# BEGROTING 2023

## Alsmede meerjaren doorrekeningen 2024-2026

# 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 2023 5
1.2.2 SAMENVATTING 5
1.2.3 KADERBRIEF 2023 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 11
2.3.5 OVERIGE PERSONEELSKOSTEN 11
2.3.6 PERSONEELSKOSTEN NIET-WSW 12
2.3.7 AFSCHRIJVINGEN 12
2.3.8 HUUR 12
2.3.9 ONDERHOUD 13
2.3.10 ENERGIE 13
2.3.11 VERZEKERINGEN EN BELASTINGEN 13
2.3.12 DIENSTVERLENING DERDEN 14
2.3.13 INDIRECTE PRODUCTIEKOSTEN 14
2.3.14 OVERIGE BEDRIJFSLASTEN 15
2.3.15 ONVOORZIEN 15
2.3.16 SALDO VAN DE FINANCIERINGSFUNCTIE 15
2.3.17 FRICTIEKOSTEN 15
2.3.18 INCIDENTELE BATEN/LASTEN 16
2.3.19 GEMEENTELIJKE BIJDRAGEN 16

3 PARAGRAFEN ..... 17

3.1 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN 18
3.2 BEDRIJFSVOERING 18
3.3 VERBONDEN PARTIJEN 18
3.4 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING 19
3.4.1 ALGEMEEN 19
3.4.2 INVENTARISATIE VAN DE WEERSTANDSCAPACITEIT 20
3.4.3 RISICO'S 21
3.4.4 BEPALING WEERSTANDSVERMOGEN 22
3.4.5 VERLOOP RESERVES 23
3.5 TREASURY (FINANCIERING) 24

4 GEPROGNOTISEERDE BALANS EN EMU SALDO ..... 26

4.1 GEPROGNOTISEERDE BALANS 27
4.2 EMU SALDO 28

# 1 JAARPLAN

## 1.1 SAMENSTELLING BESTUUR EN DIRECTIETEAM

### 1.1.1 *Samenstelling Algemeen Bestuur*

| **Gemeente** | **Bestuurders** |
|---|---|
| Gemeente Meppel | de heer H. ten Hulscher (voorzitter) |
| Gemeente Meppel | de heer R. van Ulzen |
| Gemeente Staphorst | de heer A. Mussche (plv. secretaris) |
| Gemeente Staphorst | de heer L. Mulder |
| Gemeente Westerveld | de heer J.Y.A. de Haas (secretaris) |
| Gemeente Westerveld | de heer K. Smidt |

### 1.1.2 *Samenstelling Dagelijks Bestuur*

| **Gemeente** | **Bestuurders** |
|---|---|
| Gemeente Meppel | de heer H. ten Hulscher (voorzitter) |
| Gemeente Westerveld | de heer J.Y.A. de Haas (secretaris) |
| Gemeente Staphorst | de heer A. Mussche (plv. 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 2023

Bij de opstelling van de begroting 2023 gelden de volgende uitgangspunten:

- Uitgangspunt is dat Reestmond per 1 januari 2019 in beginsel is ingericht op basis van het in oktober 2017 vastgestelde Herinrichtingsplan 'Reestmond In Ontwikkeling' (RIO): de bedrijfsvoering van Reestmond is geoptimaliseerd, waarbij de interne organisatie dusdanig is 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.
- De personeelskosten zijn ingeschat rekening houdende met een indexatie van 2% per jaar.
- In deze begroting is rekening gehouden met de verwachte uitstroom door pensioengerechtigde leeftijd en ziekte.
- De in 2017 opgerichte Reestdal B.V. heet na een naamswijziging Reestdal werken B.V.. Hierin wordt beschut werken ondergebracht. In de uitwerking van deze begroting is hiermee geen rekening gehouden.
- De resultaten van Remet B.V. zijn in deze begroting buiten beschouwing gelaten.

### 1.2.2 Samenvatting

| Omschrijving | Concept Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Toegevoegde waarde | 2.602 | 2.734 | 2.040 | 1.940 | 1.840 | 1.740 |
| Uitvoeringslasten | -3.236 | -3.415 | -3.535 | -3.594 | -3.655 | -3.711 |
| **Operationeel resultaat** | **-634** | **-681** | **-1.495** | **-1.654** | **-1.815** | **-1.971** |
| Wsw personele lasten | -9.741 | -9.710 | -8.768 | -8.348 | -7.985 | -7.664 |
| Operationeel resultaat | -634 | -681 | -1.495 | -1.654 | -1.815 | -1.971 |
| Exploitatieresultaat | -10.374 | -10.391 | -10.262 | -10.002 | -9.800 | -9.636 |
| Frictiekosten | | | | | | |
| Incidentele baten/lasten | 82 | - | - | - | - | - |
| Vergoeding frictie uittreding | 199 | 183 | - | - | - | - |
| Bijdrage deelnemende gemeenten | 10.357 | 10.209 | 10.262 | 10.002 | 9.800 | 9.636 |
| Resultaat | 265 | - | - | - | - | - |

