

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 2026			Begroting 2027			Begroting 2028			Begroting 2029		
Taakvel d	Omschrijving	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
0.1	Bestuur	-3.586	1	-3.584	-3.379	223	-3.156	-3.394	223	-3.171	-3.034	1	-3.033
0.10	Mutaties reserves	-18.332	19.690	1.358	0	15	15	0	15	15	0	15	15
0.2	Burgerzaken	-1.408	762	-646	-1.425	821	-604	-1.304	709	-596	-1.313	482	-830
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	-258	107	-151	-257	107	-150	-256	107	-150	-256	107	-149
0.4	Overhead	-15.499	1.102	-14.398	-15.888	1.047	-14.841	-15.293	1.047	-14.246	-15.245	1.047	-14.198
0.5	Treasury	1.069	482	1.551	978	477	1.455	990	477	1.468	1.121	477	1.599
0.61	OZB woningen	-310	4.372	4.062	-310	4.372	4.062	-310	4.372	4.062	-310	4.372	4.062
0.62	OZB niet-woningen	-99	3.248	3.150	-99	3.248	3.150	-99	3.248	3.150	-99	3.248	3.150
0.64	Belastingen overig	-24	65	41	-24	65	41	-24	65	41	-24	65	41
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	0	77.524	77.524	0	76.668	76.668	0	74.638	74.638	0	74.686	74.686
0.8	Overige baten en lasten	-36	0	-36	-36	0	-36	-36	0	-36	-36	0	-36
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	-2.241	0	-2.241	-2.240	0	-2.240	-2.239	0	-2.239	-2.238	0	-2.238
1.2	Openbare orde en veiligheid	-1.279	18	-1.261	-1.232	18	-1.215	-1.224	18	-1.206	-1.242	18	-1.224
2.1	Verkeer en vervoer	-6.450	142	-6.308	-6.619	142	-6.477	-6.509	142	-6.367	-6.436	142	-6.294
2.2	Parkeren	-109	0	-109	-130	0	-130	-128	0	-128	-127	0	-127
3.1	Economische ontwikkeling	-119	0	-119	-119	0	-119	-119	0	-119	-119	0	-119
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-70	0	-70	-70	0	-70	-70	0	-70	-70	0	-70
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-281	145	-136	-281	145	-136	-281	145	-136	-281	145	-136
3.4	Economische promotie	-468	1.335	867	-468	1.335	867	-423	1.335	912	-423	1.335	912
4.2	Onderwijshuisvesting	-1.801	0	-1.801	-1.770	0	-1.770	-1.756	0	-1.756	-1.729	0	-1.729
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-2.359	1.100	-1.258	-2.358	1.100	-1.258	-2.358	1.100	-1.257	-2.357	1.100	-1.257
5.1	Sportbeleid en activering	-1.081	185	-896	-1.013	0	-1.013	-1.013	0	-1.013	-1.013	0	-1.013
5.2	Sportaccommodaties	-3.115	838	-2.277	-3.040	838	-2.201	-2.955	838	-2.116	-2.941	838	-2.102
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-1.872	0	-1.872	-1.841	0	-1.841	-1.831	0	-1.831	-1.831	0	-1.831
5.4	Musea	-230	0	-230	-230	0	-230	-230	0	-230	-230	0	-230
5.5	Cultureel erfgoed	-529	77	-452	-504	77	-427	-489	77	-413	-489	77	-413
5.6	Media	-678	0	-678	-678	0	-678	-637	0	-637	-637	0	-637
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-5.150	152	-4.998	-5.107	152	-4.955	-5.206	152	-5.055	-5.303	152	-5.152
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	-16.629	14.973	-1.655	-17.628	16.098	-1.530	-18.102	16.581	-1.520	-18.595	17.075	-1.520
6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	-502	15	-487	-502	0	-502	-502	0	-502	-502	0	-502
6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	-490	0	-490	-490	0	-490	-490	0	-490	-490	0	-490
6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	-1.427	0	-1.427	-1.427	0	-1.427	-1.427	0	-1.427	-1.427	0	-1.427
6.3	Inkomensregelingen	-19.077	10.262	-8.815	-18.984	10.262	-8.722	-18.984	10.262	-8.722	-18.984	10.262	-8.722
6.4	WSW en beschut werk	-5.997	1.096	-4.902	-5.855	1.070	-4.786	-5.880	1.047	-4.834	-5.880	1.023	-4.858
6.5	Arbeidsparticipatie	-590	0	-590	-610	0	-610	-630	0	-630	-650	0	-650

