

Deel II
Financiële begroting

Financiële begroting
2017

Inhoud

Deel II Financiële begroting

1.	Inleiding financiële begroting	3
2.	Overzicht van baten en lasten	7
3.	Incidentele baten en lasten	11
4.	De investeringen	15
4.1	Investeringsplan	17
4.2	Staat van investeringen	20
5.	Financiering	33
5.1	Berekening EMU-saldo	35
5.2	Staat van langlopende schulden	36
5.3	Staat van gewaarborgde geldleningen	37
5.4	Staat van reserves	38
5.5	Staat van voorzieningen	43
5.6	Renteschema treasury	46
6.	Wijzigingen BBV	49
7.	Taakvelden per programma	53

1. Inleiding financiële begroting

Financiële begroting 2017

Inleiding financiële begroting

Algemeen

Het BBV schrijft voor dat in de begroting, naast de programma's en paragrafen ook een financiële begroting moet worden opgenomen. Hierin worden de overzichten nader toegelicht, die in ieder programma zijn opgenomen bij de vraag 'wat mag het kosten'.

De overzichten, die zijn opgenomen in dit onderdeel, zijn cijfermatig van aard.

Opzet van de overzichten

De verplichte (financiële) overzichten zijn terug te vinden in de artikelen 17 tot en met 20 uit het BBV. Het overzicht recapitulatie financiën programma's laat zien wat de lasten en baten per programma zijn, zowel vóór als ná bestemming. Het overzicht geeft inzicht in de meerjarige ontwikkelingen en eindigt met het saldo.

In dit geval betekent resultaatbestemming dat er stortingen in of onttrekkingen uit reserves plaatsvinden. Over deze mutaties neemt de raad een expliciet besluit. De mutaties worden toegelicht in de nota reserves en voorzieningen.

2. Overzicht van baten en lasten

Financiële begroting 2017

2. Overzicht baten en lasten per programma in de begroting 2017

Programma naam	Baten rekening 2015	Lasten rekening 2015	Saldo rekening 2015	Baten begroting 2016	Lasten begroting 2016	Saldo begroting 2016	Baten begroting 2017	Lasten begroting 2017	Saldo begroting 2017
Bevolking en Bestuur	835.595	4.481.091	-3.645.495	1.297.695	4.053.912	-2.756.217	1.338.100	3.496.728	-2.158.628
Openbare orde en veiligheid	69.711	2.457.485	-2.387.774	104.400	2.374.000	-2.269.600	125.900	2.144.371	-2.018.471
Beheer openbare ruimte	7.628.397	16.477.759	-8.849.362	7.493.964	17.457.315	-9.963.351	7.647.688	11.669.768	-4.022.080
Onderwijs	512.377	3.331.006	-2.818.629	201.878	1.680.785	-1.478.907	201.878	1.598.191	-1.396.313
Cultuur & Sport	254.574	3.742.027	-3.487.453	281.400	5.081.601	-4.800.201	281.400	3.491.805	-3.210.405
Sociale voorzieningen en werkgelegenheid	7.465.764	17.073.235	-9.607.471	7.225.869	19.834.822	-12.608.953	6.924.803	17.092.947	-10.168.144
Maatschappelijke voorzieningen	940.093	19.610.167	-18.670.074	830.250	20.205.496	-19.375.246	719.100	18.037.032	-17.317.932
Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting	230.161	857.490	-627.329	393.156	1.518.638	-1.125.482	171.390	1.026.712	-855.322
Omgevingsrecht	381.353	3.648.195	-3.266.843	680.000	3.952.732	-3.272.732	680.150	2.228.878	-1.548.728
Economische Zaken en grondexploitaties	5.249.464	6.796.584	-1.547.120	6.607.476	7.634.982	-1.027.506	2.885.559	3.197.653	-312.094
- Subtotaal van de programma's	23.567.489	78.475.039	-54.907.550	25.116.088	83.794.283	-58.678.195	20.975.968	63.984.085	-43.008.117
Overhead									
Kabinet								89.330	89.330,00
Personeel							284.800	5.648.554	5.363.754,00
Beheer buiten								284.700	284.700,00
Innovatie, ontwikkeling en control								15.000	15.000,00
Huisvesting							6.100	2.088.498	2.082.398,00
Financiën							10.000	32.800	22.800,00
Bestuursondersteuning								17.842	17.842,00
Geheel - Totaal							300.900	8.176.724	7.875.824,00
Algemene dekkingsmiddelen									
Algemene uitkeringen	44.931.422	244.797	44.686.625	45.471.267	0	45.471.267	44.319.122	0	44.319.122
Dividend	493.469	0	493.469	409.836	0	409.836	0	0	0
Lokale heffingen	6.697.671	388.569	6.309.102	6.566.770	409.895	6.156.875	6.668.585	409.895	6.258.690
Overige algemene dekkingsmiddelen	1.315.582	1.090.863	224.719	447.500	419.122	28.378	71.500	-126.788	198.288
Saldo financieringsfunctie	1.940.650	23.827	1.916.823	1.954.544	19.680	1.934.864	1.305.783	1.025.355	280.428
- Totaal algemene dekkingsmiddelen	55.378.795	1.748.056	53.630.738	54.849.917	848.697	54.001.220	52.364.990	1.308.462	51.056.528
Onvoorzien									
Onvoorzien lasten	0	0	0	0	92.940	-92.940	0	103.500	-103.500
- Totaal onvoorzien	0	0	0	0	92.940	-92.940	0	103.500	-103.500
Geraamde totaal saldo van baten en lasten	78.946.283	80.223.095	-1.276.812	79.966.005	84.735.920	-4.769.915	73.641.858	73.572.771	69.087
Storting en onttrekking reserves per programma									
Bevolking en Bestuur	14.000	9.000	5.000	0	16.000	-16.000	14.000	16.000	-2.000
Beheer openbare ruimte	524.616	192.217	332.399	867.335	122.300	745.035	50.000	122.300	-72.300
Onderwijs	195.057	0	195.057	0	0	0	0	0	0
Cultuur & Sport	46.000	22.434	23.566	861.064	0	861.064	103.200	3.103.350	-3.000.150
Sociale voorzieningen en werkgelegenheid	462.399	201.987	260.412	171.500	134.066	37.434	103.500	0	103.500
Maatschappelijke voorzieningen	1.025.724	2.098.540	-1.072.816	301.818	670.264	-368.446	50.000	439.200	-389.200
Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting	15.082	7.082	8.000	33.500	0	33.500	0	0	0
Economische Zaken en grondexploitaties	1.342.314	1.289.101	53.213	669.633	491.538	178.095	251.098	308.458	-57.360
Algemene dekkingsmiddelen	6.634.723	3.435.124	3.199.600	4.159.992	745.344	3.414.648	3.746.918	398.495	3.348.423
- Totaal mutaties reserves	10.259.915	7.255.484	3.004.431	7.064.842	2.179.512	4.885.330	4.318.716	4.387.803	-69.087
Geraamde resultaat	0	1.727.619	-1.727.619	0	115.415	-115.415	0	0	0
Geheel - Totaal							0	0	0
Totaal	89.206.198	89.206.198	0	87.030.847	87.030.847	0	77.960.574	77.960.574	0

Baten begroting 2018	Lasten begroting 2018	Saldo begroting 2018	Baten begroting 2019	Lasten begroting 2019	Saldo begroting 2019	Baten begroting 2020	Lasten begroting 2020	Saldo begroting 2020
1.235.100	3.682.092	-2.446.992	954.600	3.088.892	-2.134.292	932.600	3.061.072	-2.128.472
125.900	2.183.301	-2.057.401	125.900	2.177.476	-2.051.576	125.900	2.172.476	-2.046.576
7.648.048	11.767.769	-4.119.721	7.648.048	11.893.163	-4.245.115	7.648.048	12.021.170	-4.373.122
201.878	1.584.889	-1.383.011	201.878	1.584.889	-1.383.011	201.878	1.575.640	-1.373.762
281.400	3.565.117	-3.283.717	281.400	3.567.261	-3.285.861	281.400	3.450.266	-3.168.866
6.657.803	16.383.199	-9.725.396	6.390.803	15.944.246	-9.553.443	6.390.803	15.722.563	-9.331.760
719.100	18.204.319	-17.485.219	719.100	18.191.631	-17.472.531	719.100	18.061.954	-17.342.854
178.501	1.012.886	-834.385	175.486	1.001.219	-825.733	172.336	1.000.569	-828.233
680.150	2.228.878	-1.548.728	680.150	2.228.878	-1.548.728	680.150	2.228.878	-1.548.728
1.455.444	1.805.937	-350.493	3.508.585	3.749.584	-240.999	1.416.949	1.767.178	-350.229
19.183.324	62.418.387	-43.235.063	20.685.950	63.427.239	-42.741.289	18.569.164	61.061.766	-42.492.602
	89.330	89.330,00		89.330	89.330,00		89.330	89.330,00
284.800	5.122.035	4.851.735,00	270.300	5.087.074	4.816.774,00	270.300	5.022.074	4.751.774,00
	284.700	284.700,00		284.700	284.700,00		284.700	284.700,00
	15.000	15.000,00		15.000	15.000,00		15.000	15.000,00
6.100	2.064.257	2.058.157,00	6.100	2.040.477	2.034.377,00	6.100	2.028.583	2.022.483,00
10.000	32.800	22.800,00	10.000	32.800	22.800,00	10.000	32.800	22.800,00
	17.842	17.842,00		17.842	17.842,00		17.842	17.842,00
300.900	7.625.964	7.339.564,00	286.400	7.567.223	7.280.823,00	286.400	7.490.329	7.203.929,00
43.556.103	0	43.556.103	43.059.006	0	43.059.006	42.612.864	0	42.612.864
0	0	0	9.000	0	9.000	9.000	0	9.000
6.735.313	278.443	6.456.870	6.988.830	250.443	6.738.387	7.191.111	250.443	6.940.668
78.300	-296.599	374.899	78.300	-201.512	279.812	78.300	-213.860	292.160
1.305.783	953.809	351.974	1.305.676	887.313	418.363	832.236	821.420	10.816
51.675.499	935.653	50.739.846	51.440.812	936.244	50.504.568	50.723.511	858.003	49.865.508
0	103.500	-103.500	0	103.500	-103.500	0	103.500	-103.500
0	103.500	-103.500	0	103.500	-103.500	0	103.500	-103.500
71.145.223	71.083.504	61.719	72.413.162	72.034.206	378.956	69.579.075	69.513.598	65.477
22.000	16.000	6.000	28.000	16.000	12.000	0	16.000	-16.000
0	105.300	-105.300	0	105.300	-105.300	0	105.300	-105.300
0	0	0	0	0	0	0	0	0
144.510	0	144.510	143.320	0	143.320	142.130	0	142.130
84.500	0	84.500	65.500	0	65.500	7.500	0	7.500
50.000	239.200	-189.200	50.000	39.200	10.800	0	39.200	-39.200
0	0	0	0	0	0	0	0	0
216.173	266.882	-50.709	171.000	333.077	-162.077	171.000	263.107	-92.107
126.460	77.980	48.480	135.404	478.603	-343.199	114.500	77.000	37.500
643.643	705.362	-61.719	593.224	972.180	-378.956	435.130	500.607	-65.477
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
71.788.866	71.788.866	0	73.006.386	73.006.386	0	70.014.205	70.014.205	0

3. Incidentele baten en lasten

Financiële begroting 2017

3. Incidentele lasten en baten

Voor het verkrijgen van een juist beeld of de (meerjaren)-begroting structureel sluitend is en inzicht in de financiële positie is het overzicht van baten en lasten opgesteld. Incidentele lasten en baten komen de volgende jaren niet terug. Naarmate er meer incidentele lasten en baten in de begroting

zitten, verandert de begroting van jaar tot jaar. Als er meer incidentele lasten zijn dan baten heeft dat een positief effect in het volgende jaar. Het is dan ook ongunstig als er meer incidentele baten zijn dan lasten.

