

Bijlage 1 Financiële tabellen



gemeente

Winterswijk

Toelichting financiële tabellen

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

Taakvelden

Elke gemeente is verplicht om alle baten en lasten (in de financiële administratie) aan 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), welke zijn opgebouwd uit een aantal taakvelden. Wanneer het rijk constateert dat er landelijk sprake is van een verschuiving in lasten tussen 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 deze onderdeel van de verschillende beleidsvelden waarbij een taakveld altijd maar bij één beleidsveld hoort.

x € 1.000	Taakveld	Omschrijving	Begroting 2024			Begroting 2025			Begroting 2026			Begroting 2027		
			lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
0.1		Bestuur	3.007	0	-3.007	2.848	0	-2.848	2.847	0	-2.847	2.940	0	-2.940
0.10		Mutaties reserves	1.000	5.369	4.369	0	15	15	0	15	15	0	15	15
0.2		Burgerzaken	1.077	543	-534	1.095	559	-536	1.120	657	-463	1.144	711	-433
0.3		Beheer overige gebouwen en gronden	262	126	-136	253	107	-146	252	107	-146	252	107	-145
0.4		Overhead	12.274	1.026	-	11.873	1.022	-	11.612	990	-	11.311	936	-
					11.249			10.851			10.622			10.375
0.5		Treasury	-424	528	952	-317	526	844	-491	524	1.015	-417	519	937
0.61		OZB woningen	270	3.915	3.644	270	3.964	3.693	270	3.999	3.728	270	4.034	3.763
0.62		OZB niet-woningen	94	3.060	2.965	94	3.060	2.965	94	3.070	2.975	94	3.080	2.985
0.64		Belastingen overig	22	50	28	22	50	28	22	50	28	22	50	28
0.7		Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	0	70.317	70.317	0	70.248	70.248	0	64.375	64.375	0	64.468	64.468
0.8		Overige baten en lasten	36	0	-36	36	0	-36	36	0	-36	36	0	-36
1.1		Crisisbeheersing en brandweer	2.182	0	-2.182	2.131	0	-2.131	2.080	0	-2.080	2.080	0	-2.080
1.2		Openbare orde en veiligheid	1.039	18	-1.021	1.062	18	-1.044	1.039	18	-1.021	1.045	18	-1.027
2.1		Verkeer en vervoer	5.562	144	-5.418	5.989	144	-5.844	6.148	144	-6.003	6.094	144	-5.950
2.2		Parkeren	82	0	-82	110	0	-110	130	0	-130	128	0	-128
3.1		Economische ontwikkeling	499	0	-499	119	0	-119	119	0	-119	119	0	-119
3.2		Fysieke bedrijfsinfrastructuur	96	0	-96	76	0	-76	76	0	-76	76	0	-76
3.3		Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	261	113	-148	261	142	-119	261	142	-119	261	142	-119
3.4		Economische promotie	410	1.249	839	360	1.249	889	360	1.249	889	360	1.249	889
4.2		Onderwijshuisvesting	1.524	0	-1.524	1.522	0	-1.522	1.764	0	-1.764	1.732	0	-1.732
4.3		Onderwijsbeleid en leerlingzaken	1.968	879	-1.089	1.968	879	-1.089	1.967	879	-1.088	1.967	879	-1.088
5.1		Sportbeleid en activering	997	189	-808	997	189	-808	977	178	-799	925	0	-925
5.2		Sportaccommodaties	2.653	597	-2.056	2.911	597	-2.315	2.881	597	-2.284	2.832	597	-2.235
5.3		Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	1.709	0	-1.709	1.653	0	-1.653	1.628	0	-1.628	1.613	0	-1.613
5.4		Musea	206	0	-206	206	0	-206	206	0	-206	206	0	-206
5.5		Cultureel erfgoed	537	77	-461	461	77	-385	461	77	-385	461	77	-385
5.6		Media	491	0	-491	491	0	-491	454	0	-454	454	0	-454
5.7		Openbaar groen en (openlucht) recreatie	4.023	134	-3.889	3.886	134	-3.753	3.885	134	-3.752	3.895	134	-3.761
6.1		Samenkracht en burgerparticipatie	15.228	13.471	-1.757	15.634	13.877	-1.757	16.027	14.270	-1.757	16.419	14.662	-1.757
6.2		Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	1.783	0	-1.783	1.783	0	-1.783	1.685	0	-1.685	1.685	0	-1.685
6.3		Inkomensregelingen	16.092	8.682	-7.409	16.038	8.682	-7.356	16.028	8.682	-7.346	16.028	8.682	-7.346
6.4		WSW en beschut werk	6.413	1.145	-5.268	6.122	1.096	-5.027	6.034	1.084	-4.951	6.034	1.084	-4.951
6.5		Arbeidsparticipatie	783	0	-783	783	0	-783	783	0	-783	783	0	-783
6.6		Maatwerkvoorzieningen (WMO)	1.347	8	-1.339	1.347	8	-1.339	1.337	8	-1.329	1.337	8	-1.329
6.71		Maatwerkdienstverlening 18+	50	0	-50	50	0	-50	50	0	-50	50	0	-50
6.71a		Hulp bij het huishouden (WMO)	3.737	223	-3.514	3.562	223	-3.339	2.987	326	-2.661	2.812	323	-2.489
6.71b		Begeleiding (WMO)	4.041	0	-4.041	3.941	0	-3.941	3.841	0	-3.841	3.841	0	-3.841
6.72		Maatwerkdienstverlening 18-	560	0	-560	370	0	-370	374	0	-374	412	0	-412

