BEGROTING 2022

Alsmede meerjaren doorrekeningen 2023-2025

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 2022 5
1.2.2 Samenvatting 5
1.2.3 Kaderbrief 2022 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 Verkoopkosten 14
2.3.14 Indirecte productiekosten 14
2.3.15 Overige bedrijfslasten 15
2.3.16 Onvoorzien 15
2.3.17 Saldo van de financieringsfunctie 15
2.3.18 Frictiekosten 15
2.3.19 Incidentele baten/lasten 16
2.3.20 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 en Voorzieningen 23
3.5 TREASURY (FINANCIERING) 25

4 GEPROGNOTISEERDE BALANS EN EMU SALDO 27

4.1 GEPROGNOTISEERDE BALANS 28
4.2 EMU SALDO 29

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 2022

Bij de opstelling van de begroting 2022 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 Groen & Grijs activiteiten van Westerveld en Staphorst maken per 1-1-2021 geen deel meer uit van de begroting. Het DB heeft op 24 juni 2021 een concept herziene begroting 2021 vastgesteld. Daarna is besloten om ook de ontwerp-begroting 2022 in de DB vergadering van 24 juni 2021 te wijzigen. Er zijn 5 medewerkers van Westerveld groen bij de GR Reestmond blijven werken. Deze medewerkers zijn weer opgenomen in de herziene begroting 2021 en in de (meerjaren-) begroting 2022.
- 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 2020	Begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Toegevoegde waarde	3.044	2.953	2.733	2.633	2.533	2.433
Uitvoeringslasten	-3.329	-3.603	-3.416	-3.435	-3.490	-3.482
Operationeel resultaat	**-285**	**-650**	**-682**	**-802**	**-957**	**-1.049**
Wsw personele lasten	-10.951	-9.906	-9.710	-9.491	-9.099	-8.682
Operationeel resultaat	-285	-650	-682	-802	-957	-1.049
Exploitatieresultaat	-11.236	-10.556	-10.392	-10.293	-10.056	-9.731
Frictiekosten						
Incidentele baten/lasten	241	-	-	-	-	-
Vergoeding frictie uittreding	212	199	183	-	-	-
Bijdrage deelnemende gemeenten	11.051	10.357	10.209	10.293	10.056	9.731
Resultaat	268	-	-	-	-	-

- 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 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 2022

De opstelling van deze begroting is gebaseerd op de aan de gemeenteraden aangeboden kaderbrief 2021.

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 2020	Begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Omzet	3.120	3.053	2.833	2.733	2.633	2.533
Inkoopwaarde van de omzet	-76	-100	-100	-100	-100	-100
Toegevoegde waarde	**3.044**	**2.953**	**2.733**	**2.633**	**2.533**	**2.433**
Bedrijfskosten						
Personeelskosten WSW	10.951	9.906	9.710	9.491	9.099	8.682
Overige personeelskosten	388	432	388	388	388	388
Personeelskosten niet WSW	1.588	1.613	1.602	1.601	1.635	1.606
Afschrijvingen	273	373	366	366	366	366
Huur	5	8	8	8	8	8
Onderhoud	299	297	288	293	299	305
Energie	204	262	223	228	232	237
Verzekeringen en belastingen	158	156	171	174	178	181
Dienstverlening derden	94	111	26	26	27	27
Verkoopkosten	1	5	1	1	1	1
Indirecte productiekosten	116	103	117	120	122	124
Overige bedrijfslasten	202	215	199	203	207	211
Onvoorzien	-	25	25	25	25	25
Saldo van de financieringsfunctie	1	4	2	2	2	2
	14.280	**13.509**	**13.125**	**12.926**	**12.590**	**12.164**
Bedrijfsresultaat	-11.236	-10.556	-10.392	-10.293	-10.056	-9.731
Vergoeding frictiekosten uittreding De W	212	199	183	-	-	-
Frictiekosten Reestmond		-	-	-	-	-
Incidentele baten/lasten	241					
	453	**199**	**183**	**-**	**-**	**-**
Bijdragen deelnemende gemeenten	11.051	10.357	10.209	10.293	10.056	9.731
Resultaat	268	-	-	-	-	-

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 2022-2025 geeft dit de onderstaande verdeling naar taakvelden.

