BEGROTING 2025

Alsmede meerjaren doorrekeningen 2026-2028

REESTMOND



INHOUD

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 15
3.2 BEDRIJFSVOERING 15
3.3 VERBONDEN PARTIJEN 15
3.4 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING 17
3.4.1 ALGEMEEN 17
3.4.2 INVENTARISATIE VAN DE WEERSTANDSCAPACITEIT 17
3.4.3 RISICO'S 18
3.4.4 BEPALING WEERSTANDSVERMOGEN 19
3.4.5 VERLOOP RESERVES EN VOORZIENINGEN 20
3.5 TREASURY (FINANCIERING) 21

4 GEPROGNOTISEERDE BALANS EN EMU SALDO 23

4.1 GEPROGNOTISEERDE BALANS 23
4.2 EMU SALDO 24
4.3 BEGROTINGSSALDO 24

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. Masselink
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 2025

Bij de opstelling van de begroting 2025 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 2025 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 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 2023	Concept herz. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Toegevoegde waarde	2.332	2.072	1.944	1.844	1.744	1.644
Uitvoeringslasten	-3.954	-4.177	-4.285	-4.429	-4.624	-4.803
Operationeel resultaat	**-1.621**	**-2.105**	**-2.340**	**-2.585**	**-2.880**	**-3.158**
Wsw personele lasten	-9.104	-9.310	-9.658	-9.546	-9.345	-9.273
Operationeel resultaat	-1.621	-2.105	-2.340	-2.585	-2.880	-3.158
Exploitatieresultaat	-10.726	-11.415	-11.999	-12.131	-12.225	-12.431
Incidentele baten/lasten	-	-	-	-	-	-
Onttrekking uit reserve		454				
Bijdrage deelnemende gemeenten	11.262	10.961	11.999	12.131	12.225	12.431
Resultaat	536	-	-	-	-	-

- 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, maar door het toepassen van de indexatie nemen de personele lasten toe.

1.2.3 Kaderbrief 2024

De opstelling van deze begroting is gebaseerd op de aan de gemeenteraden aangeboden kaderbrief 2024.

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 2023	Concept herz. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Omzet	2.400	2.139	2.012	1.912	1.812	1.711
Inkoopwaarde van de omzet	-68	-68	-68	-68	-68	-67
Toegevoegde waarde	**2.332**	**2.072**	**1.944**	**1.844**	**1.744**	**1.644**
Bedrijfskosten						
Personeelskosten WSW	9.104	9.310	9.658	9.546	9.345	9.273
Overige personeelskosten	755	475	493	511	535	557
Personeelskosten niet WSW	1.693	2.071	2.107	2.185	2.289	2.385
Afschrijvingen	233	293	293	293	293	293
Onderhoud	284	315	328	339	355	370
Energie	354	364	379	392	411	427
Verzekeringen en belastingen	160	127	132	136	143	149
Dienstverlening derden	162	51	53	55	58	60
Indirecte productiekosten	101	106	110	114	119	124
Overige bedrijfslasten	192	347	360	373	391	407
Onvoorzien	-	25	25	25	25	25
Saldo van de financieringsfunctie	20	5	5	5	5	5
	13.058	**13.487**	**13.943**	**13.975**	**13.970**	**14.075**
Bedrijfsresultaat	-10.726	-11.415	-11.999	-12.131	-12.225	-12.431
Incidentele baten/lasten	-					
Onttrekking uit reserve		454				
	-	**454**	**-**	**-**	**-**	**-**
Bijdragen deelnemende gemeenten	11.262	10.961	11.999	12.131	12.225	12.431
Resultaat	536	-	-	-	-	-

2.2 VERDELING NAAR TAAKVELDEN

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording (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 2025-2028 geeft dit de onderstaande verdeling naar taakvelden.

