

Jaarrekening



Grondslagen jaarrekening

Grondslagen jaarrekening

Inleiding

De waarderingsgrondslagen en de grondslagen voor het bepalen van het resultaat zijn bedoeld als leidraad om de gepresenteerde financiële gegevens in de jaarrekening juist te interpreteren.

Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de instelling over verschillende zaken zich een oordeel vormt en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Inherent aan het maken van schattingen is dat de werkelijke uitkomst kan afwijken.

Grondslagen voor waardering en resultaat

De waarderingsgrondslagen van de jaarrekening zijn gebaseerd op het BBV en vastgelegd in de Financiële Verordening. De activa worden gewaardeerd op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs, dan wel nominale waarde. De passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor de jaarrekening is het lasten en-batenstelsel gebruikt. Dat betekent dat we lasten en baten hebben toegerekend aan het jaar waarin de diensten of goederen zijn geleverd. Winsten worden alleen in aanmerking genomen als ze gerealiseerd zijn. Verliezen en risico's die hun oorsprong hebben in het boekjaar, worden opgenomen als zij bekend zijn geworden voor opstelling van de jaarcijfers.

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Op de bijdragen aan activa in eigendom van derden wordt lineair afgeschreven. De afschrijvingstermijn is dezelfde als die wordt gehanteerd voor soortgelijke eigen materiële activa.

Materiële vaste activa

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief.

Materiële vaste activa zijn fysiek aanwezige activa. De materiële vaste activa zijn naar de volgende categorieën in te delen:

- Activa met een economisch nut;
- Activa met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven (heffings-gerelateerd economisch nut);
- Activa in de openbare ruimte met maatschappelijk nut.

Financiële vaste activa

De waardering van de financiële vaste activa is gebaseerd op de historische kostprijs c.q. nominale waarde. Indien de marktwaarde van een financieel vast actief duurzaam lager is dan de aanschafwaarde vindt afwaardering tot de lagere marktwaarde plaats. Bij (dreigende) oninbaarheid van leningen wordt een voorziening gevormd die in mindering wordt gebracht op de boekwaarde van de lening. Op deelnemingen en effecten wordt niet afgeschreven. De werkelijke waarde kan afwijken van de nominale waarde.

Vlottende activa

Voorraden

De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijp maken). Rente op grondexploitaties wordt geactiveerd en is daarmee ook

onderdeel van de vervaardigingsprijs. Voor tussentijdse winstneming wordt de Percentage of Completion methode toegepast. Deze methode houdt in dat naar rato van de gerealiseerde opbrengsten en kosten de winst wordt berekend.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening gevormd die in mindering wordt gebracht. Volgens de gekozen beleidslijn wordt er voor de vordering op openbare lichamen geen voorziening getroffen. Voor alle “overige debiteuren” wordt op basis van de ouderdomsanalyse een percentage van de hoofdsom als voorziening berekend.

Liquide middelen en overlopende activa

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Eigen vermogen

Reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Volgens het BBV mag er een voorziening worden gemaakt in deze vier gevallen:

- Er zijn verplichtingen en verliezen waarvan de hoogte op de balansdatum niet zeker is, maar die wel redelijk ingeschat kunnen worden;
- Er zijn op de balansdatum risico's die kunnen leiden tot verplichtingen of verliezen, waarvan de hoogte al redelijk in te schatten is;
- Er zullen kosten worden gemaakt in een volgend begrotingsjaar. Hiervoor mag een voorziening worden gevormd als het maken van die kosten zijn oorsprong mede in het huidige of in voorafgaande begrotingsjaren vindt en de voorziening is bedoeld om de lasten gelijk te verdelen over een aantal begrotingsjaren;
- Er worden bijdragen verstrekt aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale of contante waarde.

Vaste schulden > 1 jaar

Onder vaste schulden worden verstaan de schulden met een rente typische looptijd van 1 jaar of langer. De vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met de aflossingen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In de categorie niet uit de balans blijvende verplichtingen worden de meerjarige inkoopcontracten opgenomen tegen de resterende contractwaarde.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Volledigheid opbrengsten CAK

Omdat de gemeente afhankelijk is van het CAK kan de gemeente zelf de volledigheid van de opbrengsten uit de eigen bijdragen van het CAK niet garanderen. Intern worden controles uitgevoerd om vast te stellen of het CAK cliënten volledig in hun administratie heeft opgenomen (waaronder controle melding cliënt en opgave CAK).

Personeelslasten

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende verlofaanspraken.

Algemene uitkering

Met betrekking tot de verwerking van de algemene uitkering heeft de commissie BBV een stellige uitspraak gedaan. Deze uitspraak houdt in dat in de jaarrekening de algemene uitkering wordt opgenomen conform de in het jaar laatst gepubliceerde accresmededeling.

Dividend

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend vastgesteld wordt.

Continuïteit

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Normenkader

De Kadernota Rechtmatigheid (november 2023) van de commissie besluit begroting en verantwoording geeft instructies voor het opstellen van het normenkader. Het normenkader is de inventarisatie van wet- en regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf met betrekking tot financiële beheershandelingen. Het normenkader is het gehele jaar actueel gehouden en op 29 januari 2024 vastgesteld. Bij de controles is de praktijk getoetst aan de wet- en regelgeving.

Rechtmatigheid

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld volgens de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV van november 2023 en de financiële- en controleverordeningen van de gemeente Opsterland zoals vastgesteld in december 2023. Daarnaast geldt het door de raad op 29 januari 2024 vastgestelde normenkader van de gemeente Opsterland als toetsingskader voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Na het vaststellen van de financiële verordening door de gemeenteraad van de gemeente Opsterland heeft de commissie BBV nog veranderingen aangebracht in de kadernota rechtmatigheid uit november 2023. Een van de aanpassingen is de mogelijkheid om 'spelregels' te maken met de raad over het tijdig melden van onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot. Als deze afwijkingen tijdig gemeld zijn, bijvoorbeeld door deze in de jaarstukken te melden, tellen die niet mee voor de rechtmatigheidsverantwoording.

In de kadernota staat nu de zin: Deze spelregels zijn veelal in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet opgenomen. De financiële verordening wordt op dit punt nog geactualiseerd.

Vooruitlopend op het vaststellen van de financiële verordening interpreteren wij het woord 'veelal' als ruimte om afwijkingen die zijn opgenomen in de jaarrekening 2023 als tijdig gemeld te beschouwen.

Balans en toelichting

Balans

Omdat er niet tussentijds wordt afgerond in de tabellen kan het voorkomen dat de totalen -1 of +1 afwijken.

x € 1.000

Activa	31-12-2023	31-12-2022	Passiva	31-12-2023	31-12-2022
Vaste activa			Vaste passiva		
Immateriële vaste activa	976	962	Eigen vermogen	45.315	40.930
Materiële vaste activa	58.273	57.798	Voorzieningen	9.837	8.733
Financiële vaste activa	34.453	33.166	Vaste schulden	33.000	36.800
Totaal vaste activa	93.702	91.927	Totaal vaste passiva	88.151	86.463
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Voorraden	-105	-502	Vlottende schulden	2.889	5.166
Uitzettingen	6.554	6.570	Overlopende passiva	18.935	18.035
Liquide middelen	741	603			
Overlopende activa	9.085	11.067			
Totaal vlottende activa	16.275	17.737	Totaal vlottende passiva	21.825	23.201
Totaal activa	109.976	109.664	Totaal passiva	109.976	109.664

Uitgebreide balans activa

x € 1.000

Activa	31-12-2023	31-12-2022
Vaste activa		
Immateriële vaste activa		
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	976	962
Totaal immateriële vaste activa	976	962
Materiële vaste activa		
Economisch nut	38.320	36.807
Economisch nut, dekking door heffing	9.484	10.195
Maatschappelijk nut	10.469	10.796
Totaal materiële vaste activa	58.273	57.798
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	260	260
Leningen aan deelnemingen	-	-
RC-verhouding met het Rijk	31.936	30.627
Overige langlopende leningen	2.256	2.279
Totaal financiële vaste activa	34.453	33.166
Totaal vaste activa	93.702	91.927
Vlottende activa		
Voorraden		
Onderhanden werk bouwgronden in exploitatie woningbouwterreinen	-1.189	-1.812
Onderhanden werk bouwgronden in exploitatie bedrijventerreinen	1.325	1.593
Voorziening nog uit te voeren werken	-	-
Verliesvoorziening	-240	-283
Voorraad woningen	-	-
Totaal voorraden	-105	-502
Uitzettingen < 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	4.562	4.699
Overige vorderingen	1.992	1.871
Totaal uitzettingen < 1 jaar	6.554	6.570
Liquide middelen		
Banken	741	603
Totaal liquide middelen	741	603
Overlopende activa		
Overige overlopende activa	9.085	11.067
Totaal overlopende activa	9.085	11.067
Totaal vlottende activa	16.275	17.737

Totaal activa	109.976	109.664
----------------------	----------------	----------------

Uitgebreide balans passiva

x € 1.000

Passiva	31-12-2023	31-12-2022
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	23.612	22.314
Kapitaallasten dekkingreserves	13.335	260
Bestemmingsreserves	5.275	3.556
Gerealiseerd resultaat	3.092	14.800
Totaal Eigen vermogen	45.315	40.930
Vorzieningen		
Vorzieningen	9.837	8.733
Totaal voorzieningen	9.837	8.733
Vaste schulden		
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	33.000	36.800
Totaal vaste schulden	33.000	36.800
Totaal vaste passiva	88.151	86.463
Vlottende passiva		
Vlottende schulden		
Overige vlottende schulden	2.889	5.166
Totaal vlottende schulden	2.889	5.166
Overlopende passiva		
Overige overlopende passiva	18.935	18.035
Totaal overlopende passiva	18.935	18.035
Totaal vlottende passiva	21.825	23.201
Totaal passiva	109.976	109.664

Niet uit de balans blijvende verplichtingen:	31-12-2023	31-12-2022
Gewaarborgde leningen en garantstellingen	21.960	31.552
Huur en leasecontracten	-	-
	21.960	31.552

Vaste activa

De vaste activa bestaan uit immateriële vaste activa; materiële vaste activa en financiële vaste activa. Per onderdeel wordt een nadere toelichting/specificatie gegeven.

