

2025

# 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 .....	6
4. Onttrekkingen en toevoegingen reserves .....	6
5. Jaarlijks terugkerende arbeidskosten .....	7
6. Investeringsplan 2024-2028 .....	8
7. Geprognosticeerde balans 2024-2028.....	11
8. Activerings- en afschrijvingsbeleid .....	12
9. Stand en verloop van Reserves en Voorzieningen .....	13
10. Berekening EMU-saldo .....	18
11. Geraamde lasten en baten per programma en taakveld .....	19
12. Geraamde lasten en baten per economische categorie.....	21
Bijlage: Overzicht taakvelden .....	22

## 1. Uitgangspunten

Bij het samenstellen van de meerjarenprogrammabegroting 2025-2028 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.

- |  |   |
|--|---|
| • Langlopende leningen                   | Percentages op basis van afgesloten contracten.                       |
| • Nog af te sluiten langlopende leningen | Percentages op basis van verwachte tarieven uitgaande van 2024 (3,%). |
| • Kort opgenomen geld                    | Op basis van tarieven 2024.   |
| • Omslagrente                            | Voor de omslagrente is 0,9% aangehouden.                              |

### ► Inflatie

---

Bij de heffingen en legesopbrengsten is rekening gehouden met een inflatiecorrectie voor 2025 van 2,4%. De OZB verhoging van 5% voor het jaar 2025 (Herstelplan) is op grond van de kadernota 2025 neerwaarts bijgesteld. 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 laatst afgesloten cao voor gemeentebambtenaren die een looptijd heeft tot en met 31 maart 2025. De onderhandelingen voor een nieuwe cao starten in november van dit jaar. Qua formatie is uitgegaan van de laatst bekende situatie per 1 oktober 2023, aangevuld met (eventueel tijdelijke) beschikbaar gestelde formatie vanuit het herstelplan.

Voor de totale loonsom 2025 is rekening gehouden met een cao-stijging per 1 april 2025 van 5%.

### ► Inhuurlasten

---

Het budget voor inhuur bedraagt 10% van de loonsom.

### ► Opleidingsbudget ambtelijk apparaat

---

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

### ► Lokale heffingen

---

Bij de heffingen en legesopbrengsten is rekening gehouden met een inflatiecorrectie voor 2025 van 2,4%. Specifiek voor de riool- en afvalstoffenheffing zijn de opbrengsten berekend op basis van kostendekkenheid conform financiële verordening en het herstelplan. De toerekening van de overhead aan afvalstoffenheffing is zowel voor het jaar 2024 als voor 2025 in totaal met € 150.000 verlaagd. Zie voor een nadere toelichting van de kostendekkenheid de paragraaf lokale heffingen.

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 € 750.000 voor de jaarschijf 2025. Dit is inclusief de inflatiecorrectie van 2,4%. De resultaten van het externe onderzoek naar de realisatie van de nog openstaande taakstelling (deze is al voor een deel gerealiseerd in 2024), zal in de 2<sup>e</sup> helft van 2024 duidelijk worden.

#### *Begrafnisrechten*

Het gebudgeteerde bedrag voor begrafenisrechten is bijgesteld met 2,4% inflatiecorrectie. Wij zien de afgelopen jaren de inkomsten op de begrafenisrechten afnemen doordat er een verschuiving plaatsvindt naar crematie.

#### *Rioolrecht*

De kostendekkende tarieven voor de rioolheffing zijn nog niet berekend. Deze zullen de raad worden voorgelegd bij de vaststelling van de nieuwe verordening rioolheffing in december 2024.

#### *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 2024.

#### *Hondenbelasting*

De tarieven in 2025 worden met 2,4% verhoogd conform de inflatiecorrectie.

#### *Overige leges*

De leges voor de paspoorten, identiteitskaarten en rijbewijzen zijn niet aangepast omdat deze worden vastgesteld door het Rijk. Bij de samenstelling van de begroting 2025-2028 waren deze tarieven nog niet bekend.

#### *Afrondingsverschillen*

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

## 2. Raming per programma van baten en lasten en het saldo

### Programma's exclusief mutaties reserves

Bedragen X € 1.000

Code programma	Omschrijving programma	Lasten/baten	Rek 2023	Begr 2024	Begr 2025	Begr 2026	Begr 2027	Begr 2028
P000	Hulpkostenplaatsen	Lasten	481	0	0	0	0	0
		Baten	-422	154	395	404	404	404
<b>Totaal P000</b>			<b>59</b>	<b>154</b>	<b>395</b>	<b>404</b>	<b>404</b>	<b>404</b>
P001	Bestuur en burger	Lasten	3.051	3.745	3.491	3.513	3.512	3.512
		Baten	-349	-414	-414	-414	-414	-414
<b>Totaal P001</b>			<b>2.702</b>	<b>3.330</b>	<b>3.077</b>	<b>3.098</b>	<b>3.098</b>	<b>3.098</b>
P002	Veiligheid	Lasten	4.648	3.502	3.502	3.505	3.508	3.512
		Baten	-3.855	-15	-15	-15	-15	-15
<b>Totaal P002</b>			<b>792</b>	<b>3.487</b>	<b>3.487</b>	<b>3.490</b>	<b>3.493</b>	<b>3.497</b>
P003	Openbare ruimte	Lasten	10.126	16.239	12.574	13.189	14.026	14.479
		Baten	-8.048	-9.503	-10.314	-10.822	-10.977	-11.324
<b>Totaal P003</b>			<b>2.078</b>	<b>6.735</b>	<b>2.260</b>	<b>2.368</b>	<b>3.049</b>	<b>3.155</b>
P004	Economische zaken, recreatie en toerisme	Lasten	2.998	3.324	2.896	2.951	2.869	2.915
		Baten	-2.461	-2.781	-3.167	-3.276	-3.422	-3.475
<b>Totaal P004</b>			<b>536</b>	<b>544</b>	<b>-271</b>	<b>-325</b>	<b>-552</b>	<b>-561</b>
P005	Sociaal domein	Lasten	24.397	26.219	26.999	27.564	27.796	27.646
		Baten	-4.692	-4.945	-4.790	-4.790	-4.790	-4.790
<b>Totaal P005</b>			<b>19.705</b>	<b>21.274</b>	<b>22.209</b>	<b>22.774</b>	<b>23.006</b>	<b>22.856</b>
P006	Natuur en milieu	Lasten	978	819	932	930	981	1.007
		Baten	-344	0	0	0	0	0
<b>Totaal P006</b>			<b>634</b>	<b>819</b>	<b>932</b>	<b>930</b>	<b>981</b>	<b>1.007</b>
P007	Ruimtelijke ontwikkeling	Lasten	3.293	3.370	2.152	2.192	2.001	1.992
		Baten	-1.001	-2.164	-583	-625	-583	-583
<b>Totaal P007</b>			<b>2.293</b>	<b>1.206</b>	<b>1.569</b>	<b>1.568</b>	<b>1.417</b>	<b>1.409</b>
P998	Algemene baten en lasten	Lasten	1.570	3.021	890	890	832	818
		Baten	-46.170	-47.824	-50.109	-48.435	-49.514	-50.505
<b>Totaal P998</b>			<b>-44.600</b>	<b>-44.803</b>	<b>-49.219</b>	<b>-47.545</b>	<b>-48.682</b>	<b>-49.687</b>
P999	Overhead	Lasten	11.873	14.154	14.669	14.662	14.358	14.283
		Baten	-41	-19	-20	-20	-20	-20
<b>Totaal P999</b>			<b>11.831</b>	<b>14.135</b>	<b>14.649</b>	<b>14.642</b>	<b>14.338</b>	<b>14.263</b>
<b>Subtotaal</b>			<b>-3.970</b>	<b>6.882</b>	<b>-912</b>	<b>1.403</b>	<b>551</b>	<b>-558</b>