	2022			2023			2024			2025		
	Beg. Particip.	**Overhead**	**Totalen**	**Beg. Particip.**	**Overhead**	**Totalen**	**Beg. Particip.**	**Overhead**	**Totalen**	**Beg. Particip.**	**Overhead**	**Totalen**
fte:	319,1	40,1	359,2	313,5	37,3	350,8	302,3	35,3	337,6	292,3	33,5	325,8
Toegevoegde waarden	**2.733**	**-**	**2.733**	**2.633**	**-**	**2.633**	**2.533**	**-**	**2.533**	**2.433**	**-**	**2.433**
Personele lasten	9.345	2.355	11.700	9.213	2.267	11.480	8.890	2.232	11.123	8.545	2.131	10.675
Afschrijvingen	325	41	366	327	39	366	328	38	366	328	38	366
Huur	8	-	8	8	-	8	8	-	8	8	-	8
Onderhoud	256	32	288	262	31	293	268	31	299	274	31	305
Energie	198	25	223	204	24	228	208	24	232	213	24	237
Verzekeringen en belastingen	152	19	171	156	19	174	159	19	178	163	19	181
Dienstverlening derden	23	3	26	23	3	26	24	3	27	24	3	27
Verkoopkosten	1	-	1	1	-	1	1	-	1	1	-	1
Indirecte productiekosten	117	-	117	120	-	120	122	-	122	124	-	124
Overige bedrijfslasten	177	22	199	182	22	203	186	22	207	190	22	211
Onvoorzien	22	3	25	22	3	25	22	3	25	22	3	25
Saldo van de financieringsfunctie	2	-	2	2	-	2	2	-	2	2	-	2
Saldo baten en lasten	**-7.892**	**-2.500**	**-10.392**	**-7.886**	**-2.407**	**-10.293**	**-7.684**	**-2.372**	**-10.056**	**-7.461**	**-2.270**	**-9.731**
Frictie uitkering Gemeente De Wolden	183	-	183	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bijdragen deelnemende gemeenten	7.709	2.500	10.209	7.886	2.407	10.293	7.684	2.372	10.056	7.461	2.270	9.731
Resultaat na bijdragen	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

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

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 2022 is gerekend op basis van zo recent mogelijke bekende en verwachte ontwikkelingen. Verder is voor de begroting 2022 en de doorrekeningen 2023 – 2025 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 2020 en de begroting 2021 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	2021	2022	2023	2024	2025
Gemeente Meppel	216,4	207,5	204,1	196,7	188,8
Gemeente Staphorst	29,3	29,3	28,6	27,3	27,3
Gemeente Westerveld	82,2	80,2	80,2	77,2	74,2
Totaal	**327,8**	**316,9**	**312,9**	**301,1**	**290,3**

2.3.2 Grondslagen waardering en resultaatbepaling

De begroting 2022 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 2020	Begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Metaal	139	150	150	150	150	150
Assembleren & Verpakken	615	735	693	693	693	693
Facilitair	151	173	159	159	159	159
Groen & Grijs	996	582	593	593	593	593
Detachering	861	979	841	741	641	541
Staf/overige						
Inkopen werkplekken	116	166	130	130	130	130
Trajecten Gemeenten	50	55	55	55	55	55
Huurbaten	116	113	113	113	113	113
TOTAAL	**3.044**	**2.953**	**2.733**	**2.633**	**2.533**	**2.433**

De toegevoegde waarden zijn ingeschat op basis van de resultaten uit 2020, 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.

2.3.4 Loon- en begeleidingskosten Wsw

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2020	Begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Lonen WSW incl. sociale lasten	12.881	11.695	11.436	11.153	10.706	10.223
Terug ontvangen ZW-WAO	-19	-15	-14	-13	-12	-11
Te ontvangen LIV	-115	-85	-85	-85	-85	-85
Begeleidingsvergoeding BW	107	105	73	73	73	73
Doorberekende loonkosten	-1.903	-1.794	-1.700	-1.637	-1.583	-1.519
TOTAAL	**10.951**	**9.906**	**9.710**	**9.491**	**9.099**	**8.682**

De loonkosten inclusief sociale lasten en pensioenpremies zullen ten opzichte van de begroting 2021 dalen. Bij de loonkosten is in de begroting 2022 (en meerjaren doorrekeningen) uitgegaan van een indexatie van 2%. Daarnaast is de financiële invloed meegenomen van uitstroom in verband met pensioengerechtigde medewerkers en ziekte.

