

## Quick scan Basistraining gemeentefinanciën

Onderdeel	Basis	Vragen / aandachtspunten / details
Baten en lasten	Exploitatiesaldo: <ul style="list-style-type: none"> <li>• overschot of tekort?</li> <li>• Meerjaren perspectief</li> <li>• Incidentele baten/lasten</li> </ul>	
Balans	Eigen vermogen positief?  Solvabiliteit  Liquiditeit	
Controleverklaring accountant	Aanwezig?  Aard van het oordeel	
Verplichte paragraaf Weerstandvermogen en risico's	Weerstandscapaciteit <ul style="list-style-type: none"> <li>• Incidenteel (reserves)</li> <li>• Structureel (onbenutte belastingcapaciteit)</li> </ul> Risico's  Verhouding capaciteit – risicobedrag	
Verplichte paragraaf Verbonden partijen	Aard van verbinding <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bestuurlijk</li> <li>• Financieel</li> <li>• Extra (leverancier; klant)</li> <li>• Risico voor gemeente</li> <li>• Opbrengst voor gemeente</li> </ul>	
Verplichte paragraaf Grondbeleid	NIEGG  BIE  PPS  Investing met econ. Nut  Aparte reserve grondbedrijf?  Met name genoemde projecten en risico's	
Toezicht en controle	Provincie <ul style="list-style-type: none"> <li>• Preventief?</li> <li>• Repressief?</li> </ul> Rekenkamer(commissie)	

## Gemeente Zwolle, Jaarstukken 2019

### Overzicht van baten en lasten| over begrotingsjaar 2019

Programma	Vastgestelde begroting lasten	Vastgestelde begroting baten	Begroting tot en met december lasten	Begroting tot en met december baten	Gerealiseerde lasten	Gerealiseerde baten	Resultaat ten opzichte van begroting
<b>Programma's baten en lasten</b>							
Samenleving	43.827.109	6.388.356	45.560.897	7.293.353	43.830.528	7.166.359	1.603.375
Inwonersondersteuning	100.741.233	4.837.710	109.620.785	4.983.588	107.098.152	5.087.398	2.626.443
Opvang en bescherming	89.311.779	4.104.603	95.133.696	4.604.338	93.091.208	5.346.237	2.784.387
Inkomen	70.473.294	50.116.303	70.184.970	49.932.348	68.280.145	49.897.850	1.870.327
Ondernemende en levendige stad	21.753.406	1.473.431	24.258.505	2.425.776	23.385.624	2.378.052	825.157
Toekomstgerichte stad	72.557.646	73.325.018	132.199.942	126.941.291	91.414.128	103.080.596	16.925.119