### Programma's met mutaties reserves

Bedragen X € 1.000

Code programma	Omschrijving programma	Lasten/baten	Rek 2023	Begr 2024	Begr 2025	Begr 2026	Begr 2027	Begr 2028
<input type="checkbox"/> P000	<input type="checkbox"/> Hulpkostenplaatsen	Lasten	0	0	0	0	0	0
		Baten	-59	-154	-395	-404	-404	-404
<b>Totaal P000</b>			<b>-59</b>	<b>-154</b>	<b>-395</b>	<b>-404</b>	<b>-404</b>	<b>-404</b>
<input type="checkbox"/> P001	<input type="checkbox"/> Bestuur en burger	Lasten	0	0	0	0	0	0
		Baten	0	-200	0	0	0	0
<b>Totaal P001</b>			<b>0</b>	<b>-200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<input type="checkbox"/> P002	<input type="checkbox"/> Veiligheid	Lasten	0	0	0	0	0	0
		Baten	0	0	0	0	0	0
<b>Totaal P002</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<input type="checkbox"/> P003	<input type="checkbox"/> Openbare ruimte	Lasten	0	14	0	0	0	0
		Baten	-109	-4.985	-43	-43	-43	-43
<b>Totaal P003</b>			<b>-109</b>	<b>-4.971</b>	<b>-43</b>	<b>-43</b>	<b>-43</b>	<b>-43</b>
<input type="checkbox"/> P004	<input type="checkbox"/> Economische zaken, recreatie en toerisme	Lasten	24	100	178	183	193	193
		Baten	-102	-61	-229	-232	-141	-141
<b>Totaal P004</b>			<b>-78</b>	<b>39</b>	<b>-51</b>	<b>-50</b>	<b>52</b>	<b>52</b>
<input type="checkbox"/> P005	<input type="checkbox"/> Sociaal domein	Lasten	0	184	76	0	0	0
		Baten	-825	-323	-208	-134	-129	-119
<b>Totaal P005</b>			<b>-825</b>	<b>-139</b>	<b>-133</b>	<b>-134</b>	<b>-129</b>	<b>-119</b>
<input type="checkbox"/> P006	<input type="checkbox"/> Natuur en milieu	Lasten	0	0	0	0	0	0
		Baten	0	-63	-50	-25	-25	-25
<b>Totaal P006</b>			<b>0</b>	<b>-63</b>	<b>-50</b>	<b>-25</b>	<b>-25</b>	<b>-25</b>
<input type="checkbox"/> P007	<input type="checkbox"/> Ruimtelijke ontwikkeling	Lasten	66	304	0	0	0	0
		Baten	-70	-304	-46	-46	-46	-46
<b>Totaal P007</b>			<b>-5</b>	<b>0</b>	<b>-46</b>	<b>-46</b>	<b>-46</b>	<b>-46</b>
<input type="checkbox"/> P998	<input type="checkbox"/> Algemene baten en lasten	Lasten	540	0	0	0	0	0
		Baten	0	-1.898	0	0	0	0
<b>Totaal P998</b>			<b>540</b>	<b>-1.898</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<input type="checkbox"/> P999	<input type="checkbox"/> Overhead	Lasten	0	0	0	0	0	0
		Baten	-95	-6	-6	-6	-6	-5
<b>Totaal P999</b>			<b>-95</b>	<b>-6</b>	<b>-6</b>	<b>-6</b>	<b>-6</b>	<b>-5</b>
<b>Indtotaal</b>			<b>-630</b>	<b>-7.392</b>	<b>-724</b>	<b>-708</b>	<b>-602</b>	<b>-590</b>

De mutaties van de reserves in 2024 zijn significant hoger dan in andere jaren als gevolg van omzetting van een aantal reserves naar voorzieningen.

**Programma's inclusief mutaties reserves**

Bedragen X € 1.000

Code programma	Omschrijving programma	Lasten/baten	Rek 2023	Begr 2024	Begr 2025	Begr 2026	Begr 2027	Begr 2028
P000	Hulpkostenplaatsen	Lasten	481	0	0	0	0	0
		Baten	-481	0	0	0	0	0
<b>Totaal P000</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
P001	Bestuur en burger	Lasten	3.051	3.745	3.491	3.513	3.512	3.512
		Baten	-349	-614	-414	-414	-414	-414
<b>Totaal P001</b>			<b>2.702</b>	<b>3.130</b>	<b>3.077</b>	<b>3.098</b>	<b>3.098</b>	<b>3.098</b>
P002	Veiligheid	Lasten	4.648	3.502	3.502	3.505	3.508	3.512
		Baten	-3.855	-15	-15	-15	-15	-15
<b>Totaal P002</b>			<b>792</b>	<b>3.487</b>	<b>3.487</b>	<b>3.490</b>	<b>3.493</b>	<b>3.497</b>
P003	Openbare ruimte	Lasten	10.126	16.253	12.574	13.189	14.026	14.479
		Baten	-8.157	-14.489	-10.357	-10.865	-11.020	-11.367
<b>Totaal P003</b>			<b>1.969</b>	<b>1.765</b>	<b>2.217</b>	<b>2.325</b>	<b>3.006</b>	<b>3.112</b>
P004	Economische zaken, recreatie en toerisme	Lasten	3.022	3.424	3.073	3.134	3.062	3.107
		Baten	-2.563	-2.842	-3.396	-3.509	-3.563	-3.616
<b>Totaal P004</b>			<b>459</b>	<b>583</b>	<b>-323</b>	<b>-375</b>	<b>-501</b>	<b>-509</b>
P005	Sociaal domein	Lasten	24.397	26.403	27.074	27.564	27.796	27.646
		Baten	-5.517	-5.268	-4.998	-4.924	-4.919	-4.909
<b>Totaal P005</b>			<b>18.880</b>	<b>21.135</b>	<b>22.076</b>	<b>22.639</b>	<b>22.877</b>	<b>22.737</b>
P006	Natuur en milieu	Lasten	978	819	932	930	981	1.007
		Baten	-344	-63	-50	-25	-25	-25
<b>Totaal P006</b>			<b>634</b>	<b>756</b>	<b>882</b>	<b>905</b>	<b>956</b>	<b>982</b>
P007	Ruimtelijke ontwikkeling	Lasten	3.359	3.674	2.152	2.192	2.001	1.992
		Baten	-1.071	-2.468	-629	-671	-629	-629
<b>Totaal P007</b>			<b>2.288</b>	<b>1.206</b>	<b>1.523</b>	<b>1.522</b>	<b>1.371</b>	<b>1.363</b>
P998	Algemene baten en lasten	Lasten	2.110	3.021	890	890	832	818
		Baten	-46.171	-49.722	-50.109	-48.435	-49.514	-50.505
<b>Totaal P998</b>			<b>-44.061</b>	<b>-46.701</b>	<b>-49.219</b>	<b>-47.545</b>	<b>-48.682</b>	<b>-49.687</b>
P999	Overhead	Lasten	11.873	14.154	14.669	14.662	14.358	14.283
		Baten	-136	-26	-26	-26	-26	-25
<b>Totaal P999</b>			<b>11.737</b>	<b>14.129</b>	<b>14.643</b>	<b>14.636</b>	<b>14.332</b>	<b>14.259</b>
<b>Eindtotaal</b>			<b>-4.600</b>	<b>-510</b>	<b>-1.636</b>	<b>694</b>	<b>-50</b>	<b>-1.148</b>



## 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.

### ► **Verlofsparen en Bovenwettelijk verlof**

---

Vanaf 2023 is er op grond van van BBV een voorziening opgevoerd voor verlofsparen en een voorziening Bovenwettelijk verlof.