	2025			2026			2027			2028		
	Beg. Particip.	**Overhead**	**Totalen**	**Beg. Particip.**	**Overhead**	**Totalen**	**Beg. Particip.**	**Overhead**	**Totalen**	**Beg. Particip.**	**Overhead**	**Totalen**
fte:	258,8	36,7	295,5	251,3	36,7	288,0	225,9	36,7	262,6	199,1	35,8	234,9
Toegevoegde waarden	**1.944**	**-**	**1.944**	**1.844**	**-**	**1.844**	**1.744**	**-**	**1.744**	**1.644**	**-**	**1.644**
Personele lasten	9.322	2.937	12.259	9.337	2.905	12.242	9.228	2.942	12.170	9.156	3.060	12.215
Afschrijvingen	257	36	293	256	37	293	252	41	293	249	45	293
Onderhoud	287	41	328	296	43	339	306	50	355	314	56	370
Energie	332	47	379	342	50	392	353	57	411	362	65	427
Verzekeringen en belastingen	115	16	132	119	17	136	123	20	143	126	23	149
Dienstverlening derden	46	7	53	48	7	55	49	8	58	51	9	60
Indirecte productiekosten	110	-	110	114	-	114	119	-	119	124	-	124
Overige bedrijfslasten	316	45	360	326	48	373	336	55	391	345	62	407
Onvoorzien	22	3	25	22	3	25	22	3	25	21	4	25
Saldo van de financieringsfunctie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo baten en lasten	**-8.862**	**-3.132**	**-11.994**	**-9.015**	**-3.111**	**-12.126**	**-9.044**	**-3.176**	**-12.220**	**-9.103**	**-3.323**	**-12.426**
Bijdragen deelnemende gemeenten	8.862	3.132	10.961	9.015	3.111	10.968	9.044	3.176	10.907	9.103	3.323	10.696
Resultaat na bijdragen	**-**	**-**	**-1.033**	**-**	**-**	**-1.158**	**-**	**-**	**-1.313**	**-**	**-**	**-1.730**

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 2025 is gerekend op basis van zo recent mogelijke bekende en verwachte ontwikkelingen. Verder is voor de begroting 2025 en de doorrekeningen 2026 – 2028 gerekend met onderstaande algemene uitgangspunten:

- Om een inschatting te kunnen maken voor de kosten van de komende jaren is een indexatie percentage gebruikt. Voorgaande jaren was dit een percentage van 2% wat gebaseerd was op ervaringen uit het verleden. Vanuit de voorschriften is verplicht om aansluiting te zoeken bij bestaande indexeringen. Er 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.

2025	2026	2027	2028
4,0%	3,6%	4,7%	4,1%

- 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 2023 en de concept herziene begroting 2024 opgenomen.

Medewerker aantallen
In de begroting 2025 en verder wordt uitgegaan van de onderstaande aantallen FTE Wsw-medewerkers (in loondienst c.q. Begeleid Werken). De medewerkers waarvoor een Dienstverleningsovereenkomst is afgesloten vallen buiten deze aantallen.

FTE	Concept herz. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Gemeente Meppel	159	155	152	145	135
Gemeente Staphorst	17	17	15	14	13
Gemeente Westerveld	53	50	48	45	44
Totaal	**230**	**222**	**215**	**204**	**192**

2.3.2 Grondslagen waardering en resultaatbepaling

De begroting 2025 is opgemaakt met inachtneming van de bepalingen van het 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 2023	Concept herz. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Assembleren & Verpakken	552	583	583	583	583	583
Facilitair	153	98	98	98	98	98
Havelte	385	290	290	290	290	290
Detachering	856	835	735	635	535	435
Staf/overige	105	-	-	-	-	-
Inkopen werkplekken	107	100	100	100	100	100
Trajecten Gemeenten	24	25	25	25	25	25
Huurbaten	150	141	113	113	113	113
TOTAAL	**2.332**	**2.072**	**1.944**	**1.844**	**1.744**	**1.644**

De toegevoegde waarden bestaan uit de omzet en de bijbehorende inkoopkosten. Dit zijn bijvoorbeeld projectkosten voor facilitair. De toegevoegde waarde is ingeschat op basis van de resultaten uit 2023 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. Al is de inzet bij het ontwikkelen van mensen, als hoogst haalbare doel, om medewerkers te begeleiden naar werkzaamheden bij reguliere werkgevers.

