

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.

In 2022 is een schattingswijziging doorgevoerd voor de afschrijvingswijze van rioleringsactiva. Er waren nog een aantal activa die annuïtair ipv lineair afgeschreven werden. Dit is gecorrigeerd naar lineair.

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. Voor 2020 is er sprake van 1 uitzondering, het derde corona steunpakket. Ook deze uitspraak komt van de commissie BBV.

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.

Balans en toelichting

Balans

x € 1.000

Activa	31-12-2022	31-12-2021	Passiva	31-12-2022	31-12-2021
Vaste activa			Vaste passiva		
Immateriële vaste activa	962	1.008	Eigen vermogen	40.930	31.565
Materiële vaste activa	57.798	57.484	Voorzieningen	8.733	8.729
Financiële vaste activa	33.166	20.673	Vaste schulden	36.800	40.600
Totaal vaste activa	91.926	79.165	Totaal vaste passiva	86.463	80.894
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Vorraden	-502	797	Vlottende schulden	5.166	4.318
Uitzettingen	6.570	8.420	Overlopende passiva	17.707	18.820
Liquide middelen	602	11.333			
Overlopende activa	10.740	4.317			
Totaal vlottende activa	17.410	24.867	Totaal vlottende passiva	22.873	23.138
Totaal activa	109.336	104.032	Totaal passiva	109.336	104.032

Uitgebreide balans activa

x € 1.000

Activa	31-12-2022	31-12-2021
Vaste activa		
Immateriële vaste activa		
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	962	1.008
Totaal immateriële vaste activa	962	1.008
Materiële vaste activa		
Economisch nut	36.736	34.774
Economisch nut, dekking door heffing	10.195	11.010
Maatschappelijk nut	10.867	11.700
Totaal materiële vaste activa	57.798	57.484
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstreking aan deelnemingen	260	260
RC-verhouding met het Rijk	30.627	18.126
Overige langlopende leningen	2.279	2.287
Totaal financiële vaste activa	33.166	20.673
Totaal vaste activa	91.926	79.165
Vlottende activa		
Vorraden		
Onderhanden werk bouwgronden in exploitatie woningbouwterreinen	-1.812	-1.074
Onderhanden werk bouwgronden in exploitatie bedrijventerreinen	1.593	2.154
Voorziening nog uit te voeren werken		-
Verliesvoorziening	-283	-283
Voorraad woningen		-
Totaal voorraden	-502	797
Uitzettingen < 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	4.699	3.707
Overige vorderingen	1.871	4.713
Totaal uitzettingen < 1 jaar	6.570	8.420
Liquide middelen		
Banken	602	11.333
Totaal liquide middelen	602	11.333
Overlopende activa		
Overige overlopende activa	10.740	4.317
Totaal overlopende activa	10.740	4.317
Totaal vlottende activa	17.410	24.867

Totaal activa	109.336	104.032
Verschuldigde vennootschapsbelasting	nihil	nihil

Uitgebreide balans passiva

x € 1.000

Passiva	31-12-2022	31-12-2021
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	22.314	19.856
Bestemmingsreserves	3.816	8.771
Saldo van rekening	14.800	2.938
Totaal Eigen vermogen	40.930	31.565
Voorzieningen		
Voorzieningen	8.733	8.729
Totaal voorzieningen	8.733	8.729
Vaste schulden		
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	36.800	40.600
Totaal vaste schulden	36.800	40.600
Totaal vaste passiva	86.463	80.894
Vlottende passiva		
Vlottende schulden		
Overige vlottende schulden	5.166	4.318
Totaal vlottende schulden	5.166	4.318
Overlopende passiva		
Overige overlopende passiva	17.707	18.820
Totaal overlopende passiva	17.707	18.820
Totaal vlottende passiva	22.873	23.138
Totaal passiva	109.336	104.032
Niet uit de balans blijvende verplichtingen:		
Gewaarborgde leningen en garantstellingen	31.552	31.925
Huur en leasecontracten	-	-
	31.552	31.925

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.

De grondslagen voor de afschrijvingen zijn deels gewijzigd in 2022. Er waren nog een aantal rioleringsactiva die annuïtair afgeschreven werden. Om het BBV voorschrift te volgen

x € 1.000

Vaste activa	Boekwaarde 31-12-2021	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Aflossingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2022
Immateriële vaste activa	1.008	-	-	46	-	-	962
Materiële vaste activa	57.484	4.532	982	3.236	-	-	57.798
Financiële vaste activa	20.673	12.743	-	-	251	-	33.166
Totaal	79.165	17.275	982	3.282	251	-	91.926

Immateriële vaste activa

x € 1.000

Immateriële vaste activa	Boekwaarde 31-12-2021	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2022
Activa in eigendom van derden	1.008	-	-	46	-	962
Totaal	1.008	-	-	46	-	962

Specificatie immateriële vaste activa	Boekwaarde 31-12-2021	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2022
<u>Activa in eigendom van derden</u> <u>betreft:</u>						
Bijdrage huisvesting bibliotheek Gorredijk	1.008	-	-	46	-	962

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 31-12-2021	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2022
Economisch nut						
Bedrijfsgebouwen	25.222	3.389	-	1.137		27.474
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	3.466	863	613	304		3.412
Overige machines	1.325	107	-	241		1.191
Overige materiële vaste activa	161	6	-	93		74
Vervoermiddelen	585	61	-	76		570
Gronden en terreinen	9.958	-	-	-		9.958
Voorziening gronden en terreinen	-5.943	-	-	-		-5.943
Totaal economisch nut	34.774	4.426	613	1.851	-	36.736
Economisch nut, dekking door heffing						
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	11.680	-	-	583		11.097
Voorziening vervanging en verbetering riool	-670	-240	-8	-		-902
Totaal economisch nut, dekking door heffing	11.010	-240	-8	583	-	10.195
Maatschappelijk nut						
Bedrijfsgebouwen	71	-	-	-	-	71
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	11.339	346	377	757		10.551
Overig	290	-	-	45		245
Totaal maatschappelijk nut	11.700	346	377	802	-	10.867
Totaal	57.484	4.532	982	3.236	-	57.798

Toelichting materiële vaste activa

Er zijn geen afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen geweest in 2022.

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 31-12-2021	Investerings	Desinvesteringen	Aflossingen	Boekwaarde 31-12-2022
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	260	-	-	-	260
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	18.126	12.500	-	-	30.627
Overige langlopende leningen	2.287	243	-	251	2.279
Totaal	20.673	12.743	-	251	33.166

x € 1.000

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren	
2022	
Drempelbedrag	608,62

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)	46.664	46.931	39.491	41.741
Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	518,49	515,73	429,26	453,71

x € 1.000

Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	Aantal aandelen	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Deelneming Caparis NV	3.465	3	3
Deelneming Afvalsturing Friesland BV	120	54	54
Deelneming Fryslân Milieu NV	11.381	52	52
Deelneming BNG Bank NV	66.651	151	151
Deelneming Publiek Belang Elektriciteitsproductie 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 31-12-2021	Opname 2022	Aflossing 2022	Boekwaarde 31-12-2022	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	1.010	83	226	867	538
SVN Blijversleningen	8	2020	2028	7	-	1	6	2
SVN Verzilverleningen	60	2022		-	60	-	60	-
Totaal overige langlopende geldleningen	1.550			1.094	143	227	1.010	540
C. Renteloze leningen								
Korfbalvereniging LDODK	75	2017	2031	50	-	5	45	30
Voetbalvereniging Gorredijk	78	2017	2031	48	-	5	43	35
Vereniging PCBO Ureterp	200	2010	2024	34	-	12	22	178
St. Beheer en exploitatie NLD Lippenhuizen	55	2021	2046	55	-	2	53	2
Rekening courant SVN	-	nvt	nvt	1.006	100	-	1.106	-
Totaal renteloze leningen	408			1.193	100	24	1.269	243
Totaal verstrekte geldleningen	1.958			2.287	243	251	2.279	783