x € 1.000

Vaste activa	Boekwaarde 31-12-2022	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Aflossingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31- 12-2023
Immateriële vaste activa	962	59	-	46	-	-	976
Materiële vaste activa	57.798	4.210	692	3.043	-	-	58.273
Financiële vaste activa	33.166	1.525	-	-	239	-	34.453
Totaal	91.927	5.795	692	3.089	239	-	93.702

Immateriële vaste activa

x € 1.000

Immateriële vaste activa	Boekwaarde 31-12-2022	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12- 2023
Kost onderz ontw	-	59	-	-	-	59
Activa in eigendom van derden	962	-	-	-46	-	916
Totaal	962	59	-	-46	-	976

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn te verdelen in materiële vaste activa met een economisch nut, economisch nut met een dekking door heffing en maatschappelijk nut.

x € 1.000

Materiële vaste activa	Boekwaarde 31-12-2022	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2023
Economisch nut						
Bedrijfsgebouwen	27.545	2.911	357	1.030	-	29.069
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	3.412	504	-	295	-	3.621
Overige machines	1.191	-	-	230	-	961
Overige materiële vaste activa	74	5	-	60	-	20
Vervoermiddelen	570	178	-	82	-	667
Gronden en terreinen	9.958	133	232	-	-	9.858
Voorziening gronden en terreinen	-5.943	-	-67	-	-	-5.876
Totaal economisch nut	36.807	3.731	523	1.695	-	38.320
Economisch nut, dekking door heffing						
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	11.097	-	-	582	-	10.515
Voorziening vervanging en verbetering riool	-902	-129	-	-	-	-1.031
Totaal economisch nut, dekking door heffing	10.195	-129	-	582	-	9.484
Maatschappelijk nut						
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	10.551	608	169	721	-	10.269
Overig	245	-	-	45	-	200
Totaal maatschappelijk nut	10.796	608	169	765	-	10.469
Totaal	57.798	4.210	692	3.043	-	58.273

Toelichting materiële vaste activa

Er zijn geen afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen geweest in 2023.

De voorziening vervanging en verbetering riool wordt toegelicht bij voorzieningen onder de passiva.

De afschrijvingstermijnen zijn conform de financiële verantwoording. Er wordt lineair afgeschreven.

Financiële vaste activa

x € 1.000

Financiële vaste activa	Boekwaarde				Balanswaarde 31-12-2023
	31-12-2022	Investeringen	Desinvesteringen	Aflossingen	
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	260	-	-	-	260
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	30.627	1.309	-	-	31.936
Overige langlopende leningen	2.279	216	-	239	2.256
Totaal	33.166	1.525	-	239	34.453

x € 1.000

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren		
	2022	2023
Drempelbedrag	609	1697

x € 1.000

Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen				
	Q1	Q2	Q3	Q4
Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	41.013	41.481	42.179	40.344
Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	456	456	458	439

x € 1.000

Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	Aantal aandelen	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Deelneming Caparis NV	3.465	3	3
Deelneming Afvalsturing Friesland BV	120	54	54
Deelneming Fryslân Miljeu NV	11.381	52	52
Deelneming BNG Bank NV	66.651	151	151
Deelneming Publiek Belang Elektriciteitproductie BV	34.746	-	-
Deelneming Claim Staat Vennootschap BV	464	-	-
Totaal		260	260

x €
 1.000

Overige langlopende leningen	Oorspr. Bedrag	Begin looptijd	Einde looptijd	Boekwaarde 31-12-2022	Opname 2023	Aflossing 2023	Boekwaarde 31-12-2023	Aflossing totaal
A. Leningen aan woningbouwcorporaties	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal leningen aan woningbouwcorporaties	-			-	-	-	-	-
B. Overige langlopende geldleningen								
Stichting Volkskrediet Leeuwarden	77	divers	divers	77	-	-	77	-
SVN Startersleningen	1.405	divers	divers	866	138	120	884	521
SVN Blijversleningen	8	2020	2028	6	-	1	6	2
SVN Verzilversleningen	60	2022		60	153	-0	213	-153
Totaal overige langlopende geldleningen	1.550			1.009	291	120	1.180	370
C. Renteloze leningen								
Korfbalvereniging LDODK	75	2017	2031	45	-	5	40	35
Voetbalvereniging Gorredijk	78	2017	2031	43	-	5	37	41
Vereniging PCBO Ureterp	200	2010	2024	23	-	12	12	189
St. Beheer en exploitatie NLD Lippenhuizen	55	2021	2046	53	-	2	51	4
Rekening courant SVN	-	nvt	nvt	1.106	-	169	936	169
Totaal renteloze leningen	408			1.270	-	193	1.076	438
Totaal verstrekte geldleningen	1.958			2.279	291	313	2.256	807

Vlottende activa

x € 1.000

Vlottende activa	31-12-2023	31-12-2022
Voorraden	-105	-502
Uitzettingen	6.554	6.570
Liquide middelen	741	603
Overlopende activa	9.085	11.067
Totaal	16.275	17.737

Voorraden

x € 1.000

Voorraden	31-12-2023	31-12-2022
Onderhanden werk bouwgronden in exploitatie woningbouwterreinen	-1.189	-1.812
Onderhanden werk bouwgronden in exploitatie bedrijventerreinen	1.325	1.593
Verliesvoorziening	-240	-283
Totaal	-105	-502

x € 1000

Onderhanden werk Bouwgrond in exploitatie	Boekwaarde 1-1-2023	Kosten 2022	Opbrengsten 2023	Winstnemingen 2023	Boekwaarde 31-12-2023	Verliesvoorziening 2022	Balanswaarde 31-12-2023
Woningbouwterreinen							
Gorredijk-Loevestein fase 4 west	-523	-1	406	-109	-821	-	-821
Siegerswoude-Uthôf		63	-	-	63		63
Terwispele-Kolderveen	-4	-0	-	-	-4	-	-4
Ureterp-Noord	-267	1	125	-91	-300	-	-300
Ureterp-De Hege Kamp	-1.018	364	-	-398	-256	-	-256
Wijnjewoude-Meester Geertswei 6 / vm OBS It Twaspan	-	129	-	-	129	-	129
Totaal	-1.812	556	531	-598	-1.189	-	-1.189
Bedrijventerreinen							
Gorredijk-Industrie	1.593	23	291	-	1.325	240	1.084
Totaal	1.593	23	291	-	1.325	240	1.084
Totaal	-219	579	822	-598	135	240	-105

x € 1.000

Verliesvoorziening	Boekwaarde 1-1-2023	Mutaties	Balanswaarde 31-12-2023
Gorredijk-Industrie	283	-42	240
Totaal	283	-42	240

Toelichting bouwgrond in exploitatie

De voorraad bouwgrond in exploitatie (BIE) wordt gevormd door gronden in eigendom van de gemeente waarvoor de raad een grondexploitatiecomplex en een grondexploitatiebegroting heeft vastgesteld.

De boekwaarde van de BIE bedraagt eind 2023 €135.000. Na verwerking van de verliesvoorziening (€ 240.000 voor Gorredijk-industrie) wordt de balanswaarde -/- € 105.000. Rekening houdend met de nog te maken kosten en de te verwachten opbrengsten kunnen de diverse complexen op termijn worden afgesloten met een voordelig resultaat van in totaal € 701.000. Hierbij wordt echter wel de kanttekening geplaatst dat het behalen van dit resultaat voor een belangrijk deel afhankelijk is van economische factoren. Het "economische tij" is van grote invloed op de verkoopopbrengsten. Een vertraging of uitval van de verkopen verlaagt de winstgevendheid van de complexen. De resultaten van de BIE worden per complex gespecificeerd in het bijlagenboek bij de verantwoording.

x €
1000

Prognose Grondexploitaties per 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2023	Nog te maken kosten	Nog te ontvangen bijdragen	Opbrengst verkopten	Resultaat (=-neg.)	Looptijd t/m	Kavels beschikbaar	Te verkopten in m2	Op schema
Woningbouwterreinen									
Gorredijk-Loevestein fase 4 west	-821	698	-	-	124	2026	-		ja
Siegerswoude-Uthôf	63	84	-	396	248	2026	4	2.640	ja
Terwispel-Kolderveen	- 4	31	-	38	10	2024	*)	10.920	nee 2)
Ureterp-Noord	- 300	279	-	392	414	2026	2	1.105	nee 2)
Ureterp-De Hege Kamp	- 256	136	-	-	120	2025	-		ja
Wijnjewoude-Meester Geertswei 6 / vm OBS It Twaspan	129	205	-	360	25	2025	8	2.400	ja
Totaal	-1.189	1.435	-	1.187	942		14	17.065	
Bedrijventerreinen									
Gorredijk-Industrie	1.325	494	-	1.579	- 240	2027	9	21466	2026
Totaal	1.325	494	-	1.579	-240		9	21.466	
Totaal	135	1.929	-	2.765	701		23	38.531	

1) Alle kavels zijn verkocht

2) Vertraging in de
kavelverkoop

3) Complex afgesloten

*) resterend deel vanwege
milleucirkel vooralsnog
niet beschikbaar voor
woningbouw

De bedragen in de kolommen "nog te maken kosten" en "nog te ontvangen bijdragen" zijn gebaseerd op de meest recente exploitatieopzetten.

Uitzettingen <1 jaar

x € 1.000

Uitzettingen < 1 jaar	31-12-2023	31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen	4.562	4.699
Overige vorderingen	1.992	1.871
Totaal	6.554	6.570

x € 1.000

Vorderingen op openbare lichamen	31-12-2023	31-12-2022
BTW Compensatiefonds	4.508	3.910
Debiteuren openbare lichamen	54	789
Totaal	4.562	4.699

x € 1.000

Overige vorderingen	31-12-2023	31-12-2022
Debiteuren algemeen	611	406
Debiteuren belastingen	267	295
Voorziening oninbaarheid	-797	- 802
Terugvordering en verhaal, leenbijstand	1.911	1.971
Totaal	1.992	1.871

Toelichting overige vorderingen

De voorziening oninbaarheid bestaat voor een belangrijk deel uit vorderingen op basis van diverse socialezekerheidsuitkeringen (Algemene bijstand c.a.). De inbaarheid van deze vorderingen wordt jaarlijks beoordeeld. Op grond van de uitgevoerde beoordeling wordt de voorziening indien nodig aangepast.

