BEGROTING 2024

Alsmede meerjaren doorrekeningen 2025-2027

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 2024 5
1.2.2 SAMENVATTING 5
1.2.3 KADERBRIEF 2024 5

2 BATEN EN LASTEN 6

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

3 PARAGRAFEN 15

3.1 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN 16
3.2 BEDRIJFSVOERING 16
3.3 VERBONDEN PARTIJEN 16
3.4 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING 17
3.4.1 ALGEMEEN 17
3.4.2 INVENTARISATIE VAN DE WEERSTANDSCAPACITEIT 18
3.4.3 RISICO'S 19
3.4.4 BEPALING WEERSTANDSVERMOGEN 20
3.4.5 VERLOOP RESERVES EN VOORZIENINGEN 21
3.5 TREASURY (FINANCIERING) 22

4 GEPROGNOTISEERDE BALANS EN EMU SALDO 24

4.1 GEPROGNOTISEERDE BALANS 24
4.2 EMU SALDO 25
4.3 BEGROTINGSSALDO 25

1 JAARPLAN

1.1 SAMENSTELLING BESTUUR EN DIRECTIETEAM

1.1.1 *Samenstelling Algemeen Bestuur*

Gemeente	**Bestuurders**
Gemeente Meppel	de heer K.J. de Vries
Gemeente Meppel	de heer R. van Ulzen (vicevoorzitter)
Gemeente Staphorst	de heer L. Mulder
Gemeente Staphorst	de heer A. Mussche (secretaris)
Gemeente Westerveld	de heer R. Vedder
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 A. Mussche (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 2024

Bij de opstelling van de begroting 2024 gelden de volgende uitgangspunten:

- Reestmond 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. Voor de jaren na 2024 is rekening gehouden met een geschatte indexatie van 2%. Dit percentage is vastgesteld op basis van ervaringen uit het verleden en ligt in lijn met de prijsindexen uit de septembercirculaire.
- In deze begroting is rekening gehouden met de verwachte uitstroom door pensioengerechtigde leeftijd en ziekte.
- De resultaten van de B.V's, de zogenoemde verbonden partijen van Reestmond, zijn buiten beschouwing gelaten in deze begroting.

1.2.2 Samenvatting

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2022	Herziene Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Toegevoegde waarde	2.322	2.040	2.000	1.900	1.800	1.700
Uitvoeringslasten	-3.266	-4.034	-4.139	-4.208	-4.278	-4.354
Operationeel resultaat	**-944**	**-1.994**	**-2.139**	**-2.308**	**-2.478**	**-2.653**
Wsw personele lasten	-9.148	-9.268	-8.777	-8.661	-8.429	-8.043
Operationeel resultaat	-944	-1.994	-2.139	-2.308	-2.478	-2.653
Exploitatieresultaat	-10.091	-11.261	-10.916	-10.968	-10.907	-10.696
Incidentele baten/lasten	-3	-	-	-	-	-
Vergoeding frictie uittreding	183	-	-	-	-	-
Bijdrage deelnemende gemeenten	10.209	11.262	10.916	10.968	10.907	10.696
Resultaat	299	-	-	-	-	-

- 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%.

1.2.3 Kaderbrief 2024

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

2 BATEN EN LASTEN

Alle bedragen in € 1.000,- tenzij anders aangegeven.

