

2024

FINANCIËLE BEGROTING



Deel 2

Gemeente Wijdmeren

Inhoud

1. Uitgangspunten.....	2
2. Raming van baten en lasten en het saldo	4
3. Incidentele baten en lasten	5
4. Onttrekkingen en toevoegingen reserves.....	5
5. Jaarlijks terugkerende arbeidskosten	6
6. Investeringsplan 2024-2027	7
7. Gepronosticeerde balans 2024-2027	10
8. Activerings- en afschrijvingsbeleid	10
9. Stand en verloop van Reserves en Voorzieningen	11
10. Berekening EMU-saldo	15
11. Geraamde lasten en baten per programma en taakveld.....	15
12. Geraamde lasten en baten per economische categorie	18
Bijlage: Overzicht taakvelden	19

1. Uitgangspunten

Bij het samenstellen van de meerjarenprogrammabegroting 2024-2027 zijn onderstaande uitgangspunten gehanteerd.

► Toerekenen rentelasten

Rentelasten van langlopende geldleningen en kort opgenomen geld (kasgeld en rekening-courant) zijn door middel van het rente-omslagpercentage door berekend aan investeringen. Sinds 2013 worden de rentelasten niet meer toegerekend aan grondexploitaties, tevens wordt geen rente toegerekend aan investeringen die zijn betaald uit de eigen financieringsmiddelen (reserves) van de gemeente. Bij de berekening van het omslagpercentage zijn de onderstaande waarden aangehouden:

- | | |
|--|--|
| • Langlopende leningen | Percentages op basis van afgesloten contracten. |
| • Nog af te sluiten langlopende leningen | Percentages op basis van verwachte tarieven uitgaande van september 2023 (3,6%). |
| • Kort opgenomen geld | Op basis van tarieven september 2023. |

► Inflatie

Bij de heffingen en legesopbrengsten is rekening gehouden met een inflatiecorrectie voor 2024 van 3,9%. De OZB is aanvullend met 5% opwaarts verhoogd conform uitgangspunten herstelplan. Specifiek voor de riool- en afvalstoffenheffing zijn de opbrengsten berekend op basis van kostendekkenheid conform financiële verordening en het herstelplan De inflatiecorrectie is gebaseerd op de cijfers uit de voorjaarsnota van het Rijk.

► Personeelslasten

Basis voor de berekening van de lonen is de laatste afgesloten cao voor gemeenteambtenaren die een looptijd heeft tot 31 december 2023. Voor de nieuwe cao zal, of is er inmiddels, gestart met onderhandelingen. Qua formatie is er rekening gehouden met de laatst bekende stand van zaken per 1 september 2023. Voor de totale loonsom 2024 is er, vooruitlopend op de nieuwe cao per 1 januari 2024, rekening gehouden met een stijging van 4%.

► Inhuurlastenlasten

Het budget voor inhuur bedraagt 10% van de loonsom.

► Opleidingsbudget ambtelijk apparaat

Het budget voor scholing en opleiding bedraagt 2% van de loonsom.

► Toeschrijven apparaatskosten

Apparaatskosten zijn toegerekend aan programma's, producten en grondexploitaties.

► Lokale heffingen

Bij de heffingen en legesopbrengsten is rekening gehouden met een inflatiecorrectie voor 2024 van 3,9%. De OZB is aanvullend met 5% opwaarts verhoogd conform uitgangspunten herstelplan. Specifiek voor de riool- en afvalstoffenheffing zijn de opbrengsten berekend op basis van kostendekkenheid conform financiële verordening en het herstelplan De inflatiecorrectie is gebaseerd op de cijfers uit de voorjaarsnota van het Rijk. Het nieuwe tarief van de OZB zal, net zoals het rioolrecht en de afvalstoffenheffing in de raad van december worden voorgelegd ter goedkeuring.

Watertoeristen-, forensen en toeristenbelasting

In het herstelplan zijn extra inkomsten geraamd voor de drie belastingen van in totaal € 500.000 voor de jaarschijf 2024. Dit is inclusief de inflatiecorrectie van 3,9%. Op het moment van het afronden van de begroting 2024-2027 zijn de werkzaamheden omtrent de contacten met o.a. de ondernemers nog niet afgerond. Daarom is op de drie onderdelen de extra inkomsten vanuit het herstelplan blijven staan. Wij gaan er vanuit dat bij de vaststelling van de verordeningen in de decemberraad de inkomsten vertaald kunnen worden naar een aanpassing van het tarief.

Begrafenisrechten

In het herstelplan is een neerwaartse bijstelling van de begrafenisrechten opgenomen van € 45.000. Deze bijstelling is inclusief de inflatiecorrectie. Wij zien de afgelopen jaren de inkomsten op de begrafenisrechten afnemen doordat er een verschuiving plaatsvindt naar crematie.

Rioolrecht

In het vierde kwartaal 2023 zal een nieuw gemeentelijk rioleringsplan (WRP) aan de raad worden voorgelegd. In dit plan zijn de nieuwe investeringen, klein onderhoud, groot onderhoud en vervangingsinvesteringen verwerkt. De tarieven voor de rioolheffing zijn nog niet berekend. Deze zullen de raad worden voorgelegd bij de vaststelling van de nieuwe verordening rioolheffing in december 2023.

Afvalstoffenheffing

Op begrotingsbasis wordt bij de afvalstoffenheffing uitgegaan van 100% kostendekkendheid. De tarieven voor de afvalstoffenheffing zijn nog niet berekend. Deze zullen de raad worden voorgelegd bij de vaststelling van de nieuwe verordening afvalstoffenheffing in december 2023.

Hondenbelasting

De tarieven in 2024 worden met 3,9% verhoogd conform de inflatiecorrectie.

Wabo-leges activiteit 'bouwen'

De invoering van de omgevingswet zal met ingang van 1 januari 2024 een feit zijn. In de begroting 2023 hebben we nog gemeld dat door de invoering van de omgevingswet de leges onder druk zullen komen te staan. Echter zijn we van mening dat het huidige niveau van de inkomsten verantwoord is als we deze leges vergelijken met de cijfers van o.a. de jaarrekening 2022.

Overige leges

De leges burgerzaken van burgerzaken zijn allen met het inflatiepercentage van 3,9% verhoogd over die onderdelen waar geen verrekening met het Rijk dient plaats te vinden. De overige leges zijn niet gecorrigeerd met het inflatiepercentage, daar de hoogte wordt vastgesteld door het Rijk. Bij de afronding van deze begroting 2024-2027 waren deze tarieven nog niet bekend.

Afrondingsverschillen

In de tabellen van deze financiële begroting kunnen door afronding verschillen ontstaan.

