

Bijlage 1 Financiële tabellen



Toelichting financiële tabellen

Deze bijlage bevat een aantal financiële tabellen die door het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) verplicht zijn voorgeschreven, zowel voor het financieel toezicht door de provincie als voor de onderlinge vergelijkbaarheid met andere gemeenten.

Taakvelden

Elke gemeente is verplicht om alle baten en lasten (in de financiële administratie) aan de voorgeschreven taakvelden toe te rekenen. Dit dient de volgende twee doelen:

- Onderlinge vergelijkbaarheid tussen gemeenten voor wat betreft de baten en lasten van die taakvelden.
- Macro-economische vergelijking voor de verdeling van het gemeentefonds.

Het gemeentefonds is onderverdeeld in een aantal clusters (voor de verdeling), die zijn opgebouwd uit een aantal taakvelden. Wanneer het Rijk constateert dat er landelijk sprake is van een verschuiving in lasten tussen de verschillende taakvelden, kan dat aanleiding zijn om de verdeling van het gemeentefonds aan te passen. Eén van de uitgangspunten is namelijk dat de verdeling globaal aansluit bij de kostenontwikkeling van gemeenten.

Binnen de programma's zijn deze taakvelden niet zichtbaar, maar zijn ze onderdeel van de verschillende beleidsvelden. Een taakveld hoort daarbij altijd maar bij één beleidsveld.

x € 1.000		Begroting 2027			Begroting 2028			Begroting 2029			Begroting 2030		
Taakveld	Omschrijving	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
0.1	Bestuur	-3.439	266	-3.173	-3.416	266	-3.150	-2.955	45	-2.910	-2.982	1	-2.981
0.10	Mutaties reserves	0	1.096	1.096	0	140	140	0	140	140	0	15	15
0.2	Burgerzaken	-1.736	815	-921	-1.595	703	-892	-1.603	477	-1.126	-1.568	410	-1.158
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	-417	107	-310	-416	107	-309	-415	107	-308	-414	107	-307
0.4	Overhead	-16.373	1.189	-15.184	-15.927	1.189	-14.737	-15.983	1.189	-14.794	-15.830	1.189	-14.641
0.5	Treasury	840	513	1.353	1.653	513	2.167	2.133	513	2.646	1.784	513	2.298
0.61	OZB woningen	-110	4.504	4.394	-110	4.623	4.513	-110	4.652	4.542	-110	4.668	4.558
0.62	OZB niet-woningen	-9	3.317	3.308	-9	3.317	3.308	-9	3.317	3.308	-9	3.317	3.308
0.64	Belastingen overig	0	62	62	0	62	62	0	62	62	0	62	62
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	-12	81.248	81.236	-12	78.176	78.164	-12	78.645	78.633	-12	79.753	79.741
0.8	Overige baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	-2.436	0	-2.436	-2.436	0	-2.436	-2.435	0	-2.435	-2.434	0	-2.434
1.2	Openbare orde en veiligheid	-1.317	18	-1.299	-1.308	18	-1.290	-1.326	18	-1.308	-1.326	18	-1.308
2.1	Verkeer en vervoer	-6.075	142	-5.933	-6.228	142	-6.086	-6.320	142	-6.178	-6.211	142	-6.069
2.2	Parkeren	-102	0	-102	-123	0	-123	-122	0	-122	-121	0	-121
3.1	Economische ontwikkeling	-217	0	-217	-217	0	-217	-217	0	-217	-217	0	-217
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-145	0	-145	-145	0	-145	-145	0	-145	-145	0	-145
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-326	148	-178	-326	148	-178	-326	148	-178	-326	148	-178
3.4	Economische promotie	-478	1.360	882	-433	1.360	927	-433	1.360	927	-433	1.360	927
4.2	Onderwijshuisvesting	-1.597	0	-1.597	-1.673	0	-1.673	-2.077	0	-2.077	-2.065	0	-2.065