2.3.4 Loon- en begeleidingskosten Wsw

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2023	Concept herz. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Lonen WSW incl. sociale lasten	10.804	11.156	11.420	11.324	11.140	11.091
Te ontvangen LIV	-90	-50	-	-	-	-
Begeleidingsvergoeding BW	104	90	90	90	90	90
Doorberekende loonkosten	-1.714	-1.887	-1.852	-1.868	-1.885	-1.908
TOTAAL	**9.104**	**9.310**	**9.658**	**9.546**	**9.345**	**9.273**

De loonkosten inclusief sociale lasten en pensioenpremies zullen ten opzichte van de concept herziene begroting 2024 stijgen. De verwachte stijging aan de hand van de indexpercentages is hoger dan de daling door uitstroom in verband met pensioengerechtigde medewerkers en ziekte.

2.3.5 Overige personeelskosten

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2023	Concept herz. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Reis- en verblijfkosten	75	153	159	165	173	180
Studiekosten	10	75	78	81	85	88
Arbodienstverlening	53	55	57	59	62	65
Werkkleding	37	38	39	40	42	44
Jubilea	37	40	42	43	45	47
Overige personeelskosten	542	114	119	123	129	134
TOTAAL	**755**	**475**	**493**	**511**	**535**	**557**

De post overige personeelskosten zal in 2025 en verder aansluiten bij de concept herziene begroting van 2024. In de concept-jaarrekening 2023 zaten namelijk eenmalige naheffingskosten van de belastingdienst. Door het wijzigen van de werkzaamheden conform de afspraken met de belastingdienst zijn de kosten weer in balans op basis van de herziene begroting 2024.

2.3.6 Personeelskosten niet-Wsw

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2023	Concept herz. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Salariskosten Ambtelijk	324	368	386	400	419	436
Doorberekende personeelskosten R.R.C.	1.468	1.831	1.852	1.919	2.009	2.092
Doorberekende loonkosten	-98	-128	-132	-135	-139	-143
TOTAAL	**1.693**	**2.071**	**2.107**	**2.185**	**2.289**	**2.385**

De personeelskosten van de medewerkers die niet onder de Wsw vallen stijgen ten opzichte van de concept herziene begroting 2024. In deze groep medewerkers is geen sprake van uitstroom. Het uitgangspunt is dat indien medewerkers uit dienst gaan, hier een vacature voor wordt opgesteld. De doorberekende loonkosten betreffen kosten die worden doorberekend aan Remet B.V.

2.3.7 Afschrijvingen

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2023	Concept herz. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Bedrijfsgebouwen	135	169	169	169	169	169
Vervoermiddelen	24	24	24	24	24	24
Machines, App	44	54	54	54	54	54
Ov. Materiële vaste activa	30	46	46	46	46	46
TOTAAL	**233**	**293**	**293**	**293**	**293**	**293**

De afschrijvingen zijn constant ten opzichte van de herziene begroting 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 2023	Concept herz. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Bedrijfsgebouwen	79	110	114	119	124	129
Machines	31	40	42	43	45	47
Automatisering	93	95	99	102	107	112
Vervoermiddelen	18	20	21	22	23	23
Overige	63	50	52	54	56	59
TOTAAL	**284**	**315**	**328**	**339**	**355**	**370**

De verwachting is dat de onderhoudskosten de komende jaren ongeveer gelijk blijven.