Liquide middelen

x € 1.000

Liquide middelen	31-12-2023	31-12-2022
Banken	741	603
Totaal	741	603

Overlopende activa

x € 1.000

Overlopende activa	31-12-2023	31-12-2022
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	9.085	11.067
Totaal	9.085	11.067

x € 1.000

Specificatie	31-12-2023	31-12-2022
Nog op te leggen aanslagen boekjaar	1.168	1.139
Nog te verrekenen voorschotten in afwachting toekenning uitkering	4.561	3.524
Nog te ontvangen overig	2.108	2.007
Vooruitbetaalde kosten	1.248	4.397
Totaal	9.085	11.067

Vaste passiva

x € 1.000

Vaste passiva	31-12-2023	31-12-2022
Eigen vermogen	45.315	40.930
Vorzieningen	9.837	8.733
Vaste schulden	33.000	36.800
Totaal	88.151	86.463

x € 1.000

Eigen vermogen	31-12-2023	31-12-2022
Algemene reserve	23.612	22.314
Kapitaallasten dekkingreserves	13.335	260
Bestemmingsreserves	5.275	3.556
Gerealiseerd resultaat	3.092	14.800
Totaal	45.315	40.930

Reserves

x € 1.000

Reserves	Saldo 31-12-2022	Stortingen	Onttrekkingen	Saldo 31-12-2023
Algemene Reserve	37.114	1.910	15.412	23.612
Kapitaallasten dekkingreserves	260	13.075	-	13.335
Bestemmingsreserves	3.556	3.041	1.322	5.275
Totaal	40.930	18.026	16.734	42.222

Algemene reserve	Saldo 31-12-2022	Stortingen	Onttrekkingen	Saldo 31-12-2023
Buffer	7.500			7.500
Vrij besteedbaar	14.814			14.814
Resultaat 2022	14.800			14.800
Budget overheveling 2022 naar 2023 (perspectiefbrief)				
Informatiebeveiliging	0		25	- 25
Verbouw balies publiekscentrum	0		50	- 50
Klimaatbeleid	7		224	- 224
Uitvoeringsprogramma energietransitie	7		40	- 40
Lokale Duurzaamheidsagenda	7		58	- 58
Natuurbescherming	7		20	- 20
GIDS gelden	7		50	- 50
Sport (onderhoud en bijdrage s	5		60	- 60
Zwerfafval	2		71	- 71
Specifieke uitkering Inburgering	6		69	- 69
Extra middelen invoering Wet Inburgering	6		25	- 25
Versterken toegang	6		120	- 120
Preventie	6		50	- 50
Dorpenbeleid	6		25	- 25
			887	- 887
Instellen bestemmingsreserves (perspectiefbrief)				
Verduurzaming gemeentelijke gebouwen	0		3.000	- 3.000
Instellen egalisatiereserve opv en beg ontheemden	1		500	- 500
Instellen afschrijvingsreserve projecten afschrijving	0		10.000	- 10.000
Aanvullende dotatie reserve duurzaamheid	0		775	- 775
			14.275	- 14.275
Overige winstbestemming (perspectiefbrief)				
Regeling tegemoetk. energielast Maatsch. Organis	5		250	- 250
Budget overheveling 2023 naar 2024 (Begr. Wijz. Dec.23)				
Participatie werkdeel	6	160		160
Opvang Oekrainers	1	1.500		1.500
Versterken toegang Zorg	6	120		120
Inventarisatie Gemeentelijke gebouwen	0	130		130

		1.910		1.910
Totaal algemene reserve	37.114	1.910	15.412	23.612

Kapitaallasten dekkingreserves	Programma	Saldo	Stortingen	Onttrekkingen	Saldo
		31-12-2022			31-12-2023
Reserve werkplek van de toekomst	0	260	75	-	335
Reserve projecten afschrijving	0	-	10.000	-	10.000
Reserve verduurz. gem. geb. afschrijving	0	-	3.000	-	3.000
		260	13.075	-	13.335

Bestemmingsreserves	Programma	Saldo	Stortingen	Onttrekkingen	Saldo
		31-12-2022			31-12-2023
Reserve egalisatie Corona	0/6	463	-	463	-
Reserve organisatiedoelstellingenfonds	0	330	-	61	269
Reserve opvang en begeleiding ontheemden	1	-	500	-	500
Reserve onderhoud wegen	2	113	920	-	1.033
Reserve recreatie en toerisme	3/5	403	239	95	546
Reserve De Treffer		-	-	-	-
Reserve huisvesting basisonderwijs		-0	-	-	-0
Reserve huisvesting speciaal onderwijs		-0	-	-	-0
Reserve verbouw dorpshuizen	6	98	30	-	128
Reserve zwembad Bakkeveen	6	36	-	-	36
Reserve riolering	7	86	-	-	86
Reserve energietransitie	7	500	95	-	595
Reserve duurzaamheid	5/7	750	1.175	349	1.576
Reserve komplannen	8	319	83	-	402
Reserve invoering omgevingswet	8	459	-	355	104
Totaal		3.556	3.041	1.322	5.275

Structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves
Er zijn in 2023 geen structurele reservemutaties.

Toelichting algemene reserve

Het saldo van de algemene reserve bestaat uit een buffer en een vrij besteedbaar deel. De buffer is door de gemeenteraad vastgesteld. Deze buffer is gevormd om eventuele onvoorziene tegenvallers op te vangen. De buffer bedraagt € 7.500.000.

Het vrij besteedbare deel is het bedrag dat bijvoorbeeld beschikbaar is voor de financiering van lasten waarvoor op geen enkel andere wijze dekking kan worden gevonden. Daarnaast behoort het vrij besteedbare deel tot het reguliere weerstandsvermogen van de gemeente.

Het resultaat 2022 van € 14,8 miljoen is in de algemene reserve gestort. Voor budgetoverhevelingen en instellen van nieuwe reserves is er € 15,4 miljoen onttrokken, dit gaat om budgetten die bij de jaarrekening 2022 zijn overgegaan naar begrotingsjaar 2023. Bij de begrotingswijziging van december 2023 is 1,9 miljoen in de algemene reserve gestort, het betreft 1,5 miljoen van de Oekraïne middelen en 0,4 miljoen budgetoverheveling van 2023 naar 2024.

Toelichting bestemmingsreserves

Programma 0

Reserve projecten afschrijving

Bij de perspectiefbrief 2023 is besloten een afschrijvingsreserve projecten in te stellen van € 10 miljoen voor het dekken van toekomstige afschrijvingslasten van grote projecten. Er zijn geen onttrekkingen gedaan in 2023.

Reserve verduurzaming gemeentelijke gebouwen

Bij de perspectiefbrief 2023 is besloten een afschrijvingsreserve in te stellen van € 3 miljoen voor extra investeringen in gemeentelijke gebouwen. Er zijn geen onttrekkingen gedaan in 2023.

Reserve egalisatie Corona

Deze reserve heeft als doel het egaliseren van de kosten die verband houden met Corona. In totaal is er in 2023 € 76.600 onttrokken aan deze reserve.

Het restant van € 386.000 is vrijgevallen ten gunste van het resultaat 2023. De reserve wordt hiermee opgeheven.

Reserve werkplek van de toekomst

Deze reserve heeft als doel het egaliseren van de kosten van het realiseren van de werkplek van de toekomst, een kantoor dat past bij aantrekkelijk werkgeverschap en dat medewerkers stimuleert in het werken in een netwerkorganisatie. Er is in 2023 aanvullend € 75.000 gestort voor het realiseren van het werkcafé.

Reserve organisatiedoelstellingsfonds

De doelstelling van deze egalisatiereserve is het egaliseren van kosten die verband houden met organisatieontwikkeling, mobiliteitsbevordering en uitstroom van personeel als gevolg van bezuinigingen en/of OWO-samenwerking. De egalisatie over 2023 betreft een onttrekking van € 61.000 uit deze reserve.

Programma 1

Reserve opvang en begeleiding ontheemden

Bij de perspectiefbrief 2023 is besloten een egalisatiereserve opvang en begeleiding ontheemden in te stellen van € 0,5 miljoen. In 2023 zijn er geen onttrekkingen gedaan.

Programma 2

Reserve onderhoud wegen

Deze reserve heeft als doel het egaliseren van onderhoudskosten wegen. In 2023 is € 920.000 gestort in de reserve.

Programma 3

Reserve recreatie en toerisme

Het saldo van de baten (toeristenbelasting) en lasten (kosten van recreatie) wordt aan deze reserve onttrokken of toegevoegd. Er is per saldo in 2023 € 144.000 in de reserve gestort.

Dit betrof een dotatie van € 239.000 baten toeristenbelasting en een onttrekking van € 95.000 lasten toerisme.

Programma 5

Reserve zwembad Bakkeveen

Deze reserve is bedoeld voor een impuls ten bate van zwembad Bakkeveen. In 2023 zijn er geen mutaties geweest.

Programma 6

Reserve verbouw dorpshuizen

Het dorpshuizenbeleid is gebaseerd op het uitgangspunt dat elk dorp beschikt over een openbare accommodatie voor sociale- en culturele activiteiten. Het doel van deze reserve is het dekken van de gemeentelijke bijdrage in de kosten van verbouwing van dorpshuizen. Elk jaar wordt € 30.000 in deze reserve gestort. Er heeft in 2023 geen onttrekking plaatsgevonden.

Programma 7

Reserve riolering

Deze reserve heeft een egalisatiefunctie. In 2023 waren geen mutaties noodzakelijk.

Reserve energietransitie

Deze reserve heeft als doel het egaliseren van de kosten van de energietransitie. Er is in 2023 € 95.000 gedoteerd ter egalisatie, hiermee is het toegestane maximum van € 500.000 voor deze reserve eenmalig overschreden. Het overtollige deel van de reserve wordt in 2024 weer onttrokken t.b.v. de energietransitie.