Lasten	2017	2018	2019	2020
Programma 10:				
Exploitatie de Berk	401.563	431.500	1.087.616	838.349
Exploitatie de Loop	785.614			
Exploitatie In de Bandert	1.109.107	426.744	1.815.910	
Algemene dekkingsmiddelen				
Medewerkerstevredenheidsonderzoek	€ 15.000		€ 15.000	

Baten	2017	2018	2019	2020
Programma 3:				
Onttrekking Reserve Wegen (VTA controle bomenbestand) (vanaf 2018 via voorziening)	€ 50.000			
Onttrekking Voorziening Wegen (VTA controle bomenbestand)				€ 50.000
Programma 10:				
Exploitatie de Berk	401.563	431.500	1.087.616	838.349
Exploitatie de Loop	785.614			
Exploitatie In de Bandert	1.109.107	426.744	1.815.910	
Algemene dekkingsmiddelen				
Medewerkerstevredenheidsonderzoek	€ 15.000		€ 15.000	

Investeringen

In de voorhanden liggende (meerjaren)-begroting is er geen sprake van investeringen die worden gedekt door de inzet van een reserve en die als incidenteel worden beschouwd.

4. Investeringsen

Financiële begroting 2017

4.1 Investeringsplan 2017 - 2020

Omschrijving van de investering	bedrag	bijdragen	netto investering	afschr. termijn	jaar	kap lasten 2017	kap lasten 2018	kap lasten 2019	kap lasten 2020
2017									
Renovatie voetbal- en tennisvelden	424.700		424.700	15	2017	14.157	36.524	35.958	35.392
Herinr. Kap. Verdonsch.str. Koningsb., riool	50.000		50.000	60	2017	417	1.825	1.808	1.792
Herinr. Kap. Verdonsch.str. Koningsb., wegen	450.000		450.000	50	2017	4.500	17.910	17.730	17.550
Bovenste Eind, riool	400.000		400.000	60	2017	3.333	14.600	14.467	14.333
Bovenste Eind, wegen	300.000		300.000	50	2017	3.000	11.940	11.820	11.700
Nieuwstadt fase 1 riool	698.300		698.300	60	2017	5.819	25.488	25.255	25.022
Nieuwstadt fase 1 wegen	565.000		565.000	50	2017	5.650	22.487	22.261	22.035
Dieteren wegen	500.000		500.000	50	2017	5.000	19.900	19.700	19.500
Dieteren riool	700.000		700.000	60	2017	5.833	25.550	25.317	25.083
In de bandert riool	460.000		460.000	60	2017	3.833	16.790	16.637	16.483
In de Bandert wegen	370.000		370.000	50	2017	3.700	14.726	14.578	14.430
Totalen investeringen 2017	4.918.000	0	4.918.000						
2018									
Renovatie voetbal- en tennisvelden	110.000		110.000	15	2018		3.667	9.460	9.313
Dop gelden 2018	1.000.000		1.000.000	40	2018		12.500	44.750	44.250
Kleefstr. Eo., riool	850.000		850.000	60	2018		7.083	31.025	30.742
Kleefstr. Eo., wegen	380.000		380.000	50	2018		3.800	15.124	14.972
Nieuwstadt fase 2 riool	910.000		910.000	60	2018		7.583	33.215	32.912
Nieuwstadt fase 2 wegen	670.000		670.000	50	2018		6.700	26.666	26.398
Totalen investeringen 2018	3.920.000	0	3.920.000						
2019									
Renovatie voetbal- en sportvelden	200.000		200.000	15	2019			6.667	17.200
Hardware klantvolgsysteem	10.000		10.000	5	2019			1.000	2.180
Nieuwstadt fase 3 riool	1.515.000		1.515.000	60	2019			12.625	55.298
Nieuwstadt fase 3 wegen	1.000.000		1.000.000	50	2019			10.000	39.800
Heerweg e.o. wegen	340.000		340.000	50	2019			3.400	13.532
Heerweg e.o. riool	500.000		500.000	60	2019			4.167	18.250
Stationsstraat riool	400.000		400.000	60	2019			3.333	14.600
Stationsstraat wegen	250.000		250.000	30	2019			4.167	13.250

4.1 Investeringsplan 2017 - 2020

Omschrijving van de investering	bedrag	bijdragen	netto investering	afschr. termijn	jaar	kap lasten 2017	kap lasten 2018	kap lasten 2019	kap lasten 2020
Totalen investeringen 2019	4.215.000	0	4.215.000						
2020									
Stationsstraat fase 2 riool	1.050.000		1.050.000	60	2020				8.750
Stationsstraat fase 2 wegen	50.000		50.000	50	2020				500
Turborotonde Echt wegen	1.000.000		1.000.000	50	2020				10.000
Turborotonde Echt riool	200.000		200.000	60	2020				1.667
Uitvoeringsprogr. fiets (gebroekerstr/Ruitersw) wegen	950.000		950.000	30	2020				15.833
Uitvoeringsprogr. fiets (gebroekerstr/Ruitersw) riool	250.000		250.000	60	2020				2.083
Wateroverlast Sleik riool	500.000		500.000	60	2020				4.167
Totalen investeringen 2020	4.000.000	0	4.000.000						
Totalen	17.053.000	0	17.053.000			55.243	249.073	411.129	579.017

Activa- nummer	Omschrijving	Jaar	Aanschaf- waarde 1/1	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	Aanschaf- waarde 31/12	Afschrijving 1/1	Afschrij- vingen
Saldo								
10	Kosten van onderzoek en ontwikkeling			0,00	0,00			8.415,50
20	Overige immateriele activa			0,00	0,00			23.333,40
30	Gronden en terreinen			0,00	0,00			130.213,49
50	Bedrijfsgebouwen			0,00	0,00			5.810.262,20
60	Grond/weg en -waterbouwkundige werken (ec. nut)			0,00	0,00			630.917,73
61	Grond/weg en wtbk.werken maat.nut			0,00	0,00			3.305.058,65
62	Riool economisch nut heffing			0,00	0,00			2.993.713,23
63	Afval economisch nut heffing			0,00	0,00			561.077,18
68	Begraafplaats economisch nut heffing			0,00	0,00			80.377,20
80	Machines/apparaten/installaties			0,00	0,00			154.470,41
90	Overige materiele activa			0,00	0,00			1.095.873,80
95	Kapitaalverstrekking aan deelnemingen			0,00	0,00			0,00

Activa-nummer	Aflossing 1/1	Aflossingen	Afwaardering 1/1	Afwaarderingen	Boekwaarde 1/1	Boekwaarde 31/12	Toege-rekende rentelasten	Totaal kapitaal-lasten
Saldo								
10	Kosten van onderzoek en ontwikkeling	0,00		0,00			0,00	8.415,50
20	Overige immateriele activa	0,00		0,00			0,00	23.333,40
30	Gronden en terreinen	0,00		0,00			0,00	130.213,49
50	Bedrijfsgebouwen	0,00		0,00			0,00	5.810.262,20
60	Grond/weg en -waterbouwkundige werken (ec. nut)	0,00		0,00			0,00	630.917,73
61	Grond/weg en wtbk.werken maat.nut	0,00		0,00			0,00	3.305.058,65
62	Riool economisch nut heffing	0,00		0,00			0,00	2.993.713,23
63	Afval economisch nut heffing	0,00		0,00			0,00	561.077,18
68	Begraafplaats economisch nut heffing	0,00		0,00			0,00	80.377,20
80	Machines/apparaten/installaties	0,00		0,00			0,00	154.470,41
90	Overige materiele activa	0,00		0,00			0,00	1.095.873,80
95	Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	0,00		0,00			0,00	0,00

Activa- nummer	Omschrijving	Jaar	Aanschaf- waarde 1/1	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	Aanschaf- waarde 31/12	Afschrijving 1/1	Afschrij- vingen
Saldo								
96	Leningen aan deelnemingen			0,00	0,00			0,00
97	Overige uitzettingen met looptijd > 1 jaar			0,00	0,00			0,00
98	Overige lanlopende leningen U/G			0,00	0,00			0,00
99	Leningen aan woningbouwcorporaties			0,00	0,00			0,00
Totaal				<u>0,00</u>	<u>0,00</u>			<u>14.793.712,79</u>

Activa- nummer	Aflossing 1/1	Aflossingen	Afwaardering 1/1	Afwaar- deringen	Boekwaarde 1/1	Boekwaarde 31/12	Toege- rekende rentelasten	Totaal kapitaal- lasten
Saldo								
96	Leningen aan deelnemingen	0,00		0,00			0,00	0,00
97	Overige uitzettingen met looptijd > 1 jaar	0,00		0,00			0,00	0,00
98	Overige lanlopende leningen U/G	0,00		0,00			0,00	0,00
99	Leningen aan woningbouwcorporaties	362.948,52		0,00			547.762,08	547.762,08
		<u>362.948,52</u>		<u>0,00</u>			<u>547.762,08</u>	<u>15.341.474,87</u>