Onderdeel	FCL's	Omschrijving	origineel start MIP	Begr invest 2024	Begr invest 2025	Begr invest 2026	Begr invest 2027	Begr invest 2028	Kapitaal-lasten 2024	Kapitaal-lasten 2025	Kapitaal-lasten 2026	Kapitaal-lasten 2027	Kapitaal-lasten 2028
wegen	6210500	Edelenbuurt oost	2027	0	0	0	0	1.749.900	0	0	0	0	0
wegen	6210500	Edelenbuurt West	2026	0	0	0	1.862.688	0	0	0	0	0	63.331
wegen	6210500	Herinr. Botenbuurt Oost	2027	0	0	0	335.925	335.925	0	0	0	0	3.023
wegen	6210500	Herinrichting Zuidereinde Noord	2022	1.441.440	160.160	0	0	0	0	12.973	54.454	54.094	53.734
wegen	6210500	Herinrichting Middenweg	2024	0	0	4.275.000	0	0	0	0	0	145.350	144.388
wegen	6210500	Herinrichting Middenweg (investering m	2024	0	0	4.056.000	0	0	0	0	0	137.904	136.991
wegen	6210500	Herinrichting Randweg (Meerhoekweg/M	2024	0	0	576.576	0	0	0	0	0	19.604	19.474
wegen	6210500	Het Stichts End/Hollands End	2025	0	695.970	77.330	0	0	0	0	6.264	26.292	26.118
wegen	6210500	Kortenhoef Dodelaarslaan	2028	0	0	0	0	917.460	0	0	0	0	0
wegen	6210500	Kortenhoef Hoflaan	2025	0	627.360	0	0	0	0	0	21.330	21.189	21.048
wegen	6210500	Kortenhoef Zuidfase 1	2028	0	0	0	0	1.580.880	0	0	0	0	0
wegen	6210500	Kortenhoef, Elbert Mooijlaan	2023	0	1.103.200	0	0	0	0	0	37.509	37.261	37.012
wegen	6210500	Kortenhoef, Kerklaan	2024	0	1.605.780	178.420	0	0	0	0	14.452	60.663	60.261
wegen	6210500	Leeuwenlaan	2022	0	602.316	0	0	0	0	0	20.479	20.343	20.208
wegen	6210500	Lindelaan	2025	0	234.975	234.975	234.975	234.975	0	0	2.115	4.230	6.344
wegen	6210500	Noordereinde Zuid	2028	0	0	0	0	2.233.860	0	0	0	0	0
wegen	6210500	Rotonde Rading 1 aanpassen.	2024	0	0	0	62.498	0	0	0	0	0	2.125
wegen	6210500	Uitvoeringskrediet verkeersveiligheid er	2024	50.000	50.000	0	0	0	0	450	3.400	3.378	3.355
wegen	6210500	Uitvoeringskrediet verkeersveiligheid er	2025	0	100.000	0	0	0	0	0	3.400	3.378	3.355
wegen	6210500	Uitvoeringskrediet verkeersveiligheid er	2026	0	0	2.000.000	0	0	0	0	0	68.000	67.550
wegen	6210500	van Breealaan/Ooievaarsbuurt	2022	566.758	141.690	0	0	0	0	5.101	24.087	23.928	23.768
wegen	6210500	Voorbereidingskrediet mobiliteitsplan	2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
wegen	6210500	Vuntuslaan/Heulakker	2026	0	0	1.312.460	145.829	0	0	0	0	11.812	49.582
wegen	6210500	Wegen, levensduurverlengend onderhou	(leeg)	125.000	375.000	250.000	250.000	0	0	1.125	54.500	81.300	107.875
wegen	6210500	Weren vrachtverkeer (mbipl 4b)	2025	0	30.000	0	0	0	0	0	1.020	1.013	1.007
wegen	Totaal 6210500			2.183.198	5.726.451	12.960.761	2.891.915	7.053.000	0	19.649	243.010	719.737	850.550
Eindtotaal				7.218.632	22.034.498	20.542.540	11.175.953	25.306.009	0	90.376	1.042.813	1.871.788	2.334.774

## 7. Geprognosticeerde balans 2024-2028 (inclusief IP 2024-2028)

Activa	Rek eind 2023	Begr eind 2024	Begr eind 2025	Begr eind 2026	Begr eind 2027	Begr eind 2028
Immateriele vaste activa	13	12	12	11	10	10
Materiele vaste activa	60.518	64.796	69.981	69.334	66.024	62.760
Materiele vaste activa IP 2024-2028	0	7.219	29.228	48.990	58.736	82.215
Financiële vaste activa (cf art. 36 lid d,e en f)	1.643	1.847	1.798	1.761	1.724	1.692
Voorraden	11.250	9.282	9.282	9.282	0	0
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>73.424</b>	<b>83.156</b>	<b>110.301</b>	<b>129.378</b>	<b>126.494</b>	<b>146.677</b>
<b>Vlottende activa</b>						
Uitzettingen < 1 jaar (cf art. 39 BBV)	28.582	15.000	1.500	1.500	1.500	1.500
Liquide middelen (cf art. 40 BBV)	272	500	500	500	500	500
Overlopende activa (cf art. 40a BBV)	2.340	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>31.194</b>	<b>17.300</b>	<b>3.800</b>	<b>3.800</b>	<b>3.800</b>	<b>3.800</b>
<b>Totaal vaste en vlottende activa</b>	<b>104.618</b>	<b>100.456</b>	<b>114.101</b>	<b>133.178</b>	<b>130.294</b>	<b>150.477</b>
Activa	Rek eind 2023	Begr eind 2024	Begr eind 2025	Begr eind 2026	Begr eind 2027	Begr eind 2028
Eigen Vermogen	-22.410	-14.700	-14.980	-16.412	-15.520	-15.384
Voorzieningen	-8.798	-15.085	-14.085	-13.847	-13.497	-13.136
Voorzieningen grondexploitatie	-11.336	-9.337	-9.337	-9.337	0	0
Vaste schulden (cf.art.46 BBV)	-48.720	-45.987	-43.254	-41.521	-39.788	-38.055
Vaste schulden IP 2024-2028	0	0	-20.000	-40.000	-50.000	-70.000
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>-91.264</b>	<b>-85.109</b>	<b>-101.656</b>	<b>-121.117</b>	<b>-118.805</b>	<b>-136.575</b>
<b>Vlottende passiva</b>						
Netto vlottende schuld (cf.art.48 BBV)	-5.669	-11.347	-8.445	-8.061	-7.489	-9.902
Overlopende passiva (cf art. 49 BBV)	-7.684	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>-13.354</b>	<b>-15.347</b>	<b>-12.445</b>	<b>-12.061</b>	<b>-11.489</b>	<b>-13.902</b>
<b>Totaal vaste en vlottende passiva</b>	<b>-104.618</b>	<b>-100.456</b>	<b>-114.101</b>	<b>-133.178</b>	<b>-130.294</b>	<b>-150.477</b>

### Toelichting Balans

1. De materiele vaste activa heeft betrekking op de boekwaarde van de investeringen inclusief restantkredieten 2023.
2. De materiele vaste activa IP 2024-2028 betreft de verwachte investeringen verminderd met de afschrijvingen over de jaren 2024 t/m 2028. De genoemde bedragen lopen cumulatief op van € 7,2 miljoen in 2024 tot 82,2 miljoen in 2028. Zie voor een nadere toelichting het investeringsplan 2024-2028 verderop in dit boekwerk.
3. De in jaarschijf 2024 opgenomen € 15 miljoen bij het onderdeel "Uitzettingen" heeft is het verwachte saldo schatkistbankieren per 31-12-2024.
4. Naar verwachting zal eind 2026 de grondexploitatie "Porcelainhaven" worden afgeboekt ten laste van de voorziening.
5. De sluitpost van de geprognosticeerde balansen is opgenomen bij het onderdeel "Netto Vlottende Schuld".