Reserve duurzaamheid

Deze reserve heeft als doel het egaliseren van de kosten van de te nemen duurzaamheidsmaatregelen door dorpshuizen, zwembaden en sportverenigingen. Zij kunnen een beroep doen op dit fonds om 20% van deze kosten te financieren. Er is in 2023 € 1.175.000 in deze reserve gestort ten behoeve van de verbreding doelgroep maatschappelijk vastgoed en de grote opgave voor het verduurzamen van maatschappelijke gebouwen. Daarnaast is er in 2023 349.000 onttrokken ter egalisatie van de lasten voor het verduurzamen van maatschappelijk vastgoed.

Programma 8

Reserve komplannen

De reserve komplannen heeft als doel het egaliseren van de kosten van de komplannen van de dorpen. In 2023 is voor € 83.000 geëgaliseerd. De reserve is met dit bedrag toegenomen.

Reserve invoering omgevingswet

Deze reserve heeft als doel het egaliseren van de kosten van de invoering van de omgevingswet. In 2023 is er € 355.000 onttrokken.

Voorzieningen

x € 1.000

Voorzieningen	Saldo 31-12-2022	Vrijval	Dotatie	Besteding	Saldo 31-12-2023
Voorziening wethouderspensioenen	3.616	4	-	138	3.474
Voorziening strategisch personeelsplan (SPP)	302	-	382	141	544
Voorziening verlofsparen	11	-	26	0	37
Voorziening groot onderhoud rioleringen	1.874	-	226	82	2.018
Voorziening beheersplan kunstwerken	1.404	-	524	139	1.789
Voorziening onderhoud gebouwen	556	-	763	660	659
Voorziening begraafrechten	561	57	120	0	624
Voorziening nog uit te voeren werken	214	22	-	0	192
Voorziening latente vennootschapsbelasting	194	-	-	194	-
Voorziening btw bcf 2019-2022	-	-	500	0	500
Totaal	8.733	83	2.542	1355	9.837

Voorziening wethouderpensioenen

Het pensioen voor wethouders is geregeld in de Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa). De pensioenpremie wordt op het salaris van de wethouder ingehouden. Deze wordt gestort in de kas van de gemeente in plaats van bij een pensioenfonds. Gemeenten hebben op grond van het

Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) de taak om hiervoor een voorziening te vormen. Daarmee is zichtbaar voor welk bedrag oud- en zittende wethouders pensioen hebben opgebouwd. De gehanteerde rekenrente is gebaseerd op een jaarlijkse circulaire van het ministerie van BZK hierover.

In 2023 is uit de voorziening € 138.000 aan pensioenen uitgekeerd, € 4.000 kon vrijvallen op basis van actuariële berekeningen.

Voorziening strategisch personeelsplan (SPP)

In 2023 is € 141.000 uitbetaald ten behoeve van aangegane verplichtingen in verband mobiliteit van personeel. Daarnaast is er € 382.000 gedoteerd in verband met mobiliteits- en mogelijke ww-verplichtingen.

Voorziening verlofsparen

Conform CAO-afspraken kunnen medewerkers vanaf 1-1-2022 bovenwettelijke vakantie-uren opzij zetten voor later. Deze vakantie-uren verjaren niet. Omdat deze verplichtingen een onvoorspelbare op- en afbouw kennen, wordt voor deze kosten voorziening gevormd. In 2023 is € 26.000 aan de voorziening gedoteerd.

Voorziening groot onderhoud rioleringen

In 2023 waren de kosten voor groot onderhoud € 82.000. Er is € 226.000 gedoteerd.

Voorziening vervanging en verbetering riool

Deze voorziening is volgens de verslaggevingsvoorschriften in mindering gebracht op de investeringen in de riolering (zie de materiële vaste activa) en komt daarom niet voor op deze lijst met voorzieningen. De voorziening heeft als doel het dekken van de kosten van toekomstige investeringen in de vervanging en verbetering van het riool. Er is € 129.000 gestort. Er waren in 2023 geen kosten die moeten worden onttrokken aan de voorziening.

Voorziening beheersplan kunstwerken

In 2023 is op basis van het meerjarig onderhoudsplan € 524.000 aan de voorziening toegevoegd.

Voorziening onderhoud gebouwen

Op basis van het meerjarig onderhoudsplan is € 693.000 toegevoegd aan deze voorziening. Daarnaast is er € 33.000 aan subsidies restauratiefonds ontvangen en is de SPUK BTW 2023 + afrekening 2021 van per saldo € 37.000 gestort. In totaal is er € 763.000 gestort in de voorziening. De kosten voor het groot onderhoud van € 660.000 zijn ten laste van de voorziening gebracht.

Voorziening begraafrechten

De verslaggevingsvoorschriften geven aan dat ontvangen begraafrechten die betrekking hebben op meerdere jaren opgenomen dienen te worden in een voorziening. Er is € 120.000 gestort en het deel van de voorziening dat betrekking heeft op 2023 is vrijgevallen, dit betrof € 57.000.

Voorziening nog uit te voeren werken

In 2023 kon 22.000 vrijvallen aan de voorziening.

Voorziening latente vennootschapsbelasting

De voorziening VPB is vrijgevallen na het betalen van de voorlopige aanslag 2022. De voorlopige aanslag 2023 ad. € 45.800 is als "nog te betalen" post opgenomen.

Vaste schulden

 x €
 1.000

Vaste schulden	Oorspronkelijk bedrag	Rente %	Einde looptijd	Boekwaarde 31-12-2022	Opname 2023	Aflossing 2023	Boekwaarde 31-12-2023	Aflossing totaal	Rente 2023
Opgenomen leningen BNG									
BNG 109980	20.000	0,800%	2025	6.000	-	2.000	4.000	16.000	41
BNG 112212	16.000	1,252%	2038	12.800	-	800	12.000	4.000	158
NWB 1-30813	20.000	-	2040	18.000	-	1.000	17.000	3.000	-15
		0,090%							
Totaal	56.000			36.800	-	3.800	33.000	23.000	183

De vaste schulden betreffen door de gemeente aangetrokken langlopende geldleningen bij de Bank Nederlandse Gemeenten en de Nederlandse Waterschapsbank.

Viottende passiva

x € 1.000

Viottende passiva	31-12-2023	31-12-2022
Netto viottende schulden	2.889	5.166
Overlopende passiva	18.935	18.035
Totaal	21.825	23.201

x € 1.000

Netto viottende schulden	31-12-2023	31-12-2022
Kasgeldleningen	-	-
Crediteuren	2.889	5.166
Totaal	2.889	5.166

Onder netto-viottende schulden worden verstaan die schulden die een rente typische looptijd kennen die korter is dan één jaar.

Overlopende passiva

x € 1.000

Overlopende passiva	31-12-2023	31-12-2022
Verplichtingen die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	6.865	6.288
Ontvangen voorschotten voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van volgende begrotingsjaren	12.070	11.746
Totaal	18.935	18.035

x € 1.000

Ontvangen voorschotten	31-12-22	meer	minder	31-12-2023
<i>Rijk:</i>				
Regiodeal ZO Friesland	7.388	-	5.629	1.759
Nationaal Isolatieprogramma	-1	1.304	-	1.304
Proeftuin Aardgasvrije Wijk	1.832	-	627	1.206
Regeling Huisvesting Aandachtsgroepen	840	-	-	840
Aanpak Energiearmoede	743	11	-	754
SPUK CDOKE	-	555	-	555
SPUK Inburgering	173	156	-	329
Gemeentefonds	-	0	-	0
Suvis Lyndensteyn	150	-	-	150
SPUK MEOS	-	87	-	87
SPUK NEAS	-	62	-	62
SPUK GALA	-	63	-	63
Regiodeal Natuur en Veerkrachting landschap	20	-	0	20
Doeluitkering Reductie Energiegebruik	-	-	-	-
Suvis GBS Eben Haezer	150	-	150	-
Doeluitkering Sportstimulering	98	-	98	-
Doeluitkering Suvis Librije	-	-	37	- 37
	11.393	2.237	6.541	7.091
<i>Overige Nederlandse overheidslichamen:</i>				
Prov. Subs. Doorfietspad Drachten Heerenveen		4.320	-	4.320
Subsidie klimaat adaptatie	-	336	-	336
Doeluitkering NPO	219	91	-	310
Vliegwieltbijdrage laaggeletterdheid	-	10	-	10
Project Ervaren & Turf	69	-	69	-
Nedvang Zwerfafval	35	-	35	-
Doeluitkering Wijk GGD	15	-	15	-
Overig	15	-	13	2
Totaal	11.746	6.995	6.673	12.070

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Inleiding

De niet uit de balans blijvende verplichtingen zijn langlopende overeenkomsten waaruit één of meerdere verplichtingen voortvloeien. Om dit inzichtelijk te maken brengen we in beeld wat onze verplichtingen zijn ten aanzien van waarborgen en garanties en wat onze verplichtingen zijn uit hoofde van (Europees aanbestede) inkoopovereenkomsten.

Borgstellingen:

Onze gemeente staat per 31 december 2023 borg voor € 21.960.000 (was per 31-12-2022 € 31.552.000). Dit betreft 50% en 100% gewaarborgde geldleningen (ultimo 2023 € 21.507.000 was per 31-12-2022 € 30.874.000) en € 453.000 borgstellingen gemeentegaranties (was per 31-12-2022 € 678.000). Het bedrag is, volgens de verslaggevingseisen, buiten de balans onder passiva verantwoord. In 2023 is het bedrag aan indirect gegarandeerde geldleningen waarborg 50% WSW en NWB gelijk gebleven.

