BEGROTING 2026

Alsmede meerjaren doorrekeningen 2027-2029

REESTMOND



INHOUD

1 JAARPLAN 3

1.1 SAMENSTELLING BESTUUR EN DIRECTIETEAM 4
1.1.1 SAMENSTELLING ALGEMEEN BESTUUR 4
1.1.2 SAMENSTELLING DAGELIJKS BESTUUR 4
1.1.3 SAMENSTELLING DIRECTIE EN MANAGEMENT 4
1.2 DE OPZET VAN DE BEGROTING 5
1.2.1 UITGANGSPUNTEN BEGROTING 2025 5
1.2.2 SAMENVATTING 5
1.2.3 KADERBRIEF 2024 5

2 BATEN EN LASTEN 6

2.1 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN, INCLUSIEF MEERJAREN DOORREKENINGEN 7
2.2 VERDELING NAAR TAAKVELDEN 8
2.3 TOELICHTING OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 8
2.3.1 ALGEMEEN 8
2.3.2 GRONDSLAGEN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING 9
2.3.3 TOEGEVOEGDE WAARDE (OP AFDELING) 10
2.3.4 LOON- EN BEGELEIDINGSKOSTEN WSW 10
2.3.5 OVERIGE PERSONEELSKOSTEN 11
2.3.6 PERSONEELSKOSTEN NIET-WSW 11
2.3.7 AFSCHRIJVINGEN 11
2.3.8 ONDERHOUD 12
2.3.9 ENERGIE 12
2.3.10 VERZEKERINGEN EN BELASTINGEN 12
2.3.11 DIENSTVERLENING DERDEN 13
2.3.12 INDIRECTE PRODUCTIEKOSTEN 13
2.3.13 OVERIGE BEDRIJFSLASTEN 13
2.3.14 ONVOORZIEN 14
2.3.15 SALDO VAN DE FINANCIERINGSFUNCTIE 14
2.3.16 INCIDENTELE BATEN/LASTEN 14
2.3.17 GEMEENTELIJKE BIJDRAGEN 14

3 PARAGRAFEN 15

3.1 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN 16
3.2 BEDRIJFSVOERING 16
3.3 VERBONDEN PARTIJEN 16
3.4 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING 18
3.4.1 ALGEMEEN 18
3.4.2 INVENTARISATIE VAN DE WEERSTANDSCAPACITEIT 18
3.4.3 RISICO'S 19
3.4.4 BEPALING WEERSTANDSVERMOGEN 21
3.4.5 VERLOOP RESERVES EN VOORZIENINGEN 21
3.5 TREASURY (FINANCIERING) 22

4 GEPROGNOTISEERDE BALANS EN EMU SALDO 24

4.1 GEPROGNOTISEERDE BALANS 24
4.2 EMU SALDO 25
4.3 BEGROTINGSSALDO 25

1 JAARPLAN

1.1 SAMENSTELLING BESTUUR EN DIRECTIETEAM

1.1.1 *Samenstelling Algemeen Bestuur*

Gemeente	**Bestuurders**
Gemeente Meppel	De heer K.J. de Vries
Gemeente Meppel	De heer R. van Ulzen (vicevoorzitter)
Gemeente Staphorst	De heer L. Mulder
Gemeente Staphorst	De heer J.C. Bos (secretaris)
Gemeente Westerveld	Mevrouw R. den Hollander
Gemeente Westerveld	De heer J.T. Boonstra (voorzitter)

1.1.2 *Samenstelling Dagelijks Bestuur*

Gemeente	**Bestuurders**
Gemeente Meppel	De heer R. van Ulzen (vicevoorzitter)
Gemeente Westerveld	De heer J.T. Boonstra (voorzitter)
Gemeente Staphorst	De heer J.C. Bos (secretaris)

1.1.3 *Samenstelling Directie en management*

Functie	
Directeur	De heer P. Kuipers
Teamleider Ondersteuning	Mevr. V. den Dekker

1.2 DE OPZET VAN DE BEGROTING

1.2.1 Uitgangspunten begroting 2026

Bij de opstelling van de begroting 2026 gelden de volgende uitgangspunten:

- De interne organisatie van Reestmond is op een dusdanige wijze ingericht dat het, naast het faciliteren van de huidige Sw-medewerkers, de brede doelgroep van de Participatiewet op kwalitatieve en efficiënte wijze kan faciliteren door middel van werkplekken en ontwikkeltrajecten;
- De begroting is opgesteld op basis van zo recent mogelijke bekende en verwachte ontwikkelingen. Voor de jaren na 2026 is rekening gehouden met het indexcijfer conform de gecombineerde index uit de septembercirculaire van het gemeentefonds.
- In deze begroting is rekening gehouden met de verwachte uitstroom door pensioengerechtigde leeftijd en in beperkte mate met ziekte.
- De resultaten van de B.V's, de zogenoemde verbonden partijen van Reestmond, zijn buiten beschouwing gelaten in deze begroting.

1.2.2 Samenvatting

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Toegevoegde waarde	2.276	1.944	2.000	1.900	1.800	1.700
Uitvoeringslasten	-3.873	-4.285	-4.579	-4.768	-4.952	-5.139
Operationeel resultaat	**-1.597**	**-2.340**	**-2.579**	**-2.868**	**-3.152**	**-3.439**
Wsw personele lasten	-8.942	-9.658	-9.306	-9.084	-9.013	-8.817
Operationeel resultaat	-1.597	-2.340	-2.579	-2.868	-3.152	-3.439
Exploitatieresultaat	-10.539	-11.999	-11.885	-11.952	-12.165	-12.256
Incidentele baten/lasten	38	-	-	-	-	-
Onttrekking uit reserve						
Bijdrage deelnemende gemeenten	10.961	11.999	11.885	11.952	12.165	12.256
Resultaat	460	-	-	-	-	-

- De verwachte toegevoegde waarde neemt af met ca. 0,1 mln per jaar. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door de afnemende inzetbaarheid van het personeelsbestand, met name bij de detacheringen.
- De uitvoeringslasten stijgen voornamelijk door het toepassen van het indexatie.
- Het personeelsbestand daalt door uitstroom van personeel.