Totaal generaal	Jaar	Aanschaf- waarde 1/1	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	Aanschaf- waarde 31/12	Afschrijving 1/1	Afschrij- vingen
Saldo							
10	Kosten van onderzoek en ontwikkeling						
	2017	45.378,64	0,00	0,00	45.378,64	35.835,80	4.537,80
	2018	45.378,64	0,00	0,00	45.378,64	40.373,60	3.877,70
	2019	45.378,64	0,00	0,00	45.378,64	44.251,30	0,00
	2020	45.378,64	0,00	0,00	45.378,64	44.251,30	0,00
	2021	45.378,64	0,00	0,00	45.378,64	44.251,30	0,00
20	Overige immateriele activa						
	2017	70.000,09	0,00	0,00	70.000,09	6.480,30	4.666,68
	2018	70.000,09	0,00	0,00	70.000,09	11.146,98	4.666,68
	2019	70.000,09	0,00	0,00	70.000,09	15.813,66	4.666,68
	2020	70.000,09	0,00	0,00	70.000,09	20.480,34	4.666,68
	2021	70.000,09	0,00	0,00	70.000,09	25.147,02	4.666,68
30	Gronzen en terreinen						
	2017	1.546.183,50	0,00	0,00	1.546.183,50	496.206,76	29.437,64
	2018	1.546.183,50	0,00	0,00	1.546.183,50	525.644,40	25.519,56
	2019	1.546.183,50	0,00	0,00	1.546.183,50	551.163,96	25.519,56
	2020	1.546.183,50	0,00	0,00	1.546.183,50	576.683,52	25.519,56
	2021	1.546.183,50	0,00	0,00	1.546.183,50	602.203,08	24.217,17
50	Bedrijfsgebouwen						
	2017	50.077.327,32	0,00	0,00	50.077.327,32	15.996.750,47	1.238.522,06
	2018	50.077.327,32	0,00	0,00	50.077.327,32	17.235.272,53	1.216.596,75
	2019	50.077.327,32	0,00	0,00	50.077.327,32	18.451.869,28	1.185.814,38
	2020	50.077.327,32	0,00	0,00	50.077.327,32	19.637.683,66	1.096.270,29
	2021	50.077.327,32	0,00	0,00	50.077.327,32	20.733.953,95	1.073.058,72
60	Grond/weg en -waterbouwkundige werken (ec. nut)						
	2017	5.289.844,43	0,00	0,00	5.289.844,43	969.914,40	127.531,88
	2018	5.289.844,43	0,00	0,00	5.289.844,43	1.097.446,28	127.827,88
	2019	5.289.844,43	0,00	0,00	5.289.844,43	1.225.274,16	128.270,06
	2020	5.289.844,43	0,00	0,00	5.289.844,43	1.353.544,22	134.988,76
	2021	5.289.844,43	0,00	0,00	5.289.844,43	1.488.532,98	112.299,15
61	Grond/weg en wtbk.werken maat.nut						
	2017	28.590.142,88	0,00	0,00	28.590.142,88	2.371.361,79	662.339,04
	2018	28.590.142,88	0,00	0,00	28.590.142,88	3.033.700,83	662.339,04
	2019	28.590.142,88	0,00	0,00	28.590.142,88	3.696.039,87	662.339,04
	2020	28.590.142,88	0,00	0,00	28.590.142,88	4.358.378,91	662.339,04
	2021	28.590.142,88	0,00	0,00	28.590.142,88	5.020.717,95	655.702,49

	Aflossing 1/1	Aflossingen	Afwaardering 1/1	Afwaarderingen	Boekwaarde 1/1	Boekwaarde 31/12	Toege- rekende rentelasten	Totaal kapitaal- lasten
Saldo								
10	Kosten van onderzoek en ontwikkeling							
	0,00	0,00	1.127,34	0,00	8.415,50	3.877,70	0,00	4.537,80
	0,00	0,00	1.127,34	0,00	3.877,70	0,00	0,00	3.877,70
	0,00	0,00	1.127,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	1.127,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	1.127,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Overige immateriele activa							
	0,00	0,00	3.096,08	0,00	60.423,71	55.757,03	0,00	4.666,68
	0,00	0,00	3.096,08	0,00	55.757,03	51.090,35	0,00	4.666,68
	0,00	0,00	3.096,08	0,00	51.090,35	46.423,67	0,00	4.666,68
	0,00	0,00	3.096,08	0,00	46.423,67	41.756,99	0,00	4.666,68
	0,00	0,00	3.096,08	0,00	41.756,99	37.090,31	0,00	4.666,68
30	Gronden en terreinen							
	0,00	0,00	34.282,61	0,00	1.015.694,13	986.256,49	0,00	29.437,64
	0,00	0,00	34.282,61	0,00	986.256,49	960.736,93	0,00	25.519,56
	0,00	0,00	34.282,61	0,00	960.736,93	935.217,37	0,00	25.519,56
	0,00	0,00	34.282,61	0,00	935.217,37	909.697,81	0,00	25.519,56
	0,00	0,00	34.282,61	0,00	909.697,81	885.480,64	0,00	24.217,17
50	Bedrijfsgebouwen							
	0,00	0,00	1.417.819,99	0,00	32.662.756,86	31.424.234,80	0,00	1.238.522,06
	0,00	0,00	1.417.819,99	0,00	31.424.234,80	30.207.638,05	0,00	1.216.596,75
	0,00	0,00	1.417.819,99	0,00	30.207.638,05	29.021.823,67	0,00	1.185.814,38
	0,00	0,00	1.417.819,99	0,00	29.021.823,67	27.925.553,38	0,00	1.096.270,29
	0,00	0,00	1.417.819,99	0,00	27.925.553,38	26.852.494,66	0,00	1.073.058,72
60	Grond/weg en -waterbouwkundige werken (ec. nut)							
	0,00	0,00	190.525,05	0,00	4.129.404,98	4.001.873,10	0,00	127.531,88
	0,00	0,00	190.525,05	0,00	4.001.873,10	3.874.045,22	0,00	127.827,88
	0,00	0,00	190.525,05	0,00	3.874.045,22	3.745.775,16	0,00	128.270,06
	0,00	0,00	190.525,05	0,00	3.745.775,16	3.610.786,40	0,00	134.988,76
	0,00	0,00	190.525,05	0,00	3.610.786,40	3.498.487,25	0,00	112.299,15
61	Grond/weg en wtbk.werken maat.nut							
	0,00	0,00	1.446.775,07	0,00	24.772.006,02	24.109.666,98	0,00	662.339,04
	0,00	0,00	1.446.775,07	0,00	24.109.666,98	23.447.327,94	0,00	662.339,04
	0,00	0,00	1.446.775,07	0,00	23.447.327,94	22.784.988,90	0,00	662.339,04
	0,00	0,00	1.446.775,07	0,00	22.784.988,90	22.122.649,86	0,00	662.339,04
	0,00	0,00	1.446.775,07	0,00	22.122.649,86	21.466.947,37	0,00	655.702,49

	Jaar	Aanschaf- waarde 1/1	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	Aanschaf- waarde 31/12	Afschrijving 1/1	Afschrij- vingen
Saldo							
62	Riool economisch nut heffing						
	2017	32.647.447,74	0,00	0,00	32.647.447,74	7.629.518,42	609.675,09
	2018	32.647.447,74	0,00	0,00	32.647.447,74	8.239.193,51	606.868,68
	2019	32.647.447,74	0,00	0,00	32.647.447,74	8.846.062,19	606.868,68
	2020	32.647.447,74	0,00	0,00	32.647.447,74	9.452.930,87	594.836,35
	2021	32.647.447,74	0,00	0,00	32.647.447,74	10.047.767,22	575.464,43
63	Afval economisch nut heffing						
	2017	1.141.710,00	0,00	0,00	1.141.710,00	524.572,79	114.171,00
	2018	1.141.710,00	0,00	0,00	1.141.710,00	638.743,79	114.171,00
	2019	1.141.710,00	0,00	0,00	1.141.710,00	752.914,79	114.171,00
	2020	1.141.710,00	0,00	0,00	1.141.710,00	867.085,79	114.171,00
	2021	1.141.710,00	0,00	0,00	1.141.710,00	981.256,79	104.393,18
68	Begraafplaats economisch nut heffing						
	2017	572.263,20	0,00	0,00	572.263,20	363.236,20	16.075,44
	2018	572.263,20	0,00	0,00	572.263,20	379.311,64	16.075,44
	2019	572.263,20	0,00	0,00	572.263,20	395.387,08	16.075,44
	2020	572.263,20	0,00	0,00	572.263,20	411.462,52	16.075,44
	2021	572.263,20	0,00	0,00	572.263,20	427.537,96	16.075,44
80	Machines/apparaten/installaties						
	2017	1.109.835,41	0,00	0,00	1.109.835,41	571.743,81	42.465,45
	2018	1.109.835,41	0,00	0,00	1.109.835,41	614.209,26	31.542,36
	2019	1.109.835,41	0,00	0,00	1.109.835,41	645.751,62	29.738,00
	2020	1.109.835,41	0,00	0,00	1.109.835,41	675.489,62	25.817,72
	2021	1.109.835,41	0,00	0,00	1.109.835,41	701.307,34	24.906,88
90	Overige materiele activa						
	2017	5.680.141,04	0,00	0,00	5.680.141,04	2.164.327,04	244.274,70
	2018	5.680.141,04	0,00	0,00	5.680.141,04	2.408.601,74	221.595,29
	2019	5.680.141,04	0,00	0,00	5.680.141,04	2.630.197,03	217.764,24
	2020	5.680.141,04	0,00	0,00	5.680.141,04	2.847.961,27	210.541,66
	2021	5.680.141,04	0,00	0,00	5.680.141,04	3.058.502,93	201.697,91
95	Kapitaalverstrekking aan deelnemingen						
	2017	6.229.869,32	0,00	0,00	6.229.869,32	0,00	0,00
	2018	6.229.869,32	0,00	0,00	6.229.869,32	0,00	0,00
	2019	6.229.869,32	0,00	0,00	6.229.869,32	0,00	0,00
	2020	6.229.869,32	0,00	0,00	6.229.869,32	0,00	0,00
	2021	6.229.869,32	0,00	0,00	6.229.869,32	0,00	0,00