Flottende activa

x € 1.000

Flottende activa	31-12-2022	31-12-2021
Voorraden	-502	797
Uitzettingen	6.570	8.420
Liquide middelen	602	11.333
Overlopende activa	10.740	4.317
Totaal	17.410	24.867

Voorraden

x € 1.000

Voorraden	31-12-2022	31-12-2021
Onderhanden werk bouwgronden in exploitatie woningbouwterreinen	-1.812	-1.074
Onderhanden werk bouwgronden in exploitatie bedrijventerreinen	1.593	2.154
Verliesvoorziening	-283	-283
Totaal	-502	797

x € 1000

Onderhanden werk	Boekwaarde	Kosten	Opbrengsten	Winstnemingen	Boekwaarde	Verliesvoorziening	Balanswaarde
Bouwgrond in exploitatie	1-1-2022	2022	2022	2022	31-12-2022	2022	31-12-2022
Woningbouwterreinen							
Frieschepalen-Locatie De Skans	110	32	249	-108	-	-	-
Gorredijk-Loevestein fase 4 west	-747	110	-	-113	-523	-	-523
Gorredijk-Loevestein fase 4 oost	852	58	1.171	-262	-	-	-
Hemrik-Fabryksleane	-249	224	-	-25	-	-	-
Terwispel-Kolderveen	-4	-	-	-	-4	-	-4
Ureterp-Noord	-271	3	-	-	-267	-	-267
Ureterp-De Hege Kamp	-655	48	787	-376	-1.018	-	-1.018
Wijnjewoude-Zuidwest	-110	47	-	-63	-	-	-
Totaal	-1.074	522	2.207	-947	-1.812	-	-1.812
Bedrijventerreinen							
Gorredijk-Industrie	2.154	181	741	-	1.593	283	1.310
Totaal	2.154	181	741	-	1.593	283	1.310
Totaal	1.080	703	2.948	-947	-219	283	-502

x € 1.000

Verliesvoorziening	Boekwaarde	Mutaties	Boekwaarde
	31-12-2021		31-12-2022
Gorredijk-Industrie	283	0	283
Totaal	283	-	283

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 2022 -/- € 219.000. Na verwerking van de verliesvoorziening (€ 283.000 voor Gorredijk-industrie) wordt de balanswaarde -/- € 502.000. 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 € 737.000. 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 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2022	Nog te maken kosten	Nog te ontvangen bijdragen	Opbrengst verkopen	Resultaat (=neg.)	Looptijd t/m	Kavels beschikbaar	Te verkopen in m2	Op schema
Woningbouwterreinen									
Frieschepalen-Locatie De Skans	-	-	-	-	-		-	-	3)
Gorredijk-Loevestein fase 4 west	-523	709	-	352	167	2025	4	2.109	nee 2)
Gorredijk-Loevestein fase 4 oost	-	-	-	-	-		-	-	3)
Hemrik-Fabryksleane	-	-	-	-	-		-	-	3)
Terwispel-Kolderveen	-4	31	-	38	11	2023	"overhoek"	10.920	nee 2)
Ureterp-Noord	-267	273	-	376	371	2025	3	1.577	nee 2)
Ureterp-De Hege Kamp	-1.018	547	-	-	472	2025	-	-	ja
Wijnjewoude-Zuidwest	-	-	-	-	-		-	-	3)
Totaal	-1.812	1.560	-	766	1.021		7	14.606	
Bedrijventerreinen									
Gorredijk-Industrie	1.593	484	-	1.794	-283	2026	11	26.822	nee 2)
Totaal	1.593	484	-	1.794	-283		11	26.822	
Totaal	-219	2.043	-	2.561	737	0	18	41.428	

1) Alle kavels zijn verkocht

2) Vertraging in de kavelverkoop

3) Complex afgesloten

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	31-12-2022	31-12-2021
Vorderingen op openbare lichamen	4.699	3.707
Overige vorderingen	1.871	4.713
Totaal	6.570	8.420

x € 1.000

Vorderingen op openbare lichamen	31-12-2022	31-12-2021
BTW Compensatiefonds	789	60
Debiteuren openbare lichamen	3.910	3.647
Totaal	4.699	3.707

x € 1.000

Overige vorderingen	31-12-2022	31-12-2021
Debiteuren algemeen	406	813
Debiteuren belastingen	295	2.608
Voorziening oninbaarheid	- 801	- 809
Terugvordering en verhaal, leenbijstand	1.008	912
Krediethypotheke	459	520
BBZ	504	669
Totaal	1.871	4.713

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	31-12-2022	31-12-2021
Banken	602	11.333
Totaal	602	11.333

Overlopende activa

x € 1.000

Overlopende activa	31-12-2022	31-12-2021
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	10.740	4.317
Totaal	10.740	4.317

x € 1.000

Specificatie	31-12-2022	31-12-2021
Nog op te leggen aanslagen boekjaar	1.128	1.211
Nog te verrekenen voorschotten in afwachting toekenning uitkering	3.524	1.167
Nog te ontvangen overig	2.007	947
Vooruitbetaalde kosten	4.081	992
Totaal	10.740	4.317

Vaste passiva

x € 1.000

Vaste passiva	31-12-2022	31-12-2021
Eigen vermogen	40.930	31.565
Voorzieningen	8.733	8.729
Vaste schulden	36.800	40.600
Totaal	86.463	80.894

x € 1.000

Eigen vermogen	31-12-2022	31-12-2021
Algemene reserve	22.314	19.856
Bestemmingsreserves	3.816	8.771
Saldo van de rekening	14.800	2.938
Totaal	40.930	31.565

Reserves

x € 1.000

Reserves	Saldo 31-12-2021	Stortingen	Onttrekkingen	Saldo 31-12-2022
Algemene Reserve	19.856	2.936	479	22.314
Bestemmingsreserves	8.771	1.526	6.481	3.816
Totaal	28.627	4.462	6.960	26.130

Algemene reserve	Saldo 31-12- 2021	Stortingen	Onttrekkingen	Saldo 31-12- 2022
<i>Saldo 31-12-2021</i>	19.856			
<i>Stortingen</i>				
Resultaat 2021		2.936		
<i>Budgetoverhevelingen van 2021 naar 2022</i>				
Personeel Sociaal Domein-versterken toegang			69	
Werkplek van de toekomst			30	
Samenwerking onderwijs en bedrijfsleven			7	
Transformatie bedrijventerreinen			27	
Jeugd- en jongerenwerk			19	
Invoering Wet Inburgering			34	
Gidsgelden			38	
Uitbreiding dorpsbudgetten			14	
Lokale duurzaamheidsagenda			75	
Lokale milieuagenda			25	
Natuurbescherming			20	
Kerkenvisie			30	
Geweldig Gorredijk-dorpsdialoog			25	
Geweldig Gorredijk-proceskosten			38	
Ontwikkelagenda leefbaarheid			28	
Totaal	19.856	2.936	479	22.314