x € 1.000		Begroting 2026			Begroting 2027			Begroting 2028			Begroting 2029		
6.60	Hulpmiddelen en diensten (WMO)	-1.141	8	-1.133	-1.141	8	-1.133	-1.141	8	-1.133	-1.141	8	-1.133
6.712	Begeleiding (WMO)	-5	0	-5	-5	0	-5	-5	0	-5	-5	0	-5
6.714	Overige maatwerkarrangementen (WMO)	-8.814	270	-8.544	-8.664	270	-8.394	-8.514	270	-8.244	-8.514	270	-8.244
6.751	Jeugdhulp ambulant lokaal	-377	0	-377	-377	0	-377	-377	0	-377	-377	0	-377
6.752	Jeugdhulp ambulant regionaal	-5.639	0	-5.639	-5.639	0	-5.639	-5.639	0	-5.639	-5.639	0	-5.639
6.762	Jeugdhulp met verblijf regionaal	-4.438	0	-4.438	-4.438	0	-4.438	-4.438	0	-4.438	-4.438	0	-4.438
6.763	Jeugdhulp met verblijf landelijk	-132	0	-132	-132	0	-132	-132	0	-132	-132	0	-132
6.791	PGB WMO	-270	0	-270	-270	0	-270	-270	0	-270	-270	0	-270
6.792	PGB Jeugd	-70	0	-70	-70	0	-70	-70	0	-70	-70	0	-70
6.811	Beschermde wonen (WMO)	-63	0	-63	-63	0	-63	-63	0	-63	-63	0	-63
6.821	Jeugdbescherming	-400	0	-400	-400	0	-400	-400	0	-400	-400	0	-400
6.822	Jeugdreclassering	-30	0	-30	-30	0	-30	-30	0	-30	-30	0	-30
6.91	Coördinatie en beleid WMO	-1.051	0	-1.051	-1.051	0	-1.051	-1.051	0	-1.051	-1.051	0	-1.051
6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	-988	0	-988	-1.025	0	-1.025	-1.025	0	-1.025	-1.025	0	-1.025
7.1	Volksgesondheid	-1.865	251	-1.614	-1.613	2	-1.611	-1.616	2	-1.614	-1.610	2	-1.608
7.2	Riolering	-3.637	5.095	1.458	-3.722	5.174	1.451	-3.800	5.251	1.451	-3.812	5.263	1.451
7.3	Afval	-3.181	3.690	509	-3.181	3.690	509	-3.181	3.690	509	-3.181	3.690	509
7.4	Milieubeheer	-2.287	606	-1.681	-2.315	606	-1.709	-2.315	606	-1.708	-2.322	606	-1.715
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	-367	238	-129	-367	238	-129	-367	238	-129	-367	238	-129
8.1	Ruimte en leefomgeving	-2.328	1.175	-1.153	-2.413	1.175	-1.238	-2.413	1.175	-1.238	-2.413	1.175	-1.238
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	-285	99	-186	-285	99	-186	-285	99	-186	-285	99	-186
8.3	Wonen en bouwen	-1.491	758	-733	-1.491	957	-534	-1.491	396	-1.094	-1.491	-82	-1.572
	Resultaat	-149.880	149.880	0	-132.323	130.497	-1.826	-131.828	128.333	-3.495	-131.821	127.936	-3.885

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.

x 1.000	2025	2026	2027	2028	2029
Im/Mat. Vaste activa	138.834	141.890	140.287	136.413	132.725
Fin.vaste activa	10.483	10.379	10.274	10.170	10.119
Voorraden	7.639	7.639	7.639	7.639	7.639
Liquide middelen	664	664	664	664	664
Vorderingen	10.738	10.738	10.738	10.738	10.738
Overlopende activa	4.504	4.504	4.504	4.506	4.505
Totaal	172.862	175.814	174.106	170.129	166.391

x 1.000	2025	2026	2027	2028	2029
Eigen vermogen	64.793	63.448	61.620	58.124	54.237
Voorzieningen	12.578	12.030	11.408	10.708	10.002
Langlopende schulden	76.435	80.855	84.775	78.395	72.965
Kortlopende schulden	7.285	7.285	7.285	7.285	7.285
Overlopende passiva	11.771	12.196	9.018	15.616	21.900
Totaal	172.862	175.814	174.106	170.127	166.389
Solvabiliteit	37,5%	36,1%	35,4%	34,2%	32,6%

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 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Begroot saldo van baten en lasten voor bestemming	6.984	-7.674	-1.345	-1.828	-3.497	-3.887
Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	5.149	5.857	6.243	6.595	6.584	6.566
Onttrekkingen/dotaties voorzieningen	-503	3.256	-548	-622	-699	-707
Investerings in materiële/immateriële activa	-7.716	-13.105	-9.300	-4.992	-2.710	-2.878
EMU saldo	3.914	-11.666	-4.949	-847	-322	-905

Incidentele baten en lasten

De provincie beoordeelt of de begroting structureel in evenwicht is. Oftewel: 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 in evenwicht. Hierdoor kan een gemeente in financiële problemen komen en kan er een strenger toezichtsregime gelden. Andersom kan ook. Stel een gemeente heeft een gering begrotingstekort met veel incidentele lasten, dan 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 huishoudelijke hulp telt niet als incidenteel; hier is sprake van een structurele activiteit waarbij het budget fluctueert. Een pilot waarvan vast staat dat deze twee of drie jaar duurt, telt daarentegen 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.