2.3.5 Overige personeelskosten

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2020	Begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Reis- en verblijfkosten	109	130	113	113	113	113
Studiekosten	48	50	50	50	50	50
Arbodienstverlening	45	52	50	50	50	50
Werkkleding	35	35	35	35	35	35
Jubilea	20	25	25	25	25	25
Hygiëne personeel	31	30	30	30	30	30
Kantinekosten	41	50	25	25	25	25
Personeelsvereniging	10	10	10	10	10	10
Overige	49	50	51	51	51	51
TOTAAL	**388**	**432**	**388**	**388**	**388**	**388**

Het uitgangspunt bij de overige personeelskosten is dat deze gelijk blijven. Een stijging van de kosten valt weg tegen het afnemende personeelsbestand.

2.3.6 Personeelskosten niet-Wsw

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2020	Begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Salariskosten Ambtelijk	345	358	296	302	308	314
Doorberekende personeelskosten R.R.C.	1.275	1.357	1.409	1.402	1.430	1.394
Mutatie voorziening inactieven	-					
Uitzendkrachten	38	25	25	25	25	25
Doorberekende loonkosten	-70	-127	-127	-127	-127	-127
TOTAAL	**1.588**	**1.613**	**1.602**	**1.601**	**1.635**	**1.606**

De personeelskosten van de medewerkers die niet onder de Wsw vallen blijven grotendeels gelijk aan de begroting 2021. Hierin zijn de positieve effecten van een indexatie van de loonkosten meegenomen als ook de uitstroom van medewerkers.

2.3.7 Afschrijvingen

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2020	Begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Bedrijfsgebouwen	112	112	125	125	125	125
Vervoermiddelen	54	110	83	83	83	83
Machines, App	60	121	107	107	107	107
Ov. Materiële vaste activa	47	30	52	52	52	52
TOTAAL	**273**	**373**	**366**	**366**	**366**	**366**

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 2020	Begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Huur gebouwen	5	5	5	5	5	5
Huur overig	-	3	3	3	3	3
TOTAAL	**5**	**8**	**8**	**8**	**8**	**8**

De huurkosten zijn ten opzichte van de begroting 2021 gelijk gehouden.

2.3.9 Onderhoud

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2020	Begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Bedrijfsgebouwen	44	33	31	31	32	32
Machines	101	87	82	83	85	87
Automatisering	40	51	51	52	53	54
Vervoermiddelen	80	82	79	81	82	84
Overige	34	45	45	46	47	48
TOTAAL	**299**	**297**	**288**	**293**	**299**	**305**

In de onderhoudskosten zijn in 2020 eenmalige kosten meegenomen, deze worden in de toekomst niet meer verwacht.

2.3.10 Energie

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2020	Begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Elektra	56	61	61	62	64	65
Gas	68	95	80	81	83	84
Water	2	3	2	2	2	2
Brandstof	77	103	81	82	84	86
TOTAAL	**204**	**262**	**223**	**228**	**232**	**237**

De energiekosten zijn begroot op basis van de resultaten in 2020, rekening houdend met een eenmalige positieve correctie die heeft plaatsgevonden in 2020. Door een investering in nieuwe verwarmingsketels zijn de gaskosten gedaald. Verder is rekening gehouden met een prijsstijging van 2% per jaar.

2.3.11 Verzekeringen en belastingen

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2020	Begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Brandschade verzekering	33	33	38	39	40	41
Onroerende Zaak Belasting	25	24	28	29	29	30
Motorrijtuigenbelasting	35	36	36	36	37	38
Motorrijtuigen verzekering	60	56	61	62	64	65
Overige	4	7	8	8	8	8
TOTAAL	**157**	**156**	**171**	**174**	**178**	**181**

De kosten voor verzekeringen en belastingen zijn begroot in lijn met de resultaten 2020, met als aanvulling de verhoging van de brandverzekering.

