



## 4. Balans en jaarrekening



## 4.1 Balans

### Activa

| ACTIVA (bedragen x € 1.000)   | 31-12-2023     | 1-1-2023       |
|---|----------------|----------------|
| <b>Vaste activa</b>   |                |                |
| Immateriële vaste activa  | 1.903          | 678            |
| - Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief  | 920            | 577            |
| - Bijdragen aan activa in eigendom van derden   | 983            | 101            |
| Materiële vaste activa  | 87.042         | 85.135         |
| - Investerings met economisch nut (EN)  | 51.088         | 50.757         |
| - Investerings met EN, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven  | 28.624         | 27.301         |
| - Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut  | 7.330          | 7.077          |
| Financiële vaste activa   | 6.107          | 4.639          |
| - Kapitaalverstrekkingen aan:   |                |                |
| - deelnemingen  | 214            | 214            |
| - gemeenschappelijke regelingen   | 49             | 49             |
| - Leningen aan:   |                |                |
| - deelnemingen  |                |                |
| - Overige langlopende leningen  | 5.844          | 4.376          |
| <b>Totaal vaste activa</b>  | <b>95.052</b>  | <b>90.452</b>  |
| <b>Vlottende activa</b>   |                |                |
| Voorraden   | -1.621         | -525           |
| - Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie  | -1.621         | -525           |
| Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar  | 16.038         | 15.769         |
| - Vorderingen op openbare lichamen  | 6.640          | 10.269         |
| - Schatkistbankieren  | 4.371          | 2.188          |
| - RC-verhoudingen met niet-financiële instellingen  | 901            | 1.409          |
| - Overige vorderingen   | 4.126          | 1.903          |
| Liquide middelen  | 3              | 6              |
| - Kassaldi  | 3              | 6              |
| - Banksaldi   | 0              | 0              |
| Overlopende activa  | 4.645          | 4.730          |
| - De van de Europese en Nederlandse overheids-lichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel uitgesplitst naar de nog te ontvangen bedragen van: |                |                |
| - Het Rijk  | 0              | 0              |
| - Overige Nederlandse overheidslichamen   | 0              | 0              |
| - Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen  | 4.645          | 4.730          |
| <b>Totaal vlottende activa</b>  | <b>19.065</b>  | <b>19.980</b>  |
| <b>TOTAAL ACTIVA</b>  | <b>114.117</b> | <b>110.432</b> |

### Passiva

| <b>PASSIVA (bedragen x € 1.000)</b>  | <b>31-12-2023</b> | <b>1-1-2023</b> |
|--|-------------------|-----------------|
| <b>Vaste passiva</b>   |                   |                 |
| Eigen vermogen   | 53.815            | 51.071          |
| - Algemene reserve   | 14.610            | 13.613          |
| - Bestemmingsreserves  | 33.910            | 28.955          |
| - Gerealiseerde resultaat  | 5.295             | 8.503           |
| Voorzieningen  | 8.836             | 7.992           |
| - Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's   | 3.466             | 3.626           |
| - Voorzieningen ter egalisering van kosten   | 1.906             | 1.771           |
| - Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is   | 3.464             | 2.595           |
| Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer   | 23.574            | 27.020          |
| - Onderhandse leningen van:  |                   |                 |
| - binnenlandse banken en overige sectoren  | 23.574            | 27.020          |
| <b>Totaal vaste passiva</b>  | <b>86.225</b>     | <b>86.083</b>   |
| <b>Vlottende passiva</b>   |                   |                 |
| Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar  | 11.867            | 10.761          |
| - Overige kasgeldleningen  | 0                 | 0               |
| - Banksaldi  | 1.449             | 733             |
| - Overige schulden   | 10.418            | 10.028          |
| Overlopende passiva  | 16.025            | 13.588          |
| - Vooruit ontvangen bedragen   | 65                | 108             |
| - Nog te betalen bedragen  | 3.569             | 2.436           |
| - Obligorekening   | 25                | 25              |
| - Waarborgsommen   | 17                | 95              |
| - De van de Europese en Nederlandse overheids-lichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van: |                   |                 |
| - Het Rijk   | 11.140            | 9.210           |
| - Overige Nederlandse overheidslichamen  | 1.209             | 1.714           |
| <b>Totaal vlottende passiva</b>  | <b>27.892</b>     | <b>24.349</b>   |
| <b>TOTAAL PASSIVA</b>  | <b>114.117</b>    | <b>110.432</b>  |
| Gewaarborgde geldleningen  | 141.039           | 144.783         |
| Garantstellingen   | 521               | 572             |

## 4.2 Overzicht van baten en lasten per programma

### Overzicht baten en lasten

| Programma  | Primitieve begroting |                |                | Begroting na wijziging |                |                | Jaarrekening   |                |                |
|--|----------------------|----------------|----------------|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|  | Lasten               | Baten          | Saldo          | Lasten                 | Baten          | Saldo          | Lasten         | Baten          | Saldo          |
| 1. Dienstverlening en veiligheid                     | 5.733                | 501            | -5.232         | 7.573                  | 2439           | -5.134         | 7.320          | 2.357          | -4.963         |
| 2. Woon- en leef- omgeving                           | 14.498               | 9.067          | -5.431         | 14.681                 | 9.942          | -4.739         | 15.002         | 10.044         | -4.958         |
| 3. Stedelijke en economische ontwikkeling            | 6.744                | 2.496          | -4.248         | 6.292                  | 2.393          | -3.899         | 10.087         | 7.750          | -2.337         |
| 4. Cultuur, sport en ontspanning                     | 6.523                | 1.285          | -5.238         | 7.977                  | 1.574          | -6.403         | 8.399          | 2.274          | -6.125         |
| 5. Maatschappelijke ondersteuning                    | 54.872               | 11.696         | -43.176        | 59.777                 | 13.218         | -46.559        | 62.684         | 16.413         | -46.271        |
| <b>Subtotaal programma's</b>                         | <b>88.370</b>        | <b>25.045</b>  | <b>-63.325</b> | <b>96.300</b>          | <b>29.566</b>  | <b>-66.734</b> | <b>103.492</b> | <b>38.838</b>  | <b>-64.654</b> |
| <b>Algemene dekkingsmiddelen:</b>                    |                      |                |                |                        |                |                |                |                |                |
| Lokale heffingen                                     | 393                  | 9.475          | 9.082          | 405                    | 9.429          | 9.024          | 454            | 9.626          | 9.172          |
| Algemene uitkeringen                                 | 0                    | 65.310         | 65.310         | 0                      | 68.574         | 68.574         | 0              | 69.568         | 69.568         |
| Dividend   | 4                    | 1.415          | 1.411          | 4                      | 1.959          | 1.955          | 3              | 1.971          | 1.968          |
| Saldo Financieringsfunctie                           | 251                  | 475            | 224            | 251                    | 475            | 224            | 323            | 597            | 274            |
| Overige algemene dekkingsmiddelen                    | 1.379                | 780            | -599           | 3                      | 843            | 840            | 749            | 382            | -367           |
| <b>Subtotaal algemene dekkingsmiddelen:</b>          | <b>2.027</b>         | <b>77.455</b>  | <b>75.428</b>  | <b>663</b>             | <b>81.280</b>  | <b>80.617</b>  | <b>1.529</b>   | <b>82.144</b>  | <b>80.615</b>  |
| Gerealiseerde kosten Overhead                        | 10.646               | 52             | -10.594        | 14.485                 | 253            | -14.232        | 14.930         | 1.742          | -13.188        |
| Vennootschapsbelasting                               | 27                   | 0              | -27            | 27                     | 0              | -27            | 29             | 0              | -29            |
| <b>Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten</b> | <b>101.070</b>       | <b>102.552</b> | <b>1.482</b>   | <b>111.475</b>         | <b>111.099</b> | <b>-376</b>    | <b>119.980</b> | <b>122.724</b> | <b>2.744</b>   |
| <b>Toevoeging/onttrekking aan reserves:</b>          |                      |                |                |                        |                |                |                |                |                |
| Programma 1  | 0                    | 0              | 0              | 30                     | 0              | -30            | 30             | 0              | -30            |
| Programma 2  | 3                    | 580            | 577            | 1031                   | 1119           | 88             | 1142           | 1.608          | 466            |
| Programma 3  | 15                   | 592            | 577            | 985                    | 951            | -34            | 3966           | 3.851          | -115           |
| Programma 4  | 0                    | 14             | 14             | 38                     | 465            | 427            | 37             | 313            | 276            |
| Programma 5  | 42                   | 326            | 284            | 1639                   | 2261           | 622            | 1069           | 2.133          | 1.064          |
| Financiële algemene dekkingsmiddelen                 | 174                  | 505            | 331            | 4887                   | 5981           | 1.094          | 5783           | 6673           | 890            |
| <b>Subtotaal mutaties reserves</b>                   | <b>234</b>           | <b>2.017</b>   | <b>1.783</b>   | <b>8.610</b>           | <b>10.777</b>  | <b>2.167</b>   | <b>12.027</b>  | <b>14.578</b>  | <b>2.551</b>   |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>                        | <b>101.304</b>       | <b>104.569</b> | <b>3.265</b>   | <b>120.085</b>         | <b>121.876</b> | <b>1.791</b>   | <b>132.007</b> | <b>137.302</b> | <b>5.295</b>   |

### 4.3 Begrotingsrechtmatigheid

#### Begrotingsrechtmatigheid Omschrijving (toelichting)

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Begrotingsoverschrijdingen zijn in principe onrechtmatig. Volgens het toetsingskader van het Platform Rechtmatigheid provincies en gemeenten zijn er echter situaties denkbaar waarbij de overschrijdingen binnen het door de raad uiteengezette beleid zijn gebeven, zoals compensatie van hogere kosten door direct gerelateerde hogere opbrengsten en kostenoverschrijdingen bij openeinderegelingen.

In het volgende overzicht zijn de afwijkingen van de programma's opgenomen (overschrijding van de lasten) met daarbij de verklaring in hoeverre de afwijking past binnen het door de raad geformuleerde beleid. Voor een nadere uiteenzetting van de verschillen wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van lasten en baten. De raad autoriseert deze kostenoverschrijdingen met het vaststellen van de jaarrekening.

#### Omschrijving (toelichting)

| Programma                                 | Begrotingsafwijking<br>(Bedragen * € 1.000) |            |          | Verklaring   | Conclusie          |
|---|---|------------|----------|--|--------------------|
|   | Begroot                                     | Realisatie | Verschil |  |                    |
| 3. Stedelijke en economische ontwikkeling | 6.292                                       | 9.932      | -3.640   | De overschrijding op de lasten wordt met name veroorzaakt door de niet geraamde lasten binnen de grondexploitatie. Dit is het gevolg van het meerjarig karakter van de projecten. De hogere lasten worden gecompenseerd door hogere baten en onttrekkingen uit de reserves.  | Past binnen beleid |
| 4. Cultuur, sport en ontspanning          | 7.977                                       | 8.407      | -430     | Het nadeel op de lasten wordt grotendeels veroorzaakt door de SPUK-MEOZ subsidie van € 543.000 aan zwembad Vondersweijde. SPUK-MEOZ staat voor Specifieke Uitkering Meerkosten Openbare Zwembaden. Deze regeling bestond nog niet op het moment dat de begroting 2023 vastgesteld werd, daarom was deze niet opgenomen in de begroting 2023. Het voordeel op de baten wordt grotendeels veroorzaakt door de SPUK-MEOZ bijdrage van € 543.000 die we van het Rijk hebben ontvangen. | Past binnen beleid |

| Programma                               | Begrotingsafwijking<br>(Bedragen * € 1.000) |            |          | Verklaring   | Conclusie          |
|---|---|------------|----------|--|--------------------|
|   | Begroot                                     | Realisatie | Verschil |  |                    |
| 5.<br>Maatschappelijke<br>ondersteuning | 59.777                                      | 61.986     | -2.209   | <p>Binnen dit programma zit een overschrijding van € 1.050.000 welke met name is ontstaan door de energietoeslag (minimabeleid). Omdat de tweede tranche van de € 1.300 per huishouden pas in december (Gemeentefonds) van het rijk is ontvangen kon deze niet meer in de begroting 2023 verwerkt worden. Om het begrotingsbeeld niet te verstoren is aan de lastenkant de begroting eveneens niet aangepast. M.a.w. tegenover de overschrijding aan de lastenkant bij het minimabeleid staat een evenzo grote overschrijding aan de batenkant van het gemeentefonds.</p> <p>Daarnaast zit op de sociale werkvoorziening een hogere last van € 574.000. Met name door de hogere huurlasten zijn zowel de lasten als aan de batenkant fors hoger. Dat komt doordat de gemeente als tussenverhuurder functioneert tussen</p> | Past binnen beleid |

| Programma                            | Begrotingsafwijking<br>(Bedragen * € 1.000) |            |          | Verklaring  | Conclusie                      |
|--------------------------------------|---|------------|----------|---|--------------------------------|
|                                      | Begroot                                     | Realisatie | Verschil |   |                                |
|                                      |   |            |          | <p>de eigenaar van het pand en de uitvoerder van de WSW, c.q. gebruiker van het pand. Dit leidt tot een extra geldstroom, maar biedt meer waarborgen voor de huisvesting van WSW'ers.</p> <p>De overschrijding van € 690.000 op de HAR-regeling (integratiebeleid) betreffen de tijdelijke huisvesting van statushouders in hotel de Kroon. Deze zijn in 2022 in één keer voor 2 jaar geraamd, maar worden op jaarbasis verantwoord. Hierdoor was vorig jaar een forse onderschrijding zichtbaar aan de lasten en batenkant, maar nu een forse overschrijding. Dat er per saldo een financieel voordeel op deze regeling resteert komt door een verrekening van rijks gelden 2022 met het ministerie.</p> |                                |
| Financiële algemene dekkingsmiddelen | 15.175                                      | 16.463     | -1.288   | De overschrijding van de lasten wordt voor € 1.691.000 veroorzaakt door een hogere personeelslasten.  | Administratieve overschrijding |

| Programma | Begrotingsafwijking<br>(Bedragen * € 1.000) |            |          | Verklaring  | Conclusie |
|-----------|---|------------|----------|---|-----------|
|           | Begroot                                     | Realisatie | Verschil |   |           |
|           |   |            |          | Hier tegenover staan ook hogere baten. Daarnaast konden er minder uren worden toegeschreven naar projecten en grondexploitatie (€ 883.000 nadeel) en moest een voorziening worden gevormd voor verlofsparen (€ 201.000 nadeel). |           |

#### 4.4 Toelichtingen en grondslagen

##### Inleiding

##### Omschrijving (toelichting)

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door de gemeenteraad op 18 december 2023 de uitgangspunten van het financiële beleid, evenals de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

#### 4.4.2 Toelichting en grondslagen jaarrekening

##### algemene grondslagen jaarrekening

##### Omschrijving (toelichting)

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. De continuïteit van gemeenten is op grond van artikel 12 van de financiële-verhoudingswet verankerd. Om die reden is de continuïteit van gemeente Oldenzaal in voldoende mate gewaarborgd. Tevens zijn in de begroting 2023 of andere besluiten geen stellige voornemens om majeure aanpassingen te doen in beleid, taken, activiteiten of locaties die mogelijk materiele effecten hebben op vermogen of resultaat. Er worden zoveel mogelijk dezelfde grondslagen gebruikt als voorgaand boekjaar, het zogenaamde stelselmatigheids-beginsel.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.



Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop besloten wordt om het dividend beschikbaar te stellen.

Volgens een stellige uitspraak van de commissie BBV moet de algemene uitkering worden opgenomen conform de in het jaar laatst gepubliceerde accresmededeling, die doorgaand is opgenomen in de septembercirculaire van het boekjaar. Wij hanteren de decembercirculaire voor het bepalen van de algemene uitkering, bijgesteld met de aanpassingen vanuit Pauw. Hierdoor sluiten we aan met de daadwerkelijke ontvangsten vanuit het ministerie en hanteren we de meest actuele informatie.

Eigen bijdrage op grond van de WMO: Een aanvrager van een voorziening op grond van de WLZ en de WMO (zoals hulp in de huishouding, begeleiding, hulp- en vervoersmiddelen of beschermd wonen) is op grond van de WMO een bijdrage verschuldigd. De wetgever heeft bepaald dat de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage wordt uitgevoerd door het CAK. De informatie van het CAK (om privacy redenen beperkt) is ontoereikend om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen.

Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen op grond van de WMO geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dit betekent dat door de gemeenten geen zekerheden omtrent omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen.

De gemeente hanteert een voorzichtig actief grondbeleid waarbij situationeel wordt ingezet op andere vormen van grondbeleid. Voor de herzieningen hanteerde de gemeente de volgende uitgangspunten conform de nota Grondbeleid 2020:

- De rekenrente bedroeg 0,84%. Deze stelde de gemeente vast op basis van BBV richtlijnen.
- De gemeente hanteert geen kostprijsstijging en geen opbrengststijging.
- Project specifieke risico's nam de gemeente binnen de grondexploitatie aan de kostenkant op in de raming. Algemene risico's dekte de gemeente af in de algemene reserve grondexploitatie.
- De eindwaarde berekent de gemeente op nominale waarde.

Soms heeft een project (bij de start of tijdens de loop van het project) geen sluitende grondexploitatie. Dan dekt de gemeente het tekort direct af uit de algemene reserve grondexploitatie ten gunste van de boekwaarde. Voor (deel)gebieden binnen het Masterplan Oldenzaal Centraal geldt dezelfde handelswijze. Alleen verrekent de gemeente de resultaten met de speciale bestemmingsreserve Oldenzaal Centraal.

Soms sluit de gemeente een grondexploitatie af met een positief resultaat. Dit resultaat brengt de gemeente dan naar de algemene reserve grondexploitatie. Ditzelfde geldt voor tussentijdse winstnemingen. Voor (tussentijdse) winstneming geldt de 'percentage of completion' methode (POC). De gemeente neemt naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst:

- wanneer de gemeente kosten maakte;
- en opbrengsten realiseerde;
- en voldoende geld in de grondexploitatie resteert voor het afdekken van risico's in het project.

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 overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar.

Gemeenten kennen in het kader van de btw een zogenoemd mengpercentage. Gemeenten passen met betrekking tot algemene kosten die niet rechtstreeks zijn toe te rekenen aan compensabele overheidsactiviteiten of aftrekbare btw-ondernemersactiviteiten een zogenoemd mengpercentage toe. Het voor 2023 gehanteerde btw-mengpercentage bedraagt 3,47%.

Voor de gemeente Oldenzaal komen in de aangifte vennootschapsbelasting de volgende activiteiten tot uitdrukking als belastingplichtige activiteiten:

- de grondexploitaties;
- reclame c.q. abri's;
- markt;
- kermis;
- straat parkeren,

waarbij zij zich als fiscale onderneming opstelt. Over de fiscale winst betaalt de gemeente belasting. Het leveren van bouwgrond is Vennootschapsbelastingplichtig.

Nieuwe grondexploitatiecomplexen brengt de gemeente fiscaal in met een taxatie van de marktconforme waarde. Landelijk bestaat er discussie of dat de meest geëigende manier is. In de algemene risicoreserve neemt de gemeente dit risico mee.

Doordat voor de activiteiten markt, kermis en straat parkeren de overheidstakenvrijstelling kan worden toegepast, leiden vooralsnog alleen de activiteiten grondexploitaties en reclame c.q. abri's tot heffing van vennootschapsbelasting. De inventarisatie en de aangifte vennootschapsbelasting zijn gebaseerd op de administratie van de gemeente die is opgesteld conform de BBV-regels.

Alle reservemutaties lopen via de resultatenrekening, taakveld 0.10.

## 4.4.1 Toelichting en grondslagen balans

### Toelichting balans

#### Omschrijving (toelichting)

##### Actualiseren van de beleidsnotities

De huidige beleidsnotitie afschrijvingsbeleid en waarderingsgrondslagen en de nota reserves en voorzieningen dateren uit 2008 en zijn begin 2020 geactualiseerd naar de huidige wet- en regelgeving

##### *Aanpassingen notitie afschrijvingsbeleid en waarderingsgrondslagen:*

- De afschrijvingstermijnen zijn zorgvuldig langsgelopen en geactualiseerd. In enkele gevallen is de inschatting van de feitelijke gebruiksduur aangepast (het belangrijkste voorbeeld hierin is het afschrijvingstermijn van de ondergrond van kunstgras dat van 40 naar 30 jaar wordt bijgesteld).
- De afschrijvingstermijnen in de afschrijvingstabel zijn éénduidiger geworden. De termijnen komen meer op één lijn te liggen waardoor het beter als kader kan dienen.
- Ter vermindering van jarenlange administratieve handelingen voor vele kleine investeringen wordt de activeringsgrens verhoogd van € 5.000 naar € 20.000.

##### *Aanpassingen nota reserves en voorzieningen:*

- De huidige norm voor de ondergrens van de algemene reserve staat nu nog op 6,6% van de begrotingsomvang (o.b.v. 2020 is dat € 6,2 miljoen). Deze norm is niet gerelateerd aan de risico's die de gemeente loopt. Deze norm komt met deze beleidsnotitie te vervallen en hiervoor in de plaats komt een kengetal die gerelateerd is aan de risico-inventarisatie van de gemeente. Deze werkwijze sluit aan op de opmerkingen die gemaakt zijn in de financiële scan van de gemeente die onlangs door de Provincie is uitgevoerd. De gemeenteraad kan daarbij afspreken tot welk niveau ze zekerheid wil hebben. De beleidsnotitie gaat uit van weerstandsratio van 2,0 wat staat voor een uitstekend weerstandsvermogen ten opzichte van de risico's die de gemeente loopt. In het kort komt het erop neer dat de buffer 2 keer zo groot is als de risico's die geïnventariseerd zijn. Voor begrotingsjaar 2020 komt dit neer op een bedrag van € 6,0 miljoen.

De nieuwe beleidsnotities zijn in werking getreden per 1 januari 2020.

##### Vaste activa

Artikel 59 BBV beschrijft het onderscheid tussen investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut in de openbare ruimte en investeringen met een (beperkt) economisch nut. Investeringen die op enigerlei wijze kunnen leiden tot of bijdragen aan het verwerven van inkomsten zijn investeringen met economisch nut. Sinds 2014 dienen investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven, apart in beeld worden gebracht.

### *Immateriële vaste activa*

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De afschrijvingsduur voor kosten van onderzoek en ontwikkeling bedraagt maximaal 5 jaar. De exploitatie wordt belast met kapitaallasten vanaf 1 januari volgend op het moment van activering, gebaseerd op de boekwaarde per 1 januari van het jaar.

### *Materiële vaste activa met economisch nut*

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. In die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Bij de waardering is in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere waardevermindering, die naar verwachting duurzaam is.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn vastgelegd in de beleidsnotities afschrijvingen en reserves en zijn gebaseerd op de toekomstige gebruiksduur. De exploitatie wordt belast met kapitaallasten vanaf 1 januari volgend op het moment van activering, gebaseerd op de boekwaarde per 1 januari van het jaar.

In zijn algemeenheid kan worden gesteld dat op activa lineair wordt afgeschreven. Op grondbezit wordt niet afgeschreven. Op sommige activa zoals het zwembad en rioleringen wordt annuïtair afgeschreven. Hier wordt volstaan met een opsomming van de afschrijvingstermijnen die veel voorkomen in de staat van activa.

- Gronden en terreinen n.v.t.
- Bedrijfsgebouwen 40
- Schoolgebouw 40
- Sportaccommodaties gebouwen 40
- Verbouwingen en renovatie 20
- Riolering 40
- Vervoermiddelen 8
- Eerste inrichting scholen etc. 20
- Technische installaties in gebouwen 15

### *Investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut*

In overeenstemming met de door de raad vastgestelde beleidsnotities met betrekking tot het afschrijvingsbeleid en de waarderingsgrondslagen worden infrastructurele werken in de openbare ruimte, zoals wegen, pleinen, bruggen, viaducten en parken geactiveerd en afgeschreven. Hierbij worden de onderstaande afschrijvingstermijnen in acht genomen:

- **Wegen 30**
- Pleinen 30
- Bruggen 50
- Viaducten 50
- Parken 30
- Openbare verlichting – armaturen 20
- Openbare verlichting – masten 40

De ondergrond van deze werken wordt daarbij als integraal onderdeel van het werk beschouwd indien het niet gesplitst kan worden en dus ook afgeschreven. Voor zover in voorkomende gevallen een snellere budgettaire dekking mogelijk is kan op dergelijke activa (resultaatafhankelijk) extra worden afgeschreven.

Als gevolg van de vernieuwing van de BBV is dit m.i.v. 2017 niet meer mogelijk.

### *Financiële vaste activa*

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en leningen u/g zijn opgenomen tegen nominale waarde. Indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs wordt een verliesvoorziening getrokken voor het verschil tussen de boekwaarde en de lagere marktwaarde of wordt afgewaardeerd naar deze lagere marktwaarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht. Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel

dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering gelukkig niet noodzakelijk gebleken. De actuele waarde ligt ruim boven de verkrijgingsprijs.

#### Vlottende activa

##### *Vorraden*

De nog niet in exploitatie genomen bouwgronden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, dan wel lagere marktwaarde. De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, dan wel lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, evenals een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten. Winsten uit grondexploitatie worden slechts genomen indien en voor zover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden. Zolang daarvan geen sprake is worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht. Voor de winstneming wordt gebruik gemaakt van de POC-methode conform de BBV-notitie 2019 omtrent tussentijdse winstneming.

De rente wordt berekend conform de BBV-voorschriften. Het gehanteerde rentepercentage voor 2023 is 0,38%. Een uitgebreide toelichting over de parameters is opgenomen in de vertrouwelijke bijlage bij dit boekwerk.