2. Raming van baten en lasten en het saldo

	Lasten/baten	Rek 2022	Begr 2023	Begr 2024	Begr 2025	Begr 2026	Begr 2027
Totaal programma's	Lasten	56.629.630	59.297.520	67.764.852	66.201.138	66.961.018	67.435.642
	baten	-60.346.036	-59.457.009	-67.572.179	-68.853.351	-66.897.016	-67.064.139
	mutaties reserves	1.705.608	1.596.550	623.815	627.715	627.715	627.715
	Storting	-1.316.588	-2.176.135	-1.283.265	-1.067.426	-851.482	-959.437
Saldo	Onttrekking	-3.327.386	-739.074	-466.777	-3.091.924	-159.765	39.781

1. Bestuur en Burger

Code progr	Omschrijving programma	Lasten/baten	Rek 2022	Begr 2023	Begr 2024	Begr 2025	Begr 2026	Begr 2027
P001	Bestuur en burger	Lasten	3.830.861	3.326.586	3.390.714	3.413.425	3.408.036	3.408.424
		Baten	-376.203	-256.000	-414.216	-414.216	-414.216	-414.216
	mutaties reserves	Storting	0	0	0	0	0	0
		Onttrekking	-15.013	0	0	0	0	0
Saldo P001	Bestuur en burger		3.439.645	3.070.586	2.976.498	2.999.209	2.993.820	2.994.208

2. Veiligheid

P002	Veiligheid	Lasten	4.071.410	3.432.675	3.502.359	3.502.402	3.502.281	3.502.260
		Baten	-2.474.973	-33.000	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000
	mutaties reserves	Storting	0	0	0	0	0	0
		Onttrekking	0	0	0	0	0	0
Saldo P002	Veiligheid		1.596.436	3.399.675	3.487.359	3.487.402	3.487.281	3.487.260

3. Openbare ruimte

P003	Openbare ruimte	Lasten	9.679.355	10.399.132	11.742.839	12.871.848	13.662.836	14.231.177
		Baten	-7.283.222	-7.346.800	-9.484.714	-10.168.975	-10.565.641	-10.706.376
	mutaties reserves	Storting	522.535	522.535	0	0	0	0
		Onttrekking	-847.538	-1.025.364	-158.241	-91.591	-289.891	-289.891
Saldo P003	Openbare ruimte		2.071.130	2.549.503	2.099.884	2.611.282	2.807.304	3.234.910

4. Economische zaken, recreatie en toerisme

P004	Economische zaken, recreatie en toerisme	Lasten	2.197.480	2.299.399	3.320.199	3.350.202	3.385.947	3.416.764
		Baten	-1.657.745	-1.237.900	-2.780.500	-3.078.600	-3.178.400	-3.330.500
	mutaties reserves	Storting	99.932	24.200	100.000	103.900	103.900	103.900
		Onttrekking	-49.376	-102.047	-62.647	-57.758	-61.214	-59.669
Saldo P004	Economische zaken, recreatie en toerisme		590.291	983.652	577.052	317.744	250.233	130.495

5. Sociaal domein

P005	Sociaal domein	Lasten	22.214.090	22.778.255	25.910.742	25.561.324	25.894.342	26.001.222
		Baten	-4.688.333	-4.415.000	-4.944.762	-4.939.708	-4.939.708	-4.939.708
	mutaties reserves	Storting	98.326	0	0	0	0	0
		Onttrekking	-321.708	-528.087	-644.380	-634.280	-368.380	-477.880
Saldo 005	Sociaal domein		17.302.375	17.835.168	20.321.600	19.987.336	20.586.254	20.583.634

6. Natuur en milieu

P006	Natuur en milieu	Lasten	933.662	1.109.262	780.754	791.232	788.481	811.552
		Baten	-279.700	-461.200	0	0	0	0
	mutaties reserves	Storting	200.000	0	0	0	0	0
		Onttrekking	0	-25.000	-62.500	-50.000	-25.000	-25.000
Saldo 006	Natuur en Milieu		853.962	623.062	718.254	741.232	763.481	786.552

7. Ruimtelijke ontwikkeling

P007	Ruimtelijke ontwikkeling	Lasten	3.167.183	4.047.004	4.008.494	2.460.602	2.500.450	2.463.601
		Baten	-1.376.892	-1.823.900	-2.163.659	-579.275	-620.525	-579.275
	mutaties reserves	Storting	245.000	350.000	0	0	0	0
		Onttrekking	0	-354.600	-233.400	-17.900	-4.600	-4.600
Saldo 007	Ruimtelijke ontwikkeling		2.035.291	2.218.504	1.611.435	1.863.427	1.875.325	1.879.726

8. Algemene baten en lasten (P998)

P998	Algemene baten en lasten	Lasten	1.205.526	1.228.872	1.108.421	1.107.877	1.107.701	1.107.225
		Baten	-42.195.212	-43.865.289	-47.750.002	-49.638.251	-47.144.200	-47.059.738
	mutaties reserves	Storting	539.815	699.815	523.815	523.815	523.815	523.815
		Onttrekking	0	0	0	0	0	0
Saldo 998	Algemene baten en lasten		-40.449.872	-41.936.602	-46.117.766	-48.006.559	-45.512.684	-45.428.698

9. Overhead (P999)

P999	Overhead	Lasten	9.330.063	10.676.335	14.000.330	13.142.226	12.710.944	12.493.417
		Baten	-13.754	-17.920	-19.326	-19.326	-19.326	-19.326
	mutaties reserves	Storting	0	0	0	0	0	0
		Onttrekking	-82.954	-141.037	-122.097	-215.897	-102.397	-102.397
Saldo 999	Overhead		9.233.355	10.517.378	13.858.907	12.907.003	12.589.221	12.371.694

5. Jaarlijks terugkerende arbeidskosten

Bij de uiteenzetting van de financiële positie wordt afzonderlijke aandacht gevraagd voor de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van gelijkblijvend volume. Onder arbeidsrechtelijke verplichtingen worden de aanspraken verstaan op toekomstige uitkeringen aan het huidige dan wel voormalige personeel (feitelijk heeft de organisatie een schuld aan hen). Om deze aanspraken veilig te stellen dient wettelijk voor deze aanspraken een voorziening te worden getroffen. Van elke aanspraak dient de totale toekomstige aanspraak bepaald te worden, welke vervolgens in een keer ten laste van de exploitatie komt (voorziening wordt gevormd). Omdat deze werkwijze veel werk vergt en de kosten aanzienlijk zijn (inschakeling van externe deskundigheid voor de actuariële berekeningen), hanteren de meeste gemeenten een veel praktischer werkwijze als het gaat om arbeidsrechtelijke verplichtingen. Hierbij worden de jaarlijkse verplichtingen opgenomen in de begroting. Deze afwijkende werkwijze (t.o.v. het BW art.9) wordt toegestaan (mede door de eigenheid van gemeenten), mits het gaat om een jaarlijks terugkerende verplichting van gelijk volume. Primair doel van deze regelgeving, is dat de toekomstige verplichtingen gedekt moeten zijn en dat er een uniforme gedragslijn wordt toegepast. De meeste arbeidsrechtelijke verplichtingen worden opgenomen in de begroting. Alleen voor de wethouders pensioenen en de overdracht van pensioenen wethouders zijn vanaf 2014 voorzieningen gevormd. In de volgende alinea's wordt kort ingegaan op de behandeling van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen binnen de gemeente Wijdemeren.

► **Wachtgeldverplichtingen ambtenaren**

De lasten van deze wachtgeldverplichtingen, indien ze zich voordoen, zijn in de begroting opgenomen.

► **Wachtgeldverplichtingen wethouders**

Tot op heden is volstaan met het opnemen van deze lasten in de begroting. Dit betreft de wachtgeldverplichtingen van voormalige wethouders.

