

GEMEENTE  
DOESBURG



# Financiële begroting



# Overzicht lasten en baten en toelichting

## Overzicht lasten en baten en toelichting

De onderstaande tabel geeft alle baten en lasten per programma weer uit de jaarrekening 2023 en de primaire begroting 2024 en 2025 inclusief de toe te delen reserve mutaties. De reservemutaties zijn (conform BBV-richtlijnen) verdeeld over de programma's en verdeeld in structureel en incidenteel.

<b>01 Evenwichtig en leeftijdsbestendig woon- en vestigingsklimaat</b>	<b>R2023</b>	<b>B2024</b>	<b>B2025</b>
Lasten	10.436	9.314	10.661
Baten	5.762	4.746	5.108
Saldo van baten en lasten	-4.674	-4.568	-5.553
Onttrekking aan reserve	947	352	674
Toevoeging aan reserve	907	691	541
<b>Saldo programma 01</b>	<b>-4.634</b>	<b>-4.907</b>	<b>-5.420</b>

bedragen \* €1.000

<b>02 Verbindende en versterkende sociale aanpak</b>	<b>R2023</b>	<b>B2024</b>	<b>B2025</b>
Lasten	23.969	22.242	27.948
Baten	8.579	4.823	7.479
Saldo van baten en lasten	-15.390	-17.419	-20.469
Onttrekking aan reserve	441	136	348
Toevoeging aan reserve	493	132	132
<b>Saldo programma 02</b>	<b>-15.442</b>	<b>-17.415</b>	<b>-20.253</b>

bedragen \* €1.000

<b>03 Kwaliteitstoerisme en toegankelijke natuurrecreatie</b>	<b>R2023</b>	<b>B2024</b>	<b>B2025</b>
Lasten	1.437	1.102	1.050
Baten	873	587	587
Saldo van baten en lasten	-564	-515	-463
Onttrekking aan reserve	18	-	-
Toevoeging aan reserve	25	-	-
<b>Saldo programma 03</b>	<b>-571</b>	<b>-515</b>	<b>-463</b>

bedragen \* €1.000

<b>04 Bestuur en organisatie</b>	<b>R2023</b>	<b>B2024</b>	<b>B2025</b>
Lasten	8.427	7.967	8.445
Baten	610	367	430
Saldo van baten en lasten	-7.817	-7.600	-8.015
Onttrekking aan reserve	124	34	43
Toevoeging aan reserve	100	5	5
<b>Saldo programma 04</b>	<b>-7.793</b>	<b>-7.571</b>	<b>-7.977</b>

bedragen \* €1.000

<b>Algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>R2023</b>	<b>B2024</b>	<b>B2025</b>
Lasten	232	434	454
Baten	30.095	30.404	31.869
Saldo van baten en lasten	29.863	29.970	31.415
Onttrekking aan reserve	-	-	-
Toevoeging aan reserve	-	-	-
<b>Saldo Algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>29.863</b>	<b>29.970</b>	<b>31.415</b>

bedragen \* €1.000

<b>Totaal programma's en dekkingsmiddelen</b>	<b>R2023</b>	<b>B2024</b>	<b>B2025</b>
---	--------------	--------------	--------------

Lasten	44.501	41.059	48.558
Baten	45.919	40.927	45.473
Saldo van baten en lasten	1.418	-132	-3.085
Onttrekking aan reserve	1.530	522	1.065
Toevoeging aan reserve	1.525	828	678
<b>Geraamd resultaat</b>	<b>1.423</b>	<b>-438</b>	<b>-2.698</b>

bedragen \* €1.000

In programma's zijn de volgende kosten opgenomen:	R2023	B2024	B2025
Kosten overhead (programma 4)	7.221	6.773	7.123
bedrag heffing vennootschapsbelasting	-42	-	-
bedrag voor onvoorzien (Algemene dekkingsmiddelen)	19	55	55

bedragen \* €1.000

### Incidentele baten en lasten

Hieronder volgt een overzicht van de incidentele lasten die in de begroting zijn opgenomen met een korte toelichting en verwijzing naar het P&C document waarin het voor het eerst is opgenomen. Er zijn geen incidentele baten. Bedragen < € 15.000 worden niet toegelicht.

