

Financiële begroting



Overzicht van baten en lasten

Totaaloverzicht per programma

De begrote baten en lasten zijn als volgt over de diverse programma's verdeeld:

(de financiële analyses zijn opgenomen in de beleidsbegroting)

Programmaplan begroting 2023 (x € 1.000)			
Programma's	Baten	Lasten	Saldo
0 Bestuur en ondersteuning	619	3.761	-3.141
1 Veiligheid	25	2.137	-2.113
2 Verkeer en vervoer	188	3.610	-3.422
3 Economie	1.194	1.542	-348
4 Onderwijs	353	3.525	-3.172
5 Sport, cultuur en recreatie	452	6.615	-6.163
6 Sociaal domein	9.771	37.241	-27.470
7 Volksgezondheid en milieu	6.859	7.714	-856
8 Bouwen, wonen en gronden	2.003	1.953	50
Algemene dekkingsmiddelen	62.818	861	61.958
Overhead	429	15.121	-14.691
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Onvoorzien	0	38	-38
Resultaat voor bestemming	84.711	84.116	594
Mutaties in de reserves:			0
0 Bestuur en ondersteuning			0
1 Veiligheid			0
2 Verkeer en vervoer			0
3 Economie		155	-155
4 Onderwijs			0
5 Sport, cultuur en recreatie	155		155
6 Sociaal domein		30	-30
7 Volksgezondheid en milieu			0
8 Bouwen, wonen en gronden			0
Totaal mutaties reserves	155	185	-30
Resultaat na bestemming	84.866	84.301	564

Totaaloverzicht baten en lasten

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Begroting 2022 (incl wijzigingen)	Begroting 2023	MJB 2024	MJB 2025	MJB 2026
Lasten	84.703	90.348	84.116	82.221	80.728	80.162
Baten	90.903	90.365	84.711	85.090	83.848	78.717
Saldo voor bestemming	6.199	17	594	2.869	3.121	-1.444
Mutaties reserves						
Lasten	4.190	1.236	185	185	185	185
Baten	1.631	2.012	155	155	155	155
Saldo na bestemming	3.640	792	564	2.839	3.091	-1.474

Gronden waarop de ramingen zijn gebaseerd

De ramingen zijn gebaseerd op bestaand beleid. Bedragen (zowel de baten als lasten) zijn niet meerjarig geïndexeerd. De baten met betrekking tot belastingen en heffingen zijn voor 2023, waar mogelijk geïndexeerd met het percentage CPI (consumenten prijs index) van 2,4%. Bij het bepalen van de loonkosten is rekening gehouden met (verwachte) cao-afspraken.

Programma 0 - Bestuur en ondersteuning

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Begroting 2022 (incl wijzigingen)	Begroting 2023	MJB 2024	MJB 2025	MJB 2026
Lasten	17.332	18.045	19.779	19.223	18.852	18.579
Baten	62.443	63.169	63.867	64.823	65.235	60.104
Saldo voor bestemming	45.111	45.123	44.088	45.600	46.383	41.525
Mutaties reserves						
Lasten	-	1.010	-	-	-	-
Baten	423	1.109	-	-	-	-
Saldo na bestemming	42.132	45.222	44.088	45.600	46.383	41.525

Programma 1 - Veiligheid

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Begroting 2022 (incl wijzigingen)	Begroting 2023	MJB 2024	MJB 2025	MJB 2026
Lasten	2.049	2.073	2.137	2.202	2.269	2.317
Baten	6	25	25	25	25	25
Saldo voor bestemming	-2.044	-2.048	-2.113	-2.177	-2.245	-2.293
Mutaties reserves						
Lasten	-	-	-	-	-	-
Baten	-	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	-2.044	-2.048	-2.113	-2.177	-2.245	-2.293

Programma 2 - Verkeer en vervoer

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Begroting 2022 (incl wijzigingen)	Begroting 2023	MJB 2024	MJB 2025	MJB 2026
Lasten	3.175	3.572	3.610	3.415	3.411	3.411
Baten	236	196	188	188	188	188
Saldo voor bestemming	-2.939	-3.376	-3.422	-3.227	-3.223	-3.223
Mutaties reserves						
Lasten	545	-	-	-	-	-
Baten	521	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	-2.963	-3.376	-3.422	-3.227	-3.223	-3.223

