



**Jaarstukken 2023**  
**Jaarrekening**

## Inhoudsopgave

Hoofdstuk 3 Balans .....	4
Hoofdstuk 4 Toelichting op de balans .....	7
Hoofdstuk 5 Waarborgen en garanties .....	37
Hoofdstuk 6 Niet uit de balans blijvende plichten, rechten en inzichten.....	38
Hoofdstuk 7 Algemene dekkingsmiddelen + onvoorzien .....	40
Hoofdstuk 8 Toelichting op baten en lasten.....	42
Hoofdstuk 9 Analyse saldo ten opzichte van de begroting 2023 .....	43
Hoofdstuk 10 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen.....	52
Hoofdstuk 11 SISA verantwoording.....	53
Hoofdstuk 12 Verdeling van de taakvelden .....	54
Hoofdstuk 13 Gerealiseerde baten en lasten per taakveld .....	55
Hoofdstuk 14 Investerings .....	57

## Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

- De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) daarvoor geeft.
- De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten.
- Activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarden, tenzij anders vermeld.
- De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.
- De baten en lasten worden slechts genomen zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd.
- Eigen bijdrage op grond van de WMO. Een inwoner met een Wmo voorziening en/of hulp is op grond van de Wmo, ongeacht het inkomen, vermogen en de hoeveelheid hulp en/of ondersteuning, een vaste bijdrage per maand verschuldigd. De wetgever zegt dat het bepalen van de eigen bijdrage evenals de inning hiervan wordt uitgevoerd door het CAK. De informatie van het CAK (om privacy redenen beperkt) is ontoereikend om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen op grond van de Wmo geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dit betekent dat door de gemeenten geen zekerheden omtrent omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen.
- Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld.
- Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het rekeningjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.
- Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben, uitgezonderd de jaarlijks terugkerende arbeid gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Deze lasten worden toegerekend aan de periode van uitbetaling.
- Overige grondslagen worden vermeld bij de toelichting op de diverse balansposten.

## Hoofdstuk 3 Balans

ACTIVA	31-12-2023	31-12-2022
<b>Vaste activa</b>		
<b>Immaterieel</b>		
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	€ 0	€ 0
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	€ 6.383.908	€ 6.346.402
Kosten van onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief	€ 2.358.199	€ 740.792
Subtotaal immaterieel	€ 8.742.107	€ 7.087.194
<b>Materieel</b>		
Investerings met economisch nut:		
- gronden uitgegeven in erfpacht	€ 12.256	€ 12.256
- Investerings economisch nut, dekking via diverse heffingen:	€ 52.515.549	€ 50.824.759
- overige investeringen met economisch nut	€ 51.015.897	€ 46.674.284
Investerings met maatschappelijk nut < 2017	€ 20.897.789	€ 22.972.700
Investerings met maatschappelijk nut vanaf 2017	€ 10.056.019	€ 8.223.525
Subtotaal materieel	€ 134.497.508	€ 128.707.524
<b>Financieel</b>		
Kapitaalverstrekkingen aan:		
1. Deelnemingen	€ 274.955	€ 274.955
2. Gemeenschappelijke regelingen	€ 0	€ 0
3. Overige verbonden partijen	€ 3.750	€ 3.750
Leningen aan:		
1. Openbare lichamen als bedoeld in art. 1 ond. A. wet Fido	€ 0	€ 0
2. Woningbouwcorporaties	€ 0	€ 0
3. Deelnemingen	€ 2.565.016	€ 2.565.016
4. Overige verbonden partijen	€ 0	€ 0
Overige langlopende leningen	€ 9.395.841	€ 8.760.251
Uitzettingen in 's Rijks schatkist > 1 jaar	€ 0	€ 0
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier > 1 jaar	€ 0	€ 0
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd > 1 jaar	€ 0	€ 0
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	€ 0	€ 0
Subtotaal financieel	€ 12.239.562	€ 11.603.972
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>€ 155.479.176</b>	<b>€ 147.398.691</b>
<b>Vlottende activa</b>		
<b>Voorraden</b>		
Grond- en hulpstoffen gespecificeerd naar:		
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	€ 3.672.456	€ 8.068.120
Subtotaal voorraden	€ 3.672.456	€ 8.068.120
<b>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</b>		
Vorderingen op openbare lichamen	€ 108.903	€ 1.271.196
Verstreckte kasgeldleningen aan Openbare lichamen	€ 0	€ 0
Overige verstreckte kasgeldleningen	€ 0	€ 0
Uitzettingen in 's Rijksschatkist < 1 jaar	€ 0	€ 0
Rekening-courant verhoudingen met het Rijk	€ 0	€ 0
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	€ 0	€ 0
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier < 1 jaar	€ 0	€ 0
Overige vorderingen	€ 2.405.403	€ 3.108.119
Overige uitzettingen	€ 0	€ 0
Subtotaal uitzettingen	€ 2.514.306	€ 4.379.315
<b>Liquide middelen</b>		
Kas- banksaldi	€ 782.946	€ 24.047
<b>Overlopende activa</b>	€ 9.512.930	€ 8.170.330
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>€ 16.482.637</b>	<b>€ 20.641.812</b>
<b>Totaal generaal</b>	<b>€ 171.961.814</b>	<b>€ 168.040.503</b>

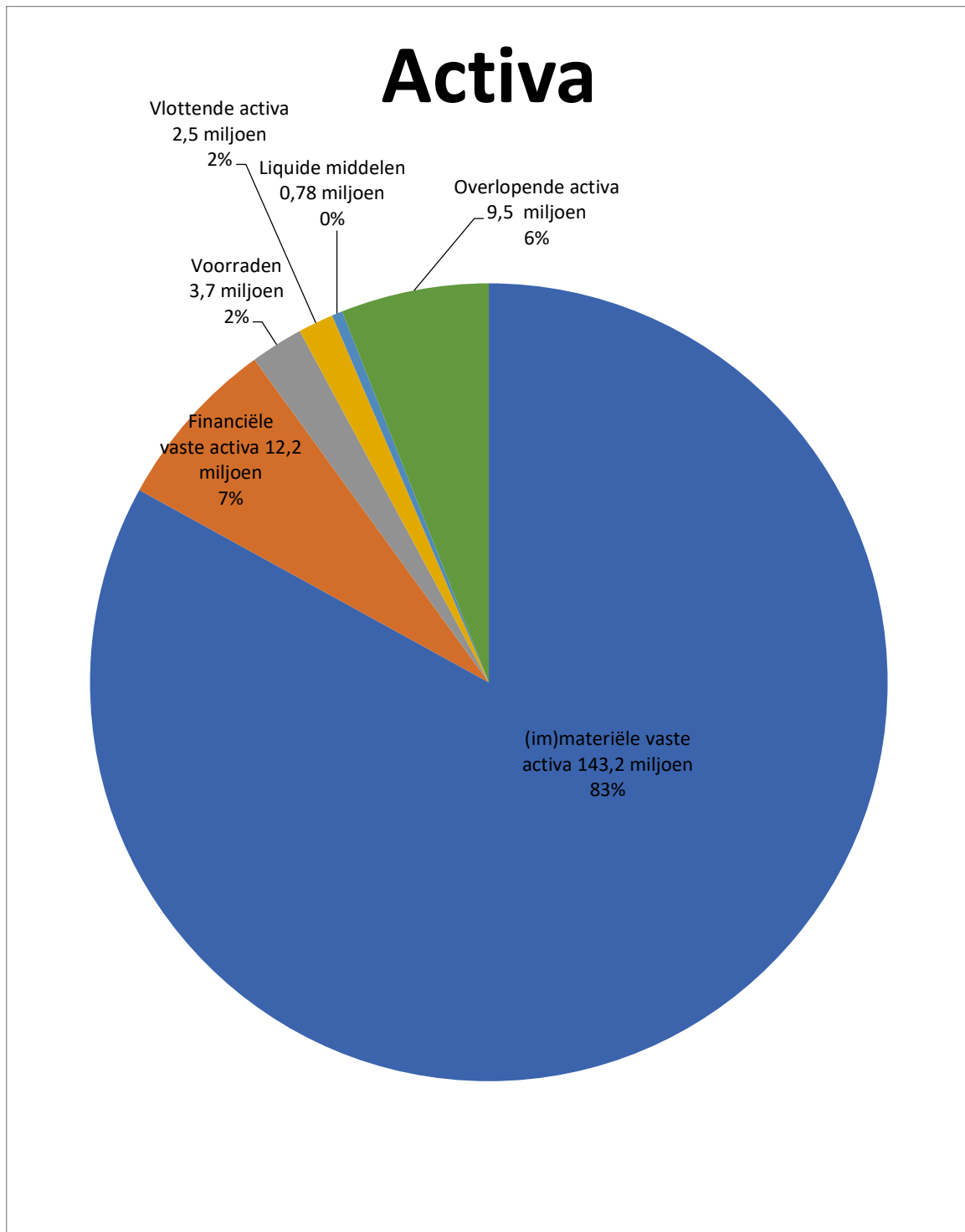
**BALANS**

PASSIVA	31-12-2023	31-12-2022
<b>Vaste passiva</b>		
<b>Eigen vermogen</b>		
Algemene reserves	€ 26.717.554	€ 24.018.156
Bestemmingsreserves	€ 8.889.302	€ 11.285.780
Resultaat jaarrekening	€ <u>513.456</u>	€ <u>2.850.793</u>
Subtotaal eigen vermogen	€ 36.120.312	€ 38.154.729
<b>Voorzieningen</b>		
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	€ 4.935.383	€ 4.981.875
Onderhoudsegalisatievoorzieningen	€ 0	€ 0
Door derden beklemde middelen met specifieke aanwendingsrichting	€ <u>381.369</u>	€ <u>798.774</u>
Subtotaal voorzieningen	€ 5.316.752	€ 5.780.649
<b>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</b>		
Obligatieleningen	€ 0	€ 0
Onderhandse leningen van:		
1. Binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	€ 0	€ 0
2. Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	€ 99.632.612	€ 106.078.301
3. Binnenlandse bedrijven	€ 0	€ 0
4. Openbare lichamen als bedoeld in art.1 ond. A wet Fido	€ 0	€ 0
5. Overige binnenlandse sectoren	€ 0	€ 0
6. Buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige	€ 1.750	€ 1.550
Waarborgsommen	€ <u>1.750</u>	€ <u>1.550</u>
Subtotaal vaste schulden	€ 99.634.362	€ 106.079.851
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>€ 141.071.426</b>	<b>€ 150.015.229</b>
<b>Vlottende passiva</b>		
<b>Netto-vlottende schulden met rentetypische looptijd korter dan één jaar</b>		
Kasgeld	€ 12.000.000	€ 0
Banksaldi	€ 1.633	€ 2.116.242
Overige schulden	€ <u>3.514.279</u>	€ <u>3.386.835</u>
Subtotaal netto-vlottende schulden	€ 15.515.911	€ 5.503.076
<b>Overlopende passiva</b>	€ 15.374.476	€ 12.522.198
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>€ 30.890.388</b>	<b>€ 18.025.274</b>
<b>Totaal generaal</b>	<b>€ 171.961.814</b>	<b>€ 168.040.503</b>
Gewaarborgde geldleningen	€ 187.517.432	€ 175.579.107

## Overzicht van baten en lasten

	Raming voor wijziging 2023			Raming na wijziging 2023			Realisatie 2023		
	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
1 De gemeente waar het goed wonen is	16.577.438	34.072.669	17.495.231-	20.267.623	39.238.499	18.970.876-	22.421.234	39.957.725	17.536.492-
2 De leefbare gemeente (sociaal domein)	10.872.245	52.766.969	41.894.724-	16.876.553	58.691.492	41.814.939-	19.136.909	62.905.528	43.768.619-
3 De werkende gemeente	1.275.432	6.118.722	4.843.290-	1.408.156	7.225.495	5.817.339-	1.763.584	6.978.829	5.215.245-
4 De dienstverlenende gemeente	518.087	6.155.107	5.637.020-	618.087	6.882.675	6.264.588-	915.937	7.490.612	6.574.675-
5 Overhead	412.029	18.547.937	18.135.908-	565.029	22.189.586	21.624.557-	1.019.689	20.497.468	19.477.779-
99 Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grondexploitatie(onderdeel pgr 1)	8.951.547	8.966.383	14.836-	8.951.547	8.966.383	14.836-	6.802.934	8.478.201	1.675.267-
Totaal progamma's	<b>38.606.778</b>	<b>126.627.787</b>	<b>88.021.009-</b>	<b>48.686.995</b>	<b>143.194.130</b>	<b>94.507.135-</b>	<b>52.060.287</b>	<b>146.308.363</b>	<b>94.248.076-</b>
<b>Algemene dekkingsmiddelen</b>									
Algemene uitkering	77.724.730		77.724.730	80.554.603		80.554.603	82.099.027		82.099.027
Dividend	700.000		700.000	750.000		750.000	751.148		751.148
Lokale heffingen	8.892.960		8.892.960	9.092.960		9.092.960	9.255.228		9.255.228
Overig	108.308		108.308	108.308		108.308	108.256		108.256
Totaal algemene dekkingsmiddelen	<b>87.425.998</b>	<b>-</b>	<b>87.425.998</b>	<b>90.505.871</b>	<b>-</b>	<b>90.505.871</b>	<b>92.213.659</b>	<b>-</b>	<b>92.213.659</b>
Onvoorzien		48.858	48.858-		8.858	8.858-		-	-
<b>Geraamd/gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>126.032.776</b>	<b>126.676.645</b>	<b>643.869-</b>	<b>139.192.866</b>	<b>143.202.988</b>	<b>4.010.122-</b>	<b>144.273.947</b>	<b>146.308.363</b>	<b>2.034.417-</b>
<i>geraamd/gerealiseerde mutaties in reserves</i>									
1 De gemeente waar het goed wonen is	1.323.151	587.602	735.549	2.496.842	587.602	1.909.240	1.252.005	773.202	478.803
2 De leefbare gemeente (sociaal domein)	75.000	824.592	749.592-	427.268	824.592	397.324-	1.037.479	-	1.037.479
3 De werkende gemeente	-	16.643	16.643-	269.840	16.643	253.197-	86.769	16.643	70.126
4 De dienstverlenende gemeente	38.916	-	38.916	38.916	-	38.916	48.187	-	48.187
5 Overhead	635.639	-	635.639	1.216.730	-	1.216.730	913.278	-	913.278
grondexploitatie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
99 Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal reservemutaties	<b>2.072.706</b>	<b>1.428.837</b>	<b>643.869</b>	<b>4.449.596</b>	<b>1.428.837</b>	<b>3.020.759</b>	<b>3.337.718</b>	<b>789.845</b>	<b>2.547.873</b>
<b>Geraamd/gerealiseerd resultaat</b>	<b>128.105.482</b>	<b>128.105.482</b>	<b>-</b>	<b>143.642.462</b>	<b>144.631.825</b>	<b>989.363-</b>	<b>147.611.665</b>	<b>147.098.208</b>	<b>513.456</b>

Hoofdstuk 4 Toelichting op de balans



## 4.1 Vaste Activa

De vaste activa bestaan uit de bezittingen van de gemeente die zijn langdurig gebruikt voor haar bedrijfsvoering. Deze bestaan uit:

- a. (Im)materiële vaste activa
- b. Financiële vaste activa

a. (Im)materiële vaste activa	2023	2022
<b>Totaal per 31 december</b>	<b>143.239.615</b>	<b>135.794.718</b>

- Immateriële vaste activa (IVA) betreft vaste activa die niet stoffelijk van aard zijn en tevens niet onder de financiële vaste activa worden begrepen.
- Kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in maximaal 5 jaar afgeschreven.
- Bijdragen aan activa in eigendom van derden worden geactiveerd en gewaardeerd conform verstrekte bijdrage.
  - Er is een daadwerkelijke verplichting tot het verrichten van de investeringen door een derde.
  - Indien de derde in gebreke zal de bijdrage teruggevorderd worden.
  - Op bijdragen in de activa van derden wordt afgeschreven als ware het onze eigendommen.
- Materiële vaste activa (MVA) zijn stoffelijk van aard.
- Conform artikel 59 van de BBV worden materiële vaste activa onderverdeeld in investeringen met een maatschappelijk en economisch nut (investeringen die leiden of bijdragen aan verwerven van inkomsten). Investeringen waarvoor een heffing wordt geheven worden afzonderlijk gepresenteerd.
- In erfpacht gegeven gronden worden gewaardeerd tegen uitgifteprijs.
- Investeringen met economisch nut zijn gewaardeerd tegen verkrijging- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen worden in mindering gebracht. Op het saldo wordt afgeschreven.
- Op de balans moet een uitsplitsing worden aangebracht tussen investeringen met maatschappelijk nut die vanaf 2017 worden geactiveerd en alle investeringen die voor 2017 zijn geactiveerd.
- Investeringen met maatschappelijk nut zijn gewaardeerd tegen verkrijging- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen mogen in mindering worden gebracht. Op het saldo wordt afgeschreven.
- Alleen op investeringen met een maatschappelijk nut die voor 2017 zijn geactiveerd is vervroegd afschrijven nog toegestaan. Ook mogen reserves op die investeringen nog in mindering worden gebracht.
- Op activa wordt voor het eerst afgeschreven in het jaar volgend op de jaar waarin het actief gereed is gekomen.
- Activa met een verkrijgprijs minder dan € 10.000 worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen.
- We schrijven alle activa lineair af.
- Wanneer bij uitzondering wordt gekozen voor een annuïteiten benadering wordt hier separaat een raadsbesluit over genomen.
- Bij een gecombineerde investering wordt gekeken naar een reële afschrijvingstermijn voor het hele project, waarbij de algemene afschrijvingstabel hierna als leidraad wordt gehanteerd.
  - Bij de kredietaanvraag wordt al een verdeling qua BBV labelling gemaakt en wordt een onderverdeling gemaakt in economisch en maatschappelijk nut. Dit kan nog worden herzien op basis van nacalculatie als het project gereed is.