x € 1.000		Begroting 2027			Begroting 2028			Begroting 2029			Begroting 2030		
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-2.397	1.100	-1.297	-2.316	1.100	-1.216	-2.316	1.100	-1.216	-2.315	1.100	-1.215
5.1	Sportbeleid en activering	-1.224	0	-1.224	-1.224	0	-1.224	-1.224	0	-1.224	-1.278	0	-1.278
5.2	Sportaccommodaties	-2.804	839	-1.965	-2.976	839	-2.137	-2.961	839	-2.122	-2.945	839	-2.106
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-1.940	0	-1.940	-1.925	0	-1.925	-1.925	0	-1.925	-1.917	0	-1.917
5.4	Musea	-279	0	-279	-279	0	-279	-279	0	-279	-279	0	-279
5.5	Cultureel erfgoed	-629	77	-552	-615	77	-538	-614	77	-538	-614	77	-538
5.6	Media	-713	0	-713	-671	0	-671	-671	0	-671	-671	0	-671
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-4.773	102	-4.671	-4.903	102	-4.802	-5.017	102	-4.915	-5.169	102	-5.068
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	-16.911	15.637	-1.274	-17.346	16.082	-1.264	-17.616	16.352	-1.264	-17.616	16.352	-1.264
6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	-2.073	0	-2.073	-2.073	0	-2.073	-2.073	0	-2.073	-2.073	0	-2.073
6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	-1.737	0	-1.737	-1.737	0	-1.737	-1.737	0	-1.737	-1.737	0	-1.737
6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	-23	0	-23	-23	0	-23	-23	0	-23	-23	0	-23
6.3	Inkomensregelingen	-19.035	10.262	-8.773	-19.035	10.262	-8.773	-19.035	10.262	-8.773	-19.035	10.262	-8.773
6.4	WSW en beschut werk	-5.917	1.083	-4.834	-5.940	1.058	-4.883	-5.906	1.037	-4.869	-5.871	1.015	-4.856
6.5	Arbeidsparticipatie	-804	0	-804	-824	0	-824	-844	0	-844	-844	0	-844
6.60	Hulpmiddelen en diensten (WMO)	-1.772	8	-1.764	-1.772	8	-1.764	-1.772	8	-1.764	-1.772	8	-1.764
6.712	Begeleiding (WMO)	-362	0	-362	-362	0	-362	-362	0	-362	-362	0	-362
6.714	Overige maatwerkarrangementen (WMO)	-7.908	270	-7.638	-7.758	270	-7.488	-7.758	270	-7.488	-7.758	270	-7.488
6.751	Jeugdhulp ambulant lokaal	-5.791	0	-5.791	-5.791	0	-5.791	-5.791	0	-5.791	-5.791	0	-5.791
6.752	Jeugdhulp ambulant regionaal	-504	0	-504	-504	0	-504	-504	0	-504	-504	0	-504
6.761	Jeugdhulp met verblijf lokaal	-192	0	-192	-192	0	-192	-192	0	-192	-192	0	-192
6.762	Jeugdhulp met verblijf regionaal	-4.409	0	-4.409	-4.409	0	-4.409	-4.409	0	-4.409	-4.409	0	-4.409
6.763	Jeugdhulp met verblijf landelijk	-136	0	-136	-136	0	-136	-136	0	-136	-136	0	-136
6.791	PGB WMO	-275	0	-275	-275	0	-275	-275	0	-275	-275	0	-275
6.792	PGB Jeugd	-75	0	-75	-75	0	-75	-75	0	-75	-75	0	-75
6.811	Beschermde wonen (WMO)	-42	0	-42	-42	0	-42	-42	0	-42	-42	0	-42
6.821	Jeugdbescherming	-475	0	-475	-475	0	-475	-475	0	-475	-475	0	-475
6.822	Jeugdreclassering	-88	0	-88	-88	0	-88	-88	0	-88	-88	0	-88
6.91	Coördinatie en beleid WMO	-95	0	-95	-95	0	-95	-95	0	-95	-95	0	-95
6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	-240	0	-240	-240	0	-240	-240	0	-240	-240	0	-240
7.1	Volksgezondheid	-2.230	429	-1.801	-2.221	429	-1.791	-2.215	429	-1.786	-2.215	429	-1.786
7.2	Riolering	-3.734	5.200	1.465	-3.714	5.116	1.402	-3.762	5.164	1.402	-3.771	5.174	1.402
7.3	Afval	-3.010	3.719	709	-3.010	3.719	709	-3.010	3.719	709	-3.010	3.719	709
7.4	Milieubeheer	-3.728	39	-3.689	-3.713	1.064	-2.649	-3.720	1.064	-2.656	-3.720	1.064	-2.656
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	-392	238	-154	-392	238	-154	-392	238	-154	-392	238	-154
8.1	Ruimte en leefomgeving	-4.087	1.651	-2.436	-3.396	1.175	-2.221	-3.396	1.175	-2.221	-3.396	1.175	-2.221

x € 1.000		Begroting 2027			Begroting 2028			Begroting 2029			Begroting 2030		
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	-241	99	-142	-241	99	-142	-241	99	-142	-241	99	-142
8.3	Wonen en bouwen	-1.500	957	-543	-1.500	396	-1.103	-1.500	-82	-1.581	-1.500	-82	-1.582
	Resultaat	-136.49 4	136.49 4	0	-135.00 8	132.79 9	-2.210	-135.04 6	132.66 8	-2.378	-135.26 9	133.54 4	-1.725