Per complex zijn verwachte toekomstige kostenstijgingen en opbrengststijgingen project specifiek ingerekend. Om deze toekomstige stijgingen te bepalen is aansluiting gezocht bij de outlook grondexploitaties 2023 van Metafoor Ruimtelijke Ontwikkeling.

##### *Vorderingen en overlopende activa*

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Bij verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte innings-kansen.

##### *Liquide middelen en overlopende posten*

Deze activa zijn tegen nominale waarde opgenomen.

#### Vaste passiva

##### *Voorzieningen*

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. voorzienbare verlies. De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders en de voorziening frictiekosten reorganisatie, zijn echter op de contante waarde van de toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd.

De onderhoudsegalisatievoorziening (o.a. gebouwenbeheersplan) dient te stoelen op een meerjarenraming van uit te voeren groot onderhoud aan een deel van de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn.

##### *Vaste schulden*

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

#### Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

##### *Borg en garantstellingen*

In de toelichting in de balans is nadere informatie opgenomen van de door de gemeenten verstrekte garanties.

#### 4.4.1.1 Activa

**Activa**  
**Omschrijving (toelichting)**

**Vaste activa**

*Immateriële vaste activa*

De post immateriële vaste activa wordt onderscheiden in:

|  | <b>Boekwaarde<br/>per 31-12-2023</b> | <b>Boekwaarde<br/>per 31-12-2022</b> |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en saldo van agio en disagio | 0                                    | 0                                    |
| Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief                   | 5                                    | 577                                  |
| Bijdragen aan activa in eigendom van derden                                    | 1.158                                | 101                                  |
| <b>Totaal</b>  | <b>1.163</b>                         | <b>678</b>                           |

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2023:

|   | <b>Boekwaarde<br/>31-12-2022</b> | <b>Investeringen</b> | <b>Desinvesteringen</b> | <b>Afschrijvingen</b> | <b>Bijdragen van derden</b> | <b>Afwaarderingen</b> | <b>Boekwaarde<br/>31-12-2023</b> |
|---|----------------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| Kosten afsluiten geldleningen, agio/disagio                 | 0                                | 0                    | 0                       | 0                     | 0                           | 0                     | 0                                |
| Kosten van onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief | 577                              | -563                 | 0                       | 9                     | 0                           | 0                     | 5                                |
| Bijdragen aan activa in                                     | 101                              | 1.061                | 0                       | 4                     | 0                           | 0                     | 1.158                            |

|                     | Boekwaarde 31-12-2022 | Investerings | Desinvesteringen | Afschrijvingen | Bijdragen van derden | Afwaarderingen | Boekwaarde 31-12-2023 |
|---------------------|-----------------------|--------------|------------------|----------------|----------------------|----------------|-----------------------|
| eigendom van derden |                       |              |                  |                |                      |                |                       |
| <b>Totaal</b>       | <b>678</b>            | <b>498</b>   | <b>0</b>         | <b>13</b>      | <b>0</b>             | <b>0</b>       | <b>1.163</b>          |

De belangrijkste investeringen staan in het hierna opgenomen overzicht vermeld. Per investering staat het ter beschikking gestelde krediet aangegeven, het in 2023 daadwerkelijk bestede bedrag en het totaalbedrag dat tot en met 2023 ten laste van het krediet is gebracht.

|                 | Beschikbaar gesteld krediet | Werkelijk besteed in 2023 | Cumulatief besteed t/m 2023 |
|-----------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Michgoriushuis  | 100                         | 100                       | 100                         |
| Carnavalshallen | 925                         | 925                       | 925                         |

#### *Materiële vaste activa*

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

|  | Boekwaarde per 31-12-2023 | Boekwaarde per 1-1-2023 | Boekwaarde per 31-12-2022 |
|--|---------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Investerings met economisch nut  | 51.916                    | 50.757                  | 50.757                    |
| Investerings met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven | 28.878                    | 27.556                  | 27.301                    |
| Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut   | 7.330                     | 7.250                   | 7.077                     |
| In erfpacht uitgegeven gronden   | 0                         | 0                       | 0                         |
| <b>Totaal</b>  | <b>88.124</b>             | <b>85.563</b>           | <b>85.135</b>             |

De investeringen met een economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

|  | <b>Boekwaarde<br/>per 31-12-2023</b> | <b>Boekwaarde<br/>per 31-12-2022</b> |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Gronden en terreinen                   | 9.400                                | 9.312                                |
| Woonruimten                            | 0                                    | 0                                    |
| Bedrijfsgebouwen                       | 36.205                               | 34.851                               |
| Grond-, weg en waterbouwkundige werken | 259                                  | 279                                  |
| Vervoermiddelen                        | 490                                  | 276                                  |
| Machines, apparaten en installaties    | 1.820                                | 1.969                                |
| Overige materiële vaste activa         | 3.742                                | 4.070                                |
| <b>Totaal</b>                          | <b>51.916</b>                        | <b>50.757</b>                        |

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met een economisch nut weer:

|                                       | <b>Boekwaarde<br/>31-12-2022</b> | <b>Investerin<br/>gen</b> | <b>Desinvesteri<br/>ngen</b> | <b>Afschrijvin<br/>gen</b> | <b>Bijdrag<br/>en van<br/>derden</b> | <b>Boekwaa<br/>rde<br/>31-12-<br/>2023</b> |
|---------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|--|
| Gronden en terreinen                  | 9.312                            | 322                       | 234                          | 0                          | 0                                    | 9.400                                      |
| Woonruimten                           | 0                                | 0                         | 0                            | 0                          | 0                                    | 0  |
| Bedrijfsgebouwen                      | 34.851                           | 3.027                     | 0                            | 1.673                      | 0                                    | 36.205                                     |
| Grond- weg en waterbouwkundige werken | 279                              | 0                         | 0                            | 20                         | 0                                    | 259  |
| Vervoermiddelen                       | 276                              | 349                       | 0                            | 135                        | 0                                    | 490  |
| Machines, apparaten en installaties   | 1.969                            | 290                       | 0                            | 390                        | 49                                   | 1.820                                      |

|                                      | Boekwaarde<br>31-12-<br>2022 | Investerin<br>gen | Desinvesteri<br>ngen | Afschrijvin<br>gen | Bijdrag<br>en van<br>derden | Boekwaa<br>rde<br>31-12-<br>2023 |
|--------------------------------------|------------------------------|-------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| Overige<br>materiële<br>vaste activa | 4.070                        | 172               | 0                    | 491                | 9                           | 3.742                            |
| <b>Totaal</b>                        | <b>50.757</b>                | <b>4.160</b>      | <b>234</b>           | <b>2.709</b>       | <b>58</b>                   | <b>51.916</b>                    |

#### *Materiële vaste activa grondexploitatie*

De nieuwe BBV schrijft voor dat complexen waaraan nog geen raadsbesluit is genomen of daar waar geen plannen op de korte termijn voorliggen, de boekwaarde onder materiële vaste activa moet worden gebracht.

De hieronder weergegeven boekwaarde per 31-12-2023 bestaat uit de totale boekwaarde van voorraden ultimo 2023. Ten opzichte van voorgaande jaren zijn er in de rubricering van de grondexploitatie wat wijzigingen geweest. De complexen waar geen grondverkoop meer plaats vinden, zijn afgesloten. Ook complexen waarvan op korte termijn geen ontwikkeling worden verwacht zijn veelal afgesloten. De nog aanwezige activa zijn ondergebracht onder de materiële vaste activa tenzij er op korte termijn ontwikkelingen zijn te voorzien. De complexen waar geen exploitatie van is worden nu allemaal vermeld onder de Materiële Vaste Activa (MVA). Complexen in exploitatie worden vermeld onder de gronden in exploitatie (BIEs).

Toelichting POC methode berekening.

Voor winstnemingen passen we de 'percentage of completion' methode toe (BBV, notitie Grondbeleid in begroting en jaarstukken 2019). Voor zover kosten zijn gemaakt en opbrengsten zijn gerealiseerd kan tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst worden genomen. Maatgevend is de realisatie tot en met het lopende jaar ten opzichte van het totaal van de kosten en opbrengsten van de grondexploitatie. In formule: % kostenrealisatie x % opbrengstrealisatie = % Poc. Dit Poc-percentage wordt vermenigvuldigd met het totaal verwachte resultaat gecorrigeerd voor onzekerheden en geeft aan of er winst kan worden genomen. Als er winst kan worden genomen, moet deze conform het realisatiebeginsel ook worden genomen.

Voor meer informatie verwijzen wij naar de Nota Grondbeleid 2020.

|    |                  | Boekwaarde per<br>01-01-<br>2023 | Vermeerde<br>ring | Verminder<br>ing | Winstuitna<br>me    | Boekwaarde per 31-<br>12-2023 |                    |
|----|------------------|----------------------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------------------|--------------------|
| CP | Exploitatie naam | X € 1000                         |                   |                  | excl. bijdragefonds | X € 1000                      | € / m <sup>2</sup> |
| L  |                  |                                  |                   |                  | stadsuitleg         | Balanswaarde met winstneming  |                    |



| Gronden in voorraad |                               |              |            |             |          |              |        |
|---------------------|-------------------------------|--------------|------------|-------------|----------|--------------|--------|
| 105                 | Oldenzaal ZW                  | 2.689        | 113        | -24         | 0        | 2.778        | 4,51   |
| 112                 | Jufferbeek Noord              | 0            | 16         | -16         | 0        | 0            | 0      |
| 115                 | Reigerstraat                  | 311          | 16         | -16         | 0        | 311          | 129,58 |
| 121                 | De Windroos                   | 15           | 3          | -3          | 0        | 15           | 5,00   |
| 193                 | Div. Bouwterreinen            | 136          | 61         | -61         | 0        | 136          | 0      |
| 201                 | Graven Es 3 <sup>e</sup> fase | 1.090        | 8          | -8          | 0        | 1.090        | 3,30   |
| 211                 | Graven Es, gebied 10B         |              | 106        | -106        | 0        | 0            | 0      |
| 301                 | Oldenzaal Centraal            | 194          | 5          | -6          | 0        | 194          | 5,34   |
| <b>Totaal</b>       |                               | <b>4.435</b> | <b>328</b> | <b>-240</b> | <b>0</b> | <b>4.524</b> |        |

Toelichting op de m<sup>2</sup> prijs:

De waarde van deze materiële vaste activa is bevroren en het saldo van baten en lasten wordt elk jaar afgerekend met de algemene reserve van het grondbedrijf. Daarnaast bepalen we ieder jaar de actuele marktwaarde. Alle activa worden gewaardeerd tegen de verwervingsprijs dan wel tegen de lagere marktwaarde. Het verschil met de boekwaarde wordt vervolgens met de algemene reserve van het grondbedrijf of met de strategische reserve verrekend.

Complex 105: inclusief opstal, 292.988 m<sup>2</sup>

Complex 115; warme grond, 1.174 m<sup>2</sup>

Complex 201; inclusief opstallen

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in het hierna opgenomen overzicht vermeld.

|   | Beschikbaar gesteld krediet | Werkelijk besteed in 2023 | Cumulatief besteed t/m 2023 |
|---|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Revitalisering sportcluster Vondersweijde | 4.458                       | 336                       | 675                         |
| Zevenster                                 | 1.921                       | 1.562                     | 1.850                       |

### *Begrotingsrechtmatigheid*

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Krediet-overschrijdingen zijn in principe onrechtmatig. Volgens de kadernota rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV zijn er situaties denkbaar waarbij de overschrijdingen binnen het door de raad uitgezette beleid en binnen het doel blijven waarvoor het krediet beschikbaar is gesteld.

Zoals uit bovenstaande opstelling blijkt is geen krediet overschreden.

De investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing kan worden geheven kunnen als volgt worden onderverdeeld:

|  | Boekwaarde per 31-12-2023 | Boekwaarde per 1-1-2023 | Boekwaarde per 31-12-2022 |
|--|---------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Gronden en terreinen                   | 2.223                     | 2.235                   | 2.235                     |
| Woonruimten                            | 0                         | 0                       | 0                         |
| Bedrijfsgebouwen                       | 1.177                     | 1.229                   | 1.229                     |
| Grond-, weg en waterbouwkundige werken | 25.039                    | 23.595                  | 23.340                    |
| Vervoermiddelen                        | 0                         | 0                       | 0                         |
| Machines, apparaten en installaties    | 59                        | 84                      | 84                        |
| Overige materiële vaste activa         | 380                       | 413                     | 413                       |
| <b>Totaal</b>                          | <b>28.878</b>             | <b>27.556</b>           | <b>27.301</b>             |

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing kan worden geheven weer:

|                                       | Boekwaarde 31-12-2022 | Correctie  | Boekwaarde 1-1-2023 | Investeringen | Desinvesteringen | Afschrijvingen | Bijdragen van derden | Boekwaarde 31-12-2023 |
|---------------------------------------|-----------------------|------------|---------------------|---------------|------------------|----------------|----------------------|-----------------------|
| Gronden en terreinen                  | 2.235                 |            | 2.235               | 0             | 0                | 12             | 0                    | 2.223                 |
| Woonruimten                           | 0                     |            | 0                   | 0             | 0                | 0              | 0                    | 0                     |
| Bedrijfsgebouwen                      | 1.229                 |            | 1.229               | 0             | 0                | 52             | 0                    | 1.177                 |
| Grondwegen en waterbouwkundige werken | 23.340                | 255        | 23.595              | 2.187         | 0                | 743            | 0                    | 25.039                |
| Vervoermiddelen                       | 0                     |            | 0                   | 0             | 0                | 0              | 0                    | 0                     |
| Machines, apparaten en installaties   | 84                    |            | 84                  | 0             | 0                | 25             | 0                    | 59                    |
| Overige materiële vaste activa        | 413                   |            | 413                 | 0             | 0                | 33             | 0                    | 380                   |
| <b>Totaal</b>                         | <b>27.301</b>         | <b>255</b> | <b>27.556</b>       | <b>2.187</b>  | <b>0</b>         | <b>865</b>     | <b>0</b>             | <b>28.878</b>         |

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in onderstaand overzicht vermeld.

|                             | Beschikbaar gesteld krediet | Werkelijk besteed in 2023 | Cumulatief besteed t/m 2023 |
|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Gemeentelijk Rioleringsplan | 7.160                       | 2.187                     | 3.755                       |

De investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

|  | Boekwaarde per 31-12-2023 | Boekwaarde per 1-1-2023 | Boekwaarde per 31-12-2022 |
|--|---------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Gronden en terreinen                   | 0                         | 0                       | 0                         |
| Woonruimten                            | 0                         | 0                       | 0                         |
| Bedrijfsgebouwen                       | 0                         | 0                       | 0                         |
| Grond-, weg en waterbouwkundige werken | 5.731                     | 5.793                   | 5.793                     |
| Vervoermiddelen                        | 0                         | 0                       | 0                         |
| Machines, apparaten en installaties    | 1.062                     | 887                     | 714                       |
| Overige materiële vaste activa         | 537                       | 570                     | 570                       |
| <b>Totaal</b>                          | <b>7.330</b>              | <b>7.250</b>            | <b>7.077</b>              |

Om inzicht te geven in het deel van de activa dat wel vergelijkbaar is qua systematiek wordt in het verloopoverzicht een scheiding aangebracht tussen welk bedrag volgens de nieuwe systematiek is verantwoord en welk deel volgens een andere systematiek. De boekwaarde van de investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut had het verloop op de volgende pagina:

|                                      | Boekwaarde 31-12-2022 | Correctie | Boekwaarde 1-1-2023 | Investeringen | Desinvesteringen | Afschrijvingen | Bijdragen van derden | Afwaarderingen | Boekwaarde 31-12-2023 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------|---------------------|---------------|------------------|----------------|----------------------|----------------|-----------------------|
| <i>Maatschappelijk nut voor 2017</i> |                       |           |                     |               |                  |                |                      |                |                       |
| Grond-weg en waterbouwkundige werken | 156                   |           | 156                 | 0             | 0                | 7              | 0                    | 0              | 149                   |
| Machines, apparaten en installaties  | 35                    |           | 35                  | 0             | 0                | 6              | 0                    | 0              | 29                    |
| Overige materiële                    | 0                     |           | 0                   | 0             | 0                | 0              | 0                    | 0              | 0                     |

|   | Boek<br>waarde<br>31-12-<br>2022 | Corr<br>ectie | Boek<br>waarde<br>1-1-<br>2023 | Invest<br>eringe<br>n | Desinve<br>steringe<br>n | Afschri<br>jvinge<br>n | Bijdr<br>age<br>n van<br>derde<br>n | Afwaar<br>deringe<br>n | Boek<br>waarde<br>31-12-<br>2023 |
|---|----------------------------------|---------------|--------------------------------|-----------------------|--------------------------|------------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------------------|
| vaste<br>activa                                       |                                  |               |                                |                       |                          |                        |                                     |                        |                                  |
| <i>Subtotaal</i>                                      | 191                              |               | 191                            | 0                     | 0                        | 13                     | 0                                   | 0                      | 178                              |
| <i>Maatsch<br/>appelijk<br/>nut vanaf<br/>2017</i>    |                                  |               |                                |                       |                          |                        |                                     |                        |                                  |
| Grond-<br>weg en<br>waterbou<br>wkundig<br>e werken   | 5.637                            |               | 5.637                          | 150                   | 0                        | 205                    | 0                                   | 0                      | 5.582                            |
| Machine<br>s,<br>apparate<br>n en<br>installatie<br>s | 679                              | 173           | 852                            | 210                   | 0                        | 29                     | 0                                   | 0                      | 1.033                            |
| Overige<br>materiële<br>vaste<br>activa               | 570                              |               | 570                            | 0                     | 0                        | 33                     | 0                                   | 0                      | 537                              |
| <i>Subtotaal</i>                                      | 6.886                            |               | 7.059                          | 360                   | 0                        | 267                    | 0                                   | 0                      | 7.152                            |
| <b>Totaal</b>   | <b>7.077</b>                     | <b>173</b>    | <b>7.250</b>                   | <b>360</b>            | <b>0</b>                 | <b>280</b>             | <b>0</b>                            | <b>0</b>               | <b>7.330</b>                     |

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in onderstaand overzicht vermeld:

|                               | Beschikbaar<br>gesteld<br>krediet | Werkelijk<br>besteed in<br>2023 | Cumulatief<br>besteed<br>t/m 2023 |
|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| Uitvoering verkeersknelpunten | 725                               | 95                              | 304                               |
| Straatverlichting             | 1.000                             | 210                             | 448                               |

Er zijn geen gronden uitgegeven in erfpacht.

Financiële vaste activa

|                                 | Boek<br>waard<br>e<br>31-12-<br>2022 | Corr<br>ecti<br>e | Boek<br>waard<br>e per<br>1-1-<br>2023 | Invest<br>eringe<br>n | Desinve<br>steringe<br>n | Afschri<br>jvingen<br>/<br>aflossi<br>ngen | Afwaar<br>deringe<br>n | Boek<br>waard<br>e<br>31-12-<br>2023 |
|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------|--|-----------------------|--------------------------|--|------------------------|--------------------------------------|
| Kapitaalverstreking aan:        |                                      |                   |  |                       |                          |  |                        |                                      |
| • Deelnemingen                  | 769                                  | -555              | 214                                    | 0                     | 0                        | 0  | 0                      | 214                                  |
| • Gemeenschappelijke regelingen | 49                                   |                   | 49                                     | 0                     | 0                        | 0  | 0                      | 49                                   |
| • Overige verbonden partijen    | 0                                    |                   | 0                                      | 0                     | 0                        | 0  | 0                      | 0                                    |
| Leningen aan:                   |                                      |                   |  |                       |                          |  |                        |                                      |
| • Openbare lichamen             | 0                                    |                   | 0                                      | 0                     | 0                        | 0  | 0                      | 0                                    |
| • Woningbouwcorporaties         | 0                                    |                   | 0                                      | 0                     | 0                        | 0  | 0                      | 0                                    |
| • Deelnemingen                  | 0                                    |                   | 0                                      | 0                     | 0                        | 0  | 0                      | 0                                    |
| • Overige verbonden partijen    | 0                                    |                   | 0                                      | 0                     | 0                        | 0  | 0                      | 0                                    |
| Overige langlopende leningen    | 4.376                                |                   | 4.376                                  | 1.008                 | 206                      | 74   | 0                      | 5.104                                |

|   | Boek<br>waard<br>e<br>31-12-<br>2022 | Corr<br>ecti<br>e | Boek<br>waard<br>e per<br>1-1-<br>2023 | Invest<br>eringe<br>n | Desinv<br>esteringe<br>n | Afschri<br>jvingen<br>/<br>aflossi<br>ngen | Afwaar<br>deringe<br>n | Boek<br>waard<br>e<br>31-12-<br>2023 |
|---|--------------------------------------|-------------------|--|-----------------------|--------------------------|--|------------------------|--------------------------------------|
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd > 1 jr. | 0                                    |                   | 0                                      | 0                     | 0                        | 0  | 0                      | 0                                    |
| Uitzettingen in vorm van Nederlands schuld papier met looptijd >1jr   | 0                                    |                   | 0                                      | 0                     | 0                        | 0  | 0                      | 0                                    |
| Overige uitzettingen met looptijd >1jr                                | 0                                    |                   | 0                                      | 0                     | 0                        | 0  | 0                      | 0                                    |
| <b>Totaal</b>   | <b>5.194</b>                         | <b>-555</b>       | <b>4.639</b>                           | <b>1.008</b>          | <b>206</b>               | <b>74</b>                                  | <b>0</b>               | <b>5.367</b>                         |

#### *Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen*

Een specificatie van de kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen ziet er als volgt uit:

(bedragen \* € 1.000)

| Specificatie balanswaarde per          | <u>31-12-2023</u> | <u>1-1-2023</u> |
|--|-------------------|-----------------|
| Aandelen Twente Milieu                 | 54                | 54              |
| Deelneming Sport Oldenzaal B.V.        | 50                | 50              |
| Deelneming Enexis Holding N.V.         | 4                 | 4               |
| Aandelen N.V. Kiwa                     | 1                 | 1               |
| Aandelen N.V. Cogas                    | 61                | 61*             |
| Aandelen N.V. Bank voor Ned. Gemeenten | 44                | 44              |
| Aandelen Twence                        | <u>0</u>          | <u>0</u>        |
| Totaal                                 | 214               | 214             |

\* Voor correctie: 616

### Overige langlopende leningen

Een onderdeel van de overige langlopende leningen betreffen de geldleningen die zijn verstrekt op grond van hoofdstuk 33, Hypothecaire geldleningen, van de gemeentelijke rechtspositieregeling (LUGO) aan het gemeentepersoneel. De minister van Binnenlandse Zaken heeft per 1 januari 2009 een wijziging van de wet Financiering decentrale overheden doorgevoerd waarin een bepaling is opgenomen die de gemeente het verstrekken van nieuwe leningen aan het personeel verbiedt. Op deze leningen is in 2023 € 24.000 afgelost. Door een wijziging van de fiscale verzamelwet wordt vanaf 2016 het rentevoordeel dat (vm.) medewerkers hebben op hun hypothecaire geldlening gezien als loon en moet er loonheffing over worden afgedragen. Dit heeft bij een aantal medewerkers geleid tot een financieel nadeel. Dit gegeven en de lage rentetarieven bij commerciële partijen was de reden dat een aantal leningen volledig is afgelost bij de gemeente Oldenzaal.

Daarnaast staan onder de overige langlopende leningen de verstrekte leningen op grond van de starterslening, de energielening en de blijverslening. In 2023 zijn 21 startersleningen verstrekt. Totaal voor een bedrag van € 693.000.

De gemeente verstrekt energieleningen op grond van de op 18 april 2017 door de raad vastgestelde 'Subsidieregeling Oldenzaals Energiefonds'. De uitvoering van deze subsidieregeling vindt 'lean' plaats door louter mutaties aan de actiefzijde van de balans (langlopende geldleningen en banksaldi), tot een bedrag van maximaal € 1.000.000. In het boekjaar 2023 is € 115.000 aan leningen verstrekt en is € 50.000 van de lopende leningen afgelost. De totale verstrekkingen ultimo 2023 komen hiermee uit op € 370.865.

In 2023 is € 76.000 verstrekt voor stimuleringsregelingen.

Het overige gedeelte betreft een rekening courant verhouding met stimuleringsfondsen.

### Plottende activa

#### Vorraden

De in de balans opgenomen voorraden worden uitgesplitst naar de volgende categorieën:

|  | 31-12-2023    | 1-1-2023      | 31-12-2022  |
|--|---------------|---------------|-------------|
| Grond- en hulpstoffen                                  | 0             | 0             | 0           |
| Gereed product en handelsgoederen                      | 0             | 0             | 0           |
| Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie | -2.326        | -1.230        | -525        |
| Vooruitbetalingen                                      | 0             | 0             | 0           |
| <b>Totaal</b>  | <b>-2.326</b> | <b>-1.230</b> | <b>-525</b> |

Per grondexploitatiecomplex raamt de gemeente kosten en/of opbrengsten voor de looptijd van het project. Deze ramingen deelt de gemeente op in jaren. Soms maakt de gemeente in een jaar meer kosten dan begroot. Dan resteren minder kosten voor de volgende jaren. En andersom geldt hetzelfde wanneer de gemeente minder kosten maakt dan begroot. En ditzelfde geldt voor de opbrengstenkant.



Vanaf 1-1-2024 bedragen de nog te maken kosten voor de complexen bouwgrond in exploitatie (op basis van de exploitatieopzetten 2023) € 22.503.000. De opbrengsten bedragen € 28.528.000. Het verschil is de boekwaarde (de gerealiseerde kosten en opbrengsten) met de verplichtingen in de grondexploitatiecomplexen. Meer informatie zie de vertrouwelijke bijlage bij dit boekwerk.