Overzicht van investeringen in 2023 boven de € 10.000 (onze gehanteerde activeringsgrens)

Immateriële vaste activa	Investering/bijdragen, locatie en eventuele cofinanciering
Kosten van onderzoeken en ontwikkeling	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Toekomst de Wesenthorst               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bijdrage Provincie Gelderland</li> </ul> </li> <li>• Woningbouwplannen de Tuit, Varsseveld               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bijdragen Regio Achterhoek en Provincie Gelderland</li> </ul> </li> <li>• Woningbouwplannen Varsseveld Noord</li> <li>• Woningbouwplannen Biezenakker, Ulft</li> <li>• Woningbouwplannen Lenteleven, Gendringen</li> </ul>
Bijdragen aan activa van derden	<ul style="list-style-type: none"> <li>• AGEM, bijdrage aankoop Zonnepark Braamt</li> <li>• Scouting Gendringen, accommodatie scoutingsgebouw</li> </ul>
Materiële vaste activa met economisch nut	Investering, locatie en eventuele cofinanciering
In erfpacht gegeven gronden	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Geen mutaties</li> </ul>
Gronden en terreinen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gronden het VIP (Varsseveld Industriepark) – fase 2</li> </ul>
Bedrijfsgebouwen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bouwkundige aanpassing pomphuis Bongerstraat Ulft</li> <li>• Opstal Aaltensweg Varsseveld – (aankoop rondom VIP)</li> <li>• Bouw project IKC Gendringen</li> <li>• Procesbegeleiding project IKC Silvolde</li> </ul>
Grond, weg en waterbouwkundige werken	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Geen mutaties</li> </ul>
Vervoermiddelen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Houtversnipperaar, TP 215 Mobile</li> <li>• Iveco 50C16</li> <li>• Weideman Telelader</li> <li>• Tractor Fendt 209</li> <li>• Multihog NXC130 + opvangcontainer – blad, zuig unit</li> </ul>
Machines apparaten en installaties	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Geen mutaties</li> </ul>
Overige materiële vaste activa	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Speeltoestellen, diverse locaties</li> <li>• Tuinmeubilair en kleine aanpassingen Gemeentehuis</li> </ul>
Activa Eco. nut binnen de riool- en afvalstoffenheffing	Investering, locatie en cofinanciering
Riolering – dekking middels rioolheffing	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Project renovatie 9 gemalen (gemeente breed)</li> <li>• Riool Vogelbuurt, Ulft</li> <li>• Riool Zeddamseweg, Etten               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bijdrage Waterschap Rijn en IJssel</li> </ul> </li> <li>• Riool IJsselweg, Gendringen</li> <li>• Riool van Gelderstraat, Terborg</li> <li>• Riool Walstraat, Terborg</li> <li>• Riool De Overtuin – De Laegte, Terborg</li> <li>• Riool Oranjestraat, Varsseveld</li> <li>• Riool Prinses Irenestraat, Varsseveld</li> <li>• Riool Bonteburg</li> <li>• Riool Thorbeckestraat – Dr. Dreesstraat, Silvolde</li> <li>• Riool Heuvelstraat, Silvolde               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Regio Achterhoek, stichting Wonion, Vitens, Waterschap Rijn en IJssel</li> </ul> </li> </ul>
Afval – dekking middels afvalstoffenheffing	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aanschaf containers en uitvoering project VANG-beleid</li> </ul>
Materiële vaste activa met maatschappelijk nut, geactiveerd voor 2017.	Investering, locatie en cofinanciering
Grond, weg en waterbouwkundige werken	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Beveiliging spoorwegovergangen               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bijdrage Prorail</li> </ul> </li> </ul>
Machines apparaten en installaties	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Geen mutaties</li> </ul>
Overige materiële vaste activa	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Geen mutaties</li> </ul>

Materiële vaste activa met maatschappelijk nut, geactiveerd vanaf 2017	Investing, locatie en cofinanciering
Grond, weg en waterbouwkundige werken	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Herstructurering Vogelbuurt, Uift               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bijdrage parkeerplaatsen, de Gaarden BV</li> </ul> </li> <li>• Reconstructie Fietsbrug Hogebrug, Uift</li> <li>• Fietsverbinding Oost-West, Heelweg</li> <li>• Reconstructie Gravenpad, Terborg</li> <li>• Voetpad Paasberg-Schuylenburch, Terborg</li> <li>• Herinrichting Kerkplein, Gendringen</li> <li>• Kruispunt Heidedijk-Kapelweg, Sinderen</li> <li>• Toekomstbestendig bedrijventerrein IJsselweide, Uift</li> <li>• Fietspad Uift-Silvolde – Almende college               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bijdrage Provincie Gelderland</li> </ul> </li> <li>• Bodemsanering zwembad de Paasberg, Terborg</li> <li>• Fietsverbinding Megchelen – Gendringen, Landfort</li> <li>• Fietsverbinding Landgoed Voorst</li> <li>• Voetpad Paasberg-Schuylenburch, Terborg</li> <li>• Reconstructie Zeddamsesweg, Etten</li> </ul>
Machine apparaten en installaties	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Uitvoering vervangingsplan openbare verlichting</li> </ul>
Overige materiële vaste activa	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Geen mutaties</li> </ul>

Verloop IVA en MVA	Boekwaarde 01-01-2023	Investing	Des- Investing	Afschrijving	Duurzame Waarde vermindering	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2023
<b>Immateriële vaste activa</b>							
Kosten onderzoek en ontwikkeling	740.792	1.734.776		17.301		100.069	2.358.198
Bijdragen in activa van derden	6.346.403	312.895		275.390			6.383.908
<b>Subtotaal IVA</b>	<b>7.087.195</b>	<b>2.047.671</b>	<b>0</b>	<b>292.691</b>	<b>0</b>	<b>100.069</b>	<b>8.742.107</b>
<b>MVA economisch nut zonder heffing</b>							
In erfpacht gegeven gronden	12.256						12.256
Gronden en terreinen	9.093.774	5.066.870		21.530			14.139.114
Bedrijfsgebouwen	33.312.005	1.156.901		1.298.158			33.170.748
Grond-, weg- en waterbouwkundige werk.	27.124			7.403			19.721
Vervoermiddelen	1.246.813	477.458		169.092		19.650	1.535.529
Machines, apparaten en installaties	520.739			110.911			409.828
Overige materiële vaste activa	1.832.228	164.855		256.126			1.740.957
<b>MVA economisch nut met heffing</b>							
Riolering (grond-weg-waterbouw)	49.007.785	2.883.027		1.807.643		113.200	49.969.969
Vervoersmiddelen	51.989			12.997			38.992
Afval (gronden en terreinen)	450.837						450.837
Afval (overige materiële vaste act.)	1.955.753	258.790		158.793			2.055.750
<b>Sub. MVA economisch nut</b>	<b>97.511.303</b>	<b>10.007.902</b>	<b>0</b>	<b>3.842.653</b>	<b>0</b>	<b>132.850</b>	<b>103.543.701</b>
<b>MVA maatschappelijk nut geactiveerd &lt; 2017</b>							
Grond-, weg- en waterbouwkundige w.	20.788.837	444.140		2.001.084		221.604	19.010.289
Machines, apparaten en installaties	113.920			22.784			91.136
Overige materiële vaste activa	2.069.943			273.579			1.796.364
<b>MVA maatschappelijk nut geactiveerd vanaf 2017</b>							
Grond-, weg- en waterbouwkundige w.	7.885.050	2.290.337		477.579		159.377	9.538.431
Machines, apparaten en installaties	282.437	184.994					467.431
Overige materiële vaste activa	56.038	0		5.881			50.157
<b>Sub. MVA maatschappelijk nut</b>	<b>31.196.225</b>	<b>2.919.471</b>	<b>0</b>	<b>2.780.907</b>	<b>0</b>	<b>380.981</b>	<b>30.953.809</b>
<b>Totaal IVA en MVA</b>	<b>135.794.723</b>	<b>14.975.044</b>	<b>0</b>	<b>6.916.251</b>	<b>0</b>	<b>613.900</b>	<b>143.239.615</b>

## Algemene afschrijvingstabel

Investerings met een economisch nut	termijn
<b>Duurzame bedrijfsmiddelen</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>ICT hard en software</li> <li>ICT telecommunicatieapparatuur en infrastructuur</li> <li>Kantoorinrichting en meubilair</li> <li>Kantoormachines</li> <li>Gereedschappen, instrumenten en kleine werktuigen</li> </ul>	3 5 10 5 5
<b>Riolering (op basis van gemiddelde levensduur conform gemeentelijke rioleringsplan 2012-2023)</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Riolering, bergbezinkbassins en IBA's (individuele behandeling afvalwater)</li> <li>Herbestrating na rioleringswerken, waarbij het een afzonderlijke en dus geen gemengde investering betreft</li> </ul>	40 20
<b>Terreinen en gronden</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Verwerving gronden</li> </ul>	NIET
<b>Tractiemiddelen (op basis van gemiddelde economische levensduur tractiemiddelen)</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Tractoren, vrachtwagens, bestelauto's, pick-up, zoutstrooiers en overige machines en werktuigen</li> </ul>	8
<b>Afvalinzameling</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Ondergrondse containers</li> <li>Plastic inzamelingcontainers (mini)</li> </ul>	20 15
<b>Gebouwen en (sport) accommodaties</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Nieuwbouw, bouwkundige aanpassingen en uitbreidingen</li> <li>Nieuwbouw van tijdelijke gebouwen (niet woning)</li> <li>Nieuwbouw van tijdelijke gebouwen (wooneenheden)</li> <li>Renovatie en restauratie</li> <li>Technische installaties</li> <li>Hekwerken en terreinafstering</li> <li>Slopen van (tijdelijke) gebouwen</li> </ul>	40 10 20 20 15 10 1
<b>Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut</b>	
<b>Openbaar groen</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Duurzame recreatieve voorzieningen (uitkijktoren, rondvaartboot)</li> <li>Herstructurering buitengebied en bossen</li> <li>Plantsoenen, parken en groenstroken, aanleg en renovatie</li> <li>Plantsoenen, parken en groenstroken, meubilair</li> </ul>	20 20 15 10
<b>Speelplaatsen</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Aanleg en speelvoorzieningen</li> </ul>	15
<b>Openbaar ruimte</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Herstructurering omgeving naar aanleiding van (centrum) plannen</li> <li>Bodemsanering</li> </ul>	25 1
<b>Sportparken en terreinen</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Atletiekbanen</li> <li>Sportvelden (gras) aanleg en renovatie</li> <li>Sportveld (kunstgras) aanleg en renovatie</li> </ul>	15 20 20
<b>Verkeer</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wegen, straten, pleinen en parkeerplaatsen, aanleg en renovatie</li> <li>Recreatieve fietspaden en zandwegen, aanleg en renovatie</li> <li>Verkeersinstallaties, straatmeubilair en overige fysieke maatregelen</li> <li>Bewegwijzering en verkeersborden</li> <li>Openbare verlichting (gemiddelde economische levensduur diverse elementen)</li> </ul>	20 15 15 10 25
<b>Immateriële activa</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Kosten van onderzoek, planvorming en ontwikkeling</li> <li>Bijdragen in activa van derden: deze schrijven we af als ware het ons eigen actief.</li> </ul>	5 div.

b. Financiële vaste activa	2023	2022
<b>Totaal per 31 december</b>	<b>12.239.562</b>	<b>11.603.972</b>

- Financiële vaste activa (FVA) betreffen:
  - Verstrekte langlopende geldleningen met een maatschappelijke bestemming
  - Verstrekte hypotheekleningen aan eigen personeel en overname hypotheekleningen van voormalig ISWI medewerkers (sinds 2009 zijn nieuwe hypotheekverstrekkingen niet meer toegestaan)
  - Aandelen in gemeenschappelijke regelingen, deelnemingen en effecten
- Onder de langlopende leningen staan onder andere:
  - Starters-,duurzaamheidsleningen- en toekomst bestendig wonen leningen bij het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederland (SVN)
- Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en verstrekte leningen zijn opgenomen tegen de nominale waarde. Indien nodig wordt een voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht.
- Het aflossingsbedrag van de langlopende geldleningen in het opvolgende boekjaar wordt gezien als kortlopende vordering en wordt derhalve afzonderlijk inzichtelijk gemaakt.
- Alle aandelen zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingprijs ervan.
- Bij waardedaling van de aandelen tot onder de verkrijgingprijs zal afwaardering plaatsvinden.

#### Overzicht van de mutaties in 2023

Kapitaalverstrekkingen	
Deelnemingen	• Geen mutaties
Overige verbonden partijen	• Geen mutaties
Leningen	
Overige langlopende leningen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Diverse mutaties rondom de verschillende SVN leningen.</li> <li>• Lening á 2,20% aan stichting Westendorphuis, € 325.392.</li> <li>• Lening á 2,46% aan stichting Westendorphuis, € 209.608.</li> <li>• <b>Kortlopende vorderingen, te weten de aflossing in 2024:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Lening Willem Tell, € 5.923</li> <li>- Leningen diverse sportverenigingen, € 5.452</li> <li>- Leningen Westendorphuis, € 0</li> </ul> </li> </ul>
Verstrekte hypotheekleningen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Kortlopende vorderingen, te weten de aflossing in 2024:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Diverse leningen € 28.415</li> </ul> </li> </ul>
Leningen aan deelnemingen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Geen mutaties</li> <li>• <b>Kortlopende vorderingen, te weten de aflossing in 2024:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Lening Alliander, € 0</li> </ul> </li> </ul>

Verloop FVA	Boekwaarde 1-1-2023	Investering	Aflossing regulier	Extra aflossing	Boekwaarde 31-12-2023
Kapitaalverstrekkingen					
Deelnemingen	274.955				274.955
Overige verbonden partijen	3.750				3.750
Leningen					
Overige langlopende leningen	6.002.726	857.842	37.886		6.822.682
Verstrekte hypotheekleningen	2.757.525		28.715	155.651	2.573.159
Leningen aan deelnemingen	2.565.016				2.565.016
<b>Totaal FVA</b>	<b>11.603.972</b>	<b>857.842</b>	<b>66.601</b>	<b>155.651</b>	<b>12.239.562</b>

## 4.2 Vlottende Activa

De vlottende activa zijn bezittingen met een looptijd korter dan een jaar. Deze zijn te verdelen in:

- Vorraden
- Vlottende vorderingen (korter dan een jaar)
- Liquide middelen
- Overlopende activa

a. Vorraden	2023	2022
<b>Totaal per 31 december</b>	<b>3.672.456</b>	<b>8.068.120</b>

- Vorraden bestaan enkel uit bouwgronden in exploitatie.
- De bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs, zoals aankoop, bouw en woonrijp maken, rente, administratie en beheerskosten.
- De rente voor de gronden in exploitatie is bij begroting vastgesteld op 1,50%.
- In de notitie "grondbeleid in begroting en jaarstukken 2023" is de aanbeveling opgenomen dat, volgens het realisatiebeginsel (percentage of completion), wanneer voldoende zekerheid voor winstnemen bestaat, de winst dan ook dient te worden genomen. Wij hebben in 2023 tussentijds winst genomen uit de grondexploitaties voor de Slawijkseweg in Netterden, De Rieze in Ulft en Hofskamp Oost II in Varsseveld,
- Rente voor de gronden in exploitatie wordt berekend over de boekwaarde per 1 januari. Over de tussentijdse winstnemingen wordt gedurende de looptijd geen aanvullende rente toegerekend.
- Wanneer het verwachte verlies voor een afzonderlijke exploitatie onder de € 5.000 blijft én deze exploitatie niet behoort bij de reeds beschikbare verliesvoorzieningen, wordt er geen aparte verliesvoorziening gevormd. De afwikkeling dient dan wel in volgende jaar plaats te vinden.
- De eventuele verliesvoorzieningen "Bedrijventerreinen" en "Woningbouw" worden niet afzonderlijk negatief gepresenteerd onder de vlottende activa.
- Het resultaat van de grondexploitatie en een eventueel te treffen verliesvoorziening wordt met ingang van 1 januari 2024 op eindwaarde gepresenteerd.

Verloop Gronden in exploitatie	Boekwaarde 1-1-2023	Investeringen	Des-Investeren	Boekwaarde 31-12-2023	Voorzieningen	Gecorr. Balanswaarde 31-12-2023	Resultaat obv Eindwaarde	Resultaat obv Netto contante waarde (NCW)
Slawijkseweg	166.520	1.183	-4.881	172.584	0	172.584	-31.011	-29.807
Kromkamp	104.593	3.988	0	108.581	0	108.581	-9.204	-8.847
't Kuipje Breedenbroek	-145.492	201.939	0	56.447	149.993	-93.546	149.993	147.052
De Rieze V + VI	2.061.057	54.886	213.867	1.902.075	0	1.902.075	-353.123	-339.411
Hofskamp Oost II	1.433.138	4.123	1.067.605	369.656	0	369.656	-108.392	-106.266
Varsseveld Industriepark (VIP)	4.637.035	3.418.828	5.066.870#	2.988.993	1.775.886	1.213.106	1.775.886	1.456.845
<b>Totaal</b>	<b>8.256.851</b>	<b>3.684.946</b>	<b>6.343.462</b>	<b>5.598.335</b>	<b>1.925.880</b>	<b>3.672.456</b>	<b>1.424.149</b>	<b>1.119.567</b>
							<b>(Saldo nadelig)</b>	<b>(Saldo nadelig)</b>

# betreft de balansboeking van de gronden voor fase 2 naar de materiële vaste activa – gronden en terreinen.

- Op grond van de BBV geven wij hieronder per complex aan welke toekomstige uitgaven we nog gaan maken en welke opbrengsten we nog verwachten te realiseren.
- Uitgaven bestaan uit te maken kosten, inclusief kostenstijging en rente.

- De boekwaarde per 31-12-2023/1-1-2024 is het startpunt voor de verwachte eindwaarde.

Resultaat gronden in exploitatie	Boekwaarde 1-1-2024	Nog te realiseren kosten	Nog te realiseren opbrengsten	Resultaat op eindwaarde *	Resultaat op NCW **
Slawijkseweg	172.584	151.625	355.221	-31.011	-29.807
Kromkamp	108.581	73.120	190.905	-9.204	-8.847
't Kuipje Breedenbroek	56.447	93.546	0	149.993	147.052
De Rieze V + VI	1.902.075	297.944	2.553.142	-353.123	-339.411
Hofskamp Oost II	369.656	135.553	613.600	-108.392	-106.266
Varsseveld Industriepark (VIP)	2.988.993	10.949.285	12.162.391	1.775.886	1.456.845
<b>Totaal</b>	<b>5.598.335</b>	<b>11.701.073</b>	<b>15.875.259</b>	<b>1.424.149</b>	<b>1.119.567</b>
<b>(Saldo nadelig)</b>					<b>( Saldo nadelig)</b>

Rentetoerekening op basis van:

\* de omslagrente bedraagt met ingang van 1 januari 2024 2,25% op jaarbasis

\*\* de vastgestelde disconteringsvoet bedraagt conform BBV vereisten 2,00% op jaarbasis

b. uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar afzonderlijk opgenomen	2023	2022
<b>Totaal per 31 december</b>	<b>2.514.306</b>	<b>4.379.315</b>

Onder uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar afzonderlijk opgenomen hebben wij gedurende het boekjaar:

- Vorderingen op openbare lichamen
  - Overige vorderingen op debiteuren (inclusief vorderingen STOER)
  - Overige vorderingen op crediteuren
  - Uitzettingen in de schatkist
- Alle vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.
  - Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening wordt bepaald op basis van de geschatte kans op (deel) ontvangst van de vordering.
  - Cliëntvorderingen van STOER, behorende bij onze gemeente, staan op onze balans onder de overige vorderingen.
  - Het totale balansbedrag cliëntvorderingen STOER is getoetst en betreft de reële waarde van deze vorderingen. Er hoeft dus geen afzonderlijke voorziening voor oninbaarheid gevormd te worden.
  - Alle vorderingen, behoudens de gemeentelijke belastingen, worden afzonderlijk beoordeeld.
    - De oninbaarheid van alle gemeentelijke belastingen < 2023 is bepaald op 75% van het openstaande totaal.
    - De oninbaarheid van alle gemeentelijke belastingen 2023 is bepaald op 25% van het openstaande totaal.

