



Financiële algemene dekkingsmiddelen



Algemeen

Onder dit programma vallen de volgende taakvelden:

- OZB woningen en niet woningen
- Vennootschapsbelasting
- Belastingen overig
- Overhead
- Beheer overige gebouwen en gronden
- Treasury
- Algemene uitkering en gemeentefonds
- Mutaties reserves en voorzieningen
- Overige baten en lasten

In dit, volgens de BBV, tot het programmaplan behorende onderdeel, wordt inzicht verschaft in de baten en lasten die niet als zodanig in de verschillende programma's zijn opgenomen. Ook worden hier nieuwe beleidsvoornemens en heroverwegingen opgenomen die (vooral nog) niet rechtstreeks aan een concreet programma toebedeeld kunnen worden. Daarvoor worden dezelfde tabellen gebruikt die u ook aantreft in de verschillende programma's. De algemene doelstelling, met betrekking tot de financiële positie van de gemeente, is het jaarlijkse streven naar een structureel en reëel evenwicht van onze (meerjarige) begroting.

Welke beleidsindicatoren gebruiken we?

	Indicator	Eenheid	Periode	Oldenzaal	Provincie	25.000 – 50.000 inw.	Bron
1	Gemiddelde WOZ waarde	Duizend euro	2021	336	336	366	CBS
2	Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden	In Euro's	2023	856	867	?	COELO
3	Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	In Euro's	2023	892	896	?	COELO

Toelichting bij de verplichte indicatoren:

- 1 Gemiddelde WOZ-waarde betreft de gemiddelde WOZ-waarde van woningen
- 2 Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden betreft het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een eenpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten
- 3 Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden betreft het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een meerpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten

Betrokkenheid verbonden partijen

Verbonden partij	Toelichting
Gemeentelijk Belastingkantoor Twente (GBTwente)	Het GBTwente voert, in opdracht en onder verantwoordelijkheid van de gemeente, de aanslagoplegging, heffing en invordering uit van de in dit programma genoemde lokale heffingen en belastingen.

Wat mag het kosten?

Budget per programma		Realisatie	Begroting	Meerjarenbegroting			
Bedragen x € 1.000		2022	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten	Aanvaard beleid	13.720	15.366	16.021	15.974	15.849	15.866
	Aanvullend beleid						
	Nieuw beleid						
	Totaal lasten	13.720	15.366	16.021	15.974	15.849	15.866
Baten	Aanvaard beleid	-81.365	-80.127	-86.317	-86.952	-80.353	-80.243
	Aanvullend beleid						
	Nieuw beleid						
	Totaal baten	-81.365	-80.127	-86.317	-86.952	-80.353	-80.243
Saldo	vóór bestemming	-67.645	-64.761	-70.296	-70.978	-64.504	-64.377
	Dotaties aan reserves	784	4.424	807	177	125	105
	Onttrekking reserves	-851	-5.956	-1.301	-672	-620	-109
Saldo	na bestemming	-67.712	-66.293	-70.790	-71.473	-64.999	-64.381

Resultaatbestemming

Budget per programma		Realisatie	Begroting	Meerjarenbegroting			
Bedragen x € 1.000		2022	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten	Aanvaard beleid	114.977	113.667	115.288	113.947	111.910	111.307
	Aanvullend beleid	0	0	0	2.147	415	542
	Nieuw beleid	0	0	20	28	28	28
	Totaal lasten	114.977	113.667	115.308	116.122	112.353	111.877
Baten	Aanvaard beleid	-120.634	-108.508	-113.001	-113.496	-106.846	-106.730
	Aanvullend beleid	0	0	0	-99	-236	-344
	Nieuw beleid	0	0	0	0	0	0
	Totaal baten	-120.634	-108.508	-113.001	-113.595	-107.082	-107.074
Saldo	vóór bestemming	-5.657	5.159	2.307	2.527	5.271	4.803
	Dotaties aan reserves	9.009	5.584	1.003	379	224	201
	Onttrekking reserves	-11.855	-12.447	-2.174	-3.538	-1.019	-513
Saldo	na bestemming	-8.503	-1.704	1.136	-632	4.476	4.491

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Overzicht algemene dekkingsmiddelen	2024	2025	2026	2027
Lokale middelen waarvan de besteding niet gebonden is	-9.744	-9.800	-9.855	-9.905
Gemeentefonds	-72.371	-72.948	-66.776	-66.776
Dividend	-1.409	-1.409	-880	-735
Saldo van de financieringsfunctie	-42	98	50	541
Overige algemene dekkingsmiddelen	1.082	1.132	1.127	636
Totaal	-82.483	-82.926	-76.334	-76.239

Overzicht overhead

Na aanpassing van het BBV in 2016 moet in de begroting in het programmaplan een apart overzicht worden opgenomen van de kosten van overhead. De definitie van overhead luidt in dit verband: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Door die definitie te gebruiken kan een eenduidig inzicht worden gegeven in de kosten die direct zijn toe te rekenen aan bepaalde taakvelden.