Programma 1	2025	2026	2027	2028	bron
Energie transitie	100.000				KN 2024
Energie transitie	75.000	75.000	75.000	75.000	Begroting 2025
Nationaal isolatieprogramma	50.000	50.000	40.000		Begroting 2025
Invoering omgevingswet	50.000	50.000	50.000	50.000	Begroting 2025
Mutatie reserve (onttrekking)	-175.000	-175.000	-165.000	-125.000	Begroting 2025
<b>Totaal</b>	<b>100.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

- Aanvullend op de klimaat en energiemiddelen die wij ontvangen van het Rijk is er voor 2025 extra geld beschikbaar gesteld om de energietransitie te realiseren. Daarnaast zijn er nog te besteden middelen in de bestemmingsreserve "uitvoeringskosten klimaat" voor de periode tot 2030. Van de gereserveerde middelen nemen we jaarlijks € 75.000 op in de begroting.

- In 2023 is € 150.000 beschikbaar gesteld voor het nationaal isolatieprogramma. Het gaat om een meerjarig uitvoeringprogramma, dat vanaf 2023 in meerdere tranches wordt aangevuld met een specifieke uitkering vanuit de rijksoverheid. Hiervoor is een bestemmingsreserve gevormd. We gaan ervan uit dat de gereserveerde middelen de komende jaren worden ingezet.

- In de begroting is rekening gehouden met extra kosten voor de invoering van de omgevingswet. Hiervoor is een bestemmingsreserve gevormd. Wij nemen in de begroting € 50.000 extra jaarlijkse lasten op, te dekken uit de reserve.

Programma 2	2025	2026	2027	2028	bron
Beschermd wonen lasten	221.850	100.000	100.000	100.000	Begroting 2025
Beschermd wonen baten	-221.850				Begroting 2025
Mutatie reserve (onttrekking)		-100.000	-100.000	-100.000	Begroting 2025
<b>Totaal</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

- In 2025 ontvangen wij nog eenmalig een vergoeding voor de transformatie van beschermd wonen. Eventueel niet bestede middelen worden toegevoegd aan de bestemmingsreserve beschermd wonen. Voor de jaren daarna ramen we jaarlijks € 100.000 lasten. Deze lasten worden gedekt uit de bestemmingsreserve

- Om de problemen bij jeugdigen eerder en laagdrempeliger op te pakken loopt er in 2024 een pilot met een praktijkondersteuner bij de huisartsen (POH-er). Doel is een daling van de instroom naar de jeugd-GGZ te realiseren. Dit is beter voor de jeugdige zelf. Bij een geslaagde pilot zouden de lasten van de POH-er zich gecompenseerd worden door de besparing op duurdere zorg.

Programma 3	2025	2026	2027	2028	bron
Uitvoeringsprogramma koersnota toerisme	100.000	110.000	80.000		KN 2024/KN 2025
Opzetten e-depot	23.000				KN 2025
<b>Totaal</b>	<b>123.000</b>	<b>110.000</b>	<b>80.000</b>	<b>-</b>	

- Voor projecten die voortvloeien uit de speerpunten van de Koersnota Toerisme is extra geld beschikbaar gesteld voor de periode 2024-2026. Met het uitvoeren van het uitvoeringsprogramma kan de basis op orde worden gebracht en wordt een basis gelegd voor verdere ontwikkeling in de toekomst. Daarnaast is voor de pijler "Kwaliteitstoerisme en toegankelijke natuurrecreatie" extra budget beschikbaar gesteld voor de periode 2025 t/m 2027 voor het opbouwen en verstevigen van deze pijler om uitvoering te geven aan de toeristische visie zoals die door de raad is vastgesteld in september 2023.

- Voor het opzetten van een e-depot bij het SALD is incidenteel extra geld nodig. Met het e-depot wordt voldaan aan wet- en regelgeving en kan de digitale informatie duurzaam worden bewaard.

