

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, één 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	Taakvel d	Omschrijving	Begroting 2023			Begroting 2024			Begroting 2025			Begroting 2026		
			lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
	0.1	Bestuur	3.341	18	-3.323	3.172	18	-3.154	3.028	18	-3.010	3.058	18	-3.041
	0.2	Burgerzaken	982	236	-746	1.077	492	-585	1.087	499	-588	1.116	589	-527
	0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	245	228	-17	154	123	-31	153	123	-30	152	123	-29
	0.4	Overhead	9.820	100	-9.720	9.296	0	-9.296	9.276	0	-9.276	9.274	0	-9.274
	0.5	Treasury	40	490	450	40	490	450	40	490	450	40	490	450
	0.61	OZB woningen	494	3.698	3.204	483	3.728	3.245	483	3.728	3.245	483	3.728	3.245
	0.62	OZB niet-woningen	20	2.850	2.831	20	2.860	2.841	20	2.860	2.841	20	2.860	2.841
	0.64	Belastingen overig	148	50	-97	143	50	-93	143	50	-93	143	50	-93
	0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	0	64.334	64.334	0	65.689	65.689	0	67.141	67.141	0	61.778	61.778
	0.8	Overige baten en lasten	-893	0	893	-952	0	952	-985	0	985	-1.180	0	1.180
	0.10	Mutaties reserves	50	1.891	1.841	0	16	16	0	15	15	0	15	15
	1.1	Crisisbeheersing en brandweer	2.075	0	-2.075	2.073	0	-2.073	2.072	0	-2.072	2.072	0	-2.072
	1.2	Openbare orde en veiligheid	1.114	18	-1.096	1.087	18	-1.068	1.110	18	-1.091	1.093	18	-1.075
	2.1	Verkeer en vervoer	5.676	144	-5.531	6.038	144	-5.894	5.970	144	-5.826	6.373	144	-6.229
	2.2	Parkeren	118	0	-118	117	0	-117	116	0	-116	135	0	-135
	2.5	Openbaar vervoer	6	0	-6	6	0	-6	6	0	-6	6	0	-6
	3.1	Economische ontwikkeling	10	0	-10	10	0	-10	10	0	-10	10	0	-10
	3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	275	83	-192	188	0	-188	188	0	-188	188	0	-188
	3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	465	111	-354	363	111	-251	363	111	-251	363	111	-251
	3.4	Economische promotie	425	1.004	579	395	1.004	609	345	1.004	659	345	1.004	659
	4.2	Onderwijshuisvesting	1.555	0	-1.555	1.547	0	-1.547	1.546	0	-1.546	1.856	0	-1.856
	4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	1.527	698	-829	1.525	556	-969	1.527	556	-970	1.536	556	-980
	5.1	Sportbeleid en activering	843	0	-843	841	0	-841	841	0	-841	841	0	-841
	5.2	Sportaccommodaties	2.789	742	-2.047	3.015	592	-2.423	2.849	592	-2.257	2.851	592	-2.259
	5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	1.637	0	-1.637	1.560	0	-1.560	1.808	0	-1.808	1.753	0	-1.753
	5.4	Musea	163	0	-163	163	0	-163	163	0	-163	163	0	-163
	5.5	Cultureel erfgoed	315	25	-290	297	25	-272	297	25	-272	297	25	-272
	5.6	Media	484	0	-484	483	0	-483	483	0	-483	483	0	-483
	5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	3.909	134	-3.775	3.741	134	-3.608	3.741	134	-3.608	3.755	134	-3.621
	6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	14.520	11.936	-2.585	15.345	12.915	-2.430	16.310	13.881	-2.430	16.310	13.881	-2.430
	6.2	Wijkteams	2.233	0	-2.233	2.178	0	-2.178	2.178	0	-2.178	2.178	0	-2.178
	6.3	Inkomensregelingen	10.836	8.717	-2.118	11.037	8.717	-2.319	11.037	8.717	-2.319	10.943	8.717	-2.225
	6.4	Begeleide participatie	6.592	928	-5.664	6.396	877	-5.519	5.997	828	-5.169	5.795	816	-4.979
	6.5	Arbeidsparticipatie	5.314	0	-5.314	5.312	0	-5.312	5.312	0	-5.312	5.312	0	-5.312
	6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	4.163	8	-4.155	4.112	8	-4.104	4.012	8	-4.004	3.912	8	-3.904
	6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	4.024	223	-3.801	3.959	223	-3.736	3.785	385	-3.400	3.785	388	-3.397
	6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	7.405	0	-7.405	7.371	0	-7.371	7.371	0	-7.371	7.371	0	-7.371
	6.81	Geëscaleerde zorg 18+	9	0	-9	9	0	-9	9	0	-9	9	0	-9
	6.82	Geëscaleerde zorg 18-	795	0	-795	795	0	-795	795	0	-795	795	0	-795
	7.1	Volksgezondheid	1.323	2	-1.321	1.313	2	-1.311	1.309	2	-1.306	1.299	2	-1.297
	7.2	Riolering	3.294	4.247	952	3.565	4.434	869	3.533	4.409	875	3.520	4.395	876
	7.3	Afval	2.748	3.144	395	2.740	3.144	404	2.739	3.144	404	2.739	3.144	404