Bestemmingsreserves	Programma	Saldo 31-12-2021	Stortingen	Onttrekkingen	Saldo 31-12-2022
Reserve egalisatie Corona	0	1.502	-	1.040	462
Reserve werkplek van de toekomst	0	-	260	-	260
Reserve organisatiedoelstellingenfonds	0	338	-	8	330
Reserve onderhoud wegen	2	297	-	185	112
Reserve recreatie en toerisme	3	534	225	356	403
Reserve De Treffer	4	263	-	263	-
Reserve huisvesting basisonderwijs	4	4.142	-	4.142	-
Reserve huisvesting speciaal onderwijs	4	439	-	439	-
Reserve verbouw dorpshuizen	6	115	30	48	97
Reserve zwembad Bakkeveen	6	37	-	-	37
Reserve riolering	7	86	-	-	86
Reserve energietransitie	7	467	33	-	500

Reserve duurzaamheid	7	-	750	-	750
Reserve komplannen	8	206	113	-	319
Reserve invoering omgevingswet	8	345	115	-	460
Totaal		8.771	1.526	6.481	3.816

Structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves

Er zijn in 2022 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 2021 van € 2.935.000 is in de algemene reserve gestort en er weer aan onttrokken.

Voor budgetoverhevelingen is er € 479.000 onttrokken, dit gaat om budgetten die bij de jaarrekening 2021 zijn overgegaan naar begrotingsjaar 2022.

Toelichting bestemmingsreserves

Programma 0

Reserve egalisatie Corona

Deze reserve heeft als doel het egaliseren van de kosten die verband houden met Corona. In totaal is er in 2022 € 1.040.000 onttrokken aan deze reserve. Hiervan is € 750.000 in de reserve duurzaamheid gestort en € 260.000 in de reserve werkplek van de toekomst. Daarnaast is er € 30.000 aan coronakosten onttrokken.

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 2022 € 260.000 gestort in deze reserve vanuit de reserve egalisatie Corona.

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 2022 betreft een onttrekking van € 8.000 uit deze reserve.

Programma 2

Reserve onderhoud wegen

Deze reserve heeft als doel het egaliseren van onderhoudskosten wegen. In 2022 is € 185.000 onttrokken aan 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 2022 € 131.000 aan de reserve onttrokken. Dit betrof een

dotatie van € 225.000 baten toeristenbelasting en een onttrekking van € 356.000 lasten toerisme, waaronder € 234.000 kosten voor herstructurering van de fietspaden in de omgeving Bakkeveen/Wijnjewoude.

Programma 4

Reserve De Treffer

Het doel van deze reserve is het dekken van de kosten die samenhangen met de bouw van De Treffer die direct afgeboekt mogen worden. De Treffer is opgeleverd en deze reserve is geheel vrijgevallen in 2022.

Reserve huisvesting basisonderwijs

Deze reserve heeft als doel het egaliseren van de kosten van huisvesting van het basisonderwijs. Er is een nieuw IHP en daarom is deze reserve vrijgevallen.

Reserve huisvesting speciaal onderwijs

Deze reserve heeft als doel het egaliseren van de kosten van huisvesting van het speciaal onderwijs. Er is een nieuw IHP en daarom is deze reserve vrijgevallen.

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. In 2022 is er € 48.000 aan de reserve onttrokken door de verstrekking van een aanvullende subsidie voor de verbouwing van dorpshuis de Swingel in Wijnjewoude.

Reserve zwembad Bakkeveen

Deze reserve is bedoeld voor een impuls voor zwembad Bakkeveen. In 2022 zijn er geen mutaties geweest.

Programma 7

Reserve riolering

Deze reserve heeft een egalisatiefunctie. In 2022 waren geen mutaties noodzakelijk.

Reserve energietransitie

Deze reserve heeft als doel het egaliseren van de kosten van de energietransitie. Er is in 2022 € 33.000 gedoteerd door egalisatie, hiermee is het toegestane maximum van € 500.000 voor deze reserve bereikt.

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 2022 € 750.000 in deze reserve gestort vanuit de reserve egalisatie Corona.

Programma 8

Reserve komplannen

De reserve komplannen heeft als doel het egaliseren van de kosten van de komplannen van de dorpen. In 2022 is voor € 113.000 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 2022 is er € 115.000 gestort in deze reserve, er is niets onttrokken.

Voorzieningen

x € 1.000

Voorzieningen	Saldo 31-12-2021	Dotatie	Bestedingen	Vrijval	Saldo 31-12-2022
Voorziening wethouderspensioenen	4.111	24	155	364	3.616
Voorziening strategisch personeelsplan (SPP)	230	316	221	23	302
Voorziening verlofsparen	-	11	-	-	11
Voorziening groot onderhoud rioleringen	1.959	105	190	-	1.874
Voorziening beheersplan kunstwerken	1.256	258	109	-	1.405
Voorziening onderhoud gebouwen	557	753	753	-	557
Voorziening begraafrechten	490	120	-	49	561
Voorziening nog uit te voeren werken	126	89	-	2	213
Voorziening latente vennootschapsbelasting	-	215	21	-	194
Totaal	8.729	1.891	1.449	438	8.733

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 2022 is uit de voorziening € 155.000 aan pensioenen uitgekeerd, € 364.000 kon vrijvallen. Op basis van de actuariële berekeningen was een toevoeging van € 24.000 noodzakelijk.

Voorziening strategisch personeelsplan (SPP)

In 2022 is € 221.000 uitbetaald ten behoeve van aangegane verplichtingen in verband mobiliteit van personeel. Daarnaast is er € 316.000 gedoteerd in verband met mobiliteits- en mogelijke ww-verplichtingen. € 23.000 kon vrijvallen.

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 2022 is € 11.000 aan de voorziening gedoteerd.

Voorziening groot onderhoud rioleringen

In 2022 waren de kosten voor groot onderhoud € 190.000. Er is € 105.000 gedoteerd. Hiervan is € 105.000 de jaarlijkse storting conform het Gemeentelijk Rioleringsplan 2015-2020 (GRP) (totale storting GRP bedraagt €345.000, hiervan wordt € 240.000 gestort in de voorziening vervanging en verbetering riool).

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 € 240.000 gestort, de jaarlijkse storting volgens GRP (totale storting GRP € 345.000, hiervan wordt € 105.000 gestort in de voorziening groot onderhoud rioleringen). Voor kosten aan het riool is in 2022 € 8.000 onttrokken aan de voorziening.

Voorziening beheersplan kunstwerken

In 2022 zijn de kosten voor groot onderhoud aan kunstwerken van € 109.000 onttrokken aan deze voorziening. Op basis van het meerjarig onderhoudsplan is € 258.000 aan de voorziening toegevoegd.

Voorziening onderhoud gebouwen

Op basis van het meerjarig onderhoudsplan is € 693.000 toegevoegd aan deze voorziening. Daarnaast is er € 28.000 aan subsidies restauratiefonds en € 32.000 Specifieke uitkering (SPUK) ontvangen. In totaal is er € 753.000 gestort in de voorziening. De kosten voor het groot onderhoud van € 753.000 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 2022 is vrijgevallen, dit betrof € 49.000.