Gemeentegarantie:

De borgstellingen in het kader van de regeling “gemeentegarantie” (particuliere woningbezitters) hebben betrekking op 20 verstrekte hypotheek (adressen). Deze afgegeven garanties lopen af, er komen geen nieuwe garanties bij. De verstrekte gemeentegarantie met het hoogste saldo is per ultimo 2023 € 105.957. Het gemiddelde gegarandeerde bedrag is € 45.339. Gezien de hoogte van de gegarandeerde leningen zal de waarde van de betreffende woningen hoger zijn dan het gegarandeerde bedrag. Het risico voor onze gemeente is daarom beperkt.

x € 1.000

Niet uit de balans blijvende verplichtingen	31-12-2023	31-12-2022
Gewaarborgde geldleningen 100% garantstelling	2.289	2.770
Gewaarborgde geldleningen 50% garantstelling	19.671	28.782
Totaal	21.960	31.552

x € 1.000

Gegarandeerde geldleningen	Geldnemer	Oorspr	Restant	Restant
Waarborg 100%		Bedrag	lening 31-12-2022	lening 31-12-2023
BNG				
Woningbouw	WoonFriesland	187	188	188
Woningbouw	WoonFriesland	381	381	381
Woningbouw	WoonFriesland	446	317	275
Woningbouw	WoonFriesland	990	606	505
Woningbouw	WoonFriesland	1.067	600	487
Diversen				
Garantstelling hypotheek	Inwoners/personeel		678	453
Totaal 100% borgstelling		3.211	2.770	2.289

x € 1.000

Indirect gegarandeerde geldleningen*	Geldnemer	Oorspr	Restant	Restant
Waarborg 50%		Bedrag	lening 31-12-2022	lening 31-12-2023
BNG				
WSW	Stichting Elkien	7.500	7.500	7.500
WSW	Stichting Elkien	994	701	503
WSW	Stichting Elkien	8.160	8.160	
WSW	Stichting Elkien	2.040	2.040	
WSW	Stichting Elkien	12.500	2.500	2.500
WSW	Stichting Elkien	15.100	3.020	
WSW	Stichting Elkien	7.400	1.480	1.480
WSW	Stichting Elkien	10.000	4.300	
WSW	Stichting Elkien	9.000	1.800	1.800
WSW	Stichting Elkien	2.500	-	
WSW	Stichting Elkien	9.400	-	
WSW	Stichting Elkien	600	-	
WSW	WoonFriesland	3.700	3.700	3.700
WSW	Woonzorg Nederland	3.780	1.197	693
Ned. Waterschaps Bank				
WSW	Stichting Elkien	3.500	3.500	3.500
WSW	WoonFriesland	16.000	16.000	16.000
WSW	Woonzorg Nederland	1.665	1.665	1.665
Totaal		113.839	57.563	39.341
Hiervan 50% indirect gegarandeerd			28.782	19.671

Totale borgstellingen 31-12-2022	219.184	31.552	21.960
-----------------------------------------	----------------	---------------	---------------

In de toelichting wordt ook opgenomen het totaalbedrag van de betalingen die inzake de borg- en garantstelling zijn gedaan tot en met het eind van het begrotingsjaar.

Overige niet uit de balans blijvende verplichtingen

Huurovereenkomst brandkranen

Het betreft hier een overeenkomst met Vitens (het waterleidingbedrijf) voor onbepaalde tijd.

Afvalverwerking, straatvegen en kolken zuigen

Met Omrin is een overeenkomst voor onbepaalde tijd afgesloten. De kosten voor afvalverwerking, straatvegen en kolken zuigen bedragen jaarlijks € 1.218.000.

Overeenkomst Accountantsdiensten

De vanaf boekjaar 2020 afgesloten vierjarige overeenkomst voor accountantsdiensten met Eshuis accountants en adviseurs (voorheen HZG accountants) eindigt wanneer de accountantsdiensten over het boekjaar 2023 zijn afgerond. De overeenkomst is recent verlengd met het boekjaar 2024, en kan daarna nog met één boekjaar worden verlengd. Deze dienst is in OWO verband aanbesteed. De audit kosten voor Opsterland in 2023 bedragen €54.000,

Overeenkomst groenafval

Deze overeenkomst is aangegaan voor 4 jaar (2022 t/m 2025) De kosten bedragen € 150.000 per jaar.

Overeenkomst brandstof

Er is een overeenkomst voor de levering van brandstof tegen een fluctuerend kortingstarief. Looptijd 2022 t/m 2025, de kosten bedragen € 100.000 per jaar.

Overeenkomsten aanschaf voertuigen en cirkelmaaiers

De overeenkomst voor de aanschaf van voertuigen is aangegaan voor 4 jaar (2022 t/m 2025). Het betreft de aanschaf van 10-12 auto's. Totale contractwaarde bedraagt € 600.000.

De overeenkomst voor de aanschaf van cirkelmaaiers is aangegaan voor 3 jaar (2022 t/m 2024). De kosten zijn € 75.000 per jaar.

Overeenkomst hekkelen

Er is een overeenkomst afgesloten voor 2 jaar (2022-2023) met de optie tot 2 jaar verlengen. De kosten bedragen € 50.000 per jaar.

Buurtsportwerk

Er is een afspraak gemaakt om gedurende een meerjarige periode de uitvoering van het gemeentelijke sportbeleid door Sport Fryslân te laten verzorgen. Sport Fryslân dient hiervoor jaarlijks een subsidieaanvraag in bij de gemeente Opsterland.

Overzicht van baten en lasten met toelichting

Toelichting

Overzicht baten en lasten jaarrekening 2023:

x € 1.000

Programma	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2023(incl wijzigingen)	Realisatie 2023	Mutatie begroting /realisatie 2023
0 Bestuur en ondersteuning					
Baten	2.245	406	2.246	2.541	294
Lasten	4.120	3.857	4.045	4.905	859
Saldo	-1.875	-3.451	-1.799	-2.364	-565
1 Veiligheid					
Baten	3.541	25	4.125	4.579	454
Lasten	3.087	2.137	4.743	4.015	-728
Saldo	453	-2.113	-619	563	1.182
2 Verkeer en vervoer					
Baten	292	188	188	335	147
Lasten	3.687	3.610	3.743	3.088	-655
Saldo	-3.395	-3.422	-3.555	-2.753	802
3 Economie					
Baten	1.316	1.194	832	839	7
Lasten	1.715	1.542	982	909	-73
Saldo	-399	-348	-150	-70	80
4 Onderwijs					
Baten	720	353	733	489	-244
Lasten	3.713	3.525	3.852	3.592	-260
Saldo	-2.993	-3.172	-3.119	-3.104	15
5 Sport, cultuur en recreatie					
Baten	636	452	1.439	1.106	-333
Lasten	7.050	6.615	7.992	7.412	-580
Saldo	-6.414	-6.163	-6.553	-6.306	247
6 Sociaal domein					
Baten	10.352	9.771	11.701	10.970	-731
Lasten	37.527	37.241	41.051	40.395	-657
Saldo	-27.175	-27.470	-29.350	-29.425	-75
7 Volksgezondheid en milieu					
Baten	7.402	6.859	7.589	8.243	654
Lasten	7.900	7.714	8.813	9.716	903
Saldo	-498	-856	-1.224	-1.473	-250

8 Bouwen, wonen en gronden						
Baten	4.597	2.003	1.772	2.285	513	
Lasten	4.172	1.953	1.956	2.068	112	
Saldo	425	50	-184	217	401	

Algemene dekkingsmiddelen					
<i>Baten</i>					
OZB	4.709	4.813	4.813	4.830	17
Belastingen overig	62	98	94	67	-27
Gemeentefonds	59.889	57.907	61.648	61.654	6
Dividend	326	210	249	248	-1
	64.986	63.028	66.804	66.799	-5
<i>Lasten</i>					
OZB	823	820	844	871	27
Saldo	64.163	62.208	65.960	65.928	-32

Overhead					
Baten	3.274	429	333	409	75
Lasten	16.204	15.102	16.840	17.237	398
Saldo	-12.930	-14.672	-16.506	-16.829	-322

Resultaat voor bestemming	9.365	594	2.901	4.384	1.484
----------------------------------	--------------	------------	--------------	--------------	--------------

Mutaties reserves					
Baten	6.960	155	15.987	16.734	747
Lasten	1.526	185	16.989	18.026	1.037
Saldo	5.434	-30	-1.002	-1.292	-290

Resultaat na bestemming	14.800	564	1.899	3.092	1.194
--------------------------------	---------------	------------	--------------	--------------	--------------

Totaaloverzicht baten en lasten

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2022	Begroting 2023 (Primair)	Begroting 2023 (incl wijzigingen)	Realisatie 2023	Mutatie begroting /realisatie 2023
Lasten	89.999	84.116	94.860	94.208	-652
Baten	99.365	84.711	97.761	98.593	831
Saldo voor bestemming	9.365	594	2.901	4.384	1.484
Mutaties reserves					
Lasten	1.526	185	16.989	18.026	1.037
Baten	6.960	155	15.987	16.734	747
Saldo na bestemming	14.800	564	1.899	3.092	1.194

Programma 0

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2022	Begroting 2023 (Primair)	Begroting 2023 (incl wijzigingen)	Realisatie 2023	Mutatie begroting /realisatie 2023
Lasten	21.148	19.779	21.729	23.013	1.284
Baten	70.508	63.867	69.384	69.749	365
Saldo voor bestemming	49.361	44.088	47.655	46.735	-919
Mutaties reserves					
Lasten	260	-	13.705	13.705	-
Baten	1.147	-	14.350	14.797	447
Saldo na bestemming	50.247	44.088	48.300	47.827	-472

Programma 1

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2022	Begroting 2023 (Primair)	Begroting 2023 (incl wijzigingen)	Realisatie 2023	Mutatie begroting /realisatie 2023
Lasten	3.087	2.137	4.743	4.015	-728
Baten	3.541	25	4.125	4.579	454
Saldo voor bestemming	453	-2.113	-619	563	1.182
Mutaties reserves					
Lasten	-	-	1.500	1.500	-
Baten	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	453	-2.113	-2.119	-937	1.182

Programma 2

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2022	Begroting 2023 (Primair)	Begroting 2023 (incl wijzigingen)	Realisatie 2023	Mutatie begroting /realisatie 2023
Lasten	3.687	3.610	3.743	3.088	-655
Baten	292	188	188	335	147
Saldo voor bestemming	-3.395	-3.422	-3.555	-2.753	802
Mutaties reserves					
Lasten	-	-	-	920	920
Baten	185	-	71	71	-
Saldo na bestemming	-3.210	-3.422	-3.484	-3.602	-118

Programma 3

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2022	Begroting 2023 (Primair)	Begroting 2023 (incl wijzigingen)	Realisatie 2023	Mutatie begroting /realisatie 2023
Lasten	1.715	1.542	982	909	-73
Baten	1.316	1.194	832	839	7
Saldo voor bestemming	-399	-348	-150	-70	80
Mutaties reserves					
Lasten	225	155	209	239	30
Baten	35	-	-	-	-
Saldo na bestemming	-590	-503	-359	-309	50