2.3.12 Dienstverlening derden

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2020	Begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Inhuur derden	94	111	26	26	27	27
TOTAAL	**94**	**111**	**26**	**26**	**27**	**27**

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

2.3.13 Verkoopkosten

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2020	Begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Verkoopkosten	1	5	1	1	1	1
TOTAAL	**1**	**5**	**1**	**1**	**1**	**1**

2.3.14 Indirecte productiekosten

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2020	Begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Hulpstoffen en gereedschappen	88	78	94	96	98	100
Verpakkingsmateriaal	1	3	1	1	1	1
Vrachtkosten en vuilafvoer	27	22	22	23	23	24
TOTAAL	**116**	**103**	**117**	**120**	**122**	**124**

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.

2.3.15 Overige bedrijfslasten

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2020	Begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Accountantskosten	35	36	36	37	38	39
Telefoonkosten	26	28	27	27	28	28
Abbonementen & contributies	38	35	31	31	32	32
Kantoorbenodigdheden	17	14	11	11	11	11
Loonverwerking	82	71	69	70	72	73
Overige algemene kosten	3	32	26	27	27	28
TOTAAL	**202**	**215**	**199**	**203**	**207**	**211**

Voor de overige bedrijfslasten is een kleine aanpassing doorgevoerd op basis van de resultaten 2020 en de verwachting voor komende jaren. Hierin is prijsstijging van 2% meegenomen.

2.3.16 Onvoorzien

Conform het BBV dient in de begroting 2022 een post voor onvoorziene lasten te worden opgenomen. Reestmond neemt hiertoe in de begrotingen 2022 en verder een post op ad. € 25.000 voor niet voorzienbare exploitatie -afwijkingen.

2.3.17 Saldo van de financieringsfunctie

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2020	Begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Rente leningen BNG	9	13	9	9	9	9
Rente baten	-8	9	7	7	7	7
TOTAAL	**1**	**4**	**2**	**2**	**2**	**2**

Het saldo van de financieringsfunctie is aangepast op basis van de resultaten in 2020.

2.3.18 Frictiekosten

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2020	Begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Uitkering Gemeente De Wolden	212	199	183	-	-	-
Personeelskosten Reestmond						
Inhuur derden						
TOTAAL	**212**	**199**	**183**	**-**	**-**	-

In de begroting van 2022 en verder worden er geen frictiekosten meer opgenomen. Alleen de uitkering van Gemeente de Wolden is dan meegenomen. 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.

2.3.19 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.

2.3.20 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	2022	2023	2024	2025
Gemeente Meppel	192	189	181	174
Gemeente Staphorst	26	25	24	24
Gemeente Westerveld	76	76	73	70
Totaal	**294**	**290**	**278**	**268**

Bijdrage	2022	2023	2024	2025
Gemeente Meppel	6.679	6.710	6.556	6.327
Gemeente Staphorst	895	890	869	873
Gemeente Westerveld	2.634	2.693	2.631	2.532
Totaal	**10.209**	**10.293**	**10.056**	**9.731**

3 PARAGRAFEN

3.1 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

Voor het onderhoud van de kapitaalgoederen is een voorziening opgenomen. De voorziene uitgave voor de vervanging van de dakbedekking van het pand in Meppel, die in 2019 opnieuw met een offerte van de leverancier neerwaarts is bijgesteld, vormt het leeuwendeel van de opgenomen voorziening. In 2021 zal de systematiek en hoogte van de onderhoudsvoorziening opnieuw worden onderzocht om de gerelateerde verplichting en kostenegalisatie correct te bepalen voor de toekomstige periode.

3.2 BEDRIJFSVOERING

Investeringen
Voor de jaren 2020 tot en met 2022 zijn de investeringen als volgt geweest c.q. geraamd:

Omschrijving **(bedragen in € 1.000,-)**	**2020**	**2021**	**2022**
Vervoermiddelen	0	101	101
Machines, apparaten en installaties	9	264	264
Overige materiele vaste activa	38	25	25
Totaal	**47**	**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 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 2020(in €1.000,-).

	Begin 2020	Eind 2020
Eigen vermogen	4	3
Vreemd vermogen	192	126
Resultaat 2020	-	

Het resultaat van R.R.C 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.

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 2020 (in € 1.000,-).

	Begin 2020	Eind 2020
Eigen vermogen	-9	-46
Vreemd vermogen	9	47
Resultaat 2020	-37	

Het resultaat van R.S.P. 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.
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 2020 (in € 1.000,-).