Programma 4	2025	2026	2027	2028	bron
Vrij budget per lijn	40.000				Integrale afweging begr.2023
stadsfotograaf	3.000				Integrale afweging begr.2023
<b>Totaal</b>	<b>43.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

- Voor incidentele activiteiten/projecten is € 10.000 per programma beschikbaar voor het college.
- In de eerste wijziging op de begroting 2023 - 2026 is extra geld opgenomen voor de stadsfotograaf voor 3 jaar (t/m 2025).

Programma Algemene dekkingsmiddelen	2025	2026	2027	2028	bron
Als incidenteel aan te merken korting algemene uitkering	440.000				

<b>Totaal incidentele lasten</b>	<b>706.000</b>	<b>110.000</b>	<b>80.000</b>	<b>-</b>	
----------------------------------	----------------	----------------	---------------	----------	--

## Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

In onderstaand overzicht zijn de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves opgenomen. Wij gaan ervan uit dat alle mutaties een structureel karakter hebben omdat de stortingen geen einddatum hebben en de onttrekkingen vooral betrekking hebben op dekking kapitaallasten en onderhoud.

Omschrijving	Saldo eind 2024	Toevoeging	Onttrekking	Saldo eind 2025
Arbeidsvoorwaardenmaatregelen	36.858	5.104	2.500	39.462
Bestemmingsreserve kapitaallasten	15.658.105		600.241	15.057.864
Openbare verlichting	109.957	83.941		193.898
Huisvestering Onderwijs (IHP)	238.436	32.145		270.581
Vervanging speeltoestellen	38.704	413		39.117
BUIG budget (Inkomensdeel WWB)	750.000	100.000	212.000	638.000
Groot onderhoud kapitaalgoederen	85.840	16.600	16.600	85.840
Rehabilitatie van wegen	1.366.219	200.000	58.783	1.507.436
Bestemmingsreserve wegen	1.248.135	240.113		1.488.248
<b>Totaal</b>	<b>19.532.254</b>	<b>678.316</b>	<b>890.124</b>	<b>19.320.446</b>

# Gehanteerde algemene technische uitgangspunten

## Algemene technische uitgangspunten

Bij de samenstelling van de programmabegroting 2025-2028 zijn behoudens relevante specifieke begrotingsvoorstellen 2025-2028 de navolgende algemene uitgangspunten gehanteerd:

### > IJkpunt

De programmabegroting 2025-2028 is opgesteld op basis van het tot en met de kadernota 2025 vastgestelde beleid en dus inclusief de bij de kadernota 2025 gehonoreerde begrotingsvoorstellen 2025-2028.

### > Materieel sluitende begroting

Het uitgangspunt is een structureel sluitende meerjarenbegroting.

### > Onvoorzien

De post onvoorzien is evenals voorgaande jaren gesteld op een vast bedrag van € 15.000.

### > **Rentepercentages**

In de begroting 2025 zijn mede op basis van de actuele rentetarieven van de BNG (27 maart 2024) de navolgende rentepercentages gehanteerd:

- Financieringstekort (debetrente BNG) 5%
- Financieringsoverschot (rente rekening courant schatkist stand 27 maart 2024) 3,9%
- Rente eigen financieringsmiddelen (bespaarde rente) 0%
- Rente lang geld (lineair 25 jaar) 3,33%

### > **Algemene uitkering uit het gemeentefonds**

De algemene uitkering uit het gemeentefonds is in de begroting 2025-2028 geraamd op basis van de mei circulaire 2024 en de aantallen maatstaven, zoals hierna opgenomen onder de bijlage "Basisgegevens algemene uitkering gemeentefonds".

### > **Algemene prijsstijgingen**

Voor de in de begroting 2025 op te nemen ramingen is ten opzichte van de actuele ramingen 2024 op basis van het Centraal Economisch Plan (CEP 2024 raming februari 2024 prijs materiële overheidsconsumptie IMOC) van het Centraal Plan Bureau (CPB) uitgegaan van een algemene prijsstijging van 2,2% om daarmee onze koopkracht in stand te kunnen houden.

### > **Verbonden partijen**

De bijdragen aan verbonden partijen zijn gebaseerd op de meest recente beschikbare begrotingen van deze partijen.