	Aflossing 1/1	Aflossingen	Afwaardering 1/1	Afwaarderingen	Boekwaarde 1/1	Boekwaarde 31/12	Toege- rekende rentelasten	Totaal kapitaal- lasten
Saldo								
62	Riool economisch nut heffing							
	0,00	0,00	335.344,82	0,00	24.682.584,50	24.072.909,41	0,00	609.675,09
	0,00	0,00	335.344,82	0,00	24.072.909,41	23.466.040,73	0,00	606.868,68
	0,00	0,00	335.344,82	0,00	23.466.040,73	22.859.172,05	0,00	606.868,68
	0,00	0,00	335.344,82	0,00	22.859.172,05	22.264.335,70	0,00	594.836,35
	0,00	0,00	335.344,82	0,00	22.264.335,70	21.688.871,27	0,00	575.464,43
63	Afval economisch nut heffing							
	0,00	0,00	19.324,17	0,00	597.813,04	483.642,04	0,00	114.171,00
	0,00	0,00	19.324,17	0,00	483.642,04	369.471,04	0,00	114.171,00
	0,00	0,00	19.324,17	0,00	369.471,04	255.300,04	0,00	114.171,00
	0,00	0,00	19.324,17	0,00	255.300,04	141.129,04	0,00	114.171,00
	0,00	0,00	19.324,17	0,00	141.129,04	36.735,86	0,00	104.393,18
68	Begraafplaats economisch nut heffing							
	0,00	0,00	36.662,65	0,00	172.364,35	156.288,91	0,00	16.075,44
	0,00	0,00	36.662,65	0,00	156.288,91	140.213,47	0,00	16.075,44
	0,00	0,00	36.662,65	0,00	140.213,47	124.138,03	0,00	16.075,44
	0,00	0,00	36.662,65	0,00	124.138,03	108.062,59	0,00	16.075,44
	0,00	0,00	36.662,65	0,00	108.062,59	91.987,15	0,00	16.075,44
80	Machines/apparaten/installaties							
	0,00	0,00	44.637,24	0,00	493.454,36	450.988,91	0,00	42.465,45
	0,00	0,00	44.637,24	0,00	450.988,91	419.446,55	0,00	31.542,36
	0,00	0,00	44.637,24	0,00	419.446,55	389.708,55	0,00	29.738,00
	0,00	0,00	44.637,24	0,00	389.708,55	363.890,83	0,00	25.817,72
	0,00	0,00	44.637,24	0,00	363.890,83	338.983,95	0,00	24.906,88
90	Overige materiele activa							
	0,00	0,00	829.099,03	0,00	2.686.714,97	2.442.440,27	0,00	244.274,70
	0,00	0,00	829.099,03	0,00	2.442.440,27	2.220.844,98	0,00	221.595,29
	0,00	0,00	829.099,03	0,00	2.220.844,98	2.003.080,74	0,00	217.764,24
	0,00	0,00	829.099,03	0,00	2.003.080,74	1.792.539,08	0,00	210.541,66
	0,00	0,00	829.099,03	0,00	1.792.539,08	1.590.841,17	0,00	201.697,91
95	Kapitaalverstrekking aan deelnemingen							
	0,00	0,00	0,00	0,00	6.229.869,32	6.229.869,32	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	6.229.869,32	6.229.869,32	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	6.229.869,32	6.229.869,32	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	6.229.869,32	6.229.869,32	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	6.229.869,32	6.229.869,32	0,00	0,00

	Jaar	Aanschaf- waarde 1/1	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	Aanschaf- waarde 31/12	Afschrijving 1/1	Afschrij- vingen
Saldo							
96	Leningen aan deelnemingen						
	2017	5.016.444,94	0,00	0,00	5.016.444,94	0,00	0,00
	2018	5.016.444,94	0,00	0,00	5.016.444,94	0,00	0,00
	2019	5.016.444,94	0,00	0,00	5.016.444,94	0,00	0,00
	2020	5.016.444,94	0,00	0,00	5.016.444,94	0,00	0,00
	2021	5.016.444,94	0,00	0,00	5.016.444,94	0,00	0,00
97	Overige uitzettingen met looptijd > 1 jaar						
	2017	22.000.000,00	0,00	0,00	22.000.000,00	0,00	0,00
	2018	22.000.000,00	0,00	0,00	22.000.000,00	0,00	0,00
	2019	22.000.000,00	0,00	0,00	22.000.000,00	0,00	0,00
	2020	22.000.000,00	0,00	0,00	22.000.000,00	0,00	0,00
	2021	22.000.000,00	0,00	0,00	22.000.000,00	0,00	0,00
98	Overige lanlopende leningen U/G						
	2017	450.758,00	0,00	0,00	450.758,00	0,00	0,00
	2018	450.758,00	0,00	0,00	450.758,00	0,00	0,00
	2019	450.758,00	0,00	0,00	450.758,00	0,00	0,00
	2020	450.758,00	0,00	0,00	450.758,00	0,00	0,00
	2021	450.758,00	0,00	0,00	450.758,00	0,00	0,00
99	Leningen aan woningbouwcorporaties						
	2017	3.442.548,69	0,00	0,00	3.442.548,69	0,00	0,00
	2018	3.442.548,69	0,00	0,00	3.442.548,69	0,00	0,00
	2019	3.442.548,69	0,00	0,00	3.442.548,69	0,00	0,00
	2020	3.442.548,69	0,00	0,00	3.442.548,69	0,00	0,00
	2021	3.442.548,69	0,00	0,00	3.442.548,69	0,00	0,00

	Aflossing 1/1	Aflossingen	Afwaardering 1/1	Afwaar- deringen	Boekwaarde 1/1	Boekwaarde 31/12	Toege- rekende rentelasten	Totaal kapitaal- lasten
Saldo								
96	Leningen aan deelnemingen							
	0,00	0,00	0,00	0,00	5.016.444,94	5.016.444,94	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	5.016.444,94	5.016.444,94	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	5.016.444,94	5.016.444,94	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	5.016.444,94	5.016.444,94	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	5.016.444,94	5.016.444,94	0,00	0,00
97	Overige uitzettingen met looptijd > 1 jaar							
	0,00	0,00	0,00	0,00	22.000.000,00	22.000.000,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	22.000.000,00	22.000.000,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	22.000.000,00	22.000.000,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	22.000.000,00	22.000.000,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	22.000.000,00	22.000.000,00	0,00	0,00
98	Overige lanlopende leningen U/G							
	0,00	0,00	0,00	0,00	450.758,00	450.758,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	450.758,00	450.758,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	450.758,00	450.758,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	450.758,00	450.758,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	450.758,00	450.758,00	0,00	0,00
99	Leningen aan woningbouwcorporaties							
	781.114,54	66.552,40	0,00	0,00	2.661.434,15	2.594.881,75	115.589,72	115.589,72
	847.666,94	69.440,64	0,00	0,00	2.594.881,75	2.525.441,11	112.701,48	112.701,48
	917.107,58	72.456,40	0,00	0,00	2.525.441,11	2.452.984,71	109.685,72	109.685,72
	989.563,98	75.605,42	0,00	0,00	2.452.984,71	2.377.379,29	106.536,70	106.536,70
	1.065.169,40	78.893,66	0,00	0,00	2.377.379,29	2.298.485,63	103.248,46	103.248,46

Totaal generaal	Jaar	Aanschaf- waarde 1/1	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	Aanschaf- waarde 31/12	Afschrijving 1/1	Afschrij- vingen
Saldo							
	2017	163.909.895,20	0,00	0,00	163.909.895,20	31.129.947,78	3.093.696,78
	2018	163.909.895,20	0,00	0,00	163.909.895,20	34.223.644,56	3.031.080,38
	2019	163.909.895,20	0,00	0,00	163.909.895,20	37.254.724,94	2.991.227,08
	2020	163.909.895,20	0,00	0,00	163.909.895,20	40.245.952,02	2.885.226,50
	2021	163.909.895,20	0,00	0,00	163.909.895,20	43.131.178,52	2.792.482,05

	Aflossing 1/1	Aflossingen	Afwaardering 1/1	Afwaarderingen	Boekwaarde 1/1	Boekwaarde 31/12	Toege- rekende rentelasten	Totaal kapitaal- lasten
Saldo								
	781.114,54	66.552,40	4.358.694,05	0,00	127.640.138,83	124.479.889,65	115.589,72	3.209.286,50
	847.666,94	69.440,64	4.358.694,05	0,00	124.479.889,65	121.379.368,63	112.701,48	3.143.781,86
	917.107,58	72.456,40	4.358.694,05	0,00	121.379.368,63	118.315.685,15	109.685,72	3.100.912,80
	989.563,98	75.605,42	4.358.694,05	0,00	118.315.685,15	115.354.853,23	106.536,70	2.991.763,20
	1.065.169,40	78.893,66	4.358.694,05	0,00	115.354.853,23	112.483.477,52	103.248,46	2.895.730,51

5. Financiering

Financiële begroting 2017

5.1 Berekening EMU-saldo Gemeenten en Provincies

		2016	2017	2018
		Volgens realisatie tot en met september 2016, aangevuld met raming resterende periode	Volgens begroting 2017	Volgens meerjarenraming in begroting 2017
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	- 905	- 331	- 138
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	3.922	3.094	3.031
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	1.681	1.681	1.681
4	Uitgaven aan investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	3.966	4.918	3.920
5	In mindering op de onder vraag 4 bedoelde investeringen gebrachte ontvangen bijdragen van het Rijk, de Provincies, de Europese Unie en overigen	0	0	0
6	Desinvesteringen (im)materiële vaste activa:	0	0	0
6a	Verkoopopbrengsten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs)	0	0	0
6b	De daarin te verwachten boekwinst	0	0	0
7	Uitgaven aan aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d.	4.574	2.105	684
8	Grondverkopen:			
8a	Verkoopopbrengsten van grond (tegen verkoopprijs)	5.567	983	766
8b	en wat is daarin de te verwachten boekwinst			
9	Betalingen ten laste van de voorzieningen	2.033	1.518	1.602
10	Betalingen die niet via de onder 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van de bovenstaand vragen	0	0	0
11	Correctie voor verkoop van deelnemingen en aandelen.			
11a	Verkoop deelnemingen en aandelen	Nee	Nee	Nee
11b	De te verwachten boekwinst?			
Berekend EMU-saldo		- 308	- 3.114	- 866

