BEGROTING 2023

Alsmede meerjaren doorrekeningen 2024-2026

REESTMOND



INHOUD

1 JAARPLAN 3

1.1 SAMENSTELLING BESTUUR EN DIRECTIETEAM 4
1.1.1 SAMENSTELLING ALGEMEEN BESTUUR 4
1.1.2 SAMENSTELLING DAGELIJKS BESTUUR 4
1.1.3 SAMENSTELLING DIRECTIE EN MANAGEMENT 4
1.2 DE OPZET VAN DE BEGROTING 5
1.2.1 UITGANGSPUNTEN BEGROTING 2023 5
1.2.2 SAMENVATTING 5
1.2.3 KADERBRIEF 2023 5

2 BATEN EN LASTEN 6

2.1 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN, INCLUSIEF MEERJAREN DOORREKENINGEN 7
2.2 VERDELING NAAR TAAKVELDEN 8
2.3 TOELICHTING OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 8
2.3.1 ALGEMEEN 8
2.3.2 GRONDSLAGEN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING 9
2.3.3 TOEGEVOEGDE WAARDE (OP AFDELING) 10
2.3.4 LOON- EN BEGELEIDINGSKOSTEN WSW 11
2.3.5 OVERIGE PERSONEELSKOSTEN 11
2.3.6 PERSONEELSKOSTEN NIET-WSW 12
2.3.7 AFSCHRIJVINGEN 12
2.3.8 HUUR 12
2.3.9 ONDERHOUD 13
2.3.10 ENERGIE 13
2.3.11 VERZEKERINGEN EN BELASTINGEN 13
2.3.12 DIENSTVERLENING DERDEN 14
2.3.13 INDIRECTE PRODUCTIEKOSTEN 14
2.3.14 OVERIGE BEDRIJFSLASTEN 15
2.3.15 ONVOORZIEN 15
2.3.16 SALDO VAN DE FINANCIERINGSFUNCTIE 15
2.3.17 FRICTIEKOSTEN 15
2.3.18 INCIDENTELE BATEN/LASTEN 16
2.3.19 GEMEENTELIJKE BIJDRAGEN 16

3 PARAGRAFEN 17

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

4 GEPROGNOTISEERDE BALANS EN EMU SALDO 26

4.1 GEPROGNOTISEERDE BALANS 27
4.2 EMU SALDO 28

1 JAARPLAN

1.1 SAMENSTELLING BESTUUR EN DIRECTIETEAM

1.1.1 *Samenstelling Algemeen Bestuur*

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

1.1.2 *Samenstelling Dagelijks Bestuur*

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

1.1.3 *Samenstelling Directie en management*

Functie	
Directeur	de heer P. Kuipers
Teamleider Ondersteuning	mevr. V. den Dekker

1.2 DE OPZET VAN DE BEGROTING

1.2.1 Uitgangspunten begroting 2023

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

- Uitgangspunt is dat Reestmond per 1 januari 2019 in beginsel is ingericht op basis van het in oktober 2017 vastgestelde Herinrichtingsplan 'Reestmond In Ontwikkeling' (RIO): de bedrijfsvoering van Reestmond is geoptimaliseerd, waarbij de interne organisatie dusdanig is ingericht dat het, naast het faciliteren van de huidige Sw-medewerkers, de brede doelgroep van de Participatiewet op kwalitatieve en efficiënte wijze kan faciliteren door middel van werkplekken en ontwikkeltrajecten;
- De begroting is opgesteld op basis van zo recent mogelijke bekende en verwachte ontwikkelingen.
- De personeelskosten zijn ingeschat rekening houdende met een indexatie van 2% per jaar.
- In deze begroting is rekening gehouden met de verwachte uitstroom door pensioengerechtigde leeftijd en ziekte.
- De in 2017 opgerichte Reestdal B.V. heet na een naamswijziging Reestdal werken B.V.. Hierin wordt beschut werken ondergebracht. In de uitwerking van deze begroting is hiermee geen rekening gehouden.
- De resultaten van Remet B.V. zijn in deze begroting buiten beschouwing gelaten.

1.2.2 Samenvatting

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

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

1.2.3 Kaderbrief 2023

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

2 BATEN EN LASTEN

Alle bedragen in € 1.000,- tenzij anders aangegeven.

2.1 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN, INCLUSIEF MEERJAREN DOORREKENINGEN

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

2.2 VERDELING NAAR TAAKVELDEN

Op grond van de BBV is het verplicht om de activiteiten in te delen in taakvelden. De achterliggende gedachte hierbij is dat de diverse gemeenten en Gemeenschappelijke Regelingen meer vergelijkbaar worden.
Reestmond kent twee taakvelden, te weten:
- Begeleide participatie (uitvoering Wsw; taakveld 6.4);
- Overhead (taakveld 0.4).