2.3.9 Energie

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2023	Concept herz. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Elektra	165	170	177	183	192	200
Gas	135	140	146	151	158	164
Water	2	2	2	2	2	2
Brandstof	51	52	54	56	59	61
TOTAAL	**354**	**364**	**379**	**392**	**411**	**427**

De energiekosten zijn begroot op basis van het verbruik in 2023 en de vastgelegde tarieven voor 2024.
Voor 2025 en verder zijn de tarieven niet vastgelegd, maar wordt uitgegaan van een stijging met de genoemde indexatiepercentages. Door mogelijke aanpassingen in het gebouw kunnen de energielasten dalen. Omdat we nog in de onderzoekfase zijn, is de uitkomst van verbouwingen nog te onzeker om in de meerjarenbegroting al rekening mee te houden.

2.3.10 Verzekeringen en belastingen

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2023	Concept herz. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Brandschade verzekering	42	42	44	45	47	49
Onroerende Zaak Belasting	30	30	31	32	34	35
Motorrijtuigenbelasting	32	15	16	16	17	18
Motorrijtuigen verzekering	42	25	26	27	28	29
Overige	16	15	15	16	16	17
TOTAAL	**160**	**127**	**132**	**136**	**143**	**149**

Voor de kosten voor verzekeringen en belastingen zijn ten opzichte van de concept herziene begroting 2024 geen aanpassingen te verwachten.

2.3.11 Dienstverlening derden

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2023	Concept herz. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Inhuur derden	162	51	53	55	58	60
TOTAAL	**162**	**51**	**53**	**55**	**58**	**60**

De kosten voor inhuur derden liggen in lijn met de concept herziene begroting 2024. Onder deze post wordt 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.

2.3.12 Indirecte productiekosten

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2023	Concept herz. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Hulpstoffen en gereedschappen	54	57	59	61	64	67
Vrachtkosten en vuilafvoer	46	49	50	52	55	57
TOTAAL	**100**	**106**	**110**	**114**	**119**	**124**

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

2.3.13 Overige bedrijfslasten

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2023	Concept herz. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Accountantskosten	30	45	47	48	51	53
Telefoonkosten	19	21	21	22	23	24
Abbonementen & contributies	33	35	36	37	39	41
Kantoorbenodigdheden	12	13	14	14	15	15
Loonverwerking	65	40	42	43	45	47
Overige algemene kosten	36	44	45	47	49	51
Leasekosten	-	150	156	162	169	176
Boekwinst	-2	-	-	-	-	-
TOTAAL	**192**	**347**	**360**	**373**	**391**	**407**

De overige bedrijfslasten zijn begroot in lijn met de concept herziene begroting 2024.

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 2023	Concept herz. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2027
Rente baten	-57	-50	-50	-50	-50	-50
Rente kosten	76	55	55	55	55	55
TOTAAL	**20**	**5**	**5**	**5**	**5**	**5**

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

2.3.16 Incidentele baten/lasten

Bij Reestmond wordt de post 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 deze in de volgende jaren niet optreden.
De toezichthouder houdt bij het beoordelen van de incidentele baten en lasten de volgende volgorde aan:
- de aard van de raming;
- de einddatum;
- de materiële beïnvloeding.

Om een post als incidenteel aan te kunnen merken moeten alle uitgangspunten van toepassing zijn. Reservemutaties zijn naar aard incidenteel en dienen daarom te worden vermeld in het overzicht. Ook al vallen de baten en lasten cijfermatig tegen elkaar weg.

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 2023	Concept herz. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Gemeente Meppel	179	165	160	158	151	140
Gemeente Staphorst	22	19	19	17	16	15
Gemeente Westerveld	60	57	54	52	48	47
Totaal	**261**	**241**	**233**	**226**	**215**	**203**

Bijdrage	Concept Jaarrekening 2023	Concept herz. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2027
Gemeente Meppel	7.731	7.509	8.250	8.445	8.581	8.617
Gemeente Staphorst	956	876	991	923	924	935
Gemeente Westerveld	2.575	2.576	2.758	2.763	2.720	2.879
Totaal	**11.262**	**10.961**	**11.999**	**12.131**	**12.225**	**12.431**

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.
In de risico paragraaf van de begroting is hierover een zinssnede opgenomen.