1.2.3 Kaderbrief 2025

De opstelling van deze begroting is gebaseerd op de aan de gemeenteraden aangeboden kaderbrief 2025.

2 BATEN EN LASTEN

Alle bedragen in € 1.000,- tenzij anders aangegeven.

2.1 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN, INCLUSIEF MEERJAREN DOORREKENINGEN

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Omzet	2.350	2.012	2.068	1.968	1.868	1.767
Inkoopwaarde van de omzet	-74	-68	-68	-68	-68	-67
Toegevoegde waarde	**2.276**	**1.944**	**2.000**	**1.900**	**1.800**	**1.700**
Bedrijfskosten						
Personeelskosten WSW	8.942	9.658	9.306	9.084	9.013	8.817
Overige personeelskosten	470	493	483	504	526	547
Personeelskosten niet WSW	1.924	2.107	2.347	2.453	2.557	2.662
Afschrijvingen	247	293	255	250	245	240
Onderhoud	400	328	387	404	421	439
Energie	286	379	304	318	331	345
Verzekeringen en belastingen	129	132	141	147	153	159
Dienstverlening derden	140	53	197	206	214	223
Indirecte productiekosten	91	110	99	103	108	112
Overige bedrijfslasten	233	360	337	352	367	382
Onvoorzien	-	25	25	25	25	25
Saldo van de financieringsfunctie	-46	5	5	5	5	5
	12.815	**13.943**	**13.885**	**13.852**	**13.965**	**13.956**
Bedrijfsresultaat	-10.539	-11.999	-11.885	-11.952	-12.165	-12.256
Incidentele baten/lasten	38					
Onttrekking uit reserve						
	38	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Bijdragen deelnemende gemeenten	10.961	11.999	11.885	11.952	12.165	12.256
Resultaat	460	-	-	-	-	-

2.2 VERDELING NAAR TAAKVELDEN

Op grond van de BBV is het verplicht om de activiteiten in te delen in taakvelden. De achterliggende gedachte hierbij is dat de diverse gemeenten en Gemeenschappelijke Regelingen meer vergelijkbaar worden.
Reestmond kent twee taakvelden, te weten:
- Begeleide participatie (uitvoering Wsw; taakveld 6.4);
- Overhead (taakveld 0.4).

Voor 2026-2029 geeft dit de onderstaande verdeling naar taakvelden.

	2026			2027			2028			2029		
	Beg. Particip.	Overhead	Totalen	Beg. Particip.	Overhead	Totalen	Beg. Particip.	Overhead	Totalen	Beg. Particip.	Overhead	Totalen
fte:	239,0	40,6	279,6	228,8	39,6	268,4	211,7	38,7	250,4	196,2	38,7	234,9
Toegevoegde waarde	**2.000**	**-**	**2.000**	**1.900**	**-**	**1.900**	**1.800**	**-**	**1.800**	**1.700**	**-**	**1.700**
Personele lasten	8.966	3.170	12.136	8.754	3.288	12.042	8.718	3.377	12.095	8.505	3.521	12.026
Afschrijvingen	218	37	255	213	37	250	207	38	245	200	40	240
Onderhoud	331	56	387	345	60	404	356	65	421	366	72	439
Energie	260	44	304	271	47	318	280	51	331	288	57	345
Verzekeringen en belastingen	120	20	141	125	22	147	129	24	153	133	26	159
Dienstverlening derden	168	29	197	175	30	206	181	33	214	186	37	223
Indirecte productiekosten	99	-	99	103	-	103	108	-	108	112	-	112
Overige bedrijfslasten	288	49	337	300	52	352	310	57	367	319	63	382
Onvoorzien	21	4	25	21	4	25	21	4	25	21	4	25
Saldo van de financieringsfunctie	5	-	5	5	-	5	5	-	5	5	-	5
Saldo baten en lasten	**-8.477**	**-3.408**	**-11.885**	**-8.413**	**-3.539**	**-11.952**	**-8.516**	**-3.649**	**-12.165**	**-8.436**	**-3.819**	**-12.256**
Bijdragen deelnemende gemeenten	8.477	3.408	11.885	8.413	3.539	11.952	8.516	3.649	12.165	8.436	3.819	12.256
Resultaat na bijdragen	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Aan de overhead zijn de volgende personele lasten toegerekend:
- Werkleiding (zowel Wsw als niet-Wsw);
- Directie en management;

en daarnaast de naar rato hiervan afgeleide niet personele lasten. Gezien de geringe omvang van de financieringslasten hoeven deze niet te worden verdisconteerd over de taakvelden. In bovenstaand overzicht zijn deze toegewezen aan het taakveld ‘begeleide participatie’ (uitvoering Wsw).

2.3 TOELICHTING OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

2.3.1 Algemeen

In de begroting 2026 is gerekend op basis van zo recent mogelijke bekende en verwachte ontwikkelingen. Verder is voor de begroting 2026 en de doorrekeningen 2027 – 2029 gerekend met onderstaande algemene uitgangspunten:

- Om een inschatting te kunnen maken voor de kosten van de komende jaren is een indexatie percentage gebruikt. Hierbij is aansluiting gezocht bij de indexcijfers die worden genoemd in de septembercirculaires van het gemeentefonds. Hieruit worden de gecombineerde indexcijfers aangehouden. Deze staan in onderstaande tabel weergegeven.

2026	2027	2028	2029
4,61%	4.45%	4,22%	4,11%

- Er is geen toegevoegde waarde ingerekend voor Reestdal Werken B.V.
- De resultaten van Remet B.V. en Reestdal Werken B.V. blijven buiten beschouwing.

Vergelijkende cijfers
In de overzichten die zijn opgenomen in deze begroting, zijn voor de vergelijking de cijfers van de concept jaarrekening 2024 en de begroting 2025 opgenomen.

Medewerker aantallen
In de begroting 2026 en verder wordt uitgegaan van de onderstaande aantallen SE Wsw-medewerkers (in loondienst c.q. Begeleid Werken). De medewerkers waarvoor een Dienstverleningsovereenkomst is afgesloten vallen buiten deze aantallen.

