BEGROTING 2027

Alsmede meerjaren doorrekeningen 2028-2030

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 2027 5
1.2.2 Samenvatting 5
1.2.3 Kaderbrief 2027 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 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
3.1.1 Reikwijdte en kapitaalgoederen 15
3.1.2 Reikwijdte en kapitaalgoederen 15
3.1.3 Onderzoek naar gebouwen en installaties 15
3.1.4 Voorbereiding verbouwing 15
3.1.5 Meerjarenperspectief 16
3.2 BEDRIJFSVOERING 16
3.3 VERBONDEN PARTIJEN 16
3.3.1 Reestmond Raat Combinatie B.V. 16
3.3.2 Reestmond Sales & Participation B.V. 17
3.3.3 Remet B.V. 17
3.3.4 Reestdal Werken B.V. 17
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 22
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

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	De heer F. Foreman
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	Mevr. J. Gorte
Teamleider Ondersteuning	Mevr. V. den Dekker

1.2 DE OPZET VAN DE BEGROTING

1.2.1 Uitgangspunten begroting 2027

Bij de opstelling van de begroting 2027 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 2027 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.
- De in deze begroting gehanteerde cijfers met betrekking tot de concept jaarrekening 2025 verwijzen naar de versie van de jaarrekening zoals deze op 1 april in de bestuursvergadering is gepresenteerd.

1.2.2 Samenvatting

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Toegevoegde waarde	2.422	1.986	2.072	1.972	1.872	1.772
Uitvoeringslasten	-3.896	-4.565	-5.095	-5.290	-5.482	-5.716
Operationeel resultaat	**-1.474**	**-2.579**	**-3.024**	**-3.318**	**-3.611**	**-3.944**
Wsw personele lasten	-9.649	-9.306	-8.980	-8.879	-8.598	-8.138
Operationeel resultaat	-1.474	-2.579	-3.024	-3.318	-3.611	-3.944
Exploitatieresultaat	-11.123	-11.885	-12.004	-12.197	-12.209	-12.082
Incidentele baten/lasten	-	-	-	-	-	-
Onttrekking uit reserve						
Bijdrage deelnemende gemeenten	11.999	11.885	12.004	12.197	12.209	12.082
Resultaat	878	-	-	-	-	-

- 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 op sterkte brengen van de staffuncties. Daarnaast wordt een stijging veroorzaakt door het toepassen van het indexatie.
- Het personeelsbestand daalt door uitstroom van personeel.

1.2.3 Kaderbrief 2027

De opstelling van deze begroting is gebaseerd op de aan de gemeenteraden aangeboden kaderbrief 2027.

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 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Omzet	2.496	2.054	2.162	2.062	1.962	1.862
Inkoopwaarde van de omzet	-74	-68	-90	-90	-90	-90
Toegevoegde waarde	**2.422**	**1.986**	**2.072**	**1.972**	**1.872**	**1.772**
Bedrijfskosten						
Personeelskosten WSW	9.649	9.306	8.980	8.879	8.598	8.138
Overige personeelskosten	362	483	550	574	598	627
Personeelskosten niet WSW	1.900	2.346	2.876	3.001	3.126	3.277
Afschrijvingen	256	255	260	260	260	260
Onderhoud	393	387	410	410	410	410
Energie	258	305	274	285	297	312
Verzekeringen en belastingen	122	141	132	137	143	150
Dienstverlening derden	247	197	157	164	171	179
Indirecte productiekosten	72	84	77	81	84	88
Overige bedrijfslasten	331	337	381	397	414	434
Onvoorzien	-	25	25	25	25	25
Saldo van de financieringsfunctie	-43	5	-45	-45	-45	-45
	13.545	**13.871**	**14.076**	**14.169**	**14.081**	**13.854**
Bedrijfsresultaat	-11.123	-11.885	-12.004	-12.197	-12.209	-12.082
Incidentele baten/lasten						
Onttrekking uit reserve						
	-	-	-	-	-	-
Bijdragen deelnemende gemeenten	11.999	11.885	12.004	12.197	12.209	12.082
Resultaat	878	-	-	-	-	-

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 2027-2030 geeft dit de onderstaande verdeling naar taakvelden.