Voorziening nog uit te voeren werken

In 2022 is € 89.000 gedoteerd aan de voorziening. Het gaat om de locaties De Skâns in Frieschepalen, Loevestein fase 4 oost in Gorredijk, Fabryksleane in Hemrik, Zuidwest in Wijnjewoude. € 2.000 kon vrijvallen, dit betrof Van Lyndenpark in Beetsterzwaag.

Voorziening latente vennootschapsbelasting

De belastingaangifte over 2022 is nog niet definitief. Naar nu bekende informatie zal er een fors overschot worden behaald met de activiteit grondexploitatie. Er is voor 2022 een voorziening latente vennootschapsbelasting gevormd waaraan € 215.000 is gedoteerd en € 21.000 onttrokken, zijnde de voorlopige aanslag over 2022. Er zal een aanvullende voorlopige aanslag 2022 worden ingediend voor € 194.000.

Vaste schulden

x € 1.000

Vaste schulden	Oorspronkelijk bedrag	Rente %	Einde looptijd	Boekwaarde 31-12-2021	Opname 2022	Aflossing 2022	Boekwaarde 31-12-2022	Aflossing totaal	Rente 2022
Opgenomen leningen BNG									
109980	20.000	0,800%	2025	8.000	-	2.000	6.000	14.000	57
112212	16.000	1,252%	2038	13.600	-	800	12.800	3.200	168
1-30813	20.000	-	2040	19.000	-	1.000	18.000	2.000	
		0,090%							
Totaal	56.000			40.600	-	3.800	36.800	19.200	225

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

Vlottende passiva

x € 1.000

Vlottende passiva	31-12-2022	31-12-2021
Netto vlottende schulden	5.166	4.318
Overlopende passiva	17.707	18.820
Totaal	22.873	23.138

x € 1.000

Netto vlottende schulden	31-12-2022	31-12-2021
Kasgeldleningen	-	-
Crediteuren	5.166	4.318
Totaal	5.166	4.318

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

Overlopende passiva

x € 1.000

Overlopende passiva	31-12-2022	31-12-2021
Verplichtingen die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	5.959	4.116
Ontvangen voorschotten voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van volgende begrotingsjaren	11.748	12.908
Totaal	17.707	17.024

x € 1.000

Ontvangen voorschotten	31-12-21	Toevoegingen	Uitgaven	31-12-2022
<u>Rijk:</u>				
Regiodeal ZO Friesland	9.114	-	1.726	7.388
Proeftuin Aardgasvrije Wijk	1.833	-	-	1.833
TOZO	1.136	-	1.136	-
Aanpak Energiearmoede	-	743	-	743
Regeling Huisvesting Aandachtsgroepen	-	840	-	840
Doeluitkering Reductie Energiegebruik	234	-	234	-
Suvis GBS Eben Haezer	-	150	-	150
Suvis Lyndensteyn	-	150	-	150
SPUK Inburgering	-	173	-	173
Doeluitkering Sportstimulering	81	98	81	98
Doeluitkering VVE	64	-	64	-
Regiodeal Natuur en Veerkrachting landschap	50	-	30	20
<u>Overige Nederlandse overheidslichamen:</u>				
Project Ervaren & Turf	99	-	30	69
Overig	77	15	77	15
Nedvang Zwerfafval	73	-	38	35
Doeluitkering NPO	60	219	60	219
De Vlecke Gorredijk	47	-	47	-
Doeluitkering Wijk GGD	40	-	25	15
Totaal	12.908	2.388	3.548	11.748

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 2022 borg voor € 31.552.000. Dit betreft 50% en 100% gewaarborgde geldleningen (€ 30.874.000) en borgstellingen gemeentegaranties (€ 678.000). Het bedrag is, volgens de verslaggevingseisen, buiten de balans onder passiva verantwoord. In 2022 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 37 verstrekte hypotheek (adressen). Deze afgegeven garanties lopen af, er komen geen nieuwe garanties bij. De verstrekte gemeentegarantie met het hoogste saldo is per ultimo 2021 € 105.957. Het gemiddelde gegarandeerde bedrag is € 28.410. 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

Gegarandeerde geldleningen Waarborg 100%	Geldnemer	Oorspr Bedrag	Restant lening 31-12- 2021	Restant lening 31-12- 2022
BNG				
Woningbouw	WoonFriesland	187	188	188
Woningbouw	WoonFriesland	381	381	381
Woningbouw	WoonFriesland	446	317	317
Woningbouw	WoonFriesland	990	606	606
Woningbouw	WoonFriesland	1.067	600	600
Dorpshuis Beetsterzwaag	De Buorskip	140	-	
Diversen				
Garantstelling hypotheek	Inwoners/personeel		1.051	678
Totaal 100% borgstelling		3.211	3.143	2.770

x €
1.000

Indirect gegarandeerde geldleningen* Waarborg 50%	Geldnemer	Oorspr Bedrag	Restant lening 31-12- 2021	Restant lening 31-12- 2022
BNG				
WSW	Stichting Elkien	7.500	7.500	7.500
WSW	Stichting Elkien	994	701	701
WSW	Stichting Elkien	8.160	8.160	8.160
WSW	Stichting Elkien	2.040	2.040	2.040
WSW	Stichting Elkien	12.500	2.500	2.500
WSW	Stichting Elkien	15.100	3.020	3.020
WSW	Stichting Elkien	7.400	1.480	1.480
WSW	Stichting Elkien	10.000	4.300	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	1.197
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	57.563
Hiervan 50% indirect gegarandeerd			28.782	28.782

Totale borgstellingen 31-12-2022	31.925	31.552
	219.184	

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

Er is een nieuwe overeenkomst voor accountantsdiensten afgesloten met HZG accountants en adviseurs. De overeenkomst is van kracht met ingang van het boekjaar 2020 en heeft een looptijd van vier jaar en eindigt wanneer de accountantsdiensten over het boekjaar 2023 zijn afgerond. De overeenkomst kan tweemaal verlengd worden met één boekjaar. Omdat deze dienst in OWO verband is aanbesteed komt 1/3 deel ten laste van onze gemeente. De kosten per jaar voor onze gemeente bedragen € 48.000 (1/3 deel van € 144.000).

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

Begrotingsrechtmatigheid

De door de raad vastgestelde begroting en begrotingswijzigingen zijn de norm voor de begrotingsrechtmatigheid. Bestedingen boven het vastgestelde begrotingsbedrag (lasten) per programma die niet door de raad zijn geautoriseerd zijn strikt genomen onrechtmatig. Er kunnen

verschillende soorten begrotingsafwijkingen worden onderkend. Het hangt dan van de reden af of de overschrijding meetelt in het oordeel van de accountant. Uit onderstaande tabel blijkt dat er bij enkele programma's een overschrijding is bij de lasten. We hebben geconstateerd dat deze overschrijdingen passen binnen het bestaande beleid en niet eerder bekend waren. De overschrijdingen vallen daarmee in de categorie “onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel”.

Wij verzoeken de raad deze overschrijdingen alsnog te autoriseren door middel van het vaststellen van de Jaarstukken 2022. Voor een toelichting op de overschrijding verwijzen we naar de financiële analyses bij de betreffende programma's.