SE's, Alleen SW incl. begeleid werken	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Gemeente Meppel	159	152	142	141
Gemeente Staphorst	16	15	14	14
Gemeente Westerveld	51	47	46	42
Totaal	**226**	**214**	**202**	**197**

2.3.2 Grondslagen waardering en resultaatbepaling

De begroting 2026 is opgemaakt met inachtneming van de bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Algemene grondslagen
Binnen de bepalingen van het BBV worden baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen indien zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden opgenomen indien bekend voor het opmaken van de jaarrekening.

Omzet
De omzet betreft de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten, exclusief de over de omzet geheven BTW en onder aftrek van eventuele kortingen.

Inkoopwaarde van de omzet
De inkoopwaarde bestaat uit grondstoffenverbruik, uitbesteed werk en fabricageresultaten. Het grondstoffenverbruik wordt berekend op basis van standaardverrekenprijzen. Uitbesteed werk wordt verantwoord op basis van hiervoor in rekening gebrachte bedragen.

Lonen en sociale lasten Wsw personeel
Dit betreffen de aan het boekjaar toe te rekenen brutolonen van het WSW personeel, vermeerderd met vakantietoeslag en eindejaarsuitkering en verhoogd met een opslag voor sociale en pensioenlasten. Eventuele ziekengelduitkeringen die op het boekjaar betrekking hebben ontvangen worden op de loonkosten in mindering gebracht.

Salarissen en sociale lasten overig personeel
Dit betreffen de aan het boekjaar toe te rekenen brutolonen van het ambtelijk personeel, vermeerderd met vakantierechten en een eindejaarsuitkering, evenals sociale en pensioenlasten daarover. Daarnaast zijn onder deze noemer de kosten van het door RRC BV doorbelaste overige personeel verantwoord.

Afschrijvingen
Dit betreft de afschrijvingskosten van vaste activa. De afschrijvingstermijn bedraagt maximaal de economische levensduur.

Overige bedrijfslasten
De overige bedrijfskosten hebben met name betrekking op de indirecte bedrijfsvoering.

Saldo van de financieringsfunctie
Dit betreft het saldo van de rentelasten en de rentebaten. Gelet op de geringe omvang van deze functie behoeft geen rente toerekening aan de taakvelden plaats te vinden.

Bijdragen deelnemende gemeenten
Dit betreft de bijdragen van de in de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten in de voorziene exploitatietekorten.

2.3.3 Toegevoegde waarde (op afdeling)

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Assembleren & Verpakken	666	583	600	600	600	600
Facilitair	154	98	120	120	120	120
Havelte	345	290	340	340	340	340
Detachering	658	735	550	450	350	250
Staf/overige	123	-	127	127	127	127
Inkopen werkplekken	117	100	100	100	100	100
Trajecten Gemeenten	70	25	50	50	50	50
Huurbaten	143	113	113	113	113	113
TOTAAL	**2.276**	**1.944**	**2.000**	**1.900**	**1.800**	**1.700**

De toegevoegde waarden bestaan uit de omzet en de bijbehorende inkoopkosten. Dit zijn bijvoorbeeld projectkosten voor facilitair en groen. De toegevoegde waarde is ingeschat op basis van de resultaten uit 2024 en de reeds bekende ontwikkelingen. De opbrengsten uit detacheringen nemen af met ca. 0,1 mln per jaar. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door de afnemende inzetbaarheid van het personeelsbestand.

2.3.4 Loon- en begeleidingskosten Wsw

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Lonen WSW incl. sociale lasten	11.000	11.420	10.187	10.001	9.935	9.778
Te ontvangen LIV	-92	-	-	-	-	-
Begeleidingsvergoeding BW	57	90	60	60	60	60
Doorberekende loonkosten	-2.023	-1.852	-941	-976	-982	-1.022
TOTAAL	**8.942**	**9.658**	**9.306**	**9.084**	**9.013**	**8.817**

De loonkosten inclusief sociale lasten en pensioenpremies zullen ten opzichte van de begroting 2025 dalen. Deze daling komt door uitstroom in verband met pensioengerechtigde medewerkers en ziekte.

2.3.5 Overige personeelskosten

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Reis- en verblijfkosten	106	159	120	125	130	136
Studiekosten	71	78	78	82	85	89
Arbodienstverlening	52	57	58	60	63	65
Werkkleding	50	39	42	44	46	47
Jubilea	41	42	42	44	46	47
Overige personeelskosten	151	119	143	150	156	162
TOTAAL	**470**	**493**	**483**	**504**	**526**	**547**

De post overige personeelskosten zal in 2026 en verder aansluiten bij de gerealiseerde kosten in 2024. De aandacht voor ontwikkeling zal blijven, dus de studiekosten zijn ingerekend op een hoger niveau dan in de jaren voor 2024.

2.3.6 Personeelskosten niet-Wsw

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Salariskosten Ambtelijk	332	386	411	429	447	465
Doorberekende personeelskosten R.R.C.	1.721	1.852	2.075	2.168	2.257	2.348
Doorberekende loonkosten	-129	-132	-139	-143	-147	-151
TOTAAL	**1.924**	**2.107**	**2.347**	**2.453**	**2.557**	**2.662**

De personeelskosten van de medewerkers die niet onder de Wsw vallen stijgen ten opzichte van de begroting 2025. In deze groep medewerkers is geen sprake van uitstroom. Het uitgangspunt is dat, indien medewerkers uit dienst gaan, hier een vacature voor wordt opgesteld. Daarnaast gaan SW medewerkers uit dienst, die vervangen moeten worden door niet-Wsw personeel. De doorberekende loonkosten betreffen kosten die worden doorberekend aan Remet B.V.

2.3.7 Afschrijvingen

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Bedrijfsgebouwen	127	148	130	125	120	115
Vervoermiddelen	18	24	15	15	15	15
Machines, App	61	75	65	65	65	65
Ov. Materiële vaste activa	40	46	45	45	45	45
TOTAAL	**247**	**293**	**255**	**250**	**245**	**240**

De afschrijvingen zijn constant ten opzichte van de realisatie in 2024. Voor wat betreft de afschrijving van investeringen, wordt in de begroting uitgegaan van realisatie van investeringen per 1 juli van het boekjaar.