► **Pensioenen wethouders (huidig en voormalig)**

Naar aanleiding van gewijzigde bepalingen in het BBV is voor de pensioenverplichtingen van de wethouders sinds 2014 een berekening opgesteld teneinde de hoogte van een verplicht in te stellen voorziening te kunnen bepalen. De hoogte van deze voorziening wordt jaarlijks op basis van een actuariële berekening, opgesteld door een hierin gespecialiseerd bureau, geactualiseerd.

6. Investeringsplan 2024-2027

(Bedragen in euro's)

Onderdeel A	Omschrijving	Totaal	6210500				6570500		6210500		6240500		6210500		Kapitaallasten				
			Wegen	Riool	Overig	Groen	OV	Beschoeiing	Bruggen	Jaar	2023	2024	2025	2026	2027				
P003	Vervangingsinvestering speel- en beweegvoorzieningen (6570506)	43.000			43.000							2023	310	5.848	5.693	5.538	5.384		
P003	Vervangingsinvestering speel- en beweegvoorzieningen (6570506)	30.000			30.000							2024	0	216	4.080	3.972	3.864		
P003	Vervangingsinvestering speel- en beweegvoorzieningen (6570506)	55.000			55.000							2025	0	0	396	7.480	7.282		
P003	Vervangingsinvestering speel- en beweegvoorzieningen (6570506)	55.000			55.000							2026	0	0	0	396	7.480		
P003	Vervangingsinvestering speel- en beweegvoorzieningen (6570506)	55.000			55.000							2027	0	0	0	0	396		
P003	Vervangingsinvestering beschoeiing	286.000								286.000		2023	2.059	21.736	21.324	20.912	20.500		
P003	Vervangingsinvestering beschoeiing	894.000								894.000		2024	0	6.437	67.944	66.657	65.369		
P003	Vervangingsinvestering beschoeiing	894.000								894.000		2025	0	0	6.437	67.944	66.657		
P003	Vervangingsinvestering beschoeiing	894.000								894.000		2026	0	0	0	6.437	67.944		
P003	Vervangingsinvestering beschoeiing	894.000								894.000		2027	0	0	0	0	6.437		
P003	Vervangingsinvestering bruggen	156.000								156.000		2023	1.123	5.616	11.631	11.407	11.182		
P003	Vervangingsinvestering bruggen	200.000								200.000		2024	0	1.440	15.200	14.912	14.624		
P003	Vervangingsinvestering bruggen	200.000								200.000		2025	0	0	1.440	15.200	14.912		
P003	Vervangingsinvestering bruggen	200.000								200.000		2026	0	0	0	8.000	15.200		
P003	Vervangingsinvestering bruggen	200.000								200.000		2027	0	0	0	8.000	9.440		
P003	Vervangingsinvestering OV-lichtmasten	125.000								125.000		2023	900	7.625	7.513	7.400	7.288		
P003	Vervangingsinvestering OV armaturen	75.000								75.000		2023	540	6.450	6.315	6.180	6.045		
P003	Vervangingsinvestering OV-lichtmasten	162.000								162.000		2024	0	1.166	9.882	9.736	9.590		
P003	Vervangingsinvestering OV armaturen	193.000								193.000		2024	0	1.390	16.598	16.251	15.903		
P003	Vervangingsinvestering OV-lichtmasten	162.000								162.000		2025	0	0	1.166	9.882	9.736		
P003	Vervangingsinvestering OV armaturen	193.000								193.000		2025	0	0	1.390	16.598	16.251		
P003	Vervangingsinvestering OV-lichtmasten	162.000								162.000		2026	0	0	0	1.166	9.882		
P003	Vervangingsinvestering OV armaturen	193.000								193.000		2026	0	0	0	1.390	16.598		
P003	Vervangingsinvestering OV-lichtmasten	162.000								162.000		2027	0	0	0	0	1.166		
P003	Vervangingsinvestering OV armaturen	193.000								193.000		2027	0	0	0	0	1.390		
P003	Vervangingsinvestering VR's (6210500)	100.000			100.000							2024	0	720	6.933	6.813	6.693		
P003	Vervangingsinvestering VR's (6210500)	45.000			45.000							2024	0	324	3.120	3.066	3.012		
P003	Vervangingsinvestering VR's (6210500)	45.000			45.000							2025	0	0	324	3.120	3.066		
P003	Vervangingsinvestering VR's (6210500)	100.000			100.000							2026	0	0	0	720	6.933		
P003	Vervangingsinvestering VR's (6210500)	100.000			100.000							2027	0	0	0	0	720		
P003	Aanschaf bomen	170.000				170.000						2023	1.224	10.370	12.767	12.614	12.461		
P003	Vervangingsinvestering bomen	184.000				184.000						2024	0	1.325	13.984	13.818	13.653		
P003	Vervangingsinvestering bomen	184.000				184.000						2025	0	0	1.325	13.984	13.818		
P003	Vervangingsinvestering bomen	184.000				184.000						2026	0	0	0	1.325	13.984		
P003	Vervangingsinvestering bomen	184.000				184.000						2027	0	0	0	0	1.325		

Onderdeel A	Omschrijving	Totaal	6210500				6570500				Kapitaallasten					
			Wegen	Riool	Overig	Overig	Groen	OV	Beschoeiing	Bruggen	Jaar	2023	2024	2025	2026	2027
P003	Vervangingsinvestering plantsoenen	118.000				118.000					2024	0	850	8.968	8.798	8.628
P003	Vervangingsinvestering plantsoenen	118.000				118.000					2025	0	0	850	8.968	8.798
P003	Vervangingsinvestering plantsoenen	118.000				118.000					2026	0	0	0	850	8.968
P003	Vervangingsinvestering plantsoenen	118.000				118.000					2027	0	0	0	0	850
P003	Verkeersmaatregelen uit mobiliteitsplan mbpl 9a,10a,14,18a,20b,20c23,24b,24c,24d,24e,24g,40 (6210505)	182.000			182.000						2024	0	1.310	11.102	10.938	10.774
P003	Uitvoeringskrediet aanleg halteplaatsen (lijn 104, mbpl 43) 6210505)	240.000			240.000						2024	0	1.728	14.640	14.424	14.208
P003	Verkeersmaatregelen uit mobiliteitsplan (6210505)	200.000			200.000						2025	0	0	1.440	17.200	16.840
P003	Verkeersmaatregelen uit mobiliteitsplan (6210505)	200.000			200.000						2026	0	0	0	1.440	17.200
P003	Verkeersmaatregelen uit mobiliteitsplan (6210505)	200.000			200.000						2027	0	0	0	0	1.440
	Vervangingsinvestering straatmeubilair (6210502)	136.000			136.000						2024	0	979	18.496	18.006	17.517
	Vervangingsinvestering straatmeubilair (6210502)	136.000			136.000						2025	0	0	979	18.496	18.006
P003	Vervangingsinvestering straatmeubilair (6210502)	136.000			136.000						2026	0	0	0	979	18.496
P003	Vervangingsinvestering straatmeubilair (6210502)	136.000			136.000						2027	0	0	0	0	979
P003	Voorbereidingskrediet mobiliteitsplan	0	0		0						2024	0	0	0	0	0
P003	Uitvoeringskrediet verkeersveiligheid en doorstroming (mbpl 12)	100.000	100.000		0						2024	0	720	6.100	6.010	5.920
P003	Uitvoeringskrediet verkeersveiligheid en doorstroming (mbpl 12)	100.000	100.000		0						2025	0	0	720	6.100	6.010
P003	Uitvoeringskrediet verkeersveiligheid en doorstroming (mbpl 12)	0	pm								2026	0	0	0	0	0
P003	Weren vrachtverkeer (mbpl 4b)	30.000	30.000		0						2025	0	0	0	216	1.830
P003	Website: nieuwe infrastructuur fase 1 (6010503)	40.000			40.000						2023	288	1.440	9.152	8.864	9.152
	Website: nieuwe infrastructuur fase 2 (6010503)	85.000			85.000						2024	0	612	20.060	19.448	19.448
Overhead/P003	Vervanging voer- en vaartuigen gemeentebreed 2023 (5100002.180012)	105.000			105.000						2023	756	16.905	16.433	15.960	15.488
	Vervanging voer- en vaartuigen gemeentebreed 2025 (5100002.180012)	105.000			105.000						2025	0	0	756	16.905	16.433
Overhead/P003	Vervanging voer- en vaartuigen gemeentebreed 2026 (5100002.180012)	105.000			105.000						2026	0	0	0	756	16.905
Overhead/P003	Vervanging voer- en vaartuigen gemeentebreed 2027 (5100002.180012)	105.000			105.000						2027	0	0	0	0	756
Overhead/P003	Vervanging voer- en vaartuigen gemeentebreed 2024 (5100002.180012)	105.000			105.000						2024	0	756	16.905	16.433	15.960
	Totaal investeringen/nieuw beleid begroting	10.890.000	230.000	0	2.844.000	1.378.000	1.620.000	3.862.000	956.000			7.200	95.963	342.062	551.709	736.791

