

# Bijlage 1 Financiële tabellen



gemeente

Winterswijk

### 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	Omschrijving	Begroting 2025			Begroting 2026			Begroting 2027			Begroting 2028		
		lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
0.1	Bestuur	3.020	6	-3.014	3.019	6	-3.013	3.112	6	-3.106	3.112	6	-3.106
0.10	Mutaties reserves	0	9.015	9.015	0	15	15	0	15	15	0	15	15
0.2	Burgerzaken	1.086	559	-527	1.172	657	-514	1.195	711	-485	1.155	621	-534
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	266	122	-145	261	107	-154	260	107	-153	259	107	-152
0.4	Overhead	13.840	1.146	-12.694	13.498	1.115	-12.384	13.487	1.060	-12.427	13.442	1.060	-12.382
0.5	Treasury	-197	543	740	-390	541	931	-412	536	948	-350	536	886
0.61	OZB woningen	273	4.226	3.953	273	4.261	3.988	273	4.296	4.023	273	4.336	4.063
0.62	OZB niet-woningen	94	3.156	3.062	94	3.166	3.072	94	3.176	3.082	94	3.176	3.082
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	73.000	73.000	0	68.068	68.068	0	67.341	67.341	0	67.013	67.013
0.8	Overige baten en lasten	36	0	-36	36	0	-36	36	0	-36	36	0	-36
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	2.170	0	-2.170	2.169	0	-2.169	2.168	0	-2.168	2.168	0	-2.168
1.2	Openbare orde en veiligheid	1.160	18	-1.141	1.154	18	-1.136	1.106	18	-1.087	1.099	18	-1.081
2.1	Verkeer en vervoer	5.904	142	-5.762	6.007	142	-5.865	6.157	142	-6.015	6.151	142	-6.009
2.2	Parkeren	110	0	-110	109	0	-109	129	0	-129	127	0	-127
3.1	Economische ontwikkeling	129	2	-127	129	0	-129	129	0	-129	129	0	-129
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	1.420	1.595	175	75	0	-75	75	0	-75	75	0	-75
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	268	142	-126	268	142	-126	268	142	-126	268	142	-126
3.4	Economische promotie	404	1.249	845	379	1.249	870	379	1.249	870	379	1.249	870
4.2	Onderwijshuisvesting	1.589	0	-1.589	1.784	0	-1.784	1.753	0	-1.753	1.739	0	-1.739
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	2.239	1.100	-1.139	2.238	1.100	-1.138	2.238	1.100	-1.138	2.237	1.100	-1.137
5.1	Sportbeleid en activering	1.040	189	-850	1.029	178	-850	968	0	-968	968	0	-968
5.2	Sportaccommodaties	2.977	638	-2.338	2.980	638	-2.342	2.900	638	-2.261	2.820	638	-2.182
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	1.778	0	-1.778	1.729	0	-1.729	1.713	0	-1.713	1.713	0	-1.713
5.4	Musea	218	0	-218	218	0	-218	218	0	-218	218	0	-218
5.5	Cultureel erfgoed	533	77	-456	532	77	-456	532	77	-456	518	77	-442
5.6	Media	554	29	-524	524	0	-524	485	0	-485	485	0	-485
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	4.312	102	-4.210	4.163	102	-4.061	4.188	102	-4.086	4.198	102	-4.096
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	15.795	13.877	-1.919	16.145	14.270	-1.875	16.537	14.662	-1.875	16.537	14.662	-1.875
6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	1.970	0	-1.970	1.827	0	-1.827	1.827	0	-1.827	1.827	0	-1.827
6.3	Inkomensregelingen	18.013	9.723	-8.290	18.003	9.723	-8.280	18.003	9.723	-8.280	18.003	9.723	-8.280
6.4	WSW en beschut werk	6.301	1.155	-5.146	6.197	1.131	-5.067	6.045	1.101	-4.945	6.045	1.073	-4.973
6.5	Arbeidsparticipatie	785	0	-785	785	0	-785	785	0	-785	785	0	-785
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	857	0	-857	847	0	-847	847	0	-847	847	0	-847
6.60	Hulpmiddelen en diensten (WMO)	561	8	-553	561	8	-553	561	8	-553	561	8	-553
6.71a	Hulp bij het huishouden (WMO)	3.947	243	-3.704	3.372	346	-3.026	3.197	343	-2.854	3.197	343	-2.854