- De opbrengsten uit detacheringen nemen af met van ca. 0,1 mln per jaar. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door de afnemende inzetbaarheid van het personeelsbestand.
- De overige kosten stijgen door aanpassing met een indexering van 2%.
- Uittredingsvergoeding vanuit gemeente De Wolden ingerekend voor de overeengekomen bedragen in de begrotingsperiode, in 2023 vervalt de bijdrage met 0,2 mln negatief effect op resultaat.

### 1.2.3 Kaderbrief 2023

De opstelling van deze begroting is gebaseerd op de aan de gemeenteraden aangeboden kaderbrief 2023.

# 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 2021 | Begroting 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Omzet | 2.683 | 2.777 | 2.083 | 1.983 | 1.883 | 1.740 |
| Inkoopwaarde van de omzet | -80 | -43 | -43 | -43 | -43 | - |
| **Toegevoegde waarde** | **2.602** | **2.734** | **2.040** | **1.940** | **1.840** | **1.740** |
| **Bedrijfskosten** | | | | | | |
| Personeelskosten WSW | 9.741 | 9.710 | 8.768 | 8.348 | 7.985 | 7.664 |
| Overige personeelskosten | 355 | 388 | 426 | 429 | 433 | 437 |
| Personeelskosten niet WSW | 1.618 | 1.602 | 1.721 | 1.756 | 1.791 | 1.821 |
| Afschrijvingen | 284 | 366 | 312 | 312 | 312 | 312 |
| Huur | 7 | 8 | 7 | 7 | 8 | 8 |
| Onderhoud | 325 | 288 | 305 | 312 | 318 | 324 |
| Energie | 176 | 223 | 235 | 239 | 244 | 249 |
| Verzekeringen en belastingen | 159 | 171 | 166 | 170 | 173 | 177 |
| Dienstverlening derden | 87 | 26 | 34 | 34 | 35 | 36 |
| Indirecte productiekosten | 93 | 117 | 107 | 109 | 111 | 113 |
| Overige bedrijfslasten | 132 | 200 | 199 | 203 | 207 | 211 |
| Onvoorzien | - | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 |
| Saldo van de financieringsfunctie | 0 | 2 | -2 | -2 | -2 | -1 |
| | **12.976** | **13.125** | **12.303** | **11.942** | **11.640** | **11.376** |
| **Bedrijfsresultaat** | -10.373 | -10.392 | -10.262 | -10.002 | -9.800 | -9.636 |
| Vergoeding frictiekosten uittreding De Wolden | 199 | 183 | - | - | - | - |
| Incidentele baten/lasten | 82 | | | | | |
| | **281** | **183** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Bijdragen deelnemende gemeenten** | 10.357 | 10.209 | 10.262 | 10.002 | 9.800 | 9.636 |
| **Resultaat** | 265 | - | - | - | - | - |