Vitale wijken	72.708.435	37.362.545	81.425.946	39.805.546	78.921.528	40.204.794	2.903.666
Bestuur en dienstverlening	9.745.127	2.892.499	11.502.184	3.918.994	10.742.510	3.668.690	509.370
Bedrijfsvoering*	42.134.560	2.985.260	45.132.760	3.866.769	41.467.074	3.785.359	3.584.276
<b>Algemene dekkingsmiddelen:</b>							
- lokale heffingen	1.415.313	40.466.000	1.540.313	41.909.000	1.486.364	42.596.307	741.256
- algemene uitkeringen	0	292.960.000	-	301.984.432	-	303.524.699	1.540.267
- dividend	12.951	1.242.000	12.951	1.357.400	12.950	1.358.209	810
- saldo financieringsfunctie	-33.305	495.390	-175.945	606.390	-157.993	675.050	50.708
- overige baten en lasten	-16.002	-1.957.486	53.132	966.655	789.621	966.668	-736.476
- heffing vennootschapsbelasting	150.000	0	150.000	-	145.086	-	4.914
- onvoorzien	500.000	0	435.000	-	-	-	435.000
<b>Totaal programma's</b>	<b>525.281.546</b>	<b>516.691.629</b>	<b>617.035.136</b>	<b>590.595.880</b>	<b>560.506.925</b>	<b>569.736.268</b>	<b>35.668.599</b>
<b>Programma's reservemutaties</b>							
Samenleving	346.956	609.775	434.934	1.084.297	878.821	943.673	-584.511
Inwonersondersteuning	0	0	713.362	3.315.419	1.964.090	2.798.825	-1.767.322
Opvang en bescherming	0	0	132.000	120.182	1.235.895	104.479	-1.119.598
Inkomen	0	0	107.000	265.471	107.000	156.971	-108.500
Ondernemende en levendige stad	1.050.000	99.084	1.725.000	2.117.887	1.883.772	1.917.840	-358.819
Toekomstgerichte stad	12.063.490	3.208.051	16.667.224	13.916.118	35.031.255	32.841.473	561.324
Vitale wijken	5.019.367	4.570.320	5.454.667	11.856.358	6.204.966	10.308.003	-2.298.654
Bestuur en dienstverlening	219.252	343.568	220.397	845.187	441.547	863.669	-202.668
Bedrijfsvoering	615.043	617.693	1.195.406	3.148.559	3.398.340	2.339.610	-3.011.883
Algemene dekkingsmiddelen:	357.350	18.812.884	24.390.789	40.810.557	41.953.413	41.776.441	-16.596.740
<b>Totaal reservemutaties</b>	<b>19.671.458</b>	<b>28.261.375</b>	<b>51.040.779</b>	<b>77.480.035</b>	<b>93.099.099</b>	<b>94.050.984</b>	<b>-25.487.371</b>
<b>Gerealiseerd resultaat 2019</b>	<b>544.953.004</b>	<b>544.953.004</b>	<b>668.075.915</b>	<b>668.075.915</b>	<b>653.606.024</b>	<b>663.787.252</b>	<b>10.181.228</b>