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

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

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

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

2.3 TOELICHTING OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

2.3.1 Algemeen

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

Vergelijkende cijfers
In de overzichten die zijn opgenomen in deze begroting, zijn voor de vergelijking de cijfers van de concept jaarrekening 2021 en de begroting 2022 opgenomen.

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

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

2.3.2 Grondslagen waardering en resultaatbepaling

De begroting 2023 is opgemaakt met inachtneming van de bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

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

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

Inkoopwaarde van de omzet
De inkoopwaarde bestaat uit grondstoffenverbruik, uitbesteed werk en fabricageresultaten. Het grondstoffenverbruik wordt berekend op basis van standaard verrekenprijzen. Uitbesteed werk op basis van in rekening gebrachte bedragen voor daadwerkelijk in het boekjaar verleende diensten en fabricageresultaten worden ontleend aan de productieboekhouding.

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

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

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

Afschrijvingen
Dit betreft de afschrijvingskosten van vaste activa. De afschrijvingstermijn is gebaseerd op de technische en economische levensduur.

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

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

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

2.3.3 Toegevoegde waarde (op afdeling)

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2021	Begroting 2022	2023	2024	2025	2026
Metaal	139	150	-	-	-	-
Assembleren & Verpakken	712	693	589	589	589	589
Facilitair	143	159	65	65	65	65
Groen & Grijs	584	593	193	193	193	193
Detachering	771	841	874	774	674	574
Staf/overige	123	-	-	-	-	-
Inkopen werkplekken	-	130	152	152	152	152
Trajecten Gemeenten	-	55	41	41	41	41
Huurbaten	130	113	126	126	126	126
TOTAAL	**2.602**	**2.734**	**2.040**	**1.940**	**1.840**	**1.740**

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

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

2.3.4 Loon- en begeleidingskosten Wsw

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

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

2.3.5 Overige personeelskosten

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

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

2.3.6 Personeelskosten niet-Wsw

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

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

2.3.7 Afschrijvingen

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

Voor wat betreft de afschrijving van investeringen, wordt in de begroting uitgegaan van realisatie van investeringen per 1 juli van het boekjaar.

2.3.8 Huur

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

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

2.3.9 Onderhoud

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

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

2.3.10 Energie

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

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

2.3.11 Verzekeringen en belastingen

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

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

2.3.12 Dienstverlening derden

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

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

2.3.13 Indirecte productiekosten

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

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

2.3.14 Overige bedrijfslasten

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

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

2.3.15 Onvoorzien

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

2.3.16 Saldo van de financieringsfunctie

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

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

2.3.17 Frictiekosten

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

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

2.3.18 Incidentele baten/lasten

Bij Reestmond wordt de posten incidentele baten en lasten gebruikt voor kosten en opbrengsten die gedurende een boekjaar optreden, maar welke niet voorzien waren. Ook hebben deze kosten en opbrengsten een incidenteel karakter en zullen in de volgende jaren niet optreden. Derhalve is in de begroting geen rekening gehouden met incidentele baten en lasten.

2.3.19 Gemeentelijke bijdragen

Bij de bepaling van de gemeentelijke bijdragen wordt uitgegaan van een verdeling op basis van onderstaande SE's.

SE's, Alleen SW incl. begeleid werken	2023	2024	2025	2026
Gemeente Meppel	183	176	169	166
Gemeente Staphorst	22	21	21	19
Gemeente Westerveld	63	61	57	55
Totaal	**268**	**258**	**247**	**240**

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

3 PARAGRAFEN

3.1 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

Reestmond heeft het stelsel voor de verwerking van kosten voor groot onderhoud gewijzigd naar de componentenbenadering. Hierbij worden kosten voor groot onderhoud geactiveerd onder de materiële vaste activa en over de gebruiksduur afgeschreven. Alleen voor het dakonderhoud is momenteel nog een voorziening aanwezig, welke de komende jaren gebruikt zal worden.

3.2 BEDRIJFSVOERING

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

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

Reestmond heeft in de afgelopen jaren zeer behoudend geïnvesteerd; als gevolg hiervan dienen komend jaar inhaalinvesteringen plaats te vinden. Daarna wordt in beginsel uitgegaan van het zogenaamde ideaalcomplex, waarbij vanuit de kasstroom uit de afschrijvingen kan worden geïnvesteerd.