2.1 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN, INCLUSIEF MEERJAREN DOORREKENINGEN

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2022	Herziene Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Omzet	2.384	2.108	2.068	1.968	1.868	1.768
Inkoopwaarde van de omzet	-62	-68	-68	-68	-68	-68
Toegevoegde waarde	**2.322**	**2.040**	**2.000**	**1.900**	**1.800**	**1.700**
Bedrijfskosten						
Personeelskosten WSW	9.148	9.268	8.777	8.661	8.429	8.043
Overige personeelskosten	404	426	414	419	424	433
Personeelskosten niet WSW	1.657	1.921	1.970	2.008	2.046	2.086
Afschrijvingen	251	312	428	428	428	428
Onderhoud	313	305	345	352	359	366
Energie	211	535	444	453	462	472
Verzekeringen en belastingen	148	166	156	159	162	166
Dienstverlening derden	52	34	51	52	53	54
Indirecte productiekosten	79	107	84	86	88	89
Overige bedrijfslasten	152	207	221	226	230	235
Onvoorzien	-	25	25	25	25	25
Saldo van de financieringsfunctie	0	-2	1	1	1	1
	12.413	**13.303**	**12.916**	**12.869**	**12.708**	**12.396**
Bedrijfsresultaat	-10.091	-11.262	-10.916	-10.968	-10.907	-10.696
Vergoeding frictiekosten uittreding De Wolden	183	-	-	-	-	-
Incidentele baten/lasten	-3					
	180	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Bijdragen deelnemende gemeenten	10.209	11.262	10.916	10.968	10.907	10.696
Resultaat	299	-	-	-	-	-

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 2024-2027 geeft dit de onderstaande verdeling naar taakvelden.

	2024			2025			2026			2027		
	Beg. Particip.	Overhead	Totalen	Beg. Particip.	Overhead	Totalen	Beg. Particip.	Overhead	Totalen	Beg. Particip.	Overhead	Totalen
fte:	274,1	37,5	311,6	266,1	33,5	299,6	258,1	33,5	291,6	246,9	33,5	280,3
Toegevoegde waarden	**2.000**	**-**	**2.000**	**1.900**	**-**	**1.900**	**1.800**	**-**	**1.800**	**1.700**	**-**	**1.700**
Personele lasten	8.372	2.788	11.161	8.377	2.710	11.087	8.227	2.673	10.900	7.834	2.727	10.561
Afschrijvingen	376	51	428	380	48	428	379	49	428	377	51	428
Onderhoud	304	42	345	313	39	352	318	41	359	323	44	366
Energie	391	53	444	403	51	453	409	53	462	415	56	472
Verzekeringen en belastingen	137	19	156	141	18	159	144	19	162	146	20	166
Dienstverlening derden	45	6	51	46	6	52	47	6	53	48	6	54
Indirecte productiekosten	84	-	84	86	-	86	88	-	88	89	-	89
Overige bedrijfslasten	195	27	221	201	25	226	204	26	230	207	28	235
Onvoorzien	22	3	25	22	3	25	22	3	25	22	3	25
Saldo van de financieringsfunctie	1	-	1	1	-	1	1	-	1	1	-	1
Saldo baten en lasten	**-7.927**	**-2.989**	**-10.916**	**-8.069**	**-2.899**	**-10.968**	**-8.037**	**-2.870**	**-10.907**	**-7.761**	**-2.935**	**-10.696**
Frictie uitkering Gemeente De Wolden	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bijdragen deelnemende gemeenten	7.927	2.989	10.916	8.069	2.899	10.968	8.037	2.870	10.907	7.761	2.935	10.696
Resultaat na bijdragen	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

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

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

2.3 TOELICHTING OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

2.3.1 Algemeen

In de begroting 2024 is gerekend op basis van zo recent mogelijke bekende en verwachte ontwikkelingen. Verder is voor de begroting 2024 en de doorrekeningen 2025 – 2027 gerekend met de onderstaande uitgangspunten:
- Een algemene prijsstijging van 2% per jaar.
- Een stijging van de personeelskosten met 2%, rekening houdend met pensionering en uitstroom door ziekte.
- 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 2022 en de herziene begroting 2023 opgenomen.

Medewerker aantallen
In de begroting 2024 en verder wordt uitgegaan van de onderstaande aantallen FTE Wsw-medewerkers (in loondienst c.q. Begeleid Werken). De medewerkers waarvoor een Dienstverleningsovereenkomst is afgesloten vallen buiten deze aantallen.