## 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 2025-2028. 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	5 tot 30 jaar
Overige materiële vaste activa	5 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 2028 zichtbaar gemaakt. In 2024 zijn bij de vaststelling van de nota reserves en voorzieningen een aantal reserves omgezet naar voorzieningen. De aanwending van de voorzieningen zijn gebaseerd op de bedragen die opgenomen zijn in nota reserves en voorzieningen die in 2024 is vastgesteld.

2024

Reserve	Boekw aarde 1 januari 2024	Vermeerderingen	Verminderen	Verminderen ter dekking van kapitaallasten	Verminderen bezuinigingsvoorstellen	Totaal Verminderen	IP-2024 Reserves	Boekw aarde 31 december 2024
<b>ALGEMENE RESERVES</b>								
Resultaat voor bestemming	2.853.385	4.599.738	470.918	0	0	470.918	0	6.982.205
Algemene Reserve	769.398	488.200	200.000	0	0	200.000	0	1.057.598
<b>Totaal algemene reserves</b>	<b>3.622.783</b>	<b>5.087.938</b>	<b>670.918</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>670.918</b>	<b>0</b>	<b>8.039.803</b>
<b>BESTEMMINGSRESERVES</b>								
Res. Alg. Open Bejaardenw erk	73.009	0	0	0	0	0	0	73.009
Reserve Kw aliteit Woonomgeving	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve Bouw grondexploitatie	0	0	0	0	0	0	0	0
Stimuleringsreserve ruimtelijke ontv ikkelingen	526.400	0	0	0	0	0	0	526.400
Reserve gebiedsontv ikkeling	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve revitalisering Meenthof	256.739	0	0	0	0	0	0	256.739
Reserve IKC Nederhorst den Berg	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve duurzaamheid	317.651	0	62.500	0	0	62.500	0	255.151
Reserve omgevingsw et	304.232	0	304.232	0	0	304.232	0	0
Reserve Reconstructie LSD	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve Begraafplaatsen	18.600	0	0	0	0	0	0	18.600
Reserve Sociaal Domein	184.039	0	184.039	0	0	184.039	0	0
Reserve arbeidsmarktbeveiliging	200.409	0	0	0	0	0	0	200.409
Reserve Rationeel Wegbeheer	5.622.562	0	4.875.400	0	0	4.875.400	0	747.162
Reserve Recreatie en Toerisme	140.366	100.000	42.700	0	0	42.700	0	197.666
Reserve Verkeer	203.995	0	60.000	0	0	60.000	0	143.995
Reserve Inburgering	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve Onderhoud gebouwen	1.897.820	0	1.897.820	0	0	1.897.820	0	0
Reserve Bruggen	14.392	14.400	14.400	0	0	14.400	0	14.392
Reserve Speeltoestellen	175.750	0	0	0	0	0	0	175.750
Reserve MOP Onderw ijshuisv.	154.770	0	0	0	0	0	0	154.770
Reserve Groeninrichting	163.258	0	0	0	0	0	0	163.258
Reserve afschrijving activa	3.932.596	0	0	199.565	0	199.565	0	3.733.031
<b>Totaal bestemmingsreserves</b>	<b>14.186.586</b>	<b>114.400</b>	<b>7.441.091</b>	<b>199.565</b>	<b>0</b>	<b>7.640.656</b>	<b>0</b>	<b>6.660.330</b>
<b>Totaal reserves</b>	<b>17.809.369</b>	<b>5.202.338</b>	<b>8.112.009</b>	<b>199.565</b>	<b>0</b>	<b>8.311.574</b>	<b>0</b>	<b>14.700.133</b>

Voorziening	Boekw aarde 1 januari 2024	Toevoegingen	Vrijval	Aanw ending	Verminderen cf. kadernota	Verminderen	IP-2024 Reserves	Boekw aarde 31 december 2024
Voorz. pensioen huidige weth. en ex. Weth.	2.227.812	27.300	0	138.500	0	138.500	0	2.116.612
Voorziening verlofsparen	83.003	0	0	0	0	0	0	83.003
Voorziening Bovenw ettelijk verlof	157.640	0	0	0	0	0	0	157.640
Voorziening afkoopsom Knorrterrein	42.871	0	0	5.000	0	5.000	0	37.871
Voorziening groot onderhoud w egen	0	5.527.500	0	960.000	0	960.000	0	4.567.500
Voorziening groot onderhoud Bruggen	0	190.000	0	183.000	0	183.000	0	7.000
Voorziening groot onderhoud Beschoeiing	0	100.000	0	93.000	0	93.000	0	7.000
Voorziening groot onderhoud groen	0	190.000	0	190.000	0	190.000	0	0
Voorziening groot onderhoud straatmeubilair	0	35.000	0	33.000	0	33.000	0	2.000
Voorziening onderhoud gebouwen	0	2.597.820	0	918.000	0	918.000	0	1.679.820
Voorziening V GRP	5.861.370	747.030	0	608.000	0	608.000	0	6.000.400
<b>Balanspost voorzieningen</b>	<b>8.372.696</b>	<b>9.414.650</b>	<b>0</b>	<b>3.128.500</b>	<b>0</b>	<b>3.128.500</b>	<b>0</b>	<b>14.658.846</b>
Voorz. Dubieuze Debiteuren	426.161	0	0	0	0	0	0	426.161
Voorz. expl. Dorpsc. LSD(SITUS)	9.336.712	0	0	0	0	0	0	9.336.712
Voorziening Overmeer-Zuid	1.999.856	0	0	1.999.856	0	1.999.856	0	0
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>20.135.425</b>	<b>9.414.650</b>	<b>0</b>	<b>5.128.356</b>	<b>0</b>	<b>5.128.356</b>	<b>0</b>	<b>24.421.719</b>

