



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

Dit, volgens de BBV tot het programmaplan behorende onderdeel, geeft inzicht 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 (vooralsnog) 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	2024	352	344	366	CBS
2	Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden	in Euro's	2024	908	897	?	COELO
3	Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	in Euro's	204	945	935	?	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		2023	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten	Aanvaard beleid	16.467	18.709	16.415	15.072	15.909	15.734
	Aanvullend beleid				28	27	27
	Nieuw beleid			796	699	624	623
	Totaal lasten	16.467	18.709	17.211	15.799	16.560	16.384
Baten	Aanvaard beleid	-83.713	-87.111	-93.815	-88.837	-89.167	-88.843
	Aanvullend beleid						
	Nieuw beleid			-40	-15	-15	-15
	Totaal baten	-83.713	-87.111	-93.855	-88.852	-89.182	-88.858
Saldo	vóór bestemming	-67.246	-68.402	-76.644	-73.053	-72.622	-72.474
	Dotaties aan reserves	5.783	254	241	188	167	167
	Onttrekking reserves	-6.673	-899	-2.551	-495	-5	-5
Saldo	na bestemming	-68.136	-69.047	-78.954	-73.360	-72.460	-72.312

Resultaatbestemming

Budget per programma		Realisatie	Begroting	Meerjarenbegroting			
Bedragen x € 1.000		2023	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten	Aanvaard beleid	118.754	130.374	118.275	115.595	114.540	114.168
	Aanvullend beleid			3.216	3.545	2.102	3.424
	Nieuw beleid	0	0	1.279	1.162	2.011	2.035
	Totaal lasten	118.754	130.374	122.770	120.302	118.653	119.627
Baten	Aanvaard beleid	-121.297	-124.129	-119.765	-119.106	-116.830	-116.505
	Aanvullend beleid	0	0	-2.506	-2.850	-1.076	-1.192
	Nieuw beleid			-240	-215	-375	-375
	Totaal baten	-121.297	-124.129	-122.511	-122.171	-118.281	-118.072
Saldo	vóór bestemming	-2.543	6.245	259	-1.869	372	1.555
	Dotaties aan reserves	11.400	2.052	3.717	-1.726	267	267
	Onttrekking reserves	-13.906	-7.390	-4.803	3.375	-455	-452
Saldo	na bestemming	-5.049	907	-827	-220	184	1.370

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Overzicht algemene dekkingsmiddelen	2025	2026	2027	2028
Lokale middelen waarvan de besteding niet gebonden is	-11.675	-11.823	-11.873	-11.923
Gemeentefonds	-77.693	-73.269	-73.609	-73.234
Dividend	-1.329	-549	-493	-493
Saldo van de financieringsfunctie	-562	-462	69	64
Overige algemene dekkingsmiddelen	-1.976	-2.131	-2.131	-2.131
Totaal	-93.235	-88.234	-88.037	-87.717

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 2024.

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	2025
Overhead personeel	€ 7.540.204
Overhead middelen (excl. kapitaallasten)	€ 5.047.883
Kapitaallasten	€ 764.446
Totaal Overhead (04)	€ 13.352.483
Overhead naar GREX	€ -/-376.412
Overhead naar Projecten	€ -/-1.141.482
Totaal om te slaan naar taakvelden	€ 11.834.589
Directe personeelslasten naar taakvelden	€ 19.428.316

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 2025 worden begroot op afgerond 122 miljoen euro. Het aandeel overhead (taakveld 04) daarin is circa 13,3 miljoen. De overhead maakt dus 10,9% 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 2025 een opslagpercentage op van 61% (€ 11.834.589 / € 19.428.316).

Venootschapsbelasting

<i>Bedragen x € 1.000</i>	2025	2026	2027	2028
Venootschapsbelasting	27	27	27	27

Onvoorzien

<i>Bedragen x € 1.000</i>	2025	2026	2027	2028
Onvoorzien	0	0	0	0

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. Dit bedrag mag echter ook op nihil worden gesteld. In het kader van het traject 'ambities en middelen in balans' is hiertoe met ingang van 2025 besloten.