Berekening dubieuze debiteuren	Bedrag in voorziening
Algemene debiteuren	€ 10.969
Gemeentelijke belasting debiteuren	<u>€ 156.611</u>
<b>Totaal</b>	<b>€ 167.550</b>

Verloop vlottende vorderingen	Saldo	Saldo	Voorziening	Saldo 31-12-2023
	1-1-2023	31-12-2023	Oninbaarheid	Na aftrek voorziening
Vorderingen op openbare lichamen	1.271.196	108.903		108.903
Overige vorderingen op debiteuren	1.996.626	1.652.274	163.550	1.488.724
Vorderingen STOER	882.751	645.897		645.897
Overige vorderingen op crediteuren	228.742	270.782		270.782
Uitzetting in de Schatkist	0	0	0	0
<b>Totaal</b>	<b>4.379.315</b>	<b>2.677.856</b>	<b>163.550</b>	<b>2.514.306</b>



- Schatkist bankieren is per 2014 verplicht.
- Ons drempelbedrag voor de schatkist is € 1.000.000.
- Als op een werkdag om 15:15 uur het saldo van de BNG bankrekeningen gezamenlijk boven het drempelbedrag komt, wordt het verschil automatisch afgeroomd richting de schatkist.

Schatkistbankieren	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
a. Op dagbasis buiten de schatkist gehouden middelen	257.003	271.951	200.242	112.649
b. Drempelbedrag	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
c. Ruimte onder het drempelbedrag b-a = positief	742.997	728.049	799.758	887.351
d. overschrijding van het drempelbedrag b-a = negatief	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt
e. bedrag in de schatkist per einde kwartaal	1.574.481	5.936.421	1.107.517	0

c. Liquide middelen	2023	2022
<b>Totaal per 31 december</b>	<b>782.946</b>	<b>24.047</b>

Onder liquide middelen worden gerekend:

- Positief banksaldi bij onze banken en interne kas.
- Wij hebben op dit moment bankrekeningen bij:
  - BNG
  - Rabobank
- We hebben contractuele kredietfaciliteiten bij zowel de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) als de Rabobank.
- Wij hebben op dit moment de volgende interne kas
  - Balie burgerzaken

Verloop Liquide middelen	Saldo	
	1-1-2023	31-12-2023
Banksaldi	13.675	775.019
Kassaldi	10.372	7.927
	<b>24.047</b>	<b>782.946</b>

d. Overlopende activa	2023	2022
<b>Totaal per 31 december</b>	<b>9.512.930</b>	<b>8.170.330</b>

Onder overlopende activa worden gerekend:

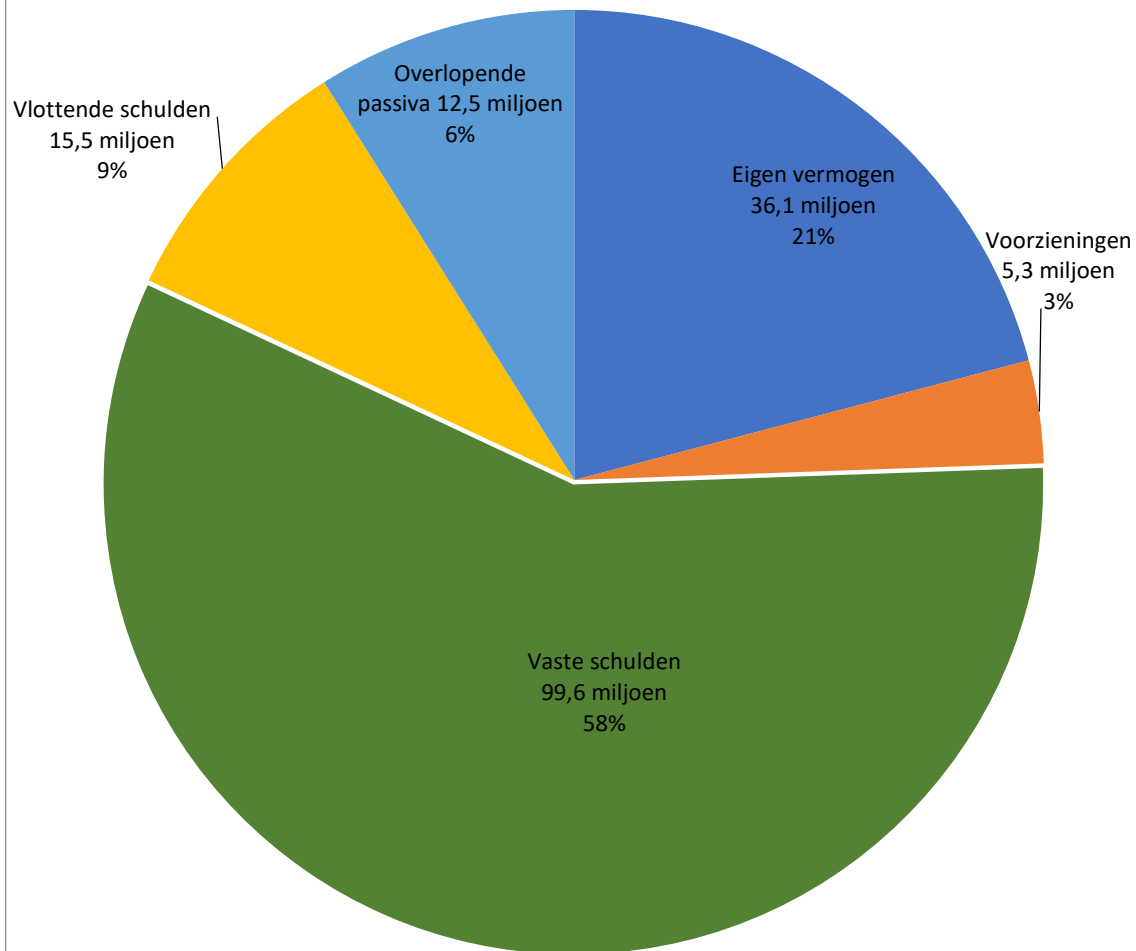
- Nog te ontvangen bedragen:
  - Vorderingen die in het volgende boekjaar door ons worden verwerkt, maar waarvan de opbrengt ten gunste moet komen van het huidige boekjaar.
  - we onderscheiden hierin 5 verschillende balansposten:
    - a. Nog te ontvangen bedragen (geen EU Rijk of overige overheden)
    - b. Nog te ontvangen bedragen uit Anterieure overeenkomsten
      - exploitatiebijdragen voor faciliterend grondbedrijf
    - c. Nog te ontvangen bijdragen van de EU
    - d. Nog te ontvangen bijdragen van het Rijk
    - e. Nog te ontvangen bijdragen van overige overheden
- Vooruit betaalde bedragen:
  - Facturen die wij aan het eind van het boekjaar ontvangen en verwerken in het huidige boekjaar, maar waarvan de last betrekking heeft op het volgende boekjaar.
- Overige overlopende activa.

Nog te ontvangen bedragen	Vorderingen > € 25.000
Afwikkeling BTW compensatiefonds 2023	Belastingdienst
Toeristenbelasting 2023	Diverse overnachtingslocaties
Afrekening regionaal Sociaal Domein 2023	Gemeente Doetinchem
Afrekening regionaal Sociaal Domein 2023	Gemeente Montferland
Afrekening regionaal Sociaal Domein 2023	Gemeente Aalten
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	Stichting Entrea Lindenhout
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	Leger des Heils W&G Regio Oost
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	Sius
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	Zorgplus GGZ BV
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	Sa-net woonzorg
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	Pardijs begeleiding
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	Domus Dolcis Domus (D3)
Nog te ontvangen bedragen uit Anterieure overeenkomsten	
Diverse initiatiefnemers	AO Spoorstraat 30, Varsseveld AO Palmiaan-Strik, Etten AO Oude IJsselweg 3, Terborg AO Rijnsaardtpad, Varsseveld AO Rabelingstraat, 13 Silvolde
Nog te ontvangen bijdragen van de EU	
Geen mutaties	
Nog te ontvangen bijdragen van het Rijk	
Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne (SiSa regeling)	Ministerie Justitie en Veiligheid
Rijksbijdrage Besluit bijstandverlening zelfstandigen (BBZ) 2022 (SiSa regeling)	Ministerie Sociale zaken en Werkgelegenheid
Nog te ontvangen bijdragen van overige overheden	
SPUK IZA gelden	Gemeente Doetinchem
CEPA subsidie 2022 en 2023	Provincie Gelderland
Afrekening facilitaire diensten 2023	VNOG
Afrekening project GROS – Grensoverschrijdend ondernemen, werken en leren	Regio Achterhoek

<b>Vooruit betaalde bedragen</b>	<b>Crediteuren &gt; € 25.000</b>
Contributie 2024	Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG)
Subsidie loketfunctie en uitvoering diverse regelingen 2024	Achterhoeks Energieloket BV
<b>Overige overlopende activa</b>	<b>Vorderingen</b>
Fietsplan WSW medewerkers	WSW medewerkers
Omzetbelasting	Belastingdienst

Verloop overlopende activa	Saldo	Saldo
	1-1-2023	31-12-2023
Nog te ontvangen bedragen	7.292.901	8.384.181
Nog te ontvangen bedragen uit Anterieure overeenkomsten	2.550	55.633
Nog te ontvangen bijdragen van de EU	0	0
Nog te ontvangen bijdragen van het Rijk	512.446	120.144
Nog te ontvangen bijdragen van overige overheden	0	393.094
Vooruit betaalde bedragen	299.878	503.413
Overige overlopende activa	62.555	56.465
<b>Totaal</b>	<b>8.170.330</b>	<b>9.512.930</b>

# Passiva



## 4.3 Vaste Passiva

De vaste passiva zijn het lang vermogen, waarmee de bezittingen zijn gefinancierd.

De vaste passiva bestaan uit eigen vermogen:

- a. algemene reserve en rekening resultaat
- b. bestemmingsreserves

en vreemd vermogen:

- c. voorzieningen
- d. vaste schulden

a. Algemene reserve inclusief rekening resultaat	2023	2022
Algemene Reserve	26.717.554	24.018.156
Rekeningresultaat voor resultaatbestemming*	513.546	2.850.793
<b>Totaal per 31 december</b>	<b>27.231.100</b>	<b>26.868.949</b>

Omdat de resultaatbestemming plaatsvindt in 2024, is in de verloopstaat van reserves hierna de stand exclusief resultaatbestemming.

- De algemene reserve is bedoeld om mogelijke risico's en fluctuaties in de exploitatiesfeer op te kunnen vangen.
- Het is een vermogensbestanddeel dat bedrijfseconomisch gezien vrij opneembaar is Conform de technische uitgangspunten van deze begroting wordt geen rente aan algemene reserve toegevoegd.
- Er wordt geen rente toegevoegd aan de algemene reserve.

Onttrekkingen	Besteding en besluit
635.939	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dekking incidenteel te kort boekjaar 2023</li> <li>• Conform vaststelling programmabegroting 2023, 3 november 2022</li> </ul>
100.000	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nieuwe wijze van uitvoeren veldonderhoud voetbalvelden</li> <li>• Conform besluit 30 april 2015</li> <li>• Onttrekking € 100.000 gedurende 10 jaren</li> </ul>
Toevoegingen	Besteding en besluit
1.733.793	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rekeningresultaat boekjaar 2022, na resultaatbestemming:</li> <li>• Conform besluit vaststelling jaarrekening, 29 juni 2023</li> </ul>
1.628.558	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Overheveling vanuit bestemmingsreserve Sociaal Domein</li> <li>• Conform besluit vaststelling jaarrekening, 29 juni 2023</li> </ul>
72.686	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vrijval saldo bestemmingsreserve Breedband Buitengebied Achterhoek</li> <li>• Conform besluit vaststelling jaarrekening, 29 juni 2023</li> </ul>

*	Voorstel resultaatbestemming 2023
848.000	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vorming bestemmingsreserve "Oekraïne aankoop pand"</li> </ul>
618.000	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vorming bestemmingsreserve "Vluchtelingen"</li> </ul>
393.000	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vorming bestemmingsreserve "Onderwijshuisvesting IKC de Wijssel "</li> </ul>
40.000	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vorming bestemmingsreserve "Integraal toekomstbeeld Varsseveld"</li> </ul>
36.000	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vorming bestemmingsreserve "Wet goed verhuurschap"</li> </ul>

352.000	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Storting bestemmingsreserve "Omgevingswet"</li> </ul>
<b>Voorstel overheveling en vrijval ten gunste van de Algemene Reserve</b>	
49.544	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Opheffing bestemmingsreserve "uitgestelde raadsbesluiten"</li> </ul>
337.065	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Opheffing bestemmingsreserve "Corona"</li> </ul>

b. Bestemmingsreserves	2023	2022
<b>Totaal per 31 december</b>	<b>8.889.302</b>	<b>11.285.780</b>

- Op grond van artikel 43 BBV wordt onder een bestemmingsreserve verstaan, een reserve waar door de gemeenteraad een specifieke bestemming aan is gegeven.
- Op grond van artikel 54 BBV wordt in dit overzicht de aard en reden van de reserve weergegeven.
- Er wordt geen rente bijgeschreven aan de bestemmingsreserves.
- Alle mutaties binnen de diverse reserves zijn incidenteel van aard.
- Uitzondering zijn mutaties binnen reserves die dienen ter dekking van kapitaallasten (afschrijvingsdeel).

Reserve	Doel, rentebijbeschrijving en duur van de reserve
Begraafrechten	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Egalisatie schommelingen in de tarieven voor begraafrechten</li> <li>• Jaarlijkse mutaties, dotatie van de jaarlijks ontvangen afkoopsommen onderhoud graven en onttrekking van de kosten van begraafplaatsen</li> </ul>
Gemeentelijke objecten	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dekking grote onderhoudskosten vanuit het opgestelde meerjarig onderhoudsplan (MJOP) en extra bouwkundige aanpassingen aan onze gemeentelijke panden.</li> <li>• Jaarlijkse dotatie vanuit het onderhoudsbudget van de diverse panden</li> </ul>
Sociaal Domein	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reserve ter dekking van aanvullende (transformatie) kosten en risico's binnen het Sociaal Domein</li> <li>• Onttrekkingen en toevoegingen lopen via de reguliere P&amp;C-cyclus</li> <li>• Maximum hoogte reserve vanaf 2024: 4 miljoen, exclusief gereserveerde middelen vanuit de Coronagelden</li> <li>• Overheveling € 95.000 naar nieuwe bestemmingsreserve "Asiel"</li> <li>• Overheveling € 262.000 naar nieuwe bestemmingsreserve "IZA gelden"</li> </ul>
Huisvesting onderwijsgebouwen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dekking grote onderhoudskosten (overtollige) schoolgebouwen en gymzalen</li> <li>• Dekking diverse onderzoeken mogelijkheden bestaande schoolgebouwen</li> <li>• Jaarlijkse bijdrage van Essentius, verhuur deel IKC gebouw aan Humanitas</li> </ul>
Klimaatmiddelen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dekking uitvoering duurzaamheidsagenda en energie transitie</li> <li>• Gelden ontvangen via de decembercirculaire (Algemene uitkering)</li> <li>• Vorming middels resultaatbestemming jaarrekening 2019</li> </ul>
Toekomstbestendigheid verenigingen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dekking impuls voor het verenigingsleven om de maatschappelijke waarden meedoen, bewegen, ontmoeten en ontspannen te vergroten</li> <li>• In gesprek met verenigingen en gemeenteraad om toekomstbestendigheid verenigingen als doel uit te werken, conform Amendement Ontwikkelfonds verenigingen</li> <li>• Vorming middels resultaatbestemming jaarrekening 2019</li> </ul>
Omgevingswet	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dekking projectkosten invoering Omgevingswet</li> <li>• Rekeningresultaat 2023 á € 534.000 toegevoegd.</li> </ul>
Recreatie en Toerisme	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vorming vanuit raads-amendement</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Impuls versnelling uitvoering van de opgave Recreatie en Toerisme op diverse deelgebieden</li> </ul>
Versnelling woningbouw (revitaliseringsfonds wonen)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vorming vanuit raads-amendement 2020</li> <li>• Impuls aan de versnelling van woningbouw in onze gemeente</li> </ul>
Afval	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Egalisatie schommelingen in het tarief van de afvalstoffenheffing</li> <li>• Mutatie saldo van de jaarlijks ontvangen afvalstoffenheffing minus de kosten voor afval en kwijschelding</li> <li>• Rekeningresultaat 2023 toegevoegd aan de reserve</li> </ul>
Visie Vitaal Platteland	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vorming middels resultaatbestemming jaarrekening 2020</li> <li>• Uitvoeringagenda/uitvoeringsvisie vitaal platteland opstellen</li> <li>• Lopend proces in samenspraak met de gemeenteraad</li> </ul>
Organisatie ontwikkeling	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vorming middels resultaatbestemming jaarrekening 2020</li> <li>• Dekking kosten voor het nieuwe hybride werken</li> <li>• Rekeningresultaat 2023 á € 500.000 toegevoegd.</li> </ul>
Onderzoek waterstofmogelijkheden	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vorming middels resultaat bestemming jaarrekening 2021</li> <li>• Speerpunt vanuit de Voorjaarsnota 2021</li> <li>• Uitvoering quick scan naar de haalbaarheid van inzet waterstof</li> </ul>
Groot onderhoud wegen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vorming bij de 2<sup>e</sup> BERAP 2022</li> <li>• Inhaalslag groot onderhoud aan de asfaltverhardingen</li> </ul>
Vitale erven WATEA (Werken Aan Toekomstbestendige Erven Achterhoek)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vorming middels resultaatbestemming jaarrekening 2022</li> <li>• Middelen voor de opzet van de projectorganisatie WATEA Binnen het project WATEA wordt een voucherregeling opgestart voor erfbegeleidingstrajecten</li> </ul>
Doorontwikkeling DRU-IP	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vorming middels resultaatbestemming jaarrekening 2022</li> <li>• Bijdrage digitale vitrines</li> </ul>

Reserves die zijn vervallen of volledig besteed zijn	Doel en besteding
Corona	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vorming middels resultaatbestemming jaarrekening 2020</li> <li>• Middelen besteedt aan oplossingen van Corona gerelateerde opgaven conform uitvoeringsplan Covid-19</li> </ul>
Uitgestelde raadsbesluiten	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dekking kosten uitgespaarde bestedingen gemeenteraad, griffie en de rekenkamercommissie.</li> </ul>

Verloop algemene en bestemmingsreserves	Saldo 1-1-2023	Mutaties binnen reserves	Toevoeging (incl. rekening-Resultaat)	Onttrekking	Saldo 31-12-2023
Algemene Reserve	24.018.155	1.701.244	1.733.793	735.639	26.717.554
<b>Bestemmingsreserves</b>					
Begraafrechten	249.419			48.187	201.232
Gemeentelijke objecten	1.510.949		587.602	509.325	1.589.226
Sociaal Domein	6.296.568	-1.628.558		1.037.479	3.630.531
Huisvesting					
Onderwijsgebouwen	232.952		16.643	30.774	218.821
Klimaatmiddelen	350.761			146.997	203.764
Toekomstbestendigheid verenigingen	182.943				182.943
Omgevingswet	139.691		534.000		673.691
Recreatie en Toerisme	177.340			27.870	149.470
Versnelling woningbouw	250.000			140.000	110.000
Afval	501.484		185.600		687.084
Visie Vitaal Platteland	30.000				30.000
Organisatie ontwikkeling	40.000		500.000	5.760	534.240
Onderzoek					
waterstofmogelijkheden	92.500			28.125	64.375
Groot onderhoud wegen	500.000			355.683	144.317
Vitale erven (WATEA)	0		38.000		38.000
Doorontwikkeling DRU-IP	0		45.000		45.000
<b>Vervallen / Volledig besteed</b>					
Breedband buitengebied					
Achterhoek	72.686	-72.686			0
Corona	581.091			244.026	337.065
Uitgestelde raadsbesluiten	77.397			27.853	49.544
<b>Totaal</b>	<b>35.303.935</b>	<b>0</b>	<b>3.640.638</b>	<b>3.337.718</b>	<b>35.606.856</b>



c. Voorzieningen	2023	2022
Totaal per 31 december	5.316.752	5.780.649

- Voorzieningen worden gevormd wegens:
  - verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, maar wel redelijkerwijs valt in de schatten.
  - op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs valt in te schatten.
  - kosten die in een volgend dienstjaar worden gemaakt, mits het maken van die kosten van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van de lasten over een aantal begrotingsjaren
- Voorzieningen moeten precies de omvang hebben van de achterliggende verplichtingen en risico's.
- De beheersplannen, waar van toepassing, moeten regelmatig geactualiseerd worden.
- Indien een voorziening niet meer op peil is moet er extra gedoteerd worden.
- Indien de voorziening een overschot kent, moet dit vrijvallen ten gunste van de exploitatie.
- De hoogte van de pensioenverplichtingen van (voormalig) wethouders wordt jaarlijks actuariel berekend. De verplichtingen zijn gewaardeerd op contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen.