	2027			2028			2029			2030		
	Beg. Particip.	Overhead	Totalen	Beg. Particip.	Overhead	Totalen	Beg. Particip.	Overhead	Totalen	Beg. Particip.	Overhead	Totalen
fte:	219,3	43,4	262,7	206,0	44,3	250,3	189,8	43,4	233,2	194,5	40,4	234,9
Toegevoegde waarde	**2.072**	**-**	**2.072**	**1.972**	**-**	**1.972**	**1.872**	**-**	**1.872**	**1.772**	**-**	**1.772**
Personele lasten	8.755	3.651	12.406	8.626	3.828	12.455	8.328	3.994	12.322	8.024	4.018	12.042
Afschrijvingen	217	43	260	214	46	260	212	48	260	215	45	260
Onderhoud	342	68	410	337	73	410	334	76	410	340	70	410
Energie	228	45	274	235	50	285	242	55	297	258	54	312
Verzekeringen en belastingen	110	22	132	113	24	137	116	27	143	124	26	150
Dienstverlening derden	131	26	157	135	29	164	139	32	171	148	31	179
Indirecte productiekosten	77	-	77	81	-	81	84	-	84	88	-	88
Overige bedrijfslasten	318	63	381	327	70	397	337	77	414	359	75	434
Onvoorzien	21	4	25	21	4	25	20	5	25	21	4	25
Saldo van de financieringsfunctie	-45	-	-45	-45	-	-45	-45	-	-45	-45	-	-45
Saldo baten en lasten	**-8.082**	**-3.922**	**-12.004**	**-8.072**	**-4.125**	**-12.197**	**-7.895**	**-4.314**	**-12.209**	**-7.760**	**-4.322**	**-12.082**
Bijdragen deelnemende gemeenten	8.082	3.922	12.004	8.072	4.125	12.197	7.895	4.314	12.209	7.760	4.322	12.082
Resultaat na bijdragen	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Aan de overhead zijn de volgende personele lasten toegerekend:
- Werkleiding (zowel Wsw als niet-Wsw);
- Directie, staf 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 2027 is gerekend op basis van zo recent mogelijke bekende en verwachte ontwikkelingen. Verder is voor de begroting 2027en de doorrekeningen 2028 – 2030 gerekend met onderstaande algemene uitgangspunten:

- Om een inschatting te kunnen maken voor de kosten van de komende jaren is een indexatiepercentage 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.

2027	2028	2029	2030
4,39%	4.37%	4,15%	4,84%

- 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 2025 en de begroting 2026 opgenomen.

Medewerker aantallen
In de begroting 2027 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 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Gemeente Meppel	145	135	134	128
Gemeente Staphorst	15	14	14	13
Gemeente Westerveld	46	45	41	35
Totaal	**206**	**194**	**189**	**177**

2.3.2 Grondslagen waardering en resultaatbepaling

De begroting 2027 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 rentetoerekening 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

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Productie	760	763	740	740	740	740
Facilitaire projecten (WOL)	135	120	140	140	140	140
Detachering	1.005	727	866	766	666	566
Trajecten en begeleiding	232	150	191	191	191	191
Overige opbrengsten	290	226	135	135	135	135
TOTAAL	**2.422**	**1.986**	**2.072**	**1.972**	**1.872**	**1.772**

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 2025 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 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lonen WSW incl. sociale lasten	10.489	10.147	9.872	9.779	9.540	9.130
Loonkostensubsidie	111	100	110	110	110	110
Doorberekende loonkosten	-951	-941	-1.002	-1.010	-1.052	-1.103
TOTAAL	**9.649**	**9.306**	**8.980**	**8.879**	**8.598**	**8.138**

De loonkosten inclusief sociale lasten en pensioenpremies zullen de komende jaren steeds verder afnemen. Deze daling komt door uitstroom in verband met pensioengerechtigde medewerkers en ziekte.

2.3.5 Overige personeelskosten

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Reis- en verblijfkosten	90	120	96	100	104	109
Studiekosten	20	78	104	109	113	119
Arbodienstverlening	51	58	125	131	136	143
Werkkleding	38	42	42	44	45	48
Jubilea	32	42	37	38	40	42
Overige personeelskosten	133	143	146	153	159	167
TOTAAL	**362**	**483**	**550**	**574**	**598**	**627**

In de overige personeelskosten zijn ook de kosten voor de arbodienstverlening opgenomen. Vanaf 1 januari 2026 is Reestmond overgestapt naar een andere aanbieder, dit omdat de bestaande dienstverlening werd gestopt. De uitgaven voor arbodienstverlening zullen fors gaan stijgen, maar zijn wel marktconform. Ook voor studiekosten worden gezien de aandacht voor ontwikkeling hogere kosten verwacht dan in 2025. De overige personeelskosten zullen in 2027 en verder aansluiten bij de gerealiseerde kosten in 2025.