3.2 BEDRIJFSVOERING

Investeringen
Voor de jaren 2023 tot en met 2025 zijn de investeringen als volgt geweest c.q. geraamd:

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2023	Concept Herz. Begroting 2024	2025
Gebouwen	97	300	-
Vervoermiddelen	7	-	-
Machines, apparaten en installaties	2	125	30
Overige materiële vaste activa	87	100	35
Totaal	**194**	**525**	**65**

Reestmond heeft in de afgelopen jaren zeer behoudend geïnvesteerd; als gevolg hiervan dienen in 2024 inhaalinvesteringen plaats te vinden. 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). Het eigen vermogen van RRC B.V. ultimo 2022 is nul.

Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2023 (in €1.000,-).

	Begin 2023	Eind 2023
Eigen vermogen	3	-
Vreemd vermogen	140	171
Resultaat 2023	-3	

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 2023 (in € 1.000,-).

	Begin 2023	Eind 2023
Eigen vermogen	45	18
Vreemd vermogen	5	5
Resultaat 2023	-27	

Het resultaat van R.S.P. voor 2023 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 2023 (in € 1.000,-).

	Begin 2023	Eind 2023
Eigen vermogen	48	22
Vreemd vermogen	857	857
Resultaat 2023	-26	

Voor 2024 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 2023 (in € 1.000,-).

	Begin 2023	Eind 2023
Eigen vermogen	2	2
Vreemd vermogen	121	313
Resultaat 2023	-	

Het resultaat van Reestdal Werken B.V. voor 2024 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 2023 zal de algemene reserve stijgen naar € 1.566K.

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. Dit is de 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 2023 zal de algemene reserve stijgen naar € 1.566K.

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 2025 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 2025 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 2025 is in deze paragraaf benoemd als risico, en totaal geraamd op 10% van de toegevoegde waarde, € 194K. 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, ook gerelateerd aan het landelijke gemiddelde in de sector. De begroting gaat uit van een gelijkblijvend ziekteverzuim in de komende jaren.

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, € 697K. Gezien het feit dat deze verhoogde kosten mogelijk (deels) te verdisconteren zijn in onze tariefstellingen is de weging laag.

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. Medio 2024 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	**Risicobedrag**	**Risicopercentage**	**Weging**	**Reserve**
Toegevoegde waarde	1.944	10%	50%	97
Kosten	13.943	5%	25%	174
Totaal	**15.887**			**272**

3.4.4 Bepaling Weerstandsvermogen

De waarschijnlijke impact van de risico's is € 272K. Deze verwachting is gebaseerd op het gewogen gemiddelde van alle inschattingen van kansen en impact.

De algemene reserve, die ultimo 2023 € 1.566.000 bedraagt, is momenteel van voldoende omvang teneinde dit risico op te vangen.

3.4.4.1 Kengetallen

Kengetallen	Concept Jaarrekening 2023	Concept herz. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Netto schuldquote	8,19%	-3,05%	-4,64%	-6,41%	-8,19%	-8,13%
Netto schuldquote gecorr. voor verstr. leningen	8,19%	-3,05%	-4,64%	-6,41%	-8,19%	-8,13%
Solvabiliteitsratio	147,45%	109,91%	109,91%	109,91%	109,91%	109,91%
Structurele exploitatieruimte	4,07%	-3,43%	0,04%	0,04%	0,04%	0,04%

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	2024	2025	2026	2027	2028
Saldo 01-01	401	401	401	401	401
Toevoegingen	401	401	401	401	401
Onttrekkingen	-401	-401	-401	-401	-401
Saldo 31-12	401	401	401	401	401