De gemeente heeft één grondexploitatiecomplex (Saasvelderlaan) met een extra lange looptijd. Dit complex opende de gemeente in 2004. De helft van de resterende kavels binnen dit complex is alleen voor wijkers voor plannen van de gemeente elders bestemd.

Van de bouwgronden in exploitatie kan van het verloop in 2023 het volgende overzicht worden gegeven.

| C<br>P<br>L | Exploitatie<br>naam                | Boekw<br>aarde<br>per<br>31-12-<br>2022<br><br>(x €<br>1.000) | Corre<br>ctie | Boekw<br>aarde<br>per<br>1-1-<br>2023<br><br>(x €<br>1.000) | Vermeer<br>dering | Ver<br>min<br>deri<br>ng | Wins<br>t<br>uitna<br>me | Diver<br>se<br>Bijdra<br>gen<br>Excl.<br>FSU | Boekw<br>aarde<br>31-12-<br>2023<br><br>(x €<br>1.000) |
|-------------|------------------------------------|---|---------------|---|-------------------|--------------------------|--------------------------|--|--|
|             |                                    |   |               |   |                   |                          |                          |  |  |
| 10<br>7     | Jufferbeek<br>zuid                 | 7.00<br>2   |               | 7.00<br>2   | 282               | -<br>1.66<br>7           | 425                      |  | 6.042  |
| 12<br>3     | Carmelstra<br>at                   | -<br>27   |               | -<br>27   |                   |                          | 27                       |  | 0  |
| 16<br>1     | Omg.<br>Hogenkam<br>pweg           | -<br>163  |               | -<br>163  |                   |                          | 0                        |  | -163   |
| 16<br>2     | Noabersho<br>f,<br>Hunenveldl<br>n | 24<br>0   |               | 24<br>0   | 70                | -<br>1.36<br>5           | 298                      | -47  | -804   |
| 17<br>8     | Ootmarsu<br>msedijk<br>eo          | -<br>44   |               | -<br>44   |                   |                          | 12                       |  | -32  |
| 17<br>9     | Saasvelder<br>laan                 | 1.66<br>4   |               | 1.66<br>4   | 228               |                          | 2                        |  | 1.894  |
| 18<br>4     | Raccordem<br>entslijn              | 14<br>0   |               | 14<br>0   | 79                |                          | 30                       |  | 249  |
| 20<br>9     | De Graven<br>Es, geb. 9            | -<br>482  |               | -<br>482  | 44                | -373                     | 266                      |  | -545   |

| CP L | Exploitatie naam                  | Boekwaarde per<br>31-12-2022<br>(x € 1.000) | Correctie   | Boekwaarde per<br>1-1-2023<br>(x € 1.000) | Vermeerdering | Vermindering  | Winst uitname | Diverse Bijdragen<br>Excl. FSU | Boekwaarde<br>31-12-2023<br>(x € 1.000) |
|------|-----------------------------------|---|-------------|---|---------------|---------------|---------------|--------------------------------|---|
| 210  | De Graven Es, geb. 10A            | -592  | -705        | -1.297                                    | 76            | -449          | 223           |                                | -1.447                                  |
| 320  | OC 1 <sup>e</sup> fase Stakenbeek | -481  |             | -481                                      | 172           |               | 99            |                                | -210                                    |
| 330  | OC 2 <sup>e</sup> fase Stakenbeek | -7.482                                      |             | -7.482                                    | 510           |               |               |                                | -6.972                                  |
| 410  | Singelpark Deurninger str.        | -300  |             | -300                                      | 56            |               |               | -94                            | -338                                    |
|      | <b>Totaal</b>                     | <b>-525</b>                                 | <b>-705</b> | <b>-1.230</b>                             | <b>1.517</b>  | <b>-3.854</b> | <b>1.382</b>  | <b>-141</b>                    | <b>-2.326</b>                           |

| CP L | Exploitatie naam  | Boekwaarde per<br>31-12-2023<br>(x € 1.000) | Geraamde nog te maken kosten | Verplichtingen | Geraamde nog te maken opbrengsten | Geraamd resultaat (Nominaal) |
|------|-------------------|---|------------------------------|----------------|-----------------------------------|------------------------------|
|      |                   |   |                              |                |                                   |                              |
| 107  | Jufferbeek zuid   | 6.042                                       | 3.245                        | 230            | -12.227                           | 2.710                        |
| 123  | Carmelstraat      | 0   |                              |                |                                   | 0                            |
| 161  | Omg. Hogenkampweg | -163  | 35                           |                |                                   | 128                          |

|     |                                      |               |               |              |                |              |
|-----|--------------------------------------|---------------|---------------|--------------|----------------|--------------|
| 162 | Noabershof,<br>Hunenveldln           | -804          | 230           | 206          |                | 368          |
| 178 | Ootmarsumsedijk<br>keo               | -32           | 340           |              | -412           | 104          |
| 179 | Saasvelderlaan                       | 1.894         | 1.702         |              | -4.544         | 948          |
| 184 | Raccordementslijn                    | 249           | 131           |              | -545           | 165          |
| 209 | De Graven Es,<br>geb. 9              | -545          | 303           | 47           | -112           | 307          |
| 210 | De Graven<br>Es,geb.10A              | -1.447        | 636           | 171          | -1.547         | 2.187        |
| 320 | OC 1 <sup>e</sup> fase<br>Stakenbeek | -210          | 458           | 27           | -421           | 146          |
| 330 | OC 2 <sup>e</sup> fase<br>Stakenbeek | -6.972        | 12.541        | 1.358        | -8.205         | 1.278        |
| 410 | Singelpark<br>Deurningerstr.         | -338          | 852           |              | -514           | 0            |
|     | <b>Totaal</b>                        | <b>-2.326</b> | <b>20.473</b> | <b>2.039</b> | <b>-28.527</b> | <b>8.341</b> |

Conform BBV dient de gehele grondportefeuille aan de activazijde te worden gepresenteerd. Bij de gemeente Oldenzaal is ultimo 2023 sprake van een negatieve boekwaarde waardoor sprake is van balansverkortings. Voorgaande balansverkortings vloeit voort uit de door gemeente Oldenzaal gehanteerde systematiek dat geraamde tekorten in het verleden direct hebben geleid tot een afwaardering.

#### *Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar*

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

| <i>(bedragen * € 1.000)</i>           | <b>Boekwaarde<br/>31-12-2023</b> | <b>Voorziening<br/>oninbaarheid</b> | <b>Balanswaarde<br/>31-12-2023</b> | <b>Balanswaarde<br/>01-01-2023</b> |
|---------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Vorderingen op<br>openbare lichamen   | 6.259                            | 0                                   | 6.259                              | 10.269                             |
| Overige verstrekte<br>kasgeldleningen | 0                                | 0                                   | 0                                  | 0                                  |
| Overige vorderingen                   | 4.076                            | 46                                  | 4.030                              | 1.903                              |

|   |               |           |               |               |
|---|---------------|-----------|---------------|---------------|
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 4.371         | 0         | 4.371         | 2.188         |
| Rek.crt.verhoudingen met niet financiële instellingen                                 | 615           | 0         | 615           | 1.409         |
| <b>Totaal</b>   | <b>15.321</b> | <b>46</b> | <b>15.275</b> | <b>15.769</b> |

Op de post overige vorderingen is voor een bedrag van € 46.000 dubieus bevonden hiervoor is een voorziening getroffen.

#### *Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar*

Zoals ook staat vermeld in de paragraaf financiering zijn door een maatregel uit het Begrotingsakkoord 2013 de decentrale overheden met ingang van 15 december 2013 verplicht tot schatkistbankieren. Ten aanzien van het schatkistbankieren is de gemeente conform het BBV verplicht te rapporteren over de hoogte en het gebruik van het drempelbedrag.

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)   |   |            |            |            |            |
|---|---|------------|------------|------------|------------|
| Verslagjaar 2023  |   |            |            |            |            |
| (1)   | Drempelbedrag   | 2021,4     |            |            |            |
|   |   | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (2)   | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen                               | 97         | 179        | 150        | 102        |
| (3a) = (1) > (2)  | Ruimte onder het drempelbedrag  | 1.924      | 1.842      | 1.871      | 1.920      |
| (3b) = (2) > (1)  | Overschrijding van het drempelbedrag  | -          | -          | -          | -          |
| (1) Berekening drempelbedrag  |   |            |            |            |            |
| Verslagjaar 2023  |   |            |            |            |            |
| (4a)  | Begrotingstotaal verslagjaar  | 101.070    |            |            |            |
| (4b)  | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen                            | 101.070    |            |            |            |
| (4c)  | Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat                                    |            |            |            |            |
| (1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. | Drempelbedrag   | 2021,4     |            |            |            |
| (2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen  |   |            |            |            |            |
|   |   | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (5a)  | Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil) | 8.762      | 16.332     | 13.815     | 9.342      |
| (5b)  | Dagen in het kwartaal   | 90         | 91         | 92         | 92         |
| (2) - (5a) / (5b)   | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen                               | 97         | 179        | 150        | 102        |

#### *Liquide middelen*

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

| <i>(bedragen * € 1.000)</i> | <b>31-12-2023</b> | <b>01-01-2023</b> | <b>31-12-2022</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kassaldi                    | 3                 | 6                 | 6                 |
| Banksaldi                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Totaal</b>               | <b>3</b>          | <b>6</b>          | <b>6</b>          |

Een specificatie van de kassaldi is hier weergegeven:

*(bedragen \* € 1.000)*

31-12-2023

|                     |   |          |
|---------------------|---|----------|
| Voorschotten kas    | € | 1        |
| Kas bedrijfsvoering | € | <u>2</u> |
| Totaal kassaldi     | € | 3        |

Op 18 april 2017 heeft de raad besloten maximaal € 1.000.000 van de banksaldi te reserveren voor de uitvoering van de 'Subsidieregeling Oldenzaals Energiefonds' (energieleningen).

#### *Overlopende activa*

De post overlopende activa kan als volgt worden onderscheiden:

| <i>(bedragen * € 1.000)</i>                     | <b>31-12-2023</b> | <b>1-1-2023</b> | <b>31-12-2022</b> |
|---|-------------------|-----------------|-------------------|
| Vooruitbetaalde bedragen                        | 3.588             | 2.972           | 3.435             |
| Nog te ontvangen bedragen                       | 837               | 103             | 1.270             |
| Nog te ontvangen publiekrechtelijk art. 40a BBV | 0                 | 1.124           | 0                 |
| Onderhanden werken                              | 0                 | 0               | 0                 |
| Obligorekening                                  | 25                | 25              | 25                |
| <b>Totaal</b>                                   | <b>4.450</b>      | <b>4.224</b>    | <b>4.730</b>      |

*Nog te ontvangen publiekrechtelijk art. 40a BBV*

De in de balans opgenomen van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen bedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel kunnen als volgt worden gespecificeerd:

|   | Saldo<br>31-12-<br>2022 | Correctie    | Saldo<br>1-1-<br>2023 | Ontvangen    | Besteed  | Saldo<br>31-12-<br>2023 |
|---|-------------------------|--------------|-----------------------|--------------|----------|-------------------------|
| <i><u>Nog te ontvangen van het Rijk:</u></i>                              |                         |              |                       |              |          |                         |
| Bijdr. Min. J&V:<br>Bekostigingsregeling<br>opvang ontheemden<br>Oekraïne | 0                       | 1.124        | 1.124                 | 1.124        | 0        | 0                       |
| <b>Totaal</b>   | <b>0</b>                | <b>1.124</b> | <b>1.124</b>          | <b>1.124</b> | <b>0</b> | <b>0</b>                |

#### *Obligorekening*

Als gevolg van de invoering van de Wet Werk en Bijstand zijn gemeenten eigenrisicodrager geworden ten aanzien van de bijstandsverlening. Een van de gevolgen is, dat dit heeft geleid tot een heroverweging van de waardering van de bijstandsdebiteuren. Dit mede vanwege het gegeven dat nu de baten uit terugvordering en verhaal ten volle aan de gemeente toekomen met uitzondering van de vorderingen Bbz die volgens de oude systematiek met het rijk moet worden afgewikkeld. Vanaf 2020 is de wetgeving rond de Bbz gewijzigd. Van de verstrekte kredieten moet altijd 75% worden terugbetaald aan het Rijk, ongeacht of een debiteur wel of niet terugbetaalt, de overige 25% betreft eigen risico voor de gemeente

#### 4.4.1.2 Passiva

##### **Passiva**

##### **Omschrijving (toelichting)**

##### **Eigen vermogen**

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

|                        | Boekwaarde per<br>31-12-2023 | Boekwaarde per<br>1-1-2023 | Boekwaarde per<br>31-12-2022 |
|------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Algemene reserve       | 15.136                       | 14.065                     | 14.065                       |
| Bestemmingsreserves    | 33.205                       | 28.250                     | 28.955                       |
| Gerealiseerd resultaat | 5.019                        | 8.503                      | 8.503                        |
| <b>Totaal</b>          | <b>53.360</b>                | <b>50.818</b>              | <b>51.523</b>                |

Het verloop in 2023 wordt in het hierna opgenomen overzicht per reserve weergegeven:

|   | Boekw<br>aarde<br>31-12-<br>2022 | Corre<br>ctie | Boekw<br>aarde<br>1-1-<br>2023 | Toevo<br>eging | Onttre<br>kking | Bestem<br>ming<br>resulta<br>at 2022 | Vermind<br>ering ter<br>dekking<br>van<br>afschrijv<br>ingen | Sal<br>do<br>31-<br>12-<br>202<br>3 |
|---|----------------------------------|---------------|--------------------------------|----------------|-----------------|--------------------------------------|--|-------------------------------------|
| Algemene<br>reserve   | 14.168                           | -103          | 14.065                         |                | 7.050           | 8.121                                |  | 15.<br>136                          |
| Algemene<br>reserve<br>grondexploitat<br>ie                         | 3.684                            | -705          | 2.979                          | 1.907          | 2.405           |                                      |  | 2.4<br>81                           |
| Reserve<br>Oldenzaal<br>Centraal                                    | 6.500                            |               | 6.500                          | 504            | 504             |                                      |  | 6.5<br>00                           |
| Reserve<br>strategische<br>voorraad                                 | 3.246                            |               | 3.246                          | 500            | 103             |                                      |  | 3.6<br>43                           |
| Reserve<br>bedrijventerrei<br>n<br>Enschesesest<br>r.               | 451                              |               | 451                            |                |                 |                                      |  | 451                                 |
| Reserve<br>stadsuitleg  | 1.422                            |               | 1.422                          | 191            | 500             |                                      |  | 1.1<br>13                           |
| Reserve<br>Sociaal<br>Domein  | 215                              |               | 215                            |                |                 |                                      |  | 215                                 |
| Reserve<br>materiële<br>voorzieningen<br>scholencompl<br>ex De Esch | 185                              |               | 185                            |                | 40              |                                      |  | 145                                 |
| Reserve<br>speelvoorzieni<br>ngen bij<br>scholen                    | 282                              |               | 282                            | 56             | 61              |                                      |  | 277                                 |
| Res.<br>bodemsanerin<br>g<br>Ootmarsumse<br>straat                  | 356                              |               | 356                            |                |                 |                                      |  | 356                                 |
| Reserve<br>onderhoud<br>LED systeem                                 | 13                               |               | 13                             |                |                 |                                      |  | 13                                  |

|   | Boekw<br>aarde<br>31-12-<br>2022 | Corre<br>ctie | Boekw<br>aarde<br>1-1-<br>2023 | Toevo<br>eging | Onttre<br>kking | Bestem<br>ming<br>resulta<br>at 2022 | Vermind<br>ering ter<br>dekking<br>van<br>afschrijv<br>ingen | Sal<br>do<br>31-<br>12-<br>202<br>3 |
|---|----------------------------------|---------------|--------------------------------|----------------|-----------------|--------------------------------------|--|-------------------------------------|
| Res.<br>verbetering<br>winkelcentrum<br>De Thij             | 134                              |               | 134                            |                | 5               |                                      |  | 129                                 |
| Res. nog uit te<br>voeren<br>werkzaamhed<br>en              | 1.613                            |               | 1.613                          | 2.595          | 1.613           |                                      |  | 2.5<br>95                           |
| Dekkingsreser<br>ve kap.lasten<br>Windroos                  | 490                              |               | 490                            | 2              |                 |                                      | 100  | 392                                 |
| Reserve<br>sanering<br>opslagterrein<br>Loweg               | 1.634                            |               | 1.634                          |                | 10              |                                      |  | 1.6<br>24                           |
| Reserve<br>Buurtbeweegc<br>oaches                           | 190                              |               | 190                            |                |                 |                                      |  | 190                                 |
| Reserve Bully<br>kunstgras veld<br>1                        | 59                               |               | 59                             |                |                 |                                      | 19   | 40                                  |
| Reserve<br>stimuleringsfo<br>nds<br>duurzaamheid            | 449                              |               | 449                            | 1.233          | 64              |                                      |  | 1.6<br>18                           |
| Reserve<br>Binnenstad                                       | 19                               |               | 19                             |                |                 |                                      |  | 19                                  |
| Reserve<br>uitwerking<br>visie<br>openbaar<br>groen         | 10                               |               | 10                             |                |                 |                                      |  | 10                                  |
| Dekkingsreser<br>ve<br>revitalisering<br>In den<br>Vijfhoek | 2.509                            |               | 2.509                          | 12             |                 |                                      | 102  | 2.4<br>19                           |
| Reserve<br>herbezetting<br>generatiepact                    | 95                               |               | 95                             | 174            | 75              |                                      |  | 194                                 |



|  | Boekw<br>aarde<br>31-12-<br>2022 | Corre<br>ctie | Boekw<br>aarde<br>1-1-<br>2023 | Toevo<br>eging | Onttre<br>kking | Bestem<br>ming<br>resulta<br>at 2022 | Vermind<br>ering ter<br>dekking<br>van<br>afschrijv<br>ingen | Sal<br>do<br>31-<br>12-<br>202<br>3 |
|--|----------------------------------|---------------|--------------------------------|----------------|-----------------|--------------------------------------|--|-------------------------------------|
| Reserve<br>masterplan<br>binnenstad              | 183                              |               | 183                            |                |                 |                                      |  | 183                                 |
| Reserve<br>sportcluster<br>Vondersweijd<br>e     | 50                               |               | 50                             |                |                 |                                      |  | 50                                  |
| Reserve<br>wonen en<br>stedelijke<br>vernieuwing | 579                              |               | 579                            |                | 133             |                                      |  | 446                                 |
| Reserve<br>fietspad<br>Stakenbeek                | 107                              |               | 107                            |                |                 |                                      | 4  | 103                                 |
| Res.<br>verkeersmaat<br>regelen<br>Schapendijk   | 143                              |               | 143                            |                |                 |                                      | 4  | 139                                 |
| Reserve<br>reconstructie<br>Groote Markt         | 300                              |               | 300                            | 2              |                 |                                      | 13   | 289                                 |
| Reserve<br>project Glinde<br>Esch                | 81                               |               | 81                             |                |                 |                                      |  | 81                                  |
| Reserve<br>digitalisering                        | 203                              |               | 203                            |                | 95              |                                      |  | 108                                 |
| Reserve<br>aanpassing<br>fietsenkelder           | 50                               |               | 50                             |                |                 |                                      | 5  | 45                                  |
| Reserve<br>herinrichting<br>de Tuinen            | 540                              |               | 540                            | 3              |                 |                                      | 23   | 520                                 |
| Reserve<br>aanleg<br>fietsnelweg                 | 280                              |               | 280                            | 1              |                 |                                      | 11   | 270                                 |
| Dekkingsres.k<br>unstgras                        | 18                               |               | 18                             |                |                 |                                      | 3  | 15                                  |

|  | Boekw<br>aarde<br>31-12-<br>2022 | Corre<br>ctie | Boekw<br>aarde<br>1-1-<br>2023 | Toevo<br>eging | Onttre<br>kking | Bestem<br>ming<br>resulta<br>at 2022 | Vermind<br>ering ter<br>dekking<br>van<br>afschrijv<br>ingen | Sal<br>do<br>31-<br>12-<br>202<br>3 |
|--|----------------------------------|---------------|--------------------------------|----------------|-----------------|--------------------------------------|--|-------------------------------------|
| tennis<br>Berghuizen                           |                                  |               |                                |                |                 |                                      |  |                                     |
| Reserve<br>verv.nieuwbou<br>w Nutsschool       | 290                              |               | 290                            |                |                 |                                      | 10   | 280                                 |
| Dekkingsreser<br>ve<br>verkeersknelp<br>unten  | 612                              |               | 612                            |                |                 |                                      | 27   | 585                                 |
| Reserve<br>compensatieg<br>elden corona        | 618                              |               | 618                            |                | 129             |                                      |  | 489                                 |
| Res. Willem<br>Vleertmanstr.<br>huuregalisatie | 141                              |               | 141                            |                | 87              |                                      |  | 54                                  |
| Res.<br>Beheercentr.<br>Verkeerslicht          | 35                               |               | 35                             |                |                 |                                      |  | 35                                  |
| Reserve<br>verduurzamen<br>basisscholen        | 193                              |               | 193                            |                |                 |                                      |  | 193                                 |
| Reserve<br>onderhoud<br>verhardingen           | 576                              |               | 576                            |                | 267             |                                      |  | 309                                 |
| Reserve<br>bomenonderh<br>oud                  | 21                               |               | 21                             |                | 21              |                                      |  | 0                                   |
| Res.<br>Gebouwenbe<br>heersplan De<br>Essen    | 379                              |               | 379                            |                | 72              |                                      |  | 307                                 |
| Reserve<br>binnenstad en<br>vastgoed           | 0                                |               | 0                              | 1.500          | 59              |                                      |  | 1.4<br>41                           |
| Reserve<br>cultuurhistoris<br>ch initiatief    | 0                                |               | 0                              | 750            | 64              |                                      |  | 686                                 |

|  | Boekw<br>aarde<br>31-12-<br>2022 | Corre<br>ctie | Boekw<br>aarde<br>1-1-<br>2023 | Toevo<br>eging | Onttre<br>kking | Bestem<br>ming<br>resulta<br>at 2022 | Vermind<br>ering ter<br>dekking<br>van<br>afschrijv<br>ingen | Sal<br>do<br>31-<br>12-<br>202<br>3 |
|--|----------------------------------|---------------|--------------------------------|----------------|-----------------|--------------------------------------|--|-------------------------------------|
| Reserve<br>organisatie                             | 0                                |               | 0                              | 500            | 109             |                                      |  | 391                                 |
| Reserve<br>noodfonds                               | 0                                |               | 0                              | 1.000          | 119             |                                      |  | 881                                 |
| Reserve<br>opvang<br>vluchtelingen<br>Oekraïne     | 0                                |               | 0                              |                |                 | 382                                  |  | 382                                 |
| Reserve<br>dekking<br>kapitaallasten<br>Singelpark | 0                                |               | 0                              | 500            |                 |                                      |  | 500                                 |
| <b>Totaal</b>                                      | <b>43.123</b>                    | <b>-808</b>   | <b>42.315</b>                  | <b>11.430</b>  | <b>13.585</b>   | <b>8.503</b>                         | <b>321</b>   | <b>48.<br/>342</b>                  |

Onder “Bestemming resultaat” staan de toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar. Van het voordelig saldo van de rekening 2022 (€ 8.503.000) is € 382.000 toegevoegd aan de nieuwe reserve opvang vluchtelingen Oekraïne en € 8.121.000 aan de algemene reserve.

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording moeten alle toevoegingen en onttrekkingen aan reserves tevens worden verantwoord op functie 980 Mutaties reserves. Op deze wijze wordt bereikt dat het resultaat van de rekening naar twee gezichtspunten kan worden gepresenteerd en wel in een saldo van baten en lasten voor bestemming en in een saldo van baten en lasten na bestemming.

### *Reserves*

Hierna volgt een nadere toelichting per reserve van de mutaties die in 2023 hebben plaatsgevonden.

### *Algemene reserve*

In de raad van 2 maart 2020 is de ‘Beleidsnotitie reserves en voorziening gemeente Oldenzaal 2020’ vastgesteld. Bij deze notitie is ervoor gekozen om de norm van het weerstandsvermogen, van 6,6% van de begrotingsomvang, los te laten. Hiervoor in plaats wordt gekozen voor een norm die gekoppeld is aan de risico-inventarisatie van de gemeente. Deze nieuwe notitie is per 1 januari 2020 in werking getreden.

De algemene reserve wordt gevormd door vermogensbestanddelen die nog geen bestemming hebben gekregen en in bedrijfseconomisch opzicht vrij aanwendbaar zijn. Daarom vormt de

algemene reserve ook de buffer van de gemeente en is in die zin ook een belangrijk onderdeel van de gemeentelijke weerstandscapaciteit. In de door uw raad vastgestelde Nota reserves en voorzieningen 2020 is de minimum weerstandsratio bepaald op 2,0.

Aan de algemene reserve is toegevoegd:

voordelig rekeningresultaat 2022 € 8.121.000

Onttrokken aan de algemene reserve is:

- amendement noodfonds € 1.000.000
- instellen reserves a.g.v. Raadsprogramma 2022-2026 € 3.750.000
- aankoop grond Enschedesestraat 182.000
- actualisatie energielasten/beëindigen energiecontacten Gazprom € 450.000
- actieprogramma Binnenstad Oldenzaal € 33.000
- Stadsvisie Oldenzaal € 86.000
- woningbouwversnelling € 247.000
- digitale borden € 113.000
- uitvoeringsprogramma Cultuurregio Twente € 80.000
- accountmanager sport/adviseur vitaliteit € 38.000
- visie begraafplaatsen € 103.000
- aanschaf participatieplatform personele inzet € 36.000
- energietoeslag € 855.000
- aanleg steendepot € 26.000
- ICT: aanpassen info nieuwe wet eisen € 51.000

#### *Algemene reserve grondexploitatie*

In *hoofdstuk 3 paragraaf 6 grondbeleid* is aangegeven wat de minimale en de maximale omvang van de algemene reserve van de grondexploitatie zou moeten zijn. Kortheidshalve verwijzen wij daarnaar. Hier wordt volstaan met een opsomming van de mutaties in de reserve.