Op grond van artikel 55 BBV wordt in dit overzicht de aard en reden van de voorziening weergegeven.

Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's	Doel en overige informatie
Wachtgeldverplichting voormalig personeel	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ter bekostiging van wachtgeldverplichtingen voormalig personeel</li> <li>• Berekening op basis van werkelijk te betalen wachtgeld over het aantal jaren dat de verplichting loopt</li> </ul>
Pensioenverplichting (voormalig wethouders)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ter bekostiging van pensioenverplichtingen (voormalig) wethouders</li> <li>• Visma Idella maakt jaarlijks een actuariële berekening waaruit de omvang van de reservering per persoon blijkt</li> </ul>
Wachtgeldverplichting voormalig bestuur	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ter bekostiging van wachtgeldverplichtingen voormalig bestuursleden/personeel, inclusief APPA verplichting</li> <li>• Berekening op basis van werkelijk te betalen wachtgeld over het aantal jaren dat de verplichting loopt</li> </ul>
Verlof sparen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Medewerkers kunnen bovenwettelijke vakantie uren sparen</li> <li>• Deze uren kunnen door de medewerkers worden ingezet, passend bij hun levensfase, op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeleid.</li> </ul>
Regeling vervroegde uittreding (RVU)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tijdelijke versoepeling van de regeling voor werkenden die geboren zijn tussen 1955 en 1961.</li> <li>• Overbrugging voor (oud) medewerkers tussen hun ontslag en pensioen.</li> <li>• Maximale uitkeringsperiode bedraagt 3 jaar.</li> </ul>
Onderhoudsegalisatie	Doel en overige informatie
Niet aanwezig per 31-12-2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Egalisatie van de jaarlijkse kosten voor groot onderhoud</li> </ul>
Door derden beklemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting	Doel en overige informatie
Bufferfonds riolering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Egalisatie van de rioleringstarieven</li> <li>• Beheersplan Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) wordt in 2024 omzet naar het water- en rioleringsprogramma (WRP)</li> <li>• Onttrekking van de jaarlijkse exploitatie uitgaven rondomriolering</li> <li>• Compensatie van het kwijtgescholden rioolcomponent binnen de gemeentelijke belastingen</li> <li>• Dotatie van de jaarlijkse rioolrechten</li> </ul>

Verloop voorzieningen	Saldo 1-1-2023	toevoeging	Aanwending	vrijval	Saldo 31-12-2023
<b>Verplichtingen, verliezen en risico</b>					
Wachtgeldverplichting voormalig personeel	434.086	177.136	148.046		463.174
Pensioenverplichting (voormalig) wethouders	3.917.106		177.029	52.947	3.687.130
Wachtgeldverplichting voormalig bestuur	522.156	19.732	175.954		365.934
Verlof sparen	108.529	163.333			271.862
Regeling vervroegde uittreding (RVU)	0	147.285			147.285
<b>Onderhoudsegalisatie</b>					
Niet aanwezig per 31-12-2023					
<b>Door derden beklemde middelen met specifieke aanwendingsrichting</b>					
Bufferfonds riolering	798.774	4.369.389	4.786.795		381.369
<b>Totaal</b>	<b>5.780.649</b>	<b>4.876.875</b>	<b>5.287.825</b>	<b>52.947</b>	<b>5.316.752</b>

d. Vaste schulden	2023	2022
<b>Totaal per 31 december</b>	<b>99.634.362</b>	<b>106.079.851</b>

- De vaste schulden zijn schulden met rentetypische looptijd van één jaar of langer.
- Langlopende Leningen worden afgesloten met een vast rentepercentage gedurende de gehele looptijd.
- De looptijd van de lening wordt contractueel vastgelegd, vervroegde aflossing is niet mogelijk.
- Onze voorkeur gaat uit naar een maandelijkse betaling van de rente en aflossing.
- Onder de vaste schulden worden ook de ontvangen waarborgsommen gerekend.

Afgelopen jaar is er 1 langlopende geldlening afgesloten.

Geldverstrekker	Looptijd en rentepercentage
Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)	<b>Lening</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hoofdsom 10 miljoen</li> <li>• Ingaande 31 maart 2023</li> <li>• Rente 3,30%</li> <li>• Looptijd 20 jaar</li> </ul>

Verloop vaste schulden	Saldo 1-1-2023	Opgenomen	Aflossing	Betaalde rente	Saldo 31-12-2023
Leningen van binnenlandse banken en overige Financiële instellingen	106.078.301	10.000.000	16.445.689	1.910.368	99.632.612
Waarborgsommen	1.550	400	200		1.750
<b>Totaal vaste schulden</b>	<b>106.079.851</b>	<b>10.000.400</b>	<b>16.445.889</b>	<b>1.910.368</b>	<b>99.634.362</b>

## 4.4 Vlottende Passiva

De vlottende passiva bestaan uit de kortlopende vorderingen. Deze bestaan uit:

- a. Netto vlottende schulden
- b. Overlopende passiva

a. Netto vlottende schulden	2023	2022
<b>Totaal per 31 december</b>	<b>15.515.911</b>	<b>5.503.076</b>

Netto vlottende schulden zijn schulden met rentetypische looptijd van korter dan één jaar.

Onder de vlottende schulden worden gerekend:

- Saldi diverse banken.
- Kasgeldleningen.
- Crediteuren (wanneer het openstaande creditbedrag per crediteur hoger is dan de openstaande schuld bij dezelfde crediteur worden deze openstaande bedragen gezien als vlottende vordering).
- Overige kortlopende schulden
- Rekening courant met Stichting Idinkbos en Paasberg.

Kasgeldlening	Looptijd en rentepercentage
Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Eind 2023 is er een kasgeldlening opgenomen</li> <li>• Periode 29 december 2023 – 31 januari 2024</li> <li>• Rente 4,20%</li> </ul>
Saldi diverse banken	Toelichting
Bank Nederlandse gemeenten	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tijdelijke roodstand op BNG rekeningen</li> <li>• Overloop automatische incasso's einde boekjaar</li> </ul>
Crediteuren	Openstaand saldo
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ultimo april is alles betaald of beoordeeld ter verrekening</li> <li>• € 270.782 saldo creditfacturen staan gepresenteerd bij de debiteuren</li> </ul>
Overige kortlopende schulden	Toelichting
	Geen mutaties
Rekening courant Stichting Idinkbos & Paasberg	Toelichting
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verantwoordelijkheid ligt bij het bestuur van de stichting</li> <li>• Jaarrekening 2023 is door de gemeente zelf opgesteld</li> <li>• Bij ontbinding van de stichting komen de overblijvende gelden, minus af te wikkelen verplichtingen, ten gunste van de gemeente</li> </ul>

Verloop vlottende schulden	Saldo 1-1-2023	Saldo 31-12-2023
Kasgeldleningen	0	12.000.000
Saldi diverse banken	2.116.242	1.633
Crediteuren	3.348.586	3.502.174
Overige kortlopende schulden	0	0
Rekening courant Stichting Idinkbos & Paasberg	38.248	12.105
<b>Totaal vlottende schulden</b>	<b>5.503.076</b>	<b>15.515.911</b>

b. Overlopende passiva	2023	2022
<b>Totaal per 31 december</b>	<b>15.374.476</b>	<b>12.522.198</b>

Onder overlopende passiva wordt verstaan:

- Van derden verkregen middelen.
  - Wij ontvangen (rijks) uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel. Wanneer na verloop van tijd de gelden niet geheel of conform bestedingsdoel zijn besteed, dienen deze terugbetaald te worden aan de verstrekker.
  - Wanneer wij een investeringssubsidie ontvangen, maar de uitgaven op deze investering blijft achter, wordt het restant geboekt op deze balanspost. Anders zou er namelijk sprake zijn van een negatieve kapitaallast.
  - we onderscheiden hierin 3 verschillende balansposten:
    - a. Vooruit ontvangen bijdragen van het Rijk
    - b. Vooruit ontvangen bedragen van overige overheden
    - c. Vooruit ontvangen van derden verkregen middelen
- Vooruit ontvangen bedragen.
  - Wanneer wij in het huidige boekjaar bedragen ontvangen die bestemd zijn voor het volgende boekjaar, komen die gelden niet in de exploitatie terecht, maar worden ze geboekt op deze balanspost.
  - Diverse sportverenigingen betalen jaarlijkse een spaarbedrag voor de vervanging van de ondergrond op termijn. Deze gelden staan ook gereserveerd op deze balanspost.
- Vooruit ontvangen bedragen uit Anterieure overeenkomsten
  - Exploitatiebijdragen voor faciliterend grondbedrijf.
- Nog te betalen bedragen.
  - Wanneer een werk of dienst is geleverd in het huidige boekjaar, maar de factuur of afrekening volgt pas in het boekjaar erop, komen dergelijke verplichtingen terecht onder deze balanspost.
- Overige overlopende passiva.

Van derden verkregen middelen	Verstrekker van de subsidie en het bestedingsdoel
<b>Bijdragen van het Rijk</b>	
OAB-Onderwijs achterstandenbeleid 2020-2024	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerie Onderwijs</li> <li>• Periode 2019 tot en met 2023 (doorloop in 2024)</li> <li>• De gelden moeten besteed worden aan:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Het voorkomen en bestrijden van onderwijsachterstanden in de Nederlandse taal.</li> <li>- Het voorkomen van segregatie</li> <li>- Het bevorderen van integratie</li> </ul> </li> <li>• Afrekening middels SiSa</li> </ul>
Voorschot Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (TOZO)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerie Sociale zaken en werkgelegenheid</li> <li>• Ondersteuning zelfstandigen tijdens de Coronacrisis</li> <li>• Afrekening middels SiSa</li> </ul>
Regeling stimulering sport	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerie Volksgezondheid, Welzijn en Sport</li> <li>• Compensatie fiscaal nadeel na wijziging BTW regels rondom de sport (accommodaties)</li> <li>• Afrekening middels SiSa</li> <li>• Saldo 2022 in 2023 terugbetaald aan het Rijk.</li> </ul>
Regeling ventilatie in Scholen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rijksdienst van ondernemend Nederland</li> <li>• Specifieke uitkering ventilatie in scholen is gericht op het op orde krijgen van het binnenklimaat in schoolgebouwen in het primair en voortgezet onderwijs in verband met de uitbraak van Covid-19. Verder wordt hiermee de bouw- en installatiebranche gestimuleerd</li> <li>• Afrekening middels SiSa</li> </ul>

Integrale lokale kerkenvisies	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerie Onderwijs, Cultuur en Wetenschap</li> <li>• Decentrale uitkering naar aanleiding van beleidsbrief "Erfgoed telt"</li> <li>• Doel, een proces in te richten om samen met betrokken partijen (zoals eigenaren, burgers en erfgoedorganisaties) te komen tot een integrale kerkenvisie</li> <li>• Uitkering in 2023 vrijgevallen ten gunste van het saldo</li> </ul>
Regeling sportakkoord	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerie Volksgezond, Welzijn en Sport</li> <li>• Specifieke regeling sportakkoord</li> <li>• aanvulling voor activiteiten op het gebied van gezonde leefstijlinterventies. Het gaat hierbij om de uitvoering van extra interventies, naast het al bestaande aanbod in de gemeente, gericht op de bevordering van een gezonde leefstijl</li> <li>• Afrekening middels SiSa</li> </ul>
Regeling Inhalen Covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerie van Onderwijs</li> <li>• Gelden worden ingezet in samenwerking met scholen en lokale partijen om maatregelen te treffen om de onderwijsvertragingen bij kinderen als gevolg van COVID-19 in te lopen op cognitief, executief, sociaal en emotioneel vlak</li> <li>• Afrekening via SiSa</li> </ul>
Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerie Justitie en Veiligheid</li> <li>• Gelden ten behoeve van het realiseren en exploiteren van opvang en verstrekkingen aan ontheemden uit Oekraïne in de Gemeentelijke Opvang Oekraïne (GOO) en de Particuliere Opvang Oekraïne (POO)</li> <li>• Afrekening middels SiSa</li> <li>• Geen terugbetalingsverplichting tot op heden, derhalve saldo 2022 vrijgevallen</li> </ul>
Naleving Controle coronatoegangsbewijzen (CTB)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerie Justitie en Veiligheid</li> <li>• Bijdrage voor ondersteuning van de controle op coronatoegangsbewijzen (CTB) en identiteitsdocumenten bij of nabij voorzieningen waarvoor het beschikken over een toegangsbewijs krachtens de Wet publieke gezondheid is voorgeschreven</li> <li>• Afrekening middels SiSa</li> <li>• Saldo 2022 terugbetaald het Ministerie</li> </ul>
Versterking Cliëntondersteuning	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerie Volksgezondheid, Welzijn en Sport</li> <li>• Gelden voor lokaal versterken van de functie cliëntondersteuning <ul style="list-style-type: none"> <li>- Inzet op projectbegeleiding</li> <li>- Onderzoek wat nodig is om deze functie te versterken</li> </ul> </li> <li>• Afrekening middels SiSa</li> </ul>
Stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2023 -2024	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerie infrastructuur en Waterstaat</li> <li>• Uitvoering kosteneffectieve en risico gestuurde infrastructurele maatregelen uit op het onderliggende wegennet om de verkeersinfrastructuur verkeersveiliger te maken</li> <li>• Afrekening middels SiSa</li> </ul>
Onderwijsroute 2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerie Sociale zaken en Werkgelegenheid</li> <li>• Het realiseren van de onderwijsroute en voorzieningen die, totdat het aanbod is gerealiseerd, worden getroffen vanwege de vertraging die als gevolg van het ontbreken van aanbod van de onderwijsroute is ontstaan</li> <li>• Afrekening middels SiSa</li> </ul>

Wet inburgering 2021	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerie Sociale zaken en Werkgelegenheid</li> <li>• Het doel is dat inburgeringsplichtigen zo snel mogelijk meedoen in Nederland. En dat ze daarnaast zo snel mogelijk werk vinden</li> <li>• Afrekening middels SiSa</li> </ul>
Aanpak energiearmoede	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerie van Binnenlandse zaken</li> <li>• Gelden waarmee kwetsbare huishoudens in huur- en koopwoningen ondersteund kunnen worden bij het nemen van maatregelen om op korte termijn de energierekening te verlagen</li> <li>• Afrekening middels SiSa</li> </ul>
Besluit bijstandsverlening zelfstandigen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerie Sociale zaken en Werkgelegenheid</li> <li>• Regeling om zelfstandigen uit de bijstandswet te houden</li> <li>• Afwikkeling jaren 2020 – 2023</li> <li>• Afrekening middels SiSa</li> </ul>
Meerkosten energie openbare zwembaden (MEOZ)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerie Sociale zaken en Werkgelegenheid</li> <li>• gedeeltelijke vergoeding van de meerkosten voor energie die een openbaar zwembad had in 2022</li> <li>• Afrekening middels SiSa</li> </ul>
Lokale preventieakkoorden en preventieaanpakken	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerie Sociale zaken en Werkgelegenheid</li> <li>• Binnen lokale preventieakkoorden vastgelegd en gericht op het terugdringen van roken, problematisch drankgebruik en overgewicht</li> <li>• Afrekening middels SiSa</li> </ul>
Domein overstijgend samenwerken (DOS)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerie Sociale zaken en Werkgelegenheid</li> <li>• Uitkering voor de meerkosten die door de pilotgemeente of uitbreidingsgemeente worden gemaakt ten behoeve van een cliënt ter uitvoering van het experiment (DOS)</li> <li>• Met het experiment wordt beoogd kwetsbare mensen zo lang mogelijk het leven te laten leiden dat zij willen, zonder alle rompslomp van het regelen van de benodigde zorg en ondersteuning</li> <li>• Afrekening middels SiSa</li> </ul>
Versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerie Sociale zaken en Werkgelegenheid</li> <li>• Brede SPUK-regeling voor alle gemeenten beschikbaar gesteld voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis.</li> <li>• De stip op de horizon is een gezonde generatie in 2040</li> <li>• bestedingsafspraken zijn vastgelegd in het Hoofdlijnen Sportakkoord II, het Gezond en Actief Leven: Akkoord (GALA)</li> <li>• Afrekening middels SiSa</li> </ul>
Nationaal Isolatieprogramma	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rijksdienst voor ondernemend Nederland</li> <li>• Uitkering voor verduurzaming slecht geïsoleerde woningen van eigenaar-bewoners en woningen van verenigingen van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties in het kader van het Nationaal Isolatieprogramma</li> <li>• Afrekening middels SiSa</li> </ul>
Capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rijksdienst voor ondernemend Nederland</li> <li>• Meerjarige regeling om de capaciteit (bemensing) te vergroten bij decentrale overheden voor de uitvoering van klimaat- en energiebeleid</li> <li>• Afrekening middels SiSa</li> </ul>