2.3.8 Onderhoud

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Bedrijfsgebouwen	149	73	105	109	114	119
Machines	39	42	37	38	40	41
Automatisering	104	99	126	131	137	142
Vervoermiddelen	16	21	21	22	23	24
Overige	92	94	99	104	108	113
TOTAAL	**400**	**328**	**387**	**404**	**421**	**439**

De verwachting is dat de onderhoudskosten op de meeste posten de komende jaren ongeveer gelijk blijven. Op het gebied van automatisering is wel een verhoging te verwachten doordat licenties en beveiliging steeds meer kosten met zich meebrengen.

2.3.9 Energie

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Elektra	129	177	136	142	148	154
Gas	100	146	105	109	114	119
Water	3	2	3	3	3	4
Brandstof	54	54	61	63	66	69
TOTAAL	**286**	**379**	**304**	**318**	**331**	**345**

De energiekosten zijn begroot op basis van de realisatie in 2024. De begroting 2025 was op dit punt erg ruim opgezet, gezien de toenmalige onzekerheden in de markt.

2.3.10 Verzekeringen en belastingen

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Brandschade verzekering	43	44	47	49	51	53
Onroerende Zaak Belasting	35	31	37	38	40	41
Motorrijtuigenbelasting	14	16	16	16	17	18
Motorrijtuigen verzekering	20	26	21	22	23	24
Overige	17	15	20	21	22	23
TOTAAL	**129**	**132**	**141**	**147**	**153**	**159**

Voor de kosten voor verzekeringen en belastingen zijn ten opzichte van de begroting 2025 geen grote aanpassingen te verwachten.

2.3.11 Dienstverlening derden

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Inhuur derden	140	53	197	206	214	223
TOTAAL	**140**	**53**	**197**	**206**	**214**	**223**

De kosten voor inhuur derden komen naar verwachting hoger uit dan de begroting 2025. Onder deze post worden de werkzaamheden begroot die derden voor Reestmond uitvoeren. Per jaar verschilt het welke partijen en werkzaamheden dit zijn, afhankelijk van de thema's die spelen. Een grote structurele component hierin zijn de kosten voor de salarisadministratie, welke wordt ingehuurd van ADP. Dit zorgt wel voor een daling van de kosten van de loonverwerking.

2.3.12 Indirecte productiekosten

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Hulpstoffen en gereedschappen	58	59	63	66	68	71
Vrachtkosten en vuilafvoer	32	50	36	38	39	41
TOTAAL	**90**	**110**	**99**	**103**	**108**	**112**

Bij de begroting van de indirecte productiekosten is de jaarlijkse prijsstijging conform de indexcijfers meegenomen.

2.3.13 Overige bedrijfslasten

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Accountantskosten	41	47	47	49	51	53
Telefoonkosten	10	21	13	14	14	15
Abbonementen & contributies	37	36	39	40	42	44
Kantoorbenodigdheden	18	14	21	22	23	24
Loonverwerking	18	42	13	13	14	14
Overige algemene kosten	57	45	48	50	52	54
Leasekosten	94	156	157	164	171	178
Boekwinst	-42	-	-	-	-	-
TOTAAL	**233**	**360**	**337**	**352**	**367**	**382**

De overige bedrijfslasten zijn begroot in lijn met de realisatie 2024, met daarbij een daling op de kosten voor de loonverwerking.

2.3.14 Onvoorzien

Conform het BBV dient in de begroting 2025 een post voor onvoorziene lasten te worden opgenomen. Reestmond neemt hiertoe in de begrotingen 2025 en verder een post op ad. € 25.000 voor niet voorzienbare exploitatie afwijkingen.

2.3.15 Saldo van de financieringsfunctie

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2028
Rente baten	-82	-50	-50	-50	-50	-50
Rente kosten	36	55	55	55	55	55
TOTAAL	**-46**	**5**	**5**	**5**	**5**	**5**

Het saldo van de financieringsfunctie is zeer beperkt. De rentekosten worden deels doorbelast naar Remet, tevens worden rentebaten ontvangen over het creditsaldo.

2.3.16 Incidentele baten/lasten

Bij Reestmond wordt de posten incidentele baten en lasten gebruikt voor kosten en opbrengsten die gedurende een boekjaar optreden, maar welke niet voorzien waren. Ook hebben deze kosten en opbrengsten een incidenteel karakter en zullen in de volgende jaren niet optreden. Derhalve is in de begroting geen rekening gehouden met incidentele baten en lasten.

2.3.17 Gemeentelijke bijdragen

Bij de bepaling van de gemeentelijke bijdragen wordt uitgegaan van een verdeling op basis van onderstaande SE’s.

SE's, Alleen SW incl. begeleid werken	Concept Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Gemeente Meppel	165	160	159	152	142	141
Gemeente Staphorst	19	19	16	15	14	14
Gemeente Westerveld	57	54	51	47	46	42
Totaal	**241**	**233**	**226**	**214**	**202**	**197**

Bijdrage	Concept Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2028
Gemeente Meppel	7.509	8.250	8.379	8.501	8.552	8.777
Gemeente Staphorst	876	991	843	838	845	872
Gemeente Westerveld	2.576	2.758	2.663	2.613	2.768	2.607
Totaal	**10.961**	**11.999**	**11.885**	**11.952**	**12.165**	**12.256**

3 PARAGRAFEN

3.1 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

Onder kapitaalgoederen wordt verstaan: de in eigendom verkregen terreinen, gebouwen en installaties en onderhoud e.d. voor gehuurde/gepachte objecten. Hieronder vallen de volgende locaties:

- De hoofdlocatie van Reestmond aan de Eekhorstweg in Meppel
- De locatie van Reestmond aan de Oeveraseweg in Havelte

Reestmond heeft het stelsel voor de verwerking van kosten voor groot onderhoud gewijzigd naar de componentenbenadering. Hierbij worden kosten voor groot onderhoud geactiveerd onder de materiële vaste activa en over de gebruiksduur afgeschreven. De reguliere onderhoudskosten zijn in de begroting meegenomen.