Aan de reserve is toegevoegd:

- afdracht voordelige grondexploitatie-resultaten € 1.283.000
- overige bijdragen complexen € 37.000
- overboeking van reserve Oldenzaal Centraal € 504.000
- bijdrage van strategische reserve € 84.000

Aan de reserve is onttrokken:

- tussentijdse overige exploitatiebijdragen € 2.405.000

#### *Reserve Oldenzaal Centraal*

De reserve Oldenzaal Centraal is ingesteld om herinrichting van de stationsomgeving aan beide zijden van het spoor mogelijk te maken. Het is een omvangrijk stadsvernieuwingsproject met een substantieel financieel tekort. De reserve Oldenzaal Centraal wordt vanuit een inspanningsverplichting binnen de grondexploitaties gevoed met maximaal € 2 miljoen per jaar, indien

en voor zover het bedrijfsresultaat en de ondergrens van de algemene reserve dit toelaten. Om ongebreidelde reservevorming te voorkomen is een plafond vastgesteld van € 6,5 miljoen.

Deze reserve wordt gebruikt om het exploitatietekort op de gebiedsontwikkeling Oldenzaal Centraal af te dekken. Binnen de exploitatie worden deze kosten niet goed gemaakt.

#### *Reserve strategische voorraad*

De reserve strategische voorraad dekt het risico af over de voorraad grond die nog niet in exploitatie (productie) is genomen. En daarnaast is het uit strategisch oogpunt van belang dat in een vroegtijdig stadium direct kan worden beschikt over voldoende middelen om kansen te benutten die zich voordoen in het kader van de grondverwerving. Het gewenste volume van de reserve strategische voorraad wordt mede vastgesteld met het oog op de toekomstige ontwikkeling van Oldenzaal.

De strategische gronden worden gewaardeerd tegen waarde bij huidige bestemming. Direct na aankoop worden de gronden afgewaardeerd tegen deze waarde. Vervolgens worden tot het moment van exploitatie de jaarlijkse rente en overige kosten over de boekwaarde ten laste gebracht van deze reserve. Totaal is in 2022 € 104.000 uit de strategische reserve gehaald. Vanuit de algemene reserve is er € 500.000 aan de strategische reserve toegevoegd vanwege de benodigde capaciteit.

#### *Reserve bedrijventerrein Enschedesestraat*

Het complex industrieterrein hoek Enschedesestraat/Hinmanweg is afgesloten. De werkelijke afronding van deze ontwikkeling kan pas op termijn plaatsvinden vanwege een gedoogde woonsituatie midden in het gebied. Zodra deze bewoners naar elders zijn vertrokken, zal de gemeente de woning aankopen en de bestemming realiseren. Op grond van deze toekomstige verplichting is de boekwaarde van dit complex ingebracht in een daartoe strekkende reserve.

#### *Reserve stadsuitleg*

Het doel van deze reserve is het realiseren van civiele werken (vallend binnen de kostensoortenlijst van het Besluit ruimtelijke ordening) in de openbare ruimte. De reserve wordt gevoed door een dotatie uit grondverkoop en exploitatiebijdragen van diverse projectontwikkelaars. Per verkochte m<sup>2</sup> grond (bedrijventerrein en woningbouw) wordt een bijdrage aan de reserve afgedragen (conform de Nota Grondbeleid 2020). De bijdrage vanuit het grondbedrijf vindt jaarlijks plaats via winstbestemming uit de algemene reserve grondexploitatie. In 2023 is € 116.000 gedoteerd voor de afdracht FSU en is totaal € 75.000 gedoteerd voor ontvangen exploitatiebijdragen. Daarnaast is € 500.000 onttrokken voor het vormen van de nieuwe reserve dekking kapitaallasten Singelpark.

#### *Reserve Sociaal Domein*

De reserve is ingesteld voor de transformatie van het sociaal domein. Het transformatiebudget wordt ingezet voor een tweetal hoofdactiviteiten, en wel inzet op projecten en inzet op regievoering en monitoring. Het egaliserende karakter van deze reserve is vervallen per boekjaar 2019.

#### *Reserve materiële voorzieningen scholencomplex De Esch*

Het bestedingsdoel is de verevening van de kosten materiële voorzieningen scholencomplex De Esch. Het juridisch eigendom van dit gebouw is nog niet overgedragen waardoor de gemeente nog verantwoordelijk is voor de lasten en baten. Na deze overdracht vervalt de zorgplicht voor de gemeente.

In 2023 is € 40.000 onttrokken voor hogere energielasten.

#### *Reserve speelvoorzieningen bij scholen*

Deze reserve is bestemd voor het realiseren en in stand houden van speelvoorzieningen bij scholen.

Aan de reserve is de ontvangen bijdrage van de schoolbesturen van het openbaar en bijzonder basisonderwijs (€ 28.000) vermeerderd met de bijdrage van de gemeente (€ 28.000), in totaal € 56.000, toegevoegd. Aan de reserve is € 61.000 onttrokken ten behoeve van speelvoorzieningen basisonderwijs.

#### *Reserve bodemsanering Ootmarsumsestraat*

Deze reserve is bestemd voor het project bodemsanering Ootmarsumsestraat. In 2023 hebben geen mutaties plaatsgevonden in deze reserve m.b.t. dit project.

#### *Reserve onderhoud LED systeem*

Bij de onderdoorgang van de Groene Loper is een LED-wand geplaatst. Het beheer en onderhoud kan voor een periode van 10 jaar worden gefinancierd vanuit het krediet voor de Groene Loper en de daarbij behorende subsidies. Om dit te kunnen doen is in 2014 een bestemmingsreserve ingesteld voor een bedrag van € 95.000 vanuit het krediet Groene Loper. In 2023 is geen onttrekking gedaan uit deze reserve aangezien er geen lasten zijn geweest.

#### *Reserve verbetering winkelcentrum De Thij*

De reserve wordt ingezet voor dekking van het krediet ten behoeve van de inrichting van de openbare ruimte rond het winkelcentrum. In 2022 is € 5.000 onttrokken voor herinrichting van De Thij.

#### *Reserve nog uit te voeren werkzaamheden*

In 2013 is besloten een reserve "nog uit te voeren werkzaamheden" in te stellen. Dit met de bedoeling incidentele budgetten te kunnen overhevelen van het ene jaar naar het andere.

De overgehevelde budgetten vanuit 2022 zijnde € 1.613.000 zijn in 2023 aan de exploitatiebudgetten toegevoegd. Vervolgens is bij de najaarsnota 2023 een nieuwe opzet gemaakt van de incidentele budgetten die moeten worden overgeheveld naar 2023. Op rekeningbasis is een bedrag van € 2.595.000 in de reserve gestort.

### *Dekkingsreserve kapitaallasten De Windroos*

Deze reserve wordt gebruikt als dekking van de kapitaallasten voortvloeiend uit de investeringen in installaties van De Windroos. In 2022 zijn de kapitaallasten voor een bedrag van € 100.000 onttrokken uit de reserve. Voor rente is een bedrag van € 2.000 toegevoegd aan de reserve.

### *Reserve beheer en sanering terrein Loweg*

Deze bestemmingsreserve is gevormd omdat nog niet zeker is wat de totale kosten van de bodemsanering zullen zijn. Nu deze locatie is overgedragen vanuit de grondexploitatie worden de jaarlijkse lasten en huurbaten opgenomen in de begroting. Het positieve verschil werd jaarlijks gedoteerd om toekomstige saneringskosten te kunnen dekken. Bij de scan van de reserves in 2019 is besloten de reserve af te romen en de jaarlijkse dotatie aan de reserve te beëindigen.

Bij afromen van de reserve kunnen (eventuele) toekomstige kostenstijgingen niet langer worden gecompenseerd vanuit de reserve. In 2023 is € 10.000 onttrokken voor de herinrichting van het opslagterrein aan de Loweg.

### *Reserve buurtbeweegcoaches*

De reserve wordt gebruikt voor dekking van de lopende afspraken ten aanzien van de buurtbeweegcoaches. In 2023 zijn er geen mutaties geweest.

### *Reserve Bully kunstgrasveld 1*

In 2015 is de toplaag het hoofdveld van de hockeyvereniging versneld vervangen. Het zandveld heeft plaats gemaakt voor een waterveld. Het benodigde investeringsbudget is verleend door uw raad op 23 juni 2014. Hiervoor is een dekkingsreserve ingesteld ter afdekking van de kapitaallasten van de toplaag (levensduur acht jaar) en de kapitaallasten van de onderlaag (levensduur 24 jaar).

De onttrekking van de kapitaallasten aan de reserve in 2023 was € 19.000.

### *Reserve stimuleringsfonds duurzaamheid*

De reserve is bestemd als dekking voor de uitvoeringsagenda duurzaamheid. Bestedingsdoel van de uitvoeringsagenda is om bij te dragen aan de vijf basisthema's van de Toekomstvisie Duurzaam Oldenzaal:

- De Oldenzaalse Aanpak: we doen het samen!;
- Een groen, gezond en leefbaar Oldenzaal;
- Een klimaatactief Oldenzaal;
- Een afvalloos Oldenzaal;
- Een energieneutraal Oldenzaal.

Aan de reserve is toegevoegd:

- Bijdrage algemene reserve a.g.v. raadsprogramma 2022-2026 € 1.000.000
- Uitvoeringskosten klimaatakkoord € 233.000

Aan de reserve is onttrokken:

- Beleid en strategie: financiering coöp.samenwerkende gem.(energietransitie) € 250.000
- Beleid en strategie: ontwikkelingen energietransitie € 50.000
- Beleid en strategie: diversen (o.a. notitie 50% lokaal eigendom) € 20.000
- Stimuleringsregeling Water & Klimaat (min 3 jr) € 100.000
- Communicatie DPRA/TWN € 25.000
- Bewustwordingscampagnes ( Groene Loper, Bloemenlint, Groenmarkt, e.d.) € 21.000
- Uitvoering: diversen (jaarprogramma 2023) € 25.000
- Uitvoering: advies verenigingen (jaarprogramma 2023) € 10.000
- Beleid en strategie: vaststellen routekaart Maatschappelijk Vastgoed € 28.000
- Uitvoering: Uitvoeren in samenwerking wijkuitvoeringsplan de Thij € 20.000
- Participatietraject Wijkplan Glinde Hooiland € 20.000
- Beleid en strategie: Opstellen visie Circulaire Economie Oldenzaal € 15.000
- Beleid en strategie: Opstellen meerjaren energiebesparingsprogramma € 6.000
- Starten ontwerp groener Plechelmusplein (Groene gezonde stad) € 5.000
- Afkoppelplan WBO € 2.000
- Uitvoeringsagenda duurzaamheid 2023 € 65.000

#### *Reserve Actieprogramma Binnenstad Oldenzaal*

De 3 hoofdthema's voor de subsidieregeling Actieprogramma Binnenstad zijn: bestrijding leegstand, ruimtelijke kwaliteit en stimulering beleving en levendigheid.

In 2023 heeft geen mutatie plaatsgevonden binnen deze reserve.

#### *Reserve uitwerking openbare visie openbaar groen*

In 2016 is deze reserve gevormd ter dekking van de budgetten voor het Uitvoeringsplan omvormingen biodiversiteit 2016-2019. In 2023 hebben geen mutaties plaatsgevonden waardoor nog steeds € 10.000 beschikbaar is.

#### *Dekkingsreserve revitalisering In den Vijfhoek*

In 2016 zijn de schetsontwerpen voor de revitalisering van winkelcentrum In den Vijfhoek en haar omgeving gepresenteerd. Bij de 1<sup>e</sup> financiële bijstelling 2016 is een taakstellend investeringsbedrag van € 3.000.000 beschikbaar gesteld voor de herinrichting van de openbare ruimte. Dit krediet bestaat voor € 397.000 uit voorbereidingskosten.

De kapitaallasten van de investering van € 3.000.000 worden gedekt uit deze dekkingsreserve.

In 2023 zijn de lasten voor rente en afschrijving voor een bedrag van € 102.000 in mindering gebracht op de reserve. Aan de reserve is in 2023 € 13.000 rente toegevoegd.

#### *Reserve herbezetting generatiepact*

Per 1 april 2016 is het generatiepact in werking getreden. De bespaarde salarisruimte als gevolg van de toetreding tot het generatiepact wordt gereserveerd in een zogenaamde 'herbezettingspot'.



Wanneer de noodzaak tot herbezetting wordt erkend kan voor vervanging worden geput uit deze 'herbezettingsspot'.

In 2023 is € 174.000 aan deze reserve gedoteerd en € 75.000 onttrokken.

#### *Reserve masterplan binnenstad*

Het Masterplan Binnenstad geeft de stip op de horizon en de hiervoor gevormde reserve draagt bij aan de realisatie van financieel omvangrijke projecten binnen dit masterplan.

In 2023 heeft geen mutatie plaatsgevonden binnen deze reserve.

#### *Reserve sportcluster Vondersweijde*

Deze reserve is bedoeld voor de tegemoetkoming van OZ&PC voor uitwijking tijdens verbouwing van sportcluster Vondersweijde. In 2023 hebben geen mutaties plaatsgevonden.

#### *Reserve wonen en stedelijke vernieuwing*

Deze reserve is in 2016 gevormd en zal worden ingezet ter dekking van activiteiten en projecten wonen en stedelijke vernieuwing.

In 2023 is aan de reserve onttrokken:

- Bijdrage aan project J.Catsstraat/van Meursstraat € 120.000
- Bestemmingsplan Eschstraat-Ootmarsumsestraat € 13.000

#### *Reserve fietspad Stakenbeek*

De reserve is in 2017 gevormd uit de reserve stadsuitleg voor een bedrag van € 129.000 ter dekking van de kapitaallasten van de investering in het ontbrekende stuk fietspad in segment 3 langs de Stakenbeek. In 2023 is € 4.000 onttrokken.

#### *Reserve verkeersmaatregelen Schapendijk*

De reserve is in 2017 gevormd uit de reserve stadsuitleg voor een bedrag van € 162.000 ter dekking van de kapitaallasten van de investering voor verkeersremmende maatregelen aan de Schapendijk. In 2023 is hiervoor € 4.000 onttrokken.

#### *Reserve reconstructie Grote Markt*

De reserve is in 2017 gevormd uit de reserve versneld afschrijven investeringen maatschappelijk nut voor een bedrag van € 347.000. Hieruit worden de kapitaallasten gedekt van de investering voor het

project reconstructie Groote Markt. In 2023 zijn de kapitaallasten voor een bedrag van € 13.000 onttrokken uit de reserve. Voor rente is een bedrag van € 2.000 toegevoegd aan de reserve.

#### *Reserve project Glinde Esch*

De reserve is in 2017 gevormd uit de reserve versneld afschrijven investeringen maatschappelijk nut voor een bedrag van € 100.000. Hieruit worden de kapitaallasten gedekt van de investering voor het project Glinde Esch. In 2023 vonden geen mutaties plaats.

#### *Reserve digitalisering*

De reserve digitalisering is bestemd voor het verbeteren van ons aanbod online af te nemen diensten en producten voor inwoners en bedrijven. Doordat bepaalde investeringen zijn uitgesteld of goedkoper konden worden uitgevoerd (bijvoorbeeld omdat we een goedkoper alternatief kozen of omdat we geen applicatie hebben aangeschaft maar zelf het nodige hebben gebouwd) valt er geld vrij. In 2023 is € 95.000 voor digitalisering.

#### *Reserve aanpassing fietsenkelder*

Deze reserve is in 2018 gevormd voor een bedrag van € 70.000 en dient ter dekking van kapitaallasten van de investering voor de aanpassing van de fietsenkelder

In 2023 zijn de kapitaallasten voor een bedrag van € 5.000 onttrokken uit de reserve.

#### *Reserve herinrichting de Tuinen*

Deze reserve is in 2018 gevormd uit de algemene reserve voor een bedrag van € 600.000 en dient ter dekking van de kapitaallasten als gevolg van de investering in de herinrichting van de Tuinen. In 2023 zijn de kapitaallasten voor een bedrag van € 23.000 onttrokken uit de reserve. Voor rente is een bedrag van € 3.000 toegevoegd aan de reserve.

#### *Reserve aanleg fietssnelweg*

Deze reserve is in 2019 gevormd uit de reserve stadsuitleg voor een bedrag van € 300.000 en dient ter dekking van de kapitaallasten van de investering voor de fietssnelweg F35.

In 2023 is een bedrag van € 11.000 onttrokken aan de reserve ter dekking van kapitaallasten. Voor rente is een bedrag van € 1.000 toegevoegd aan de reserve.

#### *Dekkingsreserve kunstgras tennis Berghuizen*

Deze reserve is in 2019 gevormd uit de reserve privatisering sport voor een bedrag van € 25.000 en dient ter dekking van kapitaallasten van de investering voor het kunstgras tennis Berghuizen.

In 2023 zijn de kapitaallasten voor een bedrag van € 2.000 onttrokken uit de reserve.

#### *Reserve vervangende nieuwbouw Nutsschool*

Deze reserve is in 2020 gevormd uit de reserve onderwijshuisvesting voor een bedrag van € 300.000 en dient ter gedeeltelijke dekking van kapitaallasten van de investering voor de vervangende nieuwbouw Nutsschool. In 2023 is € 10.000 onttrokken als dekking voor de kapitaallasten.

#### *Reserve verkeersknelpunten*

Deze reserve is in 2020 gevormd voor een bedrag van € 640.000 ter dekking van kapitaallasten van de investering verkeersknelpunten. In 2023 is € 26.000 onttrokken ter dekking van kapitaallasten.

#### *Reserve compensatiegelden corona*

De reserve vindt zijn oorsprong in de sinds 2020 van het Rijk ontvangen middelen ten behoeve van de bestrijding van de nadelige effecten van Corona op diverse beleidsterreinen. In 2023 is een bedrag van

€ 129.000 onttrokken aan de reserve, waarmee ultimo 2023 een reservebedrag resteert van € 489.000.

De onttrekkingen betroffen:

- € 69.000 herstelplan Corona cultuur 2.0
- € 10.000 subsidieverzoek OCV De Vennemuskes
- € 50.000 Studio 15 Talenthouse

#### *Reserve Willem Vleertmanstraat huuregalisatie*

In 2016 heeft de gemeente Oldenzaal het pand aan de Willem Vleertmanstraat 3 in Oldenzaal gekocht. Het pand was eigendom van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oost Twente waarin de gemeenten Dinkelland, Losser en Oldenzaal participeren. Het pand is eind 2020 door de gemeente Oldenzaal met winst verkocht. Ter demping van fluctuerende huurinkomsten was aanvankelijk een voorziening ingesteld. Deze voorziening is in 2021 komen te vervallen en omgezet in een reserve. In 2023 is € 87.000 onttrokken om fluctuerende huurinkomsten te dempen.

#### *Reserve beheercentrale verkeerslicht*

Vier verkeerslichten in Oldenzaal worden aangesloten op een zogenaamde beheercentrale. Op deze manier kunnen we de verkeersdoorstroming beter regelen en de verkeersveiligheid beter waarborgen. Ten laste van de reserve stadsuitleg is in 2021 een bedrag van € 35.000 overgeheveld naar een nieuw in te stellen dekkingsreserve. In 2023 vonden geen mutaties plaats.

### *Reserve verduurzamen basisscholen*

Ten behoeve van het renovatieplan voor scholencomplex De Essen heeft de gemeente een bedrag van 318.000 ontvangen van het rijk. In gezamenlijk overleg met de schoolbesturen is besloten om het plan stop te zetten. Omdat we het bedrag niet hoeven terug te betalen aan het Rijk is het bedrag vrij besteedbaar geworden. Bij de 3<sup>e</sup> burap 2021 is besloten om het bedrag in een nieuw te vormen reserve onder te brengen. Van de subsidie is inmiddels €100.000 ingezet als dekking voor de Nutsschool om te voldoen aan de zogenaamde BENG norm (INTB-19-04384).

In 2023 vonden geen mutaties plaats.

### *Reserve onderhoud verhardingen*

In de jaren 2012-2018 is er fors bezuinigd op onderhoudsbudgetten voor de openbare ruimte. Om het beheer en onderhoud op het vastgestelde niveau te krijgen is bij de Programmabegroting 2019 besloten in de jaren 2019 t/m 2022) een extra financiële impuls plaats te laten vinden. Hiervoor is een voorziening ingesteld van € 600.000 voor het onderhoud en verbeteren van verhardingen. T/m 2021 is geen uitvoering gegeven aan de financiële inhaalslag.

In 2021 is de voorziening vervangen door een reserve omdat het onderliggende beheersplan niet geheel voldoet aan de zwaardere eisen voor een voorziening.

Daarna was de planning om in 2022 € 150.000 te besteden en in 2023 € 450.000.

In 2023 is € 267.000 onttrokken ter dekking van uitgaven onderhoud verhardingen.

### *Reserve bomenonderhoud*

De voorziening bomenonderhoud is in 2021 omgezet in een reserve bomenonderhoud. Reden hiervoor is dat het onderliggende beheersplan niet geheel voldoet aan de eisen die worden gesteld aan een voorziening. In 2023 is € 21.000 onttrokken ter dekking van uitgaven bomenonderhoud. De reserve is daarmee leeg.

### *Reserve gebouwenbeheersplan De Essen*

De voorziening gebouwbeheersplan De Essen is omgezet in een reserve gebouwenbeheerplan De Essen. Reden hiervoor is dat het onderliggende beheersplan niet geheel voldoet aan de eisen die worden gesteld aan een voorziening. In 2023 is € 72.000 onttrokken ter dekking van uitgaven gebouwenbeheersplan De Essen.

### *Reserve binnenstad en vastgoed*

Bij het Raadsprogramma 2022-2026 is besloten voor een bedrag van € 1.500.000 een reserve binnenstad en vastgoed te vormen t.l.v. de algemene reserve.

De binnenstad is het kloppend hart van Oldenzaal. We willen bezoekers gastvrij ontvangen en inwoners een aantrekkelijk verblijfsgebied bieden. Leegstand willen we zoveel mogelijk voorkomen en

panden met een hoge historische waarde moeten behouden blijven. Door een reserve voor Binnenstad en Vastgoed in te stellen willen we de volgende doelen bereiken:

- Verhoging kwaliteit openbare ruimte in de binnenstad door onder meer toevoeging van groen;
- Betere bereikbaarheid binnenstad met meer aandacht voor fiets- en looproutes en goed toegankelijke parkeervoorzieningen voor zowel auto als fiets;
- Faciliteren bij herinvulling, revitalisatie en transformatie van (historische) panden en eventueel allocatie van functies om leegstand te voorkomen;
- Ondersteunen initiatieven van ondernemers en partners in binnenstad om door samenwerking de attractieve waarde van de binnenstad te vergroten;
- Ruimtelijke kwaliteit binnenstad vergroten a.d.h.v. het (herijkte) Masterplan.

In 2023 is aan de reserve onttrokken:

- Plan handhaving t.b.v. gemotoriseerd verkeer Binnenstad € 1.000
- Cultuur historisch onderzoek (Binnenstad) € 8.000
- Binnenstadsmonitor € 7.000
- Herdenking berechting Huttenkloas Oldenzaal 250 jaar € 4.000
- Correctie subsidie Oldenzaal Promotie 2023-2025 € 40.000

#### *Reserve cultuurhistorisch initiatief*

Bij het Raadsprogramma 2022-2026 is besloten voor een bedrag van € 750.000 een reserve cultuurhistorisch initiatief te vormen t.l.v. de algemene reserve.

Oldenzaal kent een unieke en rijke cultuurhistorie. Die willen we bewaren, onder de aandacht brengen, laten beleven en inzetten. Als gemeente ondersteunen we dit voor een 'reserve cultuurhistorisch initiatief' in het leven te roepen met de volgende doelstellingen:

- Vergroten zichtbaarheid en toegankelijkheid van de cultuurhistorie ('het verhaal') en het erfgoed (materieel en immaterieel). Onder meer door behoud en toegankelijkheid van fysieke cultuurhistorische plekken;
- Versterken imago 'oudste stad van Twente', bijvoorbeeld door terugkerende cultuur(historische) evenementen in samenhang met toerisme/recreatie te faciliteren;
- Versterken identiteit en karakter van de stad. Onder meer door samenhang in het aanbod en een focus op de rijke geschiedenis van religie, Hanze, textiel en ambacht(en);
- Bewustwording geschiedenis en erfgoed bij inwoners en bezoekers van alle leeftijden, bijvoorbeeld door educatieve projecten.

In 2023 is aan de reserve onttrokken:

- Raadsprogramma 2022-2026 nr. 73 € 45.000
- Herdenking berechting Huttenkloas Oldenzaal 250 jaar € 4.000
- Project Broedplaats immaterieel erfgoed € 15.000

#### *Reserve organisatie*

Bij het Raadsprogramma 2022-2026 is besloten voor een bedrag van € 500.000 een reserve organisatie te vormen t.l.v. de algemene reserve.

De afgelopen jaren hebben we gezien dat gemeenten in toenemende mate voor complexe (maatschappelijke) opgaven staan. De crises rondom Corona, Energie en Migratie hebben een maximale flexibiliteit van de organisatie gevraagd. Om deze maximale flexibiliteit van de organisatie te waarborgen en piekmomenten, ziekte of eerdere vervanging bij naderend pensioen door nieuwe instroom te kunnen opvangen is deze reserve ingesteld.

In 2023 is € 109.000 onttrokken uit deze reserve.