## 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 2023-2026 geeft dit de onderstaande verdeling naar taakvelden.

| | 2023 | | | 2024 | | | 2025 | | | 2026 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Beg. Particip.** | **Overhead** | **Totalen** | **Beg. Particip.** | **Overhead** | **Totalen** | **Beg. Particip.** | **Overhead** | **Totalen** | **Beg. Particip.** | **Overhead** | **Totalen** |
| fte: | 308,7 | 40,1 | 348,8 | 298,0 | 38,1 | 336,0 | 287,0 | 35,3 | 322,3 | 279,0 | 35,3 | 314,2 |
| **Toegevoegde waarden** | **2.040** | **-** | **2.040** | **1.940** | **-** | **1.940** | **1.840** | **-** | **1.840** | **1.740** | **-** | **1.740** |
| Personele lasten | 8.376 | 2.539 | 10.915 | 8.073 | 2.460 | 10.533 | 7.793 | 2.416 | 10.208 | 7.463 | 2.459 | 9.922 |
| Afschrijvingen | 276 | 36 | 312 | 277 | 35 | 312 | 278 | 34 | 312 | 277 | 35 | 312 |
| Huur | 7 | - | 7 | 7 | - | 7 | 8 | - | 8 | 8 | - | 8 |
| Onderhoud | 270 | 35 | 305 | 276 | 35 | 312 | 283 | 35 | 318 | 288 | 36 | 324 |
| Energie | 208 | 27 | 235 | 212 | 27 | 239 | 217 | 27 | 244 | 221 | 28 | 249 |
| Verzekeringen en belastingen | 147 | 19 | 166 | 150 | 19 | 170 | 154 | 19 | 173 | 157 | 20 | 177 |
| Dienstverlening derden | 30 | 4 | 34 | 30 | 4 | 34 | 31 | 4 | 35 | 32 | 4 | 36 |
| Indirecte productiekosten | 107 | - | 107 | 109 | - | 109 | 111 | - | 111 | 113 | - | 113 |
| Overige bedrijfslasten | 176 | 23 | 199 | 180 | 23 | 203 | 184 | 23 | 207 | 187 | 24 | 211 |
| Onvoorzien | 22 | 3 | 25 | 22 | 3 | 25 | 22 | 3 | 25 | 22 | 3 | 25 |
| Saldo van de financieringsfunctie | -2 | - | -2 | -2 | - | -2 | -2 | - | -2 | -1 | - | -1 |
| **Saldo baten en lasten** | **-7.577** | **-2.686** | **-10.262** | **-7.396** | **-2.606** | **-10.002** | **-7.240** | **-2.560** | **-9.800** | **-7.027** | **-2.609** | **-9.636** |
| Frictie uitkering Gemeente De Wolden | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Bijdragen deelnemende gemeenten | 7.577 | 2.686 | 10.262 | 7.396 | 2.606 | 10.002 | 7.240 | 2.560 | 9.800 | 7.027 | 2.609 | 9.636 |
| **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 ‘sociaal domein’ (uitvoering Wsw).

## 2.3 TOELICHTING OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

### 2.3.1 Algemeen

In de begroting 2023 is gerekend op basis van zo recent mogelijke bekende en verwachte ontwikkelingen. Verder is voor de begroting 2023 en de doorrekeningen 2024 – 2026 gerekend met de onderstaande uitgangspunten:
- Een algemene prijsstijging van 2% per jaar, conform inflatie.
- Een stijging van de personeelskosten met 2%, rekening houdend met pensionering en uitstroom door ziekte.
- Geen TW ingerekend voor Reestdal Werken B.V., mensen worden wel ingezet bij Reestmond beschut werken.
- 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 2021 en de begroting 2022 opgenomen.

Medewerker aantallen
In de begroting 2021 en verder wordt uitgegaan van de onderstaande aantallen FTE Wsw-medewerkers (in loondienst c.q. Begeleid Werken):

| FTE | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|
| Gemeente Meppel | 209,1 | 200,8 | 193,4 | 185,5 | 182,9 |
| Gemeente Staphorst | 26,5 | 25,8 | 24,5 | 24,5 | 21,8 |
| Gemeente Westerveld | 72,6 | 67,6 | 65,6 | 61,6 | 59,6 |
| Gemeente de Wolden | 15,5 | 13,9 | 11,9 | 11,0 | 10,2 |
| **Totaal** | **323,6** | **308,1** | **295,3** | **282,5** | **274,5** |

### 2.3.2 Grondslagen waardering en resultaatbepaling

De begroting 2023 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 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 standaard verrekenprijzen. Uitbesteed werk op basis van in rekening gebrachte bedragen voor daadwerkelijk in het boekjaar verleende diensten en fabricageresultaten worden ontleend aan de productieboekhouding.

***Personeelskosten Wsw***
Dit betreffen de aan het boekjaar toe te rekenen brutolonen van het Wsw personeel, vermeerderd met vakantierechten en een eindejaarsuitkering, alsmede sociale en pensioenlasten daarover. Op het boekjaar betrekking hebbende ontvangen ziekengelden en afdrachtverminderingen worden in mindering gebracht.

***Personeelskosten niet Wsw***
Dit betreffen de aan het boekjaar toe te rekenen bruto lonen van het ambtelijk personeel, vermeerderd met vakantierechten en een eindejaarsuitkering, alsmede sociale en pensioenlasten daarover. Daarnaast zijn onder deze noemer de kosten van het door RRC BV doorbelaste overige personeel verantwoord.

***Begeleidingskosten BW (Begeleid Werken)***
Betreffen de kosten van de vergoedingen aan reguliere werkgevers welke WSW-medewerkers in loondienst hebben en deze begeleiden. Reestmond ontvangt hiervoor de Rijkssubsidies.