2.3.6 Personeelskosten niet-Wsw

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Salariskosten Ambtelijk	356	411	414	432	450	364
Doorberekende personeelskosten R.R.C.	1.626	2.075	2.556	2.668	2.779	3.021
Doorberekende loonkosten	-83	-139	-95	-99	-103	-108
TOTAAL	**1.900**	**2.347**	**2.876**	**3.001**	**3.126**	**3.277**

De personeelskosten van medewerkers die niet onder de Wsw vallen, nemen toe ten opzichte van zowel de realisatie 2025 als de begroting 2026. Binnen deze groep is geen sprake van uitstroom, waardoor de formatie minimaal gelijk blijft. Daarnaast zullen enkele functies die momenteel door SW-medewerkers worden ingevuld, bij pensionering moeten worden vervangen door regulier personeel. In de begroting is daarnaast voorzien in een structurele versterking van het kaderpersoneel, ter borging van de benodigde organisatorische capaciteit en continuïteit.

2.3.7 Afschrijvingen

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Bedrijfsgebouwen	136	130	130	130	130	130
Installaties, machines en inventaris	59	65	65	65	65	65
Automatisering	44	45	60	60	60	60
Vervoermiddelen	17	15	5	5	5	5
TOTAAL	**256**	**255**	**260**	**260**	**260**	**260**

De afschrijvingen zijn constant ten opzichte van de realisatie in 2025. Voor wat betreft de afschrijving van investeringen, wordt in de begroting uitgegaan van realisatie van investeringen per 1 juli van het boekjaar. Bij de afschrijvingen is nog geen rekening gehouden met de verbouwing gezien de onzekerheden.

2.3.8 Onderhoud

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Bedrijfsgebouwen	140	105	140	140	140	140
Installaties, machines en inventaris	84	105	90	90	90	90
Automatisering	129	126	140	140	140	140
Vervoermiddelen	40	52	40	40	40	40
TOTAAL	**393**	**387**	**410**	**410**	**410**	**410**

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 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Elektra	92	136	97	101	106	111
Gas	115	108	123	129	134	140
Water	4	4	4	4	5	5
Brandstof	46	58	49	51	53	56
TOTAAL	**258**	**305**	**274**	**285**	**297**	**312**

De energiekosten zijn begroot op basis van de realisatie in 2025.

2.3.10 Verzekeringen en belastingen

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Schade verzekering	46	47	49	51	53	56
Motorrijtuigen verzekering	19	21	21	22	23	24
Overige verzekeringen	9	13	10	11	11	12
Motorrijtuigenbelasting	5	16	6	7	7	7
Gemeentelijke belastingen	43	44	45	47	49	51
TOTAAL	**122**	**141**	**132**	**137**	**143**	**150**

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 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Inhuur derden	247	197	157	164	171	179
TOTAAL	**247**	**197**	**157**	**164**	**171**	**179**

De kosten voor inhuur derden komen naar verwachting lager uit dan de realisatie in 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. Vanaf 2027 zal een aantal posten op andere plekken worden begroot. De dienstverlening voor schoonmaak onder de schoonmaakkosten en een deel van de salarisadministratiekosten is opgenomen als vacatureruimte onder de personeelskosten.

2.3.12 Indirecte productiekosten

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Hulpstoffen en gereedschappen	54	63	58	60	63	66
Vrachtkosten en vuilafvoer	18	22	19	20	21	22
TOTAAL	**71**	**85**	**77**	**81**	**84**	**88**

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

2.3.13 Overige bedrijfslasten

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Accountantskosten	57	47	60	62	65	68
Abbonementen & contributies	36	39	40	41	43	45
Kantoorbenodigdheden	14	21	18	19	20	21
Loonverwerking	11	13	13	13	14	14
Overige algemene kosten	63	61	94	98	102	107
Leasekosten	149	157	157	163	170	178
TOTAAL	**331**	**337**	**381**	**397**	**414**	**434**

De overige bedrijfslasten zijn begroot in lijn met de realisatie 2025, met ingang van de begroting 2027 zijn de schoonmaakkosten onder deze post opgenomen.