Eind 2022 is een externe partij in de arm genomen om een inventarisatie op te stellen over het gebouw en de technische installaties, ook is duurzaamheid hierin een belangrijk item. Medio 2023 werd dit plan verwacht. Echter heeft de eerste inventarisatie aanvullende vragen opgeroepen en is er nog geen inschatting te maken van de toekomstige uitgaven. Dit is afhankelijk van de keuzes die gemaakt gaan worden. Inmiddels zijn de plannen verder uitgewerkt en wordt in het voorjaar van 2025 een kostenraming verwacht. Hierin zal ook aandacht worden besteed aan de onderhoudscomponent. Zodra dit bekend is zal de raming worden bekeken in het licht van de huidige begroting. Indien blijkt dat het geraamde budget lager is dan het benodigde budget, zullen maatregelen worden genomen om dit op te lossen. In de risico paragraaf van de begroting is hierover een zinssnede opgenomen.

3.2 BEDRIJFSVOERING

Investeringen
Voor de jaren 2024 tot en met 2026 zijn de investeringen als volgt geweest c.q. geraamd:

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Gebouwen	271		40
Vervoermiddelen	33		-
Machines, apparaten en installaties	21	30	60
Overige materiële vaste activa	53	35	40
Totaal	**378**	**65**	**140**

Reestmond heeft in de afgelopen jaren zeer behoudend geïnvesteerd; als gevolg hiervan hebben in 2024 inhaalinvesteringen plaats gevonden. Daarna wordt in beginsel uitgegaan van het zogenaamde ideaalcomplex, waarbij vanuit de kasstroom uit de afschrijvingen kan worden geïnvesteerd.

Informatisering en automatisering
Reestmond heeft Compas als cliëntvolgsysteem en ten behoeve van de personeelsadministratie. Exact wordt als ERP-software gebruikt voor de administratie en productie.

3.3 VERBONDEN PARTIJEN

Reestmond Raat Combinatie B.V.
Reestmond Raat Combinatie B.V. (RRC B.V.) is op 27 december 2002 opgericht en gevestigd te Meppel. Binnen RRC werd vorm en uitvoering gegeven aan trajecten voor inwoners van de diverse deelnemende gemeenten met een grote afstand tot de arbeidsmarkt. De trajecten zijn zodanig fors afgenomen dat RRC B.V. is afgebouwd. Lopende en nieuwe trajecten worden thans binnen Reestmond uitgevoerd.

Per 2015 wordt RRC B.V. dan ook primair gebruikt voor het werkgeverschap voor niet-Wsw medewerkers en kan daarnaast worden ingezet voor mogelijke niet Wsw-gerelateerde kosten en opbrengsten. Het belang in deze verbonden partij wordt verantwoord in de jaarrekening (financiële vaste activa).

Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2024 (in €1.000,-).

	Begin 2024	Eind 2024
Eigen vermogen	2	1
Vreemd vermogen	134	147
Resultaat 2024	-1	

Het resultaat van R.R.C voor 2025 en verder zal in lijn liggen met de voorgaande jaren. Gezien de beperkte omvang zal dit voor Reestmond geen financiële risico's opleveren.

Reestmond Sales & Participation B.V.
Reestmond Sales & Participation B.V. (RSP B.V.) is opgericht op 16 november 2006 en gevestigd te Meppel. Via deze 100% dochter kan Reestmond deelnemingen aangaan met partijen waarbij een economisch belang, te weten werkgelegenheid voor onze doelgroep en/of risicobeperking, voorop staat. Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2024 (in € 1.000,-).

	Begin 2024	Eind 2024
Eigen vermogen	19	-15
Vreemd vermogen	5	5
Resultaat 2024	-34	

Het resultaat van R.S.P. voor 2024 is voor een groot deel beïnvloed door het resultaat van Remet B.V. Voor de komende jaren is de verwachting dat Remet B.V. resultaatneutraal zal opereren en in lijn zal liggen met de voorgaande jaren. Gezien de beperkte omvang zal dit voor Reestmond geen financiële risico's opleveren.

Remet B.V.
Remet B.V. is een 100% dochteronderneming van RSP B.V. Uitgangspunt is per 1 januari 2018 alle metaal activiteiten plaats te laten vinden vanuit Remet B.V. Hiermee wordt bereikt dat er reeds een aparte bedrijfsvoering en organisatiebeleid kan worden gevoerd. Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2024 (in € 1.000,-).

	Begin 2024	Eind 2024
Eigen vermogen	28	-10
Vreemd vermogen	717	604
Resultaat 2024	-34	

Voor 2025 en verder is de verwachting dat Remet B.V. resultaatneutraal zal draaien. Gezien de beperkte omvang zal dit voor Reestmond geen financiële risico's opleveren.

Reestdal Werken B.V.
Reestdal Werken B.V. is een 100% dochteronderneming van RSP, waarin mensen in het kader van Beschut Werken worden aangenomen. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2024 (in € 1.000,-).

	Begin 2024	Eind 2024
Eigen vermogen	-4	-4
Vreemd vermogen	303	184
Resultaat 2024	-	

Het resultaat van Reestdal Werken B.V. voor 2025 en verder zal in lijn liggen met de voorgaande jaren. Gezien de beperkte omvang zal dit voor Reestmond geen financiële risico's opleveren.

3.4 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

3.4.1 Algemeen

In deze paragraaf is het beleid van Reestmond inzake het weerstandsvermogen en risicomanagement uiteengezet. Op grond van artikel 11 BBV moet Reestmond in haar begrotingen inzicht geven in haar weerstandsvermogen. Het omvang van het weerstandsvermogen wordt bepaald door:

a) de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente (in casu Reestmond) beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
b) alle (rest)risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

De opzet van deze paragraaf is analoog aan de paragraaf in onze begrotingen vanaf 2015 (tot stand gekomen in afstemming met de gemeentelijke beleidsmedewerkers dan wel financiële medewerkers).

De paragraaf betreffende het weerstandsvermogen en risicobeheersing bevat ten minste:
a. een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
b. een inventarisatie van de risico's;
c. het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's.