Bijdragen van overige overheden	
Stimulering goedkope woningbouw	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Provincie Gelderland</li> <li>• De gelden worden ingezet om de dreiging van een tekort in het aanbod van woningen in het betaalbare segment tot halt te brengen</li> <li>• dekking van uitvoeringskosten en kapitaallasten van onze starters-duurzaamheid- en toekomst bestendig wonen leningen bij het SVN</li> </ul>
Achterhoek in beweging, gezonde jeugd	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Provincie Gelderland</li> <li>• Project in het kader van de stimulering gezonde jeugd</li> <li>• Het doel is door middel van interventies het overgewicht bij jeugd in onze gemeente te verminderen.</li> <li>• In 2024 wordt het restant budget ingezet voor kosten rondom de rondreizende pumptrack</li> </ul>
GROS – Grensoverschrijdend ondernemen, werken en leren	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regiodeal project GROS</li> <li>• Financiële bijdragen vanuit 7 Achterhoekse gemeenten, Wirtschaftsförderung Bocholt en de Provincie Gelderland</li> <li>• Doel van het project is het wegnemen van de belemmeringen van de grens barrière bij het grensoverschrijdend zaken doen tussen Nederlandse en Duitse ondernemers, en het bevorderen van de grensoverschrijdende arbeidsbemiddeling in de regio Achterhoek en het aangrenzende gebied in Duitsland</li> <li>• Afrekening in 2024</li> </ul>
Opbouwwerk	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Provincie Gelderland</li> <li>• Verdere uitvoering via Sociaal Werk Oude IJsselstreek</li> <li>• Verzorgen conferentie, informatiepunt en overige bijeenkomsten</li> <li>• Laatste termijn uitbetaald in 2023</li> </ul>
Biodiversiteit en Landschap	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Provincie Gelderland</li> <li>• Uitbetaling in 3 jaarlijkse termijnen</li> <li>• Activiteiten die onder de subsidie vallen: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Opstellen biodiversiteitsplan</li> <li>- Groenblauwe landschapselementen</li> <li>- Vijf Dorpen in het Groen</li> <li>- NME-lessen op basisscholen</li> <li>- Start hoogstamfruitbomen brigade</li> </ul> </li> <li>• Project afgerond in 2023</li> </ul>
Gelders Wintersfonds	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Provincie Gelderland</li> <li>• Gelden voor tegemoetkomingen in de hoge energieprijzen aan maatschappelijke voorzieningen of het MKB</li> </ul>
Heerlijk thuis in huis	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regio Achterhoek</li> <li>• Project binnen Achterhoek visie 2030 <ul style="list-style-type: none"> <li>- Uitvoeren woongelukgesprekken</li> <li>- Bevorderen bewustwording woongeluk</li> <li>- Aanstellen van wooncoaches</li> </ul> </li> </ul>
Gebiedsontwikkeling Zwarte Veen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Waterschap Rijn en IJssel</li> <li>• Natschadevergoeding percelen Zwarte Veen</li> <li>• Besteding ten behoeve van Gebiedsontwikkeling Zwarte Veen</li> </ul>
Droogteaanpak Achterhoek	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gemeente Aalten (penvoerder)</li> <li>• Vergoeding interne inzet project droogteaanpak</li> </ul>

Koele kernen warme Harten	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gemeente Aalten (pervoerder Provinciale gelden)</li> <li>• Vergroenen en beschaduwen van het openbaar terrein rondom diverse parkeerplaatsen in Ulft</li> </ul>
De Bongerd groen icoonproject	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Provincie Gelderland</li> <li>• Realisatie ontwerp voor het project De Bongerd Groen Icoonproject in Ulft</li> <li>• Gelden volledig besteedt in 2023</li> </ul>
Lokale doorontwikkeling cliëntondersteuning	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gemeente Doetinchem</li> <li>• Regionaal project vanuit het MOSD</li> <li>• Lokale inrichting zodat er preventief ingezet kan worden op ondersteuning en zelfredzaamheid van inwoners. Oppakken hulpvragen in het voorliggend veld waardoor hoge zorgkosten voorkomen kunnen worden</li> </ul>
Gebiedsontwikkeling Gendringen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regio Achterhoek</li> <li>• Project binnen Achterhoek Visie 2030 <ul style="list-style-type: none"> <li>- Verbetering beeldkwaliteit centrum Gendringen</li> <li>- Sanering en herinrichting Willem Alexanderplein</li> <li>- Vermindering aantal vierkante meter detailhandel</li> </ul> </li> </ul>
Herontwikkeling Ulftseweg 87 Silvolde	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Provincie Gelderland</li> <li>• Transformatie van de verouderde en deels braakliggende bedrijventerrein aan de Ulftseweg, (na sloop van de leeggekomen bedrijfspanden en sanering van de bodem) naar een woonwijk met energiezuinige gasloze woningen</li> </ul>
Deltaprogramma zoetwater fase 2	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Provincie Overijssel</li> <li>• Gelden voor de uitvoering van maatregelen die bijdragen aan het vergroten van grondwatervoorraden, optimaliseren van het watersysteem en zorgen voor een efficiënt gebruik van water</li> <li>• Afrekening middels SiSa</li> </ul>
<b>Bijdragen van derden</b>	
Landschapsontwikkelingsplan	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bijdrage van Firma Jansen-Blokhuizen</li> <li>• Bijdrage Tiggelovend-Kok Vastgoed BV</li> <li>• Bijdrage Timmerbedrijf Roes</li> <li>• Vereveningsbijdrage ter compensatie in ruimtelijke kwaliteit als tegenprestatie van het verlenen van medewerking voor uitbreiding van de bedrijfsbebouwing</li> <li>• Uitvoering binnen het landschapsontwikkelingsplan</li> </ul>
Inrichting Oude IJsselzone	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bijdrage Ebbers Kunststof Kozijnen BV</li> <li>• Uitvoering investeringskrediet inrichting Oude IJsselzone</li> </ul>
Uitvoering Landschapsplan DW380 / Doetinchem Voorst	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Uitvoeringsbudget ontvangen van TenneT</li> <li>• Gelden zijn ontvangen ten behoeve van: <ul style="list-style-type: none"> <li>-realisatie van een landschappelijk kunstwerk</li> <li>-uitvoeren landschapsplan DW380</li> <li>-afkoop 20 jaar duurzame instandhouding gerealiseerde landschap</li> <li>-compensatie afwaardering gronden</li> </ul> </li> <li>• Afrekening na eindverantwoording</li> </ul>
Aanleg duurzaam Watersysteem Heuvelstraat Silvolde	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Investeringsproject In het kader van Achterhoek visie 2030</li> <li>• Projectpartners: Regio Achterhoek, stichting Wonion, Vitens Waterschap Rijn en IJssel</li> <li>• Project Heuvelstraat Silvolde <ul style="list-style-type: none"> <li>- Op basis van een gesloten waterkringloop zorgen voor minder verbruik van schoon drinkwater.</li> </ul> </li> </ul>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zwart water decentraal opvangen en zuiveren, waardoor de vaste stof gecomposteerd wordt.</li> <li>- Op basis van een zeer innovatief systeem wordt regenwater gezuiverd tot drinkwater en toegepast in twee woningen</li> </ul>
Pilot toegang rechtsbijstand en Sociaal Domein	<ul style="list-style-type: none"> <li>• DIVOSA</li> <li>• Project samen met andere stakeholders, waarbij de inwoner centraal staat. In de eigen uitvoeringspraktijk ervaring op doen met andere werkwijzen die gericht zijn op het landelijke project rechtshulp en sociaal domein</li> <li>• Project was in 2022 reeds afgerond, derhalve vrijval middelen</li> </ul>
Zonnepark Havebos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zonnepark Havebos B.V.</li> <li>• Compensatie voor het verloren gaan van landschap.</li> <li>• De gelden worden verdeeld over de belangenvereniging(en) van de dichtstbijzijnde dorpskernen ten behoeve van (her) ontwikkeling van het landschap</li> </ul>

Verloop van derden verkregen middelen * Vooruit ontvangen bedragen	Saldo 1-1-2023	Ontvangst/ Toevoeging	Aanwending/ Terugbetaling	Vrijval/ Over- boeking/ correctie	Saldo 31-12-2023
<b>Bijdragen van het Rijk</b>					
OAB-onderwijs achterstandenbeleid 2020-2024	8.323	970.379	969.545		9.157
Voorschot Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (TOZO)	70.967	114.169	70.967		114.169
Regeling specifieke uitkering stimulering sport	5.190	43.695	5.190		43.695
Regeling ventilatie in Scholen	664.424		30.692		633.732
Integrale lokale Kerkenvisies	50.000		50.000		0
Regeling sportakkoord	22.960		14.512		8.448
Regeling Inhalen Covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	229.968	180.714	338.113		72.569
Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	14.082		14.082		0
Naleving Controle coronatoegangsbevisen (CTB)	150.347		150.347		0
Versterking Cliëntondersteuning	50.000		27.244		22.756
Stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2023 -2024	258.803				258.803
Onderwijsroute 2023	33.773	35.566	69.339		0
Wet inburgering 2021	214.118	258.787	172.216		300.688
Aanpak energiearmoede	1.018.594	327.669	289.834		1.056.429
Besluit bijstandsverlening zelfstandigen	204.805	5.805	30.530		180.080
Meerkosten energie openbare zwembaden (MEOZ)	0	652.080	273.132		378.948
Lokale preventieakkoorden en preventieaanpakken	0	20.000			20.000
Domein overstijgend samenwerken	0	425.626	179.269		246.357
Versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	0	1.562.695	1.444.023		118.672
Nationaal Isolatieprogramma	0	1.634.044			1.634.044
Capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	0	704.477	537.554		166.923
<b>Bijdragen overige overheden</b>					
Stimulering goedkope woningbouw	438.615	74.044	57.759		454.900
Achterhoek in beweging, gezonde jeugd	1.921				1.921
GROS – Grensoverschrijdend ondernemen, werken en leren	112.724	69.600	173.175		9.149
Opbouwwerk	6.495		6.495		0
Biodiversiteit en Landschap	31.595	25.582	57.177		0
Gelders Wintersfonds	156.399		133.294		23.105
Heerlijk thuis in huis	40.541	34.052	14.540		60.053
Gebiedsontwikkeling Zwarte Veen	190.224		26.397		163.827

Droogteaanpak Achterhoek	5.987	49.895	32.095		23.787
Koele kernen warme Harten	72.000				72.000
De Bongerd groen icoonproject	15.000		15.000		0
Lokale doorontwikkeling cliëntondersteuning	37.500				37.500
Gebiedsontwikkeling Gendringen	84.000				84.000
Herontwikkeling Ulftseweg 87 Silvolde	0	50.000			50.000
Deltaprogramma zoetwater fase 2	0	515.702			515.702
<b>Bijdragen van derden</b>					
Landschapsontwikkelingsplan	25.903		9.005		16.898
Inrichting Oude IJsselzone	109.050				109.050
Uitvoering Landschapsplan DW380 / Doetinchem Voorst	105.603	89.000	11.249		183.354
Aanleg duurzaam Watersysteem Heuvelstraat Silvolde	235.000	186.800	151.800		270.000
Pilot toegang rechtsbijstand en Sociaal Domein	25.606		25.606		0
Zonnepark Havebos	0	77.324			77.324
<b>Totaal</b>	<b>4.690.516</b>	<b>8.107.705</b>	<b>5.380.181</b>		<b>7.418.040</b>

<b>Vooruit ontvangen bedragen</b>	
spaarbedrag toplaagrenovatie	Hockeyclub HCOIJ
spaarbedrag renovatie atletiekbaan	Atletiekvereniging Atletico '73
<b>Vooruit ontvangen bedragen uit Anterieure overeenkomsten</b>	
Diverse initiatiefnemers	AO Irene Sassenstraat, Ulft AO Grotestraat 2a, Gendringen AO Molenweg Kom, Heelweg Oost/West AO Molenweg, Heelweg Oost AO kom Breedenbroek AO Klompendijk 12, Etten AO Zaagmolenpad, Varsseveld AO Ulftseweg 87, Silvolde AO Hiddinkdijk 31-31a, Heelweg AO Geurinkstraat 1b, Silvolde AO Boterweg, Silvolde AO Keurhorsterweg 4/4a, Sinderen AO Hoofdstraat 3, Varsseveld AO Westelijke Oude Aaltenseweg 5, Varsseveld AO Den Dam 15/15A, Breedenbroek AO Idinkweg 11/11A, Sinderen AO Doetinchemseweg 171, Westendorp AO Plantenweg (nabij 6), Voorst AO Dames Jolinkweg 78, Varsseveld AO Tulpstraat, Gendringen
<b>Nog te betalen bedragen</b>	
Crediteuren > € 25.000	
Afrekening WSPA 2023	Laborijn
Afrekening DVO – WSW – 4e kwartaal	Laborijn
Eindheffing WKR en buitenlandse BTW	Belastingdienst
Rente en aflossing langlopende leningen	Bank Nederlandse Gemeenten
Kosten container management 2023	Kliko W.T.S. BV
Vergoeding papier 2023	SOPUIJ
Afrekening 2023	Omgevingsdienst Achterhoek (ODA)
ZOOV vervoer 4e kwartaal 2023	Gemeente Winterswijk

Levering energie 4 <sup>e</sup> kwartaal 2023	AGEM
Afwikkeling gemeentefonds 2023 (AU)	Ministerie van Binnenlandse zaken
Medewerkers jongerenwerk 4 <sup>e</sup> kwartaal	Buurtzorg Nederland
Beheer opvang Oekraïners december	Coöperatie Sociaal Werk Oude IJsselstreek
Inzamelvergoeding december 2023	Kringloopgroep Aktief
Beveiliging panden december 2023	G4S Security Services BV
Afvalstoffenbelasting december 2023	AVR-Afvalverwerking BV
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	Kersten Hulpmiddelenspecialist BV
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	Autimaat
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	Parnassia groep
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	Stichting GGNet
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	Stichting Pluryn
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	SIUS
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	ZorgPlus V.O.F.
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	Stichting AZORA
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	William Schrikker pleegzorg
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	Pluryn Hoenderloo groep
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	Stichting Jeugdbescherming Gelderland
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	Helpgewoon thuiszorg Oude IJsselstreek
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	MIEP BV
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	Stichting Karakter
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	Stichting Pactum
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	Stichting Jeugd GGZ (Dimence group)
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	Stichting Zozijn Zorg
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	Sa-Net woonzorg BV
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	Melody psycare GGZ BV
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	Leger des Heils W&G Regio Oost
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	Boer en Zorg
Afrekening zorg Sociaal Domein 2023	IJsselgroep psychologische dienstverlening
<b>Overige overlopende passiva</b>	<b>verplichtingen &gt; € 25.000</b>
Loonheffing december Gemeente	Belastingdienst
Loonheffing december STOER	Belastingdienst
Loonheffing december WSW	Belastingdienst
Sociale en pensioenpremies december	ABP

Verloop overlopende passiva	Saldo	Saldo
	1-1-2023	31-12-2023
Vooruit ontvangen bedragen van het Rijk *	2.996.353	5.265.471
Vooruit ontvangen bedragen van overige overheden *	1.193.001	1.495.943
Vooruit ontvangen van derden verkregen middelen *	501.162	656.626
Vooruit ontvangen bedragen	33.850	39.400
Vooruit ontvangen bedragen uit anterieure overeenkomsten	0	214.595
Nog te betalen bedragen	4.852.324	5.473.432
Overige overlopende passiva	2.945.508	2.229.009
<b>Totaal overlopende passiva</b>	<b>12.522.198</b>	<b>15.374.476</b>

\*zie hierboven gepresenteerde verloopoverzichten

## Hoofdstuk 5 Waarborgen en garanties

- Conform artikel 50 van de BBV wordt aan de passiefzijde van de balans buiten de balanstelling het bedrag opgenomen waartoe aan natuurlijke en rechtspersonen borg of garantstellingen zijn verstrekt.
- Het onderdeel woningbouw betreft een achtervang positie die de gemeente heeft ten aanzien van het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW). Per wooncorporatie is er een verschillend dekkingpercentage waarvoor wij uiteindelijk garant staan. Dit varieert van 0,04% tot 100%.

Onderstaande borg en garantstellingen zijn op dit moment bekend bij de gemeente

Geldnemer en besluitdatum	Omschrijving	Oorspronkelijk bedrag	Dekking %	Restantbedrag 1-1-2023	Restantbedrag Per heden
Woningbouw Diverse data en partijen	Achtervang WSW	207.800.215	>99%	160.913.912	172.246.095
Woningbouw Diverse data en partijen	Achtervang WSW	722.280.163	<1,5%	0	1.723.273
Hypotheke particulier Diverse data	Achtervang hypotheke	1.996.361	100%	421.673	76.253
S.D.O.U.C. 12 juli 2013	Nieuwe kledkamers	60.000	100%	33.600	31.200
Regio 8, voormalig optimaal FM 12 mei 2013	Bouwkundige investeringen	400.000	100%	400.000	400.000
Stichting DRU-Industriepark 7 november 2013	Kredietgarantie	600.000	100%	600.000	600.000
Stichting Westendorphuis 28 februari 2016 *	Verbouw Westendorphuis	470.520	100%	319.954	0
Stichting Westendorphuis 19 april 2023 *	Verbouw (aanvullend) Westendorphuis	130.000	100%	109.200	0
Schuttersgilde St. Joris 29 mei 2016	Bouw clubgebouw	275.000	100%	137.500	123.750
AGEM gemeentelijke energie 17 oktober 2017	Voorfinanciering inkoop energie	143.440	100%	143.440	143.440
Bedrijfstakschool Anton Tijdink 22 oktober 2019	Herfinanciering bedrijfspanden	1.500.000	100%	1.350.000	1.300.000
Stichting Achterhoek VO 14 september 2020	Financiering Almende college (Laudis)	11.700.000	100%	11.149.828	10.873.421
<b>Totaal</b>		<b>947.355.699</b>		<b>175.579.107</b>	<b>187.517.432</b>

\* Garantstellingen stichting Westendorphuis zijn vorig jaar omgezet naar 2 langlopende leningen, totaal € 535.000. Zie toelichting bij het onderdeel "overige langlopende leningen" - financiële vaste activa.

## Hoofdstuk 6 Niet uit de balans blijkende plichten, rechten en inzichten

### Niet uit de balans blijkende verplichtingen

- Conform artikel 53 van de BBV presenteren wij alle belangrijke meerjarige financiële verplichtingen die niet uit de balans blijken.
- Meerjarig afgesloten contracten kennen over het algemeen meerjarige financiële verplichtingen.
- Van deze verplichtingen benoemen we het bedrijf, omschrijving van de aard van de verplichting, het jaar waarin het contract eindigt en een schatting van het financiële effect.
- We benoemen alle partijen waarbij we voor minimaal 3 jaren, jaarlijks verplichtingen zijn aangegaan.
- Subsidiecontracten inzake en WMO en jeugdzorg zijn niet meegenomen.
- We benoemen alleen de verplichtingen met een totale netto waarde van € 80.000 of meer per jaar.

Onderstaande meerjarig afgesloten contracten zijn op dit moment bekend bij de gemeente.

Bedrijfsnaam	Omschrijving van het contract	Jaar einde contract	Financieel effect per jaar
Driessen BV	Payrolling inhuur personeel	2025	>2.100.000
Stichting Buurtzorg Nederland	Jongerenwerk	2024	>1.800.000
Gemeente Doetinchem	ICT samenwerking	2026	>1.800.000
Gemeente Winterswijk	ZOOV groepsgewijze vervoer	2029	>1.500.000
Laco Recreatie BV	Exploitatie complex de Paasberg	2026	>1.300.000
BUHA BV	Afvalinzameling	2024	>1.100.000
Stg. Achterhoekse Poort	Bibliotheek	2027	>1.100.000
Stichting DRU Industriepark	Subsidie	2028	>1.000.000
AGEM	Levering gas en electriciteit	Onbepaald	>750.000
Laborijn	Groepsdetachering en werkbegeleiding	Onbepaald	>650.000
Optisport Varsseveld BV	Exploitatie complex van Pallandt	2029	>600.000
Gebra Infra	Groot onderhoud elementverhardingen	2024	>500.000
Optisport Oude IJsselstreek BV	Exploitatie complex IJsselweide	2026	>450.000
Attero	Verwerken GFT afval	2025	>400.000
Liander NV	Aansluiting en transport gas	2024	>400.000
De Groenmakers	Onderhoud groen en sportvelden	2025	>400.000
AVR	Verwerken restafval	2025	>350.000
Coöperatie Helpgewoon Sport	Helpgewoon Buurtsportcoaches	2024	>350.000
Axent groen	Boomverzorging	2024	>300.000
Van Gelder verkeerstechniek BV	Openbare verlichting	2024	>300.000
Raetsheren van Orden	Verzekeringen	Onbepaald	>250.000
Stichting Aktief	Kringloop	2027	>250.000
Centric Netherlands BV	ICT	Onbepaald	>200.000
Stichting Essentius	Nieuwbouw en exploitatie	2055	>200.000
Lesscher	Onderhoud technische installaties	2023	>150.000
Remondis Dusseldorp BV	Afvalverwerking restafval en GFT	2025	>140.000
Roxit	Licentiekosten Software squat	Onbepaald	>140.000
OQ Value	Levering diesel	2024	>135.000
Stichting Achterhoek Toerisme	Regiocoördinatie 2023-2025	2025	>130.000
Visma Idella	Berekening pensioenen en premies	Onbepaald	>120.000
SB Post	Post en koeriersdiensten	Onbepaald	>115.000
Eurobins BV	Levering minicontainers	2026	>110.000
Stichting Wonion	Huur diverse woningen en gymzalen	Onbepaald	>100.000
Kwerreveld	Onderhoud dakbedekking	2025	>95.000
Dirkzwager advocaten en notaris N.V.	Huisadvocaat	2024	>90.000
Eres boomverzorging	Boomverzorging	2024	>85.000
Balanzz facilitair	Schoonmaak	2024	>85.000
Gouw informatie technologie	ICT Belastingen en waarderen	2027	>80.000

### Niet uit de balans blijvende vorderingen

- Op grond van de BBV zijn wij verplicht om niet uit de balans blijvende vorderingen te presenteren.
- Wij presenteren alle meerjarige overeenkomsten met een opbrengst waarde van meer dan € 5.000 per jaar.