***Afschrijvingen***
Dit betreft de afschrijvingskosten van vaste activa. De afschrijvingstermijn is gebaseerd op de technische en 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 2021 | Begroting 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Metaal | 139 | 150 | - | - | - | - |
| Assembleren & Verpakken | 712 | 693 | 589 | 589 | 589 | 589 |
| Facilitair | 143 | 159 | 65 | 65 | 65 | 65 |
| Groen & Grijs | 584 | 593 | 193 | 193 | 193 | 193 |
| Detachering | 771 | 841 | 874 | 774 | 674 | 574 |
| Staf/overige | 123 | - | - | - | - | - |
| Inkopen werkplekken | - | 130 | 152 | 152 | 152 | 152 |
| Trajecten Gemeenten | - | 55 | 41 | 41 | 41 | 41 |
| Huurbaten | 130 | 113 | 126 | 126 | 126 | 126 |
| **TOTAAL** | **2.602** | **2.734** | **2.040** | **1.940** | **1.840** | **1.740** |

De toegevoegde waarden zijn ingeschat op basis van de resultaten uit 2021, behalve op de onderstaande punten.

***Detacheringen***
De opbrengsten uit detacheringen nemen af met van ca. 0,1 mln per jaar. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door de afnemende inzetbaarheid van het personeelsbestand. Vanaf 2023 worden de opbrengsten voor Metaal weergegeven onder de detacheringen.

### 2.3.4 Loon- en begeleidingskosten Wsw

| Omschrijving | Concept Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Lonen WSW incl. sociale lasten | 11.820 | 11.436 | 10.489 | 10.033 | 9.607 | 9.281 |
| Terug ontvangen ZW-WAO | -7 | -14 | -5 | -5 | -5 | -5 |
| Te ontvangen LIV | -92 | -85 | -85 | -85 | -85 | -85 |
| Begeleidingsvergoeding BW | 86 | 73 | 90 | 90 | 90 | 90 |
| Doorberekende loonkosten | -2.067 | -1.700 | -1.722 | -1.685 | -1.622 | -1.616 |
| **TOTAAL** | **9.741** | **9.710** | **8.768** | **8.348** | **7.985** | **7.664** |

De loonkosten inclusief sociale lasten en pensioenpremies zullen ten opzichte van de begroting 2022 dalen, door uitstroom in verband met pensioengerechtigde medewerkers en ziekte. Bij de loonkosten is in de begroting 2023 (en meerjaren doorrekeningen) uitgegaan van een indexatie van 2%.

### 2.3.5 Overige personeelskosten

| Omschrijving | Concept Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Reis- en verblijfkosten | 92 | 113 | 89 | 89 | 89 | 89 |
| Studiekosten | 4 | 50 | 75 | 75 | 75 | 75 |
| Arbodienstverlening | 53 | 50 | 51 | 52 | 53 | 54 |
| Werkkleding | 32 | 35 | 32 | 33 | 33 | 34 |
| Jubilea | 32 | 25 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| Hygiëne personeel | 43 | 30 | 44 | 45 | 46 | 47 |
| Kantinekosten | 36 | 25 | 35 | 35 | 35 | 35 |
| Personeelsvereniging | 11 | 10 | 11 | 11 | 11 | 11 |
| Overige | 53 | 51 | 59 | 60 | 61 | 62 |
| **TOTAAL** | **355** | **388** | **426** | **429** | **433** | **437** |

De overige personeelskosten stijgen ten opzichte van de begroting 2022, voornamelijk door de studiekosten. In de komende jaren wordt er extra ingezet op ontwikkeling van medewerkers.

### 2.3.6 Personeelskosten niet-Wsw

| Omschrijving | Concept Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Salariskosten Ambtelijk | 294 | 296 | 301 | 307 | 313 | 320 |
| Doorberekende personeelskosten R.R.C. | 1.451 | 1.409 | 1.517 | 1.545 | 1.574 | 1.598 |
| Mutatie voorziening inactieven | | | | | | |
| Uitzendkrachten | - | 25 | - | - | - | - |
| Doorberekende loonkosten | -127 | -127 | -97 | -97 | -97 | -97 |
| **TOTAAL** | **1.618** | **1.602** | **1.721** | **1.756** | **1.791** | **1.821** |

De personeelskosten van de medewerkers die niet onder de Wsw vallen stijgen ten opzichte van de begroting 2022. Dit komt door de extra inzet van werkbegeleiding..

### 2.3.7 Afschrijvingen

| Omschrijving | Concept Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Bedrijfsgebouwen | 110 | 125 | 113 | 113 | 113 | 113 |
| Vervoermiddelen | 57 | 83 | 76 | 76 | 76 | 76 |
| Machines, App | 66 | 107 | 67 | 67 | 67 | 67 |
| Ov. Materiële vaste activa | 50 | 52 | 57 | 57 | 57 | 57 |
| **TOTAAL** | **283** | **366** | **312** | **312** | **312** | **312** |

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 Huur

| Omschrijving | Concept Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Huur gebouwen | 5 | 5 | 5 | 5 | 6 | 6 |
| Huur overig | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| **TOTAAL** | **7** | **8** | **7** | **7** | **8** | **8** |

De huurkosten zijn ten opzichte van de begroting 2022 gelijk gehouden.