Verlofdagen reserve	2024	2025	2026	2027	2028
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 2023	Concept herz. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Grondslag	**13.182**	**13.604**	**14.061**	**14.093**	**14.087**	**14.192**
Inkoopwaarde van de omzet	68	68	68	68	68	67
Bedrijfslasten	13.038	13.482	13.938	13.970	13.965	14.070
Rentelasten	76	55	55	55	55	55
Toegestane kasgeldlimiet						
Vastgesteld percentage van 8,2%	1.081	1.116	1.153	1.156	1.155	1.164
Vlottende korte schuld	**1.171**	**1.250**	**1.000**	**750**	**500**	**500**
Netto vlottende schulden	1.171	1.250	1.000	750	500	500
Vlottende middelen	**2.786**	**2.400**	**2.400**	**2.400**	**2.400**	**2.400**
Banksaldi	462	400	400	400	400	400
Overige vlottende middelen	2.324	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Toets kasgeldlimiet	**-534**	**-34**	**-247**	**-494**	**-745**	**-736**
Netto vlottende kasgeldvordering	1.615	1.150	1.400	1.650	1.900	1.900
Kasgeldlimiet	1.081	1.116	1.153	1.156	1.155	1.164

Reestmond blijft voldoen aan de kasgeldlimiet.

Renterisiconorm

Renterisiconorm	Concept Jaarrekening 2023	Concept herz. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Totale lasten	13.182	13.604	14.061	14.093	14.087	14.192
Renterisiconorm						
Vastgesteld percentage van 20%	2.636	2.721	2.812	2.819	2.817	2.838
Renterisico	-	-	-	-	-	-
Renteherzieningen	-	-		-	-	-
Aflossingen	-	-	-	-	-	-
Ruimte onder renterisiconorm	2.636	2.721	2.812	2.819	2.817	2.838

Ook aan de renterisiconorm voldoet Reestmond.

4 GEPROGNOTISEERDE BALANS EN EMU SALDO

4.1 GEPROGNOTISEERDE BALANS

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2023	Concept herz. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Materiele vaste activa						
Saldo 01-01	2.315	2.290	2.522	2.293	2.065	1.836
Investeringen	208	525	65	65	65	65
Afschrijvingen	233	293	293	293	293	293
Saldo 31-12	2.290	2.522	2.293	2.065	1.836	1.608
Vlottende activa						
Saldo 01-01	2.685	3.003	2.650	2.650	2.650	2.650
Saldo 31-12	3.003	2.650	2.650	2.650	2.650	2.650
Totaal activa						
Saldo 01-01	5.000	5.293	5.172	4.943	4.715	4.486
Saldo 31-12	5.293	5.172	4.943	4.715	4.486	4.258
Eigen vermogen						
Saldo 01-01	2.618	3.154	3.154	3.154	3.154	3.154
Saldo 31-12	3.154	3.154	3.154	3.154	3.154	3.154
Vlottende passiva						
Saldo 01-01	2.382	2.139	2.018	1.789	1.561	1.332
Saldo 31-12	2.139	2.018	1.789	1.561	1.332	1.104
Totaal passiva						
Saldo 01-01	5.000	5.293	5.172	4.943	4.715	4.486
Saldo 31-12	5.293	5.172	4.943	4.715	4.486	4.258

4.2 EMU SALDO

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2023	Concept herz. Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	537	-454	-	-	-	-
Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	233	293	293	293	293	293
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	208	525	65	65	65	65
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	-	454	-	-	-	-
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	**562**	**-232**	**228**	**228**	**228**	**228**

4.3 BEGROTINGSSALDO

Structureel begrotingssaldo	Concept Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Saldo baten en lasten	536	-	-	-	-	-
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Begrotingssaldo	536	-	-	-	-	-
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-	-	-	-	-	-
Structureel begrotingssaldo	**536**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**