Eigen vermogen	6	-32
Vreemd vermogen	549	580
Resultaat 2020	-40	

Het negatieve resultaat van Remet B.V. voor 2020 is grotendeels veroorzaakt door de coronacrisis. Voor 2021 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.
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 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 kunnen nemen. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2020 (in € 1.000,-).

	Begin 2020	Eind 2020
Eigen vermogen	1	7
Vreemd vermogen	25	14
Resultaat 2020	2	

Het resultaat van Reestdal Werken B.V. voor 2021 en verder zal in lijn liggen met de voorgaande jaren. Gezien de beperkte omvang zal dit voor Reestmond geen financiële risico's opleveren.

3.4 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

3.4.1 Algemeen

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

a) de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente (in casu Reestmond) beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;

b) alle (rest)risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

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

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

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

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

3.4.2 Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

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

Algemene reserve

De algemene reserve is in principe volledig beschikbaar als incidentele weerstandscapaciteit. Op basis van de jaarrekening 2020 (na resultaatbestemming) bedraagt deze algemene reserve
€ 361.000.

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. Ultimo 2020 (op basis van de jaarrekening 2020) is dit een bedrag van € 361.000.

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. In 2017 is het debiteurensaldo van groepsdetacheringklant Joustra Herstoffering (deels) omgezet naar langlopende lening. Reestmond draagt het financiële risico dat deze partij niet langer aan haar betalingsverplichtingen kan voldoen. Ten tijde van het opstellen van deze paragraaf betreft het de volgende lening:

Lening aan Joustra Herstoffering	€ 16.637
Totaal financiering	€ 16.637

Als risicobedrag wordt € 16.637 aangehouden met een weging van 50%.

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 2022 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 2022 is in deze paragraaf benoemd als risico, en totaal geraamd op € 200.000. 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.

Er is een reëel risico dat het ziekteverzuim niet voldoende daalt of zelfs toeneemt. Gekwantificeerd kan het productieverlies bij 2,0% hoger dan begroot ziekteverzuim oplopen tot € 60.000. De weging van dit risico is gemiddeld.

In totaal is het risicobedrag van een lagere toegevoegde waarde € 260.000 met een gemiddelde weging.

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 € 150.000. Gezien het feit dat deze verhoogde kosten mogelijk (deels) te verdisconteren zijn in onze tariefstellingen is de weging laag.

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**
Financiering	16.637	50%	8.319
Toegevoegde waarden	260.000	50%	130.000
Kostenontwikkelingen	150.000	25%	37.500
Totaal	**426.637**		**175.819**

3.4.4 Bepaling Weerstandsvermogen

De impact van de risico's is geschat op € 426.637,- met een waarschijnlijke impact van € 175.819. Deze verwachting is gebaseerd op het gewogen gemiddelde van alle inschattingen van kansen en impact.

De algemene reserve, die ultimo 2020 € 361.000 bedraagt, is momenteel van voldoende omvang teneinde dit risico op te vangen.

3.4.4.1 Kengetallen

Renterisiconorm	**Concept Jaarrekening 2020**	**Begroting 2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Netto schuldquote	15,69%	1,52%	1,97%	0,79%	0,81%	0,83%
Netto schuldquote gecorr. voor verstr. leningen	15,69%	1,52%	1,97%	0,79%	0,81%	0,83%
Solvabiliteitsratio	57,70%	83,16%	64,44%	47,79%	34,21%	22,91%
Structurele exploitatieruimte	-1,31%	-1,50%	-1,43%	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 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.
- 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	2021	2022	2023	2024	2025
Saldo 01-01	448	372	375	350	325
Toevoegingen	400	375	350	325	300
Onttrekkingen	-476	-372	-375	-350	-325
Saldo 31-12	372	375	350	325	300

Verlofdagen reserve	2021	2022	2023	2024	2025
Saldo 01-01	1.179	1.104	1.054	1.004	954
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-75	-50	-50	-50	-50
Saldo 31-12	1.104	1.054	1.004	954	904

Vergoeding de Wolden	2021	2022	2023	2024	2025
Saldo 01-01	382	170	-	-	-
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-212	-170	-	-	-
Saldo 31-12	170	-	-	-	-

Reestmond kent een voorziening:
- voorziening groot onderhoud dient ter egalisatie van de kosten van groot onderhoud. Eind 2020 is de hoogte van deze voorziening € 196.000,-. Dit zijn de verwachte kosten voor het dakonderhoud t/m 2023.

