 mln. Dit komt doordat accresrelevante uitgaven over 2019 gestegen zijn ten opzichte van de septembercirculaire. De afrekening vindt plaats in 2020.

BTW-compensatiefonds

De afrekening van het BTW-compensatiefonds 2019 is voordelig € 31 miljoen. Gemeenten hebben minder gedeclareerd bij het BCF dan gedacht in de septembercirculaire 2019. Bij een realisatie lager dan het plafond komt het verschil normaliter ten gunste van het gemeentefonds. Naar analogie van het accres zal ook het plafond van het BCF voor jaren 2020 en 2021 worden bevroren.

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 2022. De herijking is opgedeeld in twee onderdelen; het klassieke gemeentefonds en het verdeelmodel sociaal domein. Gemeenten worden uiterlijk in de decembercirculaire 2020 over de uitkomsten geïnformeerd.

De algemene uitkering wordt voor het jaar 2021 geraamd op € 49,3 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 2020 die in 2021 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
-----------------	-----------

Regio Twente (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	€
	1.657.343

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 € 335.754 negatief, waarvan de specificatie als volgt luidt:

A.	Rente leningen:	€ 573.330
B.	Ontvangen rente:	€ 237.576
	Per saldo	€ 335.754 negatief

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 € 3.286.673 en de aflossing van vaste geldleningen € 4.581.951

Rente omslagpercentage

Het gemiddelde rentepercentage is voor 2021 berekend op 1,1%.

Rentetoevoeging reserves

Voor het jaar 2021 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	€ 650.581
---	-----------

Overige algemene dekkingsmiddelen

Forensenbelasting	€ 5.000
-------------------	---------

Toeristenbelasting	€ 45.000
--------------------	----------

totaal	€ 700.581
---------------	------------------

Onvoorziene uitgaven

In de begroting 2021 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

	2021	2022	2023	2024
Programma Sociaal Domein				
<i>Lasten</i>				
2e jongereninloop Vriezenveen	25.000			
Laaggeletterdheid	25.000			
Uitrol regionaal meldpunt loverboyproblematiek/mensenhandel	14.400	14.400	14.400	
innovatiefonds	50.000			
automaatje	35.000			
effectiviteit voorliggend veld	75.000			
Jeugdbeschermingstafel	12.236	6.253		
Programma Ruimte				
<i>Lasten</i>				
ODT	98.000			
Ondergrondse afvalsystemen	81.000			
Woonwagenbeleid	15.000	15.000	15.000	
Programma Economie en vrije tijdsbesteding				
<i>Lasten</i>				
Evenementenbeleid	15.000	15.000		
Special Olympics		32.500		
Stimuleringsfonds asbest	50.000	50.000		
Ontwikkelprogramma platteland, uitv.budget	70.000	73.665		
Uitvoering ontwikkelprogramma platteland	45.000	45.000		
Ombuiging sport	23.000	12.000		
Programma Fundament				
<i>Lasten</i>				
Vernieuwde manier van communicatie	5.000	5.000		
Inwonerbetrokkenheid	80.000	80.000		
Archief, analoog archief achterstanden wegw.	125.000	125.000	125.000	
zoekrichting gemeentehuis	85.000			
Aanschaf ondersteunende hard-en software tbv tijd- en plaatsonafhankelijk werken	12.000	12.000		
Totaal incidenteel programma's				
	940.636	485.818	154.400	0
Resultaatbestemming				
<i>Baten</i>				
Progr.1: Sociaal Domein				
Progr.2: Ruimte				
Progr.3: Economie en vrije tijdsbesteding				
Progr.4: Fundament				
<i>Lasten</i>				
Progr.1: Sociaal Domein	236.636	20.653	14.400	-
Progr.2: Ruimte	194.000	15.000	15.000	-
Progr.3: Economie en vrije tijdsbesteding	203.000	228.165	-	-
Progr.4: Fundament	307.000	222.000	125.000	-
Totaal resultaatbestemming				
	940.636	485.818	154.400	0

Structurele mutaties reserves

	2021	2022	2023	2024
<i>Toevoegingen</i>				
Reserve Onderhoud gebouwen, bruggen en kunstwerken	866.242	917.242	968.242	1.019.242
<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	108.869	106.803	104.737	102.671
Kapitaallasten Brede School Vroomshoop	10.000	10.000	10.000	10.000
Wegvallen dividend Vitens	40.000	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	525.498	1.020.892	255.300	430.331