### 2.3.9 Onderhoud

| Omschrijving | Concept Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Bedrijfsgebouwen | 34 | 31 | 35 | 35 | 36 | 37 |
| Machines | 86 | 82 | 71 | 73 | 74 | 76 |
| Automatisering | 66 | 51 | 67 | 69 | 70 | 71 |
| Vervoermiddelen | 100 | 79 | 92 | 94 | 96 | 97 |
| Overige | 39 | 45 | 40 | 41 | 42 | 43 |
| **TOTAAL** | **325** | **288** | **305** | **312** | **318** | **324** |

De onderhoudskosten vallen lager uit dan de realisatie in 2021. Dit komt voornamelijk door het wegvallen van machines bij de afdeling groen.

### 2.3.10 Energie

| Omschrijving | Concept Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Elektra | 53 | 61 | 56 | 57 | 58 | 60 |
| Gas | 42 | 80 | 105 | 107 | 109 | 111 |
| Water | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Brandstof | 79 | 81 | 71 | 73 | 74 | 76 |
| **TOTAAL** | **177** | **223** | **235** | **239** | **244** | **249** |

De energiekosten zijn begroot op basis van het verbruik in 2021, rekening houdend met een eenmalige positieve correctie die heeft plaatsgevonden in 2021. Voor 2022 zijn de energieprijzen vastgelegd en op basis daarvan begroot. Een stijging voor de jaren 2023 e.v. is niet meegenomen in deze begroting.

### 2.3.11 Verzekeringen en belastingen

| Omschrijving | Concept Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Brandschade verzekering | 40 | 38 | 42 | 43 | 44 | 45 |
| Onroerende Zaak Belasting | 29 | 28 | 29 | 29 | 30 | 30 |
| Motorrijtuigenbelasting | 31 | 36 | 31 | 31 | 32 | 32 |
| Motorrijtuigen verzekering | 56 | 61 | 51 | 52 | 53 | 54 |
| Overige | 2 | 8 | 14 | 15 | 15 | 15 |
| **TOTAAL** | **159** | **171** | **166** | **170** | **173** | **177** |

De kosten voor verzekeringen en belastingen zijn begroot in lijn met de resultaten 2021.

### 2.3.12 Dienstverlening derden

| Omschrijving | Concept Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Inhuur derden | 87 | 26 | 34 | 34 | 35 | 36 |
| **TOTAAL** | **87** | **26** | **34** | **34** | **35** | **36** |

De kosten voor inhuur derden liggen lager dan in de realisatie 2021 omdat de verwachting is dat er minder externe inhuur nodig zal zijn.

### 2.3.13 Indirecte productiekosten

| Omschrijving | Concept Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Hulpstoffen en gereedschappen | 55 | 89 | 57 | 58 | 59 | 61 |
| Verpakkingsmateriaal | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Vrachtkosten en vuilafvoer | 35 | 28 | 48 | 49 | 50 | 51 |
| Verkoopkosten | 1 | - | 1 | 1 | 1 | 1 |
| **TOTAAL** | **92** | **117** | **107** | **109** | **111** | **113** |

Bij de begroting van de indirecte productiekosten is een jaarlijkse prijsstijging van 2% meegenomen. Een deel van de gemaakte vrachtkosten wordt doorbelast aan Remet B.V.

### 2.3.14 Overige bedrijfslasten

| Omschrijving | Concept Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Accountantskosten | 35 | 36 | 35 | 36 | 36 | 37 |
| Telefoonkosten | 21 | 27 | 22 | 22 | 22 | 23 |
| Abbonementen & contributies | 30 | 31 | 30 | 31 | 31 | 32 |
| Kantoorbenodigdheden | 13 | 11 | 14 | 14 | 15 | 15 |
| Loonverwerking | 66 | 69 | 65 | 66 | 68 | 69 |
| Overige algemene kosten | -33 | 26 | 34 | 34 | 35 | 36 |
| **TOTAAL** | **133** | **199** | **199** | **203** | **207** | **211** |

De overige bedrijfslasten zijn begroot in lijn met de resultaten 2021, zonder de incidentele baten. Hierin is prijsstijging van 2% meegenomen.