6.71b	Begeleiding (WMO)	4.274	0	-4.274	4.174	0	-4.174	4.174	0	-4.174	4.174	0	-4.174
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	26	0	-26	26	0	-26	26	0	-26	26	0	-26
6.72a	Jeugdhulp begeleiding	3.400	0	-3.400	3.405	0	-3.405	3.442	0	-3.442	3.442	0	-3.442
6.72b	Jeugdhulp behandeling	2.237	0	-2.237	2.237	0	-2.237	2.237	0	-2.237	2.237	0	-2.237
6.73a	Pleegzorg	375	0	-375	375	0	-375	375	0	-375	375	0	-375
6.73b	Gezinsgericht	958	0	-958	958	0	-958	958	0	-958	958	0	-958
6.73c	Jeugdhulp met verblijf overig	3.353	0	-3.353	3.353	0	-3.353	3.353	0	-3.353	3.353	0	-3.353
6.74a	Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	185	0	-185	185	0	-185	185	0	-185	185	0	-185
6.74b	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	404	0	-404	404	0	-404	404	0	-404	404	0	-404
6.81a	Beschermde wonen (WMO)	98	0	-98	98	0	-98	98	0	-98	98	0	-98
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	1.869	342	-1.527	1.769	241	-1.527	1.529	2	-1.527	1.529	2	-1.527
7.2	Riolering	3.752	4.967	1.214	3.544	4.953	1.410	3.564	4.953	1.390	3.619	4.953	1.335
7.3	Afval	3.032	3.685	653	3.032	3.685	653	3.032	3.685	653	3.032	3.685	653
7.4	Milieubeheer	2.100	616	-1.484	2.094	606	-1.488	2.121	606	-1.515	2.128	606	-1.522
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	338	239	-99	338	239	-99	338	239	-99	338	239	-99
8.1	Ruimte en leefomgeving	2.266	1.185	-1.081	2.266	1.185	-1.081	2.266	1.185	-1.081	2.266	1.185	-1.081
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	3.280	3.101	-179	278	96	-182	278	99	-179	278	99	-179
8.3	Wonen en bouwen	10.587	443	-	1.389	143	-1.246	1.389	143	-1.246	1.389	143	-1.246
		136.664	136.689	25	121.793	118.258	-3.535	121.706	117.514	-4.192	121.630	117.108	-4.521

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

* 1.000	2024	2025	2026	2027	2028
Im/Mat. Vaste activa	129.728	135.259	135.457	132.485	127.250
Fin.vaste activa	8.610	8.556	8.502	8.448	8.394
Voorraden	7.172	7.172	7.172	7.172	7.172
KBG	1.035	1.035	1.035	1.035	1.035
Vorderingen	18.329	18.329	18.329	18.329	18.329
Overlopende activa	5.770	5.771	5.771	5.771	5.771
Totaal	170.644	176.122	176.266	173.240	167.951

* 1.000	2024	2025	2026	2027	2028
Eigen vermogen	59.713	56.721	53.184	48.990	44.467
Voorzieningen	9.386	8.783	8.186	7.675	7.164
Langlopende schulden	83.090	86.435	91.280	86.125	80.970
Kortlopende schulden	5.040	10.723	10.031	16.804	21.594
Overlopende passiva	13.415	13.460	13.585	13.646	13.756
Totaal	170.644	176.122	176.266	173.240	167.951
Solvabiliteit	35,0%	32,2%	30,3%	28,4%	26,7%

## EMU-Saldo

Het EMU-saldo 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 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Begroot saldo van baten en lasten voor bestemming	2.464	-1.183	-2.992	-3.537	-4.194	-4.523
Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	4.906	5.113	5.857	6.152	6.337	6.321
Onttrekkingen/dotaties voorzieningen	-146	384	477	222	115	115
Investerings in materiële/immateriële activa	-4.665	-5.355	-11.388	-6.350	-3.365	-1.086
EMU saldo	2.559	-1.041	-8.046	-3.513	-1.107	827