De weerstandscapaciteit betreft die elementen waarmee tegenvallers eventueel bekostigd kunnen worden, zoals borgstellingen, reserves, onbenutte voorzieningen etc. Onderscheid wordt gemaakt in incidentele en structurele weerstandscapaciteit. Incidentele weerstandscapaciteit is de mogelijkheid om eenmalige tegenvallers op te vangen. Structurele weerstandscapaciteit betreft middelen die permanent inzetbaar zijn voor het opvangen van tegenvallers.

Een risico is de kans op het optreden van een gebeurtenis met een bepaald gevolg. Reguliere risico’s (risico’s die zich regelmatig voordoen en die veelal vrij goed meetbaar zijn) behoren hier niet toe. Deze dienen in principe te worden opgevangen binnen de bedrijfsvoering middels het afsluiten van verzekeringen of het vormen van voorzieningen. De risico’s, relevant voor het weerstandsvermogen, zijn die risico’s die niet op deze manier zijn te ondervangen en die een financieel gevolg kunnen hebben.

3.4.2 Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

De volgende onderdelen kunnen als onderdeel van de weerstandscapaciteit worden gezien.

Algemene reserve

De algemene reserve is in principe volledig beschikbaar als incidentele weerstandscapaciteit. Na verwerking van het positieve resultaat van 2024 zal de algemene reserve stijgen naar € 2.060K.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn geen onderdeel van de weerstandscapaciteit, totdat besloten wordt de reserve weer toe te voegen aan de algemene reserve.

Onvoorzien incidenteel structureel

Reestmond heeft in haar begroting in de regel € 25.000 onvoorzien opgenomen.

Stille reserves

Van stille reserves is sprake als activacomponenten onder de directe opbrengstwaarde zijn gewaardeerd. Reestmond kent twee soorten stille reserves. Dit zijn stille reserves in financiële bezittingen en stille reserves in materiële bezittingen.

De stille reserves in financiële vaste activa hebben betrekking op (de waardering van) onze deelnemingen. De deelnemingswaarden zijn gebaseerd op en omvatten geen stille reserves. De mogelijke stille reserves in materiële vaste activa betreffen onze gebouwen. Deze gebouwen zijn enerzijds duurzaam dienstbaar aan de bedrijfsuitoefening en anderzijds zou bij geheel gedeeltelijke verkoop een substantiële boekwinst kunnen worden behaald.

Kostenreductie

Vanuit onder meer de benchmarkonderzoeken door Cedris blijkt dat de mogelijkheden hiertoe binnen Reestmond niet dan wel zeer beperkt zijn, reden waarom kwantificering achterwege is gelaten.

Samenvatting inventarisatie

De verplichting van de gemeenten die de regeling zijn aangegaan kan gezien worden als de belangrijkste factor in de weerstandscapaciteit. De gemeenten zijn immers verplicht eventuele verliezen te compenseren zodat de bedrijfsvoering voortgezet kan worden. In deze analyse wordt daar geen rekening mee gehouden, vanuit de gedachte dat Reestmond zelfstandig de risico's op dient te kunnen vangen. De verantwoordelijkheid van de gemeenten beperkt echter de risico's tot het tekort over een enkel jaar. In deze paragraaf wordt ervan uitgegaan dat structurele verliezen door de gemeenten worden opgevangen. Elke gemeenten houdt daar ook rekening mee in het bepalen van het eigen weerstandsvermogen.

Op basis van het bovenstaande kan worden geconcludeerd dat binnen Reestmond alleen de algemene reserve de weerstandscapaciteit vormt. Na verwerking van het positieve resultaat van 2024 zal de algemene reserve stijgen naar € 2.060K.

3.4.3 Risico's

Indeling van risico's

Omwille van de structuur in deze paragraaf is de volgende indeling in risicogebieden en/of categorieën gehanteerd:
- Inkomsten;
- Financiering;
- Bedrijfsvoering.

Het risicogebied Kapitaalgoederen is vanwege het geringe belang buiten beschouwing gelaten.

Risico inschatting inkomsten

Grote calamiteiten en risico's die niet kwantificeerbaar zijn

Met grote calamiteiten en risico's die niet kwantificeerbaar zijn wordt in de risico-inschatting geen rekening gehouden.

Bijdragen gemeenten

In de begroting 2026 is -conform staand beleid- berekend dat voor een sluitende exploitatie bijdragen van de deelnemende gemeenten noodzakelijk zijn. De gemeenten die de gemeenschappelijke regeling hebben getroffen zijn verantwoordelijk voor de volledige financiering van deze regeling, ook als dit onverwachte verliezen betreft. Er is daarmee geen risico dat de gemeenten onvoldoende bijdragen.

Financiering

Reestmond loopt in principe geen risico over de opgenomen geldlening bij de BNG.
De rekening-courant posities met RRC B.V. en RSP B.V. worden gezien hun geringe omvang buiten beschouwing gelaten.

Bedrijfsvoering

Verzekeringen

Reestmond is verzekerd voor de meest voorkomende zaken. Het betreft verzekeringen voor:
- Brand- en bedrijfsschade;
- WA-verzekering;
- Ongevallen voor BHV'ers;
- Motorrijtuigen;
- Werkmaterieel;
- Bedrijfs-en productaansprakelijkheid.

Tot op heden is door Reestmond met name een beroep gedaan op de motorrijtuigen- en werkmaterieel verzekeringen.

Realisatie toegevoegde waarden

a. Externe factoren

De begroting 2026 gaat uit van stabiele toegevoegde waarden. Er zijn externe factoren welke mede bepalend zijn voor het realiseren van deze doelstelling, waaronder bijvoorbeeld de bereidheid van externe partijen tot inleen van onze medewerkers (in geval van detacheringen) en de algemene economische omstandigheden. De realisatie van deze geraamde toegevoegde waarden over 2026 is in deze paragraaf benoemd als risico, en totaal geraamd op 10% van de toegevoegde waarde, € 179K. De weging van dit risico is gemiddeld.

b. Ziekteverzuim

Ook door ziekteverzuim daalt de toegevoegde waarde ten opzichte van de begroting. Ziekteverzuim van Wsw-medewerkers van Reestmond leidt tot productieverlies. Het ziekteverzuim bij Reestmond ligt met ca 18% op een (grotendeels onbeïnvloedbaar) hoog niveau. De begroting gaat uit van een gelijkblijvend ziekteverzuim in de komende jaren.