Overzicht baten en lasten jaarrekening 2022

x € 1.000

Programma	Begroting 2022	Begroting 2022 (incl wijzigingen)	Realisatie 2022
0 Bestuur en ondersteuning			
Baten	605	597	2.123
Lasten	3.548	5.247	4.083
Saldo	-2.943	-4.650	-1.960
1 Veiligheid			
Baten	25	25	3.541
Lasten	2.073	2.073	3.087
Saldo	-2.048	-2.048	453
2 Verkeer en vervoer			
Baten	188	196	292
Lasten	3.414	3.572	3.687
Saldo	-3.226	-3.376	-3.395
3 Economie			
Baten	499	1.991	1.316
Lasten	801	2.265	1.715
Saldo	-302	-274	-399
4 Onderwijs			
Baten	536	665	720
Lasten	3.527	3.808	3.713
Saldo	-2.992	-3.142	-2.993
5 Sport, cultuur en recreatie			
Baten	427	904	636
Lasten	6.134	7.398	7.050
Saldo	-5.706	-6.494	-6.414
6 Sociaal domein			
Baten	10.343	11.080	10.352
Lasten	37.578	40.864	37.527
Saldo	-27.235	-29.784	-27.175
7 Volksgezondheid en milieu			
Baten	6.932	9.762	7.402
Lasten	7.757	11.048	7.900
Saldo	-825	-1.287	-498
8 Bouwen, wonen en gronden			
Baten	2.709	3.221	4.597
Lasten	2.658	3.298	4.172

Saldo	51	-77	425
Algemene dekkingsmiddelen			
<i>Baten</i>			
OZB	4.710	4.710	4.709
Precariobelasting	-	-	-
Gemeentefonds	53.001	59.004	60.077
Dividend	210	210	326
<i>Lasten</i>			
OZB	770	778	823
Saldo	57.151	63.146	64.288
Overhead			
Baten	677	572	3.274
Lasten	11.834	13.409	16.242
Saldo	-11.157	-12.837	-12.968
Resultaat voor bestemming	768	-823	9.365
Mutaties reserves			
Baten	288	2.059	6.960
Lasten	1.056	1.236	1.526
Saldo	-768	823	5.434
Resultaat na bestemming	-	0	14.800

Totaaloverzicht baten en lasten

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Begroting 2022 (primair)	Begroting 2022 (incl wijzigingen)	Realisatie 2022	Mutatie begroting/ realisatie 2022
Lasten	84.703	80.093	92.113	89.999	2.114
Baten	90.903	80.861	92.937	99.365	6.428
Saldo voor bestemming	6.200	768	825	9.365	8.540
Mutaties reserves					
Lasten	5.045	226	1.236	1.526	-290
Baten	1.781	288	2.059	6.960	4.901
Saldo na bestemming	2.936	830	1.648	14.800	13.152

Programma 0

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Begroting 2022 (primair)	Begroting 2022 (incl wijzigingen)	Realisatie 2022	Mutatie begroting/ realisatie 2022
Lasten	17.332	16.152	17.786	21.148	3.361
Baten	62.443	59.204	65.093	70.508	5.415
Saldo voor bestemming	45.111	43.052	47.307	49.361	2.054
Mutaties reserves					
Lasten	3.402	-	260	260	-
Baten	423	-	1.109	1.147	38
Saldo na bestemming	42.132	43.052	48.156	50.247	2.092

Programma 1

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Begroting 2022 (primair)	Begroting 2022 (incl wijzigingen)	Realisatie 2022	Mutatie begroting/ realisatie 2022
Lasten	2.049	2.073	2.073	3.087	1.014
Baten	6	25	25	3.541	3.516
Saldo voor bestemming	-2.044	-2.048	-2.048	453	2.502
Mutaties reserves					
Lasten	-	-	-	-	-
Baten	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	-2.044	-2.048	-2.048	453	2.502

Programma 2

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Begroting 2022 (primair)	Begroting 2022 (incl wijzigingen)	Realisatie 2022	Mutatie begroting/ realisatie 2022
Lasten	3.175	3.414	3.572	3.687	115
Baten	236	188	196	292	96
Saldo voor bestemming	-2.939	-3.226	-3.376	-3.395	-19
Mutaties reserves					
Lasten	545	-	-	-	-
Baten	521	-	-	185	185
Saldo na bestemming	-2.963	-3.226	-3.376	-3.210	166

Programma 3

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Begroting 2022 (primair)	Begroting 2022 (incl wijzigingen)	Realisatie 2022	Mutatie begroting/ realisatie 2022
Lasten	1.223	801	2.265	1.715	-550
Baten	1.407	499	1.991	1.316	-675
Saldo voor bestemming	184	-302	-274	-399	-125
Mutaties reserves					
Lasten	180	155	155	225	70
Baten	34	-	35	35	-
Saldo na bestemming	38	-457	-395	-590	-195

Programma 4

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Begroting 2022 (primair)	Begroting 2022 (incl wijzigingen)	Realisatie 2022	Mutatie begroting/ realisatie 2022
Lasten	1.223	801	2.265	1.715	-550
Baten	1.407	499	1.991	1.316	-675
Saldo voor bestemming	184	-302	-274	-399	-125
Mutaties reserves					
Lasten	180	155	155	225	70
Baten	34	-	35	35	-
Saldo na bestemming	38	-457	-395	-590	-195

Programma 5

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Begroting 2022 (primair)	Begroting 2022 (incl wijzigingen)	Realisatie 2022	Mutatie begroting/ realisatie 2022
Lasten	6.269	6.134	7.398	7.050	-348
Baten	749	427	904	636	-268
Saldo voor bestemming	-5.521	-5.706	-6.494	-6.414	80
Mutaties reserves					
Lasten	-	-	-	-	-
Baten	154	125	359	356	-3
Saldo na bestemming	-5.367	-5.581	-6.135	-6.058	77

Programma 6

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Begroting 2022 (primair)	Begroting 2022 (incl wijzigingen)	Realisatie 2022	Mutatie begroting/ realisatie 2022
Lasten	37.947	37.578	40.864	37.527	-3.337
Baten	11.783	10.343	11.080	10.352	-728
Saldo voor bestemming	-26.164	-27.235	-29.784	-27.175	2.609
Mutaties reserves					
Lasten	30	30	30	30	-
Baten	74	-	140	140	-
Saldo na bestemming	-26.120	-27.265	-29.674	-27.066	2.609

Programma 7

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Begroting 2022 (primair)	Begroting 2022 (incl wijzigingen)	Realisatie 2022	Mutatie begroting/ realisatie 2022
Lasten	10.471	7.757	11.048	7.900	-3.148
Baten	9.865	6.932	9.762	7.402	-2.360
Saldo voor bestemming	-606	-825	-1.287	-498	789
Mutaties reserves					
Lasten	467	-	750	783	33
Baten	409	-	158	158	-
Saldo na bestemming	-664	-825	-1.879	-1.123	755

Programma 8

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Begroting 2022 (primair)	Begroting 2022 (incl wijzigingen)	Realisatie 2022	Mutatie begroting/ realisatie 2022
Lasten	3.316	2.658	3.298	4.172	874
Baten	4.068	2.709	3.221	4.597	1.376
Saldo voor bestemming	752	51	-77	425	502
Mutaties reserves					
Lasten	393	-	-	228	228
Baten	166	-	96	96	-
Saldo na bestemming	525	51	19	294	274

Gronden waarop de ramingen zijn gebaseerd

De ramingen/geschatte afrekeningen zijn gebaseerd op bestaand beleid maar zijn alleen opgenomen als de prestatie in 2022 is geleverd.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