## 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 huishoudelijk 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:

- Grondexploitatie complex omgeving Cultuurkwartier  
Dit betreft het negatief begrote resultaat van € 3,02 miljoen op de nog te openen grondexploitatie complex omgeving Cultuurkwartier, dat wordt gedekt door de begrote onttrekking aan de algemene reserve.
- Bedrijventerrein Spoorzone – verkopen  
De incidentele begrote winstneming in 2025 van € 250.000 binnen de grondexploitatie complex Spoorzone, is het verschil van de verkopen (inkomst van € 1.594.750) en de mutatie boekwaarde (uitgave van € 1.344.750). Zie ook de financiële onderbouwing programma 3 onder beleidsveld gebiedsontwikkeling en wonen.
- Instandhouding voorzieningen  
De bestaande reserve voor de instandhouding van onze voorzieningen wordt aangevuld met € 8 miljoen tot € 10 miljoen. De lijn voor 2025 is dat we op het

juiste moment repareren en zo onze voorzieningen in de benen houden.

- Lokale initiatieven  
Er is een nieuwe reserve gevormd van € 1 miljoen voor het stimuleren van initiatieven in onze gemeente. Dit is bedoeld voor cofinanciering van initiatieven.
- Algemene uitkering  
In de Voorjaarsnota heeft het Rijk aangegeven dat de nieuwe financieringssysteem voor gemeenten en provincies eerder wordt ingesteld. Het nadeel wordt voor 2025 voor de helft gecompenseerd voor het Rijk. Dit betekent dat de gemeenten in 2025 gezamenlijk eenmalig € 675 miljoen aan algemene uitkering ontvangen. De gemeente Winterswijk heeft ervoor gekozen het bedrag van ruim € 1,1 miljoen als negatieve incidentele baat te boeken.
- Klimaatadaptatie overig  
De incidenteel hoger begrote uitgaven van € 0,24 miljoen in 2025 en € 0,03 miljoen in 2026 zijn gebaseerd op de door de raad vastgestelde klimaatadaptatie-agenda 2022 tot en met 2026.

x € 1.000								
Programma	Beleidsveld	Grootboeknummer	Omschrijving Grootboeknummer	Inkomsten/uitgaven	Som van Begroting 2025	Som van Begroting 2026	Som van Begroting 2027	Som van Begroting 2028
Programma 1 Sociaal krachtig Winterswijk	1.2 Maatschappelijke ondersteuning	64002257	DERD Winterswijk drempelvrij	U	10.000	0	0	0
		64008220	DERD Regionaal Samenwerking Soc Domein	U	43.160	0	0	0
Programma 2 Meedoen in Winterswijk	2.1 Cultuur	61101278	DERD Uitvoeren Cultuurnota Kunst & Cultuur	U	25.000	0	0	0
		63803200	DERD Informatiepunten Digitale Overheid	U	29.404	0	0	0
		63803600	RIJK Informatiepunten Digitale Overheid	I	-29.404	0	0	0
		63806256	DERD Erfgoed-Omgevingswet	U	20.000	20.000	20.000	20.000
		63807300	SUBS Lokale omroep	U	18.311	36.622	0	0
	2.4 Educatie	62902203	DERD Uitvoering IHP	U	60.000	0	0	0
	2.3 Inkomen en participatie	63401331	SUBS St. Leergeld	U	10.000	0	0	0
Programma 3 Wonen en werken in Winterswijk	3.3 Duurzaamheid	62601225	DERD Klimaatadaptatie	U	-37.500	-32.000	0	0
		62601652	RIJK Klimaat- en energiebeleid (CDOKE)	I	0	0	0	0
	3.5 Economie en lobby	60603271	DERD Online 100% Winterswijk	U	25.000	0	0	0
		61801851	OVRI huurinkomsten Hanekampweg 33B	I	-1.875	0	0	0
	3.4 Gebiedsontwikkeling en wonen	61702610	DERD Bouwrijp maken Cultuurkwartier	I	-3.002.000	0	0	0
				U	3.002.000	0	0	0
		61706170	Bedr terrein Spoorzone - Verkopen	I	-1.594.750	0	0	0
		61706190	Bedr terrein Spoorzone - Mutaties boekwaarde	U	1.344.750	0	0	0
		62002252	DERD HEMA - De Verbinding	U	200.000	0	0	0
		62002253	OVRI HEMA - De Verbinding	I	-200.000	0	0	0
		63805520	RESU Instandhouding voorzieningen	U	8.000.000	0	0	0
		63805521	RES lokale initiatieven	I	-100.000	0	0	0
				U	1.000.000	0	0	0