6.72a	Jeugdhulp begeleiding	2.864	0	-2.864	2.864	0	-2.864	2.864	0	-2.864	2.864	0	-2.864
6.72b	Jeugdhulp behandeling	2.188	0	-2.188	2.188	0	-2.188	2.188	0	-2.188	2.188	0	-2.188
6.73a	Pleegzorg	360	0	-360	360	0	-360	360	0	-360	360	0	-360
6.73b	Gezinsgericht	920	0	-920	920	0	-920	920	0	-920	920	0	-920
6.73c	Jeugdhulp met verblijf overig	3.219	0	-3.219	3.219	0	-3.219	3.219	0	-3.219	3.219	0	-3.219
6.74a	Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	169	0	-169	169	0	-169	169	0	-169	169	0	-169
6.74b	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	387	0	-387	387	0	-387	387	0	-387	387	0	-387
6.81	Geëscaleerde zorg 18+	9	0	-9	9	0	-9	9	0	-9	9	0	-9
6.81a	Beschermde wonen (WMO)	87	0	-87	87	0	-87	87	0	-87	87	0	-87
6.82a	Jeugdbescherming	604	0	-604	604	0	-604	604	0	-604	604	0	-604
6.82b	Jeugdreclassering	55	0	-55	55	0	-55	55	0	-55	55	0	-55
7.1	Volksgezondheid	1.782	342	-1.440	1.732	342	-1.390	1.632	241	-1.391	1.393	2	-1.391
7.2	Riolering	3.597	4.434	837	3.390	4.409	1.018	3.381	4.395	1.014	3.369	4.395	1.027
7.3	Afval	2.803	3.266	463	2.803	3.266	463	2.803	3.266	463	2.803	3.266	463
7.4	Milieubeheer	2.358	757	-1.601	2.025	616	-1.408	1.451	39	-1.412	1.478	39	-1.439
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	325	242	-83	325	242	-83	325	242	-83	325	242	-83
8.1	Ruimte en leefomgeving	3.982	714	-3.268	2.086	714	-1.372	2.086	714	-1.372	2.086	714	-1.372
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	202	185	-17	3.204	3.187	-17	202	182	-20	202	185	-17
8.3	Wonen en bouwen	3.472	148	-3.324	1.402	148	-1.255	1.402	148	-1.255	1.402	148	-1.255
	Totaal	121.274	121.949	675	117.836	119.789	1.953	113.492	110.803	-2.689	113.223	110.909	-2.314

Balans (prognose)

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 is hierbij van belang. Deze balans vormt daarmee ook een belangrijke basis voor de financiële kengetallen die onderdeel zijn van de paragraaf weerstandsvermogen.