7.4	Milieubeheer	2.089	0	-2.089	2.021	0	-2.021	1.950	0	-1.950	1.946	0	-1.946
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	366	202	-164	363	202	-161	363	202	-161	363	202	-161
8.1	Ruimte en leefomgeving	1.608	135	-1.473	1.332	135	-1.197	1.232	225	-1.007	1.232	225	-1.007
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	2.419	1.002	-1.417	322	305	-17	321	305	-17	321	304	-17
8.3	Wonen en bouwen	456	439	-17	421	598	177	326	641	315	312	429	117
	Totaal	107.825	107.837	13	105.472	107.610	2.138	105.258	110.255	4.997	105.367	104.747	-620

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 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026
Im/Mat. Vaste activa	131.087	139.716	145.395	155.185	160.705
Fin.vaste activa	16.343	15.972	15.918	15.865	15.811
Voorraden	4.475	4.475	4.475	4.475	4.475
KBG	587	587	587	587	587
Vorderingen	9.261	9.261	9.261	9.261	9.261
Overlopende activa	4.684	3.185	3.245	3.306	3.366
Totaal	166.438	173.196	178.881	188.679	194.205

x € 1.000	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026
Eigen vermogen	50.893	49.365	51.487	56.469	55.847
Voorzieningen	12.373	12.988	13.408	13.848	14.286
Langlopende schulden	72.138	79.809	82.952	87.328	93.038
Kortlopende schulden	22.728	22.728	22.728	22.728	22.728
Overlopende Passiva	8.306	8.306	8.306	8.306	8.306
Totaal	166.438	173.196	178.881	188.679	194.205
Solvabiliteit	30,6%	28,4%	28,6%	29,8%	28,6%

EMU-Saldo

Het EMU saldo gaat niet uit van baten en lasten, maar gaat uit van ontvangsten en uitgaven van de gemeente, 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 2021	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026
Begroot saldo van baten en lasten voor bestemming	-1.072	-2.005	-1.841	2.109	4.969	-634
Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	5.493	5.561	5.536	6.206	6.296	6.878
Saldo onttrekkingen/dotaties voorzieningen	860	-61	629	433	454	451
Investerings in materiële/immateriële activa	-4.848	-8.983	-12.415	-11.885	-16.086	-12.398
EMU saldo	433	-5.488	-8.091	-3.137	-4.367	-5.703

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	2023	2024	2025	2026
Incidentele baten				
Specifieke uitkering Sport	150			
Totaal Grexen (mutatie boekwaarde)	880			
Rijksbijdrage nat programma onderwijs	142			
Doorbelasting explast aan projecten	100			
Onttrekkingen aan reserves:				
Res organisatieontwikkeling (office 365)	300			
Res organisatieontwikkeling (inc kst)	75			
Res Algemeen (GREX cultuurkwartier)	1.400			
Res Omgevingswet (invoeringskosten)	100			
Totaal incidentele baten	3.147	0	0	0
Incidentele lasten				
Visie Winterswijk 2061	100			
Rechtmatigheidsverantwoording (implementatie)	50	50		
Beheersysteem civ kunstwerken (implementatie)	20			
Vitaal Platteland (projectbijdrage)	50	100		
Wijkaanpak (project)	100			
Pilot basisbanen (23-26)		70	70	70
Werkaanvaardingspremie (pilot)		94	94	
Ruimte voor evenementen (impuls)	50	50		
LED-verlichting sportvelden (impuls duurzaamheid)	150	150		
Implementatie Office 365	300			
Totaal Grexen (kosten bouw- en woonrijp)	880			
Geraamd verlies op GREX cultuurkwartier	1.400			
Implementatie omgevingswet	100			
Projectmiddelen 'Winterswijk drempelvrij'	108	99	0	0
Toevoegingen aan reserves:				
Res verduurzaming Sportlocaties	25			
Res verduurzaming Gem gebouwen	25			
Totaal incidentele lasten	3.358	613	164	70
Saldo incidentele baten en lasten	-211	-613	-164	-70

Structurele mutaties reserves

Onze begroting kent geen structurele toevoegingen of onttrekkingen aan reserves.

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, reclamebelasting);
- de raming voor de vennootschapsbelasting (vooralnog 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 onvoorziene, 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	2023	2024	2025	2026
Programma 1 (saldo baten en lasten)	-22.303	-21.933	-21.493	-21.380
Programma 2 (saldo baten en lasten)	-20.944	-21.409	-21.142	-21.124
Programma 3 (saldo baten en lasten)	-14.223	-12.415	-11.889	-12.505
Programma 4 (saldo baten en lasten)	-7.240	-6.881	-6.762	-6.714
Programma 5 (saldo baten en lasten)	629	689	723	920
Totaal van de programma's	-64.081	-61.949	-60.563	-60.803
Algemene dekkingsmiddelen	71.937	73.331	74.783	69.420
Vennootschapsbelasting (VPB)	0	0	0	0
Overhead	-9.720	-9.296	-9.276	-9.274
Onvoorzien	36	36	36	36
Subtotaal programma's inclusief algemene dekkingsmiddelen, VPB, overhead en onvoorzien	-1.828	2.122	4.980	-621
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	1.841	16	15	2
begrotingssaldo inclusief reserves	13	2.138	4.995	-619
Saldo incidentele baten en lasten	-211	-613	-164	-70
Structureel begrotingssaldo	224	2.751	5.159	-549