2025

Reserve	Boekw aarde 1 januari 2025	Vermeerderingen	Verminderen	Verminderen ter dekking van kapitaallasten	Verminderen bezuinigingsvoorstellen	Totaal Verminderen	IP-2025 Reserves	Boekw aarde 31 december 2025
<b>ALGEMENE RESERVES</b>								
Resultaat voor bestemming	6.982.205	510.000	0	0	0	0	0	7.492.205
Algemene Reserve	1.057.598	1.900	-100.000	0	0	-100.000	0	1.159.498
<b>Totaal algemene reserves</b>	<b>8.039.803</b>	<b>511.900</b>	<b>-100.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-100.000</b>	<b>0</b>	<b>8.651.703</b>
<b>BESTEMMINGSRESERVES</b>								
Res. Alg. Open Bejaardenw erk	73.009	0	0	0	0	0	0	73.009
Reserve Kw aliteit Woonomgeving	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve Bouw grondexploitatie	0	0	0	0	0	0	0	0
Stimuleringsreserve ruimtelijke ontw ikkelingen	526.400	0	0	0	0	0	0	526.400
Reserve gebiedsontw ikkeling	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve revitalisering Meenthof	256.739	0	0	0	0	0	0	256.739
Reserve IKC Nederhorst den Berg	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve duurzaamheid	255.151	0	50.000	0	0	50.000	0	205.151
Reserve omgevingsw et	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve Reconstructie LSD	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve Begraafplaatsen	18.600	0	0	0	0	0	0	18.600
Reserve Sociaal Domein	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve arbeidsmarktbeveiliging	200.409	0	0	0	0	0	0	200.409
Reserve Rationeel Wegbeheer	747.162	0	0	0	0	0	0	747.162
Reserve Recreatie en Toerisme	197.666	177.500	110.000	0	32.700	142.700	0	232.466
Reserve Verkeer	143.995	0	0	0	0	0	0	143.995
Reserve Inburgering	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve Onderhoud gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve Bruggen	14.392	0	0	0	0	0	0	14.392
Reserve Speeltoestellen	175.750	0	0	0	0	0	0	175.750
Reserve MOP Onderw ijshuisv.	154.770	0	75.500	0	0	75.500	0	79.270
Reserve Groeninrichting	163.258	0	0	0	0	0	0	163.258
Reserve afschrijving activa	3.733.031	0	240.798	0	0	240.798	0	3.492.233
<b>Totaal bestemmingsreserves</b>	<b>6.660.330</b>	<b>177.500</b>	<b>476.298</b>	<b>0</b>	<b>32.700</b>	<b>508.998</b>	<b>0</b>	<b>6.328.832</b>
<b>Totaal reserves</b>	<b>14.700.133</b>	<b>689.400</b>	<b>376.298</b>	<b>0</b>	<b>32.700</b>	<b>408.998</b>	<b>0</b>	<b>14.980.535</b>

Voorzieningen	Boekw aarde 1 januari 2025	Toevoegingen	Vrijval	Aanw ending	Verminderen cf. kadernota	Verminderen	IP-2025 Reserves	Boekw aarde 31 december 2025
Voorz. pensioen huidige w eth. en ex. Weth.	2.116.612	27.300	0	138.500	0	138.500	0	2.005.412
Voorziening verlofsparen	83.003	0	0	0	0	0	0	83.003
Voorziening Bovenw ettelijk verlof	157.640	0	0	0	0	0	0	157.640
Voorziening afkoopsom Knorrterrein	37.871	0	0	5.000	0	5.000	0	32.871
Voorziening groot onderhoud w egen	4.567.500	652.500	0	1.619.000	0	1.619.000	0	3.601.000
Voorziening groot onderhoud Bruggen	7.000	190.000	0	183.000	0	183.000	0	14.000
Voorziening groot onderhoud Beschoeiing	7.000	100.000	0	93.000	0	93.000	0	14.000
Voorziening groot onderhoud groen	0	190.000	0	180.000	0	180.000	0	10.000
Voorziening groot onderhoud straatmeubilair	2.000	35.000	0	33.000	0	33.000	0	4.000
Voorziening onderhoud gebouwen	1.679.820	697.940	0	762.000	0	762.000	0	1.615.760
Voorziening VGRP	6.000.400	747.040	0	626.000	0	626.000	0	6.121.440
<b>Balanspost voorzieningen</b>	<b>14.658.846</b>	<b>2.639.780</b>	<b>0</b>	<b>3.639.500</b>	<b>0</b>	<b>3.639.500</b>	<b>0</b>	<b>13.659.126</b>
Voorz. Dubieuze Debiteuren	426.161	0	0	0	0	0	0	426.161
Voorz. expl. Dorpsc. LSD (SITUS)	9.336.712	0	0	0	0	0	0	9.336.712
Voorziening Overmeer-Zuid	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>9.762.873</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.762.873</b>
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>24.421.719</b>	<b>2.639.780</b>	<b>0</b>	<b>3.639.500</b>	<b>0</b>	<b>3.639.500</b>	<b>0</b>	<b>23.421.999</b>

2026

Reserve	Boekw aarde 1 januari 2026	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	Verminde- ringen ter dekking van kapitaallasten	Verminderinge n bezuinigings- voorstellen	Totaal Vermin- deringen	IP-2026 Reserves	Boekw aarde 31 december 2026
<b>ALGEMENE RESERVES</b>								
Resultaat voor bestemming	7.492.205	1.636.000	0	0	0	0	0	9.128.205
Algemene Reserve	1.159.498	-78.600	-100.000	0	0	-100.000	0	1.180.898
<b>Totaal algemene reserves</b>	<b>8.651.703</b>	<b>1.557.400</b>	<b>-100.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-100.000</b>	<b>0</b>	<b>10.309.103</b>
<b>BESTEMMINGSRESERVES</b>								
Res. Alg. Open Bejaardenw erk	73.009	0	0	0	0	0	0	73.009
Reserve Kw aliteit Woonomgeving	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve Bouw grondexploitatie	0	0	0	0	0	0	0	0
Stimuleringsreserve ruimtelijke ontw ikkelingen	526.400	0	0	0	0	0	0	526.400
Reserve gebiedsontw ikkeling	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve revitalisering Meenthof	256.739	0	0	0	0	0	0	256.739
Reserve IKC Nederhorst den Berg	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve duurzaamheid	205.151	0	25.000	0	0	25.000	0	180.151
Reserve omgevingsw et	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve Reconstructie LSD	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve Begraafplaatsen	18.600	0	0	0	0	0	0	18.600
Reserve Sociaal Domein	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve arbeidsmarktbeu erking	200.409	0	0	0	0	0	0	200.409
Reserve Rationeel Wegbeheer	747.162	0	0	0	0	0	0	747.162
Reserve Recreatie en Toerisme	232.466	182.500	110.000	0	32.700	142.700	0	272.266
Reserve Verkeer	143.995	0	0	0	0	0	0	143.995
Reserve Inburgering	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve Onderhoud gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve Bruggen	14.392	0	0	0	0	0	0	14.392
Reserve Speeltoestellen	175.750	0	0	0	0	0	0	175.750
Reserve MOP Onderw ijshuisv.	79.270	0	0	0	0	0	0	79.270
Reserve Groeninrichting	163.258	0	0	0	0	0	0	163.258
Reserve afschrijving activa	3.492.233	0	0	240.754	0	240.754	0	3.251.479
<b>Totaal bestemmingsreserves</b>	<b>6.328.832</b>	<b>182.500</b>	<b>135.000</b>	<b>240.754</b>	<b>32.700</b>	<b>408.454</b>	<b>0</b>	<b>6.102.878</b>
<b>Totaal reserves</b>	<b>14.980.535</b>	<b>1.739.900</b>	<b>35.000</b>	<b>240.754</b>	<b>32.700</b>	<b>308.454</b>	<b>0</b>	<b>16.411.981</b>