\* Het programma Bedrijfsvoering betreft de overhead conform de BBV-definitie. Per einde jaar heeft er nog een correctie plaatsgevonden naar aanleiding van controle waardoor kosten direct zijn toegerekend aan de juiste taakvelden. Dit verschil betreft in totaal € 3.724.000 (lasten).

Voorbeeld van een overzicht van baten en lasten: Weststellingwerf, Programmabegroting 2017-2020, p.109:

bedragen x € 1.000

Overzicht lasten en baten	Rekening 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	MJB 2018	MJB 2019	MJB 2020
<b>Exploitatie</b>						
<b>- Lasten</b>						
0 Bestuur en ondersteuning	2.311	1.350	2.131	2.063	2.114	2.122
1 Veiligheid	1.206	1.243	1.457	1.476	1.489	1.503
2 Verkeer, vervoer en waterstaat	3.620	3.457	5.274	5.337	5.372	5.422
3 Economie	55	39	673	476	396	482
4 Onderwijs	3.303	3.304	3.814	3.892	3.924	3.960
5 Sport, cultuur en recreatie	2.242	2.453	3.014	3.057	2.888	2.573
6 Sociaal domein	27.103	26.303	29.362	28.903	28.527	28.154
7 Volksgezondheid en milieu	5.721	5.691	6.540	6.471	6.495	6.545
8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	2.655	2.585	3.403	3.195	2.873	2.639
9 Financiering en algemene dekkings- middelen	17.141	18.503				
Overzicht algemene dekkingsmiddelen			4.006	3.954	3.896	3.830
Overzicht kosten overhead			11.790	11.967	12.121	12.356
Overzicht onvoorziene uitgaven			448	448	447	447
<b>Totaal Lasten</b>	<b>65.357</b>	<b>64.928</b>	<b>71.912</b>	<b>71.239</b>	<b>70.542</b>	<b>70.033</b>
<b>Baten</b>						
0 Bestuur en ondersteuning	485	320	372	321	321	321
1 Veiligheid	176	71	71	71	71	71
2 Verkeer, vervoer en waterstaat	317	21	56	56	56	26
3 Economie	49	23	526	329	249	336
4 Onderwijs	604	546	749	749	749	749
5 Sport, cultuur en recreatie	538	544	548	548	476	476
6 Sociaal domein	10.071	7.602	7.966	7.901	7.901	7.824
7 Volksgezondheid en milieu	4.921	4.485	4.601	4.660	4.753	4.851
8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	3.084	2.711	2.334	2.158	1.879	1.637
9 Financiering en algemene dekkings- middelen	47.731	48.024				
Overzicht algemene dekkingsmiddelen			49.212	48.960	48.508	48.246
Overzicht kosten overhead			4.648	4.836	5.090	5.268
<b>Totaal Baten</b>	<b>67.976</b>	<b>64.347</b>	<b>71.083</b>	<b>70.589</b>	<b>70.053</b>	<b>69.805</b>
<b>Totaal Exploitatie</b>	<b>2.619</b>	<b>-581</b>	<b>-829</b>	<b>-650</b>	<b>-489</b>	<b>-228</b>
<b>Mutaties reserves</b>						
<b>Toevoegingen</b>	<b>655</b>	<b>47</b>	<b>232</b>	<b>221</b>	<b>314</b>	<b>434</b>
<b>Ontrekking</b>	<b>1.219</b>	<b>631</b>	<b>746</b>	<b>884</b>	<b>807</b>	<b>874</b>
<b>Totaal Mutaties reserves</b>	<b>564</b>	<b>584</b>	<b>514</b>	<b>663</b>	<b>493</b>	<b>440</b>
<b>Resultaat</b>	<b>3.183</b>	<b>3</b>	<b>-315</b>	<b>13</b>	<b>4</b>	<b>212</b>

Gemeente Weststellingwerf, balans uit Jaarstukken 2016, p.107:

x € 1.000

Activa	31-dec-2015	31-dec-2016	Passiva	31-dec-2015	31-dec-2016
<b>Vaste activa</b>			<b>Vaste Passiva</b>		
Immateriële Vaste Activa	120	1.042	Eigen Vermogen	19.827	23.656
Materiële Vaste Activa	77.368	73.641	Voorzieningen	7.492	9.091
Financiële Vaste Activa	8.108	4.608	Vaste Schuld	67.901	65.267
<b>Totaal Vaste activa</b>	<b>85.596</b>	<b>79.291</b>	<b>Totaal Vaste Passiva</b>	<b>95.220</b>	<b>98.014</b>
<b>Vlottende activa</b>			<b>Vlottende Passiva</b>		
Vorraden	14.035	14.183	Vlottende Schuld	8.904	4.788
Uitzettingen	5.213	10.607	Overlopende passiva	1.038	1.832
Liquide Middelen	8	479			
Overlopende activa	308	75			
<b>Totaal Vlottende activa</b>	<b>19.565</b>	<b>25.343</b>	<b>Totaal Vlottende Passiva</b>	<b>9.941</b>	<b>6.620</b>
<b>Totaal Activa</b>	<b>105.161</b>	<b>104.634</b>	<b>Totaal Passiva</b>	<b>105.161</b>	<b>104.634</b>