Onderdeel B	Omschrijving	Totaal	6210500				6570500		6210500		6240500		6210500		Kapitaallasten					
			Wegen	Riool	Overig	Groen	OV	Beschoeiing	Bruggen	Jaar start	2023	2024	2025	2026	2027					
P003	Herinrichting Pr. Margrietsstraat/Luitgardeweg (Prinsessenbuurt)	2.625.000	750.000	1.715.000		35.000	125.000						2024	0	18.900	160.650	158.288	155.925		
P004	Recreatieperceel Nieuw Loosdrechtsedijk	25.000			25.000								2024	0	180	1.525	1.503	1.480		
P003	Herinrichting Zuidereinde Noord	3.603.600	1.601.600	1.830.400			128.700	42.900					2024	0	25.946	220.463	217.220	213.977		
P003	van Breelaan/Ooievaarsbuurt	2.460.640	708.448	1.644.032		108.160							2024	0	17.717	151.721	149.507	147.292		
P003	Leeuwenlaan	609.180	602.316	0		6.864							2024	0	4.386	37.263	36.715	36.166		
P003	Kortenhoef, Eibert Mooijlaan	3.542.467	1.103.200	2.426.400		7.353	5.515						2026	0	0	25.506	216.201	213.013		
P003	Tjalk hemelwaterverbreiding	233.193	0	233.193	0								2025	0	0	1.679	14.225	14.015		
P003	Vuntuslaan/Heulakker	4.632.212	1.458.289	3.118.777		55.145							2026	0	0	0	0	0		
P003	Herinrichting Middenweg	4.275.700	4.275.700	0	0								2024	0	0	30.785	123.140	260.818		
P003	Herinrichting Middenweg (investering mobiliteitsplan)	4.056.000	4.056.000	0	0								2024	0	0	29.203	247.416	243.766		
P003	Herinrichting Randweg (Meerhoekweg/Middenweg)	576.576	576.576	0	0								2024	0	4.151	35.171	34.133	33.095		
P003	Kortenhoef, Kerklaan	5.924.005	1.784.200	3.896.500		91.016	152.289						2025	0	0	42.653	170.611	362.730		
P003	Herintr. Botenbuurt Oost	4.523.592	1.343.700	2.937.400		94.371	148.120						2027	0	0	0	0	0		
P003	Het Stichts End/Hollands End	1.179.007	773.300	243.900		33.313	128.494						2025	0	0	8.489	33.955	72.419		
P003	Lindelaan	1.171.910	939.900	35.700		160.618	35.693						2025	0	0	0	0	0		
P003	Gemaal Bloklaan (nieuwbouw ism Stichtse Vecht)	57.200	0	57.200	0								2024	0	412	3.489	3.438	3.386		
P003	Veendijk, thv no.1 in fietspad vervangen RWA	154.440	0	154.440	0								2024	0	1.112	9.421	9.282	9.143		
P003	Rotonde Rading 1 aanpassen.	62.498	62.498	0	0								2027	0	0	0	0	450		
P003	Frans Halslaan, vervangen RWA	234.520	0	234.520	0								2024	0	1.689	14.306	14.095	13.884		
P003	Overmeersweg, vervangen RWA	1.266.694	0	1.266.694	0								2026	0	0	9.120	36.481	77.268		
P003	Edelenbuurt West	6.029.270	1.862.688	3.946.000		73.527	147.054						2026	0	0	0	0	0		
P003	Edelenbuurt oost	5.761.043	1.749.900	3.812.400		29.998	168.745						2027	0	0	0	0	0		
P003	Riool, levensduurverlengend onderhoud	600.000	0	600.000	0								2024	0	4.320	35.520	34.440	33.360		
P003	Riool, levensduurverlengend onderhoud	600.000	0	600.000	0								2025	0	0	4.320	36.600	35.520		
P003	Riool, levensduurverlengend onderhoud	600.000	0	600.000	0								2026	0	0	4.320	4.320	36.600		
P003	Riool, levensduurverlengend onderhoud	600.000	0	600.000	0								2027	0	0	0	0	4.320		
P003	Wegen, levensduurverlengend onderhoud	250.000	250.000	0	0								2024	0	1.800	15.250	14.350	13.450		
P003	Wegen, levensduurverlengend onderhoud	250.000	250.000	0	0								2025	0	0	1.800	15.250	14.350		
P003	Wegen, levensduurverlengend onderhoud	250.000	250.000	0	0								2026	0	0	1.800	1.800	15.250		
P003	Wegen, levensduurverlengend onderhoud	250.000	250.000	0	0								2027	0	0	0	0	1.800		
P003	Revitalisering infrastructuur bedrijventerreinen (6210504)	1.500.000		0	1.500.000								2025	0	10.800	91.500	90.150	88.800		
		0																		
		57.903.747	24.648.315	29.952.556	1.525.000	695.366	1.039.610	42.900	0	0	0	0	0	0	91.412	935.954	1.663.118	2.102.276		

A + B	Totaal	68.793.747	24.878.315	29.952.556	4.369.000	2.073.366	2.659.610	3.904.900	956.000	0	7.200	187.375	1.278.017	2.214.827	2.839.067
-------	--------	------------	------------	------------	-----------	-----------	-----------	-----------	---------	---	-------	---------	-----------	-----------	-----------