Informatisering en automatisering
Reestmond heeft Compas als cliëntvolgsysteem en ten behoeve van de personeelsadministratie. Exact wordt als ERP-software gebruikt voor de administratie en productie.

3.3 VERBONDEN PARTIJEN

Reestmond Raat Combinatie B.V.
Reestmond Raat Combinatie B.V. (RRC B.V.) is op 27 december 2002 opgericht en gevestigd te Meppel. Binnen RRC B.V. werd vorm en uitvoering gegeven aan trajecten voor inwoners van de diverse deelnemende gemeenten met een grote afstand tot de arbeidsmarkt. De trajecten zijn zodanig fors afgenomen dat RRC B.V. is afgebouwd. Lopende en nieuwe trajecten worden thans binnen Reestmond uitgevoerd.

Per 2015 wordt RRC B.V. dan ook primair gebruikt voor het werkgeverschap voor niet-Wsw medewerkers en kan daarnaast worden ingezet voor mogelijke niet Wsw-gerelateerde kosten en opbrengsten. Het belang in deze verbonden partij wordt verantwoord in de jaarrekening (financiële vaste activa). Het eigen vermogen van RRC B.V. ultimo 2020 is nihil.
Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2021 (in €1.000,-).

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

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

Reestmond Sales & Participation B.V.
Reestmond Sales & Participation B.V. (RSP B.V.) is opgericht op 16 november 2006 en gevestigd te Meppel. Via deze 100% dochter kan Reestmond deelnemingen aangaan met partijen waarbij een economisch belang, te weten werkgelegenheid voor onze doelgroep en/of risicobeperking, voorop staat. Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord.
Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2021 (in € 1.000,-).

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

Het resultaat van RSP B.V. voor 2020 is voor een groot deel beïnvloed door het resultaat van Remet B.V. Voor de komende jaren is de verwachting dat Remet B.V. resultaatneutraal zal opereren en in lijn zal liggen met de voorgaande jaren. Gezien de beperkte omvang zal dit voor Reestmond geen financiële risico's opleveren.

Remet B.V.
Remet B.V. is een 100% dochteronderneming van RSP B.V. Uitgangspunt is per 1 januari 2018 alle metaal activiteiten plaats te laten vinden vanuit Remet B.V. Hiermee wordt bereikt dat er reeds een aparte bedrijfsvoering en organisatiebeleid kan worden gevoerd. Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2021 (in € 1.000,-).

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

Voor 2022 en verder is de verwachting dat Remet B.V. resultaatneutraal zal draaien. Gezien de beperkte omvang zal dit voor Reestmond geen financiële risico's opleveren.

Reestdal Werken B.V.
Reestdal Werken B.V. is een 100% dochteronderneming van RSP B.V., waarin mensen in het kader van Beschut Werken worden aangenomen. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2021 (in € 1.000,-).

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

Het resultaat van Reestdal Werken B.V. voor 2022 en verder zal in lijn liggen met de voorgaande jaren. Gezien de beperkte omvang zal dit voor Reestmond geen financiële risico's opleveren.

3.4 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

3.4.1 Algemeen

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

a) de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente (in casu Reestmond) beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
b) alle (rest)risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

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

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

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

3.4.2 Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

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

Algemene reserve

De algemene reserve is in principe volledig beschikbaar als incidentele weerstandscapaciteit. Op basis van de jaarrekening 2021 (na resultaatbestemming) bedraagt deze algemene reserve
€ 683.000.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn geen onderdeel van de weerstandscapaciteit, totdat besloten wordt de reserve weer toe te voegen aan de algemene reserve.

Onvoorzien incidenteel structureel

Reestmond heeft in haar begroting in de regel € 25.000 onvoorzien opgenomen.

Stille reserves

Van stille reserves is sprake als activacomponenten onder de directe opbrengstwaarde zijn gewaardeerd. Reestmond kent twee soorten stille reserves. Dit zijn stille reserves in financiële bezittingen en stille reserves in materiële bezittingen.

De stille reserves in financiële vaste activa hebben betrekking op (de waardering van) onze deelnemingen. De deelnemingswaarden zijn gebaseerd op en omvatten geen stille reserves. De mogelijke stille reserves in materiële vaste activa betreffen onze gebouwen. Deze gebouwen zijn enerzijds duurzaam dienstbaar aan de bedrijfsuitoefening en anderzijds zou bij geheel gedeeltelijke verkoop een substantiële boekwinst kunnen worden behaald.

Kostenreductie

Vanuit onder meer de benchmarkonderzoeken door Cedris blijkt dat de mogelijkheden hiertoe binnen Reestmond niet dan wel zeer beperkt zijn, reden waarom kwantificering achterwege is gelaten.