2.3.14 Onvoorzien

Conform het BBV dient in de begroting 2027 een post voor onvoorziene lasten te worden opgenomen. Reestmond neemt hiertoe in de begrotingen 2027 en verder een post op ad. € 25.000 voor niet voorzienbare exploitatie afwijkingen.

2.3.15 Saldo van de financieringsfunctie

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Rente baten	60	50	50	50	50	50
Rente kosten	-16	-55	-5	-5	-5	-5
TOTAAL	**43**	**-5**	**45**	**45**	**45**	**45**

De rentebaten bestaan uit ontvangen rente van Remet en de de baten over het creditsaldo. De rentekosten zijn gedaald doordat de kasgeldlening volledig is afgelost.

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 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Gemeente Meppel	165	159	145	135	134	128
Gemeente Staphorst	19	16	15	14	14	13
Gemeente Westerveld	57	51	46	45	41	35
Totaal	**241**	**226**	**206**	**194**	**189**	**177**

Bijdrage	Concept Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Gemeente Meppel	7.509	8.379	8.455	8.497	8.669	8.745
Gemeente Staphorst	876	843	875	879	903	917
Gemeente Westerveld	2.576	2.663	2.673	2.821	2.637	2.420
Totaal	**10.961**	**11.885**	**12.004**	**12.197**	**12.209**	**12.082**

3 PARAGRAFEN

3.1 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) verplicht tot het bieden van inzicht in het beleid, de kwaliteitseisen en de financiële consequenties van het onderhoud van kapitaalgoederen. Deze paragraaf geeft een integraal beeld van de staat van onderhoud van de panden van Reestmond, de gekozen financiële systematiek, de onderzoeksresultaten van de afgelopen jaren en de voorbereidingen op een omvangrijke verbouwing van de hoofdlocatie. Hiermee wordt tevens invulling gegeven aan de aandachtspunten die de provincie in haar brief voor de Begroting 2027 heeft aangegeven.

3.1.1 Reikwijdte en kapitaalgoederen

Onder kapitaalgoederen worden verstaan: de in eigendom verworven terreinen, gebouwen en technische installaties, evenals onderhoudsplichten voor gehuurde of gepachte objecten. Voor Reestmond betreft dit:

- Hoofdlocatie Reestmond, Eekhorstweg in Meppel
- Locatie Reestmond, Oeveraseweg in Havelte

Deze locaties vormen de centrale werkomgeving voor zowel productieactiviteiten als staf- en ondersteunende functies, en hebben daarmee een directe relatie met de kwaliteit van dienstverlening en de realisatie van de maatschappelijke opdracht.

3.1.2 Reikwijdte en kapitaalgoederen

Reestmond past de componentenbenadering toe voor groot onderhoud, conform de BBV-richtlijnen. Dat betekent dat:

- Grote onderhoudsuitgaven worden geactiveerd als materiële vaste activa.
- De afschrijving plaatsvindt over de gebruiksduur van de betreffende component of installatie.
- Regulier en klein onderhoud jaarlijks als lasten in de exploitatie is opgenomen.

Met deze systematiek ontstaat een beter passend beeld van de werkelijke kosten van instandhouding en wordt de financiële positie transparanter. De reguliere onderhoudskosten zijn in deze begroting volledig meegenomen.

3.1.3 Onderzoek naar gebouwen en installaties

Eind 2022 is een externe partij ingeschakeld om de bouwkundige en installatietechnische staat van de hoofdlocatie in kaart te brengen. De conclusie van deze inventarisatie luidde dat:

- Er sprake is van achterstallig onderhoud aan zowel het gebouw als de installaties.
- Diverse onderdelen het einde van hun technische levensduur naderen.
- Duurzaamheidsmaatregelen noodzakelijk zijn om toekomstige exploitatie- en energiekosten te beperken.

In 2023 zijn aanvullende vragen gesteld om specificatie, prioriteit en urgentie van de geconstateerde punten verder te duiden. Hoewel hiermee het inzicht is vergroot, is nog geen sluitende begroting van de totale toekomstige onderhoudslasten mogelijk.