	3.2 Klimaat, water en milieu	60901910	RESI Kapitaallasten Notaristuin 2.0	I	0	0	0	0
		61401290	DERD Klimaatadaptatie overig	U	237.500	32.000	0	0
	3.1 Openbare ruimte	60901204	DERD Europark	U	11.200	0	0	0
		61101239	DERD Nationaal Landschap Winterswijk	U	30.000	0	0	0
		61202200	DERD Speelreinen	U	100.000	0	0	0
Programma 4 Bestuurlijk Winterswijk	4.1 Bestuur, organisatie en dienstverlening	60860900	RESI Alg. Reserve - Saldo rekening	I	- 9.000.000	0	0	0
	4.2 Openbare orde en veiligheid	60401230	DERD Handhaving APV en bijzondere wetten	U	0	0	0	0
Programma 5 Inkomsten van Winterswijk	5.1 Algemene middelen	60810600	RIJK Algemene uitkering	I	1.124.524			
		61801428	DERD lasten en onderhoud Hanekampweg 33+33a	U	4.500	0	0	0
		61801810	OVRI Huurinkomsten hanekampweg 33+33a	I	-14.750	0	0	0
Totaal:					1.315.070	56.622	20.000	20.000

### Structurele mutaties reserves

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

x € 1.000	2025	2026	2027	2028
Bestemmingsreserve Notaristuin 2.0	15	2	2	2

### Saldo van baten en lasten

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

- De algemene dekkingsmiddelen (onder andere algemene uitkering, OZB, toeristenbelasting, precariobelasting en 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 et cetera, maar ook de kosten voor huisvesting en automatisering).
- De post onvoorzien (er is een jaarlijks bedrag opgenomen voor onvoorziene, incidentele zaken in dat jaar).
- Opbrengsten dividend.
- Financieringsresultaat.



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).

x € 1.000	2025	2026	2027	2028
Programma 1 (saldo baten en lasten)	-26.533	-25.545	-25.395	-25.395
Programma 2 (saldo baten en lasten)	-23.114	-23.173	-23.002	-22.922
Programma 3 (saldo baten en lasten)	-15.711	-12.687	-12.928	-12.992
Programma 4 (saldo baten en lasten)	2.110	-6.925	-7.138	-7.177
Programma 5 (saldo baten en lasten)	-9.719	-732	-547	-548
Totaal van de programma's	-72.967	-69.062	-69.010	-69.034
Algemene dekkingsmiddelen	82.135	77.248	76.566	76.278
Vennootschapsbelasting (VPB)	0	0	0	0
Overhead	-12.544	-12.298	-12.342	-12.297
Onvoorzien	-36	-36	-36	-36
Financieringsresultaat	420	611	628	566
Het geraamde totaal saldo van baten en lasten	-2.992	-3.537	-4.194	-4.523
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	3.017	2	2	2
Het geraamde resultaat	25	-3.535	-4.192	-4.521
Saldo incidentele baten en lasten	-1.315	-56	-20	-20
Structureel begrotingssaldo	1.340	-3.479	-4.172	-4.501

### Meerjarig financieel overzicht

x € 1.000	2025	2026	2027	2028
Baten	124.572	118.256	117.512	117.106
Lasten	-127.564	-121.793	-121.706	-121.629
Saldo baten en lasten	-2.992	-3.537	-4.194	-4.523
Onttrekkingen aan reserves	12.017	2	2	2
Toevoegingen aan reserves	-9.000	0	0	0
Saldo reserves	3.017	2	2	2
Het geraamde resultaat	25	-3.535	-4.192	-4.521