Om beter inzicht te krijgen heeft Reestmond onderscheid gemaakt tussen kort-, middellang- en lang verzuim. Het korte verzuim (griep e.d.) is laag en onder controle; het middellange- en lange verzuim daarentegen is hoog. Dit wordt veroorzaakt door veel langdurige en ernstige ziektegevallen, die in de toekomst mogelijk alleen nog maar in aantal zullen toenemen. Hierop is geen sturing vanuit Reestmond mogelijk en kan alleen worden verlaagd doordat medewerkers eerder stoppen met werken.

Reestmond zit hier maximaal bovenop. Elke maand staat er een overleg gepland met de bedrijfsarts en worden er -indien mogelijk- acties op gezet. Echter, de populatie wordt steeds ouder en krijgt meer gezondheidsklachten. Reestmond focust met name op arbeid en het zo lang mogelijk fit blijven. Landelijk gezien ligt het verzuimpercentage bij organisaties die net zoals Reestmond zijn ingericht (Nieuw Beschut) trouwens niet significant anders.

Uitstroom Wsw-medewerkers

In het kader van de invoering van de Participatiewet per 2015 is er vanaf dat moment geen nieuwe instroom van Wsw–medewerkers, waar tegenover wel natuurlijke uitstroom zal plaatsvinden (pensionering, arbeidsongeschiktheid, ontslag). Het navenante risico op verminderde toegevoegde waarden is in deze begroting volledig meegenomen en derhalve geen risico meer.

Kostenontwikkelingen

In de begroting(en) wordt rekening gehouden met stijgende (personele- en overige)lasten; hierbij blijft uiteraard altijd de kans aanwezig dat deze kostenontwikkelingen hoger zullen zijn dan de geraamde. Voor deze paragraaf wordt het risico hiertoe voorzien op maximaal 5% van de kosten, € 694K. Gezien het feit dat deze verhoogde kosten mogelijk (deels) te verdisconteren zijn in onze tariefstellingen is de weging laag.

Compensatie transitievergoeding

Één van de afspraken in het Hoofdlijnenakkoord is dat vanaf 1-7-2026 organisaties met 25 medewerkers of meer geen gebruik meer kunnen maken van de compensatie transitievergoeding bij langdurige arbeidsongeschiktheid. Voor SW organisaties heeft dit een behoorlijke impact, de afgelopen jaren heeft Reestmond steeds ca. 200K per jaar uitbetaald. Op dit moment is dit nog geen volledig uitgewerkte wetgeving, daarom is dit risico nog niet in de begroting opgenomen.

Onderhoud kapitaalgoederen

Eind 2022 is een externe partij in de arm genomen om een inventarisatie op te stellen over het gebouw en de technische installaties aan de Eekhorstweg. Hieruit is naar voren gekomen dat er sprake is van achterstallig onderhoud. Er zullen kosten gemaakt moeten worden om het pand weer toekomstbestendig te maken. De hoogte van de investeringen is nog niet in te schatten. Dit hangt sterk samen met de keuzes die gemaakt worden; ook is duurzaamheid hierin een belangrijk item. In het voorjaar van 2025 wordt verwacht dat er meer duidelijkheid is over de kosten die hiermee gepaard gaan.

Debiteuren

Er bestaat altijd de kans dat debiteuren niet aan hun betalingsverplichtingen (kunnen) voldoen. Dit risico wordt in de begrotingen van Reestmond, middels de opname van een stelpost, voorzien en is derhalve daarmee geen risico meer voor deze paragraaf. In de jaarrekeningen worden de mogelijk oninbare posten in mindering gebracht op het debiteurensaldo.

Hieronder volgt een overzicht ingeschatte risico's (bedragen in €1.000,-)

Risico	**Basis begroting 2026**	**Risicopercentage**	**Weging**	**Reserve**
Toegevoegde waarde	2.000	10%	50%	100
Kosten	13.885	5%	25%	174
Totaal				**274**

3.4.4 Bepaling Weerstandsvermogen

De waarschijnlijke impact van de risico's is € 274K. Deze verwachting is gebaseerd op het gewogen gemiddelde van alle inschattingen van kansen en impact.

De algemene reserve, die ultimo 2024 € € 2.060K bedraagt, is momenteel van voldoende omvang teneinde dit risico op te vangen.

3.4.4.1 Kengetallen

Kengetallen	**Concept Jaarrekening 2024**	**Begroting 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**
Netto schuldquote	-9,39%	-6,14%	-11,43%	-12,72%	-13,86%	-13,55%
Netto schuldquote gecorr. voor verstr. leningen	-9,39%	-6,14%	-11,43%	-12,72%	-13,86%	-13,55%
Solvabiliteitsratio	72,52%	63,79%	81,85%	83,92%	86,00%	88,07%
Structurele exploitatieruimte	3,16%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Toelichtingen op de kengetallen:
Netto Schuldquote / Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen:
Deze kengetallen weerspiegelen het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen.
Gezien de geringe omvang van dit kengetal worden voor Reestmond geen exploitatie problemen verwacht voor de rentelasten en de aflossingen van de leningen.

Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin aan de financiële verplichtingen kan worden voldaan.
Ondanks de afnemende omvang van dit kengetal worden voor Reestmond geen problemen voor de financiële positie verwacht.

Structurele exploitatieruimte
Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is.
Op basis van de gemeentelijke bijdragen sluit deze op nihil.

De kengetallen over grondexploitatie en belastingcapaciteit komen bij deze gemeenschappelijke regeling niet voor.

3.4.5 Verloop Reserves en Voorzieningen

Reestmond heeft een algemene reserve en twee bestemmingsreserves.
- De algemene reserve is positief. De totale gemeentelijke bijdrage is dusdanig begroot dat het resultaat van de GR op nihil uitkomt, hieruit is geen aanpassing van de algemene reserve te verwachten. Het is wenselijk om de algemene reserve op een positief niveau te houden, zodat de GR zelf kan inspelen op onvoorziene gebeurtenissen. In 2022 is in het dagelijks bestuur vastgesteld binnen welke bandbreedte de algemene reserve van Reestmond mag liggen.
- De bestemmingsreserve vakantiegeld strekt ter dekking van de uitstaande vakantiegeldverplichtingen. Ondanks de daling van het personeelsbestand zal deze reserve de komende jaren naar verwachting niet verder afnemen, dit wordt veroorzaakt door stijgende loonkosten.