x € 1.000	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027
Im/Mat. Vaste activa	130.934	140.090	145.481	140.958	137.405
Fin.vaste activa	8.128	8.074	8.021	7.967	7.967
Voorraden	7.265	7.265	7.265	7.265	7.265
KBG	5.447	5.447	5.447	5.447	5.447
Vorderingen	14.690	14.690	14.690	14.690	14.690
Overlopende activa	6.495	6.495	6.495	6.495	6.495
Totaal	172.959	182.061	187.399	182.822	179.269

x € 1.000	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027
Eigen vermogen	56.132	56.790	55.725	53.034	50.718
Voorzieningen	9.353	9.044	8.817	8.595	8.461
Langlopende schulden	74.495	85.540	92.062	90.407	90.252
Kortlopende schulden	23.192	20.900	21.008	20.999	20.051
Overlopende Passiva	9.787	9.787	9.787	9.787	9.787
Totaal	172.959	182.061	187.399	182.822	179.269
Solvabiliteit	32,5%	31,2%	29,7%	29,0%	28,3%

EMU-Saldo

Het EMU-saldo gaat niet uit van baten en lasten, maar gaat uit 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 de decentrale overheden een aandeel.

x € 1.000	rekening 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027
Begroot saldo van baten en lasten voor bestemming	1.194	-9.300	658	-1.065	-2.691	-2.316
Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	5.355	5.072	5.352	6.094	6.457	6.422
Onttrekkingen/dotaties voorzieningen	-795	-618	-309	-227	-221	-135
Investeringen in materiële/immateriële activa	-8.243	-6.371	-14.508	-11.485	-1.934	-2.869
EMU saldo	-2.489	-11.217	-8.807	-6.683	1.610	1.103

Incidentele baten en lasten

De provincie beoordeelt of de begroting structureel in evenwicht is ofwel, is een gemeente in staat om structurele lasten af te dekken met structurele inkomsten. Om die reden is het van belang inzicht te bieden in de incidentele baten en lasten.

Wanneer er bijvoorbeeld sprake is van een groot bedrag aan incidentele baten, bij een gering begrotingsoverschot, is de begroting feitelijk structureel niet evenwicht waardoor een gemeente in financiële problemen kan komen en er een strenger toezichtsregime geldt. Andersom kan ook, stel een gemeente heeft een gering begrotingstekort maar is sprake van veel incidentele lasten kan de provincie toch tot het oordeel komen dat de begroting structureel wel in evenwicht is.

Om te bepalen of er sprake is van een incidentele post is het karakter van de bijbehorende activiteit leidend. Dus een eenmalige verhoging van bijvoorbeeld het budget voor huishoudelijk hulp telt niet als incidenteel, hier is sprake van een structurele activiteit waarbij het budget fluctueert. Een pilot daarentegen waarvan vast staat dat deze 2 of 3 jaar duurt telt wel als incidenteel, van deze activiteit is immers een einddatum bepaald. Uitgangspunt bij gemeenten is over het algemeen dat alle lasten en baten als structureel moeten worden aangemerkt, de echt incidentele posten zijn uitzonderingen.

x € 1.000	Toelichting	2024	2025	2026	2027
Incidentele baten					
Algemene Reserve	Toevoeging bestemmingsreserve groot onderhoud maatschappelijk vastgoed voor in stand houden culturele voorzieningen (onderhoud). Daarnaast een toevoeging aan de bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling.	3.000			
Bouwrijp maken Cultuurkwartier	Betreft dekking ten laste van de algemene reserve voor dekking van het grondexploitatietekort project Woow	0	3.002		
RIJK Klimaat- en energiebeleid (CDOKE)	Betreft een SPUK uitkering vanuit het Rijk (duur: 2 jaar) voor het uitvoeren van het klimaat- en energiebeleid	572	578		
Totaal incidentele baten		3.572	3.580	0	0
Incidentele lasten					
Advies rechtmatigheid	Betreft externe inhuur voor de begeleiding voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording door het college	50			
Bouwrijp maken Cultuurkwartier	Het begrote grondexploitatietekort project Woow	0	3.002		
Klimaat- en energiebeleid (CDOKE)	Kosten voor het uitvoeren van het klimaat- en energiebeleid	572	578		
Uitvoering sanering stortplaats WAL	Incidentele bijdrage aan de door de Provincie uit te voeren sanering van de stortplaats	150			
Subsidie St. Leergeld	De stichting Leergeld krijgt 2 jaar subsidie waarna beoordeelt gaat worden of deze structureel ingezet gaat worden.	10	10		
Bestemmingsreserve groot onderhoud maatschappelijk vastgoed	Toevoeging bestemmingsreserve groot onderhoud maatschappelijk vastgoed voor in stand houden culturele voorzieningen (onderhoud). Bedrag gaat ten lasten van de algemene reserve	2.000			
Uitvoering Erfgoednota	Kosten uitvoering van de erfgoednota.	18			
Erfgoed-Omgevingswet	Aanpassing op het gebied van erfgoed naar aanleiding van de invoering van de omgevingswet	40			
Subsidie inclusieve opvang BSO	in 2023 heeft een pilot plaatsgevonden. In 2024 verlengt met 1 jaar.	190			
Bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling	Toevoeging in het kader voor de optimale uitvoering van het organisatie masterplan.	1.000			
Totaal incidentele lasten		4.030	3.590	0	0
Saldo incidentele baten en lasten		-458	-10	0	0