7. Geprognosticeerde balans 2024-2027 (inclusief IP 2024-2027)

Activa	Rek eind 2022	Begr eind 2023	Begr eind 2024	Begr eind 2025	Begr eind 2026	Begr eind 2027
Immateriele vaste activa	14	13	12	11	10	10
Materiele vaste activa	59.059	72.463	69.957	66.792	63.692	60.715
Materiele vaste activa IP 2024-2027	-	3.477	23.262	36.031	53.847	66.003
Financiële vaste activa (cf art. 36 lid d,e en f)	1.577	1.477	1.378	1.279	1.180	1.081
Voorraden	11.007	8.052	8.458	8.696	9.039	0
Totaal vaste activa	71.657	85.482	103.067	112.809	127.768	127.809
Vlottende activa						
Uitzettingen < 1 jaar (cf art. 39 BBV)	14.468	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Liquide middelen (cf art. 40 BBV)	28	500	500	500	500	500
Overlopende activa (cf art. 40a BBV)	4.554	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800
Totaal vlottende activa	19.051	3.800	3.800	3.800	3.800	3.800
Totaal vaste en vlottende activa	90.708	89.282	106.867	116.609	131.568	131.609
Passiva	Rek eind 2022	Begr eind 2023	Begr eind 2024	Begr eind 2025	Begr eind 2026	Begr eind 2027
Eigen Vermogen	-18.439	-12.671	-18.072	-20.724	-20.666	-20.289
Voorzieningen	-9.180	-7.240	-9.563	-10.199	-10.835	-11.471
Voorzieningen grondexploitatie	-11.254	-8.532	-9.250	-9.250	-9.250	0
Vaste schulden (cf.art.46 BBV)	-41.704	-51.721	-45.987	-43.523	-41.519	-39.783
Vaste schulden IP 2023-2026	-	-3.500	-19.000	-28.000	-44.000	-55.000
Totaal vaste passiva	-80.577	-83.665	-101.872	-111.696	-126.270	-126.543
Vlottende passiva						
Netto vlottende schuld (cf.art.48 BBV)	-4.957	-1.617	-995	-913	-1298	-1066
Overlopende passiva (cf art. 49 BBV)	-5.173	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000
Totaal vlottende passiva	-10.130	-5.617	-4.995	-4.913	-5.298	-5.066
Totaal vaste en vlottende passiva	-90.708	-89.282	-106.867	-116.609	-131.568	-131.609

8. Activerings- en afschrijvingsbeleid

In de nota afschrijvingsbeleid zijn de kaders voor het activering- en afschrijvingsbeleid van de gemeente vastgelegd. De in de nota opgenomen tabel voor afschrijvingstermijnen is als richtlijn gehanteerd bij het opstellen van het investeringsplan 2024-2027. Met afschrijven op een investering wordt gestart in het jaar volgend op de aanschaf of de ingebruikname van die investering.

Afschrijvingstermijnen

De afschrijvingsmethodiek is lineair. De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Gronden	Op gronden wordt niet afgeschreven
Terreinen	10 tot 40 jaar
Bedrijfsgebouwen	10 tot 40 jaar (incl. vervangingsinvesteringen)
Grond- weg en waterbouwkundige werken	10 tot 40 jaar
Vervoermiddelen	5 tot 10 jaar
Machines, apparaten en installaties	3 tot 30 jaar
Overige materiële vaste activa	3 tot 40 jaar

9. Stand en verloop van Reserves en Voorzieningen

In onderstaande tabel worden de standen en het verloop van de reserves en voorzieningen over de jaren 2024 tot en met 2027 zichtbaar gemaakt, waarbij rekening is gehouden met vermeerderingen en verminderingen zoals deze in de meerjarenbegroting 2024-2027 zijn opgenomen.

2024								
Reserve	Boekwaarde 1 januari 2024	Vermeerderingen	Verminderingen	Verminderingen ter dekking van kapitaallasten	Verminderingen bezuinigingsvoorstellen	Totaal Verminderingen	IP-2024 Reserves	Boekwaarde 31 december 2024
ALGEMENE RESERVES								
Resultaat voor bestemming	739.074	466.777	0			0	0	1.205.851
Algemene Reserve	3.782.783	0	0		0	0		3.782.783
Totaal algemene reserves	4.521.857	466.777	0	0	0	0	0	4.988.634
BESTEMMINGSRESERVES								
Res.Alg.Open Bejaardenwerk	73.009		0			0		73.009
Reserve Kwaliteit Woonomgeving	140.000		0		0	0		140.000
Reserve Bouwgrondexploitatie	10.000					0		10.000
Stimuleringsreserve ruimtelijke ontwikkelingen	460.537					0		460.537
Reserve gebiedsontwikkeling	55.818							55.818
Reserve revitalisering Meenthof	256.739		0			0		256.739
Reserve IKC Nederhorst den Berg	0					0	0	0
Reserve duurzaamheid	292.651		62.500			62.500		230.151
Reserve omgevingswet	304.232					0		304.232
Reserve Reconstructie LSD	-32.500					0		-32.500
Reserve Begraafplaatsen	18.600		0	0		0		18.600
Reserve Sociaal Domein	184.039	0	0			0		184.039
Reserve arbeidsmarktwerking	200.409	0	0			0		200.409
Reserve Rationeel Wegbeheer	5.262.562	0	0	0		0	0	5.262.562
Reserve Recreatie en Toerisme	140.366	100.000	42.700	0	0	42.700	0	197.666
Reserve Verkeer	153.995	0	0		0	0		153.995
Reserve Inburgering	-10.969	0	0			0		-10.969
Reserve Onderhoud gebouwen	1.908.391	523.815	918.500			918.500		1.513.706
Reserve Bruggen	14.392					0		14.392
Reserve Speeltoestellen	175.750					0	0	175.750
Reserve MOP Onderwijshuisv.	75.470		0			0		75.470
Reserve Groeninrichting	213.259		60.000			60.000		153.259
Reserve afschrijving activa	3.846.312	0	199.565	0		199.565	0	3.646.747
Totaal bestemmingsreserves	13.743.060	623.815	1.283.265	0	0	1.283.265	0	13.083.610
Totaal reserves	18.264.917	1.090.592	1.283.265	0	0	1.283.265	0	18.072.244
VOORZIENINGEN								
Omschrijving	Boekwaarde 1 januari 2024	Toevoegingen	Vrijval	Aanwending	Verminderingen cf. kademota	Verminderingen	IP-2024 Reserves	Boekwaarde 31 december 2024
Voorz. pensioen huidige weth. en ex. Weth.	2.503.031	27.300		138.500		138.500		2.391.831
Voorziening afkoopsom Knorrtrein	42.871			0		0		42.871
Voorziening VGRP	6.081.361	747.030	0		0	0	0	6.828.391
Balanspost voorzieningen	8.627.263	774.330	0	138.500	0	138.500	0	9.263.093
Voorz.Dubieuze Debiteuren	300.000	0		0		0		300.000
Voorz.expl.Dorpsc.LSD(SITUS)	9.250.334	0	0			0		9.250.334
Voorziening Overmeer-Zuid	0	0	0			0	0	0
	9.550.334	0	0	0	0	0	0	9.550.334
Totaal voorzieningen	18.177.597	774.330	0	138.500	0	138.500	0	18.813.427