FTE	2024	2025	2026	2027
Gemeente Meppel	167,4	160,2	157,7	151,0
Gemeente Staphorst	20,4	20,4	18,4	17,4
Gemeente Westerveld	58,0	55,0	53,0	49,4
Gemeente de Wolden	3,2	3,2	2,4	2,4
Totaal	**249**	**239**	**231**	**220**

2.3.2 Grondslagen waardering en resultaatbepaling

De begroting 2024 is opgemaakt met inachtneming van de bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3.3 Toegevoegde waarde (op afdeling)

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2022	Herziene Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Assembleren & Verpakken	673	589	626	626	626	626
Facilitair	137	65	41	41	41	41
Havelte	337	193	318	318	318	318
Detachering	875	874	743	643	543	443
Staf/overige	5	-	-	-	-	-
Inkopen werkplekken	136	152	129	129	129	129
Trajecten Gemeenten	22	41	26	26	26	26
Huurbaten	137	126	117	117	117	117
TOTAAL	**2.322**	**2.040**	**2.000**	**1.900**	**1.800**	**1.700**

De toegevoegde waarden bestaan uit de omzet en de bijbehorende inkoopkosten. Dit zijn bijvoorbeeld projectkosten voor facilitair en groen. De TW is ingeschat op basis van de resultaten uit 2022. De daling op de post facilitair komt voort uit een her-rubricering van posten naar detachering.

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

2.3.4 Loon- en begeleidingskosten Wsw

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2022	Herziene Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Lonen WSW incl. sociale lasten	11.004	10.984	10.491	10.223	9.984	9.546
Te ontvangen LIV	-143	-85	-85	-	-	-
Begeleidingsvergoeding BW	107	90	90	90	90	90
Doorberekende loonkosten	-1.821	-1.722	-1.718	-1.652	-1.644	-1.593
TOTAAL	**9.148**	**9.268**	**8.777**	**8.661**	**8.429**	**8.043**

De loonkosten inclusief sociale lasten en pensioenpremies zullen ten opzichte van de herziene begroting 2023 dalen, door uitstroom in verband met pensioengerechtigde medewerkers en ziekte. In de cao WSW is een koppeling gelegd met de loonprijsontwikkeling, in de huidige markt is onzeker hoe hoog deze zal zijn. Net als voorgaande jaren is bij de loonkosten in de begroting 2024 (en meerjarendoorrekening) uitgegaan van een indexatie van 2%.

2.3.5 Overige personeelskosten

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2022	Herziene Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Reis- en verblijfkosten	86	89	84	84	89	90
Studiekosten	15	75	77	78	80	81
Arbodienstverlening	49	51	51	52	51	52
Werkkleding	35	32	36	36	35	36
Jubilea	41	30	40	40	40	41
Overige personeelskosten	177	149	127	129	130	133
TOTAAL	**404**	**426**	**414**	**419**	**424**	**433**

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

2.3.6 Personeelskosten niet-Wsw

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2022	Herziene Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Salariskosten Ambtelijk	290	501	335	342	349	356
Doorberekende personeelskosten R.R.C.	1.466	1.517	1.733	1.764	1.796	1.828
Doorberekende loonkosten	-98	-97	-98	-98	-98	-98
TOTAAL	**1.657**	**1.921**	**1.970**	**2.008**	**2.046**	**2.086**

De personeelskosten van de medewerkers die niet onder de Wsw vallen stijgen ten opzichte van de herziene begroting 2023. Enerzijds komt dit door de nieuwe cao onderhandelingen, die steeds concreter worden. Op dit moment ligt er een voorstel voor € 240 per maand per FTE en 2% loonstijging. Daarnaast is er vacatureruimte opgenomen, voornamelijk voor de extra inzet van werkbegeleiding.