5.2 Staat van langlopende schulden

LANGLOPENDE SCHULDEN 2017										
Nummer	Oorspronkelijk bedrag van de geldlening of het voorschot	Datum en nummer van besluit		Jaar van de (laatste) aflossing	Rentepercentage	Restantbedrag van de geldlening of het voorschot aan het begin van het dienstjaar	Bedrag van de in de de loop van het dienstjaar op te nemen/opgenomen geldleningen of voorschotten	Bedrag van		Restantbedrag van de geldlening of het voorschot aan het einde van het dienstjaar
		Raad / B & W	Goedkeuring					De rente of het rentebestanddeel	De aflossing of het aflossingsbestanddeel	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
155	7.000.000	06.05.03		2028	4.66	3.360.000	0	147.660	280.000	3.080.000
156	11.500.000	18.01.05		2035	4.157	7.283.333	0	287.099	383.333	6.900.000
159	8.000.000	08.01.08		2027	4.70	4.400.000	0	201.056	400.000	4.000.000
1063	924.891	04.11.97		2018	6.15	76.892	0	3.231	76.892	0
1065	1.361.341	02.03.98		2018	5.23	136.134	0	4.163	68.067	68.067
1067	453.780	12.11.98		2023	4.77	127.058	0	5.989	18.151	108.907
1070	1.815.000	14.10.02		2027	4.95	798.600	0	38.772	72.600	726.000
1074	14.000.000	18.11.14		2024	0.975	11.200.000	0	106.811	1.400.000	9.800.000
	45.055.012					27.382.018	0	794.780	2.699.044	24.682.974
140	1.470.248	25.08.88	27.09.88 BR 13139	2038	4.90	1.092.555	0	53.535	28.712	1.063.844
141	577.343	27.04.10 B&W	Conversie 2010	2040	3.60	447.830	0	16.122	12.059	435.770
143	681.616	08.06.10 B&W	Conversie 2011	2041	3.68	543.517	0	20.001	13.623	529.894
145	713.342	08.06.10 B&W	Conversie 2012	2042	4.49	577.533	0	25.931	12.158	565.375
	3.442.549					2.661.435	0	115.590	66.552	2.594.882
Geldleningen exclusief woningbouw						27.382.018	0	794.780	2.699.044	24.682.974
Geldleningen woningbouw						2.661.435	0	115.590	66.552	2.594.882
						30.043.453	0	910.370	2.765.596	27.277.857

SPECIFICATIE GEWAARBORGDE GELDLENINGEN 2017									
Functie	Oorspronkelijk bedrag van de geldlening	Naam van de geldnemer	Rentepercentage	Restantbedrag van de geldlening aan het begin van het dienstjaar		Opgenomen in het dienstjaar	Bedrag aflossingen	Restantbedrag van de geldlening aan het einde van het dienstjaar	
				Totaal	Waarvan door de gemeente gewaarborgd			Totaal	Waarvan door de gemeente gewaarborgd
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
640	5.876.282,72	St. Bejaardenoord Vastrada	5,040	2.418.725,17	2.418.725,17		296.706,04	2.122.019,13	2.122.019,13
640	1.157.310,63	St. Orbis medisch en zorgcentr.	5,100	478.174,47	478.174,47		58.550,86	419.623,61	419.623,61
	7.033.593,35			2.896.899,63	2.896.899,63	0,00	355.256,90	2.541.642,73	2.541.642,73

In de raadsvergadering van 9 november 1995 is besloten tot overdracht van risico's aan het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW). Het WSW is een garantie-instituut van en voor woningcorporaties. Het verleent garanties aan geldgevers op leningen die corporaties aantrekken om hun activiteiten op het gebied van de volkshuisvesting te financieren. Voor de navolgende leningen vervult de gemeente de "achtervangfunctie".

Oorspronkelijk bedrag van de geldlening	Naam van de geldnemer	Rentepercentage	Restantbedrag einde dienstjaar
102.087.000	Stg Woongoed 2-Duizend	div.	97.333.000
59.596.000	Woonmij ZO Wonen	div.	53.787.000
7.000.000	Wonen Limburg	4,539	7.000.000
2.500.000	Stg Mooiland	4,00	2.500.000
171.183.000			160.621.000

Res/vz.nr Omschrijving	Status	Jaar	saldo aan het begin van het jaar	Toevoeging via de resultaat bestemming	Onttrekking via de resultaat bestemming	Vermindering ivm afschrijving op activa	Saldo aan het einde van het jaar	Rente
1 Algemene Reseve	Actief	2017	6.681.339,89	0,00	529.373,00	0,00	6.151.966,89	0,00
		2018	6.151.966,89	0,00	50.980,00	0,00	6.100.986,89	0,00
		2019	6.100.986,89	0,00	50.452,00	0,00	6.050.534,89	0,00
		2020	6.050.534,89	0,00	50.000,00	0,00	6.000.534,89	0,00
		2021	6.000.534,89	0,00	50.000,00	0,00	5.950.534,89	0,00
4 Algemene milieureserve	Actief	2017	173.087,66	0,00	0,00	0,00	173.087,66	0,00
		2018	173.087,66	0,00	0,00	0,00	173.087,66	0,00
		2019	173.087,66	0,00	0,00	0,00	173.087,66	0,00
		2020	173.087,66	0,00	0,00	0,00	173.087,66	0,00
		2021	173.087,66	0,00	0,00	0,00	173.087,66	0,00
5 Reserve bovenwijkse voorzieningen	Actief	2017	292.373,23	26.150,00	9.925,00	0,00	308.598,23	0,00
		2018	308.598,23	36.855,00	0,00	0,00	345.453,23	0,00
		2019	345.453,23	103.050,00	0,00	0,00	448.503,23	0,00
		2020	448.503,23	33.080,00	0,00	0,00	481.583,23	0,00
		2021	481.583,23	15.000,00	0,00	0,00	496.583,23	0,00
7 Reserve stedenbouwkundige adviezen	Actief	2017	48.389,80	0,00	0,00	0,00	48.389,80	0,00
		2018	48.389,80	0,00	0,00	0,00	48.389,80	0,00
		2019	48.389,80	0,00	0,00	0,00	48.389,80	0,00
		2020	48.389,80	0,00	0,00	0,00	48.389,80	0,00
		2021	48.389,80	0,00	0,00	0,00	48.389,80	0,00
15 Reserve investeringssubsidies welzijn	Actief	2017	150.000,00	0,00	50.000,00	0,00	100.000,00	0,00
		2018	100.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
		2019	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Reserve welzijn en cultuur	Actief	2017	426.064,98	0,00	0,00	0,00	426.064,98	0,00
		2018	426.064,98	0,00	0,00	0,00	426.064,98	0,00
		2019	426.064,98	0,00	0,00	0,00	426.064,98	0,00
		2020	426.064,98	0,00	0,00	0,00	426.064,98	0,00
		2021	426.064,98	0,00	0,00	0,00	426.064,98	0,00
21 Reserve verkiezingen	Actief	2017	24.691,63	16.000,00	14.000,00	0,00	26.691,63	0,00
		2018	26.691,63	16.000,00	22.000,00	0,00	20.691,63	0,00
		2019	20.691,63	16.000,00	28.000,00	0,00	8.691,63	0,00
		2020	8.691,63	16.000,00	0,00	0,00	24.691,63	0,00
		2021	24.691,63	16.000,00	0,00	0,00	40.691,63	0,00
32 Reserve wegen	Actief	2017	313.592,61	212.380,00	140.080,00	0,00	385.892,61	0,00
		2018	385.892,61	195.380,00	90.080,00	0,00	491.192,61	0,00
		2019	491.192,61	195.380,00	90.080,00	0,00	596.492,61	0,00
		2020	596.492,61	195.380,00	90.080,00	0,00	701.792,61	0,00
		2021	701.792,61	195.380,00	90.080,00	0,00	807.092,61	0,00
39 Reserve BTW-compensatiefonds	Actief	2017	659.300,00	0,00	81.300,00	0,00	578.000,00	0,00
		2018	578.000,00	0,00	74.500,00	0,00	503.500,00	0,00
		2019	503.500,00	0,00	69.500,00	0,00	434.000,00	0,00

Res/vz.nr Omschrijving	Status	Jaar	saldo aan het begin van het jaar	Toevoeging via de resultaat bestemming	Onttrekking via de resultaat bestemming	Vermindering ivm afschrijving op activa	Saldo aan het einde van het jaar	Rente
		2020	434.000,00	0,00	64.500,00	0,00	369.500,00	0,00
		2021	369.500,00	0,00	64.500,00	0,00	305.000,00	0,00
40 Algemene reserve Grondbedrijf	Actief	2017	2.441.637,24	282.308,00	123.000,00	0,00	2.600.945,24	0,00
		2018	2.600.945,24	230.027,00	123.000,00	0,00	2.707.972,24	0,00
		2019	2.707.972,24	230.027,00	123.000,00	0,00	2.814.999,24	0,00
		2020	2.814.999,24	230.027,00	123.000,00	0,00	2.922.026,24	0,00
		2021	2.922.026,24	30.027,00	123.000,00	0,00	2.829.053,24	0,00
73 Reserve parkeerplaatsen	Actief	2017	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
		2018	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
		2019	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
		2020	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
		2021	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
95 Reserve Regiofonds	Actief	2017	342.645,65	0,00	48.000,00	0,00	294.645,65	0,00
		2018	294.645,65	0,00	48.000,00	0,00	246.645,65	0,00
		2019	246.645,65	0,00	48.000,00	0,00	198.645,65	0,00
		2020	198.645,65	0,00	48.000,00	0,00	150.645,65	0,00
		2021	150.645,65	0,00	48.000,00	0,00	102.645,65	0,00
96 Reserve afbouw bijdrage SNS-bank	Actief	2017	16.400,00	0,00	16.400,00	0,00	0,00	0,00
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100 Reserve inkomensvoorzieningen en re-integratie	Actief	2017	1.183.629,74	0,00	7.500,00	0,00	1.176.129,74	0,00
		2018	1.176.129,74	0,00	7.500,00	0,00	1.168.629,74	0,00
		2019	1.168.629,74	0,00	7.500,00	0,00	1.161.129,74	0,00
		2020	1.161.129,74	0,00	7.500,00	0,00	1.153.629,74	0,00
		2021	1.153.629,74	0,00	7.500,00	0,00	1.146.129,74	0,00
101 Reserve Wet Maatschappelijke Ondersteuning	Actief	2017	2.354.417,05	239.200,00	0,00	0,00	2.593.617,05	0,00
		2018	2.593.617,05	139.200,00	0,00	0,00	2.732.817,05	0,00
		2019	2.732.817,05	39.200,00	0,00	0,00	2.772.017,05	0,00
		2020	2.772.017,05	39.200,00	0,00	0,00	2.811.217,05	0,00
		2021	2.811.217,05	147.736,00	0,00	0,00	2.958.953,05	0,00
106 Reserve algemeen jeugdbeleid	Actief	2017	179.863,48	0,00	0,00	0,00	179.863,48	0,00
		2018	179.863,48	0,00	0,00	0,00	179.863,48	0,00
		2019	179.863,48	0,00	0,00	0,00	179.863,48	0,00
		2020	179.863,48	0,00	0,00	0,00	179.863,48	0,00
		2021	179.863,48	0,00	0,00	0,00	179.863,48	0,00
107 Reserve speelplaatsenplan	Actief	2017	25.000,03	0,00	0,00	0,00	25.000,03	0,00
		2018	25.000,03	0,00	0,00	0,00	25.000,03	0,00
		2019	25.000,03	0,00	0,00	0,00	25.000,03	0,00
		2020	25.000,03	0,00	0,00	0,00	25.000,03	0,00
		2021	25.000,03	0,00	0,00	0,00	25.000,03	0,00
109 Reserve uitvoering recreatief toeristisch	Actief	2017	128.021,02	0,00	45.173,00	0,00	82.848,02	0,00