Geprognosticeerde balans

De prognose van de balans is van belang om inzicht te hebben in het toekomstig verloop van een aantal balansposten. Vooral de ontwikkeling van de materiële vaste activa, het eigen en vreemd vermogen zijn hierbij van belang. Deze balans vormt daarmee ook een belangrijke basis voor de financiële kengetallen die onderdeel zijn van de paragraaf weerstandsvermogen.

* 1.000	2026	2027	2028	2029	2030
Im/Mat. Vaste activa	131.098	145.624	152.754	149.332	143.657
Fin.vaste activa	11.176	11.072	10.967	10.916	10.866
Voorraden	7.055	7.055	7.055	7.055	7.055
Liquide middelen	1.027	1.027	1.027	1.027	1.027
Vorderingen	7.237	7.237	7.237	7.237	7.237
Overlopende activa	5.018	5.018	5.018	5.018	5.018
Totaal	162.611	177.033	184.058	180.586	174.860

* 1.000	2026	2027	2028	2029	2030
Eigen vermogen	67.989	66.893	64.543	62.025	60.284
Voorzieningen	14.248	13.290	11.665	10.773	9.198
Langlopende schulden	62.355	57.200	52.245	58.240	59.135
Kortlopende schulden	4.310	4.310	4.310	4.310	4.310
Overlopende passiva	13.709	35.340	51.294	45.238	41.933
Totaal	162.611	177.033	184.058	180.586	174.860
Solvabiliteit	41,8%	37,8%	35,1%	34,3%	34,5%

EMU-Saldo

Het EMU-saldo (Economische en Monetaire Unie) gaat niet uit van baten en lasten, maar van ontvangsten en uitgaven van de gemeente. Deze zijn berekend op transactiebasis en overeenkomstig de voorschriften van het Europese systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie. Als gevolg van Europese regelgeving mogen EU-lidstaten een begrotingstekort (EMU-saldo) hebben van maximaal 3% van het bruto binnenlands product (BBP). Aan dit maximale tekort van 3% hebben, naast de Rijksoverheid, ook decentrale overheden een aandeel.

x € 1.000	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Begroot saldo van baten en lasten voor bestemming	2.566	-2.457	-1.096	-2.350	-2.518	-1.741
Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	4.728	5.066	5.597	6.299	6.810	6.707
Onttrekkingen/dotaties voorzieningen	5.299	-373	-958	-1.624	-892	-1.575
Investerings in materiële/immateriële activa	-6.111	-2.611	-20.123	-13.428	-3.389	-1.032
EMU saldo	6.482	-375	-16.581	-11.103	10	2.360

Incidentele baten en lasten

De provincie beoordeelt of de begroting structureel en reëel in evenwicht is. Dit betekent dat structurele lasten worden gedekt door structurele baten. Daarom is het belangrijk om onderscheid te maken tussen structurele en incidentele baten en lasten.

Incidentele baten en lasten hebben een eenmalig karakter en hebben geen structurele invloed op de financiële positie van de gemeente. Bij het bepalen van het structurele begrotingssaldo worden deze posten daarom buiten beschouwing gelaten. Een begrotingsoverschot kan hierdoor toch leiden tot een structureel tekort, bijvoorbeeld wanneer het overschot wordt veroorzaakt door incidentele baten. Omgekeerd kan een incidenteel tekort samengaan met een structureel evenwicht. Bij de beoordeling of een post incidenteel is, is het karakter van de activiteit bepalend. Een tijdelijke activiteit of eenmalig project met een vastgestelde einddatum wordt als incidenteel aangemerkt. Een tijdelijke verhoging van het budget voor een structurele activiteit, zoals huishoudelijke hulp, is niet incidenteel. Het uitgangspunt is dat baten en lasten structureel zijn, tenzij duidelijk sprake is van een incidenteel karakter.

Uit onderstaande tabel blijkt een geraamd resultaat in 2027 van € 1.096.000 (negatief).