#### *Reserve noodfonds*

Bij de behandeling van de Programmabegroting 2023 is een amendement ingediend om een reserve noodfonds te vormen van € 1.000.000.

In 2023 is € 119.000 onttrokken uit deze reserve.

#### *Reserve opvang vluchtelingen Oekraïne*

Via de bestemming van het rekeningsresultaat 2022 is een reserve gevormd van € 382.000 voor de opvang van vluchtelingen Oekraïne.

In 2023 hebben er geen mutaties plaatsgevonden in deze reserve.

#### *Reserve dekking kapitaallasten Singelpark*

In 2023 is deze reserve gevormd voor een bedrag van € 500.000 t.l.v. de reserve stadsuitleg.

### **Voorzieningen**

Het verloop van de voorzieningen in 2023 wordt in het volgende overzicht weergegeven.

|  | <b>Saldo<br/>31-12-<br/>2022</b> | <b>Toevoegingen</b> | <b>Vrijval</b> | <b>Aanwending</b> | <b>Saldo<br/>31-12-<br/>2023</b> |
|--|----------------------------------|---------------------|----------------|-------------------|----------------------------------|
| <i>Voorzieningen voor<br/>verplichtingen, verliezen,<br/>risico's:</i> |                                  |                     |                |                   |                                  |
| Voorz.<br>pensioenen/wachtgelden<br>wethouders                         | 3.193                            |                     | 80             | 160               | 2.953                            |
| Voorz. transitie GR<br>WOT/Top Craft                                   | 39                               |                     |                | 5                 | 34                               |

|   | Saldo<br>31-12-<br>2022 | Toevoegingen | Vrijval    | Aanwending | Saldo<br>31-12-<br>2023 |
|---|-------------------------|--------------|------------|------------|-------------------------|
| Voorz. nazorg afgesloten complexen                          | 273                     |              |            | 4          | 269                     |
| Voorz. frictiekosten reorganisatie                          | 111                     |              | 22         | 89         | 0                       |
| Voorz. Willem Vleertmanstraat                               | 9                       |              |            |            | 9                       |
| Voorz. Verlofsparen   | 0                       | 201          |            |            | 201                     |
| <i>Voorzieningen ter egalisatie van kosten</i>              |                         |              |            |            |                         |
| Voorz. Gebouwenbeheersplan                                  | 1.771                   | 673          |            | 538        | 1.906                   |
| <i>Door derden bekleemde middelen met spec. aanwending:</i> |                         |              |            |            |                         |
| Voorz. Zwerfvuil  | 50                      | 18           |            |            | 68                      |
| Voorz. part. exploitatie diverse projecten                  | 160                     | 391          |            | 3          | 548                     |
| Voorz. Rioolbeheersplan                                     | 972                     | 47           |            |            | 1.019                   |
| Voorz. afvalstoffenheffing                                  | 1.365                   | 133          |            |            | 1.498                   |
| Voorz. BTW bijdragen verpakingsafval                        | 49                      |              |            |            | 49                      |
| <b>Totaal</b>   | <b>7.992</b>            | <b>1.463</b> | <b>102</b> | <b>799</b> | <b>8.553</b>            |

Voorzieningen dienen te worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De pensioenverplichting ten behoeve van wethouders en de voorziening frictiekosten reorganisatie, zijn hierop een uitzondering. Deze worden gewaardeerd op de contante waarde van de opgebouwde toekomstige uitkeringsverplichtingen. De onderhoudsegalisatie voorzieningen stoelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan de gemeentelijke kapitaalgoederen. Hieronder volgt een toelichting per voorziening.

#### *Voorziening pensioenen en wachtgelden wethouders*

In overeenstemming met het BBV is een voorziening getroffen voor pensioenen en wachtgelden van wethouders. Jaarlijks wordt bekeken of de voorziening nog op peil is. De rekenrente per 31-12-2023 werd door BZK vastgesteld op 3,16%. In 2022 bedroeg deze 2,47%. Deze stijging in rekenrente leidt tot een verlaging van de noodzakelijke gemeentelijke voorziening. Naast pensioenverplichtingen van € 160.000 ontstond door de hogere rekenrente een vrijval van € 80.000.

#### *Voorziening transitie GR WOT/Top Craft*

Als gevolg van de transitie is een voorziening gevormd ter dekking van toekomstige kosten verband houdend met de herstructurering/ontmanteling van GR WOT/Top Craft. Het aandeel van de gemeente Oldenzaal in de nog resterende verplichting inclusief risicobuffer bedraagt 46%.

Op dit moment zijn nog middelen voor één persoon voorzien. In 2023 is € 5.000 onttrokken.

#### *Voorziening nazorg afgesloten complexen*

De complexen waarvan alle grond voor 1-1-2016 was verkocht zijn afgesloten en voor de nog uit te voeren werkzaamheden is het complex 196 “nog af te werken exploitatie” opgericht.

In 2023 is er voor € 4.000 aan werkzaamheden uitgevoerd en ten laste gebracht van deze voorziening.

#### *Voorziening frictiekosten reorganisatie*

In 2016 heeft de reorganisatie grotendeels zijn beslag gehad. Hierbij zijn ook functies opnieuw ingevuld. Een aantal mensen kon niet terugkomen in de nieuwe organisatie. Hierdoor zijn frictiekosten ontstaan.

In 2023 is aan de laatste verplichtingen van ex-werknemers voldaan (€ 89.000). Het restant van de voorziening van € 22.000 is daarom vrijgevallen.

#### *Voorziening Willem Vleertmanstraat*

Deze voorziening is bestemd voor “nakomende” kosten, na verkoop van het pand aan de Willem Vleertmanstraat, welke nog voor rekening van de gemeente komen. In 2023 is hier geen gebruik van gemaakt.

#### *Voorziening verlofsparen*

In 2023 is een voorziening verlofsparen gevormd voor een bedrag van € 201.000. Verlofsparen heeft betrekking op bovenwettelijke vakantie-uren die een medewerker vanaf 1-1-2022 opzij kan zetten voor later. Bij verlofsparen is sprake van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw hebben en daarmee ook een onvoorspelbare afbouw. Daarom moet hiervoor een voorziening worden gevormd. In 2022 hadden we nog niet inzichtelijk om welk bedrag dit ging.

#### *Voorziening gebouwenbeheersplan*

De voorziening is gevormd op basis van een meerjarenonderhoudsplan met het doel het goed beheren en onderhouden van diverse gemeentelijke gebouwen exclusief onderwijs en grondexploitatie en het voorkomen van piekinvesteringen en ad hoc kredietaanvragen. Aan de



voorziening is de begrote dotatie toegevoegd van € 673.000. Er is een bedrag van € 538.000 onttrokken voor onderhoud.

#### *Voorziening zwerfvuil*

Via de Stichting Nederland Schoon kunnen gemeenten een zogenaamde Zwerfafvalvergoeding aanvragen ter verbetering en versterking van hun zwerfafvalaanpak. Deze vergoeding biedt ruimte voor andere werkwijzen en het nemen van extra maatregelen voor een schonere openbare ruimte. Over 2023 is een bedrag van € 18.000 ontvangen.

#### *Diverse voorzieningen i.v.m. ontvangen exploitatiebijdragen van particulieren*

In 2023 zijn onderstaande bijdragen in een voorziening gestort:

|                                  |         |
|----------------------------------|---------|
| Kwaliteit groene Ootmarsumsedijk | 7.000   |
| Drieëenhedskerk                  | 75.000  |
| Mariakerk                        | 83.000  |
| Grutto/Reigerstraat              | 23.000  |
| Omgeving Jumbo                   | 167.000 |
| Mariakerk derden                 | 37.000  |

In 2023 is aan de voorzieningen onttrokken:

|                       |       |
|-----------------------|-------|
| Oude Rossumerstraat 1 | 3.000 |
|-----------------------|-------|

Bovenstaande voorzieningen zien toe op faciliterend grondbeleid en dienen formeel, op basis van de in 2023 geldende wet- en regelgeving, te worden gepresenteerd onder de overlopende passiva. Op grond van de toekomstige wet- en regelgeving (geldend vanaf 2025 waarbij deze ook vanaf 2024 mag worden toegepast) dient een voorziening te worden gevormd. Om ongewenste schommelingen te voorkomen is ervoor gekozen deze voorziening niet in 2023 te corrigeren naar de overlopende passiva.

Op grond van de huidige wet- en regelgeving is deze voorziening op juiste wijze gepresenteerd en aangezien dit faciliterend grondbeleid betreft eigenlijk gepresenteerd dient te worden onder de overlopende passiva. Op grond van de toekomstige wet- en regelgeving (geldend vanaf 2025 waarbij deze ook vanaf 2024 mag worden toegepast) dient een voorziening te worden gevormd. Om ongewenste schommelingen te voorkomen is ervoor gekozen deze voorziening niet over 2023 te corrigeren naar de overlopende passiva

#### *Voorziening rioolbeheersplan*

Het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) 2021-2025 is vastgesteld in de raadsvergadering van 14-12-2020. In het kostendeckingsplan zijn de spaarbedragen voor toekomstige vervangingen aangegeven als

dotatiebedragen aan de voorziening. Om de (nieuwe) kapitaallasten zo laag mogelijk te houden en daarmee financiële armslag te creëren voor de toekomst, wordt het beschikbare saldo in de voorziening aangewend om investeringen enigszins af te vlakken.

Het bestaande saldo van de spaarvoorziening wordt ingezet totdat het minimale saldo van € 500.000 bereikt is. Dit saldo houden wij aan om een eventuele calamiteit en/of financiële tegenvaller in uitvoeringsprojecten van te bekostigen. De uitgaven worden rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht. Aan de voorziening is een bedrag toegevoegd van € 47.000, waarvan € 15.000 is gedoteerd voor baggeren.

#### *Voorziening afvalstoffenheffing*

In 2022 is op grond van BBV artikel 44 lid 2 de reserve afvalstoffenheffing vervangen door de voorziening afvalstoffenheffing. In 2023 is aan de voorziening een bedrag toegevoegd van € 133.000.

#### *Voorziening BTW bijdragen verpakkingsafval*

Van Nedvang is in 2020 een bijdrage ontvangen voor de verschuldigde BTW bijdragen verpakkingsafval op uitspraak van de belastingdienst. In 2021 is er reeds een aanslag van € 293.000 opgelegd door de belastingdienst welke ten laste is gebracht van deze voorziening. In 2023 hebben geen mutaties plaatsgevonden.

### **Vaste schulden met een looptijd langer dan een jaar**

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt:

| <i>(bedragen * € 1.000)</i>   | <b>2023</b>   | <b>2022</b>   |
|---|---------------|---------------|
| Onderhandse leningen binnenlandse banken en overige financiële instellingen | 23.574        | 27.020        |
| Door derden belegde gelden  | 0             | 0             |
| <b>Totaal</b>   | <b>23.574</b> | <b>27.020</b> |

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2023.

| <i>(bedragen * € 1.000)</i> | <b>Sald<br/>o<br/>01-<br/>01-<br/>2023</b> | <b>Aflossingsverpli<br/>chting 2023</b> | <b>Vermeerderi<br/>ngen</b> | <b>Aflossin<br/>gen</b> | <b>Aflossingsverpli<br/>chting 2024</b> | <b>Sald<br/>o<br/>31-<br/>12-<br/>2023</b> |
|-----------------------------|--|---|-----------------------------|-------------------------|---|--|
|-----------------------------|--|---|-----------------------------|-------------------------|---|--|

|                            |               |              |          |              |              |               |
|----------------------------|---------------|--------------|----------|--------------|--------------|---------------|
| Onderhandse leningen       | 27.020        | 3.446        | 0        | 3.446        | 2.649        | 23.574        |
| Door derden belegde gelden | 0             | 0            | 0        | 0            | 0            | 0             |
| <b>Totaal</b>              | <b>27.020</b> | <b>3.446</b> | <b>0</b> | <b>3.446</b> | <b>2.649</b> | <b>23.574</b> |

De totale rentelast voor het jaar 2023 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 191.000.

### Glottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

|                     | 31-12-2023    | 31-12-2022    |
|---------------------|---------------|---------------|
| Schulden < 1 jaar   | 10.016        | 11.620        |
| Overlopende passiva | 16.552        | 12.199        |
| <b>Totaal</b>       | <b>26.568</b> | <b>23.819</b> |

### *Kortlopende schulden*

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

|                           | 31-12-2023    | 31-12-2022    |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Opgenomen kasgeldleningen | 0             | 0             |
| Bank- en giroaldi         | 1.449         | 733           |
| Overige schulden          | 8.567         | 10.887        |
| <b>Totaal</b>             | <b>10.016</b> | <b>11.620</b> |

### *Overlopende passiva*

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

|                            | 31-12-2023 | 1-1-2023 | 31-12-2022 |
|----------------------------|------------|----------|------------|
| Vooruit ontvangen bedragen | 65         | 108      | 108        |

|   |               |               |               |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Nog te betalen bedragen   | 3.543         | 2.393         | 2.436         |
| Obligorekening  | 25            | 25            | 25            |
| Waarborgsommen  | 17            | 95            | 95            |
| Van overheidslichamen ontvangen bedragen met specifiek bestedingsdoel | 12.903        | 9.578         | 10.924        |
| <b>Totaal</b>   | <b>16.553</b> | <b>12.199</b> | <b>13.588</b> |

De in de balans opgenomen van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotten op specifieke uitkeringen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

|   | Saldo 31-12-2022 | Correctie | Saldo 1-1-2023 | Ontvangen | Besteed | Saldo 31-12-2023 |
|---|------------------|-----------|----------------|-----------|---------|------------------|
| <i>Ontvangen van Rijk:</i>                |                  |           |                |           |         |                  |
| Bijdr. Min. Sociale Zaken: WWB werkdeel   | 11               |           | 11             |           |         | 11               |
| Bijdr.min: herstructurering sector WSW    | 45               |           | 45             |           |         | 45               |
| Bijdr.min: OAB middelen                   | 358              |           | 358            | 536       | 439     | 455              |
| PO Bijdr verbetering fietsvoorzieningen   | 402              |           | 402            |           | 27      | 375              |
| Bijdr.min.VWS SPUK subsidie               | 988              | -113      | 875            | 1.339     | 487     | 1.727            |
| Bijdr.min.IW subsidie geluidsanering      | 83               |           | 83             |           | 36      | 47               |
| Bijdr. Min. BZK regeling Reductie Energie | 416              | -416      | 0              |           |         | 0                |
| Bijdr.min.VWS regeling sportakkoord       | 19               |           | 19             |           |         | 19               |
| Bijdr.min.Fin. toeslagenproblematiek      | -13              |           | -13            | 13        | 1       | -1               |
| Bijdr.min.SZ TOZO                         | 586              | -463      | 123            | 208       | 123     | 208              |
| Regeling reductie energiegebruik woning   | 305              | -188      | 117            |           | 117[1]  | 0                |

|  | Saldo<br>31-12-<br>2022 | Correcti<br>e | Saldo<br>1-1-<br>2023 | Ontvange<br>n | Bestee<br>d | Saldo<br>31-12-<br>2023 |
|--|-------------------------|---------------|-----------------------|---------------|-------------|-------------------------|
| Bijdr.min.SZ rijksvergoeding<br>BBZ                                  | 90                      |               | 90                    | 14            | 65          | 39                      |
| Tijdelijke impulsregeling<br>klimaatadaptatie                        | 4.328                   |               | 4.328                 | 2.020         | 1.007       | 5.341                   |
| Specifieke uitkering ventilatie<br>scholen                           | 428                     |               | 428                   |               | 150         | 278                     |
| COVID 19 genel.<br>onderwijsvertraging NPO                           | 338                     |               | 338                   | 240           | 157         | 421                     |
| Preventieakkoord   | 19                      |               | 19                    | 20            | 1           | 38                      |
| Bijdr.min.BZK aanpak<br>energiearmoede                               | 718                     |               | 718                   | 271           | 391         | 598                     |
| Bijdr.min.VWS SPUKIJZ  | 17                      |               | 17                    |               | 17          | 0                       |
| Bijdr.min.VWS SPUK<br>Noodfonds energie<br>amateursportverenigingen  | 0                       |               | 0                     | 45            | 45          | 0                       |
| Bijdr.min.VWS SPUK<br>Meerkosten Energie<br>Openbare Zwembad         | 0                       |               | 0                     | 543           | 543         | 0                       |
| Bijdr.min.OCW<br>onderwijshuisv. ontheemden<br>Oekraïne              | 14                      |               | 14                    | 21            | 0           | 35                      |
| Bijdr.min.JenV<br>bekostigingsregeling opvang<br>ontheemden Oekraïne | 0                       |               | 0                     | 1.938         | 1.921       | 17                      |
| Bijdr.min.SZW Wet<br>inburgering 2021-<br>gemeentedeel 2022          | 31                      |               | 31                    | 330           | 361         | 0                       |
| Bijdr.min.SZW Onderwijsroute   | 27                      |               | 27                    | 2             | 19          | 10                      |
| Lokale aanpak isolatie   | 0                       |               | 0                     | 1.038         |             | 1.038                   |
| GALA gelden  | 0                       |               | 0                     | 560           | 384         | 176                     |
| SPUK Impulsaanpak<br>Winkelgebieden                                  | 0                       |               | 0                     | 399           |             | 399                     |
| Capaciteit voor klimaat-en<br>energiebeleid                          | 0                       |               | 0                     | 597           | 323         | 274                     |

|   | Saldo<br>31-12-<br>2022 | Correcti<br>e | Saldo<br>01-1-<br>2023 | Ontvange<br>n | Bestee<br>d | Saldo<br>31-12-<br>2023 |
|---|-------------------------|---------------|------------------------|---------------|-------------|-------------------------|
| <u>Ontvangen van overige<br/>Nederlandse<br/>overheidslichamen:</u> |                         |               |                        |               |             |                         |
| Klimaatrobuust Glinde<br>Hooiland                                   | 0                       |               | 0                      | 28            |             | 28                      |
| Cultuurmakelaar   | 0                       |               | 0                      | 30            | 28          | 2                       |
| PO Bijdr Energieloket 2.0   | 36                      |               | 36                     | 4             |             | 40                      |
| Bijdr. provincie: Cultuur aan<br>de basis                           | 12                      |               | 12                     |               |             | 12                      |
| Bijdr. provincie:<br>Bodemsanering<br>Ootmarsumsestraat             | 333                     |               | 333                    |               | 37          | 296                     |
| Bijdr.Dinkelland: RMC-<br>middelen                                  | 163                     |               | 163                    |               | 19          | 144                     |
| Bijdr NOT gemeenten tbv<br>energietrans.                            | 80                      |               | 80                     |               | 80          | 0                       |
| Bijdr.A+O fonds gem.1,5<br>meter organisatie                        | 5                       |               | 5                      |               |             | 5                       |
| Bijdr. de Twentse Belofte 5   | 1                       |               | 1                      |               |             | 1                       |
| Subsidieverlening<br>stadsarrangement                               | 350                     |               | 350                    | 14            |             | 364                     |
| Bijdr. deeln gemeenten<br>Groengashub                               | 2                       |               | 2                      |               |             | 2                       |
| Bijdr. van<br>Meursstraat/Catsstraat                                | 291                     |               | 291                    |               | 14          | 277                     |
| Bijdr. Veiligheidsregio Twente<br>corona toegangsbewijzen           | 68                      |               | 68                     |               | 68          | 0                       |
| Bijdr. Provincie:<br>Denekamperstraat                               | 201                     |               | 201                    |               | 201         | 0                       |
| Bijdr. Provincie:<br>verkeersveiligheid 2021 Oude<br>Rondweg        | 6                       |               | 6                      | 22            | 13          | 15                      |
| Slimme verkeerslicht Eekte-<br>Enschedesestr                        | 166                     | -166          | 0                      | 28            |             | 28                      |

|  | Saldo 31-12-2022 | Correctie     | Saldo 1-1-2023 | Ontvangen     | Besteed      | Saldo 31-12-2023 |
|--|------------------|---------------|----------------|---------------|--------------|------------------|
| Bijdr. Provincie: stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen | 0                |               | 0              | 71            |              | 71               |
| Prov Ov ZON subs Dkn Scholtenstraat                          | 0                |               | 0              | 22            |              | 22               |
| Aanleggen verwijderen bushaltes De Thij                      | 0                |               | 0              | 72            | 46           | 26               |
| Woonzorgvisie  | 0                |               | 0              | 53            | 33           | 20               |
| <b>Totaal</b>  | <b>10.924</b>    | <b>-1.346</b> | <b>9.578</b>   | <b>10.478</b> | <b>7.153</b> | <b>12.903</b>    |

*De individuele componenten kunnen licht afwijken van de totaalstelling door afrondingen*

#### *Bijdrage Wet Werk en Bijstand werkdeel*

De rijksbijdrage heeft als doel de activering en re-integratie van langdurig werklozen. Dit betreft een oude regeling waarop al enkele jaren geen mutaties hebben plaatsgevonden.

#### *Bijdrage ministerie Herstructurering Sectormiddelen WSW*

Oldenzaal heeft samen met de WSW-bedrijven in Twente een subsidie aangevraagd op grond van de regeling cofinanciering sectorplannen in verband met de herstructurering Sociale Werkvoorziening. Deze regeling is ingesteld door het ministerie SZW. Hierop hebben ook al enkele jaren geen mutaties plaatsgevonden.

#### *Bijdrage ministerie OAB middelen*

In 2022 is € 97.000 aan rijksbijdrage ontvangen. Er zijn geen bestedingen geweest.

#### *Bijdrage provincie verbetering fietsvoorzieningen*

In 2018 is van de provincie een bedrag van € 470.000 ontvangen voor de verbetering van fietsvoorzieningen. Begin 2023 resteerde hiervan een bedrag van € 402.000. In 2023 is t.b.v. de renovatie Enschedesestraat € 27.000 besteed.

#### *Bijdrage ministerie VWS SPUK subsidie*

In het kader van de Regeling specifieke uitkering stimulering sport is in 2023 een bijdrage ontvangen ter compensatie van de BTW. Deze wordt middels de SISA-systematiek verantwoord. De bijdrage over 2022 is afgerekend.

#### *Bijdrage ministerie IW subsidie geluidsanering*

In 2020 is een subsidie ontvangen voor geluidsanering. In 2023 is hiervan € 36.000 aangewend. Ultimo 2023 resteert € 47.000.

#### *Bijdrage ministerie VWS regeling sportakkoord*

Er zijn in 2023 geen uitgaven gedaan.

#### *Bijdrage ministerie Financiën toeslagenproblematiek*

In 2022 zijn, naast de werkelijke kosten, de coördinatiekosten (normbedrag) opgenomen als last waardoor een vordering op het ministerie ontstaat. In 2023 is deze bijdrage ontvangen.nm

De vordering op het ministerie over 2023 (betreffende de werkelijke kosten 2023) bedraagt € 1.000.

#### *Bijdrage ministerie SZW TOZO*

In 2023 is € 208.000 verrekend m.b.t. de TOZO. De besteding bedroeg € 123.000.

#### *Bijdrage ministerie Regeling energiegebruik woningen*

In 2021 is een bijdrage ontvangen van € 1.260.000 in het kader van de regeling energiegebruik woningen. Ultimo 2022 was nog een bedrag beschikbaar van € 117.000. Hiervoor is een beschikking ontvangen dat deze niet bestede middelen moeten worden terugbetaald. Derhalve saldo overgeheveld naar schulden op korte termijn.

#### *Bijdrage ministerie SZW rijksvergoeding BBZ*

In 2023 heeft de vaststelling plaatsgevonden over het verantwoordingsjaar 2021.

#### *Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptie*

Gemeente Oldenzaal vervult de rol van 'penvoerder' in kader van het project Impulsregeling klimaatadaptatie. Vanaf 1 januari 2021 kunnen gemeenten, provincies en waterschappen gebruikmaken van de Impulsregeling klimaatadaptatie. Via die regeling kunnen ze een bijdrage van het Rijk krijgen voor klimaatadaptatiemaatregelen. Het bedrag kan gebruikt worden om adaptatiemaatregelen versneld uit te voeren, om al geplande ruimtelijke maatregelen uit te breiden met adaptatiemaatregelen, of om nieuwe adaptatiemaatregelen op te pakken. In 2023 is € 2.020.000



ontvangen en hiervan is € 1.007.000 doorbetaald aan de deelnemende gemeenten. Per saldo resteert per ultimo 2023 € 5.341.000. In 2024 zal verdere besteding van de middelen plaatsvinden.

#### *Specifieke uitkering ventilatie scholen*

Het Rijk heeft de subsidieregeling voor ventilatie op scholen (SUVIS) opengesteld voor het verbeteren van het binnenklimaat in schoolgebouwen. Via de SUVIS-regeling financiert het Rijk maximaal 30% van de totale kosten. Met deze regeling wordt het voor gemeenten en schoolbesturen makkelijker gemaakt om een stap te zetten in het verbeteren van de ventilatie in schoolgebouwen. Goed ventileren helpt om luchtweginfecties, zoals COVID-19, te voorkomen en is belangrijk voor een gezond en prettig binnenklimaat. Twee scholen in Oldenzaal hebben zich aangemeld voor deze regeling. In totaal is € 428.000 uitgekeerd aan de gemeente. In 2023 is hiervan € 150.000 verantwoord voor Vrijeschool de Zevenster. Het restant van € 278.000 is bestemd voor Twents Carmel College locatie Lyceumstraat

#### *COVID 19 gerelateerde Onderwijsvertraging NPO*

Deze specifieke uitkering heeft de gemeente ontvangen om in samenwerking met scholen en lokale partijen maatregelen te treffen om de onderwijsvertragingen bij kinderen als gevolg van COVID-19 in te lopen op cognitief, executief, sociaal en emotioneel vlak. In 2023 hebben we in dat kader € 83.000 besteed.