De locatie in Havelte kent een beperkter schaalniveau en een betere technische uitgangspositie. Hier vindt regulier onderhoud plaats volgens planning en wordt geen groot achterstallig werk verwacht.

3.1.4 Voorbereiding verbouwing

Sinds 2023 vindt binnen Reestmond intensieve verkenning plaats naar een grootschalige verbouwing van het pand en de inrichting van de werkomgeving. Het algemeen bestuur heeft besloten tot het aanleggen van een bestemmingsreserve, zodat toekomstige investeringen mede hieruit kunnen worden gedekt.
Tijdens de bestuursvergadering van 26 juni 2025 is door het bestuur en de toenmalige interim-directeur vastgesteld dat:

- een grote investering slechts verantwoord is indien deze past binnen de strategische toekomstvisie van Reestmond als Werk- en Ontwikkelbedrijf;
- de verbouwing moet bijdragen aan een duurzame, veilige en toekomstbestendige werkomgeving voor medewerkers;

- de investering moet aansluiten bij de maatschappelijke opgave en de positie van Reestmond in de regio.

Op dit moment loopt een verdiepend onderzoek naar de aard, omvang en financiële raming van de verbouwing. Naar verwachting is in het voorjaar van 2027 meer duidelijkheid beschikbaar.

Bij de jaarrekening 2025 wordt de bestemmingsreserve “Verbouwing Reestmond” gevormd. Deze reserve heeft als doel:

- middelen doelgericht te oormerken voor de geplande verbouwing;
- transparantie te vergroten richting het bestuur en de provincie;
- zorg te dragen voor een verantwoorde, gefaseerde financiering van de ingreep.

Afwijken van de bestemming is uitsluitend mogelijk na expliciete goedkeuring door het Dagelijks Bestuur.

3.1.5 Meerjarenperspectief

Omdat de benodigde investeringen mede afhankelijk zijn van beleidskeuzes over duurzaamheid, energie-infrastructuur, werkprocessen en inrichting, wordt op dit moment nog geen definitieve kostenschatting opgenomen. De kwaliteitseisen die Reestmond hanteert sluiten aan bij:

- Arbo- en veiligheidsnormen
- Duurzaamheidsdoelstellingen
- Efficiënte werkprocessen
- Innovaties in werkontwikkeling en productie

Het meerjarenbeeld wordt geactualiseerd zodra de onderzoeksresultaten en investeringsramingen in 2027 definitief zijn.

3.2 BEDRIJFSVOERING

Investeringen
Voor de jaren 2025 tot en met 2027 zijn de investeringen als volgt geweest c.q. geraamd:

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Gebouwen		50	30
Vervoermiddelen		20	10
Machines, apparaten en installaties	46	75	40
Overige materiële vaste activa	10	55	30
Totaal	**56**	**200**	**110**

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

3.3.1 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.

Sinds 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 2025 (in €1.000,-).

	Begin 2025	Eind 2025
Eigen vermogen	1	1
Vreemd vermogen	148	140
Resultaat 2025	-	

3.3.2 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 2025 (in € 1.000,-).

	Begin 2025	Eind 2025
Eigen vermogen	-20	-20
Vreemd vermogen	20	20
Resultaat 2025	-	

3.3.3 Remet B.V.

Vanuit het voornemen tot verdere verzelfstandiging van de afdeling Metaal en het daarmee zo dicht mogelijk tegen de reguliere arbeidsmarkt brengen van de daar werkzame Wsw-medewerkers, is op 26 september 2017 de besloten vennootschap Remet B.V. opgericht. 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 2025 (in € 1.000,-).

	Begin 2025	Eind 2025
Eigen vermogen	-14	40
Vreemd vermogen	809	545
Resultaat 2025	54	

3.3.4 Reestdal Werken B.V.

Op 26 september 2017 is de besloten vennootschap Reestdal B.V. opgericht. Reestdal B.V. is een 100% dochteronderneming van RSP B.V. Uitgangspunt was op de groenactiviteiten onder te brengen in deze vennootschap. Eind 2018 is de naam van deze BV gewijzigd in Reestdal Werken BV om mensen in het kader van Beschut Werken aan te nemen. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2025 (in € 1.000,-).

	Begin 2025	Eind 2025
Eigen vermogen	-1	-1
Vreemd vermogen	213	271
Resultaat 2025	-	

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 2025, en het inrichten van de bestemmingreserve Verbouwing zal de algemene reserve uitkomen op € 821.000.