Structurele mutaties reserves

In de begroting is een structurele onttrekking geboekt uit de bestemmingsreserve Notaristuin, voor dekking van de kapitaallasten.

x € 1.000	2024	2025	2026	2027
Bestemmingsreserve Notaristuin 2.0	16	15	2	2

Saldo van baten en lasten

In deze tabel is een overzicht opgenomen van het saldo van de baten en lasten per programma. Zoals voorgeschreven zijn vervolgens afzonderlijk inzichtelijk gemaakt:

- De algemene dekkingsmiddelen (algemene uitkering, OZB, toeristenbelasting, precariobelasting, forensenbelasting).
- De raming voor de vennootschapsbelasting (vooralsnog zijn geen winsten voorzien waarover vennootschapsbelasting moet worden afgedragen).
- De raming voor overhead (salarislasten van medewerkers ten behoeve van het primaire proces zoals management/secretariaat/financiën/personeelszaken/etc. maar ook de kosten voor huisvesting en automatisering).
- De post onvoorzien (er is een jaarlijks bedrag opgenomen voor onvoorzien, incidentele, zaken in dat jaar).

Hieruit volgt het begrotingssaldo voor eventuele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves. Door ook deze onttrekkingen en toevoegingen 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 bedraagt (van belang voor het provinciaal toezicht).

x € 1.000	2024	2025	2026	2027
Programma 1 (saldo baten en lasten)	-32.313	-31.847	-31.012	-30.922
Programma 2 (saldo baten en lasten)	-21.804	-21.632	-21.687	-21.717
Programma 3 (saldo baten en lasten)	-15.447	-15.947	-13.119	-13.087
Programma 4 (saldo baten en lasten)	-15.745	-17.516	-17.139	-16.962
Programma 5 (saldo baten en lasten)	17.693	17.335	17.150	16.950
Totaal van de programma's	-67.616	-69.607	-65.806	-65.738
Algemene dekkingsmiddelen	79.559	79.430	73.773	73.833
Vennootschapsbelasting (VPB)	0	0	0	0
Overhead	-11.249	-10.851	-10.622	-10.375
Onvoorzien	-36	-36	-36	-36
Subtotaal programma's inclusief algemene dekkingsmiddelen, VPB, overhead en onvoorzien	658	-1.064	-2.691	-2.316
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	17	3.017	2	2
begrotingssaldo inclusief reserves	675	1.953	-2.689	-2.314
Saldo incidentele baten en lasten	-535	-38	0	0
Structureel begrotingssaldo	1.210	1.991	-2.689	-2.314

Meerjarig financieel overzicht

x € 1.000	2024	2025	2026	2027
Baten	118.932	116.772	110.801	110.907
Lasten	-118.274	-117.836	-113.492	-113.223
Saldo baten en lasten	658	-1.064	-2.691	-2.316
Onttrekkingen aan reserves	3.017	3.017	2	2
Toevoegingen aan reserves	-3.000	0	0	0
Saldo reserves	17	3.017	2	2
Begrotingssaldo	675	1.953	-2.689	-2.314