Programma 3 - Economie

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Begroting 2022 (incl wijzigingen)	Begroting 2023	MJB 2024	MJB 2025	MJB 2026
Lasten	1.223	2.265	1.542	908	672	377
Baten	1.407	1.991	1.194	686	179	179
Saldo voor bestemming	184	-274	-348	-222	-493	-197
Mutaties reserves						
Lasten	180	155	155	155	155	155
Baten	34	35	-	-	-	-
Saldo na bestemming	38	-395	-503	-377	-648	-352

Programma 4 - Onderwijs

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Begroting 2022 (incl wijzigingen)	Begroting 2023	MJB 2024	MJB 2025	MJB 2026
Lasten	2.921	3.756	3.525	3.618	3.865	3.956
Baten	346	627	353	353	371	371
Saldo voor bestemming	-2.575	-3.130	-3.172	-3.265	-3.494	-3.585
Mutaties reserves						
Lasten	28	41	-	-	-	-
Baten	-	163	-	-	-	-
Saldo na bestemming	-2.603	-3.008	-3.172	-3.265	-3.494	-3.585

Programma 5 - Sport, cultuur en recreatie

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Begroting 2022 (incl wijzigingen)	Begroting 2023	MJB 2024	MJB 2025	MJB 2026
Lasten	6.269	7.371	6.615	6.434	6.368	6.353
Baten	749	877	452	452	452	452
Saldo voor bestemming	-5.521	-6.494	-6.163	-5.981	-5.916	-5.901
Mutaties reserves						
Lasten	-	-	-	-	-	-
Baten	154	359	155	155	155	155
Saldo na bestemming	-5.367	-6.135	-6.008	-5.826	-5.761	-5.746

Programma 6 - Sociaal domein

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Begroting 2022 (incl wijzigingen)	Begroting 2023	MJB 2024	MJB 2025	MJB 2026
Lasten	37.947	38.763	37.241	36.542	36.218	36.070
Baten	11.783	10.926	9.771	9.721	9.721	9.721
Saldo voor bestemming	-26.164	-27.838	-27.470	-26.822	-26.498	-26.349
Mutaties reserves						
Lasten	30	30	30	30	30	30
Baten	37	130	-	-	-	-
Saldo na bestemming	-26.157	-27.738	-27.500	-26.852	-26.528	-26.379

Programma 7 - Volksgezondheid

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Begroting 2022 (incl wijzigingen)	Begroting 2023	MJB 2024	MJB 2025	MJB 2026
Lasten	10.471	11.405	7.714	7.837	7.840	7.867
Baten	9.865	9.334	6.859	6.919	6.919	6.919
Saldo voor bestemming	-606	-2.071	-856	-919	-921	-949
Mutaties reserves						
Lasten	-	-	-	-	-	-
Baten	262	120	-	-	-	-
Saldo na bestemming	-344	-1.951	-856	-919	-921	-949

Programma 8 - Bouwen, wonen en gronden

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Begroting 2022 (incl wijzigingen)	Begroting 2023	MJB 2024	MJB 2025	MJB 2026
Lasten	3.316	3.097	1.953	2.043	1.232	1.232
Baten	4.068	3.221	2.003	1.924	759	759
Saldo voor bestemming	752	124	50	-119	-473	-473
Mutaties reserves						
Lasten	5	-	-	-	-	-
Baten	200	96	-	-	-	-
Saldo na bestemming	947	220	50	-119	-473	-473

Incidentele baten en lasten

x €1.000

Progr.	Omschrijving	2023	2024	2025	2026
	Baten				
8	Resultaat grondexploitatie	499	364	-277	5
	<u>Onttrekkingen aan de reserves</u>				
5	Reserve recreatie en toerisme	155	155	155	155
Totaal incidentele baten		654	519	-122	160

	Lasten				
	<u>Dotaties in de reserves:</u>				
3	Reserve recreatie en toerisme	155	155	155	155
6	Reserve verbouw dorpshuizen	30	30	30	30
Totaal incidentele lasten		185	185	185	185

Totaal incidenteel resultaat		469	334	-307	-25
-------------------------------------	--	------------	------------	-------------	------------

Toelichting Incidentele baten en lasten

Vorig jaar heeft de toezichthouder de handreiking incidentele baten en lasten opgesteld, met de gemeente gedeeld en in een gesprek verduidelijkt. Een belangrijk aandachtspunt uit de handreiking is dat dat lasten, ook al zijn ze tijdelijk van aard, niet incidenteel zijn als het een kerntaak van de gemeente is. Het gevolg van het verwerken van de handreiking is dat ten opzichte van voorgaande jaren er bijna geen incidentele baten en lasten meer zijn opgenomen in de begroting. Er staan nu alleen nog de baten en lasten die volgens de BBV verplicht als incidenteel opgenomen moeten worden.