Res/vz.nr Omschrijving	Status	Jaar	saldo aan het begin van het jaar	Toevoeging via de resultaat bestemming	Onttrekking via de resultaat bestemming	Vermindering ivm afschrijving op activa	Saldo aan het einde van het jaar	Rente
beleid		2018	82.848,02	0,00	45.173,00	0,00	37.675,02	0,00
		2019	37.675,02	0,00	0,00	0,00	37.675,02	0,00
		2020	37.675,02	0,00	0,00	0,00	37.675,02	0,00
		2021	37.675,02	0,00	0,00	0,00	37.675,02	0,00
115 Reserve DOP Koningsbosch	Actief	2017	28.231,83	0,00	0,00	0,00	28.231,83	0,00
		2018	28.231,83	0,00	0,00	0,00	28.231,83	0,00
		2019	28.231,83	0,00	0,00	0,00	28.231,83	0,00
		2020	28.231,83	0,00	0,00	0,00	28.231,83	0,00
		2021	28.231,83	0,00	0,00	0,00	28.231,83	0,00
117 Reserve Personeel & Bestuur	Actief	2017	106.464,40	0,00	15.000,00	0,00	91.464,40	0,00
		2018	91.464,40	0,00	0,00	0,00	91.464,40	0,00
		2019	91.464,40	0,00	15.000,00	0,00	76.464,40	0,00
		2020	76.464,40	0,00	0,00	0,00	76.464,40	0,00
		2021	76.464,40	0,00	15.000,00	0,00	61.464,40	0,00
119 Reserve Soc. werkvoorz.	Actief	2017	441.280,35	0,00	96.000,00	0,00	345.280,35	0,00
		2018	345.280,35	0,00	77.000,00	0,00	268.280,35	0,00
		2019	268.280,35	0,00	58.000,00	0,00	210.280,35	0,00
		2020	210.280,35	0,00	0,00	0,00	210.280,35	0,00
		2021	210.280,35	0,00	0,00	0,00	210.280,35	0,00
128 Reserve verbetering recreatieve padenstructuur	Actief	2017	0,56	0,00	0,00	0,00	0,56	0,00
		2018	0,56	0,00	0,00	0,00	0,56	0,00
		2019	0,56	0,00	0,00	0,00	0,56	0,00
		2020	0,56	0,00	0,00	0,00	0,56	0,00
		2021	0,56	0,00	0,00	0,00	0,56	0,00
132 Reserve regionale woonvisie	Actief	2017	7.109,07	0,00	0,00	0,00	7.109,07	0,00
		2018	7.109,07	0,00	0,00	0,00	7.109,07	0,00
		2019	7.109,07	0,00	0,00	0,00	7.109,07	0,00
		2020	7.109,07	0,00	0,00	0,00	7.109,07	0,00
		2021	7.109,07	0,00	0,00	0,00	7.109,07	0,00
144 Reserve OAB	Actief	2017	115.000,00	0,00	0,00	0,00	115.000,00	0,00
		2018	115.000,00	0,00	0,00	0,00	115.000,00	0,00
		2019	115.000,00	0,00	0,00	0,00	115.000,00	0,00
		2020	115.000,00	0,00	0,00	0,00	115.000,00	0,00
		2021	115.000,00	0,00	0,00	0,00	115.000,00	0,00
154 Reserve huisvesting onderwijs AZC	Actief	2017	411,54	0,00	0,00	0,00	411,54	0,00
		2018	411,54	0,00	0,00	0,00	411,54	0,00
		2019	411,54	0,00	0,00	0,00	411,54	0,00
		2020	411,54	0,00	0,00	0,00	411,54	0,00
		2021	411,54	0,00	0,00	0,00	411,54	0,00
169 Reserve Essent	Actief	2017	13.266.413,25	0,00	0,00	0,00	13.266.413,25	0,00
		2018	13.266.413,25	0,00	0,00	0,00	13.266.413,25	0,00
		2019	13.266.413,25	0,00	0,00	0,00	13.266.413,25	0,00
		2020	13.266.413,25	0,00	0,00	0,00	13.266.413,25	0,00

Res/vz.nr Omschrijving	Status	Jaar	saldo aan het begin van het jaar	Toevoeging via de resultaat bestemming	Onttrekking via de resultaat bestemming	Vermindering ivm afschrijving op activa	Saldo aan het einde van het jaar	Rente
		2021	13.266.413,25	0,00	0,00	0,00	13.266.413,25	0,00
171 Reserve Dop's	Actief	2017	335.000,10	0,00	0,00	0,00	335.000,10	0,00
		2018	335.000,10	0,00	0,00	0,00	335.000,10	0,00
		2019	335.000,10	0,00	0,00	0,00	335.000,10	0,00
		2020	335.000,10	0,00	0,00	0,00	335.000,10	0,00
		2021	335.000,10	0,00	0,00	0,00	335.000,10	0,00
181 Reserve vermindering Kapitaallasten	Actief	2017	3.519.025,24	397.000,00	3.103.350,00	0,00	812.675,24	0,00
		2018	812.675,24	77.000,00	0,00	0,00	889.675,24	0,00
		2019	889.675,24	478.151,00	0,00	0,00	1.367.826,24	0,00
		2020	1.367.826,24	77.000,00	0,00	0,00	1.444.826,24	0,00
		2021	1.444.826,24	77.000,00	0,00	0,00	1.521.826,24	0,00
186 Reserve Kwaliteitsfonds	Actief	2017	10.800,00	0,00	0,00	0,00	10.800,00	0,00
		2018	10.800,00	0,00	0,00	0,00	10.800,00	0,00
		2019	10.800,00	0,00	0,00	0,00	10.800,00	0,00
		2020	10.800,00	0,00	0,00	0,00	10.800,00	0,00
		2021	10.800,00	0,00	0,00	0,00	10.800,00	0,00
188 Reserve deelneming GEM Bocage C.V.	Actief	2017	2.727.151,50	0,00	0,00	0,00	2.727.151,50	0,00
		2018	2.727.151,50	0,00	0,00	0,00	2.727.151,50	0,00
		2019	2.727.151,50	0,00	0,00	0,00	2.727.151,50	0,00
		2020	2.727.151,50	0,00	0,00	0,00	2.727.151,50	0,00
		2021	2.727.151,50	0,00	0,00	0,00	2.727.151,50	0,00
189 Reserve deelneming GEM Bocage beheer B.V.	Actief	2017	9.000,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00
		2018	9.000,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00
		2019	9.000,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00
		2020	9.000,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00
		2021	9.000,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00
193 Reserve deelneming OML bv	Actief	2017	439.795,00	0,00	0,00	0,00	439.795,00	0,00
		2018	439.795,00	0,00	0,00	0,00	439.795,00	0,00
		2019	439.795,00	0,00	0,00	0,00	439.795,00	0,00
		2020	439.795,00	0,00	0,00	0,00	439.795,00	0,00
		2021	439.795,00	0,00	0,00	0,00	439.795,00	0,00
197 Reserve Goedkoper Duurzaam Wonen	Actief	2017	5.336,10	0,00	0,00	0,00	5.336,10	0,00
		2018	5.336,10	0,00	0,00	0,00	5.336,10	0,00
		2019	5.336,10	0,00	0,00	0,00	5.336,10	0,00
		2020	5.336,10	0,00	0,00	0,00	5.336,10	0,00
		2021	5.336,10	0,00	0,00	0,00	5.336,10	0,00
203 Reserve kwaliteit verbeterende proj. buitengebied	Actief	2017	245.538,25	0,00	25.000,00	0,00	220.538,25	0,00
		2018	220.538,25	0,00	0,00	0,00	220.538,25	0,00
		2019	220.538,25	0,00	0,00	0,00	220.538,25	0,00
		2020	220.538,25	0,00	0,00	0,00	220.538,25	0,00
		2021	220.538,25	0,00	0,00	0,00	220.538,25	0,00
206 Reserve Jeugdhulp	Actief	2017	549.255,24	200.000,00	0,00	0,00	749.255,24	0,00
		2018	749.255,24	100.000,00	0,00	0,00	849.255,24	0,00

Res/vz.nr Omschrijving	Status	Jaar	saldo aan het begin van het jaar	Toevoeging via de resultaat bestemming	Onttrekking via de resultaat bestemming	Vermindering ivm afschrijving op activa	Saldo aan het einde van het jaar	Rente
		2019	849.255,24	0,00	0,00	0,00	849.255,24	0,00
		2020	849.255,24	0,00	0,00	0,00	849.255,24	0,00
		2021	849.255,24	0,00	0,00	0,00	849.255,24	0,00
208 Reserve bedrijfsvoering	Actief	2017	66.860,00	0,00	0,00	0,00	66.860,00	0,00
		2018	66.860,00	0,00	0,00	0,00	66.860,00	0,00
		2019	66.860,00	0,00	0,00	0,00	66.860,00	0,00
		2020	66.860,00	0,00	0,00	0,00	66.860,00	0,00
		2021	66.860,00	0,00	0,00	0,00	66.860,00	0,00
Totaal		2017	37.323.126,44	1.373.038,00	4.304.101,00	0,00	34.392.063,44	0,00
		2018	34.392.063,44	794.462,00	588.233,00	0,00	34.598.292,44	0,00
		2019	34.598.292,44	1.061.808,00	539.532,00	0,00	35.120.568,44	0,00
		2020	35.120.568,44	590.687,00	383.080,00	0,00	35.328.175,44	0,00
		2021	35.328.175,44	481.143,00	398.080,00	0,00	35.411.238,44	0,00