Voorziening onderhoud	2021	2022	2023	2024	2025
Saldo 01-01	196	59	33	-	-
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-137	-26	-33	-	-
Saldo 31-12	59	33	-	-	-

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 2020**	**Begroting 2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Grondslag	**14.365**	**13.465**	**13.026**	**12.824**	**12.521**	**12.105**
Inkoopwaarde van de omzet	76	100	100	100	100	100
Bedrijfslasten	14.280	13.357	12.918	12.715	12.412	11.996
Rentelasten	9	8	9	9	9	9
Toegestane kasgeldlimiet						
Vastgesteld percentage van 8,2%	1.178	1.104	1.068	1.052	1.027	993
Vlottende korte schuld	**2.752**	**250**	**250**	**250**	**250**	**250**
Netto vlottende schulden	2.752	250	250	250	250	250
Vlottende middelen	**3.656**	**900**	**900**	**900**	**900**	**900**
Banksaldi	626	100	100	100	100	100
Overige vlottende middelen	3.030	800	800	800	800	800
Toets kasgeldlimiet	**274**	**454**	**418**	**402**	**377**	**343**
Netto vlottende kasgeldvordering	904	650	650	650	650	650
Kasgeldlimiet	1.178	1.104	1.068	1.052	1.027	993

Reestmond blijft voldoen aan de kasgeldlimiet.

Renterisiconorm

Renterisiconorm	**Concept Jaarrekening 2020**	**Begroting 2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Totale lasten	14.365	13.465	13.026	12.824	12.521	12.105
Renterisiconorm						
Vastgesteld percentage van 20%	2.873	2.693	2.605	2.565	2.504	2.421
Renterisico	151	151	-	-	-	-
Renteherzieningen	-	-	-	-	-	-
Aflossingen	151	151	-	-	-	-
Ruimte onder renterisiconorm	2.722	2.542	2.605	2.565	2.504	2.421

Ook aan de renterisiconorm voldoet Reestmond.

4 GEPROGNOTISEERDE BALANS EN EMU SALDO

4.1 GEPROGNOTISEERDE BALANS

Omschrijving	Begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Materiele vaste activa					
Saldo 01-01	2.327	2.344	2.368	2.392	2.416
Investeringen	390	390	390	390	390
Afschrijvingen	373	366	366	366	366
Saldo 31-12	2.344	2.368	2.392	2.416	2.441
Financiële vaste activa					
Saldo 01-01	48	-	-	-	-
Uitzettingen					
Aflossingen	48	-			
Saldo 31-12	-	-	-	-	-
Vlottende activa					
Saldo 01-01	4.105	1.357	1.282	1.258	1.234
Saldo 31-12	1.357	1.282	1.258	1.234	1.160
Totaal activa					
Saldo 01-01	6.480	3.701	3.650	3.650	3.650
Saldo 31-12	3.701	3.650	3.650	3.650	3.600
Eigen vermogen					
Saldo 01-01	2.371	1.680	1.430	1.180	930
Saldo 31-12	1.680	1.430	1.180	930	680
Voorzieningen					
Saldo 01-01	196	59	33	-	-
Saldo 31-12	59	33	-	-	-
Vaste schulden					
Saldo 01-01	302	152	-	-	-
Aantrekkingen					
Aflossingen	150	152	-		
Saldo 31-12	152	-	-	-	-
Vlottende passiva					
Saldo 01-01	3.611	1.809	2.186	2.470	2.720
Saldo 31-12	1.809	2.186	2.469	2.720	2.920
Totaal passiva					
Saldo 01-01	6.480	3.701	3.650	3.650	3.650
Saldo 31-12	3.701	3.650	3.650	3.650	3.600

4.2 EMU SALDO

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2020	Begroting 2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	56	-199	-183	-	-	-
Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	273	373	366	366	366	366
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	47	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	212	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	429	137	26	33	-	-
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	**65**	**-154**	**-50**	**-57**	**-24**	**-24**