#### *Preventieakkoord*

De uitkering is bestemd voor de uitvoering van activiteiten die zich richten op het terugdringen van roken, problematisch alcoholgebruik en overgewicht. In 2023 is € 19.000 ontvangen.

#### *Bijdrage ministerie BZK aanpak energiearmoede*

In het kader van de aanpak energiearmoede heeft het Kabinet tweemaal € 150 miljoen uitgetrokken voor gemeenten om huishoudens die het hardst getroffen worden op korte termijn te ondersteunen met energiebesparende maatregelen. De gemeente Oldenzaal ontving in 2023 in dat kader € 403.000. In 2023 is € 523.000 tot uitbetaling gekomen.

#### *Bijdrage ministerie VWS SPUKIJZ*

In het kader van de Regeling specifieke uitkering ijsbanden en zwembaden is in 2022 een bijdrage € 17.000 ontvangen voor (ijsbanen en) zwembaden die door corona in de financiële problemen zijn gekomen. Deze is in 2023 middels de SISA-systematiek verantwoord.

#### *Bijdrage ministerie VWS SPUK Noodfonds energie amateursportverenigingen*

In het kader van de regeling Specifieke uitkering noodfonds energie amateursportverenigingen is in 2023 een bijdrage ontvangen van € 45.000. Deze is in 2023 ook volledig besteed en wordt middels de SISA-systematiek verantwoord.

#### *Bijdrage ministerie VWS SPUK Meerkosten Energie Openbare Zwembaden*

In het kader van de regeling Specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden is in 2023 een bijdrage ontvangen van € 543.000. Deze is in 2023 ook volledig besteed en wordt middels de SISA-systematiek verantwoord.

#### *Bijdrage Ministerie JenV bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne*

De ontvangen rijksbijdrage is € 17.000 hoger dan de uiteindelijke berekende normvergoedingen over 2023. Derhalve dient 17.000 te worden terugbetaald.

#### *Bijdrage ministerie OCW onderwijshuisvesting ontheemden Oekraïne*

In het kader van de Regeling specifieke uitkering tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden is in 2023 is € 21.000 ontvangen. Er zijn geen uitgaven gedaan.

#### *Bijdrage ministerie SZW Wet inburgering 2021-gemeentedeel 2022*

In 2023 heeft de afrekening plaatsgevonden van de Wet Inburgering.

#### *Bijdrage ministerie SZW Onderwijsroute*

In 2023 heeft de definitieve toekenning van de uitkering Onderwijsroute 2022 plaatsgevonden. In 2023 is een voorschot 2023 ontvangen van € 29.000 en er is € 19.000 besteed.

#### *Rijksdienst voor Ondernemend Nederland Lokale aanpak isolatie*

Dit betreft de regeling Specifieke uitkering verduurzaming slecht geïsoleerde woningen van eigenaar-bewoners en woningen van verenigingen van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties in het kader van het Nationaal Isolatieprogramma. In 2023 is een bijdrage ontvangen van € 1.038.000. In 2023 zijn nog geen bestedingen gedaan. De regeling wordt middels de SISA-systematiek verantwoord.

#### *GALA gelden*

Landelijk is begin 2023 het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) ondertekend door gemeenten, de GGD, zorgverzekeraars en het ministerie van VWS. Het doel is dat lokaal en regionaal een goede basis wordt gelegd om met partners en inwoners aan een gezonde samenleving te kunnen bouwen.

Zodat gezondheidsproblemen worden voorkomen en de stad een veilige, gezonde en fijne plek is om met elkaar samen te leven. Bij het GALA akkoord horen SPUK-middelen; financiële middelen om de doelen te kunnen behalen. Hiermee kunnen we zowel bestaande initiatieven verbeteren, als nieuwe ontwikkelen.

In 2023 hebben we € 560.00 ontvangen voor GALA gelden. Er is dit jaar € 384.000 besteed.

#### *Rijksdienst voor Ondernemend Nederland SPUK Impulsaanpak Winkelgebieden*

In het kader van de regeling Specifieke uitkering impulsaanpak winkelgebieden is in 2023 een bijdrage ontvangen van € 399.000. In 2023 zijn nog geen bestedingen gedaan. De regeling wordt middels de SISA-systematiek verantwoord.

#### *Capaciteit voor klimaat- en energiebeleid*

In 2023 hebben we het eerste voorschot van € 597.000 ontvangen m.b.t. de Tijdelijke regeling capaciteit dentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid. Er is dit jaar € 323.000 besteed.

De regeling wordt middels de SISA-systematiek verantwoord.

#### *Klimaatrobuust Glinde Hooiland*

Van de Provincie hebben wij in 2023 een subsidie ontvangen voor de uitvoering van het project Klimaatrobuust Glinde Hooiland, Primulastraat/Gammelkerstraat/Hyacinthstraat e.ov. Met dit project gaan we van de woonwijk Glinde Hooiland een meer leefbare woonwijk creëren die klimaat robuust is ingericht.

#### *Cultuurmakelaar*

In 2023 is van de Provincie een subsidie ontvangen voor het project Cultuurmakelaar Oldenzaal, Dinkelland en Tubbergen. Hiermee willen we in de gemeente Oldenzaal, Dinkelland en Tubbergen een breed publiek van zowel bewoners als bezoekers bereiken en boeien met een aantrekkelijk en goed toegankelijk cultureel aanbod. De cultuurmakelaar vervult hierbij een verbindende rol ten aanzien van het (semi-) professionele en het amateurveld. In 2023 is € 28.000 besteed.

#### *Bijdrage provincie Energieloket 2.0*

In 2023 is de subsidie voor het project inkoopactie Energiemaatregelen Noordoost Twente vastgesteld.

#### *Bijdrage provincie Cultuur aan de basis*

Vanaf 2013 heeft de gemeente bijdragen ontvangen voor het project Cultuur aan de basis. In 2023 zijn er geen mutaties geweest.

#### *Bijdrage provincie bodemsanering Ootmarsumsestraat*

In 2017 is een bijdrage van € 944.000 ontvangen van de provincie voor het project bodemsanering Ootmarsumsestraat. In 2023 is € 37.000 aangewend voor het project. Het restantsaldo van € 296.000 dient te worden gereserveerd in afwachting van definitieve afrekening met de Provincie.

#### *Bijdrage Dinkelland RMC-middelen*

In 2017 is van de gemeente Dinkelland een bedrag ontvangen van € 215.000 voor RMC-middelen. Op basis van voorlopige cijfers heeft er een verantwoording voor Dinkelland plaatsgevonden van de RMC gelden, inclusief Belofte 3,5 en VSV gelden.

#### *Bijdrage provincie energietransitie NOT*

De energieregio Twente heeft ook in 2023 gewerkt om de Regionale Energie Strategie (RES) Twente verder vorm te geven. De gemeente Oldenzaal fungeert als penvoerder en heeft gemeentelijke bijdragen van de deelnemende gemeenten in dat kader vooruit ontvangen. De resterende middelen van € 80.000 zijn in 2023 besteed.

#### *Bijdrage A+O fonds gemeenten 1,5 meter organisatie*

In 2020 is van het A+O fonds gemeenten een subsidie ontvangen van € 5.000 voor de 1,5 meter organisatie. In 2023 hebben geen uitgaven plaatsgevonden.

#### *Bijdrage gemeente Enschede Twentse Belofte 5*

In 2020 is van de gemeente Enschede een bijdrage ontvangen van € 20.000 voor de Twentse Belofte 5.

In 2023 zijn er geen uitgaven geweest.

#### *Subsidieverlening stadsarrangement*

Van de Provincie Overijssel is de subsidie 'Stadsarrangement Oldenzaal' van € 350.000 ontvangen. De subsidie is bestemd voor de gebiedsontwikkeling Langestraat en het onderzoeken naar de mogelijkheden voor klimaatadaptatie in het Singelpark. In 2023 is een aanvullende bijdrage ontvangen van € 14.000 voor het parkeeronderzoek Stadsnoabers.

#### *Bijdrage deelnemende gemeenten Groengashub*

Van de deelnemende gemeenten aan de Groengashub hebben we € 100.000 ontvangen. In 2021 werd hiervan € 57.000 besteed aan onderzoekskosten. Van de resterende middelen van € 43.000 werd in 2022€ 41.000 besteed. De finale afwikkeling moet nog plaatsvinden.

#### *Bijdrage van Meursstraat/Catsstraat*

Voor de herontwikkeling van locatie van Meursstraat/Catsstraat hebben we van de Woningbouwvereniging Oldenzaal een bijdrage ontvangen van € 334.000 en van Aveleijn een bijdrage van € 148.000. In 2023 is hiervan € 14.000 besteed.

#### *Bijdrage veiligheidsregio Twente Corona Toegangsbewijzen*

In het kader van regeling Corona toegangsbewijzen (deel 1) heeft de gemeente Oldenzaal via de veiligheidsregio in 2021 een bedrag ontvangen van € 81.000. De specifieke uitkering heeft tot doel het ondersteunen van de *Tijdelijke regeling maatregelen covid-19*. De bijdrage is ingezet voor het ondersteunen van de controle op coronatoegangsbewijzen (CTB) en identiteitsdocumenten bij of nabij voorzieningen waarvoor het beschikken over een toegangsbewijs krachtens de Wet publieke gezondheid is voorgeschreven. In 2021 is een bedrag van € 13.000 aangewend, waardoor begin 2022 een saldo resteerde van € 68.000. Aangezien de gelden niet volledig zijn besteed is het bedrag in 2023 terugbetaald.

#### *Bijdrage Provincie: Denekamperstraat*

Van de Provincie werd in 2022 een bijdrage ontvangen van € 233.000 voor herinrichting van de Denekamperstraat. In 2022 werd in dat kader € 32.000 besteed. Het restant van € 201.000 is tot afwikkeling gekomen in 2023.

#### *Bijdrage provincie: verkeersveiligheid 2021 Oude Rondweg en verkeersveiligheid 2022*

Aan het einde van 2022 is het kruispunt Oude Rondweg met de B.A.A. Engelbertinklaan aangepast. Dit is in combinatie met de asfaltonderhoudswerkzaamheden aan de Oude Rondweg en de Essenlaan uitgevoerd. De werkzaamheden zijn inmiddels gereed. De afrekening heeft plaatsgevonden voor een bedrag van € 13.000.

In 2023 is de subsidie voor Programmabudget Verkeersveiligheid 2022 vastgesteld. Er is € 22.000.

Ultimo 2023 is nog € 15.000 beschikbaar.

#### *Bijdrage COA HAR-regeling*

Van het COA zijn in 2022 en 2023 bijdragen ontvangen in het kader van de Hotel- en Accommodatieregeling. Binnen deze regeling mogen gemeenten statushouders niet huisvesten in permanente woningen, maar alleen in panden die geschikt zijn voor tijdelijke huisvesting. Per opgevangen persoon wordt een normvergoeding ontvangen van € 14.800 per persoon. De uitgaven betreffen de huurbetalingen aan hotel de Kroon.

Het bedrag van € 166.000 per ultimo 2022 betrof de bijdrage van het COA voor opgevangen statushouders in 2022. Aangezien de gemeente recht heeft op deze bijdragen en er geen verrekening meer plaatsvindt, is deze ontvangst verantwoord in de exploitatie.

#### *Slimme verkeerslicht Eekte-Enschedesestraat*

Voor de uitvoering van het project Slimme verkeerslichten Eektestraat/N733-Enschedesestraat is een voorschot ontvangen van € 28.000. Met dit project willen we een betere doorstroming bereiken. De maximale subsidie bedraagt € 158.000.

#### *Bijdrage Provincie: stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen*

In 2023 is een subsidie ontvangen van € 71.000 voor de uitvoering van project Ronde Schipleidelaan-Vondellaan. Met dit project wordt de rotonde verkeersveiligger gemaakt voor met name de fietsers zodat het aantal ongevallen op deze locatie afneemt.

#### *Bijdrage Provincie: ZON subsidie Deken Scholtenstraat*

Van de Provincie hebben we in 2023 een subsidievoorschot ontvangen van € 22.000 voor het project Deken Scholtenstraat op grond van de Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater. De subsidie is ontvangen voor de uitvoering van maatregelen die bijdragen aan het vergroten grondwatervoorraden, optimaliseren van het watersysteem en zorgen voor een efficiënt gebruik van water.

De maximale subsidie bedraagt € 28.000.

#### *Aanleggen verwijderen bushaltes De Thij*

In 2023 is een subsidie van € 72.000 ontvangen voor het aanleggen (en verwijderen) van bushaltes in De Thij. Er is in 2023 € 46.000 besteed.

#### *Bijdrage Provincie: Woonzorgvisie*

Van de Provincie hebben we in 2023 een subsidievoorschot ontvangen van € 53.000 voor de uitvoering van het project woonzorgvisie. Met dit project wordt een deskundige ingehuurd om te helpen versnellen bij het opstellen van een woonzorgvisie. De maximale subsidie bedraagt € 59.000.

In 2023 is € 33.000 besteed.

---

[1] De bestedingen op deze regeling zien toe op de overheveling van de balanspost nog te besteden middelen en zijn daarmee geen feitelijke bestedingen.

#### 4.4.1.3 Waarborgen en garanties

##### Waarborgen en garanties Omschrijving (toelichting)

Het in de balans opgenomen bedrag voor verstrekte garanties ultimo 2023 bedraagt totaal € 521.000. Dit bedrag kan als volgt worden gespecificeerd (bedragen \* € 1.000):

| Organisatie                                 | Omschrijving              | Garantiebedrag        |                        |                        |
|---|---------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
|   |                           | Oorspronkelijk bedrag | Restant per 01-01-2023 | Restant per 31-12 2023 |
| St. Werkgelegenheid Oldenzaalse kunstenaars | Renovatie en verbouwing   | 45                    | 3                      | 2                      |
| Stg. Tenniscentrum                          | Nieuwe tennisaccommodatie | 300                   | 21                     | 13                     |
| Stg. Trainingsfonds RKSVD Quick'20          | Aanleg kunstgrasveld      | 100                   | 32                     | 22                     |
| Tennisvereniging Zuid-Berghuizen            | Nieuw clubhuis            | 100                   | 52                     | 41                     |
| Stg. Tenniscentrum Oldenzaal                | Aanleg padelbanen         | 40                    | 25                     | 23                     |
| Stg. Sportzaal Nardusboer                   | Nieuwbouw hockeyhal       | 500                   | 440                    | 420                    |
| <b>Totaal</b>                               |                           | <b>1.085</b>          | <b>573</b>             | <b>521</b>             |

#### 4.4.1.4 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

##### Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum Omschrijving (toelichting)

Alle ten tijde van het opmaken van de jaarrekening beschikbare informatie omtrent de feitelijke situatie per balansdatum is bij het opmaken van de jaarrekening in aanmerking genomen en verwerkt.

#### 4.4.1.5 Overige financiële verplichtingen

##### Overige financiële verplichtingen Omschrijving (toelichting)

### Grondexploitatie

Op toekomstig woongebied in de Graven Es, gebied 10B, ligt een bouwclaim van 50% op de verkoopbare m2. Op toekomstig woongebied Stakenbeek 2<sup>e</sup> fase, ligt een bouwclaim. De omvang van de af te nemen gronden binnen de bouwclaims bedraagt marktconform circa € 12,3 miljoen.

### Vennootschapsbelasting

De gemeente is vennootschapsbelastingplichtig:

- voor activiteiten waarin zij deelneemt aan het economisch verkeer;
- en waarbij zij zich als fiscale onderneming opstelt.

Over de fiscale winst betaalt de gemeente belasting. Het leveren van bouwgrond is VpB-plichtig.

Voor 2023 is er een voorlopige aanslag van € 119.000.

Nieuwe grondexploitatiecomplexen brengt de gemeente fiscaal in met een taxatie van de marktconforme waarde. Landelijk bestaat er discussie of dat de meest geëigende manier is. In de algemene risicoreserve neemt de gemeente dit risico mee.

### Crediteuren, niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen

Verplichtingen aankopen/verkoop die nog niet in de balans zijn opgenomen maar waartoe wel een besluit van het college is genomen:

| Aankoop verplichting (incl. sleutelgeld) | Bedrag        |
|--|---------------|
| Complex 301, Wilhelminastraat 162        | 15.000        |
| Complex 105, Visschedijkweg 6            | 23.000        |
| <b>Het totaal bedrag van de aankopen</b> | <b>38.000</b> |

| Lopende opties                            | Bedrag           |
|---|------------------|
| Jufferbeek Zuid 17.970 m <sup>2</sup>     | 2.598.620        |
| De Graven ES, gebied 9 375 m <sup>2</sup> | 112.000          |
| <b>Het totaal bedrag van de aankopen</b>  | <b>2.710.620</b> |

### Achtervangpositie geborgde leningen



De gemeente Oldenzaal neemt een achtervangpositie in voor de geborgde leningen door het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW). Het schuldrestant per 31 december 2023 waarvoor het WSW garant staat, bedraagt € 141 miljoen.

*Overzicht van de belangrijkste langlopende contracten*

| <b>Contractomschrijving</b>   | <b>Einddatum contract</b> | <b>Contract waarde</b> |
|---|---------------------------|------------------------|
| Onderhoud openbare verlichting  | 2026                      | 701.841                |
| Schoonmaak gemeentelijke panden   | 2025                      | 607.343                |
| Levering elektriciteit  | 2024                      | 452.813                |
| Onderhoud groot en klein groen  | 2025                      | 245.000                |
| Slopen en saneren Stakenbeek  | Resultaatsverplichting    | 1.347.132              |
| Aansprakelijkheidsverzekering   | 2025                      | 272.682                |
| Onderhoud sportvelden   | 2024                      | 210.100                |
| Brandverzekering  | 2024                      | 241.289                |
| Levering gas  | 2026                      | 2.131.960[1]           |
| Ontwikkeling en levering van oplossingen en gekwalificeerde ondersteuning voor de gemeentelijke dienstverlening | N.v.t.                    | 273.795[2]             |
| Financieel systeem  | 2024                      | 70.121                 |
| Raamovereenkomst Twente Milieu  | 2028                      | 11.804.920             |
| Kleedkamers Berghuizen  | Resultaatsverplichting    | 1.302.247              |
| Revitalisering sportcentrum Vondersweide  | Resultaatsverplichting    | 3.285.167              |
| <b>Totaal</b>   |                           | <b>22.946.410</b>      |

*Juridische procedures*

Op dit moment lopen er een tweetal langdurige zaken waar de gemeente Oldenzaal een mogelijk claimrisico loopt. Gezien de juridische complexiteit en onzekerheid is het nog niet mogelijk om deze claims te kwantificeren.

---

[1] Als gevolg van de fluctuerende gasprijzen is de verwachte verplichting bepaald op basis van uitgaven 2023.

[2] De verplichting betreft de jaarlijkse verplichting aangezien er sprake is van een contract voor onbepaalde tijd.

#### 4.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten per programma

##### 4.5.1 Dienstverlening en veiligheid

Toelichting  
Omschrijving (toelichting)

| Wat heeft het gekost?<br>(bedragen x € 1.000) | Raming voor wijziging | Raming na wijziging | Realisatie     | Verschil realisatie-raming na wijziging | Incidenteel gerealiseerd |
|---|-----------------------|---------------------|----------------|---|--------------------------|
|   | 2023                  | 2023                | 2023           | 2023                                    | 2023                     |
| Lasten  | 5.733                 | 7.573               | 7.320          | 253                                     | 1.405                    |
| Baten   | 501                   | 2.439               | 2.357          | 82                                      | 1.922                    |
| Saldo   | 5.232 N               | 5.134 N             | 4.963 N        | 171 N                                   | 517 V                    |
| Toevoeging aan reserves                       | 0                     | 30                  | 30             | 0                                       | 30                       |
| Onttrekking aan reserves                      | 0                     | 0                   | 0              | 0                                       | 0                        |
| <b>Resultaat</b>                              | <b>5.232 N</b>        | <b>5.164 N</b>      | <b>4.993 N</b> | <b>171 N</b>                            | <b>487 V</b>             |

| Belangrijkste verschillen (> €25.000)<br><i>V = Voordeel; N = Nadeel</i> | Lasten |   | Baten |   | Mutatie in reserves |  | Saldo |   |
|--|--------|---|-------|---|---------------------|--|-------|---|
|  |        |   |       |   |                     |  |       |   |
| Lasten en baten secretarieleges burgerzaken                              | 27     | V | 61    | N |                     |  | 34    | N |
| Accountantscontrole  | 62     | N |       |   |                     |  | 62    | N |
| Opvang Oekraïners  | 217    | V | 17    | N |                     |  | 200   | V |
| Integrale veiligheidszorg  | 45     | V |       |   |                     |  | 45    | V |
| College: overige lasten  | 40     | N |       |   |                     |  | 40    | N |
| Personeelslasten (salarissen en inhuur)                                  | 44     | V |       |   |                     |  | 44    | V |

|               |            |          |           |          |          |  |            |          |
|---------------|------------|----------|-----------|----------|----------|--|------------|----------|
| Overig        | 22         | V        | 4         | N        |          |  | 18         | V        |
| <b>Totaal</b> | <b>253</b> | <b>B</b> | <b>82</b> | <b>N</b> | <b>0</b> |  | <b>171</b> | <b>V</b> |

*Lasten en baten secretarieleges burgerzaken (lasten € 27.000 voordeel, baten € 61.000 nadeel)*

In 2023 zijn de ontvangen baten burgerzaken uit leges ruim € 61.000 achtergebleven bij de ramingen. Geraamd waren inkomsten ter grootte van € 449.000, terwijl € 388.000 daadwerkelijk werd ontvangen. De grootste nadeel component hierin zijn de inkomsten uit identiteitskaarten (€ -/72.000). Dit kan mogelijk het gevolg zijn van de naderende 'paspoortpiek', waardoor (extra) inkomsten in de komende jaren worden verwacht. Tegenover de lagere inkomsten staan logischerwijze ook lagere afdrachten aan het Rijk. Dit levert een voordeel op van € 27.000. Per saldo komt het saldo op het product 'lasten en baten secretarieleges burgerzaken' hiermee uit op een nadeel van € 34.000

*Accountantscontrole (lasten € 62.000 nadeel)*

De controlekosten van de accountant zijn hoger uitgevallen.

*Opvang Oekraïners (lasten € 217.000 voordeel, baten € 17.000 nadeel)*

De ontvangen rijksmiddelen zijn in 2023 niet volledig besteed. Bij het programma FAD is ook een voordeel ontstaan van € 244.000 m.b.t. de dekking van de loonkosten voor opvang Oekraïners

Bij resultaatbestemming zal voorgesteld worden om € 444.000 in de daarvoor bestemde reserve te storten.

*Integrale veiligheidszorg (lasten € 45.000 voordeel)*

Bij raadsprogramma 2023 is € 25.000 beschikbaar gesteld voor 3 jaar en deze is in 2023 niet besteed door de late vaststelling van het raadsprogramma. In 2024 en 2025 is er wel een bestemming voor.

*College: overige lasten (lasten € 40.000 nadeel)*

Dit komt met name door overschrijdingen op de posten diverse goederen en diensten en overige uitbestede werkzaamheden (€ 43.000) en representatie (€ 13.000). Een voordeel van ruim € 21.000 werd gerealiseerd op reis- en verblijfskosten. Analyse leert dat deze overschrijdingen structureel lijken. Bij de P&C-rapportages 2024 zullen deze budgetten opnieuw worden beoordeeld en waar nodig bijgesteld.

## 4.5.2 Woon- en leefomgeving

### Toelichting

#### Omschrijving (toelichting)

| at heeft het gekost? (bedragen x € 1.000) | Raming voor wijziging | Raming na wijziging | Realisatie     | Verschil realisatie-raming na wijziging | Incidenteel gerealiseerd |
|---|-----------------------|---------------------|----------------|---|--------------------------|
|   | 2023                  | 2023                | 2023           | 2023                                    | 2023                     |
| Lasten                                    | 14.498                | 14.681              | 14.644         | 37                                      | 882                      |
| Baten                                     | 9.067                 | 9.942               | 9.587          | 355                                     | 422                      |
| Saldo                                     | 5.431 N               | 4.739 N             | 4.963 N        | 318 N                                   | 460 N                    |
| Toevoeging aan reserves                   | 3                     | 1.031               | 545            | 486                                     | 1.030                    |
| Onttrekking aan reserves                  | 580                   | 1.119               | 1.011          | 108                                     | 1.583                    |
| <b>Resultaat</b>                          | <b>4.854 N</b>        | <b>4.651 N</b>      | <b>4.591 N</b> | <b>60 N</b>                             | <b>93 V</b>              |

| Belangrijkste verschillen (> €25.000)<br><i>V = Voordeel; N = Nadeel</i> | Lasten |   | Baten |   | Mutatie in reserves |   | Saldo |   |
|--|--------|---|-------|---|---------------------|---|-------|---|
|  |        |   |       |   |                     |   |       |   |
| Kabels en leidingen  | 173    | N | 109   | V |                     |   | 64    | N |
| Afval  | 216    | V | 190   | N |                     |   | 26    | V |
| Straatreiniging: uitbesteed werk   | 96     | V |       |   |                     |   | 96    | V |
| Budget vergroenen (meer groen in Olde zaal)                              | 117    | V |       |   | 117                 | N | 0     |   |
| Riolering  | 94     | V | 50    | V |                     |   | 144   | V |
| Bomen: algemeen  | 47     | N |       |   | 21                  | V | 26    | N |
| Bomen: eikenprocessierups  | 75     | V |       |   |                     |   | 75    | V |
| Speeltoestellen  | 39     | N |       |   |                     |   | 39    | N |
| Visie begraafplaatsen  | 48     | N |       |   | 48                  | V | 0     |   |
| Onderhoud verhardingen   | 185    | N |       |   | 185                 | V | 0     |   |
| Baten parkeerbelastingen   |        |   | 76    | V |                     |   | 76    | V |
| Duurzaamheid: middelen klimaatakkoord                                    |        |   | 426   | N | 179                 | V | 247   | N |

|   |           |          |            |          |            |          |            |          |
|---|-----------|----------|------------|----------|------------|----------|------------|----------|
| Duurzaamheid: bewustwording             | 40        | V        |            |          |            |          | <b>40</b>  | <b>V</b> |
| Project Uitvoeringsagenda duurzaamheid  | 65        | N        |            |          | 65         | V        | <b>0</b>   |          |
| Personeelslasten (salarissen en inhuur) | 185       | N        |            |          |            |          | <b>185</b> | <b>N</b> |
| Kapitaallasten                          | 11        | N        |            |          |            |          | <b>11</b>  | <b>N</b> |
| Overig                                  | 152       | V        | 26         | V        | 3          | N        | <b>75</b>  | <b>V</b> |
| <b>Totaal</b>                           | <b>37</b> | <b>V</b> | <b>355</b> | <b>N</b> | <b>378</b> | <b>V</b> | <b>60</b>  | <b>V</b> |

*Kabels en leidingen (lasten € 173.000 nadeel, baten € 109.000 voordeel)*

Dit is een stelpost die jaarlijks afhankelijk is van het aantal werkzaamheden dat bekabelars in Oldenzaal uitvoeren. Daarom is het nooit goed te ramen. De hogere lasten compenseren grotendeels de hogere baten van de bekabelaar (communicerend vat).