Onderstaande meerjarig afgesloten overeenkomsten zijn op dit moment bekend bij de gemeente.

Bedrijfsnaam	Omschrijving van het contract	Jaar einde contract	Financieel effect
Stichting DRU-Industriepark	Huur 4 panden op het DRU complex	2024	>475.000
Laco Recreatie NV	Huur Paasbergcomplex	2024	>450.000
Optisport Oude IJsselstreek BV	Huur sportcomplex IJsselweide	2026	>350.000
Sensire	Huur vm. gemeentehuis Varsseveld	Onbepaald	>200.000
Netterden zandwinning	Compensatie zand- grindwinning	2033	>50.000
Azora	Huur keurkamer Uift	2028	>40.000
Stichting IJzersterk Ondernemen	Huur deel pand Frank Daamenstraat	2023	>35.000
Azora	Huur Wienwaarden Terborg	2024	>20.000
Novec	Recht van opstal Antennemasten	2035	>20.000
Breunissen	Pacht gronden Silvoldse Slaegen	2027	>10.000
Restaurant Engbergen	Recht van Erfpacht Engbergen	2051	>10.000
Connexion Ambulance service BV	Huur deel brandweergarage Varsseveld	2024	>5.000
GJH Vastgoed BV *	Recht van opstal Tankstation Oversluis	2025	>5.000
T-Mobile **	Recht van opstal Antennemast	2032	>5.000
Vodafone **	Recht van opstal Antennemasten	2032	>5.000
Physique	Recht van erfpacht Paasberg	2044	>5.000
DB Frietworks	Recht van opstal Cafeteria de Ronde	2050	>5.000

\*Afhankelijk van de afzet

\*\* De inkomsten zijn mede-afhankelijk van het medegebruik. De basisvergoeding overstijgt de € 5.000,- niet.

### Gebeurtenissen na balansdatum

- Op grond van artikel 29 van de BBV zijn wij verplicht om inzichten en gebeurtenissen na balansdatum met een materieel effect te benoemen.
- Bovenstaande moeten zijn verwerkt in de jaarstukken, ook als deze pas zijn verkregen of plaatsvinden na 31 december, maar voor de vaststelling van de jaarstukken
- Wij benoemen onderstaand alle wezenlijke gebeurtenissen na balansdatum.

*Er zijn geen wezenlijke gebeurtenissen na balansdatum bekend die een materieel effect (kunnen) hebben op de situatie per balansdatum*

## Hoofdstuk 7 Algemene dekkingsmiddelen + onvoorzien

### Overzicht algemene dekkingsmiddelen

- Algemene dekkingsmiddelen zijn inkomsten zonder vooraf bestedingsdoel en zijn vrij te besteden.
- De Algemene dekkingsmiddelen van de gemeente Oude IJsselstreek bestaan uit:
  - Gemeentelijke heffingen die niet besteding gebonden zijn.
  - De Algemene uitkering vanuit het gemeentefonds, inclusief decentralisatie en suppletie uitkeringen.
  - Bijdragen uit zand- en grindwinning.
  - Rente (opslag) Converteerbare hybride aandeelhouderslening Alliander
  - Dividenden vanuit onze aandelenpakketten.
- Dividendopbrengsten worden als opbrengst genomen op het moment zij betaalbaar zijn gesteld.

	Realisatie 2023	Raming 2023 na wijziging	Raming 2023 voor wijziging
<b>Lokale heffingen</b>			
Toeristenbelasting	226.977	160.000	160.000
Onroerende zaakbelastingen	9.028.251	8.932.960	8.732.960
<b>Algemene uitkering</b>			
Algemene uitkering 2023	80.873.139	80.554.603	77.724.730
Algemene uitkering 2022	1.163.131	0	0
Algemene uitkering 2021	-1.041	0	0
Algemene uitkering 2020	63.798	0	0
<b>Dividenden</b>			
Bank Nederlande Gemeenten	403.650	400.000	350.000
Alliander	347.498	350.000	350.000
Vitens	0	0	0
<b>Overige</b>			
Bijdragen zand- en grindwinning	56.858	56.858	56.858
Rente (opslag) Converteerbare hybride aandeelhouderslening Alliander	51.398	51.450	51.450



## Onvoorzien

- In de primitieve begroting is onder hoofdstuk Financiële positie een post voor onvoorzien opgenomen.
- Werkelijke uitgaven ten laste van onvoorzien worden functioneel verantwoord.
- De hoogte van deze post is niet voorgeschreven.
- De post onvoorzien is geraamd op ongeveer € 1,25 per inwoner, te weten € 48.858.
- Onvoorziene kosten moeten bestaan uit de volgende 3 criteria:
  - Onvoorzienbaar
  - Onvermijdbaar
  - Onuitstelbaar

Begrotingswijzigingen ten laste van onvoorziene uitgaven	Bedrag
Donatie hulp slachtoffers aardbeving Turkije en Syrië	40.000
Restant 31 december 2023	8.858

## Hoofdstuk 8 Toelichting op baten en lasten

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording wordt het jaarresultaat als volgt gepresenteerd:

- Allereerst wordt het resultaat van de gerealiseerde baten en lasten en het totaal van de algemene dekkingsmiddelen getoond zonder alle toevoegingen aan- en onttrekkingen uit de reserves.
- Vervolgens worden de toevoegingen aan- en onttrekkingen uit de reserves inzichtelijk gemaakt.
- Waarna het totaalresultaat inclusief de reservemutaties wordt gepresenteerd.
- De middelen die voor het sociaal domein worden ontvangen van het rijk worden ingezet voor het sociaal domein. Middelen die in het betreffende boekjaar niet worden uitgegeven gaan naar de reserve sociaal domein, eventuele tekorten worden hieruit onttrokken.
- Alle baten en lasten zijn geraamd en verantwoord tot het bruto bedrag.
- Compensabele BTW via het BTW compensatiefonds of verrekenbare BTW via de omzetbelasting zijn niet als last verwerkt.
- Bij mutaties uit de bestemmingsreserves wordt onderscheid gemaakt tussen een incidenteel of structureel karakter. Zie hiervoor de toelichting bij de bestemmingsreserves.

### Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten

	Realisatie 2023	Raming 2023 na wijziging	Raming 2023 voor wijziging
Baten inclusief algemene dekkingsmiddelen	144.273.947	139.192.866	126.032.776
Lasten inclusief onvoorzien	146.308.363	143.202.988	126.676.645
<b>Totaal</b>	<b>-2.034.417</b>	<b>-4.010.122</b>	<b>-643.869</b>

### Totaaloverzicht gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen

	Realisatie 2023	Raming 2023 na wijziging	Raming 2023 voor wijziging
Algemene uitkering	82.099.027	80.554.603	77.724.730
Lokale heffingen	9.255.228	9.092.960	8.892.960
Dividenden	751.148	750.000	700.000
Overige	108.256	108.308	108.308
<b>Totaal</b>	<b>92.213.659</b>	<b>90.505.871</b>	<b>87.425.998</b>

### Werkelijke toevoegingen aan- en onttrekkingen uit reserves

Programma	Toevoegingen Incidenteel	Toevoegingen Structureel	Onttrekkingen Incidenteel	Onttrekkingen Structureel
1) De gemeente waar het goed wonen is	773.202		1.252.005	
2) Een leefbare gemeente (Soc. Domein)			1.037.479	
3) De werkende gemeente	16.643		86.769	
4) De dienstverlenende gemeente			48.187	
5) Overhead			913.278	
<b>Totaal</b>	<b>789.845</b>		<b>3.337.718</b>	
Rekeningresultaat 2022	2.850.793			

### Gerealiseerd resultaat 2023 na reservemutaties

	Bedrag
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	-94.248.076
Totaal algemene dekkingsmiddelen	92.213.659
<b>Gerealiseerd totaalsaldo voor reserve mutaties</b>	<b>-2.034.417</b>
Reserve mutaties	2.547.873
<b>Gerealiseerd totaalresultaat</b>	<b>513.456</b>

## Hoofdstuk 9 Analyse saldo ten opzichte van de begroting 2023

- Conform artikel 28 van de BBV bevat de toelichting op de jaarrekening een overzicht de van de structurele en incidentele baten en lasten, zoals vermeld in de analyse saldo ten opzichte van de begroting 2023
- De presentatie gebeurt per programma
- Afwijkingen worden toegelicht ten opzichte van de 2<sup>e</sup> BERAP
- Bedragen en toelichtingen worden in lijn met de 2 BERAP's gepresenteerd.
- De analyse van de begrotings(on)rechtmatigheid maakt onderdeel uit van dit hoofdstuk.

### PROGRAMMA 1

Lin	Recht	Omschrijving	Bedrag	Toelichting
1	0.3	Aan- en verkopen algemeen (kosten)	-44.000	I We hebben te maken gehad met extra lasten en tegenvallende inkomsten. De extra lasten zijn veroorzaakt door (asbest) saneringskosten voor voormalig discotheek de Joy in Ulft waarvan bij de verkoop is afgesproken dat deze kosten voor rekening van de gemeente komen. Daarnaast zijn er juridische kosten gemaakt t.b.v. ondersteuning advocaat voor een lopende rechtszaak. De inkomsten vanuit de verkoop waren in 2022 verantwoord. Afgelopen jaar is minder aan openbaar groen verkocht, waardoor de opbrengsten achterblijven.
1	0.3	Pachten en huren	35.000	S De inkomsten zijn hoger dan verwacht. Deze hebben enerzijds te maken met positieve pachtafspraken die zijn gemaakt ten aanzien van het Zwarte Veen. Anderzijds zijn de inkomsten flink hoger door een hoge indexering van een groot deel van de overeenkomst (10% op basis van het indexeringscijfer van het CBS).
1	0.3	Project Snippergroen	-53.000	I Het project snippergroen zorgt voor kosten door de inzet van deskundigen. Inkomsten uit verkoop staan hier tegenover. Het nadeel wordt in 2023 voornamelijk veroorzaakt door de tegenvallende verkoop van het snippergroen.
1	0.3	div panden	66.000	S Hogere huur in verband met de hoge indexering over 2023 en daarnaast minder kosten aan klachtenonderhoud bij het portiersgebouw. Lagere energiekosten bij de panden waar Oekrainers worden opgevangen in verband met hiervoor ontvangen rijksmiddelen.
1	0.3	Planschade	-25.000	I De opzet bij deze planschade is dat het kostenneutraal kan verlopen. Er zullen kosten gemaakt moeten worden en beoogd wordt op een later moment opbrengsten te genereren uit verkoop van een bedrijfskavel op bedrijventerrein De Rieze en een kavel voor woningbouw aan de Vogelenzangweg. Duidelijk is wel dat er voor de realisatie kosten moeten worden gemaakt die op de baten vooruitlopen.
1	2.1	Openbare verlichting	-29.000	S De overschrijding wordt met name veroorzaakt door een hogere energierekening dan vooraf ingeschat.
1	2.1	Degeneratievergoedingen	60.000	S De degeneratievergoedingen zijn hoger dan verwacht. Vooraf is moeilijk een inschatting hiervan te maken. Dit jaar vooral veel inkomsten vanuit Liander.
1	5.2	Sportaccommodatiebeleid	35.000	I Er is in 2023 geen nieuw beleid ontwikkelt op sportaccommodaties. Kosten bij specifieke accommodaties zelf zijn daar uit betaald.
1	5.5	Opstellen kerkenvisie	50.000	I In 2021 zijn er middelen ontvangen voor het opstellen van een kerkenvisie. Deze zijn de afgelopen jaren niet uitgegeven door andere prioriteiten. Vandaar dat deze vrijvallen.
1	5.7	Groenvoorzieningen	53.000	S Door schaarste op de arbeidsmarkt krijgen we geen nieuwe medewerkers uit de doelgroep. Daarnaast was het in de laatste maanden van 2023 te nat om geplande werkzaamheden uit te voeren (o.a inzaaien wilde bloemenmengsels/machinaal poten bloembollen/bestrijding Japanse duizendknoop/snoeien watergangen). Deze werkzaamheden zijn doorgeschoven naar 2024.
1	8.1	Bestemmingsplannen	63.000	S Er is sprake geweest van een flinke piek in het behandelen van bestemmingsplannen en uitgebreide omgevingsvergunningen. Dit heeft alles te maken met de inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1 januari 2024. Voorstel is het overschot net als vorig jaar toe te voegen aan de reserve voor de omgevingswet.
1	8.1	WATEA	36.000	I WATEA is een meerjarig doorlopend regionaal project. In 2022 is het resterende budget in een reserve gebracht. Dit jaar zijn er nauwelijks kosten geweest. Het project wordt in 2024 afgerond.

1	8.1	Plattelandsontwikkeling	30.000	S	Het in voorbereiding zijnde Gelders programma VLGG (Vitaal Landelijk Gebied Gelderland) geeft richting aan de opgaven in onze regio. Nog steeds is het afwachten wat er vanuit Rijksniveau en provinciaal niveau komt op gebied van beleidskeuzes, termijnen en inzet van middelen om in te spelen op de transitieopgaven in het landelijk gebied. De inzet van onze gemeentelijke middelen loopt hiermee ook vertraging op.
1	8.1	Cofinanciering Leaderprojecten	73.000	S	In de begroting zijn cofinancieringsmiddelen opgenomen voor Leader projecten. De feitelijke besteding is afhankelijk van de projecten die ook echt plaatsvinden. Pas eind december 2023 heeft GS van Gelderland het nieuwe Leaderprogramma voor de Achterhoek goedgekeurd. In 2023 konden dus geen projecten worden ingediend.
1	8.3	Omgevingsvergunning bouwen	247.000	S	Betreft de leges voor de omgevingsvergunningen voor de activiteit bouwen. In de begroting was al rekening gehouden met de inwerkingtreding van de Omgevingswet en de Wet Kwaliteitsborging. Nu deze pas op 1 januari 2024 in zal gaan, komen de inkomsten uit leges hoger uit dan geraamd.
1	8.3	Taskforce wonen en zorg / Heerlijk thuis in huis	50.000	I	De werkzaamheden in de Taskforce wonen en zorg hebben de nodige vertragingen opgelopen, omdat er een prioriteringswijziging op het gebied van volkshuisvesting heeft moeten plaatsvinden. Vanuit het rijk en provincie zijn verschillende opgaven en uitragen gekomen die eerst onze aandacht behoeven, mede om de woningbouwopgave voor Oude IJsselstreek blijvend zeker te stellen. Daarnaast is de gemeentelijke bijdrage voor het project Heerlijk thuis in huis anders gefinancierd. Hiermee blijft er op beide onderdelen samen 50.000 over.
1	8.3	Visie op kleine kernen	25.000	S	Helaas is het gelet op de vele andere opgaven die voorliggen niet mogelijk gebleken om een start te maken met de laatste twee kleine kernen. De verwachting is dat dit in 2024 zal plaatsvinden en de daarvoor benodigde mankracht is aangetrokken.
1	8.3	Integraal toekomstbeeld Varsseveld	40.000	I	Het is niet gelukt om dit jaar te starten met het maken van een integraal toekomstbeeld voor Varsseveld. De wens om de verschillende ruimtelijke ontwikkelingen in en om Varsseveld voor de korte en langere termijn te voorzien van een integraal toekomstbeeld als kader bestaat nog steeds bij de gemeente, Varssevelds Belang en de Varsseveldse Industriële Vereniging. Daarom stellen we voor om het budget over te hevelen naar 2024.
<b>TOTAAL</b>			<b>712.000</b>		

#### PROGRAMMA 1 GRONDEXPLOITATIE

pg	tkvld	Omschrijving	Bedrag	Toelichting	
1	8.2	Jaarresultaat grondexploitatie	-1.666.000	I	Het resultaat van het treffen van een verliesvoorziening voor het VIP en daarnaast enkele winstnemingen van grondexploitaties. In de paragraaf grondbeleid wordt dit nader toegelicht.
<b>TOTAAL</b>			<b>-1.666.000</b>		

#### PROGRAMMA 2

pg	tkvld	Omschrijving	Bedrag	Toelichting	
2	6.1	SPUK Oekraïne	1.466.000	I	Mensen die op de vlucht zijn voor oorlog of onderdrukking moeten bescherming kunnen krijgen. Het kabinet wil de huisvesting en ondersteuning van vluchtelingen beter organiseren, én beter verdelen over de regio's. De opgave voor de Achterhoek is fors, en ook in onze gemeente moet er nog veel gebeuren. In 2023 hebben we middelen ontvangen voor de opvang van Oekraïners. Het budget dat nog beschikbaar is, voegen we toe aan een nieuwe reserve, zodat we ook in 2024 en verder middelen ter beschikking hebben, om de opvang van Vluchtelingen blijvend te kunnen financieren en organiseren. Een voorbeeld van die inzet is het financieren van de aankoop van vastgoed voor de huisvesting van Oekraïense vluchtelingen.
2	div	Basissubsidies verenigingen welzijn, cultuur en sport en evenementensubsidies	75.000	S	Er is een voordeel ontstaan op de basissubsidies van 72.000 en 3.000 op de evenementensubsidies.
2	5.6	Bibliotheek	-55.000	S	Op basis van de afgesloten meerjarenovereenkomst met de bibliotheek hebben we voor in 2023 de prijsindexatie aangepast naar het niveau van 2023 en daardoor een aanvullend bedrag beschikbaar gesteld.
2	6.1	Uitvoering inburgering / inburgeringsvoorzieningen	32.000	S	De kosten rondom benodigde extra inzet doelgroep oude wet viel dit jaar lager uit dan verwacht. Daarnaast zijn er kosten vanuit de spuk Wet Inburgering 21 betaald.
<b>TOTAAL</b>			<b>1.518.000</b>		