2.3.7 Afschrijvingen

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2022	Herziene Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Bedrijfsgebouwen	134	128	151	151	151	151
Vervoermiddelen	46	76	187	187	187	187
Machines, App	44	77	51	51	51	51
Ov. Materiële vaste activa	26	32	38	38	38	38
TOTAAL	**250**	**312**	**428**	**428**	**428**	**428**

De afschrijvingen stijgen ten opzichte van de herziene begroting 2023. Dit heeft voornamelijk te maken met achterstallig investeringen in de vervoersmiddelen en het gebouw. Voor wat betreft de afschrijving van investeringen, wordt in de begroting uitgegaan van realisatie van investeringen per 1 juli van het boekjaar.

Onderhoud

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2022	Herziene Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Bedrijfsgebouwen	65	35	71	73	74	76
Machines	37	71	41	42	42	43
Automatisering	73	67	87	88	90	92
Vervoermiddelen	84	92	92	94	96	97
Overige	54	40	55	56	57	58
TOTAAL	**313**	**305**	**345**	**352**	**359**	**366**

De verwachting is dat de onderhoudskosten hoger uitvallen dan de realisatie in 2022. Dit komt onder andere door hogere kosten voor automatisering.

2.3.8 Energie

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2022	Herziene Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Elektra	67	181	224	228	233	237
Gas	86	280	157	160	163	167
Water	3	2	3	3	3	3
Brandstof	55	71	61	62	64	65
TOTAAL	**212**	**535**	**444**	**453**	**462**	**472**

De energiekosten zijn begroot op basis van het verbruik in 2022 en de vastgelegde tarieven voor 2023. Voor 2024 en verder zijn de tarieven niet vastgelegd, maar wordt uitgegaan van een stijging van 2%.

2.3.9 Verzekeringen en belastingen

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2022	Herziene Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Brandschade verzekering	36	42	40	41	42	43
Onroerende Zaak Belasting	3	2	3	3	3	3
Motorrijtuigenbelasting	33	32	34	34	35	36
Motorrijtuigen verzekering	39	53	41	42	42	43
Overige	37	38	38	39	40	41
TOTAAL	**148**	**166**	**156**	**159**	**162**	**166**

De kosten voor verzekeringen en belastingen zijn begroot in lijn met de resultaten 2022. Ten opzichte van de herziene begroting 2023 is een daling te verwachten. Dit komt onder andere door de afname van het machinepark Groen.

2.3.10 Dienstverlening derden

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2022	Herziene Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Inhuur derden	52	34	51	52	53	54
TOTAAL	**52**	**34**	**51**	**52**	**53**	**54**

De kosten voor inhuur derden liggen in lijn met de realisatie 2022 en de herziene begroting 2023.

2.3.11 Indirecte productiekosten

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2022	Herziene Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Hulpstoffen en gereedschappen	56	59	61	62	64	65
Vrachtkosten en vuilafvoer	22	48	23	23	24	24
Verkoopkosten	1	1	1	1	1	1
TOTAAL	**78**	**107**	**84**	**86**	**88**	**89**

Bij de begroting van de indirecte productiekosten is een jaarlijkse prijsstijging van 2% meegenomen. De vrachtkosten zullen dalen ten opzichte van de herziene begroting 2023. Er zijn over dit onderwerp aanvullende afspraken gemaakt met afnemers. Een deel van de gemaakte vrachtkosten wordt doorbelast aan Remet B.V.

2.3.12 Overige bedrijfslasten

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2022	Herziene Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Accountantskosten	35	35	36	36	37	38
Telefoonkosten	18	22	20	20	20	21
Abbonementen & contributies	32	30	34	34	35	36
Kantoorbenodigdheden	16	14	16	16	16	17
Loonverwerking	65	65	68	69	70	72
Overige algemene kosten	35	41	49	50	51	52
Boekwinst	-49	-	-	-	-	-
TOTAAL	**152**	**206**	**221**	**226**	**230**	**235**

De overige bedrijfslasten zijn begroot in lijn met de resultaten 2022, zonder de incidentele baten. Hierin is prijsstijging van 2% meegenomen.