Res/vz.nr	Omschrijving	Jaar	Saldo aan het begin van het jaar	Toe- voegingen	Ten gunste van exploitatie vrijgevallen bedragen	Aan- wendingen	Saldo aan het einde van het jaar	Rente
191	Voorzienig onderhoud gemeenschapshuizen	2017	100.344,45	29.500,00	0,00	0,00	129.844,45	0,00
		2018	129.844,45	29.500,00	0,00	0,00	159.344,45	0,00
		2019	159.344,45	29.500,00	0,00	0,00	188.844,45	0,00
		2020	188.844,45	29.500,00	0,00	0,00	218.344,45	0,00
		2021	218.344,45	0,00	0,00	0,00	218.344,45	0,00
199	Voorziening Verklaring van geen bezwaar	2017	132,00	0,00	0,00	0,00	132,00	0,00
		2018	132,00	0,00	0,00	0,00	132,00	0,00
		2019	132,00	0,00	0,00	0,00	132,00	0,00
		2020	132,00	0,00	0,00	0,00	132,00	0,00
		2021	132,00	0,00	0,00	0,00	132,00	0,00
200	Voorziening Toek. Vervangingsinvestering riolering 44 1d	2017	378.820,46	0,00	0,00	0,00	378.820,46	0,00
		2018	378.820,46	0,00	0,00	0,00	378.820,46	0,00
		2019	378.820,46	0,00	0,00	0,00	378.820,46	0,00
		2020	378.820,46	0,00	0,00	0,00	378.820,46	0,00
		2021	378.820,46	0,00	0,00	0,00	378.820,46	0,00
201	Voorziening groot onderhoud riolering 44 1c	2017	3.395.369,38	197.822,00	0,00	0,00	3.593.191,38	0,00
		2018	3.593.191,38	197.822,00	0,00	0,00	3.791.013,38	0,00
		2019	3.791.013,38	197.822,00	0,00	0,00	3.988.835,38	0,00
		2020	3.988.835,38	197.822,00	0,00	0,00	4.186.657,38	0,00
		2021	4.186.657,38	0,00	0,00	0,00	4.186.657,38	0,00
204	Voorziening Afvalverwijdering en - verwerking	2017	0,00	115.000,00	0,00	0,00	115.000,00	0,00
		2018	115.000,00	115.000,00	0,00	0,00	230.000,00	0,00
		2019	230.000,00	115.000,00	0,00	0,00	345.000,00	0,00
		2020	345.000,00	115.000,00	0,00	0,00	460.000,00	0,00
		2021	460.000,00	0,00	0,00	0,00	460.000,00	0,00
207	Voorziening archief	2017	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
		2018	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
		2019	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
		2020	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
		2021	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
Totaal		2017	11.043.486,42	2.009.622,00	0,00	1.447.000,00	11.606.108,42	0,00
		2018	11.606.108,42	2.009.622,00	0,00	1.444.500,00	12.171.230,42	0,00
		2019	12.171.230,42	2.009.622,00	0,00	2.168.910,00	12.011.942,42	0,00
		2020	12.011.942,42	2.009.622,00	0,00	1.402.000,00	12.619.564,42	0,00
		2021	12.619.564,42	0,00	0,00	0,00	12.619.564,42	0,00

5.6 Renteschema treasury

Renteschema

De externe rentelasten over de korte en lange financiering		1.165.365
De externe rentebaten (idem)	-/-	<u>1.431.273</u>
Saldo rentelasten en baten		-265.908
De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-/-	8.400
De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden doorberekend	-/-	151.290
De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering) die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	+/+	<u>115.590</u>
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente		-44.100
Rente over eigen vermogen	+/+	0
Rente over voorzieningen	+/+	<u>0</u>
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		-310.008
De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	-/-	<u>0</u>
Renteresultaat op het taakveld Treasury	-/-	<u>310.008</u>

6. Wijzigingen BBV

Financiële begroting 2017

6. Wijzigingen BBV

Leeswijzer

In onderstaande memo wordt u geïnformeerd over de wijzigingen BBV (Besluit Begroting en Verantwoording)-2017, wat de gevolgen zijn voor de begroting 2017, zowel procesmatig als financieel.

Inleiding

In 2004 is, ter vervanging van de tot dusver gehanteerde comptabiliteitsvoorschriften, het Besluit Begroting en Verantwoording tot stand gekomen. Deze is in de loop van de tijd aangevuld met notities en richtlijnen. Er bleek behoefte te bestaan om tot een modernisering van dit BBV te komen, waartoe de commissie Depla is ingesteld. Dit om het financieel inzicht en de transparantie van begroting en jaarstukken te vergroten. Daarnaast was er ook behoefte om de onderlinge vergelijkbaarheid bij gemeenten te vergroten.

Deze commissie is in 2014 met een rapport uitgekomen, wat in 2015 heeft geleid tot een publicatie van het ministerie van BzK 'Hoofdlijnen vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording'.

Bij besluit van 5 maart 2016, gepubliceerd in het Staatsblad 2016=nr.101, is een groot deel van vorenstaande rapportages tot gewijzigde wetgeving tot stand gekomen. Op 25 april 2016 is de ministeriële regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden (Iv3) gepubliceerd.

Dit besluit heeft gevolgen voor het opstellen van de begroting 2017.

In deze bijlage wordt duidelijk gemaakt wat de wijzigingen van de BBV inhouden. Er wordt uitgelegd waar ze betrekking op hebben en wat de impact van de wijzigingen is.

Wijzigingen BBV

De wijzigingen van de BBV hebben betrekking op de volgende onderwerpen:

1. Verplichte financiële kengetallen (ingang vanaf begroting 2016 en jaarrekening 2015)
2. Verscherpte boekhoudregels grondexploitaties
3. Uniforme taakvelden
4. Beleidsindicatoren
5. Verbonden partijen
6. Verplicht overzicht van overhead en kosten
7. Verplicht activeren van investeringen met maatschappelijk nut
8. Beter inzicht in het EMU-saldo
9. Rente

1. **Verplichte financiële kengetallen**

Vanuit de vernieuwingen BBV zijn de gemeenten verplicht gesteld een aantal financiële kengetallen op te nemen in hun begroting en jaarrekening.

Het gaat om de volgende kengetallen:

- netto schuldquote
- solvabiliteitsratio
- grondexploitatie
- structurele exploitatieruimte
- belastingcapaciteit.

Deze wijziging is al ingevoerd voor de begroting 2016 en de jaarrekening 2015, en heeft geen grote impact bij het opstellen van de begroting 2017.

2. **Verscherpte boekhoudregels grondexploitaties**

In de vernieuwde wetgeving is een stellige uitspraak van de commissie BBV in een eerdere publicatie Notitie grondexploitaties opgenomen, dat de NIEGG's (niet in exploitatie genomen gronden) worden afgeschaft. DE NIEGG categorie komt niet meer voor in de BBV. Deze

gronden komen te vallen onder de categorie “Materiële vaste activa”, en hebben als waarde-ringsgrondslag de verkrijgingsprijs of de duurzaam lagere marktwaarde.

Om gemeenten de mogelijkheid te geven hun grondportefeuille te evalueren is er een over-gangsbepaling opgenomen. De NIEGG's en de bouwgronden in exploitatie die per 1-1-2016 uit de exploitatie zijn genomen, worden zonder afwaardering omgezet naar de boekwaarde van 1-1-2016. Voor 31-12-2019 moet er een toets hebben plaatsgevonden over de markt-waarde van deze gronden. Is er een duurzame waardevermindering vastgesteld, dan moet deze uiterlijk 31-12-2019 leiden tot een afwaardering van deze gronden.

De maximale duur van grondexploitaties is 10 jaar. Hier kan alleen goed gemotiveerd van afgeweken worden en moeten er aanvullende beheersmaatregelen genomen worden. De rente die wordt toegerekend aan in exploitatie genomen gronden moet worden gebaseerd op de werkelijke rente over het vreemd vermogen. De kostentoerekening aan de in exploita-tiegenomen gronden moet aansluiten bij de kostenverhaalsmogelijkheden zoals benoemd in de wet ruimtelijke ordening.

3. Uniforme taakvelden

De gemeente maakt tot ne met 2016 gebruik van de voorgeschreven IV3 functies. Met de huidige vernieuwingen van de BBV worden deze functies omgezet naar 50 taakvelden. De verantwoording over deze taakvelden loopt via “Iv3”. Deze vernieuwing heeft invloed op de financiële administratie.

Bijvoorbeeld:

	Was		Wordt taakveld (volgens de nieuwe BBV):
821	Stads- en dorpsvernieuwing [historische objec-ten]	5.5	Cultureel erfgoed
821	Stads- en dorpsvernieuwing [volkshuisvesting]	8.3	Wonen en bouwen

Daarnaast zijn ook de kostencategorieën op de schop gegaan en is hiervoor een andere inde-ling gekomen.

4. Beleidsindicatoren

De gemeente wordt verplicht gesteld een aantal beleidsindicatoren op te nemen in de pro-grammaverantwoording. Een aantal van deze indicatoren zijn verplicht, de gemeente is vrij in het opnemen van aanvullende indicatoren. De programmaverantwoordelijken nemen op zijn minst de verplicht gestelde beleidsindicatoren op ter verantwoording van de maatschappelijke effecten van de doelstellingen in hun programma.

De indicatoren zijn ook te vinden via de webpagina waarstaatjegemeente.nl onder de tegel “BBV”.

De meeste indicatoren worden gevuld door gegevens uit het CBS, COELO of een andere da-tabase. Er zijn echter een aantal indicatoren die de gemeente zelf moet meten. Dat zijn de volgende:

1. Formatie fte per 1.000 per inwoners
2. Bezetting fte per 1.000 per inwoners
3. Apparaatskosten per inwoners
4. Externe inhuur als percentage kosten van totaal loonsom + totaal kosten inhuur externen
5. Overhead % van totale lasten

5. Verbonden partijen

Gemeenten zijn verantwoordelijk voor de aansturing van de verbonden partijen, de controle erop en de financiële consequenties voor de eigen organisatie. Om meer zicht te krijgen op de verbonden partijen moeten deze ook de vernieuwingen omtrent de taakvelden en kengetallen opnemen vanaf de begroting 2017.

De gemeente moet de beleidsdoelstellingen van de verbonden partijen opnemen in de programma's. Het begrip omtrent verbonden partijen moet toegelicht worden in de B&B-cyclus (begroting en jaarrekening) of 1 keer per 4 jaar in de nota Verbonden Partijen.

6. Verplicht overzicht van overhead

De baten en lasten van de overhead moeten met de wijzigingen BBV centraal geregistreerd worden onder een afzonderlijk taakveld. Denk bij overhead bijvoorbeeld aan: Documentaire informatievoorziening (DIV) of bestuurszaken. De directe kosten, niet zijnde overheadkosten, zijn zoveel mogelijk direct toegerekend aan het betreffende taakveld

Grondexploitatie, investeringen en andere projecten zijn een uitzondering. In deze gevallen zou het niet toerekenen van kosten leiden tot een tekort in de begroting. In deze gevallen mogen de overheadkosten wel toegerekend worden.

Bij taken waar de gemeente kostendekkende tarieven mogen rekenen mag overhead meegevoerd worden in de toerekening (denk bijvoorbeeld aan riolering). In het BBV wordt ten aanzien van deze gevallen de verplichting opgenomen om in de paragraaf lokale heffingen toe te lichten hoe de algemene overhead zich verhoudt tot dergelijke heffingen.