**PROGRAMMA 2 HEKJES**

pg	tkvld	Omschrijving	Bedrag	Toelichting
2	div	Kosten Covid	-412.000	I Zie aparte toelichting Covid dekking uit reserve Covid SD.
2	0.10	Dekking kosten Covid uit Reserve SD Covid	412.000	I Zie aparte toelichting Covid.
2	0.10	Reserve	397.000	I In de programmabegroting 2023-2026 is het resultaat SD binnen de hekjes op boekjaar 2023 750.000. In de 1e berap is hierop 122.000 in mindering gebracht in de 2e berap 230.000 resteert een saldo van 397.000 (af rondingsverschil).
2		Restant risico stelpost	192.000	I Betreft restant stelpost ter dekking van de kwaliteitsslag.
		Saldo algemene uitkering	270.000	S Bij de meicirculaire is een algemeen deel toegerekend aan het sociaal domein (middels 2e berap) een deel is direct aan de taakvelden toegerekend. Dit betreft het restant budget.
2		Nagekomen baten en lasten	-209.000	Met name ontstaan door afboekingen van vorderingen om de balanswaardes te actualiseren en door de afboekingen van oninbare BBZ vorderingen.
2	6.1	Jongerenwerk	96.000	S Een deel van de kosten voor jongerenwerk is meegenomen in de covid middelen. Er ontstaat een klein voordeel i.v.m. personele wisselingen waardoor er een lager bedrag in rekening is gebracht.
2	6.1	Domeinoverstijgend samenwerken	100.000	I Eigen bijdrage Domeinoverstijgend samenwerken zal worden gebruikt in 2024 i.v.m. late start project.
2	6.1	Inburgering	60.000	S De kosten rondom benodigde extra inzet doelgroep oude wet viel dit jaar lager uit dan verwacht. Daarnaast zijn er kosten vanuit de spuk Wet Inburgering 21 betaald.
2	6.1	Vrijwilligerswerk/mantelzorg	40.000	S Voor de uitvoering van mantelzorgondersteuning en het mantelzorgcompliment is dekking gevonden binnen de Brede Specifieke Uitkering (SPUK) van het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA).
2	6.1	GIDS gelden	49.000	S Voor de meeste projecten uit de GIDS middelen is dekking gevonden binnen de Brede Specifieke Uitkering (SPUK) van het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA).
2	6.1	Sociaal medische indicatie	-60.000	S Dit jaar hebben meer kwetsbare gezinnen gebruik gemaakt van de SMI-regeling. Het betreft een open-eind regeling waardoor het bedrag niet exact te bepalen is.
2	6.1	Asiel	95.000	S Wegens te weinig uitvoeringscapaciteit zijn deze gelden in 2023 niet uitgegeven. Het resultaat bestemmen voor 2024, om in te kunnen zetten voor projecten rondom inburgering in 2024.
2	6.2	Toegang tot jeugdhulp/veilig thuis	194.000	S Door Buurtzorgjong is een lagere subsidie aangevraagd dan het beschikbare budget. Daarnaast is er IZA SPUK ontvangen van de regio voor onderdelen die Buurtzorgjong uitvoert.
2	6.3	Energietoeslag (landelijk beleid)	-1.857.000	S Er is een tekort ontstaan van 2.336.000 op energietoeslag, gedekt door de algemene uitkering ad 1.857.000, hiermee is dan het landelijk beleid gedekt en een deel van het eigen beleid ad 94.000.
2	6.3	Energietoeslag (eigen beleid)	-479.000	Het eigen beleid energietoeslag aanvragen van 120%-130% en gedeeltelijke toeslag glijdende schaal >130% in totaliteit 573.000 is voor 94.000 gedekt uit de algemene uitkering resteert een nadeel van 479.000.
2	6.3	BUIG	162.000	S We zijn nadeelgemeente in het kader van de BUIG, hiermee hebben we rekening gehouden bij de ramingen. Inclusief de vangnet uitkering over 2022 ad 62.000 is het saldo ongeveer 162.000, minder nadelig, met name door een actievere inzet op het benaderen van debiteuren, zijn een aantal grote vorderingen betaald.
2	6.3	Kapitaalverstrekkingen BBZ	120.000	S De BBZ kapitaalverstrekking is een moeilijk in te schatten raming, dit jaar zijn er geen kapitaalverstrekkingen gedaan.
2	6.4	Wet sociale werkvoorziening	47.000	S Vanwege de extra gratificatie van 100 uitgekeerd eind 2023 ontstond een tekort van 24.000. Echter is er via de algemene uitkering een compensatie ontvangen voor de CAO verhoging van 71.000, hiermee ontstaat een overschot.
2	6.5	Arbeidsparticipatie/maatschappelijke banen	214.000	S Er waren minder inwoners die voor een maatschappelijke baan in aanmerking kwamen dan begroot.
2	6.6	Maatwerkvoorzieningen	-149.000	S De overschrijding ontstaat met name door de stijgende aantal verstrekte trapliften, scootmobielen en fietsen. Dit is een logische stijging bij vergrijzingen en zo lang mogelijk zelfstandig blijven wonen. Echter blijven we kijken naar de maatregelen die we kunnen doorzetten door in gesprek met de inwoner te gaan.
2	6.71a	Huishoudelijke hulp	224.000	S Bij de toegang wordt heel erg ingezet op zelfredzaamheid en leerbaarheid van inwoners (inzet van samen sterker thuis). De wachtlijst problematiek heeft er toe bijgedragen dat niet alle voorziene kosten zijn gemaakt. De verwachting is dat de vraag verder zal gaan stijgen gezien de vergrijzing. Dit is van belang om goed te blijven volgen.

2		Jeugd	-1.990.000	S	Het totale beeld voor de budgetten voor individuele voorzieningen (m.u.v. van jeugdbescherming, jeugdreclassering en PGB) laat een tekort van 1,9 miljoen zien ten opzichte van de begroting. Op hoofdlijnen is dit tekort als volgt te verklaren: <b>Jeugdhulp in de buurt (lokale inkoop)</b> In de begroting voor 2023 is geen rekening gehouden met de prijsontwikkeling bij de gecontracteerde zorgaanbieders. Deze prijsontwikkeling was in 2023 hoog vanwege forse CAO ontwikkelingen en ander stijgende kosten bij de zorgaanbieders. Daarnaast is ook de omvang van de inzet van hulp door deze partners gestegen. Naast het inzetten van gecontracteerde aanbieders sloten we in 2023 ook regelmatig maatwerkovereenkomsten af, dit doen we omdat het niet wenselijk is om een inwoner met een andere aanbieder te confronteren (overgang) of wanneer gecontracteerde aanbieders niet kunnen leveren. De financiële omvang van maatwerkovereenkomsten is sinds 2022 gedaald maar nog aanzienlijk bovenop wat er in de begroting voor 'jeugdhulp in de buurt' is opgenomen.
					<b>Gezins- en woonvormen (regionale inkoop)</b> In verband met de regionale inkoop die vanaf 1 juli 2022 van kracht was is het budget voor Gezins- en woonvormen in 2023 al opgehoogd. Bij de 2e berap is nog eens bijgeraamd omdat de tarieven per 1 juli 2023 herijkt werden en ook hier de prijsontwikkeling bij aanbieders aanzienlijk was. De afrekening van het eerste jaar regionale inkoop laat nu een veel lager bedrag zien en de prognose voor het tweede half jaar van 2023 is redelijk in lijn met de begroting. Echter, we hebben ook ervaren dat de nieuwe werkwijze in de regio heeft geleid tot veel (en veelal kostbare) maatwerkovereenkomsten. Ruim 40% van de kosten voor inzet van Gezins- en woonvormen is in 2023 via maatwerkovereenkomsten gelopen. Waar het gaat om de inzet van deze vormen van hulp zien we een stabilisering/lichte daling in het aantal cliënten dat hier gebruik van maakt.
					<b>Hoog complexe hulp</b> Voor Hoog complexe hulp met verblijf en de landelijke ingekochte zorg betalen we een vaste prijs per uur. Deze vormen van zorg zijn moeilijk voorspelbaar en erg kostbaar waardoor de kosten sterk fluctueren Er is meer uitgegeven aan deze vormen van zorg dan begroot. Deze hogere uitgaven zijn vooral veroorzaakt door meer inzet van crisiszorg/crisisplekken GGZ. Daarnaast zijn er enkele inwoners met een erg complexe hulpvraag waar veel kosten zijn gemoeid.
2		Wmo	38.000	S	Per saldo is er een voordeel ontstaan op de WMO met name door een afrekening voorgaand dienstjaar. De realisatie PGB laat een overschrijding zien.
2	6.81	Wet verplichte GGZ	35.000	S	De wet verplichte GGZ is een open einde regeling. Het budget is bestemd voor externe adviezen bij problematische acute inzet verward gedrag. De uitgaven zijn afhankelijk van de vraag.
2	6.82	Jeugdbescherming/reclassering	29.000	S	Jeugdbescherming / Jeugdreclassering betreft een open einde regeling waarbij het aantal beschermingsmaatregelen afhankelijk is van de uitspraken van de Rechtbank. De stijging in jeugdbeschermingsmaatregelen zet niet door en de duur van de maatregelen lijkt iets korter.
		Kleine bedragen	88.000	S	Saldo diverse kleinere afwijkingen.
<b>TOTAAL</b>			<b>-2.294.000</b>		

#### ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN SD / HEKJES

pg	tkvld	Omschrijving	Bedrag	Toelichting
99	0.7	Algemene uitkering Sociaal Domein	-328.000	S In de jaarrekening zijn de afwijkingen van de septembercirculaire 2023 en de decembercirculaire 2023 verwerkt. De toerekening van de 43,5% naar het sociaal domein geeft een negatief effect.  De extra middelen zijn als volgt te specificeren: (bedragen zijn afgerond) Algemene ontwikkelingen AU SD: - 328.000
99	0.7	Algemene uitkering SD taakmutaties	139.000	S Geoomerkte decentralisatieuitkeringen en taakmutaties (bedragen zijn afgerond). Het voordeel op sociaal domein wordt bepaald door decentralisatie-uitkeringen. o.a. compensatie participatiewet en maatschappelijke begeleiding statushouders.  Decentralisatie uitkeringen + 60.000 Participatiewet + 71.000 Overig + 8.000 De kosten die zijn gemaakt worden verantwoord in programma 2.
99	0.7	Algemene uitkering energietoeslag	1.857.000	S Het resterende deel energietoeslag 2023 voor lage inkomens.
<b>TOTAAL</b>			<b>1.668.000</b>	
<b>TOTAAL PG 2 INCL ALG DEKKINGSM.</b>			<b>-626.000</b>	

**PROGRAMMA 3**

pg	tkVld	Omschrijving	Bedrag	Toelichting
3	4.2	Onderwijshuisvesting /kapitaallasten IKC de Wijsse	393.000	I Bij de 1e bestuursrapportage 2023 is budget gevraagd voor de incidentele sloop- en verhuiskosten en het afboeken van de boekwaarde van IKC de Wijsse. In verband met vertraging zal de sloop niet in 2023, maar in 2024 plaatsvinden. We stellen voor het budget te bestemmen voor 2024 om de sloop en tijdelijke verhuizing in 2024 uit te voeren.
3	4.3	Leerlingenvervoer	22.000	S De inzet van het budget leerlingenvervoer wordt voor het grootste gedeelte benut voor de inzet van ZOOV, die regionaal het leerlingenvervoer verzorgt. Bij de 2e bestuursrapportage is het budget bijgesteld met 250.000. Deze kostenverhoging is het gevolg van forse verhogingen van de kosten (salarissen, verhoging brandstofprijzen etc). De werkelijke uitgaven vallen binnen het bijgestelde budget.
<b>TOTAAL</b>			<b>415.000</b>	

**PROGRAMMA 4**

pg	tkVld	Omschrijving	Bedrag	Toelichting
4	0.2	Documenten burgerzaken	27.000	S Op documenten van burgerzaken een voordeel voornamelijk veroorzaakt door de leges op rijbewijzen.
4	0.61	OZB Uitgaven	72.000	S Er is een positief resultaat van 72.000. Deze wordt veroorzaakt dat een aantal bezwaarprocedures uitgesteld zijn naar 2024, door het wegvalen van een abonnement en meer invorderingskosten zijn ontvangen omdat er actiever is ingezet op betalingsherinneringen.
4	1.1	Brandweergarages	30.000	S Meer facilitaire kosten dan vooraf ingeschat zijn verrekend met de VNOG. Daarnaast een voordeel op de eindafrekening energie.
4	1.1	VNOG	30.000	S De werkelijke kosten piket en demarcatie zijn lager dan het voorschot.
4	1.2	Wet goed verhuurderschap	36.000	S Voor de gemeente is het verplicht om een meldpunt in te stellen voor misstanden in de verhuursector. Met het meldpunt en de handhavingsbevoegdheden krijgt de gemeente een extra verplichte taak. Naast het meldpunt zal er vergunningsplicht komen onder deze wet. Uitvoering zal dan volgand in de loop van 2024 plaats vinden.
4	7.4	Bodemsanering	-36.000	I De overschrijding is ontstaan door onverwachte uitgaven voor bodemsanering op een aantal locaties en een paar calamiteiten, waaronder de drugsafvaldumping. Ook was extra deskundigheid noodzakelijk om de verschillende saneringen te begeleiden. Een deel van de schade hebben wij kunnen verhalen. Bodemsanering zwembad de Paasberg Bij de 1e Berap is aangegeven dat de verontreinigde bodem rondom zwembad de Paasberg (200.000) dit jaar gesaneerd wordt. De werkelijke kosten zijn 15.000 hoger dan vooraf ingeschat.
4	7.4	Omgevingsdienst Achterhoek	-142.000	S De meerkosten hebben een aantal verschillende oorzaken. De belangrijkste zijn: Toezicht en handhaving. Overschrijding door een omvangrijk groter aantal klachten dan geprognoseerd. Het aantal klachten van een drietal bedrijven springt hier bovenuit. Specialisme. Overschrijding wordt veroorzaakt door juridische ondersteuning voor de vergunningverlening gerelateerd aan de bedrijven waar ook veel klachten over zijn geweest. Hogere kosten voor de invoering van de Omgevingswet, aanpak zeer zorgwekkende stoffen, aanpassing risicomodule. Daarnaast minder kosten van uitgebrachte adviezen voor bouwontwikkelingen kunnen doorbelasten dan op voorhand begroot. Voor niet alle bouwontwikkelingen konden de adviezen van de ODA via overeenkomsten worden doorbelast aan de initiatiefnemers.
<b>TOTAAL</b>			<b>17.000</b>	

**PROGRAMMA 5**

pg	tkVld	Omschrijving	Bedrag	Toelichting
5	0.1	Bestuur	298.000	I Pensioenvoorzieningen wethouders is door een hogere rekenrente dan voorzien voordelig uitgevallen. Daarnaast Uit de behandeling van het Ondersteuningsvoorstel gemeenteraad bij inwonersparticipatie vloeit voort dat de praktische/organisatorische ondersteuning van de gemeenteraad bij participatie is ondergebracht bij de participatiecoach, derhalve worden de middelen geraamd bij de griffie niet ingezet.
5	0.8	Tractiemiddelen	27.000	S Voordeel voornamelijk op de brandstofkosten. Door een nat najaar bepaalde werkzaamheden niet uit kunnen voeren. Hierdoor is groot materieel minder ingezet.
5	0.8	Informatiesystemen/automatisering	40.000	S Het voordeel is voornamelijk ontstaan doordat de kosten voor de servermigratie lager uitvallen en daarnaast zijn enkele projecten vertraagd zoals bijvoorbeeld de Kofax scanstraat.

5	0.8	Personeelskosten	-80.000	S	<p>Hoewel de werkelijke kosten voor personeel redelijk binnen de raming blijven constateren we dat een fors deel van het personeelsbudget is besteed aan inhuur van extern personeel. Dit is een punt van aandacht omdat dit invloed heeft op de in te zetten capaciteit. (Minder uren voor hetzelfde geld). Daarnaast zijn er op onderdelen voor- en nadelen ontstaan, onderstaand de meest relevante benoemd:</p> <p>Er is een nadeel door extra kosten arbo ivm indexatie en extra inzet bedrijfsarts.</p> <p>Er zijn meer opleidingskosten gemaakt dan voorzien.</p> <p>Daarnaast zijn de kosten voor reiskosten en thuiswerkvergoeding achtergebleven bij de planning.</p> <p>Er zijn daarnaast transitiekosten geweest, die niet vooraf kunnen worden geraamd. Als werkgever zijn wij bij beëindiging van contracten, zowel van rechtswege als gedwongen transitiekosten verschuldigd.</p>
5	0.8	Personeelsvoorzieningen	-487.000	I	<p>De personeelsvoorzieningen dienen bij de jaarrekening weer op peil te zijn, een aantal wijzigingen zijn doorgevoerd door:</p> <p>Er is een aanvulling gedaan op het spaarverlof dit is een cao gerelateerde maatregel verlofuren mogen worden gespaard en op een later moment worden opgenomen.</p> <p>Er is een aanvulling gedaan op de voorziening voormalig personeel, aangezien wij als gemeente eigenrisicodragers zijn voor de WW, WIA en Ziekteverzuimverplichtingen.</p> <p>Bovendien is de RVU regeling vanuit de CAO van kracht waarin voorzien dient te worden bij deze jaarrekening.</p>
5	0.8	Nagekomen baten en lasten	54.000	I	<p>Er is een voordeel ontstaan uit ontwikkelingen voorgaande boekjaren met name door de bijstelling van de voorziening (belasting) debiteuren.</p>
5	div	Kapitaallasten en urenrekening	514.000	S	<p>Het totale voordeel op kapitaallasten is 917.000. Kapitaallasten bestaan uit rente en afschrijving.</p> <p>Het rentevoordeel is 220.000, dit is ontstaan door het doorschuiven van investeringen waardoor de leenbehoefte lager lag dan begroot.</p> <p>Het doorschuiven van investeringen naar volgend boekjaar levert tevens een voordeel op in de afschrijvingslasten van 697.000, hiervan is 392.500 een bedrag dat dient te worden doorgeschoven naar 2024 zie toelichting programma 3 onderwijshuisvesting / IKC de Wijsel.</p> <p>Er is een klein nadeel ontstaan op het toerekenen van uren ad 10.000.</p>
<b>TOTAAL</b>			<b>366.000</b>		

#### ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN

pg	tkvld	Omschrijving	Bedrag	Toelichting
99	0.7	Algemene uitkering	-455.000	S <p>Er is weliswaar in totaliteit sprake van een voordeel op de algemene uitkering maar dit betreft voor het grootste deel decentralisatie-uitkeringen zoals binnen het sociaal domein (oa. Energietoeslag). Per saldo is er een nadeel te melden na verrekening van deze decentralisatie-uitkeringen op de algemene uitkering.</p> <p>In de jaarrekening laten we het effect van de septembercirculaire en decembercirculaire 2023 zien. Het negatieve effect wordt veroorzaakt door: (bedragen zijn afgerond)</p> <p>Ontwikkelingen algemene uitkering - 469.000</p> <p>Voorgaande dienstjaren + 14.000</p> <p>Met name de correctie van de WOZ waarden en een aanpassing van de uitkeringsfactor zorgen voor het negatieve effect.</p>
99	0.7	Algemene uitkering Omgevingswet	289.000	S <p>Decentralisatieuitkeringen en taakmutaties (bedragen zijn afgerond).</p> <p>In de decembercirculaire 2023 zijn de extra middelen voor de uitvoering van de omgevingswet (289.000) toegevoegd. Voorstel middels resultaatbestemming deze toe te voegen aan de reserve Omgevingswet.</p>
99	0.7	Algemene uitkering Gebiedsgerichte aanpak	43.000	S <p>Decentralisatieuitkeringen en taakmutaties (bedragen zijn afgerond).</p> <p>In de decembercirculaire zijn middelen ontvangen voor gebiedsgerichte aanpak. Gemeenten spelen naast provincies en waterschappen een belangrijke rol bij de totstandkoming van de provinciale gebiedsprogramma's en dat vraagt extra inzet van personeel.</p>
4	0.61	OZB inkomsten Woningen	47.000	S <p>Ten opzichte van de 2e Berap zijn er minder negatieve correcties van de OZB geweest dan verwacht.</p>
4	0.62	OZB inkomsten niet Woningen	49.000	S <p>Ten opzichte van de 2e Berap zijn er minder negatieve correcties van de OZB geweest dan verwacht.</p>
99	3.4	Toeristenbelasting	67.000	S <p>Het voordeel op de toeristenbelasting is deels een afwijking van 2022 en een voordeel op 2023. Het voordeel heeft te maken met een effect dat we na de coronaperiode zien. Er verblijven meer toeristen in onze regio en dus ook in Oude IJsselstreek. Een effect dat toe te rekenen is aan de inzet op het beleidsterrein toerisme.</p>
<b>TOTAAL</b>			<b>40.000</b>	



**TOTAAL**

Saldo programmabegroting 23-36	-636.000
Saldo begroting conform raadsbesluit onttrokken aan de algemene reserve	636.000
Saldo 1e berap	-1.214.000
Saldo 2e berap	223.000
Stand na 2e berap	-991.000

**Afwijken na 2e berap**

Programma 1	712.000
Programma 1 Grondexploitatie	-1.666.000
Programma 2	1.518.000
Programma 3	415.000
Programma 4	17.000
Programma 5	366.000
Algemene dekkingsmiddelen	40.000
kleine bedragen	102.000
<i>Totaal afwijkingen na 2e berap</i>	1.504.000

**Saldo jaarrekening** **513.000**

Programma 2 hekjes	-626.000
Inzet reserve SD	626.000
	0

## Overzicht covid middelen

In 2020, 2021 en 2022 hebben alle gemeentes geld van de Rijksoverheid ontvangen in het kader van de covid crisis. Dit geld was bedoeld voor de compensatie van inkomsten die zij misliepen en de extra kosten die zij maakten door corona. Om het ontvangen bedrag goed te besteden is er een Uitvoeringsplan-Covid-19 en een plan met aanvullende maatregelen opgesteld met daarin maatregelen om de hele gemeente te ondersteunen in de overbrugging naar een nieuw evenwicht tijdens en na de coronacrisis. De uitgevoerde maatregelen lagen op het gebied van drie beleidsterreinen; economie, sociale structuur en maatschappelijk middenveld. Het covid-budget is opgedeeld in een algemeen deel en een deel voor het sociaal domein.

### Algemeen covid budget

De reserve voor het algemeen covid budget wordt in deze jaarrekening afgesloten. In onderstaand overzicht zijn de totaal beschikbare bedragen en uitgaven opgenomen en een overzicht met uitgaven 2023. Het restant van €337.000 vloeit terug naar de algemene reserve.

	Uitgaven algemeen covid budget 2020 t/m 2023 (x1.000)
<b>Economie</b>	
Vergroenen van de winkelcentra, financiële ondersteuning van lokale ondernemers via de ondernemersverenigingen en het uitvoeren van een Distributie Planologisch Onderzoek	142
<b>Sociale structuur</b>	
Vergroten zwemveiligheid door verstrekken zwembadkaartjes en extra zwemveiligheidsstraining en ondersteuning culturele projecten voor leerlingen primair onderwijs	51
<b>Maatschappelijk middenveld</b>	
Steunmaatregelen voor verenigingen, ondersteuningsprogramma verenigingen en ondersteuningsprogramma gemeenschapshuizen, extra subsidie verenigingen	814
<b>Overig</b>	
Bijdrage hybride werken, inzet extra beveiliging, coördinatie van de maatregelen	482
<b>Totaal benodigd 2020 t/m 2023</b>	<b>1.489</b>
<b>Beschikbaar 2020 t/m 2023</b>	<b>1.826</b>
<b>Resteert</b>	<b>337</b>

Uitgaven Covid boekjaar 2023	Budget	Uitgaven 2023
<b>Economie</b>		
Versnelling vergroenen winkelcentra	Algemeen covid-budget	86.126
<b>Maatschappelijk middenveld</b>		
Steunmaatregelen	Algemeen covid-budget	1.500
Projecten cultureel erfgoed	Algemeen covid-budget	8.400
Kwijtschelding leningen	Algemeen covid-budget	55.000
<b>Algemeen</b>		
Coördinatie	Algemeen covid-budget	62.000
Bijdrage doorontwikkeling hybride werken	Algemeen covid-budget	31.000
<b>Totaal</b>		<b>244.026</b>
<b>Algemeen covid-budget</b>		
<b>Beschikbaar op 01-01-2023</b>		<b>581.091</b>
<b>Totale uitgaven 2023</b>		<b>244.026</b>
<b>Resteert</b>		<b>337.065</b>

### Sociaal domein covid budget

Voor het sociaal domein covid budget is hieronder een overzicht van de stand van zaken over 2023 opgenomen. De reserve voor het algemeen covid budget wordt nog een jaar aangehouden in verband met extra kosten voor het jongerenwerk.

Uitgaven Covid boekjaar 2023	Budget	Uitgaven 2023
<b>Sociale structuur</b>		
Jeugdpakket	Covid budget Sociaal Domein	81.523
Zomerschool	Covid budget Sociaal Domein	46.937
Schuldhelpverlening	Covid budget Sociaal Domein	95.757
TONK/BBZ	Covid budget Sociaal Domein	94.344
Gecombineerde leefstijlinterventie "Voel je goed"	Covid budget Sociaal Domein	7.500
Dementie	Covid budget Sociaal Domein	85.668
<b>Totaal</b>		<b>411.729</b>
<b>Covid-budget Sociaal Domein</b>		
<b>Beschikbaar op 01-01-2023</b>		<b>668.010</b>
<b>Totale uitgaven 2023</b>		<b>411.729</b>
<b>Resteert</b>		<b>256.281</b>

## Hoofdstuk 10 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

- Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op gemeente Oude IJsselstreek. Het voor gemeente Oude IJsselstreek toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 op grond van het algemeen bezoldigingsmaximum.
- De bezoldigingsmaximum wordt naar rato van het aantal dagen functievervulling berekend.
- Onder de WNT vallen: Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

	R.J.W.M. Frerix	M.B.J. Looman
<b>Functiegegevens</b>	gemeentesecretaris	griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee	Nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare kostenvergoeding	122.049	88.399
Beloningen betaalbaar op termijn	19.212	13.978
<i>Subtotaal</i>	<i>141.261</i>	<i>102.377</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmax.	223.000	223.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totale bezoldiging 2023</b>	<b>141.261</b>	<b>102.377</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
<b>Gegevens 2022</b>		
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/06 – 31/12	01/01 – 31/12
Deeltijdfactor 2022 in fte	1,0	1,0
Individuele toepasselijke bezoldigingsmax.	126.641	216.000
Beloning plus belastbare kostenvergoeding	66.529	83.461
Beloningen betaalbaar op termijn	12.346	14.155
<b>Totale bezoldiging 2022</b>	<b>78.875</b>	<b>97.616</b>

*Hoofdstuk 11 SISA verantwoording*

Deze volgt na de controle door RA12

## Hoofdstuk 12 Verdeling van de taakvelden

Prg	Programma	Tkvlid	Omschrijving taakveld		
1	De gemeente waar het goed wonen is	0.3	Beheer overige gebouwen en gronden		
		2.1	Verkeer en vervoer		
		2.2	Parkeren		
		2.5	Openbaar vervoer		
		3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur		
		5.2	Sportaccommodaties		
		5.4	Musea		
		5.5	Cultureel erfgoed		
		5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie		
		7.2	Riolering		
		7.3	Afval		
		8.1	Ruimte en leefomgeving		
		8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)		
		8.3	Wonen en bouwen		
		2	Een leefbare gemeente(sociaal domein)	5.1	Sportbeleid en activering
				5.3	Cultuur-presentatie, productie en participatie
				5.6	Media
				6.1	Samenkracht en burgerparticipatie
				6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen
6.3	Inkomensregelingen				
6.4	WSW en beschermt werk				
6.5	Arbeidsparticipatie				
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)				
6.71a	Hulp bij het huishouden (WMO)				
6.71b	Begeleiding (WMO)				
6.71c	Dagbesteding (WMO)				
6.71d	Overige maatwerkarrangementen (WMO)				
6.72a	Jeugdhulp begeleiding				
6.72b	Jeugdhulp behandeling				
6.72c	Jeugdhulp dagbesteding				
6.72d	Jeugdhulp zonder verblijf overig				
6.73a	Pleegzorg				
6.73b	Gezinsgericht				
6.73c	Jeugdhulp met verblijf overig				
6.74a	Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf				
6.74b	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf				
6.74c	Gesloten plaatsing				
6.81a	Beschermde wonen (WMO)				
6.81b	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)				
6.82a	Jeugdbescherming				
6.82b	Jeugdreclassering				
3	De werkende gemeente	7.1	Volksgesondheid		
		3.1	Economische ontwikkeling		
		3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		
		3.4	Economische promotie		
		4.1	Openbaar basisonderwijs		
		4.2	Onderhuisvesting		
		4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken		
4	De werkende gemeente	0.2	Burgerzaken		
		0.61	OZB woningen		
		0.62	OZB niet woningen		
		0.64	Belastingen overig		
		1.1	Crisisbeheersing en brandweer		
		1.2	Openbare orde en veiligheid		
		7.4	Milieubeheer		
Bedrijfsvoering		7.5	Begraafplaatsen en crematoria		
		0.1	Bestuur		
		0.4	Overhead		
		0.5	Treasury		
		0.7	Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds		
		0.8	Overige baten en lasten		
		0.9	Venootschapsbelasting		
		0.10	Mutaties reserve		
		0.11	Resultaat vd rekening baten en lasten		

## Hoofdstuk 13 Gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Overzicht baten en lasten per taakveld		Gerealiseerd 2023	
		lasten	baten
<b>0. Bestuur en ondersteuning</b>			
0.1	0.1 Bestuur	2.683.729	59.242
0.2	0.2 Burgerzaken	1.703.344	490.534
0.3	0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	1.370.372	1.362.877
0.4	0.4 Overhead	17.278.004	261.260
0.5	0.5 Treasury	261.220	1.032.779
0.61	0.61 OZB woningen	400.357	6.371.028
0.62	0.62 OZB niet-woningen	163.614	2.736.785
0.63	0.63 Parkeerbelasting	-	-
0.64	0.64 Belastingen overig	-	7.583
0.7	0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	-	82.099.027
0.8	0.8 Overige baten en lasten	274.712	468.955
0.9	0.9 Vennootschapsbelasting(VpB)	196-	-
0.10	0.10 Mutaties reserves	789.845	3.337.718
0.11	0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	513.456	-
<b>Totaal 0. Bestuur en ondersteuning</b>		<b>25.438.456</b>	<b>98.227.787</b>
<b>1. Veiligheid</b>			
1.1	1.1 Crisisbeheersing en brandweer	2.597.456	34.293
1.2	1.2 Openbare orde en brandweer	367.306	35.797
<b>Totaal 1. Veiligheid</b>		<b>2.964.763</b>	<b>70.091</b>
<b>2. Verkeer,vervoer en waterstaat</b>			
2.1	2.1 Verkeer en vervoer	7.461.760	328.459
2.2	2.2 Parkeren	427.086	5.105
2.3	2.3 Recreatieve havens	-	-
2.4	2.4 Economische havens en waterwegen	-	-
2.5	2.5 Openbaar vervoer	152.267	7.307
<b>Totaal 2. Verkeer,vervoer en waterstaat</b>		<b>8.041.114</b>	<b>340.871</b>
<b>3. Economie</b>			
3.1	3.1 Economische ontwikkeling	1.331.278	209.151
3.2	3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	6.480.998	6.537.856
3.3	3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	247.418	24.983
3.4	3.4 Economische promotie	532.002	423.640
<b>Totaal 3. Economie</b>		<b>8.591.697</b>	<b>7.195.631</b>
<b>4. Onderwijs</b>			
4.1	4.1 Openbaar basisonderwijs	642.801	7.650
4.2	4.2 Onderwijshuisvesting	1.160.200	16.643
4.3	4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	3.065.129	1.308.493
<b>Totaal 4. Onderwijs</b>		<b>4.868.130</b>	<b>1.332.786</b>

Overzicht baten en lasten per taakveld		Gerealiseerd 2023	
		lasten	baten
<b>5. Sport, cultuur en recreatie</b>			
5.1	5.1 Sportbeleid en activering	842.973	271.292
5.2	5.2 Sportaccommodaties	4.311.115	1.901.970
5.3	5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	2.554.027	570.766
5.4	5.4 Musea	182.242	-
5.5	5.5 Cultureel erfgoed	209.194	112.588
5.6	5.6 Media	1.151.176	121.634
5.7	5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	6.280.893	337.508
<b>Totaal 5. Sport, cultuur en recreatie</b>		<b>15.531.621</b>	<b>3.315.758</b>
<b>6. Sociaal domein</b>			
6.1	6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	7.001.315	5.467.782
6.2	6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	2.126.615	446.469
6.3	6.3 Inkomensregelingen	16.022.312	10.453.853
6.4	6.4 WSW en beschut werk	5.188.083	49.765
6.5	6.5 Arbeidsparticipatie	1.552.082	14.068
6.6	6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	1.913.507	447.847
6.71a	6.71a Huishoudelijke hulp (WMO)	4.769.173	1.984
6.71b	6.71b Begeleiding (WMO)	2.535.790	-
6.71c	6.71c Dagbesteding (WMO)	651.187	-
6.71d	6.71d Overige maatwerkarrangementen (WMO)	1.057.259	130.190
6.72a	6.72a Jeugdhulp begeleiding	646.703	5.340
6.72b	6.72b Jeugdhulp behandeling	-	-
6.72c	6.72c Jeugdhulp dagbesteding	1.021.379	-
6.72d	6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	4.393.370	-
6.73a	6.73a Pleegzorg	523.161	-
6.73b	6.73b Gezinsgericht	1.941.179	-
6.73c	6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	2.822.423	-
6.74a	6.74a Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	152.904	-
6.74b	6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	1.177.279	-
6.74c	6.74c Gesloten plaatsing	99.126	-
6.81a	6.81a Beschermd wonen	230.155	844.549
6.81b	6.81b Maatschappelijke- en vrouwenopvang	15.354	-
6.82a	6.82a Jeugdbescherming	1.141.592	3.560
6.82b	6.82b Jeugdreclassering	61.774	-
<b>Totaal 6. Sociaal Domein</b>		<b>57.043.723</b>	<b>17.865.406</b>
<b>7. Volksgezondheid en milieu</b>			
7.1	7.1 Volksgezondheid	1.313.629	307.811
7.2	7.2 Riolering	8.490.556	8.965.556
7.3	7.3 Afval	3.943.503	4.700.009
7.4	7.4 Milieubeheer	2.001.397	151.457
7.5	7.5 Begraafplaatsen en crematoria	257.138	116.713
<b>Totaal 7. Volksgezondheid en milieu</b>		<b>16.006.223</b>	<b>14.241.545</b>
<b>8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing</b>			
8.1	8.1 Ruimte en leefomgeving	1.413.484	595.158
8.2	8.2 Grondexploitatie(niet-bedrijventerreinen)	1.997.203	321.936
8.3	8.3 Wonen en bouwen	5.715.252	4.104.697
<b>Totaal 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vern</b>		<b>9.125.939</b>	<b>5.021.790</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>		<b>147.611.664</b>	<b>147.611.664</b>



## Hoofdstuk 14 Investerings

### Overzicht investeringen 2023

(x 1.000)	U	I	
Geraamde investeringen	29.703	2.586	
Werkelijke investeringen	9.660	1.035	
	20.043	-1.551	18.492
restant kredieten door naar 2024			17.893
saldo afgesloten kredieten			599

Het saldo afgesloten kredieten bestaat uit vrijval van kredieten en uit tekort op kredieten

#### SALDO AFGESLOTEN KREDIETEN (grootste afwijkingen)

Omschrijving	Resterend krediet	Evt. toelichting
Reconstructie wegen	56	Krediet tbv Oversluis Uft is afgerond in samenwerking met de provincie afgerond. De kosten van de rotonde zijn aanmerkelijk lager dan vooraf verwacht.
Botenhelling	14	Dit wordt meegenomen bij de visie Oude IJsselzone.
Riolering	47	O.a. de volgende projecten zijn afgerond IJsselweg Gendringen, Overtuin Terborg, Relinings diverse kernen.
Bodemsanering Zwembad de Paasberg	-218	Krediet tbv de sanering was ten tijde van de begroting nog niet bekend. Sanering is in 2023 afgerond.
Lokaal energiefonds	700	Krediet bestemd voor initiatieven energietransitie. Op dit moment zijn er nog geen concrete plannen voor.

**Totaal** 599

**RESTANT KREDIETEN (x 1.000)**

Omschrijving	Resterend krediet	Evt. toelichting
Reconstructies wegen/parkeerterreinen/rotondes	1.466	<i>Krediet bestaand uit bijdragen aan fietspaden en aanpassingen wegen.</i>
Herstructurering Vogelbuurt	658	<i>Kredieten voor aanpassingen aan de Vogelbuurt.</i>
Riolering	1.249	<i>Diverse rioleringskredieten conform GRP.</i>
Inzet op bedrijventerreinen	2.307	<i>De voorbereiding is gestart en de herinrichting staat gepland voor 2024.</i>
Innovatiefonds	500	
Bodemsanering gebiedsontwikkeling Gendringen	680	<i>Krediet bestemd voor de herinrichting van het Prins Alexanderplein in Gendringen.</i>
Toplaag atletiekbaan	220	<i>Planning is dat in het voorjaar 2024 wordt gestart.</i>
Onderwijshuisvesting	3.613	<i>Krediet tbv realisatie IKC Gendringen en Silvolde. Daarnaast voor de uitvoering van de SUVIS aanvragen.</i>
Impulsprogramma economie	400	
VANG afvalbeleidsplan	141	<i>Krediet bestemd voor de implementatie VANG beleid 2023-2024.</i>
Inrichting Oude IJsselszone	340	<i>In het najaar van 2023 zijn we gestart.</i>
Grondexploitatie	5.547	<i>Beschikbare (voorbereiding) kredieten voor de vastgestelde uitleglocaties woningbouw: Varsseveld west, Varsseveld Noord, Biezenakker (Uft) en Lenteleven (Gendringen).</i>
Lokaal energiefonds	500	<i>Krediet bestemd voor deelname aan het Ontwikkelfonds voor energiecoöperaties, het fonds is op dit moment nog niet actief.</i>
Vergroenen van de kernen	200	<i>Verwachting is dat er in 2024 kan worden gestart.</i>
Speelruimteplan	33	<i>Krediet voor het nieuwe speelruimtebeleidsplan</i>
Diverse kleine restantkredieten	39	

**Totaal** 17.893