Lasten die we vorig jaar nog incidenteel opnamen, zoals personele lasten en subsidies, zijn dus niet als incidenteel verwerkt als structureel. Dit betekent overigens niet dat deze lasten nu ook in alle jaren van de begroting staan. Er kan nog wel steeds gekozen worden om lasten, zoals formatie, maar tijdelijk op te nemen in de begroting. Het is nu echter een last die meetelt voor het structurele resultaat in dat betreffende jaar. De in de begroting 2022 opgenomen incidentele baten en lasten voor het jaar 2023 en verder zitten dus nog steeds met dezelfde looptijd in deze begroting. Ze zijn nu dus verwerkt als structurele lasten maar dan van tijdelijk van aard.

Reserves

Reserve recreatie en toerisme

De baten (toeristenbelasting) worden aan deze reserve toegevoegd en de lasten (kosten van recreatie) wordt aan deze reserve onttrokken. Doel is egalisatie van de kosten.

Reserve verbouw dorpshuizen

Het dorpshuizenbeleid is gebaseerd op het uitgangspunt dat elk dorp beschikt over een openbare accommodatie voor sociale- en culturele activiteiten. Het doel van deze reserve is het dekken van de gemeentelijke bijdrage in de kosten van verbouwing van dorpshuizen.

Baten

Resultaat grondexploitatie

Betreft het verwachte resultaat op grondexploitatie plus een dekking voor de rente van de

kapitaalverstrekking en de dekking voor de gemaakte uren ontwikkeling, projecten, uitvoering en beheer.

Uiteenzetting financiële positie

Balans

x €1.000

Geprognosticeerde balans 2022 tot en met 2026 (ultimo)					
Activa	2022	2023	2024	2025	2026
<u>Vaste activa</u>					
Immateriële vaste activa	964	920	876	832	788
Materiële vaste activa	57.000	57.000	57.000	57.000	57.000
Financiële vaste activa	17.333	13.570	10.185	7.145	4.105
Totaal vaste activa	75.297	71.490	68.061	64.977	61.893
<u>Vlottende activa</u>					
Voorraden	600	600	600	600	600
Uitzettingen <1 jr	8.400	8.400	8.400	8.400	8.400
Liquide middelen	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000
Overlopende activa	4.466	4.762	4.477	4.919	4.557
Totaal vlottende activa	22.466	22.762	22.477	22.919	22.557
Totaal activa	97.763	94.252	90.538	87.896	84.450

Passiva	2022	2023	2024	2025	2026
<u>Vaste passiva</u>					
Eigen vermogen	29.287	29.881	32.283	35.711	34.291
Voorzieningen	8.376	8.071	7.755	7.485	7.259
Vaste schulden	36.800	33.000	29.200	25.400	21.600
Totaal vaste passiva	74.463	70.952	69.238	68.596	63.150
<u>Vlottende passiva</u>					
Netto vlottende schulden	4.300	4.300	4.300	4.300	4.300
Overlopende passiva	19.000	19.000	17.000	15.000	17.000
Totaal vlottende passiva	23.300	23.300	21.300	19.300	21.300
Totaal passiva	97.763	94.252	90.538	87.896	84.450

EMU-Saldo

De begroting is opgesteld in overeenstemming met een stelsel van baten en lasten.

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. De EMU-systematiek werkt op een andere manier dan het baten- en lastenstelsel dat de gemeenten hanteren. Investerings tellen bijvoorbeeld niet mee in het stelsel van baten en lasten, daarbij wordt uitgegaan van de kapitaallasten van de investeringen. Investerings in een jaar tellen echter wel volledig mee in het EMU-saldo. Bij een sluitende begroting kan een gemeente daardoor toch een negatief EMU-saldo hebben. Het EMU-saldo van onze gemeente voor 2022 komt uit op positief € 580.000, wat betekent dat in EMU-termen de inkomsten groter zijn dan de uitgaven.