Zwolle Jaarstukken 2019

Activa (in € )	Eindbalans	per 31 december	Beginbalans	per 1 januari
<b>Vaste activa</b>				
<u>Immateriële vaste activa:</u>		<b>3.831.566</b>		<b>4.093.508</b>
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	3.831.566		4.093.508	
<u>Materiële vaste activa:</u>		<b>449.625.218</b>		<b>454.908.400</b>
Investerings met economisch nut	357.684.672		368.327.212	
Investerings met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	27.939.960		29.236.169	
Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	60.062.470		53.404.207	
In erfpacht uitgegeven	3.938.116		3.940.840	
<u>Financiële vaste activa:</u>		<b>25.087.897</b>		<b>30.022.400</b>
Kapitaal verstrekkingen aan deelnemingen	982.196		982.196	
Leningen aan:				
- woningbouwcorporaties	12.181.626		13.138.425	
- deelnemingen	3.009.201		3.212.181	
- overige verbonden partijen	3.971.701		4.635.485	
Overige langlopende leningen	4.943.173		7.793.480	
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer	0		260.702	
<b>Totaal vaste activa</b>		<b>478.544.681</b>		<b>489.024.400</b>
<b>Vlottende activa</b>				
<u>Voorraden:</u>		<b>70.445.010</b>		<b>55.476.000</b>
Grond en hulpstoffen:	22.402		23.609	
Onderhandenwerk, waaronder bouwgronden in exploitatie	71.336.805		56.078.174	
Gereed product en handelsgoederen	300.825		305.738	
Vooruitbetalingen	-1.215.022		-931.464	
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar:</u>		<b>27.686.889</b>		<b>34.716.300</b>
Vorderingen op openbare lichamen	22.375.255		27.796.146	
Overige vorderingen	5.311.634		6.920.208	
<u>Liquide middelen:</u>		<b>775.755</b>		<b>1.067.700</b>
Kas	66.130		98.290	
Banksaldi	709.625		969.508	
<u>Overlopende activa:</u>		<b>26.528.827</b>		<b>20.235.500</b>
Nog te ontvangen voorschotbedragen ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel van:				
- Europese overheidslichamen	93.223		48.367	
- het Rijk	3.169.688		3.299.660	
- overige Nederlandse overheidslichamen	15.150.739		11.634.299	
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	8.115.177		5.253.269	
<b>Totaal vlottende activa</b>		<b>125.436.481</b>		<b>111.495.800</b>
<b>Totaal generaal</b>		<b>603.981.162</b>		<b>600.520.200</b>

Passiva (in €)	Eindbalans	per 31 december	Beginbalans	per 1 januari
<b>Vaste passiva</b>				
<u>Eigen vermogen</u>		<b>183.643.991</b>		<b>174.406.8</b>
Algemene reserve	78.000.788		51.663.557	
Bestemmingsreserves gekoppeld aan kostendeckingsbeginsel	2.057.860		1.828.661	
Overige bestemmingsreserves	93.404.115		107.346.984	
Gerealiseerd resultaat	10.181.228		13.567.606	
<u>Voorzieningen</u>		<b>11.292.971</b>		<b>13.026.1</b>
Voorzieningen	11.292.971		13.026.165	
<u>Vaste schulden</u>		<b>287.132.941</b>		<b>291.496.2</b>
Obligatieleningen:	26.000.000		26.000.000	
Onderhandse leningen van				
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen:	204.402.979		208.498.407	
- openbare lichamen:	35.000.000		35.000.000	
- overige binnenlandse sectoren:	1.729.962		1.997.887	
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren:	20.000.000		20.000.000	
<b>Totaal vaste passiva</b>		<b>482.069.903</b>		<b>478.929.2</b>
<b>Flottende passiva</b>				
<u>Netto flottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		<b>74.590.890</b>		<b>66.413.0</b>
Kasgeldleningen	44.000.000		33.000.000	
Banksaldi	2.146.351		270.124	
Overige schulden	28.444.539		33.142.934	
<u>Overlopende passiva</u>		<b>47.320.369</b>		<b>55.177.8</b>
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	18.821.889		20.553.811	
Ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren van:				
- Europese overheidslichamen	6.412		4.419	
- het Rijk	2.333.669		1.733.911	
- overige Nederlandse overheidslichamen	21.785.527		28.830.248	
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	4.372.872		4.055.495	
<b>Totaal flottende passiva</b>		<b>121.911.259</b>		<b>121.590.9</b>
<b>Totaal generaal</b>		<b>603.981.162</b>		<b>600.520.2</b>