2.3.13 Onvoorzien

Conform het BBV dient in de begroting 2024 een post voor onvoorziene lasten te worden opgenomen. Reestmond neemt hiertoe in de begrotingen 2024 en verder een post op ad. € 25.000 voor niet voorzienbare exploitatie afwijkingen.

2.3.14 Saldo van de financieringsfunctie

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2022	Herziene Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Rente leningen BNG	12	1	1	1	1	1
Rente baten	-13	-3	-1	-1	-1	-1
TOTAAL	**-1**	**-2**	**1**	**1**	**1**	**1**

Het saldo van de financieringsfunctie is aangepast op basis van de resultaten in 2022.

2.3.15 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.

2.3.16 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 2022	Herziene Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Gemeente Meppel	192	179	171	164	161	155
Gemeente Staphorst	26	22	21	21	19	18
Gemeente Westerveld	76	60	60	57	55	51
Totaal	**294**	**261**	**252**	**242**	**235**	**223**

Bijdrage	Concept Jaarrekening 2022	Herziene Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Gemeente Meppel	6.679	7.731	7.421	7.445	7.492	7.400
Gemeente Staphorst	895	956	910	953	881	861
Gemeente Westerveld	2.634	2.575	2.585	2.570	2.535	2.434
Totaal	**10.209**	**11.262**	**10.916**	**10.968**	**10.907**	**10.696**

3 PARAGRAFEN

3.1 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

Reestmond heeft het stelsel voor de verwerking van kosten voor groot onderhoud gewijzigd naar de componentenbenadering. Hierbij worden kosten voor groot onderhoud geactiveerd onder de materiële vaste activa en over de gebruiksduur afgeschreven. Eind 2022 is een externe partij in de arm genomen om een inventarisatie op te stellen over het gebouw en de technische installaties, ook is duurzaamheid hierin een belangrijk item. Medio 2023 wordt dit plan verwacht en kan worden ingeschat welke toekomstige uitgaven moeten worden verricht.

3.2 BEDRIJFSVOERING

Investeringen
Voor de jaren 2022 tot en met 2024 zijn de investeringen als volgt geweest c.q. geraamd:

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2022	Herziene Begroting 2023	2024
Vervoermiddelen	-	100	900
Machines, apparaten en installaties	34	265	266
Gebouwen	264		159
Overige materiële vaste activa	127	25	9
Totaal	**425**	**390**	**1.334**

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 2022 is 3k.
Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2022 (in €1.000,-).

	Begin 2022	Eind 2022
Eigen vermogen	3	3
Vreemd vermogen	147	140
Resultaat 2022	-	

Het resultaat van R.R.C voor 2024 en verder zal in lijn liggen met de voorgaande jaren. Gezien de beperkte omvang zal dit voor Reestmond geen financiële risico's opleveren.

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 2022 (in € 1.000,-).

	Begin 2022	Eind 2022
Eigen vermogen	-17	52
Vreemd vermogen	17	-52
Resultaat 2022	69	

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.
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 2022 (in € 1.000,-).

	Begin 2022	Eind 2022
Eigen vermogen	-13	48
Vreemd vermogen	584	857
Resultaat 2022	62	

Voor 2023 en verder is de verwachting dat Remet B.V. resultaatneutraal zal draaien. Gezien de beperkte omvang zal dit voor Reestmond geen financiële risico's opleveren.

Reestdal Werken B.V.
Reestdal Werken B.V. is een 100% dochteronderneming van RSP, waarin mensen in het kader van Beschut Werken worden aangenomen. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2022 (in € 1.000,-).