*Afval (lasten € 216.000 voordeel, baten € 190.000 nadeel)*

De verschillen op afval zijn met name ontstaan op de volgende onderdelen:

- Lagere lasten huisvuilinzameling door Twente Milieu € 94.000;
- Lagere lasten afvalverwerking Twence € 48.000;
- Lagere lasten overig afval € 143.000;
- Lagere opbrengst inzameling KVM € 68.000;
- Lagere opbrengst inzameling oud papier € 91.000;
- Hogere inkomsten overlaadstation/A.B.P. € 52.000;
- Lagere opbrengst afvalstoffenheffing € 83.000.

Het saldo op het onderdeel afval is gedoteerd in de voorziening afval.

*Straatreiniging: uitbesteed werk (lasten € 96.000 voordeel)*

Er is een structurele onderschrijding Deze wordt meegenomen in de afoming budgetten in het project Ambities en middelen in balans.

*Budget vergroenen (meer groen in Oldenzaal)(lasten € 117.000 voordeel; via reserve)*

Bij het raadsprogramma 2023 is € 300.000 beschikbaar gesteld voor meer groen in Oldenzaal. Bij de Najaarsnota 2023 hadden we verwacht dat in 2023 nog € 80.000 zou worden gebruikt voor de actie "Groen er maar op los" en een bedrag van € 100.000 voor diverse groenprojecten. Dit is niet helemaal gelukt waardoor er een voordeel is ontstaan. Via de reserve wordt dit niet benutte budget overgeheveld naar 2024.

*Riolering (lasten € 94.000 voordeel, baten € 50.000 voordeel)*

In 2022 stonden enkele grote projecten op de planning, waarvoor afgerond in 2023 de kapitaalslasten zouden gaan lopen. Die projecten, waaronder de Ainsworthstraat, Denekamperstraat, Carmel- en Lyceumstraat en de voorbereiding van de Primulastraat, waren op 1 januari 2023 echter nog niet afgerond. Hierdoor zijn de kapitaallasten ten opzicht van de begroting lager uitgevallen (€ 184.000 voordeel).

Daarnaast is de opbrengst rioolheffing ten opzichte van de begroting € 50.000 hoger.

Het saldo op het onderdeel riolering is gedoteerd in de voorziening rioolheffing.

*Bomen: algemeen (lasten € 47.000 nadeel; deels via de reserve)*

Door een vernieuwd bomenbeheersysteem worden alle gemeentelijke bomen sinds 2020 periodiek gecontroleerd op conditie. Eventuele gebreken worden sneller in kaart gebracht en verholpen. Dit verhoogd de veiligheid in de openbare ruimte. Ook door klimaatverandering (extreme droogte en regenval) zijn er intensievere inspecties en onderhoud nodig. Door deze ontwikkelingen is er sprake van structureel hogere onderhoudskosten. Hiervoor zal in de Kadernota 2025 aanvullend budget worden gevraagd.

*Bomen: eikenprocessierups (EPR) (lasten € 75.000 voordeel)*

Vanaf 2020 stuurt de gemeente Oldenzaal de bestrijding rond de eikenprocessierups procesmatig aan. De cijfers tonen aan dat het aantal meldingen de laatste jaren fors terugliep. Gezien dit positieve resultaat zijn wij van plan te stoppen met het spuiten van nematoden als bestrijdingsmiddel. De gemeente blijft de rups bestrijden in 2024 door het wegzuigen van de rupsen en blijvend te investeren in biodiversiteit.

De structureel vrije ruimte van het budget EPR is € 45.000. In 2024 wordt voorgesteld dit bedrag incidenteel aan te wenden voor extra bomenonderhoud. Vanaf 2025 adviseren we het budget EPR structureel te verlagen met € 45.000 ten gunste van het begrotingsresultaat en dit te verwerken in het project Ambities en middelen in balans.

*Speeltoestellen (lasten € 39.000 nadeel)*

De overschrijding op speeltoestellen wordt veroorzaakt doordat in de begroting 2023 geen budget is opgenomen voor speeltoestellen. In de begroting 2024 is dit hersteld.

De scholen betalen voor de speelvoorzieningen ook een eigen bijdrage. Deze wordt verantwoord binnen programma 5.

Het verschil tussen de ontvangen bijdragen van scholen, de bijdrage van de gemeente en in het jaar gedane uitgaven worden gedoteerd c.q. onttrokken uit de reserve speelvoorziening scholen conform het beleids- en beheerplan.

*Visie begraafplaatsen (lasten € 48.000 nadeel; via reserve)*

In 2023 was voor de visie begraafplaatsen nog een incidenteel budget beschikbaar van € 145.000. Dit incidentele budget is bij de Najaarsnota 2023 grotendeels overgeheveld. Er is eind 2023 toch nog budget gebruikt voor een deel van het groenherstelplan en voor het inrichten van de bezinningsruimte. De hogere uitgaven worden gedekt door een hogere onttrekking uit de algemene reserve.

*Onderhoud verhardingen (lasten € 185.000 nadeel; via reserve)*

In de primitieve begroting was een budget opgenomen van € 450.000 voor een incidentele inhaalslag van het onderhoud en verbeteren van verhardingen. Dit incidentele budget is bij de Najaarsnota 2023 grotendeels overgeheveld (afgeraamd in 2023) naar 2024 in de veronderstelling dat de werkzaamheden met name op dat moment zouden plaatsvinden. Echter in het eind van het jaar konden toch nog diverse werkzaamheden uitgevoerd worden. Deze uitgaven zijn dus ook in 2023 verantwoord wat heeft geleid tot een overschrijding op dit onderdeel. Hier staat ook een onttrekking uit de bijbehorende reserve tegenover. Deze laat eenzelfde voordeel zien.

*Baten parkeerbelastingen (baten € 76.000 voordeel)*

De hogere baten parkeeropbrengsten zijn structurele meeropbrengsten dan begroot. Dit is tevens geconstateerd bij het project Middelen en ambities in balans en wordt daar structureel bijgeraamd.

*Duurzaamheid: middelen klimaatakkoord (baten € 426.000 nadeel)*

Een nadeel van € 135.000 is ontstaan door deels dubbele raming van de rijksinkomsten klimaatakkoord. Het restant van € 291.000 wordt veroorzaakt doordat in 2023 niet alle beschikbare middelen zijn besteed. Deze zijn op de balans gereserveerd.

*Duurzaamheid: bewustwording (lasten € 40.000 voordeel)*

Bij het raadsprogramma 2023 is een budget van € 45.000 beschikbaar gesteld voor bewustwording (klimaatweek, global deals en goals etc.). In 2023 is slechts € 5.000 besteed aan het opstellen van een geluidsmodel.

*Project Uitvoeringsagenda duurzaamheid (lasten € 65.000 nadeel; via reserve)*

Tevens zijn op dit programma de lasten verantwoord van het meerjarige project Uitvoeringsagenda duurzaamheid. Door het meerjarig karakter van dit project ontstaat op dit programma een afwijking ten opzichte van de begroting. Dit project wordt (deels) gedekt uit een reserve.

### **4.5.3 Stedelijke en economische ontwikkeling**

#### **Toelichting**

#### **Omschrijving (toelichting)**

| Wat heeft het gekost?<br>(bedragen x € 1.000) | Raming voor wijziging | Raming na wijziging | Realisatie     | Vershil realisatie-raming na wijziging | Incidenteel gerealiseerd |
|---|-----------------------|---------------------|----------------|--|--------------------------|
|   | 2023                  | 2023                | 2023           | 2023                                   | 2023                     |
| Lasten  | 6.744                 | 6.292               | 9.932          | 3.640                                  | 5.831                    |
| Baten   | 2.496                 | 2.393               | 7.693          | -5.300                                 | 6.765                    |
| Saldo   | 4.248 N               | 3.899 N             | 2.239 N        | 1.660 V                                | 934 V                    |
| Toevoeging aan reserves                       | 15                    | 985                 | 3.966          | 2.981                                  | 970                      |
| Onttrekking aan reserves                      | 592                   | 951                 | 3.776          | -2.825                                 | 1.297                    |
| <b>Resultaat</b>                              | <b>3.671 N</b>        | <b>3.933 N</b>      | <b>2.429 N</b> | <b>1.504 V</b>                         | <b>1.261 V</b>           |

| Belangrijkste verschillen (> €25.000)<br><i>V = Voordeel; N = Nadeel</i> | Lasten |   | Baten |   | Mutatie in reserves |   | Saldo |   |
|--|--------|---|-------|---|---------------------|---|-------|---|
|  |        |   |       |   |                     |   |       |   |
| Bestemmingsplannen (niet in exploitatie)                                 | 468    | N | 548   | V | 75                  | N | 5     | V |
| Actieprogramma Binnenstad  | 97     | V |       |   | 67                  | N | 30    | V |
| Sleutelprojecten   | 50     | V |       |   |                     |   | 50    | V |
| Subsidieregeling Evenementen Binnenstad                                  | 25     | V |       |   |                     |   | 25    | V |
| Omgevingsdienst Twente   | 48     | N |       |   |                     |   | 48    | N |
| Dwangsom   |        |   | 45    | V |                     |   | 45    | V |
| Omgevingsvisie, -plan en -wet  | 48     | N |       |   | 28                  | V | 20    | N |
| Opbrengst markten  |        |   | 30    | N |                     |   | 30    | N |
| Project woonservicegebieden  | 45     | N | 33    | V |                     |   | 12    | N |
| Woningbouwversnelling  | 77     | N |       |   | 77                  | V | 0     |   |
| Grondexploitaties  | 3.192  | N | 4.763 | V | 43                  | V | 1.614 | V |



| Belangrijkste verschillen<br>(> €25.000)<br><i>V = Voordeel; N = Nadeel</i> | Lasten       |          | Baten        |          | Mutatie in reserves |          | Saldo        |          |
|---|--------------|----------|--------------|----------|---------------------|----------|--------------|----------|
|   |              |          |              |          |                     |          |              |          |
| Personeelslasten (salarissen en inhuur)                                     | 126          | N        |              |          |                     |          | 126          | N        |
| Kapitaallasten  | 15           | N        |              |          |                     |          | 15           | N        |
| Overig  | 207          | V        | 59           | N        | 162                 | N        | 14           | N        |
| <b>Totaal</b>   | <b>3.640</b> | <b>N</b> | <b>5.300</b> | <b>V</b> | <b>156</b>          | <b>N</b> | <b>1.504</b> | <b>V</b> |

*Bestemmingsplannen (niet in exploitatie) (lasten € 468.000 nadeel, baten € 548.000 voordeel)*

De uitgaven voor bestemmingsplannen worden (meerjarig) gedekt door ontvangen exploitatievergoedingen en bijdragen van derden en zijn daarmee (meerjarig) budgetneutraal. Deze uitgaven en inkomsten 'matchen' op jaarbasis echter niet per definitie. Hierdoor realiseerden we in 2023 een positief resultaat van € 80.000 op niet in exploitatie zijnde bestemmingsplannen.

*Actieprogramma Binnenstad (lasten € 97.000 voordeel)*

Vanuit het actieprogramma binnenstad is ruim € 33.000 subsidie verstrekt, terwijl het fonds € 130.000 bedraagt. Dat is de reden dat er sprake is van een onderbesteding.

*Sleutelprojecten (lasten € 50.000 voordeel)*

Omdat we gebruik konden maken van de flexpool woningbouw van de provincie konden we de sleutelprojecten (planologisch) verder brengen zonder gebruik te hoeven maken van de door de raad beschikbaar gestelde € 50.000.

*Subsidieregeling Evenementen Binnenstad (lasten € 25.000 voordeel)*

Met het raadsprogramma 2023 is voor een periode van 3 jaar jaarlijks € 25.000 beschikbaar gesteld voor de subsidieregeling evenementen binnenstad. In 2023 zijn geen subsidies verstrekt.

*Omgevingsdienst Twente (lasten € 48.000 nadeel)*

Per abuis is een begrotingswijziging van ODT voor een bedrag van € 31.000 niet verwerkt in onze begroting. Daarnaast hebben wij kosten gemaakt van € 9.000 voor energiecontroles waarvan de bijbehorende provinciale bijdrage reeds in 2022 was verantwoord.

*Dwangsom (baten € 45.000 voordeel)*

Het voordeel is ontstaan door een niet begrote ontvangen dwangsom van € 45.000.

*Omgevingsvisie, -plan en -wet (lasten € 48.000 nadeel)*

Het hier gepresenteerd nadeel betreft een ogenschijnlijk nadeel. Bij de najaarsnota gingen we er van uit dat ruim € 500.000 van het budget niet zou worden besteed in 2023 en daarom zou worden overgeheveld naar 2024. Bij het opmaken van de jaarrekening blijkt echter dat er minder budget over is dan bij de najaarsnota werd verwacht. Tegenover dit nadeel van € 48.000 staat een lagere dotatie van € 48.000 aan de reserve nog uit te voeren werkzaamheden. Er is dus minder budget overgeheveld. Per saldo budgettair neutraal.

*Opbrengst markten (baten € 30.000 nadeel)*

De opbrengst van de markten is sinds de corona structureel lager dan begroot en wordt in 2024 bij een tussentijdse rapportage bijgesteld.

*Project woonservicegebieden (lasten € 45.000 nadeel, baten € 33.000 voordeel)*

Voor het project woonzorgvisie hebben wij een provinciale subsidie ontvangen. 75% van de kosten is subsidiabel, er is dus sprake van cofinanciering door de gemeente. Het per saldo nadeel is dus het gevolg van de cofinanciering waarmee in de begroting geen rekening was gehouden.

*Woningbouwversnelling (lasten € 77.000 nadeel; via reserve)*

Het hier gepresenteerde nadeel betreft een ogenschijnlijk nadeel. Bij de najaarsnota gingen we er van uit dat € 100.000 van het budget niet zou worden besteed in 2023 en daarom zou worden overgeheveld naar 2024. Bij het opmaken van de jaarrekening blijkt echter dat slechts € 23.000 niet is besteed.

Tegenover dit nadeel van € 77.000 staat een lagere dotatie van € 77.000 aan de reserve nog uit te voeren werkzaamheden. Er is dus minder budget overgeheveld. Per saldo budgettair neutraal.

*Grondexploitatie (lasten € 3.192.000 nadeel, baten € 4.763.000 nadeel; deels via reserve)*

De voorlopige prognose op basis van de herzieningen in 2023 voor het resultaat van het grondbedrijf liet in oktober, rekening houdend met het cascademodel, een vrijval van de algemene reserve van het grondbedrijf naar het concern zien dat varieerde van nihil tot mogelijk € 400.000. Bij de jaarrekening valt echter een resultaat vrij van € 1.529.000.

Het resultaat uit de grondexploitaties bij de jaarrekening (€ 1.387.000 – inclusief Oldenzaal Centraal) is in lijn met de verwachting in oktober (herzieningen en najaarsnota - minimaal € 1.167.000 en maximaal € 1.613.000).

Het verschil in het gerealiseerde resultaat van het grondbedrijf is het gevolg van actualiserende werkzaamheden bij de jaarrekening:

- De jaarlijkse actualisatie van de omvang van de algemene reserve van het grondbedrijf (vrijval € 498.000) door:
  - Het afnemen van risico's door voortgang binnen de complexen. Dit werd nog niet voorzien in oktober omdat de helft van de gerealiseerde verkopen na die datum plaatsvond. Dit had flinke gevolgen voor de boekwaarden en te realiseren opbrengsten. Tegelijkertijd zijn kosten doorgeschoven. De risico's worden mede gebaseerd op en berekend over deze bedragen.
  - Het openen van het complex Gravenbeek begin 2024 in plaats van eind 2023. Als het complex in 2023 was geopend, waren bovengenoemde risico's niet zo fors omlaag bijgesteld.
  - Bijstelling van fiscale risico's als gevolg van de positieve resultaten van het boekenonderzoek door de belastingdienst.
- Een eindafrekening van een subsidie (€ 400.000). Deze werd medio 2023 aangevraagd en verwachtten we begin 2024, maar werd eind 2023 ook al daadwerkelijk uitgekeerd. Het betaalde voorschot werd bij het opstellen van de rekening teruggestort in de Reserve Oldenzaal Centraal. Deze reserve zat aan de bovengrens. Het bedrag werd daarom gestort in de Algemene reserve van het grondbedrijf.
- Het overige voordeel heeft te maken met pachtopbrengsten, de lage rentelasten over de gronden in de materiële vaste activa, de rente afdekking van de boekwaarden van de materiële vaste activa in de strategische reserve en nagenoeg geen onderhoudslasten in de materiële vaste activa.

Bovengenoemde oorzaken komen voor een deel pas in beeld bij het opmaken van de jaarrekening. In de prognose van oktober probeerden we hier wel een grove inschatting van te maken, maar veel hangt af van daadwerkelijke cijfers in de rekening. We zagen eind 2023 dat opbrengsten wel gerealiseerd werden maar kosten meer dan verwacht werden doorgeschoven naar 2024 en volgende jaren. De resultaten van het grondbedrijf zijn afhankelijk van de markt en de omvang van de reserves zijn afhankelijk van de algemene risico's die het grondbedrijf loopt (cascademodel) en daarom op voorhand nooit exact in te schatten.

#### 4.5.4 Cultuur, sport en ontwikkeling

##### Toelichting Omschrijving (toelichting)

| Wat heeft het gekost?<br>(bedragen x<br>€ 1.000) | Raming voor wijziging | Raming na wijziging | Realisatie | Vershil realisatie-raming na wijziging | Incidenteel gerealiseerd |
|--|-----------------------|---------------------|------------|--|--------------------------|
|  | 2023                  | 2023                | 2023       | 2023                                   | 2023                     |
| Lasten   | 6.523                 | 7.977               | 8.407      | 430                                    | 373                      |
| Baten  | 1.285                 | 1.574               | 2.306      | -732                                   | 4                        |
| Saldo  | 5.238 N               | 6.403 N             | 6.101 N    | 302 V                                  | 369 N                    |
| Toevoeging aan reserves                          | 0                     | 38                  | 37         | -1                                     | 38                       |

|                          |                |                |                |              |             |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|-------------|
| Onttrekking aan reserves | 14             | 465            | 313            | 152          | 451         |
| <b>Resultaat</b>         | <b>5.224 N</b> | <b>5.976 N</b> | <b>5.825 N</b> | <b>151 V</b> | <b>44 V</b> |

| Belangrijkste verschillen (> €25.000)<br><i>V = Voordeel; N = Nadeel</i> | Lasten     |          | Baten      |          | Mutatie in reserves |          | Saldo      |          |
|--|------------|----------|------------|----------|---------------------|----------|------------|----------|
|  |            |          |            |          |                     |          |            |          |
| Sportbevordering   | 74         | V        | 6          | V        | 37                  | N        | 43         | V        |
| Cultuurparticipatie  | 106        | V        |            |          | 101                 | N        | 5          | V        |
| PB 2014 Bezuiniging nr. 9 Vastgoed: gymzaal afstoten                     | 31         | N        |            |          |                     |          | 31         | N        |
| Overige accommodaties: SPUK  |            |          | 39         | V        |                     |          | 39         | V        |
| Sport Oldenzaal BV: SPUK   | 628        | N        | 628        | V        |                     |          | 0          |          |
| Personeelslasten (salarissen en inhuur)                                  | 12         | N        |            |          |                     |          | 12         | N        |
| Kapitaallasten   | 21         | V        |            |          |                     |          | 21         | V        |
| Overig   | 40         | V        | 59         | V        | 13                  | N        | 86         | V        |
| <b>Totaal</b>  | <b>430</b> | <b>N</b> | <b>732</b> | <b>V</b> | <b>151</b>          | <b>N</b> | <b>151</b> | <b>V</b> |

*Sportbevordering (lasten € 74.000 voordeel, baten € 6.000 voordeel)*

Betreft uitgaven adviseur vitaliteit die lager zijn uitgevallen (€ 37.000) en daarnaast zijn er bestaande ambtelijke apparaatslasten ter grootte van € 38.000 ten laste van de GALA-uitkering gebracht

*Cultuurparticipatie (lasten € 106.000 voordeel)*

Het voordeel op de lasten betreft het project Cultuurmakelaar. Dit project is later “op gang gekomen” waardoor de uitgaven 2023 lager uitvallen.

Daarnaast vallen de uitgaven “Herstelplan Corona Cultuur” mee. De uitvoering is voortvarend opgepakt, maar in de praktijk is gebleken dat een deel van het budget niet ingezet is c.q. niet nodig is geweest.

*Bezuiniging vastgoed: gymzaal afstoten vanaf 2016 (lasten € 31.000 nadeel)*

De gymzalen zijn verbonden met de onderwijsgebouwen en het integraal huisvestingsplan onderwijs (IHP). De uitkomsten van het IHP zijn richtinggevend voor de gymzalen. Het IHP is in 2021 vastgesteld en het accommodatieplan binnensport is in 2023 vastgesteld. In het accommodatieplan binnensport is bepaald dat de gymzaal aan de Tulpstraat wordt gesloopt, zodra de nieuwe gymzaal aan de Meijbreestraat gereed is. Naar verwachting zal dit in de loop van 2027 zijn.

*Overige accommodaties: SPUK (baten € 39.000 voordeel)*

Voor 2023 is in de voorlopige beschikking 68,81% toegezegd. In de begroting is er daarom rekening mee gehouden dat niet alle BTW vergoed zou worden. Omdat onze werkelijke bestedingen echter onder het toegekende budget voor Oldenzaal liggen is zal uiteindelijk toch 100% van de kosten vergoed worden. Dit leidt tot een voordeel van € 39.000.

*Sport Oldenzaal BV (lasten € 628.000 nadeel, baten € 628.000 voordeel)*

SPUK MEOZ (€ 543.000)

Het nadeel op de lasten wordt grotendeels veroorzaakt door de SPUK-MEOZ subsidie van € 543.000 aan zwembad Vondersweijde. SPUK-MEOZ staat voor Specifieke Uitkering Meerkosten Openbare Zwembaden. Deze regeling bestond nog niet op het moment dat de begroting 2023 vastgesteld werd, daarom was deze niet opgenomen in de begroting 2023. Het voordeel op de baten wordt grotendeels veroorzaakt door de SPUK-MEOZ bijdrage van € 543.000 die we van het Rijk hebben ontvangen.

SPUK BTW (€ 85.000)

Het overige nadeel op de lasten wordt veroorzaakt doordat de gasprijzen zijn gestegen en daarmee ook de BTW, deze gaat via de SPUK-BTW-subsidie naar het zwembad. Het overige voordeel op de baten wordt veroorzaakt door de extra SPUK-BTW bijdrage van € 85.000 die we van het Rijk hebben ontvangen als gevolg van de gestegen gasprijzen en daarmee de gestegen BTW.