Voorzieningen	Boekw aarde 1 januari 2026	Toevoe- gingen	Vrijval	Aanw ending	Verminderinge n cf. kadernota	Vermin- deringen	IP-2026 Reserves	Boekw aarde 31 december 2026
Voorz. pensioen huidige w eth. en ex. Weth.	2.005.412	27.300	0	138.500	0	138.500	0	1.894.212
Voorziening verlofsparen	83.003	0	0	0	0	0	0	83.003
Voorziening Bovenw ettelijk verlof	157.640	0	0	0	0	0	0	157.640
Voorziening afkoopsom Knorrtrein	32.871	0	0	5.000	0	5.000	0	27.871
Voorziening groot onderhoud w egen	3.601.000	652.500	0	1.027.000	0	1.027.000	0	3.226.500
Voorziening groot onderhoud Bruggen	14.000	190.000	0	183.000	0	183.000	0	21.000
Voorziening groot onderhoud Beschoeiing	14.000	100.000	0	93.000	0	93.000	0	21.000
Voorziening groot onderhoud groen	10.000	190.000	0	180.000	0	180.000	0	20.000
Voorziening groot onderhoud straatmeubilair	4.000	35.000	0	33.000	0	33.000	0	6.000
Voorziening onderhoud gebouwen	1.615.760	697.940	0	572.000	0	572.000	0	1.741.700
Voorziening VGRP	6.121.440	747.030	0	646.000	0	646.000	0	6.222.470
<b>Balanspost voorzieningen</b>	<b>13.659.126</b>	<b>2.639.770</b>	<b>0</b>	<b>2.877.500</b>	<b>0</b>	<b>2.877.500</b>	<b>0</b>	<b>13.421.396</b>
Voorz. Dubieuze Debiteuren	426.161	0	0	0	0	0	0	426.161
Voorz. expl. Dorpsc. LSD (SITUS)	9.336.712	0	0	0	0	0	0	9.336.712
Voorziening Overmeer-Zuid	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>23.421.999</b>	<b>2.639.770</b>	<b>0</b>	<b>2.877.500</b>	<b>0</b>	<b>2.877.500</b>	<b>0</b>	<b>23.184.269</b>



2027

Reserve	Boekw aarde 1 januari 2027	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	Verminde- ringen ter dekking van kapitaallasten	Verminderin- gen bezuinigings- voorstellen	Totaal Vermin- deringen	IP-2027 Reserves	Boekw aarde 31 december 2027
<b>ALGEMENE RESERVES</b>								
Resultaat voor bestemming	9.128.205	0	694.000	0	0	694.000	0	8.434.205
Algemene Reserve	1.180.898	-88.600	0	0	0	0	0	1.092.298
<b>Totaal algemene reserves</b>	<b>10.309.103</b>	<b>-88.600</b>	<b>694.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>694.000</b>	<b>0</b>	<b>9.526.503</b>
<b>BESTEMMINGSRESERVES</b>								
Res. Alg. Open Bejaardenw erk	73.009	0	0	0	0	0	0	73.009
Reserve Kw aliteit Woonomgeving	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve Bouw grondexploitatie	0	0	0	0	0	0	0	0
Stimuleringsreserve ruimtelijke ontw ikkelingen	526.400	0	0	0	0	0	0	526.400
Reserve gebiedsontw ikkeling	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve revitalisering Meenthof	256.739	0	0	0	0	0	0	256.739
Reserve IKC Nederhorst den Berg	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve duurzaamheid	180.151	0	25.000	0	0	25.000	0	155.151
Reserve omgevingsw et	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve Reconstructie LSD	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve Begraafplaatsen	18.600	0	0	0	0	0	0	18.600
Reserve Sociaal Domein	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve arbeidsmarktbeu erking	200.409	0	0	0	0	0	0	200.409
Reserve Rationeel Wegbeheer	747.162	0	0	0	0	0	0	747.162
Reserve Recreatie en Toerisme	272.266	192.500	10.000	0	32.700	42.700	0	422.066
Reserve Verkeer	143.995	0	0	0	0	0	0	143.995
Reserve Inburgering	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve Onderhoud gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve Bruggen	14.392	0	0	0	0	0	0	14.392
Reserve Speeltoestellen	175.750	0	0	0	0	0	0	175.750
Reserve MOP Onderw ijshuisv.	79.270	0	0	0	0	0	0	79.270
Reserve Groeninrichting	163.258	0	0	0	0	0	0	163.258
Reserve afschrijving activa	3.251.479	0	233.966	0	0	233.966	0	3.017.513
<b>Totaal bestemmingsreserves</b>	<b>6.102.878</b>	<b>192.500</b>	<b>268.966</b>	<b>0</b>	<b>32.700</b>	<b>301.666</b>	<b>0</b>	<b>5.993.712</b>
<b>Totaal reserves</b>	<b>16.411.981</b>	<b>103.900</b>	<b>962.966</b>	<b>0</b>	<b>32.700</b>	<b>995.666</b>	<b>0</b>	<b>15.520.215</b>

Voorziening	Boekw aarde 1 januari 2027	Toevoe- gingen	Vrijval	Aanw ending	Verminderin- gen cf. kadernota	Vermi- nderingen	IP-2027 Reserves	Boekw aarde 31 december 2027
Voorz. pensioen huidige w eth. en ex. Weth.	1.894.212	27.300	0	138.500	0	138.500	0	1.783.012
Voorziening verlofsparen	83.003	0	0	0	0	0	0	83.003
Voorziening Bovenw ettelijk verlof	157.640	0	0	0	0	0	0	157.640
Voorziening afkoopsom Knorrterrein	27.871	5.000	0	0	0	0	0	32.871
Voorziening groot onderhoud w egen	3.226.500	652.500	0	1.027.000	0	1.027.000	0	2.852.000
Voorziening groot onderhoud Bruggen	21.000	190.000	0	183.000	0	183.000	0	28.000
Voorziening groot onderhoud Beschoeiing	21.000	100.000	0	93.000	0	93.000	0	28.000
Voorziening groot onderhoud groen	20.000	190.000	0	180.000	0	180.000	0	30.000
Voorziening groot onderhoud straatmeubilair	6.000	35.000	0	33.000	0	33.000	0	8.000
Voorziening onderhoud gebouwen	1.741.700	697.940	0	682.000	0	682.000	0	1.757.640
Voorziening VGRP	6.222.470	747.030	0	659.000	0	659.000	0	6.310.500
<b>Balanspost voorzieningen</b>	<b>13.421.396</b>	<b>2.644.770</b>	<b>0</b>	<b>2.995.500</b>	<b>0</b>	<b>2.995.500</b>	<b>0</b>	<b>13.070.666</b>
Voorz. Dubieuze Debiteuren	426.161	0	0	0	0	0	0	426.161
Voorz. expl. Dorpsc. LSD(SITUS)	9.336.712	0	0	9.336.712	0	9.336.712	0	0
Voorziening Overmeer-Zuid	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>23.184.269</b>	<b>2.644.770</b>	<b>0</b>	<b>12.332.212</b>	<b>0</b>	<b>12.332.212</b>	<b>0</b>	<b>13.496.827</b>