	Begin 2022	Eind 2022
Eigen vermogen	16	26
Vreemd vermogen	46	93
Resultaat 2022	-	

Het resultaat van Reestdal Werken B.V. voor 2023 en verder zal in lijn liggen met de voorgaande jaren. Gezien de beperkte omvang zal dit voor Reestmond geen financiële risico's opleveren.

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 2022 zal de algemene reserve stijgen naar € 1.030.190.

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 2022 zal de algemene reserve stijgen naar € 1.030.190.

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 2024 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 2024 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 2024 is in deze paragraaf benoemd als risico, en totaal geraamd op 10% van de toegevoegde waarde, € 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 gelijkblijvend ziekteverzuim in de komende jaren.

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

Kostenontwikkelingen
In de begroting(en) wordt rekening gehouden met stijgende (personele- en overige)lasten; hierbij blijft uiteraard altijd de kans aanwezig dat deze kostenontwikkelingen hoger zullen zijn dan de geraamde. Voor deze paragraaf wordt het risico hiertoe voorzien op maximaal 5% van de kosten, € 646.000. Gezien het feit dat deze verhoogde kosten mogelijk (deels) te verdisconteren zijn in onze tariefstellingen is de weging laag.
Daarnaast is er nog onzekerheid over de hoogte van de energie- en brandstofprijzen, na 2024. De prijzen zijn binnen de bestaande contracten nog niet bekend.
Een ander niet kwantificeerbaar risico betreft een hogere stijging van de loonkosten. De reeds bekende verhogingen zijn doorgevoerd, echter blijft het onzeker hoe o.a. het minimumloon zich zal ontwikkelen.

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

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

Risico	**Risicobedrag**	**Weging**	**Bufferreserve**
Toegevoegde waarden	200.000	10%	100.000
Kostenontwikkelingen	645.000	5%	161.000
Totaal	**845.000**		**261.000**

3.4.4 Bepaling Weerstandsvermogen

De impact van de risico's is geschat op € 845.000,- met een waarschijnlijke impact van € 261.000. Deze verwachting is gebaseerd op het gewogen gemiddelde van alle inschattingen van kansen en impact.

De algemene reserve, die ultimo 2022 € 1030.000 bedraagt, is momenteel van voldoende omvang teneinde dit risico op te vangen.

3.4.4.1 Kengetallen

Kengetallen	**Concept Jaarrekening 2022**	**Herziene Begroting 2023**	**Begroting 2024**	**Begroting 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**
Netto schuldquote	-2,41%	0,45%	-3,39%	-7,27%	-11,27%	-11,55%
Netto schuldquote gecorr. voor verstr. leningen	-2,41%	0,45%	-3,39%	-7,27%	-11,27%	-11,55%
Solvabiliteitsratio	109,91%	109,91%	109,91%	109,91%	109,91%	109,91%
Structurele exploitatieruimte	0,94%	0,01%	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. 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 blijft gelijk, alleen op basis van een bestuursbesluit kan dit worden aangepast.
- De bestemmingsreserve vergoeding de Wolden strekt ter dekking van de te maken frictiekosten in verband met de uittreding van Gemeente de Wolden. Deze bestemmingsreserve is in 2022 tot 0 gereduceerd.

Vakantiegeld reserve	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Saldo 01-01	432	401	350	325	300	275
Toevoegingen	401	350	325	300	275	250
Onttrekkingen	-432	-401	-350	-325	-300	-275
Saldo 31-12	401	350	325	300	275	250

Verlofdagen reserve	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Saldo 01-01	1.186	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	1.186

Vergoeding de Wolden	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Saldo 01-01	183	-	-	-		-
Toevoegingen	-	-	-	-		-
Onttrekkingen	-183		-	-		-
Saldo 31-12	-	-	-	-		-