Het jaarlijkse aandeel in het EMU-saldo van de decentrale overheden is gesteld op 0,4%. Er is geen onderverdeling naar gemeenten, provincies en waterschappen vastgesteld. Het aandeel in het EMU-tekort betreft een inspanningsverplichting, er staat momenteel geen sanctie op een eventuele overschrijding van het toegestane EMU-tekort.

x €1.000

Berekening EMU-saldo					
	2021	2022	2023	2024	2025
1 (+) Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c).	17	594	2.869	3.121	-1.444
2 (-) Mutatie (im)materiële vaste activa	-528	-44	-44	-44	-44
3 (+) Mutatie voorzieningen	-352	-305	-316	-270	-226
4 (-) Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-197	-	-	-	-
6 (-) Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa	-	-	-	-	1
Berekend EMU-saldo	390	333	2.597	2.895	-1.627

Reserves

x € 1.000

Algemene reserve	2022				2023			2024	2025	2026
	primo 2022	bij	af	ult. 2022	bij	af	ult. 2023	ult. 2024	ult. 2025	ult. 2026
Buffer	7.500	-	-	7.500	-	-	7.500	7.500	7.500	7.500
Vrij besteedbaar	12.087	867	480	12.475	-	-	12.475	12.475	12.475	12.475
Totaal algemene reserve	19.587	867	480	19.975	-	-	19.975	19.975	19.975	19.975
Bestemmingsreserves										
Reserve Corona	1.502	-	1.010	492	-	-	492	492	492	492
Reserve Duurzaamheid	-	750	-	750	-	-	750	750	750	750
Reserve Organisatiedoelstellingsfonds	338	-	-	338	-	-	338	338	338	338
Reserve Werkplek van de toekomst	-	260	-	260	-	-	260	260	260	260
Reserve Onderhoud wegen	297	-	-	297	-	-	297	297	297	297
Reserve Recreatie en toerisme	534	155	389	300	155	155	300	300	300	300
Reserve De Treffer	263	-	-	263	-	-	263	263	263	263
Reserve Huisv basisonderwijs	4.142	-	163	3.979	-	-	3.979	3.979	3.979	3.979
Reserve Huisv speciaal onderwijs	439	41	-	480	-	-	480	480	480	480
Reserve Verbouw dorpshuizen	115	30	-	145	30	-	175	205	235	265
Reserve Zwembad Bakkeveen	37	-	-	37	-	-	37	37	37	37
Reserve Riolering	86	-	-	86	-	-	86	86	86	86
Reserve Energietransitie	467	-	-	467	-	-	467	467	467	467
Reserve Komplannen	206	-	-	206	-	-	206	206	206	206
Reserve Invoering omgevingswet	345	-	-	345	-	-	345	345	345	345
Totaal bestemmingsreserves	8.771	1.236	1.562	8.445	185	155	8.475	8.505	8.535	8.565
Totaal reserves	28.358	2.103	2.041	28.420	185	155	28.450	28.480	28.510	28.540

Voorzieningen

x € 1.000

	2022				2023			2024	2025	2026
	Primo 2022	Bij	af	ult. 2022	Bij	af	ult. 2023	ult. 2024	ult. 2025	ult. 2025
Voorziening wethouderspansioenen	4.111	25	135	4.001	25	146	3.880	3.759	3.638	3.517
Voorziening strategisch personeelsplan (SPP)	230	-	32	198	-	30	168	138	120	120
Voorziening onderhoud sportvelden	-	55	-	55	55	-	110	165	220	275
Voorziening onderhoud rioleringen	1.959	226	452	1.733	226	452	1.507	1.281	1.159	1.064
Voorziening beheersplan kunstwerken	1.256	257	457	1.056	257	457	856	655	455	254
Voorziening onderhoud gebouwen	556	681	534	703	681	534	850	997	1.144	1.291
Voorziening begraafrechten	490	80	-	570	70	-	640	700	750	800
Voorziening nog uit te voeren werken	126	-	66	60	-	-	60	60	-	-
Totaal voorzieningen	8.728	1.324	1.676	8.376	1.314	1.619	8.071	7.755	7.486	7.321