Samenvatting inventarisatie

De verplichting van de gemeenten die de regeling zijn aangegaan kan gezien worden als de belangrijkste factor in de weerstandscapaciteit. De gemeenten zijn immers verplicht eventuele verliezen te compenseren zodat de bedrijfsvoering voortgezet kan worden. In deze analyse wordt daar geen rekening mee gehouden, vanuit de gedachte dat Reestmond zelfstandig de risico's op dient te kunnen vangen. De verantwoordelijkheid van de gemeenten beperkt echter de risico's tot het tekort over een enkel jaar. In deze paragraaf wordt ervan uitgegaan dat structurele verliezen door de gemeenten worden opgevangen. Elke gemeente houdt daar ook rekening mee in het bepalen van het eigen weerstandsvermogen.

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

3.4.3 Risico's

Indeling van risico's

Omwille van de structuur in deze paragraaf is de volgende indeling in risicogebieden en/of categorieën gehanteerd:
- Inkomsten;
- Financiering;
- Bedrijfsvoering.

Het risicogebied Kapitaalgoederen is vanwege het geringe belang buiten beschouwing gelaten.

Risico inschatting inkomsten

Grote calamiteiten en risico's die niet kwantificeerbaar zijn

Met grote calamiteiten en risico's die niet kwantificeerbaar zijn wordt in de risico-inschatting geen rekening gehouden.

Bijdragen gemeenten

In de begroting 2020 is -conform staand beleid- berekend dat voor een sluitende exploitatie bijdragen van de deelnemende gemeenten noodzakelijk zijn. De gemeenten die de gemeenschappelijke regeling hebben getroffen zijn verantwoordelijk voor de volledige financiering van deze regeling, ook als dit onverwachte verliezen betreft. Er is daarmee geen risico dat de gemeenten onvoldoende bijdragen.

Financiering

Reestmond loopt in principe geen risico over de opgenomen geldlening bij de BNG.
De rekening-courant posities met RRC B.V. en RSP B.V. worden gezien hun geringe omvang buiten beschouwing gelaten.

Bedrijfsvoering

Verzekeringen

Reestmond is verzekerd voor de meest voorkomende zaken. Het betreft verzekeringen voor:
- Brand- en bedrijfsschade;
- WA-verzekering;
- Ongevallen voor BHV'ers;
- Motorrijtuigen;
- Werkmaterieel;
- Bedrijfs-en productaansprakelijkheid.

Tot op heden is door Reestmond met name een beroep gedaan op de motorrijtuigen- en werkmaterieel verzekeringen.

Realisatie toegevoegde waarden

a. Externe factoren

De begroting 2023 gaat uit van stabiele toegevoegde waarden. Er zijn externe factoren welke mede bepalend zijn voor het realiseren van deze doelstelling, waaronder bijvoorbeeld de bereidheid van externe partijen tot inleen van onze medewerkers (in geval van detacheringen) en de algemene economische omstandigheden. De realisatie van deze geraamde toegevoegde waarden over 2023 is in deze paragraaf benoemd als risico, en totaal geraamd op 10% van de toegevoegde waarde, € 204.000. De weging van dit risico is gemiddeld.

b. Ziekteverzuim

Ook door ziekteverzuim daalt de toegevoegde waarde ten opzichte van de begroting. Ziekteverzuim van Wsw-medewerkers van Reestmond leidt tot productieverlies. Het ziekteverzuim bij Reestmond ligt met ca 18% op een (grotendeels onbeïnvloedbaar) hoog niveau, ook gerelateerd aan het landelijke gemiddelde in de sector. De begroting gaat uit van een realistisch dalend ziekteverzuim in de komende jaren.

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

Kostenontwikkelingen
In de begroting(en) wordt rekening gehouden met stijgende (personele- en overige)lasten; hierbij blijft uiteraard altijd de kans aanwezig dat deze kostenontwikkelingen hoger zullen zijn dan de geraamde.
Voor deze paragraaf wordt het risico hiertoe voorzien op maximaal 5% van de kosten, € 615.000. Gezien het feit dat deze verhoogde kosten mogelijk (deels) te verdisconteren zijn in onze tariefstellingen is de weging laag.
Er is momenteel sprake van een grote stijging van de energie- en brandstofprijzen. Dit zal ook impact gaan hebben op Reestmond. Bij het opstellen van deze begroting is dit echter niet goed op waarde te schatten en om die reden dan ook niet meegenomen in de begroting.