Ook voor BTW en VPB is een integrale kostprijs noodzakelijk.

Zowel de overhead als de BTW/VPB voor deze tarieven worden extracomptabel berekend.

7. Verplicht activeren van investeringen in maatschappelijk nut

De gemeente had voorheen de keuzevrijheid om investeringen met maatschappelijk nut te activeren of niet. Vanaf 1 januari 2017 is de gemeente verplicht de *nieuwe* investeringen te activeren.

Dit heeft tot gevolg dat, wanneer de investeringen niet geactiveerd waren, er op korte termijn een positief en meerjarig een negatief financieel effect is.

8. Beter inzicht in het EMU-saldo

Om een beter inzicht en een betere beheersing om het EMU-saldo te verkrijgen moet de gemeente een meerjarig geprognosticeerde balans opnemen in een begrotingsparagraaf, in de meerjarenraming en in een jaarverslagparagraaf.

9. Rente

De rente wordt in het nieuwe BBV verantwoord op het taakveld Treasury. De kostenplaats kapitaallasten komt te vervallen.

In het wijzigingsbesluit BBV is opgenomen, dat de rentekosten aan de desbetreffende taakvelden moeten worden toegerekend met behulp van een (rente)omslag. Tot op heden is het nog toegestaan om rente te rekenen over het Eigen vermogen. De gemeente wordt geadviseerd een renteschema op te nemen in de paragraaf financiering. Hiermee wordt inzicht gegeven in de rentelasten externe financiering, het renteresultaat en de wijze van rentetoerekening.

Verder adviseert de commissie BBV, alhoewel in het BBV de mogelijkheid vooralsnog blijft bestaan een rentevergoeding (of een vergoeding voor de inflatie) over het eigen vermogen te berekenen en door te belasten aan de taakvelden, vanwege het verlangde inzicht, de eenvoud en de transparantie, deze systematiek niet (meer) toe te passen.

7. Taakvelden per programma

Financiële begroting 2017

7. Taakvelden per programma

Taakvelden per programma	Omschrijving taakveld BBV	Uitgaven 2017	Uitgaven 2018	Uitgaven 2019	Uitgaven 2020	Inkomsten 2017	Inkomsten 2018	Inkomsten 2019	Inkomsten 2020
Programma									
0.1	Bestuur	1.929.788	2.172.088	1.691.088	1.696.088				
0.10	Mutaties reserves	16.000	16.000	16.000	16.000	14.000	22.000	28.000	0
0.2	Burgerzaken	1.400.858	1.343.922	1.231.722	1.198.902	1.190.000	1.087.000	806.500	784.500
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	166.082	166.082	166.082	166.082	148.100	148.100	148.100	148.100
0100 - Totaal		3.512.728	3.698.092	3.104.892	3.077.072	1.352.100	1.257.100	982.600	932.600
Programma Openbare orde en veiligheid									
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	1.841.869	1.880.799	1.874.974	1.869.974	110.600	110.600	110.600	110.600
1.2	Openbare orde en veiligheid	302.502	302.502	302.502	302.502	15.300	15.300	15.300	15.300
0200 - Totaal		2.144.371	2.183.301	2.177.476	2.172.476	125.900	125.900	125.900	125.900
Programma Beheer openbare ruimte									
0.10	Mutaties reserves	122.300	105.300	105.300	105.300	50.000	0	0	0
2.1	Verkeer en vervoer	4.694.889	4.714.139	4.766.920	4.839.166	90.350	90.710	90.710	90.710
2.5	Openbaar vervoer	9.100	9.100	9.100	9.100				
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	1.581.380	1.581.380	1.581.513	1.582.973	13.200	13.200	13.200	13.200
7.2	Riolering	2.273.753	2.350.630	2.419.560	2.473.861	4.020.179	4.020.179	4.020.179	4.020.179
7.3	Afval	3.100.646	3.102.520	3.106.070	3.106.070	3.523.959	3.523.959	3.523.959	3.523.959
7.4	Milieubeheer	10.000	10.000	10.000	10.000				
0300 - Totaal		11.792.068	11.873.069	11.998.463	12.126.470	7.697.688	7.648.048	7.648.048	7.648.048
Programma Onderwijs									
4.2	Onderwijshuisvesting	978.200	964.898	964.898	955.649	37.000	37.000	37.000	37.000
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	326.819	326.819	326.819	326.819	164.878	164.878	164.878	164.878
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	293.172	293.172	293.172	293.172				
0400 - Totaal		1.598.191	1.584.889	1.584.889	1.575.640	201.878	201.878	201.878	201.878
Programma Cultuur & Sport									
0.10	Mutaties reserves	3.103.350				103.200	144.510	143.320	142.130
5.1	Sportbeleid en activering	548.137	548.137	548.137	498.137				
5.2	Sportaccommodaties	1.753.196	1.765.198	1.768.532	1.703.121	281.400	281.400	281.400	281.400
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	337.592	337.592	337.592	337.592				
5.4	Musea	138.698	200.008	198.818	197.628				
5.6	Media	564.573	564.573	564.573	564.573				
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	149.609	149.609	149.609	149.215				

Taakvelden per programma	Omschrijving taakveld BBV	Uitgaven 2017	Uitgaven 2018	Uitgaven 2019	Uitgaven 2020	Inkomsten 2017	Inkomsten 2018	Inkomsten 2019	Inkomsten 2020
0500 - Totaal		6.595.155	3.565.117	3.567.261	3.450.266	384.600	425.910	424.720	423.530
Programma Sociale voorzieningen en werkgelegenheid									
0.10	Mutaties reserves					103.500	84.500	65.500	7.500
6.3	Inkomensregelingen	10.568.779	10.029.842	9.762.842	9.762.842	6.924.803	6.657.803	6.390.803	6.390.803
6.4	Begeleide participatie	5.671.747	5.496.795	5.294.176	5.048.426				
6.5	Arbeidsparticipatie	852.421	856.562	887.228	911.295				
0900 - Totaal		17.092.947	16.383.199	15.944.246	15.722.563	7.028.303	6.742.303	6.456.303	6.398.303
Programma Maatschappelijke voorzieningen									
0.10	Mutaties reserves	439.200	239.200	39.200	39.200	50.000	50.000	50.000	0
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	585.476	585.476	585.476	585.476	1.000	1.000	1.000	1.000
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	7.100	7.100	7.100	7.100				
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	23.120	23.120	23.120	23.120				
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	2.827.090	3.140.127	3.203.324	3.202.824	109.700	109.700	109.700	109.700
6.2	Wijkteams	8.750	8.750	8.750	8.750				
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	702.232	675.319	658.054	658.054				
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	7.170.552	6.942.110	6.826.210	6.720.274	600.000	600.000	600.000	600.000
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	5.564.596	5.674.201	5.731.481	5.708.240	8.400	8.400	8.400	8.400
6.82	Geëscaleerde zorg 18-	30.000	30.000	30.000	30.000				
7.1	Volksgezondheid	1.118.116	1.118.116	1.118.116	1.118.116				
1000 - Totaal		18.476.232	18.443.519	18.230.831	18.101.154	769.100	769.100	769.100	719.100
Programma Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting									
5.4	Musea	0	2.500	0	2.500				
8.1	Ruimtelijke ordening	402.831	402.171	398.293	398.293	38.000	38.000	38.000	38.000
8.3	Wonen en bouwen	623.881	608.215	602.926	599.776	133.390	140.501	137.486	134.336
1300 - Totaal		1.026.712	1.012.886	1.001.219	1.000.569	171.390	178.501	175.486	172.336
Programma Omgevingsrecht									
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen					19.800	19.800	19.800	19.800
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	2.500	2.500	2.500	2.500	84.350	84.350	84.350	84.350
7.4	Milieubeheer	27.500	27.500	27.500	27.500	3.500	3.500	3.500	3.500
8.3	Wonen en bouwen	2.198.878	2.198.878	2.198.878	2.198.878	572.500	572.500	572.500	572.500
1400 - Totaal		2.228.878	2.228.878	2.228.878	2.228.878	680.150	680.150	680.150	680.150
Programma Economische Zaken en grondexploitaties									
0.10	Mutaties reserves	308.458	266.882	333.077	263.107	251.098	216.173	171.000	171.000
2.4	Economische havens en waterwegen	4.500	4.500	4.500	4.500				

Taakvelden per programma	Omschrijving taakveld BBV	Uitgaven 2017	Uitgaven 2018	Uitgaven 2019	Uitgaven 2020	Inkomsten 2017	Inkomsten 2018	Inkomsten 2019	Inkomsten 2020
3.1	Economische ontwikkeling	165.032	165.032	165.032	165.032				
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	2.251.009	856.116	2.831.718	870.224	2.294.759	866.644	2.911.926	846.749
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	395.134	395.134	395.134	395.134	570.200	570.200	570.200	570.200
3.4	Economische promotie	271.678	276.855	237.041	242.588				
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	89.700	89.700	89.700	89.700				
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	20.600	18.600	26.459	0	20.600	18.600	26.459	0
8.3	Wonen en bouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
1500 - Totaal		3.506.111	2.072.819	4.082.661	2.030.285	3.136.657	1.671.617	3.679.585	1.587.949
Programma Algemene dekkingsmiddelen									
0.10	Mutaties reserves	398.495	77.980	478.603	77.000	3.746.918	126.460	135.404	114.500
0.4	Overhead	0	0	0	0				
0.5	Treasury	1.025.355	953.809	887.313	821.420	1.377.283	1.384.083	1.392.976	919.536
0.61	OZB woningen	409.895	278.443	250.443	250.443	4.088.902	4.106.422	4.271.403	4.409.812
0.62	OZB niet-woningen					2.127.783	2.176.991	2.265.527	2.329.399
0.64	Belastingen overig					181.900	181.900	181.900	181.900
0.7	Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	0	0	0	0	44.319.122	43.556.103	43.059.006	42.612.864
0.8	Overige baten en lasten	-23.288	-193.099	-98.012	-110.360				
3.4	Economische promotie					270.000	270.000	270.000	270.000
						0	0	0	0
1600 - Totaal		1.810.457	1.117.133	1.518.347	1.038.503	56.111.908	51.801.959	51.576.216	50.838.011
Programma Overhead									
0.4	Overhead	8.176.724	7.625.964	7.567.223	7.490.329	300.900	286.400	286.400	286.400
1650 - Totaal		8.176.724	7.625.964	7.567.223	7.490.329	300.900	286.400	286.400	286.400
Geheel - Totaal		77.960.574	71.788.866	73.006.386	70.014.205	77.960.574	71.788.866	73.006.386	70.014.205