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

Gegevens 2022	J.M. van der Weij	F.E. van 't Hooge	T. Oosterhaven	L. Meijer
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Gemeentesecretaris	Griffier	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/8	1/9 - 31/12	1/1 - 31/7	1/12 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	0,889	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 78.119	€ 36.238	€ 51.008	€ 7.078
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.166	€ 17.049	€ 8.105	€ 1.198
<i>Subtotaal</i>	€ 92.286	€ 53.287	€ 59.112	€ 8.276
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 143.803	€ 72.197	€ 111.532	€ 18.345
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totaal bezoldiging	€ 92.286	€ 53.287	€ 59.112	€ 8.276
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021	J.M. van der Weij	I. Zwart	T. Oosterhaven
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-31/01	01/02-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	0.889	0.889
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 115.772	€ 6.856	€ 65.904
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.369	€ 1.211	€ 11.969
<i>Subtotaal</i>	€ 137.141	€ 8.067	€ 77.873
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000	€ 15.483	€ 170.318
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totaal bezoldiging	€ 137.141	€ 8.067	€ 77.873
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2022	R.M. Koster
Functiegegevens	Griffier
Aanvang en einde functieervulling in 2020	1/1 - 31/12
Aantal kalendermaanden in het kalenderjaar	12
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1664
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 28.565
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand	€ 342.784
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 142.737
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 142.737
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totaal bezoldiging	€ 142.737
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Gegevens 2022	T. Oosterhaven
Functiegegevens	Griffier
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,889
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2022
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	€ 3.194
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 3.194
Individueel toepasselijk maximum	€ 111.532
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 3.194
Waarvan betaald in 2022	€ 3.194
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor onze gemeente is € 216.000. In 2021 was dit € 209.000. 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.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2022 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 2022 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

Overzicht incidentele baten en lasten

x € 1.000

Omschrijving	Programma	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijzigingen	Jaarrekening 2022	Verschil Jaarrekening/ begroting
Baten					
Resultaat grondexploitatie	8	952	950	946	- 4
Verkoop gronden	0	-	-	640	640
Oekraïne bekostiging	1	-	-	3.524	3.524
Onttrekkingen aan reserves					
Reserve onderwijshuisvesting basisonderwijs (vrijval)	4	163	163	4.142	3.979
Reserve recreatie en toerisme	5	125	359	356	- 3
Reserve Corona tbv alg. reserve (deel vrijval)	0	-	1.010	1.010	-
Alg. reserve tbv Pers SD-versterken toegang	0	-	69	69	-
Alg. reserve tbv Budget Anders werken-werkplek vd toekomst	0	-	30	30	-
Alg. reserve tbv Transf. Bedrijventerreinen	3	-	28	28	-
Alg. reserve tbv Samenw. Onderwijs-bedrijfsleven	3	-	7	7	-
Alg. reserve tbv Inv. Wet Inburgering	6	-	34	34	-
Alg. reserve tbv Geweldig Gorredijk dorpsdialoog	6	-	25	25	-
Alg. reserve tbv Jeugd en jongerenwerk	6	-	19	19	-
Alg. reserve tbv Uitbr. Dorpsbudgetten	6	-	14	14	-
Alg. reserve tbv Lokale duurzaamheidsagenda	7	-	75	75	-
Alg. reserve tbv GIDS gelden	7	-	38	38	-
Alg. reserve tbv Lokale milieu agenda	7	-	25	25	-
Alg. reserve tbv Natuurbescherming	7	-	20	20	-
Alg. reserve tbv Geweldig Gorredijk proceskosten	8	-	38	38	-
Alg. reserve tbv Kerkenvisie	8	-	30	30	-
Alg. reserve tbv Ontwikkelagenda leefbaarheid	8	-	28	28	-
Reserve Corona	0	-	-	29	29
Reserve Organisatiedoelstellingenfonds	0	-	-	8	8
Reserve onderhoud wegen	2	-	-	185	185
Reserve onderwijshuisvesting speciaal onderwijs (vrijval)	4	-	-	439	439
Reserve de Treffer (vrijval)	4	-	-	263	263
Reserve verbouw dorpshuizen	6	-	48	48	-
Totaal incidentele baten		1.240	3.009	12.070	9.061

Lasten					
Oekraïne uitgaven	1	-	-	1.090	1.090
Stortingen in reserves					
Reserve recreatie en toerisme	3	155	155	225	70
Reserve onderwijshuisvesting speciaal onderwijs	4	41	41	-	- 41
Reserve verbouw dorpshuizen	6	30	30	30	-
Alg. reserve tbv Werkplek van de toekomst	0	-	260	260	-
Alg. reserve tbv Duurzaamheidsfonds	7	-	750	750	-
Reserve energietransitie	7	-	-	33	33
Reserve komplannen	8	-	-	113	113
Reserve invoeringsomgevingswet	8	-	-	115	115
Totaal incidentele lasten		226	1.236	2.616	1.380
Totaal incidenteel resultaat		1.014	1.773	9.454	7.681

Uiteenzetting financiële positie

Reserves

x € 1.000

Algemene reserve	Saldo 31-12-2021	Stortingen	Onttrekkingen	Saldo 31-12-22
Buffer	7.500	-	-	7.500
Vrij besteedbaar	12.356	2.935	3.414	11.877
Totaal algemene reserve	19.856	2.935	3.414	19.377
Bestemmingsreserves				
Reserve egalisatie Corona	1.502	-	1.040	462
Reserve werkplek van de toekomst	-	260	-	260
Reserve organisatiedoelstellingenfonds	338	-	8	330
Reserve onderhoud wegen	297	-	185	112
Reserve recreatie en toerisme	534	225	356	403
Reserve De Treffer	263	-	263	-
Reserve huisvesting basisonderwijs	4.142	-	4.142	-
Reserve huisvesting speciaal onderwijs	439	-	439	-
Reserve verbouw dorpshuizen	115	30	48	97
Reserve zwembad Bakkeveen	37	-	-	37
Reserve riolering	86	-	-	86
Reserve energietransitie	467	33	-	500
Reserve duurzaamheid	-	750	-	750
Reserve komplannen	206	113	-	319
Reserve invoering omgevingswet	345	115	-	460
Totaal bestemmingsreserves	8.771	1.526	6.481	3.816
Totaal reserves	28.627	4.461	9.895	23.193

Voorzieningen

x € 1.000

Voorzieningen	Saldo 31-12-2021	Dotatie	Bestedingen	Vrijval	Saldo 31-12-2022
Voorziening wethouderpensioenen	4.111	24	155	364	3.616
Voorziening strategisch personeelsplan (SPP)	230	316	221	23	302
Voorziening verlofsparen	-	11	-	-	11
Voorziening groot onderhoud rioleringen	1.959	105	190	-	1.874
Voorziening beheersplan kunstwerken	1.256	258	109	-	1.405
Voorziening onderhoud gebouwen	557	753	753	-	557
Voorziening begraafrechten	490	120	-	49	561
Voorziening nog uit te voeren werken	126	89	-	2	213
Voorziening latente vennootschapsbelasting	-	215	21	-	194
Totaal	8.729	1.891	1.449	438	8.733