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

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

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

3.4.4 Bepaling Weerstandsvermogen

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

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

3.4.4.1 Kengetallen

Renterisiconorm	**Concept Jaarrekening 2021**	**Begroting 2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Netto schuldquote	16,96%	0,38%	0,80%	0,81%	0,84%	0,86%
Netto schuldquote gecorr. voor verstr. leningen	16,96%	0,38%	0,80%	0,81%	0,84%	0,86%
Solvabiliteitsratio	61,48%	137,24%	107,50%	81,68%	61,58%	45,48%
Structurele exploitatieruimte	-0,13%	-1,40%	-2,23%	0,00%	0,00%	0,00%

Toelichtingen op de kengetallen:

Netto Schuldquote / Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen:
Deze kengetallen weerspiegelen het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen.
Gezien de geringe omvang van dit kengetal worden voor Reestmond geen exploitatie problemen verwacht voor de rentelasten en de aflossingen van de leningen.

Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin aan de financiële verplichtingen kan worden voldaan.
Ondanks de afnemende omvang van dit kengetal worden voor Reestmond geen problemen voor de financiële positie verwacht.

Structurele exploitatieruimte
Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is.
Op basis van de gemeentelijke bijdragen sluit deze op nihil.

3.4.5 Verloop reserves

Reestmond heeft een algemene reserve en drie bestemmingsreserves.

- De algemene reserve is positief. De totale gemeentelijke bijdrage is dusdanig begroot dat het resultaat van de GR op nihil uitkomt, hieruit is geen aanpassing van de algemene reserve te verwachten. Het is wenselijk om de algemene reserve op een positief niveau te houden, zodat de GR zelf kan inspelen op onvoorziene gebeurtenissen.
- De bestemmingsreserve vakantiegeld strekt ter dekking van de uitstaande vakantiegeldverplichtingen. Op basis van de daling van het personeelsbestand zal deze reserve de komende jaren naar verwachting verder afnemen.
- De bestemmingsreserve verlofdagen strekt ter dekking van het uitstaande saldo verlofuren. De omvang van de reserve wordt jaarlijks geactualiseerd. Er wordt zoveel mogelijk gestuurd op de reductie van het bovenmatige saldo verlofdagen (verlofstuwmeer). Hiernaast wordt verdere afname verwacht vanwege de reductie van het personeelsbestand.
- De bestemmingsreserve vergoeding de Wolden strekt ter dekking van de te maken frictiekosten in verband met de uittreding van Gemeente de Wolden. Deze bestemmingsreserve zal in 2022 tot 0 gereduceerd zijn.

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

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

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

3.5 TREASURY (FINANCIERING)

Reestmond beschikt over een treasury statuut, waarin door het Algemeen Bestuur regels zijn gesteld met betrekking tot bancaire zaken en het aantrekken c.q. het uitplaatsen van financiële middelen.
Reestmond verricht haar bankzaken met één hoofdbankier, de BNG. Daarnaast is er een rekening bij de Rabobank voor afstortingen en opnames van kasgelden Op basis van de met de BNG afgesloten overeenkomst worden overschotten en tekorten aan liquiditeiten boven een grens van € 250.000 automatisch in daggeld of kasgeld omgezet. In het statuut worden alleen rekening courant, daggeld, deposito's, en obligaties als beleggingsmiddel toegestaan, zodat er geen risico wordt gelopen over de ingezette middelen, alleen over de rendementen. De wet FIDO verplicht tot het opstellen van een dergelijk statuut en tot het verantwoorden over de stand van zaken via inzicht te geven in de kasgeldlimiet en rente-risiconorm.

Kasgeldlimiet

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

Reestmond blijft voldoen aan de kasgeldlimiet.

Renterisiconorm

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

Ook aan de renterisiconorm voldoet Reestmond.

4 GEPROGNOTISEERDE BALANS EN EMU SALDO

4.1 GEPROGNOTISEERDE BALANS

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

4.2 EMU SALDO

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2021	Begroting 2022	2023	2024	2025	2026
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	66	-183	-	-	-	-
Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	284	366	312	312	312	312
Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	-	-	-	-	-	-
Uitgaven aan inversteringen in (im)materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd	351	390	390	390	390	390
Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	199	183	-	-	-	-
Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa:	-	-	-	-	-	-
Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	-
Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d.	-	-	-	-	-	-
Baten bouwgrondexploitatie:	-	-	-	-	-	-
Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	-
Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	102	94	-	-	-	-
Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	-	-	-	-	-	-
Verkoop van effecten:	-	-	-	-	-	-
Berekend EMU-saldo	**96**	**-118**	**-78**	**-78**	**-78**	**-78**