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

3.5 TREASURY (FINANCIERING)

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

Kasgeldlimiet

Kasgeldlimiet	Concept Jaarrekening 2022	Herziene Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Grondslag	**12.487**	**13.370**	**12.985**	**12.937**	**12.776**	**12.465**
Inkoopwaarde van de omzet	62	68	68	68	68	68
Bedrijfslasten	12.413	13.301	12.916	12.869	12.708	12.396
Rentelasten	12	1	1	1	1	1
Toegestane kasgeldlimiet						
Vastgesteld percentage van 8,2%	1.024	1.024	1.024	1.024	1.024	1.024
Vlottende korte schuld	**1.724**	**1.750**	**1.250**	**750**	**250**	**250**
Netto vlottende schulden	1.724	1.750	1.250	750	250	250
Vlottende middelen	**2.297**	**2.140**	**2.140**	**2.140**	**2.140**	**2.140**
Banksaldi	557	400	400	400	400	400
Overige vlottende middelen	1.740	1.740	1.740	1.740	1.740	1.740
Toets kasgeldlimiet	**451**	**634**	**134**	**-366**	**-866**	**-866**
Netto vlottende kasgeldvordering	573	390	890	1.390	1.890	1.890
Kasgeldlimiet	1.024	1.024	1.024	1.024	1.024	1.024

Reestmond blijft voldoen aan de kasgeldlimiet.

Renterisiconorm

Renterisiconorm	**Concept Jaarrekening 2022**	**Herziene Begroting 2023**	**Begroting 2024**	**Begroting 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**
Totale lasten	12.487	13.370	12.985	12.937	12.776	12.465
Renterisiconorm						
Vastgesteld percentage van 20%	2.497	2.674	2.597	2.587	2.555	2.493
Renterisico	151	-	-	-	-	-
Renteherzieningen	-	-	-	-	-	-
Aflossingen	151	-	-	-	-	-
Ruimte onder renterisiconorm	2.346	2.674	2.597	2.587	2.555	2.493

Ook aan de renterisiconorm voldoet Reestmond.

4 GEPROGNOTISEERDE BALANS EN EMU SALDO

4.1 GEPROGNOTISEERDE BALANS

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2022	Herziene Begroting 2023	Begroting 2024	2025	2026	2027
Materiele vaste activa						
Saldo 01-01	2.412	2.315	3.221	3.194	3.166	3.138
Investeringen	153	390	400	400	400	400
Afschrijvingen	250	312	428	428	428	428
Saldo 31-12	2.315	2.393	3.194	3.166	3.138	3.110
Vlottende activa						
Saldo 01-01	3.916	2.685	2.390	2.390	2.390	2.390
Saldo 31-12	2.685	2.390	2.390	2390	2390	2390
Totaal activa						
Saldo 01-01	6.328	6.328	6.328	6328	6328	6328
Saldo 31-12	5.000	5.000	5.000	5000	5000	5000
Eigen vermogen						
Saldo 01-01	2.533	2.618	2.618	2.618	2.618	2.618
Saldo 31-12	2.618	2.618	2.618	2.618	2.618	2.618
Vlottende passiva						
Saldo 01-01	3.795	3.710	3.710	3.710	3.710	3.710
Saldo 31-12	2.382	2.382	2.382	2.382	2.382	2.382
Totaal passiva						
Saldo 01-01	6.328	6.328	6.328	6.328	6.328	6.328
Saldo 31-12	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000

4.2 EMU SALDO

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2022	Herziene Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	115	-	-	-	-	-
Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	251	312	428	428	428	428
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	153	390	400	400	400	400
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	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	-	-	-	-	-	-
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	**396**	**-78**	**28**	**28**	**28**	**28**

4.3 BEGROTINGSSALDO

Structureel begrotingssaldo	Concept Jaarrekening 2022	Herziene Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo baten en lasten	299	-	-	-	-	-
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	31	51	25	25	25	25
Begrotingssaldo	330	51	25	25	25	25
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-	-	-	-	-	-
Structureel begrotingssaldo	**330**	**51**	**25**	**25**	**25**	**25**