2025

Reserve	Boekwaarde 1 januari 2025	Vermeerderingen	Verminderen	Verminderen ter dekking van kapitaallasten	Verminderen bezuinigingsvoorstellen	Totaal Verminderen	IP-2025 Reserves	Boekwaarde 31 december 2025
ALGEMENE RESERVES								
Resultaat voor bestemming	1.205.851	3.091.924				0	0	4.297.775
Algemene Reserve	3.782.783	0	0		0	0		3.782.783
Totaal algemene reserves	4.988.634	3.091.924	0	0	0	0	0	8.080.558
BESTEMMINGSRESERVES								
Res. Alg. Open Bejaardenwerk	73.009		0			0		73.009
Reserve Kwaliteit Woonomgeving	140.000		0		0	0		140.000
Reserve Bouwgrondexploitatie	10.000					0		10.000
Stimuleringsreserve ruimtelijke ontwikkelingen	460.537					0		460.537
Reserve gebiedsontwikkeling	55.818					0		55.818
Reserve revitalisering Meenthof	256.739		0			0		256.739
Reserve IKC Nederhorst den Berg	0					0	0	0
Reserve duurzaamheid	230.151		50.000			50.000		180.151
Reserve omgevingswet	304.232					0		304.232
Reserve Reconstructie LSD	-32.500					0		-32.500
Reserve Begraafplaatsen	18.600		0	0		0		18.600
Reserve Sociaal Domein	184.039	0	0			0		184.039
Reserve arbeidsmarktwerking	200.409	0	0			0		200.409
Reserve Rationeel Wegbeheer	5.262.562	0	0	0		0	0	5.262.562
Reserve Recreatie en Toerisme	197.666	103.900	42.700	0	0	42.700	0	258.866
Reserve Verkeer	153.995	0			0	0		153.995
Reserve Inburgering	-10.969		0			0		-10.969
Reserve Onderhoud gebouwen	1.513.706	523.815	762.100			762.100		1.275.421
Reserve Bruggen	14.392					0		14.392
Reserve Speeltoestellen	175.750					0	0	175.750
Reserve MOP Onderwijshuisv.	75.470					0		75.470
Reserve Groeninrichting	153.259					0	0	153.259
Reserve afschrijving activa	3.646.747	0	212.626	0		212.626	0	3.434.121
Totaal bestemmingsreserves	13.083.610	627.715	1.067.426	0	0	1.067.426	0	12.643.899
Totaal reserves	18.072.244	3.719.639	1.067.426	0	0	1.067.426	0	20.724.457

Omschrijving	Boekwaarde 1 januari 2025	Toevoegingen	Vrijval	Aanwending	Verminderen cf. kadernota	Verminderen	IP-2025 Reserves	Boekwaarde 31 december 2025
Voorz. pensioen huidige weth. en ex. Weth.	2.391.831	27.300		138.500		138.500		2.280.631
Voorziening afkoopsom Knorrterrein	42.871			0		0		42.871
Voorziening VGRP	6.828.391	747.030	0	0	0	0	0	7.575.421
Balanspost voorzieningen	9.263.093	774.330	0	138.500	0	138.500	0	9.898.923
Voorz. Dubieuze Debiteuren	300.000	0		0		0		300.000
Voorz. expl. Dorpsc. LSD (SITUS)	9.250.334	0	0			0		9.250.334
Voorziening Overmeer-Zuid	0		0			0		0
	9.550.334	0	0	0	0	0	0	9.550.334
Totaal voorzieningen	18.813.427	774.330	0	138.500	0	138.500	0	19.449.257

2026

Reserve	Boekwaarde 1 januari 2026	Vermeerderingen	Verminderingen	Verminderingen ter dekking van kapitaallasten	Verminderingen bezuinigingsvoorstellen	Totaal Verminderingen	IP-2026 Reserves	Boekwaarde 31 december 2026
ALGEMENE RESERVES								
Resultaat voor bestemming	4.297.775	159.765				0	0	4.457.540
Algemene Reserve	3.782.783	0	0		0	0		3.782.783
Totaal algemene reserves	8.080.558	159.765	0	0	0	0	0	8.240.323
BESTEMMINGSRESERVES								
Res.Alg.Open Bejaardenwerk	73.009		0			0		73.009
Reserve Kwaliteit Woonomgeving	140.000		0		0	0		140.000
Reserve Bouwgrondexploitatie	10.000					0		10.000
Stimuleringsreserve ruimtelijke ontwikkelingen	460.537					0		460.537
Reserve gebiedsontwikkeling	55.818					0		55.818
Reserve revitalisering Meenthof	256.739		0			0		256.739
Reserve IKC Nederhorst den Berg	0					0	0	0
Reserve duurzaamheid	180.151		25.000			25.000		155.151
Reserve omgevingswet	304.232					0		304.232
Reserve Reconstructie LSD	-32.500					0		-32.500
Reserve Begraafplaatsen	18.600		0	0		0		18.600
Reserve Sociaal Domein	184.039	0	0			0		184.039
Reserve arbeidsmarktwerking	200.409	0	0			0		200.409
Reserve Rationeel Wegbeheer	5.262.562	0	0	0		0	0	5.262.562
Reserve Recreatie en Toerisme	258.866	103.900	42.700	0	0	42.700	0	320.066
Reserve Verkeer	153.995	0			0	0		153.995
Reserve Inburgering	-10.969	0	0			0		-10.969
Reserve Onderhoud gebouwen	1.275.421	523.815	572.700			572.700		1.226.536
Reserve Bruggen	14.392					0		14.392
Reserve Speeltoestellen	175.750					0	0	175.750
Reserve MOP Onderwijshuisv.	75.470					0		75.470
Reserve Groeninrichting	153.259				0	0		153.259
Reserve afschrijving activa	3.434.121	0	211.082	0		211.082	0	3.223.039
Totaal bestemmingsreserves	12.643.899	627.715	851.482	0	0	851.482	0	12.420.132
Totaal reserves	20.724.457	787.480	851.482	0	0	851.482	0	20.660.455

Omschrijving	Boekwaarde 1 januari 2026	Toevoegingen	Vrijval	Aanwending	Verminderingen cf. kadernota	Verminderingen	IP-2025 Reserves	Boekwaarde 31 december 2026
Voorz. pensioen huidige weth. en ex. Weth.	2.280.631	27.300		138.500		138.500		2.169.431
Voorziening afkoopsom Knorrterrein	42.871			0		0		42.871
Voorziening VGRP	7.575.421	747.030	0	0	0	0	0	8.322.451
Balanspost voorzieningen	9.898.923	774.330	0	138.500	0	138.500	0	10.534.753
Voorz.Dubieuze Debiteuren	300.000	0		0		0		300.000
Voorz.expl.Dorpsc.LSD(SITUS)	9.250.334	0				0		9.250.334
Voorziening Overmeer-Zuid	0	0	0			0		0
	9.550.334	0	0	0	0	0	0	9.550.334
Totaal voorzieningen	19.449.257	774.330	0	138.500	0	138.500	0	20.085.087