### 2.3.15 Onvoorzien

Conform het BBV dient in de begroting 2023 een post voor onvoorziene lasten te worden opgenomen. Reestmond neemt hiertoe in de begrotingen 2023 en verder een post op ad. € 25.000 voor niet voorzienbare exploitatie afwijkingen.

### 2.3.16 Saldo van de financieringsfunctie

| Omschrijving | Concept Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Rente leningen BNG | 4 | 9 | 1 | - | - | - |
| Rente baten | -5 | -7 | -3 | -2 | -2 | -1 |
| **TOTAAL** | **-1** | **2** | **-2** | **-2** | **-2** | **-1** |

Het saldo van de financieringsfunctie is aangepast op basis van de resultaten in 2021.

### 2.3.17 Frictiekosten

| Omschrijving | Concept Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Uitkering Gemeente De Wolden | 212 | 183 | - | - | - | |
| **TOTAAL** | **212** | **183** | **-** | **-** | **-** | - |

In de begroting van 2023 en verder wordt er geen frictiekosten uitkering meer opgenomen.
Dit betreft de vergoedingen vanuit gemeente De Wolden ter dekking van de kosteneffecten van de uittreding voor de exploitatie van GR Reestmond, e.e.a. conform de afspraken zoals vastgelegd in het vastgestelde uittredingsplan.

### 2.3.18 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.

### 2.3.19 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 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|
| Gemeente Meppel | 183 | 176 | 169 | 166 |
| Gemeente Staphorst | 22 | 21 | 21 | 19 |
| Gemeente Westerveld | 63 | 61 | 57 | 55 |
| **Totaal** | **268** | **258** | **247** | **240** |

| Bijdrage | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|
| Gemeente Meppel | 7.002 | 6.812 | 6.694 | 6.659 |
| Gemeente Staphorst | 849 | 823 | 842 | 770 |
| Gemeente Westerveld | 2.411 | 2.367 | 2.264 | 2.206 |
| **Totaal** | **10.262** | **10.002** | **9.800** | **9.636** |

# 3 PARAGRAFEN

## 3.1 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

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. Alleen voor het dakonderhoud is momenteel nog een voorziening aanwezig, welke de komende jaren gebruikt zal worden.

## 3.2 BEDRIJFSVOERING

**Investeringen**
Voor de jaren 2021 tot en met 2023 zijn de investeringen als volgt geweest c.q. geraamd:

| Omschrijving | Concept Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Vervoermiddelen | 27 | 101 | 100 |
| Machines, apparaten en installaties | 258 | 264 | 265 |
| Overige materiële vaste activa | 66 | 25 | 25 |
| **Totaal** | **351** | **390** | **390** |

Reestmond heeft in de afgelopen jaren zeer behoudend geïnvesteerd; als gevolg hiervan dienen komend jaar 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 B.V. 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 2020 is nihil.
Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2021 ( in €1.000,-).

| | Begin 2021 | Eind 2021 |
|---|---|---|
| Eigen vermogen | 3 | 3 |
| Vreemd vermogen | 147 | 126 |
| Resultaat 2021 | - | |

Het resultaat van RRC B.V. voor 2023 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 2021 (in € 1.000,-).

| | Begin 2021 | Eind 2021 |
|---|---|---|
| Eigen vermogen | -46 | -17 |
| Vreemd vermogen | 47 | 17 |
| Resultaat 2021 | 29 | |

Het resultaat van RSP B.V. voor 2020 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 2021 (in € 1.000,-).

| | Begin 2021 | Eind 2021 |
|---|---|---|
| Eigen vermogen | -32 | -1 |
| Vreemd vermogen | 612 | 572 |
| Resultaat 2021 | 29 | |

Voor 2022 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 B.V., waarin mensen in het kader van Beschut Werken worden aangenomen. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2021 (in € 1.000,-).

| | Begin 2021 | Eind 2021 |
|---|---|---|
| Eigen vermogen | 7 | 16 |
| Vreemd vermogen | 14 | 46 |
| Resultaat 2021 | - | |

Het resultaat van Reestdal Werken B.V. voor 2022 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 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. Op basis van de jaarrekening 2021 (na resultaatbestemming) bedraagt deze algemene reserve
€ 683.000.

*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 gemeente houdt daar ook rekening mee in het bepalen van het eigen weerstandsvermogen.

Op basis van voorgaande kan worden geconcludeerd dat binnen Reestmond alleen de algemene reserve de weerstandscapaciteit vormt. Ultimo 2021 (op basis van de jaarrekening 2021) is dit een bedrag van € 683.000.