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 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 2025, en het inrichten van de bestemmingreserve Verbouwing zal de algemene reserve uitkomen op € 821.000.

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.

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 2027 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 2027 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 2027 is in deze paragraaf benoemd als risico, en totaal geraamd op 10% van de toegevoegde waarde, € 207K. 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.

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. Echter, de populatie wordt steeds ouder en krijgt meer gezondheidsklachten. Reestmond focust met name op arbeid en het zo lang mogelijk fit blijven.

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, € 702K. 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

De risico's rond het onderhoud van kapitaalgoederen en de mogelijke verbouwing van de hoofdlocatie zijn op dit moment nog niet volledig te kwantificeren. De onderzoeken naar de technische staat van het gebouw en de installaties hebben duidelijk gemaakt dát er een opgave ligt, maar niet welke financiële omvang deze exact zal hebben. De kosten hangen sterk samen met strategische keuzes die nog niet zijn vastgesteld, zoals:

- de gewenste mate van verduurzaming;
- de noodzakelijke vervanging van technische installaties;
- de functionele inrichting van de werkomgeving;
- de uiteindelijke reikwijdte van de verbouwing.

Zolang deze keuzes nog in voorbereiding zijn, bestaat er geen betrouwbaar financieel kader om risico's in bedragen te uit te drukken. Dat betekent dat in deze begroting geen kwantitatieve risico-inschatting kan worden opgenomen.

- Beperkt financieel risico door aanwezigheid bestemmingsreserve

Hoewel de exacte omvang van de risico's nog niet is te bepalen, is het financiële risico voor Reestmond op dit moment laag. Dit komt doordat in de jaarrekening 2025 een bestemmingsreserve "Verbouwing Reestmond" wordt ingesteld. Deze reserve heeft de volgende functies:

- het doelgericht reserveren van middelen voor de toekomstige verbouwing;
- het beperken van financiële schokken in de exploitatie;
- het afdekken van risico's die samenhangen met onderhoud, verduurzaming en bouwkundige aanpassingen.

De reserve fungeert daarmee als eerste verdedigingslinie voor onzekere onderhouds- en verbouwingskosten. Hierdoor is het resterende risico dat op de algemene middelen drukt beperkt.
De provincie heeft verzocht om inzicht te geven in risico's en om deze op te nemen in de paragraaf Weerstandsvermogen. Conform dit verzoek worden de risico's op dit moment kwalitatief opgenomen. Zodra

de onderzoeksresultaten in 2027 meer duidelijkheid bieden over de omvang, fasering en financiële impact van de verbouwing, worden:

- de risico's gekwantificeerd,
- de benodigde weerstandscapaciteit bijgesteld, en
- de financiële implicaties verwerkt in de begroting en het meerjarenbeeld.

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 2027**	**Risicopercentage**	**Weging**	**Reserve**
Toegevoegde waarde	2.072	10%	50%	104
Kosten	14.076	5%	25%	176
Totaal				**280**

3.4.4 Bepaling Weerstandsvermogen

De waarschijnlijke impact van de risico's is € 280K. Deze verwachting is gebaseerd op het gewogen gemiddelde van alle inschattingen van kansen en impact.

De algemene reserve, die ultimo 2025 € 821K. bedraagt, is momenteel van voldoende omvang teneinde dit risico op te vangen.

3.4.4.1 Kengetallen

Kengetallen	**Concept Jaarrekening 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**	**Begroting 2030**
Netto schuldquote	-16,21%	-10,95%	-11,84%	-12,81%	-13,95%	-15,25%
Netto schuldquote gecorr. voor verstr. leningen	-16,21%	-10,95%	-11,84%	-12,81%	-13,95%	-15,25%
Solvabiliteitsratio	79,93%	76,43%	79,77%	79,77%	79,77%	79,77%
Structurele exploitatieruimte	6,04%	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 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. 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.
- De bestemmingreserve verbouwing Reestmond is gevormd door het afromen van de algemene reserve tot de vastgestelde bandbreedte. Voor deze bestemmingsreserve is door het bestuur vastgelegd waaraan deze gelden besteed mogen worden.
- In 2025 is een voorziening aangelegd voor de salarislasten voor medewerkers die deelnemen aan de regeling vervroegd uittreden.