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 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023								
Verstrekk er	Uitkeringsc ode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A16	Bekostigingsregeling opvang onthemden Oekraïne Gemeenten	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde plek per dag (GOO) 1 maart tot en met 14 oktober 2022	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde plek per dag (GOO) met ingang van 15 oktober 2022 (jaar T)	Vul in verschil werkelijke bestedingen ten opzichte van de gecombineerde uitkomst van A16/01 en A16/02 (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)
			Aard controle R Indicator: A16/01	Aard controle R Indicator: A16/02	Aard controle R Indicator: A16/03	Aard controle R Indicator: A16/04	Aard controle R Indicator: A16/05	Aard controle R Indicator: A16/06
			€ 2.490.800	€ 866.520	€ 0	€ 0	€ 0	€ 109.525
			Totaal bedrag vorderingen uitgekeerde verstrekkingen (jaar T) POO	Vul in totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) in (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01 t/m 08	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	

			Aard controle R Indicator: A16/07	Aard controle R Indicator: A16/08	Aard controle n.v.t. Indicator: A16/09	Aard controle n.v.t. Indicator: A16/10	Aard controle n.v.t. Indicator: A16/11	
			€ 0	€ 56.910	€ 3.523.755	€ 3.523.755	Nee	
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	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)
			Aard controle R Indicator: B2/01	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02	Aard controle D2 Indicator: B2/03	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/06
			0	35	0	0	Ja	Ja
			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			
			Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07	Aard controle R Indicator: B2/08	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/09			
			Nee					
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van

				kosten van onderdeel c (artikel 3)		kosten van onderdeel e (artikel 3)	betrekking tot de kindregeling (artikel 3)	onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)
			Werkelijke kosten	Werkelijke kosten	Keuze werkelijke kosten	Keuze werkelijke kosten	Werkelijke kosten	Werkelijke kosten
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/10</i>	<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>
			€ 0	€ 0			€ 0	€ 0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten (jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)
			Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/16</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/17</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/18</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/19</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/20</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/21</i>
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling	
			Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen		
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/22</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/23</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/24</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/25</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/26</i>	

			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
BZK	C30	Specifieke uitkeringen proeftuinen aardgasvrije wijken 2e ronde	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 Indicator: C30/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C30/02</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: C30/03</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: C30/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C30/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C30/06</i>
			€ 0	€ 2.475.950	30	49	Ja	
			Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: C30/07</i> Nee					
BZK	C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen	Beschikkingnummer / naam	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Start bouwactiviteiten uiterlijk 31 augustus 2022 (Ja/Nee)	Toelichting (verplicht als bij start bouwactiviteiten (indicator 04) 'Nee' is ingevuld)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
			<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle D2</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>

			Indicator: C32/01	Indicator: C32/02	Indicator: C32/03	Indicator: C32/04	Indicator: C32/05	Indicator: C32/06
			1 SUVIS2021-00744389	€ 4.149	€ 150.000	Ja		Ja
			2 SUVIS2021-01245399	€ 0	€ 0	Ja	project gestart, afronding 2023	Nee
			3 SUVIS21-2-02616697	€ 30.616	€ 30.616	Ja		Nee
			4 SUVIS21-2-02640187	€ 0	€ 0	Nee	Project wordt niet uitgevoerd	Ja
			5					
			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)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: C32/07	Aard controle D2 Indicator: C32/08	Aard controle n.v.t. Indicator: C32/09			
			1 SUVIS2021-00744389	Ja				
			2 SUVIS2021-01245399	Ja				
			3 SUVIS21-2-02616697	Ja				
			4 SUVIS21-2-02640187	Nee	Project wordt niet uitgevoerd			
			5					
BZK	C43	Regeling reductie energiegebruik woningen	Beschikingsnummer/naam	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Aantal bereikte woningen	Toelichting	Eindverantwoording (Ja/Nee)
		Gemeenten	Aard controle n.v.t. Indicator: C43/01	Aard controle R Indicator: C43/02	Aard controle R Indicator: C43/03	Aard controle D1 Indicator: C43/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C43/05	Aard controle n.v.t. Indicator: C43/06
			RREW2020-00450150	€ 240.333	€ 260.921	2.000		Ja

			Totaal aantal bereikte huurwoningen	Is minstens 70% van de uitgekeerde specifieke uitkering bestemd voor activiteiten als bedoeld in artikel 4, eerste lid, onder a, b of c van de regeling (Ja/Nee)?				
			<i>Aard controle D1</i> <i>Indicator: C43/07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C43/08</i>				
			1.170	Ja				
BZK	C55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt 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 verstrekt 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.</i> <i>Indicator: C55/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C55/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C55/03</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C55/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C55/05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C55/06</i>
			0	€ 0	€ 0	0	€ 0	€ 0
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning – bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten			

			vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.						
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C55/07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C55/08</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>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/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen	
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C55/10</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C55/11</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C55/12</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C55/13</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C55/14</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C55/15</i>	
			0	0	0	0	0	0	
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)					

		gedupeerden door de toeslag enaffaire	Aard controle R	Aard controle n.v.t.					
			Indicator: C62/03	Indicator: C62/04					
			€ 0	Ja					
BZK	C75	Regiodeals 3e tranche	Betreft pijler	Besteding per pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen Zelfstandige uitvoering (excl. SiSa tussen medeoverheden)	Cofinanciering per pijler (jaar T) Zelfstandige uitvoering (excl. SiSa tussen medeoverheden)	Totale besteding per pijler (t/m jaar T) Inclusief uitvoering door derden	Totale cofinanciering per pijler (t/m jaar T) Inclusief uitvoering door derden	Toelichting	
			Aard controle n.v.t. Indicator: C75/01	Aard controle R Indicator: C75/02	Aard controle R Indicator: C75/03	Aard controle R Indicator: C75/04	Aard controle R Indicator: C75/05	Aard controle n.v.t. Indicator: C75/06	
			1 Pijler 1: Vitale kernen	€ 290.126	€ 0	€ 445.315	€ 1.379.069	sisa medeoverheden 2022 nog niet meegenomen.	
			2 Pijler 2: Veerkrachtig landschap	€ 0	€ 0	€ 2.059.481	€ 3.072.435	sisa medeoverheden 2022 nog niet meegenomen.	
			3						
			4						
			5						
			6						
			Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	Totale uitvoeringskosten (t/m jaar T) Inclusief uitvoering door derden	Totale compensabele BTW (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			

			Aard controle n.v.t. Indicator: C75/07	Aard controle n.v.t. Indicator: C75/08	Aard controle R Indicator: C75/09	Aard controle n.v.t. Indicator: C75/10		
			Nee	€ 3.932.205	€ 119.770	Nee		
BZK	C209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Beschikingsnummer	Projectnaam	Besteding (jaar T) per project	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project Inclusief uitvoering door derde vanaf SiSa 2023	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) - per project	Aantal woonruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: C209/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C209/02	Aard controle R Indicator: C209/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C209/04	Aard controle D2 Indicator: C209/05	Aard controle n.v.t. Indicator: C209/06
			1 RHA2022-03335490	Loevestein 5	€ 0	€ 0	€ 0	0
			2					
			10					
			Kopie Projectnaam	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten (t/m jaar T)	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee)	Zelfstandige uitvoering (ja/nee)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: C209/07	Aard controle n.v.t. Indicator: C209/08	Aard controle n.v.t. Indicator: C209/09	Aard controle R. Indicator: C209/10		
			1 Loevestein 5	0	Ja	Ja		
			2					
			10					
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					