- De bestemmingsreserve verlofdagen strekt ter dekking van het uitstaande saldo verlofuren. De omvang van de reserve blijft gelijk, alleen op basis van een bestuursbesluit kan dit worden aangepast.

Vakantiegeld reserve	2025	2026	2027	2028	2029
Saldo 01-01	402	402	402	402	402
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-
Saldo 31-12	402	402	402	402	402

Verlofdagen reserve	2025	2026	2027	2028	2029
Saldo 01-01	1.186	1.186	1.186	1.186	1.186
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-
Saldo 31-12	1.186	1.186	1.186	1.186	1.186

Op dit moment staan er geen voorzieningen op de balans van Reestmond.

3.5 TREASURY (FINANCIERING)

Reestmond beschikt over een treasury statuut, waarin door het Algemeen Bestuur regels zijn gesteld met betrekking tot bancaire zaken en het aantrekken c.q. het uitplaatsen van financiële middelen.
Reestmond verricht haar bankzaken met één hoofdbankier, de BNG. Daarnaast is er een rekening bij de Rabobank voor afstortingen en opnames van kasgelden Op basis van de met de BNG afgesloten overeenkomst worden overschotten en tekorten aan liquiditeiten boven een grens van € 400.000 automatisch in daggeld of kasgeld omgezet. In het statuut worden alleen rekening courant, daggeld, deposito's, en obligaties als beleggingsmiddel toegestaan, zodat er geen risico wordt gelopen over de ingezette middelen, alleen over de rendementen. De wet FIDO verplicht tot het opstellen van een dergelijk statuut en tot het verantwoorden over de stand van zaken via inzicht te geven in de kasgeldlimiet en rente-risiconorm.

Kasgeldlimiet

Kasgeldlimiet	Concept Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Grondslag	**12.971**	**14.061**	**14.003**	**13.969**	**14.082**	**14.072**
Inkoopwaarde van de omzet	74	68	68	68	68	67
Bedrijfslasten	12.861	13.938	13.880	13.847	13.960	13.951
Rentelasten	36	55	55	55	55	55
Toegestane kasgeldlimiet						
Vastgesteld percentage van 8,2%	1.064	1.153	1.148	1.145	1.155	1.154
Vlottende korte schuld	**757**	**1.000**	**500**	**500**	**500**	**500**
Netto vlottende schulden	757	1.000	500	500	500	500
Vlottende middelen	**2.454**	**2.400**	**2.240**	**2.240**	**2.240**	**2.240**
Banksaldi	515	400	515	515	515	515
Overige vlottende middelen	1.939	2.000	1.725	1.725	1.725	1.725
Toets kasgeldlimiet	**-633**	**-247**	**-592**	**-595**	**-585**	**-586**
Netto vlottende kasgeldvordering	1.697	1.400	1.740	1.740	1.740	1.740
Kasgeldlimiet	1.064	1.153	1.148	1.145	1.155	1.154

Met de voorliggende begroting wordt aan de kasgeldlimiet voldaan.

Renterisiconorm

Renterisiconorm	**Concept Jaarrekening 2024**	**Begroting 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**
Totale lasten	12.971	14.061	14.003	13.969	14.082	14.072
Renterisiconorm						
Vastgesteld percentage van 20%	2.594	2.812	2.801	2.794	2.816	2.814
Renterisico	-		-	-	-	-
Renteherzieningen	-			-	-	-
Aflossingen	-		-	-	-	-
Ruimte onder renterisiconorm	2.594	2.812	2.801	2.794	2.816	2.814

Met de voorliggende begroting wordt aan de renterisiconorm voldaan.

4 GEPROGNOTISEERDE BALANS EN EMU SALDO

4.1 GEPROGNOTISEERDE BALANS

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Materiele vaste activa						
Saldo 01-01	2.290	2.522	2.172	2.057	1.947	1.842
Investeringen	357	65	140	140	140	140
Afschrijvingen	247	293	255	250	245	240
Saldo 31-12	2.400	2.294	2.057	1.947	1.842	1.742
Vlottende activa						
Saldo 01-01	3.037	2.650	2.560	2.400	2.400	2.400
Saldo 31-12	2.643	2.650	2.400	2.400	2.400	2.400
Totaal activa						
Saldo 01-01	5.327	5.172	4.732	4.457	4.347	4.242
Saldo 31-12	5.043	4.944	4.457	4.347	4.242	4.142
Eigen vermogen						
Saldo 01-01	3.188	3.154	3.648	3.648	3.648	3.648
Saldo 31-12	3.648	3.154	3.648	3.648	3.648	3.648
Vlottende passiva						
Saldo 01-01	2.139	2.018	1.084	809	699	594
Saldo 31-12	1.395	1.790	809	699	594	494
Totaal passiva						
Saldo 01-01	5.327	5.172	4.732	4.457	4.347	4.242
Saldo 31-12	5.043	4.944	4.457	4.347	4.242	4.142

4.2 EMU SALDO

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	460	-	-	-	-	-
Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	247	293	255	250	245	240
Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	-	-	-	-	-	-
Uitgaven aan investeringen in (im)materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd	357	65	140	140	140	140
Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4						
Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa:	-	-	-	-	-	-
Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	-
Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d.	-	-	-	-	-	-
Baten bouwgrondexploitatie:	-	-	-	-	-	-
Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	-
Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	-	-	-	-	-	-
Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	-	-	-	-	-	-
Verkoop van effecten:	-	-	-	-	-	-
Berekend EMU-saldo	**350**	**228**	**115**	**110**	**105**	**100**

4.3 BEGROTINGSSALDO

Structureel begrotingssaldo	Concept Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Saldo baten en lasten	460	-	-	-	-	-
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Begrotingssaldo	460	-	-	-	-	-
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-	-	-	-	-	-
Structureel begrotingssaldo	**460**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**