Voor de jaren daarna is het structurele saldo eveneens negatief: € 2,171 miljoen in 2028, € 2,422 miljoen in 2029 en € 1,725 miljoen in 2030. Hiermee laat het meerjarenperspectief zien dat vanaf 2028 sprake is van een aanzienlijk structureel begrotingstekort.

x € 1.000	2027	2028	2029	2030
Programma 1 (saldo baten en lasten)	-28.993	-28.824	-28.818	-28.818
Programma 2 (saldo baten en lasten)	-23.978	-24.143	-24.538	-24.544
Programma 3 (saldo baten en lasten)	-15.155	-14.782	-15.472	-15.515
Programma 4 (saldo baten en lasten)	-23.013	-22.505	-22.573	-22.522
Programma 5 (saldo baten en lasten)	90.043	87.904	88.883	89.659
Het geraamde totaal saldo van baten en lasten	-1.096	-2.350	-2.518	-1.741
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves Structureel	71	15	15	15
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves Incidenteel	1.025	125	125	0
Het geraamde resultaat	0	-2.210	-2.378	-1.725
Saldo incidentele baten en lasten	0	-39	43	0
Structureel begrotingssaldo	0	-2.171	-2.422	-1.725

Saldo van baten en lasten

In deze tabel is per programma een overzicht opgenomen van het saldo van de baten en lasten.

Hieruit volgt het begrotingssaldo voor eventuele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves. Door ook deze toevoegingen en onttrekkingen hierbij te betrekken, wordt het begrotingssaldo voor de komende jaren verkregen. De laatste stap is een correctie op dit saldo vanwege de incidentele baten en lasten, waardoor duidelijk wordt wat het structurele begrotingssaldo is (van belang voor het provinciaal toezicht).

In de tabel Overzicht Algemene Middelen en onvoorzien is, zoals voorgeschreven, afzonderlijk inzichtelijk gemaakt:

- Lokale heffingen waar de besteding niet gebonden is
- Algemene dekkingsmiddelen
- Dividend
- Saldo financieringsfunctie
- Overige algemene middelen

- Onvoorzien
- Vennootschapsbelasting
- Overhead

x € 1.000	2027		2028		2029		2030	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Programma 1	-45.338	16.345	-45.613	16.789	-45.878	17.060	-45.878	17.060
Programma 2	-37.339	13.361	-37.479	13.336	-37.852	13.315	-37.837	13.293
Programma 3	-28.808	13.653	-28.341	13.559	-28.601	13.129	-28.653	13.138
Programma 4	-25.302	2.289	-24.682	2.177	-24.302	1.729	-24.140	1.618
Programma 5	292	89.750	1.107	86.797	1.587	87.295	1.240	88.419
Het geraamde totaal saldo van baten en lasten	-136.494	135.398	-135.008	132.658	-135.046	132.528	-135.269	133.528
Saldo toevoegingen en onttrekkingen reserves Structureel	0	71	0	15	0	15	0	15
Saldo toevoegingen en onttrekkingen reserves Incidenteel	0	1.025	0	125	0	125	0	0
Het geraamde resultaat	-136.494	136.494	-135.008	132.799	-135.046	132.668	-135.269	133.544
Saldo incidentele baten en lasten	0		-39		43		0	
Structureel begrotingssaldo	0		-2.171		-2.422		-1.725	

Overzicht algemene middelen en onvoorzien

Excel-tabel

x € 1.000	2027	2028	2029	2030
Lokale heffingen waar de besteding niet gebonden is	9.235	9.354	9.383	9.399
Algemene dekkingsmiddelen	81.248	78.176	78.645	79.753
Dividend	484	484	484	484
Saldo financieringsfunctie	1.216	1.216	1.216	1.216
Overige algemene middelen	3.934	3.909	3.888	3.866
x € 1.000	2027	2028	2029	2030
Onvoorzien	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
Overhead	14.859	14.537	14.594	14.566

Meerjarig financieel overzicht

Het meerjarig financieel overzicht van baten en lasten geeft een totaal inzicht in de financiële ontwikkeling van de gemeente in de komende jaren.

x € 1.000	2027	2028	2029	2030
Baten	135.398	132.658	132.528	133.528
Lasten	-136.494	-135.008	-135.046	-135.269
Saldo baten en lasten	-1.096	-2.350	-2.518	-1.741
Onttrekkingen aan reserves	1.096	140	140	15
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0
Saldo reserves	1.096	140	140	15
Het geraamde resultaat	0	-2.210	-2.378	-1.725

Overzicht verlofuren

Excel-tabel

Omschrijving	Bedrag
Saldo verlofuren jaarrekening 2025	1.039.000