Programma 4

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2022	Begroting 2023 (Primair)	Begroting 2023 (incl wijzigingen)	Realisatie 2023	Mutatie begroting /realisatie 2023
Lasten	3.713	3.525	3.852	3.592	-260
Baten	720	353	733	489	-244
Saldo voor bestemming	-2.993	-3.172	-3.119	-3.104	15
Mutaties reserves					
Lasten	-	-	-	-	-
Baten	4.845	-	-	-	-
Saldo na bestemming	1.852	-3.172	-3.119	-3.104	15

Programma 5

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2022	Begroting 2023 (Primair)	Begroting 2023 (incl wijzigingen)	Realisatie 2023	Mutatie begroting /realisatie 2023
Lasten	7.050	6.615	7.992	7.412	-580
Baten	636	452	1.439	1.106	-333
Saldo voor bestemming	-6.414	-6.163	-6.553	-6.306	247
Mutaties reserves					
Lasten	-	-	-	-	-
Baten	356	155	505	433	-72
Saldo na bestemming	-6.058	-6.008	-6.048	-5.873	175

Programma 6

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2022	Begroting 2023 (Primair)	Begroting 2023 (incl wijzigingen)	Realisatie 2023	Mutatie begroting /realisatie 2023
Lasten	37.527	37.241	41.051	40.395	-657
Baten	10.352	9.771	11.701	10.970	-731
Saldo voor bestemming	-27.175	-27.470	-29.350	-29.425	-75
Mutaties reserves					
Lasten	30	30	310	310	-
Baten	140	-	289	366	77
Saldo na bestemming	-27.066	-27.500	-29.372	-29.369	2

Programma 7

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2022	Begroting 2023 (Primair)	Begroting 2023 (incl wijzigingen)	Realisatie 2023	Mutatie begroting /realisatie 2023
Lasten	7.900	7.714	8.813	9.716	903
Baten	7.402	6.859	7.589	8.243	654
Saldo voor bestemming	-498	-856	-1.224	-1.473	-250
Mutaties reserves					
Lasten	783	-	1.265	1.270	5
Baten	158	-	392	713	321
Saldo na bestemming	-1.123	-856	-2.097	-2.030	66

Programma 8

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2022	Begroting 2023 (Primair)	Begroting 2023 (incl wijzigingen)	Realisatie 2023	Mutatie begroting /realisatie 2023
Lasten	4.172	1.953	1.956	2.068	112
Baten	4.597	2.003	1.772	2.285	513
Saldo voor bestemming	425	50	-184	217	401
Mutaties reserves					
Lasten	228	-	-	83	83
Baten	96	-	380	355	-25
Saldo na bestemming	294	50	196	489	293

Gronden waarop de ramingen zijn gebaseerd

De ramingen/geschatte afrekeningen zijn gebaseerd op bestaand beleid maar zijn alleen opgenomen als de prestatie in 2023 is geleverd.

Overzicht incidentele baten en lasten

x €1.000

Progr.	Omschrijving	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 (Primair)	Begroting 2023 (incl wijzigingen)	Realisatie 2023	Mutatie begroting /realisatie 2023
	Baten					
0	Verkoop grond	643	-	705	711	6
3	Resultaat grondexploitatie (bedrijfsterreinen)	741	789	353	334	-19
8	Resultaat grondexploitatie (tbv woningbouw)	3.584	1.244	699	1.161	462
div	Onttrekkingen aan de reserves	6.960	155	15.987	16.734	747
1	Oekraïne	3.524	-	4.100	4.561	461
Totaal incidentele baten		15.453	2.188	21.844	23.500	1.656

	Lasten					
0	Aankoop gronden	-	-	-	180	180
3	Resultaat grondexploitatie (bedrijfsterreinen)	741	909	353	291	-62
8	Resultaat grondexploitatie (tbv woningbouw)	2.635	793	534	636	102
div	Dotaties in de reserves	1.526	185	16.989	18.026	1.037
1	Oekraïne	1.090	-	2.600	1.872	-728
Totaal incidentele lasten		5.993	1.888	20.476	21.005	530

Totaal incidenteel resultaat		9.460	300	1.368	2.494	1.127
-------------------------------------	--	--------------	------------	--------------	--------------	--------------

Rechtmatigheidsverantwoording

Normenkader

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening zijn opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd.

Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 29 januari 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 3.460.000,-

De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevindingen en toelichting

Bevinding

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Uiteenzetting financiële positie

Reserves

x € 1.000

Reserves	Saldo 31-12-2022	Stortingen	Onttrekkingen	Saldo 31-12-2023
Algemene Reserve	37.114	1.910	15.412	23.612
Kapitaallasten dekkingreserves	260	13.075	-	13.335
Bestemmingsreserves	3.556	3.041	1.322	5.275
Totaal Reserves	40.930	18.026	16.734	42.222

Algemene reserve	Saldo 31-12-2022	Stortingen	Onttrekkingen	Saldo 31-12-2023
Buffer	7.500	-	-	7.500
Vrij besteedbaar	29.614	1.910	15.412	16.112
Totaal algemene reserve	37.114	1.910	15.412	23.612

Kapitaallasten dekkingreserves	Programma	Saldo 31-12-2022	Stortingen	Onttrekkingen	Saldo 31-12-2023
Reserve werkplek van de toekomst	0	260	75	-	335
Reserve projecten afschrijving	0	-	10.000	-	10.000
Reserve verduurz. gem. geb. afschrijving	0	-	3.000	-	3.000
Totaal Kapitaallasten dekkingreserves		260	13.075	-	13.335

Bestemmingsreserves	Programma	Saldo 31-12-2022	Stortingen	Onttrekkingen	Saldo 31-12-2023
Reserve egalisatie Corona	0/6	463	-	463	-
Reserve organisatiedoelstellingenfonds	0	330	-	61	269
Reserve opvang en begeleiding ontheemden	1	-	500	-	500
Reserve onderhoud wegen	2	113	920	-	1.033
Reserve recreatie en toerisme	3/5	403	239	95	546
Reserve verbouw dorpsuizen	6	98	30	-	128
Reserve zwembad Bakkeveen	6	36	-	-	36
Reserve riolering	7	86	-	-	86
Reserve energietransitie	7	500	95	-	595
Reserve duurzaamheid	5/7	750	1.175	349	1.576
Reserve komplannen	8	319	83	-	402
Reserve invoering omgevingswet	8	459	-	355	104
Totaal Bestemmingsreserves		3.556	3.041	1.322	5.275

Totaal Reserves	40.930	18.026	16.734	42.222
------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Voorzieningen

x € 1.000

Voorzieningen	Saldo	Vrijval	Dotatie	Besteding	Saldo
	31-12-2022				31-12-2023
Voorziening wethouderspensionen	3.616	4	-	138	3.474
Voorziening strategisch personeelsplan (SPP)	302	-	382	141	544
Voorziening verlofsparen	11	-	26	0	37
Voorziening groot onderhoud rioleringen	1.874	-	226	82	2.018
Voorziening beheersplan kunstwerken	1.404	-	524	139	1.789
Voorziening onderhoud gebouwen	556	-	763	660	659
Voorziening begraafrechten	561	57	120	0	624
Voorziening nog uit te voeren werken	214	22	-	0	192
Voorziening latente vennootschapsbelasting	194	-	-	194	-
Voorziening btw bcf 2019-2022	-	-	500	0	500
Totaal	8.733	83	2.542	1355	9.837

Verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (SiSa)

Verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (Sisa)

SiSa staat voor: Single information, Single audit, eenmalige informatieverstrekking, eenmalige accountantscontrole. SiSa is sinds 2006 de manier waarop provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (hierna: medeoverheden) zich per jaar verantwoorden over de besteding van specifieke uitkeringen en/of provinciale middelen.

Sisa regelingen

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 12-02-2024								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne Gemeenten	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van A16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder A16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) uitvoeringskosten tbv de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (POO)
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: A16/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: A16/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: A16/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: A16/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: A16/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: A16/06</i>
			€ 4.200.630	€ 0	€ 0	€ 360.249	€ 0	€ 234.750
		Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen (jaar T) POO	Vul in totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)			
				Som indicatoren 01/02/04/05/06/07 en 08				

			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: A16/07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: A16/08</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: A16/09</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: A16/10</i>				
			€ 0	€ 0	€ 4.795.629	€ 8.319.384				
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (jaar T)	Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (t/m jaar T)	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T)	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T)	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee)(vanaf 2021)	Normbedragen voor e (ja/nee) (vanaf 2021)		
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/02</i>	<i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: B2/03</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/06</i>	Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2	Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2
			11	53	3	3	Ja	Ja		
			Wijziging keuze per (2023/2024)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten				
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/08</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/09</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/10</i>				
		N.V.T.	Nee							
		Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met			

					betrekking tot de kindregeling (artikel 3)	betrekking tot de kindregeling (artikel 3)
		Werkelijke kosten	Werkelijke kosten	Keuze werkelijke kosten	Keuze werkelijke kosten	Werkelijke kosten
		<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/11</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/12</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/13</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/14</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/15</i>
		€ 16.746	€ 16.746			€ 0
		Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/17</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/18</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/19</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/20</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/21</i>
		€ 1.520	€ 1.520	€ 10.404	€ 10.404	€ 5.385
		Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/23</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/24</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/25</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/26</i>	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/27</i>

			€ 48.000	€ 48.000	€ 0	€ 0	€ 76.670	
BZK	C30	Specifieke uitkeringen proeftuinen aardgasvrije wijken 2e ronde Gemeenten	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) te laste van Rijksmiddelen Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Aantal (t/m jaar T) aardgasvrij gemaakte bestaande woningen en andere gebouwen in de wijk	Aantal (t/m jaar T) aardgasvrij-readygemaakte bestaande woningen en andere gebouwen in de wijk	Aanvraag is volgens plan/aanvraag uitgevoerd (Ja/Nee) Indicator 06 verplicht als hier 'Nee' wordt ingevuld	Eventuele toelichting op niet volgens plan/aanvraag uitgevoerde projecten Verplicht als bij indicator 05 'Nee' is ingevuld
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C30/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C30/02</i>	<i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: C30/03</i>	<i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: C30/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C30/05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C30/06</i>
			€ 627.673	€ 3.103.623	60	79	Ja	
			Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C30/07</i> Nee					
BZK	C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen Gemeenten	Beschikingsnummer /naam	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Start bouwactiviteiten uiterlijk 31 december 2023 (Ja/Nee)	Toelichting (verplicht als bij start bouwactiviteiten (indicator 04) 'Nee' is ingevuld)	Eindverantwoording (Ja/Nee)