### 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 2020 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 2023 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 2023 is in deze paragraaf benoemd als risico, en totaal geraamd op 10% van de toegevoegde waarde, € 204.000. 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 realistisch dalend 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, waartegenover 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, € 615.000. Gezien het feit dat deze verhoogde kosten mogelijk (deels) te verdisconteren zijn in onze tariefstellingen is de weging laag.
Er is momenteel sprake van een grote stijging van de energie- en brandstofprijzen. Dit zal ook impact gaan hebben op Reestmond. Bij het opstellen van deze begroting is dit echter niet goed op waarde te schatten en om die reden dan ook niet meegenomen in de begroting.

*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 €)

| **Risico** | **Risicobedrag** | **Weging** | **Bufferreserve** |
|---|---|---|---|
| Toegevoegde waarden | 204.000 | 50% | 102.000 |
| Kostenontwikkelingen | 615.000 | 25% | 154.000 |
| | | | |
| **Totaal** | **819.000** | | **256.000** |

### 3.4.4 Bepaling Weerstandsvermogen

De impact van de risico's is geschat op € 819.000,- met een waarschijnlijke impact van € 256.000. Deze verwachting is gebaseerd op het gewogen gemiddelde van alle inschattingen van kansen en impact.

De algemene reserve, die ultimo 2021 € 683.000 bedraagt, is momenteel van voldoende omvang teneinde dit risico op te vangen.

#### *3.4.4.1 Kengetallen*

| Renterisiconorm | **Concept Jaarrekening 2021** | **Begroting 2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Netto schuldquote | 16,96% | 0,38% | 0,80% | 0,81% | 0,84% | 0,86% |
| Netto schuldquote gecorr. voor verstr. leningen | 16,96% | 0,38% | 0,80% | 0,81% | 0,84% | 0,86% |
| Solvabiliteitsratio | 61,48% | 137,24% | 107,50% | 81,68% | 61,58% | 45,48% |
| Structurele exploitatieruimte | -0,13% | -1,40% | -2,23% | 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.

### 3.4.5 Verloop reserves

Reestmond heeft een algemene reserve en drie 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.
- De bestemmingsreserve vakantiegeld strekt ter dekking van de uitstaande vakantiegeldverplichtingen. Op basis van de daling van het personeelsbestand zal deze reserve de komende jaren naar verwachting verder afnemen.
- De bestemmingsreserve verlofdagen strekt ter dekking van het uitstaande saldo verlofuren. De omvang van de reserve wordt jaarlijks geactualiseerd. Er wordt zoveel mogelijk gestuurd op de reductie van het bovenmatige saldo verlofdagen (verlofstuwmeer). Hiernaast wordt verdere afname verwacht vanwege de reductie van het personeelsbestand.
- De bestemmingsreserve vergoeding de Wolden strekt ter dekking van de te maken frictiekosten in verband met de uittreding van Gemeente de Wolden. Deze bestemmingsreserve zal in 2022 tot 0 gereduceerd zijn.

| **Vakantiegeld reserve** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** |
|---|---|---|---|---|---|
| Saldo 01-01 | 372 | 375 | 350 | 325 | 300 |
| Toevoegingen | 375 | 350 | 325 | 300 | 275 |
| Onttrekkingen | -372 | -375 | -350 | -325 | -300 |
| Saldo 31-12 | 375 | 350 | 325 | 300 | 275 |

| **Verlofdagen reserve** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** |
|---|---|---|---|---|---|
| Saldo 01-01 | 1.104 | 1.054 | 1.004 | 954 | 904 |
| Toevoegingen | - | - | - | - | - |
| Onttrekkingen | -50 | -50 | -50 | -50 | -50 |
| Saldo 31-12 | 1.054 | 1.004 | 954 | 904 | 854 |

| **Vergoeding de Wolden** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** |
|---|---|---|---|---|---|
| Saldo 01-01 | 183 | - | - | - | - |
| Toevoegingen | - | - | - | - | - |
| Onttrekkingen | -183 | | - | - | - |
| Saldo 31-12 | - | - | - | - | - |

## 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 € 250.000 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 2021** | **Begroting 2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Grondslag** | **13.061** | **13.176** | **12.669** | **12.346** | **11.985** | **11.683** |
| Inkoopwaarde van de omzet | 80 | 43 | 43 | 43 | 43 | 43 |
| Bedrijfslasten | 12.976 | 13.125 | 12.626 | 12.303 | 11.942 | 11.640 |
| Rentelasten | 5 | 9 | 1 | - | - | - |
| **Toegestane kasgeldlimiet** | | | | | | |
| Vastgesteld percentage van 8,2% | 1.071 | 1.080 | 1.039 | 1.012 | 983 | 958 |
| **Vlottende korte schuld** | **2.169** | **250** | **250** | **250** | **250** | **250** |
| Netto vlottende schulden | 2.169 | 250 | 250 | 250 | 250 | 250 |
| **Vlottende middelen** | **3.706** | **900** | **900** | **900** | **900** | **900** |
| Banksaldi | 884 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Overige vlottende middelen | 2.822 | 800 | 800 | 800 | 800 | 800 |
| **Toets kasgeldlimiet** | **-466** | **430** | **389** | **362** | **333** | **308** |
| Netto vlottende kasgeldvordering | 1.537 | 650 | 650 | 650 | 650 | 650 |
| Kasgeldlimiet | 1.071 | 1.080 | 1.039 | 1.012 | 983 | 958 |