2027

Reserve	Boekwaarde 1 januari 2027	Vermeerderingen	Verminderingen	Verminderingen ter dekking van kapitaallasten	Verminderingen bezuinigingsvoorstellen	Totaal Verminderingen	IP-2027 Reserves	Boekwaarde 31 december 2027
ALGEMENE RESERVES								
Resultaat voor bestemming	4.457.540	-39.781				0	0	4.417.759
Algemene Reserve	3.782.783	0	0		0	0		3.782.783
Totaal algemene reserves	8.240.323	-39.781	0	0	0	0	0	8.200.542
BESTEMMINGSRESERVES								
Res.Alg.Open Bejaardenwerk	73.009		0			0		73.009
Reserve Kwaliteit Woonomgeving	140.000		0			0		140.000
Reserve Bouwgrondexploitatie	10.000					0		10.000
Stimuleringsreserve ruimtelijke ontwikkelingen	460.537					0		460.537
Reserve gebiedsontwikkeling	55.818					0		55.818
Reserve revitalisering Meenthof	256.739		0			0		256.739
Reserve IKC Nederhorst den Berg	0					0	0	0
Reserve duurzaamheid	155.151		25.000			25.000		130.151
Reserve omgevingswet	304.232					0		304.232
Reserve Reconstructie LSD	-32.500					0		-32.500
Reserve Begraafplaatsen	18.600		0	0		0		18.600
Reserve Sociaal Domein	184.039	0	0			0		184.039
Reserve arbeidsmarktbewerking	200.409	0	0			0		200.409
Reserve Rationeel Wegbeheer	5.262.562	0	0	0		0	0	5.262.562
Reserve Recreatie en Toerisme	320.066	103.900	42.700	0	0	42.700	0	381.266
Reserve Verkeer	153.995	0				0		153.995
Reserve Inburgering	-10.969	0	0			0		-10.969
Reserve Onderhoud gebouwen	1.226.536	523.815	682.200			682.200		1.068.151
Reserve Bruggen	14.392					0		14.392
Reserve Speeltoestellen	175.750					0	0	175.750
Reserve MOP Onderwijshuisv.	75.470					0		75.470
Reserve Groeninrichting	153.259					0		153.259
Reserve afschrijving activa	3.223.039	0	209.537	0		209.537	0	3.013.502
Totaal bestemmingsreserves	12.420.132	627.715	959.437	0	0	959.437	0	12.088.410
Totaal reserves	20.660.455	587.934	959.437	0	0	959.437	0	20.288.952

Omschrijving	Boekwaarde 1 januari 2026	Toevoegingen	Vrijval	Aanwending	Verminderingen cf. kademota	Verminderingen	IP-2025 Reserves	Boekwaarde 31 december 2026
Voorz. pensioen huidige weth. en ex. Weth.	2.169.431	27.300		138.500		138.500		2.058.231
Voorziening afkoopsom Knorrtrein	42.871			0		0		42.871
Voorziening VGRP	8.322.451	747.030	0	0	0	0	0	9.069.481
Balanspost voorzieningen	10.534.753	774.330	0	138.500	0	138.500	0	11.170.583
Voorz.Dubieuze Debiteuren	300.000	0		0		0		300.000
Voorz.expl.Dorpsc.LSD(SITUS)	9.250.334	0	9.250.334			9.250.334		0
Voorziening Overmeer-Zuid	0		0			0		0
	9.550.334	0	9.250.334	0	0	9.250.334	0	300.000
Totaal voorzieningen	20.085.087	774.330	9.250.334	138.500	0	9.388.834	0	11.470.583

10. Berekening EMU-saldo

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV, art. 19) is de verplichting vastgesteld dat de gemeenten ramingen van het EMU-saldo dienen te verstrekken.

De begroting van de gemeente is opgesteld conform 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.

Wat is het grote verschil tussen de EMU-systematiek en het systeem van baten- en lastenstelsel dat de gemeenten hanteren?

Investerings tellen bijvoorbeeld niet mee in het stelsel van baten en lasten, daar wordt uitgegaan van de jaarlijkse kapitaallasten van de investeringen. Investerings in een bepaald jaar tellen echter wel volledig mee in het EMU-saldo. Bij een sluitende begroting kan een gemeente toch een negatief EMU-saldo hebben. Het EMU-saldo van de gemeente Wijdemeren voor 2024 komt uit op +/- € 16.482.000 wat betekent dat in EMU-termen de uitgaven € 16.482.000 hoger zijn dan de inkomsten.

Berekening EMU-saldo

x € 1.000

Omschrijving	plus of min	volgens begr 2024 (x € 1.000)	Volgens Meerjaren-raming Begr 2025 (x € 1.000)	Volgens Meerjaren-raming Begr 2026 (x € 1.000)	Volgens Meerjaren-raming Begr 2027 (x € 1.000)
1 Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	plus	467	3.096	160	-40
2 Mutaties (im)materiele vaste activa	min	17.179	9.504	14.616	9.080
3 Mutaties voorzieningen	plus	636	636	636	636
4 Mutaties in voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	min	406	238	343	9250
5 verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiele vaste activa	min	0	0	0	0
Berekend EMU-saldo		-16.482	-6.010	-14.163	-17.734

11. Geraamde lasten en baten per programma en taakveld

Bedragen x € 1.000

Bedragen x € 1.000

Code progr	Omschrijving programma	Lasten/bat	Taakveld omschrijving	Rek 2022	Begr 2023	Begr 2024	Begr 2025	Begr 2026	Begr 2027
	Natuur en milieu	Lasten	Milieubeheer	934	1.109	781	791	788	812
		Totaal Lasten		934	1.109	781	791	788	812
		Baten	Milieubeheer	-280	-461	0	0	0	0
		Totaal Baten		-280	-461	0	0	0	0
		Lasten	Mutaties reserves	200	0	0	0	0	0
		Baten	Mutaties reserves	0	-25	-63	-50	-25	-25
		Totaal Mutaties reserves		200	-25	-63	-50	-25	-25
		Saldo		854	623	718	741	763	787
P007	Ruimtelijke ontwikkeling	Lasten	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	718	9	1.515	9	50	15
			Ruimtelijke ordening	880	2.043	754	706	706	705
			Wonen en bouwen	1.569	1.995	1.740	1.746	1.744	1.744
		Totaal Lasten		3.167	4.047	4.008	2.461	2.500	2.464
		Baten	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	-20	0	-1.505	0	-41	0
			Ruimtelijke ordening	-232	-1.036	-135	-55	-55	-55
			Wonen en bouwen	-1.125	-788	-523	-524	-524	-524
		Totaal Baten		-1.377	-1.824	-2.164	-579	-621	-579
		Lasten	Mutaties reserves	245	350	0	0	0	0
		Baten	Mutaties reserves	0	-355	-233	-18	-5	-5
		Totaal Mutaties reserves		245	-5	-233	-18	-5	-5
		Saldo		2.035	2.219	1.611	1.863	1.875	1.880
P998	Algemene baten en lasten	Lasten	Beheer overige gebouwen en gronden	7	135	155	155	155	155
			Belastingen overig	845	594	503	503	503	503
			Overige baten en lasten	288	490	440	440	440	440
			OZB woningen	2	9	10	9	9	9
			Treasury	63	1	1	1	1	0
		Totaal Lasten		1.206	1.229	1.108	1.108	1.108	1.107
		Baten	Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	-33.737	-34.532	-37.860	-38.714	-35.553	-34.902
			Belastingen overig	-246	-196	-203	-203	-203	-203
			Overige baten en lasten	-107	-450	-200	-300	-500	-600
			OZB niet-woningen	-1.628	-1.806	-1.966	-1.966	-1.966	-1.966
			OZB woningen	-6.352	-6.828	-7.468	-8.403	-8.871	-9.338
			Treasury	-125	-54	-52	-51	-51	-50
		Totaal Baten		-42.195	-43.865	-47.750	-49.638	-47.144	-47.060
		Lasten	Mutaties reserves	540	700	524	524	524	524
		Baten	Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0
		Totaal Mutaties reserves		540	700	524	524	524	524
		Saldo		-40.450	-41.937	-46.118	-48.007	-45.513	-45.429
P999	Overhead	Lasten	Overhead	9.330	10.676	14.000	13.142	12.711	12.493
		Totaal Lasten		9.330	10.676	14.000	13.142	12.711	12.493
		Baten	Overhead	-14	-18	-19	-19	-19	-19
		Totaal Baten		-14	-18	-19	-19	-19	-19
		Lasten	Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0
		Baten	Mutaties reserves	-83	-141	-122	-216	-102	-102
		Totaal Mutaties reserves		-83	-141	-122	-216	-102	-102
		Saldo		9.233	10.517	13.859	12.907	12.589	12.372
		Saldo taakvelden exclusief mutaties reserves		-3.327	-739	-467	-3.092	-160	40