### > **Salarislasten eigen personeel**

De salarislasten zijn in de begroting 2025 gebaseerd op het salarispeil 2024 verhoogd met een percentage van 4,4% op basis van het CEP 2024 van het CPB (geraamde loonstijging in 2025 t.o.v. 2024 raming februari 2024 loonvoet sector overheid).

### > **Opbrengsten belastingen, heffingen en leges**

Bij de raming van de opbrengst van de gemeentelijke heffingen/belastingen/leges is, m.u.v. de rioolheffing en de afvalstoffenheffing, rekening gehouden met een algemene tariefstijging van 3,3%. Dit is een gewogen gemiddelde van de prijsstijgingen (gewicht 50%) en de salarisstijgingen (gewicht 50%). Ook de tarieven voor de toeristenbelasting en de parkeerheffingen zijn op dit percentage gebaseerd. De tarieven voor de rioolrechten zijn gebaseerd op het Watertakenplan Olburgen 2023-2027 en de tarieven voor de afvalstoffenheffing zijn gebaseerd op een 100% kostendekkingspercentage.

### > **Constante prijzen**

De meerjarenramingen 2025-2028 zijn gebaseerd op basis van het prijspeil per 1 januari 2025 en opgesteld in constante prijzen.

### > **Kapitaallasten nieuwe investeringen**

Bij de berekening van de kapitaallasten van nieuwe investeringen is voor wat betreft de rentecomponent uitgegaan van de begrote marktrente van lang geld te weten 3,33%. De

afschrijvingslast is op basis van artikel 12 van de vigerende financiële verordening bepaald en begroot met ingang van het dienstjaar volgend op het jaar waarin de investering gerealiseerd wordt.

#### > **Subsidies en inkomensoverdrachten**

De subsidies en inkomensoverdrachten voor 2025 zijn geraamd op basis van het niveau van 2024, vermeerderd met het inflatiepercentage van 2,2%.

#### > **Stortingen in voorzieningen**

De stortingen in de voorzieningen zijn gebaseerd op de meest actuele beheerplannen.

#### > **Saldering reserves**

De dotatie en onttrekking van enkele bestemmingsreserves gebeurt op begrotingsbasis budgettair neutraal (dotatie gelijk aan onttrekking) of op basis van een realistische planning (bestemmingsreserve kapitaallasten). Op rekeningbasis wordt op basis van het werkelijke saldo gedoteerd, dan wel onttrokken.

Het gaat hierbij om de volgende bestemmingsreserves:

- bestemmingsreserve kapitaallasten.
- bestemmingsreserve rehabilitatie wegen.
- bestemmingsreserve groot onderhoud kapitaalgoederen.

#### > **Toerekening apparaatslasten**

Apparaatslasten worden toegekend aan taakvelden en aan te activeren investeringen op basis van de meest actuele urenplanningen.

#### > **Dividend**

Het dividend is geraamd op basis van het gemiddelde gerealiseerde dividend over de afgelopen jaren.

## **Uiteenzetting financiële positie**

### **Uiteenzetting financiële positie**

De uiteenzetting van de financiële positie geeft inzicht in de financiën van het begrotingsjaar. Het bevat een raming van de begrote resultaat van het vastgestelde beleid, geeft inzicht in de begrote begin- en eindbalans en bevat een overzicht van het EMU saldo. Daarnaast is een overzicht opgenomen van de nieuwe investeringen en de reserves en voorzieningen.



	<b>2025</b>
<b>Totaal programma's en dekkingsmiddelen</b>	
Lasten	48.557.359
Baten	45.472.239
Saldo van baten en lasten	-3.085.120
Onttrekking aan reserve	1.065.124
Toevoeging aan reserve	678.316
<b>Begrotingsaldo</b>	<b>-2.698.312</b>