2028

Reserve	Boekw aarde 1 januari 2028	Vermeer- deringen	Verminder- ingen	Verminde- ringen ter dekking van kapitaallasten	Verminderinge n bezuinigings- voorstellen	Totaal Verminder- ingen	IP-2028 Reserves	Boekw aarde 31 december 2028
<b>ALGEMENE RESERVES</b>								
Resultaat voor bestemming	8.434.205	50.000	0	0	0	0	0	8.484.205
Algemene Reserve	1.092.298	-88.600	0	0	0	0	0	1.003.698
<b>Totaal algemene reserves</b>	<b>9.526.503</b>	<b>-38.600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.487.903</b>
<b>BESTEMMINGSRESERVES</b>								
Res. Alg. Open Bejaardenw erk	73.009	0	0	0	0	0	0	73.009
Reserve Kw aliteit Woonomgeving	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve Bouw grondexploitatie	0	0	0	0	0	0	0	0
Stimuleringsreserve ruimtelijke ontw ikkelinger	526.400	0	0	0	0	0	0	526.400
Reserve gebiedsontw ikkeling	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve revitalisering Meenthof	256.739	0	0	0	0	0	0	256.739
Reserve IKC Nederhorst den Berg	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve duurzaamheid	155.151	0	25.000	0	0	25.000	0	130.151
Reserve omgevingsw et	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve Reconstructie LSD	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve Begraafplaatsen	18.600	0	0	0	0	0	0	18.600
Reserve Sociaal Domein	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve arbeidsmarktbeu erking	200.409	0	0	0	0	0	0	200.409
Reserve Rationeel Wegbeheer	747.162	0	0	0	0	0	0	747.162
Reserve Recreatie en Toerisme	422.066	192.500	10.000	0	32.700	42.700	0	571.866
Reserve Verkeer	143.995	0	0	0	0	0	0	143.995
Reserve Inburgering	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve Onderhoud gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
Reserve Bruggen	14.392	0	0	0	0	0	0	14.392
Reserve Speeltoestellen	175.750	0	0	0	0	0	0	175.750
Reserve MOP Onderw ijshuisv.	79.270	0	0	0	0	0	0	79.270
Reserve Groeninrichting	163.258	0	0	0	0	0	0	163.258
Reserve afschrijving activa	3.017.513	0	221.943	0	0	221.943	0	2.795.570
<b>Totaal bestemmingsreserves</b>	<b>5.993.712</b>	<b>192.500</b>	<b>256.943</b>	<b>0</b>	<b>32.700</b>	<b>289.643</b>	<b>0</b>	<b>5.896.569</b>
<b>Totaal reserves</b>	<b>15.520.215</b>	<b>153.900</b>	<b>256.943</b>	<b>0</b>	<b>32.700</b>	<b>289.643</b>	<b>0</b>	<b>15.384.472</b>

Voorziening	Boekw aarde 1 januari 2028	Toevoe- gingen	Vrijval	Aanw ending	Verminderinge n cf. kadernota	Verminder- ingen	IP-2028 Reserves	Boekw aarde 31 december 2028
Voorz. pensioen huidige w eth. en ex. Weth.	1.783.012	27.300	0	138.500	0	138.500	0	1.671.812
Voorziening verlofsparen	83.003	0	0	0	0	0	0	83.003
Voorziening Bovenw ettelijk verlof	157.640	0	0	0	0	0	0	157.640
Voorziening afkoopsom Knorrterrein	32.871	0	0	5.000	0	5.000	0	27.871
Voorziening groot onderhoud wegen	2.852.000	652.500	0	1.027.000	0	1.027.000	0	2.477.500
Voorziening groot onderhoud Bruggen	28.000	190.000	0	183.000	0	183.000	0	35.000
Voorziening groot onderhoud Beschoeiing	28.000	100.000	0	93.000	0	93.000	0	35.000
Voorziening groot onderhoud groen	30.000	190.000	0	180.000	0	180.000	0	40.000
Voorziening groot onderhoud straatmeubilair	8.000	35.000	0	33.000	0	33.000	0	10.000
Voorziening onderhoud gebouwen	1.757.640	697.940	0	682.000	0	682.000	0	1.773.580
Voorziening VGRP	6.310.500	747.030	0	659.000	0	659.000	0	6.398.530
<b>Balanspost voorzieningen</b>	<b>13.070.666</b>	<b>2.639.770</b>	<b>0</b>	<b>3.000.500</b>	<b>0</b>	<b>3.000.500</b>	<b>0</b>	<b>12.709.936</b>
Voorz. Dubieuze Debiteuren	426.161	0	0	0	0	0	0	426.161
Voorz. expl. Dorpsc. LSD(SITUS)	0	0	0	0	0	0	0	0
Voorziening Overmeer-Zuid	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>426.161</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>426.161</b>
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>13.496.827</b>	<b>2.639.770</b>	<b>0</b>	<b>3.000.500</b>	<b>0</b>	<b>3.000.500</b>	<b>0</b>	<b>13.136.097</b>

## 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 2025 komt uit op +/- € 26.558.000 wat betekent dat in EMU-termen de uitgaven € 26.558.000 hoger zijn dan de inkomsten.

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	plus of min	volgens begr 2025 (x € 1.000)	Volgens Meerjaren-raming Begr 2026 (x € 1.000)	Volgens Meerjaren-raming Begr 2027 (x € 1.000)	Volgens Meerjaren-raming Begr 2028 (x € 1.000)
1 Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	plus	1.636	-694	50	1.148
2 Mutaties (im)materiele vaste activa	min	27.194	19.114	6.435	20.215
3 Mutaties voorzieningen	plus	-1.000	-238	-9.687	-361
4 Mutaties in voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	min	0	0	-9.282	0
5 verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiele vaste activa	min	0	0	0	0
<b>Berekend EMU-saldo</b>		<b>-26.558</b>	<b>-20.046</b>	<b>-6.790</b>	<b>-19.428</b>



Code pri	Omschrijving programma	Lasten/bat	Taakvek	Taakveld omschrijving	Rek 2023	Begr 2024	Begr 2025	Begr 2026	Begr 2027	Begr 2028
<b>P006</b>	<b>Natuur en milieu</b>	Lasten	<b>7.4</b>	Milieubeheer	978	819	932	930	981	1.007
		Totaal Lasten			978	819	932	930	981	1.007
		Baten	<b>0.10</b>	Mutaties reserves	0	-63	-50	-25	-25	-25
		Baten	<b>7.4</b>	Milieubeheer	-344	0	0	0	0	0
		Totaal Baten			-344	-63	-50	-25	-25	-25
<b>Totaal P006</b>					<b>634</b>	<b>756</b>	<b>882</b>	<b>905</b>	<b>956</b>	<b>982</b>
<b>P007</b>	<b>Ruimtelijke ontwikkeling</b>	Lasten	<b>0.10</b>	Mutaties reserves	66	304	0	0	0	0
		Lasten	<b>8.1</b>	Ruimtelijke ordening	1.044	915	1.039	1.039	939	931
		Lasten	<b>8.2</b>	Grondexploitatie (niet-bedrijventerrein)	88	1.515	17	58	18	18
		Lasten	<b>8.3</b>	Wonen en bouwen	2.162	940	1.095	1.095	1.044	1.043
		Totaal Lasten			3.359	3.674	2.152	2.192	2.001	1.992
		Baten	<b>0.10</b>	Mutaties reserves	-70	-304	-46	-46	-46	-46
		Baten	<b>8.1</b>	Ruimtelijke ordening	-242	-135	-55	-55	-55	-55
		Baten	<b>8.2</b>	Grondexploitatie (niet-bedrijventerrein)	-5	-1.505	0	-41	0	0
		Baten	<b>8.3</b>	Wonen en bouwen	-753	-523	-528	-528	-528	-528
		Totaal Baten			-1.071	-2.468	-629	-671	-629	-629
<b>Totaal P007</b>					<b>2.288</b>	<b>1.206</b>	<b>1.523</b>	<b>1.522</b>	<b>1.371</b>	<b>1.363</b>
<b>P998</b>	<b>Algemene baten en lasten</b>	Lasten	<b>0.10</b>	Mutaties reserves	540	0	0	0	0	0
		Lasten	<b>0.3</b>	Beheer overige gebouwen en gronder	153	170	224	224	175	161
		Lasten	<b>0.5</b>	Treasury	45	1	301	301	301	301
		Lasten	<b>0.61</b>	OZB woningen	10	10	10	10	10	10
		Lasten	<b>0.64</b>	Belastingen overig	929	503	491	491	491	491
		Lasten	<b>0.8</b>	Overige baten en lasten	432	2.338	-135	-135	-144	-144
		Totaal Lasten			2.110	3.021	890	890	832	818
		Baten	<b>0.10</b>	Mutaties reserves	0	-1.898	0	0	0	0
		Baten	<b>0.5</b>	Treasury	-663	-52	-51	-51	-50	-50
		Baten	<b>0.61</b>	OZB woningen	-6.959	-7.468	-7.775	-8.058	-8.438	-8.818
		Baten	<b>0.62</b>	OZB niet-woningen	-2.112	-1.966	-2.019	-2.118	-2.216	-2.314
		Baten	<b>0.64</b>	Belastingen overig	-248	-203	-208	-208	-208	-208
		Baten	<b>0.7</b>	Algemene uitkering en overige uitkerin	-36.067	-37.934	-39.754	-37.500	-38.002	-38.515
		Baten	<b>0.8</b>	Overige baten en lasten	-121	-200	-300	-500	-600	-600
		Totaal Baten			-46.171	-49.722	-50.109	-48.435	-49.514	-50.505
<b>Totaal P998</b>					<b>-44.061</b>	<b>-46.701</b>	<b>-49.219</b>	<b>-47.545</b>	<b>-48.682</b>	<b>-49.687</b>
<b>P999</b>	<b>Overhead</b>	Lasten	<b>0.4</b>	Overhead	11.873	14.154	14.669	14.662	14.358	14.283
		Totaal Lasten			11.873	14.154	14.669	14.662	14.358	14.283
		Baten	<b>0.10</b>	Mutaties reserves	-95	-6	-6	-6	-6	-5
		Baten	<b>0.4</b>	Overhead	-41	-19	-20	-20	-20	-20
		Totaal Baten			-136	-26	-26	-26	-26	-25
<b>Totaal P999</b>					<b>11.737</b>	<b>14.129</b>	<b>14.643</b>	<b>14.636</b>	<b>14.332</b>	<b>14.259</b>
<b>Eindtotaal</b>					<b>-4.600</b>	<b>-510</b>	<b>-1.636</b>	<b>694</b>	<b>-50</b>	<b>-1.148</b>