			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C32/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: C32/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C32/03</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: C32/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C32/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C32/06</i>
			1 SUVIS21-01245399 (librije)	€ 0	€ 30.616	Ja		Ja
			2 SUVIS21-2-02616697 (eben haezer)	€ 150.000	€ 150.000	Ja		Ja
		100						
			Kopie Beschikingsnummer/ Naam	Zijn de begrotingsposten waarvoor een uitkering is aangevraagd uitgevoerd? (Ja/Nee/N.v.t.)	Toelichting (verplicht als bij indicator 08 nee is ingevuld)			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C32/07</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: C32/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C32/09</i>			
			1 SUVIS21-01245399 (librije)	Ja				
			2 SUVIS21-2-02616697 (eben haezer)	Ja				
		100						
BZK	C55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekkt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekkt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten

			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: C55/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: C55/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/06</i>
			383	€ 213.169	€ 213.169	67	€ 37.638	€ 37.638
		Het aantal huishoudens dat ondersteuning – bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.		Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: C55/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/09</i>			
			0	€ 0	€ 0			
		Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)		Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energieverbruik tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen

			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/12</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/13</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/14</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C55/15</i>
			334	584	0	377	0	21
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenafaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			<i>Aard controle R Indicator: C62/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C62/02</i>				
			€ 0	Ja				
BZK	C75	Regiodeals 3e tranche	Betreft pijler	Besteding per pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cofinanciering per pijler (jaar T)	Totale besteding per pijler (t/m jaar T)	Totale cofinanciering per pijler (t/m jaar T)	Toelichting
				Zelfstandige uitvoering (excl. SiSa tussen medeoverheden)	Zelfstandige uitvoering (excl. SiSa tussen medeoverheden)	Inclusief uitvoering door derden	Inclusief uitvoering door derden	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C75/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: C75/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: C75/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: C75/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: C75/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C75/06</i>
		1	Pijler 1: Vitale kernen	€ 857.166	€ 0	€ 2.052.111	€ 1.925.753	sisamedeoverheden 2023 nog niet meegenomen. Uitvoeringskosten C75/08 eerdere jaren gecorrigeerd naar C75/04

			2	Pijler 2: Veerkrachtig landschap	€ 0	€ 0	€ 2.564.629	€ 10.577.070	sisamedeoverheden 2023 nog niet meegenomen. Uitvoeringskosten C75/08 eerdere jaren gecorrigeerd naar C75/04
			6						
				Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	Totale uitvoeringskosten (t/m jaar T) Inclusief uitvoering door derden <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C75/07</i>	Totale compensabele BTW (t/m jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C75/09</i>	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C75/10</i>		
				Nee	€ 450.000	€ 146.964	Nee		
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid		Besteding (jaar T)	Bedrag doorgeschoven naar t+1 <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C92/01</i>	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C92/02</i>	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C92/03</i>	Aantal gebruikte leermiddelen <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C92/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C92/05</i>
				€ 30.014	€ 0	1	25	39	
BZK	C94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties		Beschikingsnummer	Besteding (jaar T)	Het aantal slecht geïsoleerde woningen [...], eventueel in samenhang met energiezuinige	Het aantal slecht geïsoleerde woningen [...], eventueel in samenhang [...] met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum	Het aantal woningen waarbij een hogere bijdrage dan € 4.000 is toegekend, het aantal woningen dat daarvan niet voldoet aan de betreffende	Het totaalbedrag van de overschrijding boven de € 4.000 van die laatstbedoelde woningen

BZK	C209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Beschikingsnummer	Projectnaam	Besteding (jaar T) per project	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) - per project	Aantal woonruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T)
					ventilatiemaatregelen zijn genomen [...]	2022) of een WOZ-waarde van € 429.300	uitzonderingsgevallen [...]	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C94/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: C94/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C94/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: C94/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: C94/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: C94/06</i>
			1 LAI23-03494106	€ 0	0	0	0	€ 0
			2					
			100					
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a, van de regeling	Besteding van middelen ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen	Eindverantwoording (ja/nee)		
			<i>Aard controle R Indicator: C94/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: C94/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: C94/09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C94/10</i>		
			1 € 0	€ 0	€ 0	Nee		
			2					
			100					

			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C209/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C209/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C209/03</i>	Inclusief uitvoering door derde vanaf SiSa 2023 <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C209/04</i>	<i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: C209/05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C209/06</i>
1			RHA2022-03335490	Loevestein 5	€ 0	€ 0	€ 0	0
2								
10								
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C209/07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C209/08</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C209/09</i>	<i>Aard controle R.</i> <i>Indicator: C209/10</i>		
1			Kopie Projectnaam	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten (t/m jaar T)	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee)	Zelfstandige uitvoering (ja/nee)		
2								
10								
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C209/11</i>					
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Nee					
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	

		Gemeenten	kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D8/01</i>	Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D8/02</i>	bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D8/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D8/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D8/05</i>	
			€ 386.214	€ 96.182	€ 0	€ 0	€ 0	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinfor matie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: D8/06</i>	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstanden beleid Bedrag <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D8/07</i>	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinfor matie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: D8/08</i>	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstanden beleid Bedrag <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D8/09</i>		
		1						
		2						
		100						
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	

				scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Programma Onderwijs			
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/05</i>	
			€ 13.970	€ 4.900	€ 0	-€ 3.492	€ 219.043	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs		
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: D14/06</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: D14/08</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/09</i>		
		1						
		2						
		10						
lenW	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T)

			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: E44B/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: E44B/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06</i>
			1 030002 Provincie Friesland	PF-2023/268689	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2					
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09</i>			
			1 030002 Provincie Friesland	PF-2023/268689	Nee			
			2					
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Naam/nummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13</i>		
			1 030002 Provincie Friesland	PF-2023/268689	N.v.t.	Nee		
			2					
EZK	F28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten

			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: F28/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: F28/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: F28/03</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: F28/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: F28/05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: F28/06</i>
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		Eindverantwoording (Ja/Nee)						
		<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: F28/07</i>						
		Nee						
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2023	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
		I.1 Participatiewet (PW)	I.1 Participatiewet (PW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
		<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/06</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/06</i>
		€ 6.605.063	€ 210.089	€ 699.280	€ 9.661	€ 122.116	€ 725	
		Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering	

	kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2023 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.		verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)			artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)	
		Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
		<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>
		<i>Indicator: G3/01</i>	<i>Indicator: G3/02</i>	<i>Indicator: G3/03</i>	<i>Indicator: G3/04</i>	<i>Indicator: G3/05</i>	<i>Indicator: G3/06</i>	
		€ 24.500	€ 1.761	€ 59.601	€ 0	€ 0	€ 0	
	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekingen (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire				
	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente				

			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/08</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/09</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/10</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G3/11</i>	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2023 Alle gemeenten verantwoord voor hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)
				Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G4/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/06</i>
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	-€ 219	€ 0	€ 0	€ 63.971	€ 1.746
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	-€ 213	€ 0	-€ 2.469	€ 5.130	€ 194
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	-€ 14	€ 0	-€ 1.138	€ 11.041	€ 236
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 920	€ 24
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
6 Totaal	-€ 446	€ 0	-€ 3.607	€ 81.062	€ 2.200			
	Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)				

			Gemeente	Gemeente	Gemeente	
		<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	
		<i>Indicator: G4/07</i>	<i>Indicator: G4/08</i>	<i>Indicator: G4/09</i>	<i>Indicator: G4/10</i>	
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	0	Ja	
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	0	Ja	
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	0	Ja	
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	0	Ja	
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	0	Ja	
6	Totaal	0	0	0	N.v.t.	
	Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	
		<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>
		<i>Indicator: G4/11</i>	<i>Indicator: G4/12</i>	<i>Indicator: G4/13</i>	<i>Indicator: G4/14</i>	<i>Indicator: G4/15</i>
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)					
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)					

4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)				
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)				
6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud - Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	
		Gemeente	Gemeente	Gemeente	
	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle D2</i>	<i>Aard controle R</i>	
	<i>Indicator: G4/16</i>	<i>Indicator: G4/17</i>	<i>Indicator: G4/18</i>	<i>Indicator: G4/19</i>	
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	

		6	Totaal	0	0	0
SZW	G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2023 Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) Gemeente	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente	
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G10/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G10/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G10/03</i>	
			€ 204.616	€ 0	Ja	
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2023 Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente	
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G12/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G12/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G12/03</i>	
			€ 0	€ 0	Ja	

SZW	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2023 Alle gemeenten verantwoord voor hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G13/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G13/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G13/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G13/04</i>	Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende subsidie				
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/02</i>				
			€ 80.386	€ 80.334				
			Activiteiten	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) overige kosten	Toelichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET in de toekenning meegenomen is
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/06</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/08</i>
	1 exploitatie	€ 33.515	€ 33.515	€ 0	€ 0			
	2 onderhoud onroerende zaken	€ 46.819	€ 46.819	€ 0	€ 0			

		100								
VWS	H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	Beschikingsnummer	Totaal bedrag volgens beschikking	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T)	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T)	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T)	Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T)		
					Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: H8/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: H8/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/06</i>		
			1 1042237	€ 37.717	€ 0	€ 45.500	€ 16.366	€ 89.187		
			2							
			3							
			4							
			Kopie beschikingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)						
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/08</i>						
			1 1042237	Ja						
2										
3										
4										
VWS	H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Is voldaan aan de uitvoering van het lokale preventieakkoord of aanpak? (Ja/Nee)	Eindverantwoording? (Ja/Nee)				

			Aard controle R Indicator: H12/01	Aard controle R Indicator: H12/02	Aard controle n.v.t. Indicator: H12/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H12/04		
			€ 20.000	€ 60.000	Ja	Ja		
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Naam onderdeel	Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel	Besteding (jaar T) per onderdeel	Welk bedrag per onderdeel neemt u mee van 2023 naar 2024?	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per onderdeel	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/02	Aard controle R Indicator: H30/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06
			1 Lokaal Sportakkoord	€ 21.984	€ 17.120	€ 4.397	€ 17.120	N.v.t.
			2 Brede regeling combinatiefuncties	€ 151.349	€ 121.079	€ 30.270	€ 121.079	N.v.t.
			3 Terugdringen Gezondheidsachterstanden	€ 33.821	€ 27.057	€ 6.764	€ 27.057	N.v.t.
			4 Kansrijke Start	€ 25.366	€ 20.293	€ 5.073	€ 20.293	N.v.t.
			5 Mentale Gezondheid	€ 11.837	€ 10.500	€ 1.337	€ 10.500	N.v.t.
			6 Aanpak overgewicht en obesitas	€ 29.593	€ 23.674	€ 5.919	€ 23.674	N.v.t.
			7 Valpreventie	€ 87.089	€ 87.089	€ 0	€ 87.089	N.v.t.
			8 Leefomgeving	€ 16.910	€ 16.910	€ 0	€ 16.910	N.v.t.
			9 OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 4.228	€ 3.382	€ 845	€ 3.382	N.v.t.
			10 Versterken sociale basis	€ 61.723	€ 61.724	€ 0	€ 61.724	N.v.t.
			11 Mantelzorg	€ 16.910	€ 13.528	€ 3.382	€ 13.528	N.v.t.