<b>Geprognostiseerde balans begrotingsjaar</b>	<b>31-12-2024</b>	<b>31-12-2025</b>
(im) Materiële vaste activa	32.587.775	35.797.778
Financiële vaste activa: Kapitaalverstrekkingen	101.430	101.430
Financiële vaste activa: Leningen	3.730.626	3.629.212
<b>Totaal Vaste Activa</b>	<b>36.419.831</b>	<b>39.528.420</b>
Vorraden: Onderhanden werk		0
Uitzettingen <1 jaar	6.000.000	6.000.000
Liquide middelen	500.000	500.000
Overlopende activa	1.600.000	1.600.000
<b>Totaal Vlottende Activa</b>	<b>8.100.000</b>	<b>8.100.000</b>
<b>Totaal Activa</b>	<b>44.519.831</b>	<b>47.628.420</b>
<b>Passiva</b>		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	6.590.520	4.969.769
Bestemmingsreserves	21.365.646	20.978.838
Nog te bestemmen resultaat	-1.620.751	-2.698.312
Voorzieningen	1.590.904	1.244.762
Vaste schuld	4.200.000	5.600.000
<b>Totaal Vaste Passiva</b>	<b>32.126.320</b>	<b>30.095.058</b>
Vlottende schuld	6.393.511	11.533.363
Overlopende passiva	6.000.000	6.000.000
<b>Totaal Vlottende Passiva</b>	<b>12.393.511</b>	<b>17.533.363</b>
<b>Totaal Passiva</b>	<b>44.519.831</b>	<b>47.628.420</b>

## EMU saldo

In de begroting moet de berekening van het EMU saldo worden opgenomen. Het EMU saldo is het geraamde saldo van de ontvangsten en uitgaven berekend op transactiebasis en overeenkomstig de voorschriften van het Europese systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie.

Omschrijving	2024	2025	2026
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-2.452	-3.085	-4.360
Mutatie (im)materiële vaste activa	4.026	3.210	1.314
Mutatie voorzieningen	-810	-346	-109
Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-277	-	-
Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	-	-	-
<b>Berekend EMU-saldo</b>	<b>-7.011</b>	<b>-6.641</b>	<b>-5.783</b>

(bedragen x € 1.000)

## Investeringskredieten

Deze lijst geeft een overzicht van de investeringen in de periode 2025-2028. Het gaat hierbij o.a. om investeringen uit het watertakenplan, rehabilitatie wegen, openbare verlichting en vervangingsinvesteringen. De afschrijvingslasten van deze investeringen zijn verwerkt in de begroting.

Overzicht Investeringskredieten		
Omschrijving	Jaar van investering	Investeringsbedrag
Openbare verlichting	2024-2025	300.000
Rehabilitatie Koppelweg	2024-2025	935.000
Skatebaan jongeren	2025	150.000
Toegankelijke ontmoetingsruimte buiten	2025	100.000
Rehabilitatieplan Oranjesingel	2025	1.450.000
Gemaal De Ooi	2025	100.000
Afronding Vitale binnenstad Kloostertuin	2025	71.000
Investeringen Watertakenplan	2025	450.000
Vervanging bestelauto's	2025	65.000
Project Flora 23- fase 2	2025-2026	721.000
Project Flora 23 riolering	2025-2026	330.000
Vervangen elektrische installaties riolering	2025-2026	100.000
Ontwikkeling Turfhaven	2025-2026	58.000
Relinen + vervangen riolering Kraakselaan	2025-2027	800.000
Civiele kunstwerken	2025-2028	506.000
Investeringen Watertakenplan	2026	450.000
Vervanging elektrotrucks-tractor	2026	75.000
Verkeersmaatregelen centrumpoorten	2026-2027	1.929.000
Kraakselaan	2026-2027	644.000
Investeringen Watertakenplan	2027	450.000
ABB wegen, 2e fase	2027-2028	699.000
Fietspad Didamseweg	2028	314.000
Investeringen Watertakenplan	2028	450.000
Overige investering	2028	1.000.000

## **Reserves en voorzieningen**

De reserves kunnen worden onderverdeeld in de algemene reserve en de bestemmingsreserves. Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan de gemeenteraad een bepaalde bestemming heeft gegeven. De algemene reserve bestaat uit componenten van het eigen vermogen waaraan de gemeenteraad geen bepaalde bestemming heeft gegeven. Kenmerkend voor reserves is dat ze:

- worden gevormd door bestemming van het resultaat;
- vrij besteedbaar zijn;
- tot het eigen vermogen behoren.