## 12. Geraamde lasten en baten per economische categorie

Lasten/	Categorie	Omschrijving categorie BBV	Rek 2023	Begr 2024	Begr 2025	Begr 2026	Begr 2027	Begr 2028
<b>Lasten</b>	<b>11</b>	Salarissen en sociale lasten	14.032	22.100	22.023	22.023	21.406	21.290
	<b>21</b>	Belastingen	144	118	119	119	119	119
	<b>32</b>	Duurzame goederen	38	43	18	175	176	176
	<b>33</b>	Pachten	1	0	0	0	0	0
	<b>341</b>	Sociale uitkeringen in natura	8.675	9.119	8.686	8.696	8.696	8.696
	<b>351</b>	Ingeleend personeel	7.181	1.916	2.180	2.050	2.050	2.050
	<b>38</b>	Overige goederen en diensten	12.240	9.438	10.099	9.584	9.385	9.385
	<b>411</b>	Sociale uitkeringen in geld	4.889	4.196	4.151	4.151	4.151	4.151
	<b>42</b>	Subsidies	87	62	68	68	68	68
	<b>431</b>	Inkomensoverdrachten - Rijk	111	91	91	91	91	91
	<b>432</b>	Inkomensoverdrachten - gemeenten	926	622	622	622	622	622
	<b>433</b>	Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	9.551	9.842	10.828	11.006	11.203	11.289
	<b>438</b>	Inkomensoverdrachten - overige instellingen en personen	2.295	2.572	2.594	2.594	2.594	2.594
	<b>439</b>	Inkomensoverdrachten - onverdeeld	0	0	0	0	0	0
	<b>441</b>	Kapitaaloverdrachten - Rijk	10	0	0	0	0	0
	<b>51</b>	Rente	572	535	810	777	743	710
	<b>71</b>	Mutatie reserves	630	603	253	183	193	193
	<b>72</b>	Mutatie voorzieningen	223	9.415	2.640	2.640	2.640	2.640
	<b>73</b>	Afschrijvingen	2.681	2.990	3.291	4.741	5.541	5.793
	<b>74</b>	Toegerekende reële en bespaarde rente	0	148	122	402	609	702
	<b>75</b>	Overige verrekeningen	-243	1.187	-238	-343	-211	-211
<b>Totaal Lasten</b>			<b>64.044</b>	<b>74.996</b>	<b>68.358</b>	<b>69.578</b>	<b>70.075</b>	<b>70.357</b>
<b>Baten</b>	<b>221</b>	Belastingen op producenten	-3.215	-2.359	-2.421	-2.520	-2.618	-2.716
	<b>222</b>	Belastingen op huishoudens	-10.352	-13.422	-14.329	-15.011	-15.576	-16.303
	<b>31</b>	Grond	-14	-100	-100	-100	-100	-100
	<b>33</b>	Pachten	0	-28	-29	-29	-29	-29
	<b>352</b>	Uitgeleend personeel	-226	0	0	0	0	0
	<b>36</b>	Huren	-631	-633	-683	-683	-683	-683
	<b>37</b>	Leges en andere rechten	-5.198	-5.437	-5.851	-6.010	-6.080	-6.080
	<b>38</b>	Overige goederen en diensten	-990	-1.868	-232	-464	-523	-523
	<b>412</b>	Verhaal sociale uitkeringen in geld	-86	-48	-48	-48	-48	-48
	<b>431</b>	Inkomensoverdrachten - Rijk	-43.854	-42.141	-43.761	-41.507	-42.009	-42.522
	<b>432</b>	Inkomensoverdrachten - gemeenten	-214	0	0	0	0	0
	<b>433</b>	Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	-640	-1.234	-1.325	-1.384	-1.438	-1.494
	<b>434</b>	Inkomensoverdrachten - provincies	-346	-18	-38	-38	-30	-27
	<b>435</b>	Inkomensoverdrachten - waterschappen	-21	0	0	0	0	0
	<b>438</b>	Inkomensoverdrachten - overige instellingen en personen	-48	-10	-10	-10	-10	-10
	<b>439</b>	Inkomensoverdrachten - onverdeeld	-31	0	0	0	0	0
	<b>448</b>	Kapitaaloverdrachten - overige instellingen en personen	-30	0	0	0	0	0
	<b>51</b>	Rente	-601	-12	-11	-11	-10	-10
	<b>52</b>	Dividenden en winsten	-85	-40	-40	-40	-40	-40
	<b>71</b>	Mutatie reserves	-1.260	-7.994	-977	-891	-794	-782
	<b>72</b>	Mutatie voorzieningen	-800	-163	-139	-139	-139	-139
<b>Totaal Baten</b>			<b>-68.644</b>	<b>-75.506</b>	<b>-69.994</b>	<b>-68.884</b>	<b>-70.126</b>	<b>-71.505</b>
<b>Indtotaal</b>			<b>-4.600</b>	<b>-510</b>	<b>-1.636</b>	<b>694</b>	<b>-50</b>	<b>-1.148</b>

## Bijlage: Overzicht taakvelden

Bijlage:			
<b>Verdelingsmatrix per taakveld. Betreft de vanuit de BBV verplicht voorgeschreven indeling in taakvelden.</b>			
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