		12	Eén tegen eenzaamheid	€ 16.910	€ 15.400	€ 1.510	€ 15.400	N.v.t.
		13	Welzijn op recept	€ 9.301	€ 9.301	€ 0	€ 9.301	N.v.t.
		14	Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	€ 4.228	€ 4.228	€ 0	€ 4.228	N.v.t.
		15	Coördinatiekosten regionale aanpak	€ 15.050	€ 12.040	€ 3.010	€ 12.040	N.v.t.
			Kopie naam onderdeel	Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/n.v.t.)?				
			<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>				
			<i>Indicator: H30/07</i>	<i>Indicator: H30/08</i>				
		1	Lokaal Sportakkoord	N.v.t.				
		2	Brede regeling combinatiefuncties	N.v.t.				
		3	Terugdringen Gezondheidsachterstanden	N.v.t.				
		4	Kansrijke Start	N.v.t.				
		5	Mentale Gezondheid	N.v.t.				
		6	Aanpak overgewicht en obesitas	N.v.t.				
		7	Valpreventie	N.v.t.				
		8	Leefomgeving	N.v.t.				
		9	OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	N.v.t.				
		10	Versterken sociale basis	N.v.t.				

			11	Mantelzorg	N.v.t.			
			12	Eén tegen eenzaamheid	N.v.t.			
			13	Welzijn op recept	N.v.t.			
			14	Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	N.v.t.			
			15	Coördinatiekosten regionale aanpak	N.v.t.			
				Eindverantwoording (Ja/Nee)				
				<i>Aard controle n.v.t.</i>				
				<i>Indicator: H30/09</i>				
				Nee				
VWS	H31	Regeling Specifieke uitkering noodfonds energie amateursportverenigingen	Beschikingsnummer / kenmerk	Totaal ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Toelichting	
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H31/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H31/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H31/03</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H31/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H31/05</i>	
			SPUKNEAS230096	€ 61.926	€ 0	Nee	Middelen worden in 2024 aan de sportverenigingen uitgekeerd	
VWS	H32	Regeling specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden	Beschikingsnummer / kenmerk	Totaal ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen			
				<i>Automatisch berekend</i>	<i>Automatisch berekend</i>			

			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H32/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H32/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H32/03</i>		
			MEOZ23252	€ 99.072	€ 12.126		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H32/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H32/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: H32/06</i>	<i>Aard controle D1 Indicator: H32/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H32/08</i>
			Naam zwembad	Totale verlening per zwembad (jaar T)	Cumulatieve besteding per zwembad (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Verduurzamingsplan aanwezig (Ja/Nee)	Toelichting
1			Dundelle	€ 49.919	€ 0	Nee	
2			De Delle	€ 49.153	€ 12.126	Nee	
20							

Wet Normering Topinkomens

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor onze gemeente is € 223.000. In 2022 was dit € 216.000. Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen ook de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2023	F.E. van 't Hooge	L. Meijer
Funcatiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 123.183	€ 85.775
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.903	€ 12.720
<i>Subtotaal</i>	€ 144.086	€ 98.495
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totaal bezoldiging	€ 144.086	€ 98.495
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022	F.E. van 't Hooge	L. Meijer
Funcatiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/9 - 31/12	1/12 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 36.238	€ 7.078
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.049	€ 1.198
<i>Subtotaal</i>	€ 53.287	€ 8.276
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 72.197	€ 18.345
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totaal bezoldiging	€ 53.287	€ 8.276
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2023 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren

een vermelding op grond van de WOPT of de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2023 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld

Baten en lasten per taakveld (x € 1.000)				
Taakveld		Baten	Lasten	Saldo
0.1	Bestuur	41	1.680	-1.638
0.10	Mutaties reserves	16.734	18.026	-1.292
0.11	Res. van de rekening van baten en lasten	-	-	-
0.2	Burgerzaken	324	1.388	-1.064
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	964	1.124	-160
0.4	Overhead	409	17.237	-16.829
0.5	Treasury	1.434	218	1.217
0.61	OZB woningen	3.295	866	2.429
0.62	OZB niet-woningen	1.535	-	1.535
0.64	Belastingen overig	67	5	62
0.7	OPS.uitkeringen en ov. uitkeringen GF	61.654	-	61.654
0.8	Overige baten en lasten	25	496	-471
Programma 0		86.483	41.040	45.443
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	4.561	3.811	750
1.2	Openbare orde en veiligheid	18	204	-186
Programma 1		4.579	4.015	563
2.1	Verkeer en vervoer	335	3.082	-2.747
2.5	Openbaar vervoer	-	6	-6
Programma 2		335	3.088	-2.753
3.1	Economische ontwikkeling	263	345	-82
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	334	447	-113
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	1	43	-42
3.4	Economische promotie	240	74	166
Programma 3		839	909	-70
4.1	Openbaar basisonderwijs	-	280	-280
4.2	Onderwijshuisvesting	72	1.465	-1.394
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	417	1.847	-1.430
Programma 4		489	3.592	-3.104
5.1	Sportbeleid en activering	552	608	-56
5.2	Sportaccommodaties	231	1.261	-1.030
5.3	Cult.presentatie, -productie en -partic.	9	368	-359
5.4	Musea	55	151	-96
5.5	Cultureel erfgoed	-	87	-87
5.6	Media	38	656	-618
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	221	4.281	-4.060
Programma 5		1.106	7.412	-6.306
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	988	2.954	-1.966
6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	47	1.555	-1.508
6.3	Inkomensregelingen	8.910	12.534	-3.624

6.4	WSW en beschut werk	-	3.383	-3.383
6.5	Arbeidsparticipatie	200	1.178	-977
6.6	Maatwerkvoorziening (WMO)	229	1.831	-1.602
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	1	1.104	-1.103
6.71A	Hulp bij het huishouden (WMO)	-	2.714	-2.714
6.71B	Begeleiding (WMO)	-	1.663	-1.663
6.71C	Dagbesteding (WMO)	-	657	-657
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	-	693	-693
6.72A	Jeugdhulp begeleiding	-	-	-
6.72B	Jeugdhulp behandeling	-	-	-
6.72C	Jeugdhulp dagbesteding	-	204	-204
6.72D	Jeugdhulp zonder verblijf overig	-	5.905	-5.905
6.73A	Pleegzorg	-	328	-328
6.73B	Gezinsgericht	-	-	-
6.73C	Jeugdhulp met verblijf overig	-	1.473	-1.473
6.74A	Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	-	149	-149
6.74B	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	-	220	-220
6.74C	Gesloten plaatsing	36	788	-751
6.81	Geëscaleerde zorg 18+	-	220	-220
6.81A	Beschermd wonen (WMO)	558	2	555
6.81B	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	-	-92	92
6.82	Geëscaleerde zorg 18-	-	324	-324
6.82A	Jeugdbescherming	-	607	-607
Programma 6		10.970	40.395	-29.425
7.1	Volksgezondheid	225	1.732	-1.507
7.2	Riolering	3.273	2.335	937
7.3	Afval	3.670	3.015	656
7.4	Milieubeheer	870	2.292	-1.422
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	205	342	-137
Programma 7		8.243	9.716	-1.473
8.1	Ruimte en leefomgeving	92	336	-243
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreine	1.161	636	525
8.3	Wonen en bouwen	1.032	1.096	-64
Programma 8		2.285	2.068	217
Totaal		115.327	112.234	3.092

Algemene dekkingsmiddelen

Overzicht

Onder de algemene dekkingsmiddelen vallen de vrij besteedbare lokale heffingen, de uitkering uit het gemeentefonds, financieringsfunctie en de dividenduitkeringen.

De specificatie van de algemene dekkingsmiddelen is:

x € 1.000

Omschrijving	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2023(incl wijzigingen)	Realisatie 2023	Mutatie begroting /realisatie 2023
<i>Baten</i>					
OZB	4.709	4.813	4.813	4.830	17
Belastingen overig	62	98	94	67	-27
Gemeentefonds	59.889	57.907	61.648	61.654	6
Dividend	326	210	249	248	-1
Totale baten	64.986	63.028	66.804	66.799	-5
<i>Lasten</i>					
OZB	823	820	844	871	27
Totale lasten	823	820	844	871	27
Saldo algemene dekkingsmiddelen	64.163	62.208	65.960	65.928	-32

Kosten Overhead

Overzicht

Onder overhead wordt verstaan alle lasten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Door deze duidelijk definitie kan een eenduidig inzicht worden gegeven in de lasten die direct zijn toe te rekenen aan bepaalde taakvelden. Deze definitie is gebaseerd op een richtinggevende notitie van de Commissie BBV.

Vennootschapsbelasting

Overzicht

De belastingaangifte over 2023 is nog niet definitief. Er is voor 2023 een voorziening latente vennootschapsbelasting gevormd waaraan € 45.800 is gedoteerd.

Onvoorzien

Overzicht

De post onvoorzien is in 2023 niet gebruikt:

Beschikbaar volgens de vastgestelde begroting 2023	€ 37.500
Besteed is:	€ 0
Resteert	€ 37.500