Hieronder geven we een toelichting op een aantal incidentele posten:

- Uitvoeringsprogramma Visie Sociaal Domein

De raad heeft de Visie Sociaal Domein vastgesteld. De volgende stap is het opstellen van een uitvoeringsprogramma waarin incidentele en structurele acties zijn opgenomen. Onderstaand bedrag heeft betrekking op de incidentele acties.

- Integraal Huisvestingsplan Onderwijs (IHP)

We stellen de raad voor om voor de uitvoering van het resterende deel van de eerste fase van het IHP een bestemmingsreserve te vormen, zodat uitvoering gegeven kan worden aan het resterende deel van fase 1 van het IHP.

- VNG

In 2026 vindt het VNG Jaarcongres op 29 en 30 september plaats in Winterswijk en Oost Gelre. Voor de organisatie van het congres is in de begroting 2026 een eenmalig budget geraamd.

- Algemene reserve

We stellen voor om, naast de onttrekking van € 18.332.302 aan de algemene reserve voor de vorming van een bestemmingsreserve IHP, ook het incidentele tekort van € 624.880 bij de begroting 2026 te onttrekken aan de algemene reserve.

x € 1.000	2026			2027			2028			2029		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma 1	-44.329	15.518	- 28.812	-44.964	16.378	- 28.586	-45.291	16.861	- 28.429	-45.779	17.355	- 28.424
Programma 2	-37.326	13.558	- 23.769	-36.881	13.347	- 23.535	-36.762	13.324	- 23.439	-36.740	13.300	- 23.440
Programma 3	-26.223	13.447	- 12.776	-26.567	13.725	- 12.842	-26.587	13.242	- 13.345	-26.629	12.776	- 13.853
Programma 4	-24.012	1.883	- 22.130	-24.164	2.109	- 22.055	-23.454	1.997	- 21.457	-23.072	1.549	- 21.523
Programma 5	343	85.798	86.141	253	84.937	85.190	266	82.907	83.173	398	82.955	83.353
Het geraamde totaal saldo van baten en lasten	- 131.548	130.203	-1.345	- 132.323	130.495	-1.828	- 131.828	128.331	-3.497	- 131.821	127.934	-3.887
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves incidenteel	-18.332	18.957	625									
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves Structureel		720	720		2	2		2	2		2	2
Het geraamde resultaat	- 149.880	149.880	0	- 132.323	130.497	-1.826	- 131.828	128.333	-3.495	- 131.821	127.936	-3.885
Saldo incidentele baten en lasten	0			-79			5			0		
Structureel begrotingssaldo	0			-1.747			-3.500			-3.885		

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	2026			2027			2028			2029		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma 1	-44.329	15.518	-28.812	-44.964	16.378	-28.586	-45.291	16.861	-28.429	-45.779	17.355	-28.424
Programma 2	-37.326	13.558	-23.769	-36.881	13.347	-23.535	-36.762	13.324	-23.439	-36.740	13.300	-23.440
Programma 3	-26.223	13.447	-12.776	-26.567	13.725	-12.842	-26.587	13.242	-13.345	-26.629	12.776	-13.853
Programma 4	-24.012	1.883	-22.130	-24.164	2.109	-22.055	-23.454	1.997	-21.457	-23.072	1.549	-21.523
Programma 5	343	85.798	86.141	253	84.937	85.190	266	82.907	83.173	398	82.955	83.353
Het geraamde totaal saldo van baten en lasten	-131.548	130.203	-1.345	-132.323	130.495	-1.828	-131.828	128.331	-3.497	-131.821	127.934	-3.887
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves incidenteel	-18.332	18.957	625									
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves Structureel		720	720		2	2		2	2		2	2
Het geraamde resultaat	-149.880	149.880	0	-132.323	130.497	-1.826	-131.828	128.333	-3.495	-131.821	127.936	-3.885
Saldo incidentele baten en lasten	0			-79			5			0		
Structureel begrotingssaldo	0			-1.747			-3.500			-3.885		

Overzicht algemene middelen en onvoorzien

Excel-tabel

x € 1.000	2026	2027	2028	2029
Lokale heffingen waar de besteding niet gebonden is	8.981	8.981	8.981	8.981
Algemene dekkingsmiddelen	77.524	76.668	74.638	74.686
Dividend	448	448	448	448
Saldo financieringsfunctie	1.275	1.275	1.275	1.275
Overige algemene middelen	4.099	4.016	3.995	3.973
x € 1.000	2026	2027	2028	2029
Onvoorzien	-36	-36	-36	-36
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
Overhead	-14.398	-14.840	-14.246	-14.198

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	2026	2027	2028	2029
Baten	130.203	130.495	128.331	127.934
Lasten	-131.548	-132.323	-131.828	-131.821
Saldo baten en lasten	-1.345	-1.828	-3.497	-3.887
Onttrekkingen aan reserves	19.677	2	2	2
Toevoegingen aan reserves	-18.332	0	0	0
Saldo reserves	1.345	2	2	2
Het geraamde resultaat	0	-1.826	-3.495	-3.885

Overzicht verlofuren

Excel-tabel

Omschrijving	Bedrag
Saldo verlofuren jaarrekening 2024	799.856