Voorzieningen behoren tot het vreemde vermogen en worden gevormd wegens:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs in te schatten;
- op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten;
- kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

Voorzieningen moeten precies de omvang hebben van de achterliggende verplichting of risico. Zo mogen niet kleiner maar ook niet groter zijn. De primitieve begrote stand en het verloop van de reserves en voorzieningen.

In onderstaande overzicht zijn de begrote mutaties op de reserves en voorzieningen weergegeven. De beginstand 2025 is gebaseerd op de begroting 2024.

<b>Algemene Reserve</b>	<b>Saldo 01-01-2025</b>	<b>vermeerderingen</b>	<b>verminderingen</b>	<b>Saldo 31-12-2025</b>
Algemene Reserve	6.590.520			6.590.520
Jaarrekeningresultaat	-			-
Begrotingsresultaat	-1.620.751		2.698.312	-4.319.063
<b>Totaal Algemene reserve (incl. begrotingsresultaat)</b>	<b>4.969.769</b>	<b>-</b>	<b>2.698.312</b>	<b>2.271.457</b>

<b>Bestemmingsreserves</b>	<b>Saldo 01-01-2025</b>	<b>vermeerderingen</b>	<b>verminderingen</b>	<b>Saldo 31-12-2025</b>
Arbeidsvoorwaardenmaatregelen	36.858	5.104	2.500	39.462
Bestemmingsreserve kapitaallasten	15.658.105		600.241	15.057.864
Mobiliteitsfonds parkeercapaciteit	110.623			110.623
Openbare verlichting	109.957	83.941		193.898
Huisvestering Onderwijs (IHP)	238.436	32.145		270.581
Vervanging speeltoestellen	38.704	413		39.117
BUIG budget (Inkomensdeel WWB)	750.000	100.000	212.000	638.000
Groot onderhoud kapitaalgoederen	85.840	16.600	16.600	85.840
Overgehevelde middelen	-			-
BR Beschermd wonen (K)	382.344			382.344
BR Omgevingswet (K)	300.000		50.000	250.000
BR Nationaal isolatieprogramma (K)	140.000		50.000	90.000
BR Uitvoeringskosten klimaat (K)	420.000		75.000	345.000
Bestemmingsreserve Digitaal Werken	54.535			54.535
Rehabilitatie van wegen	1.366.219	200.000	58.783	1.507.436
Bestemmingsreserve wegen	1.248.135	240.113		1.488.248
Bestemmingsreserve Wachtgeld	388.453			388.453
Bestemmingsreserve SW bedrijven	37.438			37.438
<b>Totaal bestemmingsreserve</b>	<b>21.365.646</b>	<b>678.316</b>	<b>1.065.124</b>	<b>20.978.838</b>
<b>Totaal Reserves</b>	<b>26.335.415</b>	<b>678.316</b>	<b>3.763.436</b>	<b>23.250.295</b>

<b>Voorzieningen</b>	<b>Saldo 01-01-2025</b>	<b>vermeerderingen</b>	<b>verminderingen</b>	<b>Saldo 31-12-2025</b>
VRZ Onderhoud gemeentelijke gebouwen	97.925	384.820	448.855	33.890
VRZ Wachtgeldverplichtingen	39.306			39.306
Voorziening verlofsparen	16.752			16.752
VRZ Vervangingsinvestering riolering	13.796	187.243	187.243	13.796
Vrz. middelen derden afvalstoffenheffing (K)	188.098		10.926	177.172
VRZ riolering middelen derden (K)	647.335		271.181	376.154
VRZ Onderhoud Turfhaven	128.137			128.137
VRZ Pensioen Wethouders 3019(K)	459.555			459.555
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>1.590.904</b>	<b>572.063</b>	<b>918.205</b>	<b>1.244.762</b>

# Meerjarenraming 2025-2028

## Meerjarenraming

De meerjarenraming geeft inzicht in de financiële positie voor de drie jaren volgend op het begrotingsjaar gebaseerd op het vastgestelde beleid tot en met de kadernota 2024. Vanaf 2026 is er sprake van een zeer negatief resultaat als gevolg van de korting op het gemeentefonds. Een eventuele oplossing van het "ravijn" is doorgeschoven naar een nieuw kabinet.