			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C209/11</i>				
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D8/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D8/02</i>	<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>
			€ 359.570	€ 113.520	€ 0	€ 0	€ 64.048
			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 onderwijsachterstanden beleid	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 (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstanden beleid	In 2022 opgebouwde reserve om mee te nemen naar volgende vierjarige periode
			Bedrag	Bedrag	Bedrag	Bedrag	Bedrag
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: D8/06</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D8/07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: D8/08</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D8/09</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D8/10</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 scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	
			Aard controle R Indicator: D14/01	Aard controle R Indicator: D14/02	Aard controle R Indicator: D14/03	Aard controle R Indicator: D14/04	Aard controle R Indicator: D14/05	
			€ 6.985	€ 0	€ 25.950	€ 0	€ 59.638	
			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		
			Aard controle n.v.t. Indicator: D14/06	Aard controle R Indicator: D14/07	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08	Aard controle R Indicator: D14/09		
		1						
		2						
		10						

SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel I 2022 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	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)
			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>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>
			€ 6.052.334	€ 173.695	€ 688.053	€ 1.137	€ 94.851	€ 13
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	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 (excl. Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	I.7 Participatiewet (PW)	I.7 Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/08</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/09</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/10</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/11</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/12</i>
			€ 223.843	€ 95.883	€ 0	€ 633.783	€ 750	€ 0

			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaf faire Gemeente Participatiewet (PW) <i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: G2/13</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G2/14</i>					
			€ 0	Ja					
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2022 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 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.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)	
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/06</i>	
			€ 0	€ 1.807	€ 40.923	€ 0	€ 0	€ 0	

			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkings (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. kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkings BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkings n BOB in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkings BBZ in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire		
			Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/07</i>	Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/08</i>	Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/09</i>	Gemeente <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 2022	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)
		Alle gemeenten verantwoorden 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	<i>Aard controle n.v.t.</i>	Gemeente <i>Aard controle R</i>	Gemeente <i>Aard controle R</i>	Gemeente <i>Aard controle R</i>	Gemeente <i>Aard controle R</i>	Gemeente <i>Aard controle R</i>

			Indicator: G4/01	Indicator: G4/02	Indicator: G4/03	Indicator: G4/04	Indicator: G4/05	Indicator: G4/06
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 21.389	€ 39.502	€ 94
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 12.204	€ 1.164	€ 0
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 22.481	€ 4.156	€ 0
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 253	€ 650	€ 0
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	-€ 602	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		6	Totaal	-€ 602	€ 0	€ 56.327	€ 45.472	€ 94
			Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
				Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			Aard controle n.v.t.	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle n.v.t.		
			Indicator: G4/07	Indicator: G4/08	Indicator: G4/09	Indicator: G4/10		
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja		
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja		
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja		
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja		
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja		
		6	Totaal	0	0			

		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. Indicator: G4/11</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/12</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/13</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/14</i>	<i>Aard controle R 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	€ 0
		Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. kinderopvangtoeslagaffa ire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijs te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. kinderopvangtoeslaga ffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. kinderopvangtoeslagaffa e	

53

54

			Indicator: H4/01	Indicator: H4/02					
			€ 69.491	€ 58.924					
			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	
			Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03	Aard controle R Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle R Indicator: H4/06	Aard controle R Indicator: H4/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08	
			1	SPUKSPRT22064	€ 58.924	€ 58.924	€ 0	€ 0	
2									
100									
VWS	H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	Beschikkingnummer	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	
			Aard controle n.v.t. Indicator: H8/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/02	Aard controle R Indicator: H8/03	Aard controle R Indicator: H8/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/06	
			1	1033607	€ 85.142	€ 0	€ 20.254	€ 0	€ 24.587
			2	1042237	€ 37.716	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3						
			4						
			Kopie beschikkingnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)					

			<i>Indicator: H8/07</i>	<i>Indicator: H8/08</i>		
		1	1033607	Ja		
		2	1042237	Nee		
		3				
		4				
VWS	H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	Besteding (jaar T)	Is voldaan aan de uitvoering van het lokale preventieakkoord of aanpak? (Ja/Nee)	Eindverantwoording? (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	
			<i>Indicator: H12/01</i>	<i>Indicator: H12/02</i>	<i>Indicator: H12/03</i>	
			€ 40.164	Ja	Ja	

Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld

x € 1.000

Taakveld		Baten	Lasten
0.1	Bestuur	664	1.814
0.10	Mutaties reserves	6.960	1.526
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten		14.800
0.2	Burgerzaken	353	1.339
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	839	872
0.4	Overhead	3.274	16.242
0.5	Treasury	492	58
0.61	OZB woningen	3.250	823
0.62	OZB niet-woningen	1.459	-
0.63	Parkeerbelasting	-	-
0.64	Belastingen overig	62	-0
0.7	Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	60.077	-
0.8	Overige baten en lasten	39	1
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	3.524	2.921
1.2	Openbare orde en veiligheid	17	166
2.1	Verkeer en vervoer	292	3.682
2.3	Recreatieve havens	-	-
2.4	Economische havens en waterwegen	-	-
2.5	Openbaar vervoer	-	5
3.1	Economische ontwikkeling	348	482
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	741	1.115
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	0	33
3.4	Economische promotie	227	85
4.1	Openbaar basisonderwijs	-	276
4.2	Onderwijshuisvesting	50	1.555
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	670	1.882
5.1	Sportbeleid en activering	296	475
5.2	Sportaccommodaties	105	1.431
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	1	411
5.4	Musea	8	75
5.5	Cultureel erfgoed	10	15
5.6	Media	8	620
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	208	4.023
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	598	2.693
6.2	Wijkteams	66	950
6.3	Inkomensregelingen	9.216	12.739
6.4	Begeleide participatie	-	3.254
6.5	Arbeidsparticipatie	74	1.122
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	54	1.187

6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	335	5.704
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	9	8.597
6.81	Geëscaleerde zorg 18+	-	371
6.82	Geëscaleerde zorg 18-	-	910
7.1	Volksgesondheid	41	1.500
7.2	Riolering	2.993	2.098
7.3	Afval	3.932	2.957
7.4	Milieubeheer	244	1.029
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	192	316
8.1	Ruimtelijke ordening	37	268
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	3.584	2.706
8.3	Wonen en bouwen	977	1.199
	Totaal	106.325	106.325

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	Begroting 2022 (incl wijzigingen)	Realisatie 2022
<i>Baten</i>		
OZB	4.710	4.709
Precariobelasting	-	-
Gemeentefonds	59.004	60.077
Dividend	210	326
Totale baten	63.924	65.112
<i>Lasten</i>		
OZB	778	823
Totale lasten	778	823
Saldo algemene dekkingsmiddelen	63.146	64.288

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 2022 is nog niet definitief, we zijn nog in overleg met de belastingdienst. Naar nu bekende informatie zal er een fors overschot worden behaald met de activiteit grondexploitatie. Er is daarom voor 2022 een voorziening latente vennootschapsbelasting gevormd waaraan € 215.000 is gedoteerd en € 21.000 onttrokken, zijnde de voorlopige aanslag over 2022. Er zal een aanvullende voorlopige aanslag 2022 worden ingediend voor € 194.000.

Onvoorzien

Overzicht

De post onvoorzien is in 2022 niet gebruikt:

Beschikbaar volgens de vastgestelde begroting 2022	€ 37.500
Besteed is:	nihil
Resteert	€ 37.500