Reestmond blijft voldoen aan de kasgeldlimiet.

**Renterisiconorm**

| Renterisiconorm | **Concept Jaarrekening 2021** | **Begroting 2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Totale lasten** | 13.061 | 13.176 | 12.669 | 12.346 | 11.985 | 11.683 |
| **Renterisiconorm** | | | | | | |
| Vastgesteld percentage van 20% | 2.612 | 2.635 | 2.534 | 2.469 | 2.397 | 2.337 |
| **Renterisico** | 151 | 151 | - | - | - | - |
| Renteherzieningen | - | - | - | - | - | - |
| Aflossingen | 151 | 151 | - | - | - | - |
| Ruimte onder renterisiconorm | 2.461 | 2.484 | 2.534 | 2.469 | 2.397 | 2.337 |

Ook aan de renterisiconorm voldoet Reestmond.

# 4 GEPROGNOTISEERDE BALANS EN EMU SALDO

## 4.1 GEPROGNOTISEERDE BALANS

| Omschrijving | Begroting 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Materiele vaste activa** | | | | | |
| Saldo 01-01 | 2.364 | 2.388 | 2.466 | 2.544 | 2.622 |
| Investeringen | 390 | 390 | 390 | 390 | 390 |
| Afschrijvingen | 366 | 312 | 312 | 312 | 312 |
| Saldo 31-12 | 2.388 | 2.466 | 2.544 | 2.622 | 2.699 |
| **Financiële vaste activa** | | | | | |
| Saldo 01-01 | - | - | - | - | - |
| Uitzettingen | | | | | |
| Aflossingen | - | - | | | |
| Saldo 31-12 | - | - | - | - | - |
| **Vlottende activa** | | | | | |
| Saldo 01-01 | 3.916 | 1.313 | 1.184 | 1.106 | 1.028 |
| Saldo 31-12 | 1.313 | 1.184 | 1.106 | 1.028 | 954 |
| **Totaal activa** | | | | | |
| Saldo 01-01 | 6.280 | 3.701 | 3.650 | 3.650 | 3.650 |
| Saldo 31-12 | 3.701 | 3.650 | 3.650 | 3.650 | 3.654 |
| **Eigen vermogen** | | | | | |
| Saldo 01-01 | 2.391 | 2.141 | 1.891 | 1.641 | 1.391 |
| Saldo 31-12 | 2.141 | 1.891 | 1.641 | 1.391 | 1.141 |
| **Voorzieningen** | | | | | |
| Saldo 01-01 | 94 | - | - | - | - |
| Saldo 31-12 | - | - | - | - | - |
| **Vaste schulden** | | | | | |
| Saldo 01-01 | 151 | - | - | - | - |
| Aantrekkingen | | | | | |
| Aflossingen | 151 | - | - | | |
| Saldo 31-12 | - | - | - | - | - |
| **Vlottende passiva** | | | | | |
| Saldo 01-01 | 3.644 | 1.560 | 1.759 | 2.009 | 2.259 |
| Saldo 31-12 | 1.560 | 1.759 | 2.009 | 2.259 | 2.513 |
| **Totaal passiva** | | | | | |
| Saldo 01-01 | 6.280 | 3.701 | 3.650 | 3.650 | 3.650 |
| Saldo 31-12 | 3.701 | 3.650 | 3.650 | 3.650 | 3.654 |

## 4.2 EMU SALDO

| Omschrijving | Concept Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves | 66 | -183 | - | - | - | - |
| Afschrijvingen ten laste van de exploitatie | 284 | 366 | 312 | 312 | 312 | 312 |
| Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie | - | - | - | - | - | - |
| Uitgaven aan inversteringen in (im)materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd | 351 | 390 | 390 | 390 | 390 | 390 |
| 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 | 199 | 183 | - | - | - | - |
| 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 | 102 | 94 | - | - | - | - |
| 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** | **96** | **-118** | **-78** | **-78** | **-78** | **-78** |