	2026	2027	2028
<b>Totaal programma's en dekkingsmiddelen</b>			
Lasten	46.460.320	46.419.576	46.305.741
Baten	42.100.783	42.433.219	42.670.205
Saldo van baten en lasten	-4.359.537	-3.986.357	-3.635.536
Onttrekking aan reserve	1.072.454	1.112.736	1.079.821
Toevoeging aan reserve	678.316	678.316	678.316
<b>Begrotingsaldo</b>	<b>-3.965.399</b>	<b>-3.551.937</b>	<b>-3.234.031</b>
waarvan incidenteel	110.000	80.000	-
<b>structureel begrotingsaldo</b>	<b>-3.855.399</b>	<b>-3.471.937</b>	<b>-3.234.031</b>
<b>Geprognostiseerde balans</b>	<b>31-12-2026</b>	<b>31-12-2027</b>	<b>31-12-2028</b>
(im) Materiële vaste activa	37.111.945	37.179.357	36.980.501
Financiële vaste activa: Kapitaalverstrekkingen	101.430	101.430	101.430
Financiële vaste activa: Leningen	3.527.497	3.425.478	3.326.039
<b>Totaal Vaste Activa</b>	<b>40.740.872</b>	<b>40.706.264</b>	<b>40.407.969</b>
Voorraden: Onderhanden werk	0	0	0
Uitzettingen <1 jaar	6.000.000	6.000.000	6.000.000
Liquide middelen	500.000	500.000	500.000
Overlopende activa	1.600.000	1.600.000	1.600.000
<b>Totaal Vlottende Activa</b>	<b>8.100.000</b>	<b>8.100.000</b>	<b>8.100.000</b>
<b>Totaal Activa</b>	<b>48.840.872</b>	<b>48.806.264</b>	<b>48.507.969</b>
<b>Passiva</b>			
Eigen vermogen			
Algemene reserve	2.271.457	-1.693.942	-5.245.879
Bestemmingsreserves	20.584.700	20.150.280	19.748.775
Nog te bestemmen resultaat	-3.965.399	-3.551.937	-3.234.031
Voorzieningen	1.135.458	1.181.043	1.278.619
Vaste schuld	10.600.000	15.600.000	18.600.000
<b>Totaal Vaste Passiva</b>	<b>30.626.217</b>	<b>31.685.445</b>	<b>31.147.485</b>
Vlottende schuld	12.214.656	11.120.820	11.360.485
Overlopende passiva	6.000.000	6.000.000	6.000.000
<b>Totaal Vlottende Passiva</b>	<b>18.214.656</b>	<b>17.120.820</b>	<b>17.360.485</b>
<b>Totaal Passiva</b>	<b>48.840.872</b>	<b>48.806.264</b>	<b>48.507.969</b>

## EMU saldo

In onderstaand overzicht is de ontwikkeling van het EMU saldo weergegeven voor 2026-2028

<b>EMU-saldo</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-4.360	-3.986	-3.636
Mutatie (im)materiële vaste activa	1.314	67	-199
Mutatie voorzieningen	-109	46	98
Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-	-	-
Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	-	-	-
<b>Berekend EMU-saldo</b>	<b>-5.783</b>	<b>-4.007</b>	<b>-3.339</b>

(bedragen x € 1.000)

## **Reserves en voorzieningen**

In onderstaand overzicht is het verloop van de reserves en voorzieningen in de meerjarenraming opgenomen.