In de programma's worden alleen de kosten opgenomen die betrekking hebben op het primaire proces. Het centraal begroten van de kosten van overhead betekent dat het niet langer mogelijk is om uit de taakvelden (voorheen de producten) alle tarieven te bepalen. Onderstaand is opgenomen hoe

de overhead is vastgesteld en op welke wijze deze overhead is toegerekend aan de taakvelden/producten.

De gehanteerde uitgangspunten bij de bepaling van de kosten zijn:

- Directe kosten zoveel mogelijk toerekenen aan de desbetreffende taakvelden
- Ondersteunende taken zijn niet direct dienstbaar aan de externe klant of het externe product en behoren daarom tot de overhead. Wanneer deze ondersteunende taken worden uitbesteed, behoren de uitbestedingskosten tot de overhead.
- Sturende taken, vervuld door hiërarchisch leidinggevenden, behoren tot de overhead. De bijbehorende loonkosten behoren ondeelbaar tot de overhead.
- De positionering van een functie binnen de organisatie heeft geen invloed op de beoordeling of er sprake is van overhead. In deze lijn is bijvoorbeeld managementondersteuning in de lijn beoordeeld als overhead.

Op basis van de bovenstaande uitgangspunten zijn de totale kosten verdeeld naar de taakvelden. Voor wat betreft de verdeling van de loonkosten is er gebruik gemaakt van de bezettingslijst per augustus 2023.

Bij het eindtotaal van de overhead worden correctieboekingen toegepast voor de grondexploitatie en investeringsprojecten. Deze correcties zijn gebaseerd op de overheadlasten die specifiek hiervoor worden gemaakt en zijn geheel toe te rekenen aan het betreffende project. Hierbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan projectcontrollers of andere overheadfuncties die alleen ten behoeve van specifieke investeringsprojecten werkzaam zijn. Over de dan nog resterende overhead is een algemene verdeelsleutel toegepast op basis van personeelslasten. Deze methode van verrekenen zal een relatief groter bedrag toerekenen aan arbeidsintensieve taken, dus meer aan de dienstverlening (leges) en minder aan de investeringen (rioolheffing). De rechtvaardiging hiervoor is dat de ondersteuning en de leiding voornamelijk zijn gericht op de mensen die de taken uitvoeren.

In de paragraaf Lokale heffingen wordt ingegaan op de overhead welke extracomptabel wordt toegerekend aan de diverse heffingen en de wijze van berekening hiervan. De berekening wordt aangevuld met een inhoudelijke toelichting over de totstandkoming van de tarieven en de beleidskeuzes die daaraan ten grondslag liggen.

Specificatie Overhead	2024
Overhead personeel	€ 6.956.923
Overhad middelen (excl. kapitaallasten)	€ 4.446.897
Kapitaallasten	€ 704.174
Totaal Overhead (04)	€ 12.107.994
Overhead naar GREX	€ -/-508.179
Overhead naar Projecten	€ -/-332.581
Totaal om te slaan naar taakvelden	€ 11.267.234
Directe personeelslasten naar taakvelden	€ 16.984.806

Overheadpercentage

Het overheadpercentage geeft de verhouding van de totale overhead (taakveld 04) ten opzichte van het begrotingstotaal weer. De totale lasten in de gemeente Oldenzaal voor 2024 worden begroot op afgerond 115 miljoen euro. Het aandeel overhead (taakveld 04) daarin is circa 12,1 miljoen. De overhead maakt dus 10,5% van de begroting uit.

Opslagpercentage

Voor het berekenen van de kostendekkendheid van leges en tarieven en de toerekening van indirecte kosten aan grondexploitaties (GREX) en kapitaalwerken wordt een opslagpercentage gehanteerd. Dit opslagpercentage moet niet worden verward met ons overheadpercentage. Het opslagpercentage drukt de kosten van de onverdeelde overhead (Taakveld 04) uit in een percentage van de verdeelde

directe (personeels-)lasten naar de taakvelden. Dit levert voor de programmabegroting 2024 een opslagpercentage op van 66% (€ 11.267.234 / € 16.984.806).

Venootschapsbelasting

<i>Bedragen x € 1.000</i>	2024	2025	2026	2027
Venootschapsbelasting	27	27	27	27

Onvoorzien

<i>Bedragen x € 1.000</i>	2024	2025	2026	2027
Onvoorzien	52	52	52	52

De post onvoorzien is bedoeld als dekking voor (een schatting van) uitgaven die niet zijn voorzien in de begroting. Het is wettelijk voorgeschreven dat er een post onvoorzien wordt opgenomen in de gemeentebegroting.