12. Geraamde lasten en baten per economische categorie

Categori	Omschrijving categorie BBV	Rek 2022	Begr 2023	Begr 2024	Begr 2025	Begr 2026	Begr 2027
11	Salarissen en sociale lasten	13.426.970	18.828.275	21.975.600	20.913.600	20.623.600	20.423.600
21	Belastingen	96.309	115.420	118.462	119.231	119.231	119.231
221	Belastingen op producenten	-2.086.476	-2.195.400	-2.358.942	-2.358.942	-2.358.942	-2.358.942
222	Belastingen op huishoudens	-10.328.700	-10.574.800	-13.421.756	-15.222.917	-16.072.383	-16.745.018
31	Grond	-99.508	-450.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000
32	Duurzame goederen	4.742.446	19.891.592	43.255	17.700	174.572	175.670
33	Pachten	2.205	-34.000	-28.000	-28.000	-28.000	-28.000
341	Sociale uitkeringen in natura	8.182.333	8.048.485	9.138.891	8.750.541	8.760.541	8.760.541
351	Ingeleend personeel	4.585.087	1.548.898	1.862.000	1.862.000	1.862.000	1.862.000
352	Uitgeleend personeel	-40.466	-50.000	0	0	0	0
36	Huren	-601.261	-589.720	-632.993	-627.939	-627.939	-627.939
37	Leges en andere rechten	-5.249.967	-4.617.400	-5.436.516	-5.505.591	-5.570.791	-5.605.891
38	Overige goederen en diensten	10.107.230	9.907.158	10.080.286	11.297.326	10.602.547	10.404.648
411	Sociale uitkeringen in geld	4.722.698	3.784.000	3.793.730	3.793.730	3.793.730	3.793.730
412	Verhaal sociale uitkeringen in geld	-65.223	-47.500	-47.578	-47.578	-47.578	-47.578
42	Subsidies	50.798	50.000	61.950	61.950	61.950	61.950
431	Inkomstenoverdrachten - Rijk	-39.927.606	-38.439.685	-41.976.428	-42.830.528	-39.669.328	-39.018.628
432	Inkomstenoverdrachten - gemeenten	-17.203	733.500	622.300	622.300	622.300	622.300
433	Inkomstenoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	8.332.499	9.399.970	8.570.683	8.628.761	8.659.787	8.688.752
434	Inkomstenoverdrachten - provincies	-580.764	-166.900	-17.900	-17.900	-17.900	-17.900
438	Inkomstenoverdrachten - overige instellingen en personen	2.283.056	1.589.583	2.503.256	2.504.737	2.504.737	2.504.737
439	Inkomstenoverdrachten - onverdeeld	-20.040	0	0	0	0	0
441	Kapitaaloverdrachten - Rijk	-47.045	146.700	0	0	0	0
442	Kapitaaloverdrachten - gemeenten	-5.000	193.865	0	0	0	0
444	Kapitaaloverdrachten - provincies	0	-206.200	0	0	0	0
448	Kapitaaloverdrachten - overige instellingen en personen	-61.292	25.000	0	0	0	0
51	Rente	478.665	561.678	522.353	484.536	452.567	421.050
52	Dividenden en winsten	-77.360	-38.000	-40.000	-40.000	-40.000	-40.000
71	Mutatie reserves	0	-579.585	-659.450	-439.711	-223.767	-331.722
72	Mutatie voorzieningen	484.482	-553.100	635.830	635.830	635.830	635.830
73	Afschrijvingen	2.672.283	2.600.899	2.989.981	3.813.060	4.611.890	5.057.760
74	Toegerekende reële en bespaarde rente	0	-75.052	147.680	859.928	1.455.038	1.640.840
75	Overige verrekeningen	-392.155	-725.541	1.186.529	-238.048	-343.457	-211.240
90	mutaties tbv Balans	-3.894.380	-18.821.214	0	0	0	0
Eindtotaal		-3.327.386	-739.074	-466.777	-3.091.924	-159.765	39.781

Bijlage: Overzicht taakvelden

Bijlage:		
Verdelingsmatrix per taakveld. Betreft de vanuit de BBV verplicht voorgeschreven indeling in taakvelden.		
T0.1	Bestuur	T6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen
T0.2	Burgerzaken	T6.3 Inkomensregelingen
T0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	T6.4 WSW en beschut werk
T0.4	Overhead	T6.5 Arbeidsparticipatie
T0.5	Treasury	T6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)
T0.61	OZB woningen	T6.71 Maatwerkdienstverlening 18+
T0.62	OZB niet-woningen	T6.71a Huishoudelijke hulp (WMO)
T0.63	Parkeerbelasting	T6.71b Begeleiding (WMO)
T0.64	Belastingen overig	T6.71c Dagbesteding (WMO)
T0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefond	T6.71d Overige maatwerkarrangementen (WMO)
T0.8	Overige baten en lasten	T6.72 Maatwerkdienstverlening 18-
T0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	T6.72a Jeugdhulp begeleiding
T0.10	Mutaties reserves	T6.72b Jeugdhulp behandeling
T0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	T6.72c Jeugdhulp dagbesteding
T1.1	Crisisbeheersing en brandweer	T6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig
T1.2	Openbare orde en veiligheid	T6.73a Pleegzorg
T2.1	Verkeer en vervoer	T6.73b Gezinsgericht
T2.2	Parkeren	T6.73c Jeugdhulp met verblijf overig
T2.3	Recreatieve havens	T6.74a Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf
T2.4	Economische havens en waterwegen	T6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf
T2.5	Openbaar vervoer	T6.74c Gesloten plaatsing
T3.1	Economische ontwikkeling	T6.81 Geëscaleerde zorg 18+
T3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	T6.81a Beschermd wonen (WMO)
T3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	T6.81b Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)
T3.4	Economische promotie	T6.82 Geëscaleerde zorg 18-
T4.1	Openbaar basisonderwijs	T6.82a Jeugdbescherming
T4.2	Onderwijshuisvesting	T6.82b Jeugdreclassering
T4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	T7.1 Volksgezondheid
T5.1	Sportbeleid en activering	T7.2 Riolering
T5.2	Sportaccommodaties	T7.3 Afval
T5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	T7.4 Milieubeheer
T5.4	Musea	T7.5 Begraafplaatsen en crematoria
T5.5	Cultureel erfgoed	T8.1 Ruimte en leefomgeving
T5.6	Media	T8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)
T5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	T8.3 Wonen en bouwen
T6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	T6.1 Samenkracht en burgerparticipatie