Omschrijving	Saldo eind 2025	Mutaties	Saldo eind 2026	Mutaties	Saldo eind 2027	Mutaties	Saldo eind 2028
Algemene Reserve	6.590.520	-	6.590.520	-	6.590.520	-	6.590.520
Jaarrekeningresultaat	-	-	-	-	-	-	-
Begrotingsresultaat	-4.319.063	-	-8.284.462	-	-11.836.399	-	-15.070.430
		3.965.399		3.551.937		3.234.031	
<b>Totaal Algemene reserve (incl. begrotingsresultaat)</b>	<b>2.271.457</b>	<b>-</b>	<b>-1.693.942</b>	<b>-</b>	<b>-5.245.879</b>	<b>-</b>	<b>-8.479.910</b>
		<b>3.965.399</b>		<b>3.551.937</b>		<b>3.234.031</b>	
Arbeidsvoorwaardenmaatregelen	39.462	2.604	42.066	2.604	44.670	2.604	47.274
Bestemmingsreserve kapitaallasten	15.057.864	-611.951	14.445.913	-611.722	13.834.191	-603.263	13.230.928
Mobiliteitsfonds parkeercapaciteit	110.623	-	110.623	-	110.623	-	110.623
Openbare verlichting	193.898	83.941	277.839	83.941	361.780	83.941	445.721
Huisvestering Onderwijs (IHP)	270.581	32.145	302.726	32.145	334.871	32.145	367.016
Vervanging speeltoestellen	39.117	413	39.530	413	39.943	413	40.356
BUIG budget (Inkomensdeel WWB)	638.000	-	638.000	-	638.000	-	638.000
Groot onderhoud kapitaalgoederen	85.840	-	85.840	-	85.840	-	85.840
Overgehevelde middelen	-	-	-	-	-	-	-
BR Beschermd wonen (K)	382.344	-100.000	282.344	-100.000	182.344	-100.000	82.344
BR Omgevingswet (K)	250.000	-50.000	200.000	-50.000	150.000	-50.000	100.000
BR Nationaal isolatieprogramma (K)	90.000	-50.000	40.000	-40.000	-	-	-
BR Uitvoeringskosten klimaat (K)	345.000	-75.000	270.000	-75.000	195.000	-75.000	120.000
Bestemmingsreserve Digitaal Werken	54.535	-	54.535	-	54.535	-	54.535
Rehabilitatie van wegen	1.507.436	133.597	1.641.033	83.086	1.724.119	67.542	1.791.661
Bestemmingsreserve wegen	1.488.248	240.113	1.728.361	240.113	1.968.474	240.113	2.208.587
Bestemmingsreserve Wachtgeld	388.453	-	388.453	-	388.453	-	388.453
Bestemmingsreserve SW bedrijven	37.438	-	37.438	-	37.438	-	37.438
<b>Totaal bestemmingsreserve</b>	<b>20.978.838</b>	<b>-394.138</b>	<b>20.584.700</b>	<b>-434.420</b>	<b>20.150.280</b>	<b>-401.505</b>	<b>19.748.775</b>
<b>Totale reserve</b>	<b>23.250.295</b>	<b>-</b>	<b>18.890.758</b>	<b>-</b>	<b>14.904.401</b>	<b>-</b>	<b>11.268.865</b>
		<b>4.359.537</b>		<b>3.986.357</b>		<b>3.635.536</b>	

Omschrijving	Saldo eind 2025	Mutaties	Saldo eind 2026	Mutaties	Saldo eind 2027	Mutaties	Saldo eind 2027
VRZ Onderhoud gemeentelijke gebouwen	33.890	161.491	195.381	258.565	453.946	258.565	712.511
VRZ Wachtgeldverplichtingen	39.306	-	39.306	-	39.306	-	39.306
Voorziening verlofsparen	16.752	-	16.752	-	16.752	-	16.752
VRZ Vervangingsinvestering riolering	13.796	-	13.796	-	13.796	-	13.796
Vrz. middelen derden afvalstoffenheffing (K)	177.172	-	177.172	-	177.172	-	177.172
VRZ riolering middelen derden (K)	376.154	-270.795	105.359	-212.980	-107.621	-160.989	-268.610
VRZ Onderhoud Turfhaven	128.137	-	128.137	-	128.137	-	128.137
VRZ Pensioen Wethouders 3019(K)	459.555	-	459.555	-	459.555	-	459.555
<b>Totale VRZ</b>	<b>1.244.762</b>	<b>-109.304</b>	<b>1.135.458</b>	<b>45.585</b>	<b>1.181.043</b>	<b>97.576</b>	<b>1.278.619</b>