Vakantiegeld reserve	2026	2027	2028	2029	2030
Saldo 01-01	402	402	402	402	402
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-
Saldo 31-12	402	402	402	402	402

Verlofdagen reserve	2026	2027	2028	2029	2030
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

Reserve Verbouwing	2026	2027	2028	2029	2030
Saldo 01-01	2.116	2.116	2.116	2.116	2.116
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-
Saldo 31-12	2.116	2.116	2.116	2.116	2.116

Voorziening RVU	2026	2027	2028	2029	2030
Saldo 01-01	448	123	-	-	-
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-
Saldo 31-12	123	-	-	-	-

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 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**	**Begroting 2030**
Grondslag	**13.679**	**13.989**	**14.216**	**14.309**	**14.221**	**13.994**
Inkoopwaarde van de omzet	74	68	90	90	90	90
Bedrijfslasten	13.589	13.866	14.121	14.214	14.126	13.899
Rentelasten	16	55	5	5	5	5
Toegestane kasgeldlimiet						
Vastgesteld percentage van 8,2%	1.122	1.147	1.166	1.173	1.166	1.147
Vlottende korte schuld	**157**	**500**	**500**	**500**	**500**	**500**
Netto vlottende schulden	157	500	500	500	500	500
Vlottende middelen	**3.260**	**2.452**	**2.361**	**2.552**	**2.702**	**2.852**
Banksaldi	430	450	450	450	450	450
Overige vlottende middelen	2.830	2.002	1.911	2.102	2.252	2.402
Toets kasgeldlimiet	**-1.981**	**-805**	**-695**	**-879**	**-1.036**	**-1.205**
Netto vlottende kasgeldvordering	3.103	1.952	1.861	2.052	2.202	2.352
Kasgeldlimiet	1.122	1.147	1.166	1.173	1.166	1.147

Met de voorliggende begroting wordt aan de kasgeldlimiet voldaan.

Renterisiconorm

Renterisiconorm	**Concept Jaarrekening 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**	**Begroting 2030**
Totale lasten	13.679	13.989	14.216	14.309	14.221	13.994
Renterisiconorm						
Vastgesteld percentage van 20%	2.736	2.798	2.843	2.862	2.844	2.799
Renterisico	-		-	-	-	-
Renteherzieningen	-			-	-	-
Aflossingen	-		-	-	-	-
Ruimte onder renterisiconorm	2.736	2.798	2.843	2.862	2.844	2.799

Met de voorliggende begroting wordt aan de renterisiconorm voldaan.

4 GEPROGNOTISEERDE BALANS EN EMU SALDO

4.1 GEPROGNOTISEERDE BALANS

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Materiele vaste activa						
Saldo 01-01	2.400	2.176	2.121	1.971	1.821	1.671
Investeringen	56	200	110	110	110	110
Afschrijvingen	280	255	260	260	260	260
Saldo 31-12	2.176	2.121	1.971	1.821	1.671	1.521
Vlottende activa						
Saldo 01-01	2.634	3.485	2.652	2.602	2.752	2.902
Saldo 31-12	3.485	2.652	2.602	2.752	2.902	3.052
Totaal activa						
Saldo 01-01	5.034	5.661	4.773	4.573	4.573	4.573
Saldo 31-12	5.661	4.773	4.573	4.573	4.573	4.573
Eigen vermogen						
Saldo 01-01	3.648	3.154	4.525	3.648	3.648	3.648
Saldo 31-12	4.525	3.648	3.648	3.648	3.648	3.648
Vlottende passiva						
Saldo 01-01	1.386	2.507	248	925	925	925
Saldo 31-12	1.136	1.125	925	925	925	925
Totaal passiva						
Saldo 01-01	5.034	5.661	4.773	4.573	4.573	4.573
Saldo 31-12	5.661	4.773	4.573	4.573	4.573	4.573

4.2 EMU SALDO

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	876	-	-	-	-	-
Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	256	255	260	260	260	260
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	56	200	110	110	110	110
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	**1.076**	**55**	**150**	**150**	**150**	**150**

4.3 BEGROTINGSSALDO

Structureel begrotingssaldo	Concept Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Saldo baten en lasten	878	-	-	-	-	-
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Begrotingssaldo	878	-	-	-	-	-
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-	-	-	-	-	-
Structureel begrotingssaldo	**878**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**