## 4.5.5 Maatschappelijke ondersteuning

### Toelichting

#### Omschrijving (toelichting)

| Wat heeft het gekost?<br>(bedragen x<br>€ 1.000) | Raming<br>voor<br>wijziging | Raming na<br>wijziging | Realisatie | Vershil<br>realisatie-<br>raming na<br>wijziging | Incidenteel<br>gerealiseerd |
|--|-----------------------------|------------------------|------------|--|-----------------------------|
|  | 2023                        | 2023                   | 2023       | 2023   | 2023                        |
| Lasten   | 54.872                      | 59.777                 | 61.986     | 2.209  | 3.533                       |
| Baten  | 11.696                      | 13.218                 | 15.643     | -2.425   | 1.101                       |

|                          |                 |                 |                 |              |                |
|--------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------|
| Saldo                    | 43.176 N        | 46.559 N        | 46.343 N        | 216 V        | 2.432 N        |
| Toevoeging aan reserves  | 42              | 1.639           | 1.069           | -570         | 1.069          |
| Onttrekking aan reserves | 326             | 2.261           | 2.133           | 128          | 2.133          |
| <b>Resultaat</b>         | <b>42.892 N</b> | <b>45.937 N</b> | <b>45.279 N</b> | <b>658 V</b> | <b>1.368 N</b> |

| Belangrijkste verschillen (> €25.000)<br><i>V = Voordeel; N = Nadeel</i> | Lasten |   | Baten |   | Mutaties in reserves |   | Saldo |   |
|--|--------|---|-------|---|----------------------|---|-------|---|
|  |        |   |       |   |                      |   |       |   |
| De Linde (locatie de Essen)  | 53     | N | 62    | V |                      |   | 9     | V |
| Zevenster: subsidie Suvis  | 150    | N | 150   | V |                      |   | 0     |   |
| Onderwijsbeleid  | 47     | N |       |   |                      |   | 47    | N |
| Leerplicht   | 143    | N | 234   | V |                      |   | 91    | V |
| Leerlingenvervoer  | 70     | V |       |   |                      |   | 70    | V |
| Gebundelde uitkering   | 117    | V | 79    | V |                      |   | 196   | V |
| BBZ  | 60     | V | 136   | N |                      |   | 76    | N |
| Minimabeleid   | 1.053  | N | 21    | N | 441                  | V | 633   | N |
| Sociale werkvoorziening  | 108    | N | 401   | V |                      |   | 293   | V |
| Participatiebudget   | 77     | N |       |   |                      |   | 77    | N |
| Integratiebeleid   | 395    | N | 809   | V | 28                   | V | 442   | V |
| Maatwerkvoorziening Natura materieel Wmo                                 | 58     | N |       |   |                      |   | 58    | N |
| Maatwerkvoorziening Natura immaterieel Wmo                               | 24     | N | 867   | V |                      |   | 843   | V |
| Opvang en beschermd wonen Wmo  |        |   | 58    | V |                      |   | 58    | V |
| Algemene voorzieningen Wmo Mp  |        |   | 70    | V |                      |   | 70    | V |
| Algemene voorzieningen Wmo WIZ   | 145    | V | 44    | V |                      |   | 189   | V |

| Belangrijkste verschillen (> €25.000)<br><i>V = Voordeel; N = Nadeel</i> | Lasten       |          | Baten        |          | Mutaties in reserves |          | Saldo      |          |
|--|--------------|----------|--------------|----------|----------------------|----------|------------|----------|
|  |              |          |              |          |                      |          |            |          |
| Algemene voorzieningen jeugd   | 76           | N        | 26           | V        |                      |          | 50         | N        |
| Individuele voorzieningen Natura Jeugd                                   | 231          | N        |              |          |                      |          | 231        | N        |
| Collectieve preventie  | 99           | V        | 32           | N        |                      |          | 67         | V        |
| Gemeentelijke kwijtscheldingen   | 54           | V        |              |          |                      |          | 54         | V        |
| Personeelslasten (salarissen en inhuur)                                  | 833          | N        |              |          |                      |          | 833        | N        |
| Overig   | 494          | V        | 186          | N        | 27                   | N        | 281        | V        |
| <b>Totaal</b>  | <b>2.209</b> | <b>N</b> | <b>2.425</b> | <b>V</b> | <b>442</b>           | <b>V</b> | <b>658</b> | <b>V</b> |

*De Linde (locatie de Essen (lasten € 53.000 nadeel; baten € 62.000 voordeel)*

De lasten zijn hoger als gevolg van hogere uitgaven voor schoonmaak, onderhoud en energie.

Het verschil tussen de ontvangen rijksbijdrage en in het jaar gedane uitgaven worden gedoteerd c.q. onttrokken uit de betreffende reserve. De systematiek is echter sinds 2022 gewijzigd en nu is de 'Verdeling kosten op basis van ontvangen Rijksvergoeding' van toepassing.

*Zevenster: subsidie SUVIS (lasten € 150.000 nadeel, baten € 150.000 voordeel)*

De Het Rijk heeft de subsidieregeling voor ventilatie op scholen (SUVIS) opengesteld voor het verbeteren van het binnenklimaat in schoolgebouwen. Via de SUVIS-regeling financiert het Rijk maximaal 30% van de totale kosten. Met deze regeling wordt het voor gemeenten en schoolbesturen makkelijker gemaakt om een stap te zetten in het verbeteren van de ventilatie in schoolgebouwen. Goed ventileren helpt om luchtweginfecties, zoals COVID-19, te voorkomen en is belangrijk voor een gezond en prettig binnenklimaat. In 2023 is hiervoor € 150.000 betaald aan de Vrijeschool de Zevenster. Hier staat de bijdrage van het Rijk tegenover.

*Onderwijsbeleid (lasten € 47.000 nadeel)*

De overschrijding betreft de langjarige afspraken met het onderwijs over de vakdocenten bewegingsonderwijs. Het gaat hier om een vergoeding van 50% van de salarislasten van betreffende docenten. De afgelopen jaren zijn deze, als gevolg van CAO-onderhandelingen, fors gestegen

*Leerplicht (lasten € 143.000 nadeel, baten voordeel € 234.000)*

De extra uitgave betreft met name het terugbetalen van de “opgespaarde” RMC gelden van de gemeente Dinkelland (€ 155.000) aan de gemeente Dinkelland.

Om deze betaling mogelijk te maken is de betreffende voorziening, eveneens € 155.000, die Oldenzaal beheert, vrijgevallen als bate op dit beheersproduct.

Daarnaast heeft Oldenzaal meer RMC-gerelateerde bijdragen ontvangen dan geraamd.

#### *Leerlingenvervoer (lasten € 70.000 voordeel)*

Bij de najaarsnota 2023 is de begroting bijgesteld vanwege de financiële prognoses ( stijging van de tarieven en indexering) die voortvloeiden uit de nieuwe aanbesteding. Deze aanpassing van de begroting is iets te ruim geweest waardoor een positief resultaat van €70.000 resulteert. Bovendien is het budget voor e-bikes niet volledig benut. We zullen komend schooljaar actiever gebruikmaken van dit budget.

#### *Gebundelde uitkering (lasten € 117.000 voordeel, baten € 79.000 voordeel)*

Het voordeel op de uitgaven is gezien het totale volume aan uitgaven beperkt (1,3%) Het is een saldo van plussen en minnen op de bijstandsuitkeringen, loonkostensubsidies, IOAW, IOAZ, maar ook uitgaven zoals abonnementen, medische adviezen, bezwaarschriftencommissie etc. die aan de bijstand zijn gerelateerd.

Grootste plus zijn de lagere bijstandsuitkeringen (€ 214.000). Ondanks de instroom van nieuwe doelgroepen daalt het aantal uitkeringsgerechtigden. Zowel de aantallen voor de bijstand, als die van de bijzondere bijstand en de ioaw en ioaz zijn gedaald.

Het voordeel op de inkomsten is ontstaan door niet geraamde ontvangen UWV-uitkeringen voor zieke nieuw beschut medewerkers.

#### *BBZ (lasten € 60.000 voordeel, baten € 136.000 nadeel)*

Bij de BBZ gaat het om verstrekte leningen voor zelfstandigen en aflossingen hierop. Deze geven over de jaren heen een grillig beeld en zijn lastig te voorspellen. In dit geval zijn er in 2023 minder leningen verstrekt dan begroot. Maar is ook op bestaande leningen minder afgelost dan begroot. De aantallen zijn in 2023 vergelijkbaar met 2022.

#### *Minimabeleid (lasten € 1.053.000 nadeel, baten € 21.000 nadeel)*

De overschrijding op het minimabeleid is door de energietoeslag ontstaan. Omdat de tweede tranche van de € 1.300 per huishouden pas in december (Gemeentefonds) van het rijk is ontvangen kon deze niet meer in de begroting 2023 verwerkt worden. Om het begrotingsbeeld niet te verstoren is aan de lastenkant de begroting eveneens niet aangepast. M.a.w. tegenover de overschrijding aan de lastenkant bij het minimabeleid staat een evenzo grote overschrijding aan de batenkant van het gemeentefonds. Deze wordt toegelicht in het programma FAD.



*Sociale werkvoorziening (lasten € 108 .000 nadeel, baten € 401.000 voordeel)*

Bij dit beheersproduct zijn de huurlasten zowel aan de lasten als aan de batenkant fors hoger

(zo'n € 420.000) Dat komt doordat de gemeente als tussenverhuurder functioneert tussen de eigenaar van het pand en de uitvoerder van de WSW, c.q. gebruiker van het pand. Dit leidt tot een extra geldstroom, maar biedt meer waarborgen voor de huisvesting van WSW'ers.

Aan de lastenkant staat tegenover bovenstaande hogere huurlast een lagere bijdrage aan de Stichting Werkprojecten Oldenzaal van € 208.000 door met name lagere salarislaster WSW. Ook zijn de kosten voor Larcom voor nieuw beschut hier (abusievelijk) geraamd, maar verantwoord bij het product "Participatiebudget" (€ 77.000).

*Participatiebudget (lasten € 77.000 nadeel)*

Het budget is volledig ingezet. Vooraf waren de kosten begeleiding/facilitering nieuw beschut hier niet geraamd (zie ook Sociale werkvoorziening). Dit heeft tot een nadeel op de lasten geleid.

*Integratiebeleid (lasten € 395.000 nadeel, baten € 809.000 voordeel)*

Bij dit beheersproduct is het goed om onderscheid te maken tussen het reguliere integratiebeleid (inburgering) en de HAR-regeling (Hotel- en accommodatieregeling voor asiel statushouders)

De uitgaven op het regulier integratiebeleid zijn fors lager dan geraamd. Dit komt doordat bestaande personeelslasten gedekt zijn door (uit 2022 overgehevelde) rijksmiddelen.

Daarnaast zijn de inkomsten voor inburgering hoger doordat het aantal opgevangen asiel statushouders hoger is. De uitgaven zijn op dit moment nog lager dan de inkomsten omdat een deel van de uitgaven, die met de inburgeringstrajecten samenhangen, nog gedaan moet worden. M.a.w. de gemeentelijke uitgaven en (rijks)inkomsten per inburgeraar lopen niet synchroon.

De uitgaven voor de HAR betreffen de tijdelijke huisvesting van statushouders in hotel de Kroon. Deze zijn in 2022 in één keer voor 2 jaar geraamd, maar worden op jaarbasis verantwoord. Hierdoor was vorig jaar een forse overschrijding zichtbaar aan de lasten en batenkant, maar nu een forse overschrijding. D overschrijding aan de batenkant komt omdat de kosten een één keer voor 2 jaar zijn geraamd terwijl de opbrengsten per jaar worden

*Maatwerkvoorziening natura materieel Wmo (lasten € 58.000 nadeel)*

Het nadeel betreft met name hogere uitgaven voor woningaanpassingen. Deze zijn in hoge mate volatiel en slecht voorspelbaar.

Daarnaast is de prijsindex voor de lumpsum hulpmiddelen (onderhoud en reparatie) hoger uitgevallen

*Maatwerkvoorzieningen natura immaterieel Wmo (lasten € 24.000 nadeel, baten € 867.000 voordeel)*

Het voordeel aan de batekant komt door een uitbetaling beschermd wonen van € 867.000 euro van centrumgemeente Enschede. Nieuwe locaties beschermd wonen komen, ondanks de wachtlijst hiervoor in de subregio Enschede, maar langzaam van de grond. Overigens was het logischer geweest deze bate te verantwoorden op "Opvang en beschermd wonen Wmo".

*Opvang en beschermd wonen Wmo (baten € 58.000 voordeel)*

Omdat de uitgaven die samenhangen met de integratie uitkering Maatschappelijk opvang (ruim 9 miljoen) worden gedaan door Enschede, en deze integratie uitkering niet door het rijk wordt geïndexeerd, wordt deze indexatie bij de deelnemende gemeenten in rekening gebracht. Deze indexatie is lager uitgevallen dan begroot.

*Algemene voorzieningen Wmo MP (baten € 70.000 voordeel)*

In de lasten en baten analyse per beheersproduct worden de ambtelijke kosten en inhuur derden apart geanalyseerd c.q. in deze verschillenanalyse niet meegenomen.

Aan de batenkant is de niet geraamde vergoeding van derden voor de kosten van inhuur wel meegenomen. Hierdoor laat dit product per saldo een "meevaller" van € 70.000 zien.

*Algemene voorzieningen Wmo WIZ (lasten € 145.000 voordeel, baten € 44.000 voordeel)*

Het voordeel op de lasten is voornamelijk ontstaan door afrekeningen van 2022 en 2021 met 2 instellingen. Zonder deze afrekeningen zouden de lasten overschreden zijn door hogere uitgaven sociaal maatschappelijke werk (SMW). Tegenover de lasten SMW staan hogere baten van scholen en gemeenten.

*Algemene voorzieningen jeugd (lasten € 76.000 nadeel, baten € 26.000 voordeel)*

Het nadeel op de lasten Algemene voorzieningen Jeugd wordt veroorzaakt door een vooruitbetaling voor het project Studio 15. Deze uitgave wordt gedekt door een onttrekking uit de reserve Corona die niet op dit product zichtbaar is

*Collectieve preventie (lasten € 99.000 voordeel, baten € 32.000 nadeel)*

Doordat bestaande ambtelijke apparaatslasten ten laste zijn gebracht van de GALA-uitkering is een groot deel van het voordeel aan de lastenkant verklaard.

*Gemeentelijke kwijscheldingen (lasten € 54.000 voordeel)*

Met betrekking tot de afvalstoffenheffing is ten opzichte van de begroting € 43.000 minder kwijschelding verleend en voor de rioolrechten € 12.000.

#### 4.5.6 Financiering, algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

##### Toelichting

| Wat heeft het gekost?<br>(bedragen x € 1.000) | Raming voor wijziging | Raming na wijziging | Realisatie      | Verschil realisatie-raming na wijziging | Incidenteel gerealiseerd |
|---|-----------------------|---------------------|-----------------|---|--------------------------|
|   | 2023                  | 2023                | 2023            | 2023                                    | 2023                     |
| Lasten  | 12.700                | 15.175              | 16.467          | 1.292                                   | 413                      |
| Baten   | 77.507                | 81.533              | 83.713          | -2.180                                  | 0                        |
| Saldo   | 64.807 V              | 66.358 V            | 67.246 V        | 888 V                                   | 413 N                    |
| Toevoeging aan reserves                       | 174                   | 4.887               | 5.783           | 896                                     | 5.061                    |
| Onttrekking aan reserves                      | 505                   | 5.981               | 6.673           | -692                                    | 6.476                    |
| <b>Resultaat</b>                              | <b>65.138 V</b>       | <b>67.452 V</b>     | <b>68.136 V</b> | <b>684 V</b>                            | <b>1.002 V</b>           |
|   |                       |                     |                 |   |                          |

| Belangrijkste verschillen (> €25.000)<br><i>V = Voordeel; N = Nadeel</i> | Lasten |   | Baten |   | Mutatie in reserves |  | Saldo |   |
|--|--------|---|-------|---|---------------------|--|-------|---|
|  |        |   |       |   |                     |  |       |   |
| Bestuursondersteuning college  | 31     | N |       |   |                     |  | 31    | N |
| Organisatieverliezen   | 50     | V | 263   | V |                     |  | 313   | V |
| Algemene uitkering   |        |   | 994   | V |                     |  | 994   | V |
| Pand Bentheimerstraat 15   | 31     | V |       |   |                     |  | 31    | V |
| OZB  | 36     | N | 214   | V |                     |  | 178   | V |
| Naheffingsaanslag belastingdienst 2021                                   | 41     | N |       |   |                     |  | 41    | N |
| Ombuigingen 2021   | 180    | N |       |   |                     |  | 180   | N |
| Saldo financieringsfunctie   | 72     | N | 121   | V |                     |  | 49    | V |
| Juridische dienstverlening   | 110    | N | 66    | V |                     |  | 44    | N |

|   |              |          |              |          |            |          |            |          |
|---|--------------|----------|--------------|----------|------------|----------|------------|----------|
| Functioneel beheer                            | 246          | V        | 14           | V        | 53         | N        | <b>207</b> | <b>V</b> |
| Personeelsmanagement/<br>salarisadministratie | 155          | N        |              |          |            |          | <b>155</b> | <b>N</b> |
| Energielasten stadhuis                        | 40           | N        |              |          |            |          | <b>40</b>  | <b>N</b> |
| Projecten uit reserves                        | 193          | N        |              |          | 229        | V        | <b>36</b>  | <b>V</b> |
| Kapitaalwerken/projecten                      | 721          | V        | 721          | N        |            |          | <b>0</b>   |          |
| Dekking personeelslasten<br>opvang Oekrainers | 244          | V        |              |          |            |          | <b>244</b> | <b>V</b> |
| Vorming voorziening<br>verlofsparen           | 201          | N        |              |          |            |          | <b>201</b> | <b>N</b> |
| Personeelslasten (salarissen<br>en inhuur)    | 1.444        | N        | 1.396        | V        | 391        | N        | <b>439</b> | <b>N</b> |
| Kapitaallasten                                | 54           | N        |              |          |            |          | <b>54</b>  | <b>N</b> |
| Overig  | 27           | N        | 167          | N        | 11         | V        | <b>183</b> | <b>N</b> |
| <b>Totaal</b>                                 | <b>1.292</b> | <b>N</b> | <b>2.180</b> | <b>V</b> | <b>204</b> | <b>N</b> | <b>684</b> | <b>V</b> |

*Bestuursondersteuning college (lasten € 31.000 nadeel)*

De hogere lasten worden veroorzaakt door een hogere contributie voor de VNG.

*Organisatieverliezen (lasten € 50.000 voordeel, baten € 263.000 voordeel)*

Op het product organisatieverliezen verantwoordt we onder andere de jaarlijkse dotaties/onttrekkingen aan de voorziening pensioen/wachtgeldten vm. wethouders en voorziening frictie.

Door een gestegen rekenrente (van 2,47% in 2022 naar 3,17 % in 2023) is een lagere voorziening pensioenen/wachtgeldten vm wethouders toereikend ten opzichte van 2022. De begrote dotatie van € 210.000 bleek niet volledig nodig. Daarnaast kon uit deze voorziening en de voorziening frictiekosten reorganisatie totaal een bedrag vrijvallen van € 263.000.

*Algemene uitkering (baten € 994.000 voordeel)*

In de gemeentelijke begroting 2023 zijn geraamde inkomsten t.m. de septembercirculaire 2023 meegenomen aangezien de decembercirculaire 2023 te laat verschijnt om nog in de P&C-cyclus mee te nemen. Hierdoor is de tweede tranche van de energietoeslag (ruim 1,4 miljoen positief) en de aanpassing van het aantal huishoudens met een laag inkomen (€ 370.000 negatief) niet geraamd. Samen met een kleine verrekening van voorgaande jaren (€ 41.000 negatief) resteer daardoor een voordeel van € 994.000 t.o.v. de begroting.

*Pand Bentheimerstraat 15 (lasten € 31.000 voordeel)*

In verband met de opvang van Oekraïners konden een deel van de lasten van dit pand worden verrekend met de ontvangen Rijksbijdrage voor de opvang.

*Onroerende zaakbelasting (OZB) (lasten € 36.000 nadeel, baten € 214.000 voordeel)*

Het nadeel in de lasten wordt veroorzaakt door gemaakte proceskosten in het kader van procedures door zogenaamde 'No-cure-no-pay' bureaus.

De opbrengst OZB is meer dan begroot:

- € 57.000 OZB gebruikers;
- € 120.000 OZB eigenaren en;
- € 37.000 ADI-inkomsten (Aanmaning, Dwangbevel, Invordering).

*Naheffingsaanslag Belastingdienst 2021 (lasten € 41.000 nadeel)*

Gemeente Oldenzaal heeft op eigen verzoek aan de belastingdienst gevraagd om een naheffing op te leggen na eigen controle jaar 2021. Het ging om een geringe aanpassing op het mengpercentage en correctie op de inkopenfacturen welke niet juist gelabeld waren.

Bovenstaande correcties hebben geleid dat er een naheffingsaanslag in opgelegd van € 41.000.

*Ombuigingen 2021 (lasten € 180.000 nadeel)*

Dit betreffen de volgende taakstellingen uit 2021:

- € 150.000 OZB algemene taakstelling (vastgoed);
- € 30.000 Verbonden partijen.

Zie ook de paragraaf taakstellingen (3.9).

*Saldo financieringsfunctie (lasten € 72.000 nadeel, baten € 121.000 voordeel)*

Het voor de begroting 2023 berekende renteomslagpercentage is, op basis van een bestendige gedragslijn, voor de jaarrekening niet opnieuw doorgerekend.

Er zijn verschillen in diverse onderdelen die aan de berekening van de renteomslag ten grondslag liggen. Deze komen uiteindelijk tot uitdrukking in het renteresultaat op het taakveld Treasury. Op begrotingsbasis 2023 raamden we dit resultaat op € 226.000 voordelig. Het definitieve resultaat op dit onderdeel bedraagt nu € 275.000 nadeel. Een meevaller van € 49.000.

*Juridische dienstverlening (lasten € 110.000 nadeel, baten € 66.000 voordeel)*

De hogere lasten betreft de juridische kosten voor advisering contractverlenging Twence. Hiervan berekenden we een groot deel door aan andere gemeenten.

*Functioneel beheer (lasten € 246.000 voordeel, baten € 14.000 voordeel; deels via reserve)*

Het voordeel op de lasten is met name veroorzaakt door minder uitgaven voor applicaties (€ 100.000), o.a. doordat de implementatie van nieuwe software vertraging opliep. Daarnaast zijn de gelden voor de Wet Open Overheid (Woo) niet uitgegeven voor een bedrag van € 107.000.

*Personeelsmanagement/salarisadministratie (lasten € 155.000 nadeel)*

Het nadeel op de lasten bestaat met name uit de volgende onderdelen:

- Nadeel salarisadministratie € 67.000: Gedurende 2 maanden dubbele kosten a.g.v. de voorbereiding op de overgang van de salarisadministratie naar gemeente Wierden.
- Nadeel kosten voorziening vacatures € 31.000: Het budget voor vacatures is in 2019 flink naar beneden bijgesteld. Reden was: geen werving vanwege personeelsstop. Inmiddels is de arbeidsmarkt krapte zodanig, dat steeds meer kosten worden gemaakt om de benodigde instroom van te realiseren.
- Nadeel pensioen/wachtgeldberekening v.m. wethouders € 26.000: Kosten wachtgeld wethouder ivm arbeidsongeschiktheid. Gedurende 2 jaar (2023 en 2024) komen de salarislasten voor rekening Oldenzaal.
- Organisatiebrede opleidingskosten € 30.000: Extra kosten oa agv tekort traineeship Twentse Kracht, IT skillsweek en kosten domeinmiddag. En ontwikkeldagen waarvoor geen specifiek budget was. Budget is met de jaarlijkse bijdrage aan Twentse kracht al bijna gevuld.

*Energielasten stadhuis (lasten € 40.000 nadeel)*

Het nadeel wordt veroorzaakt door een hoge gasprijs en geringe opbrengst zonnepanelen.

*Projecten uit reserves (lasten € 193.000 nadeel; via reserves)*

Tevens zijn op dit programma de lasten verantwoord van een meerjarig project. Door het meerjarig karakter van dit project ontstaat op dit programma een afwijking ten opzichte van de begroting. Dit project wordt gedekt uit een reserve. Doordat deze lasten en baten op verschillende programma's worden

erantwoord ontstaat een nadeel op dit programma. Dit wordt vervolgens gecompenseerd via onttrekkingen aan de betreffende reserve.

*Kapitaalwerken/projecten (lasten € 721.000 voordeel, baten € 721.000 nadeel)*

De begrote kosten van de personeelslasten van de kapitaalwerken verwerkten we hier administratief. Bij de realisatie rekenen we de kosten rechtstreeks toe aan de diverse projecten en investeringen. Dit verklaart het verschil tussen begroting en realisatie.

### *Dekking personeelslasten opvang Oekraïne (lasten € 244.000 voordeel)*

De ontvangen rijksmiddelen zijn in 2023 niet volledig besteed. Bij het programma 1 is ook een voordeel ontstaan van € 200.000 m.b.t. de opvang Oekraïners

Bij resultaatbestemming zal voorgesteld worden om € 444.000 in de daarvoor bestemde reserve te storten.

### *Voorziening verlofsparen*

Medewerkers kunnen op basis van de CAO vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. Deze vakantie-uren verjaren niet. Inmiddels hebben we zicht op het aantal opgebouwde uren en moeten we hiervoor een voorziening treffen van ruim € 200.000 om aan de toekomstige verplichtingen te kunnen voldoen.

### *Personeelslasten*

Bij de najaarsnota is aangegeven dat de analyse van de personeelsbudgetten nog een nadere verdiepingsslag vroeg. Deze slag heeft inmiddels plaatsgevonden.

Op de personeelslasten is in totaliteit in 2023 een nadeel gerealiseerd van afgerond € 1,5 miljoen.

Dit wordt veroorzaakt door de volgende onderdelen:

|  |                    |
|--|--------------------|
| Loonkosten/inhuur                                    | € 1.000.000 N      |
| Dekking via EvNOT en specifieke uitkeringen          | € 300.000 V        |
| Minder doorberekende uren projecten/grondexploitatie | € 800.000 N        |
| (Naheffing) werkkostenregeling                       | € 100.000 N        |
| <u>Aanwending reserve organisatieontwikkeling</u>    | <u>€ 100.000 V</u> |
| Totaal   | € 1.500.000 N      |

Op loonkosten en inhuur (communicerende vaten) is een nadeel ontstaan van € 1 miljoen. Ten opzichte van de begroting een afwijking van 4%. Deze overschrijding is enerzijds het gevolg van een hogere CAO-stijging en voor een deel door een hogere opslag voor werkgeverslasten dan waarmee wij in onze begroting rekening hebben gehouden. Via een afzonderlijke raadsinformatiebrief in januari 2024 bent u hier uitgebreid over geïnformeerd.

Via het samenwerkingsverband Energie van Noord-Oost Twente en een aantal specifieke uitkeringen is extra dekking ontstaan voor door ons gemaakte uitvoeringskosten voor een bedrag van € 0,3 miljoen.

In de praktijk worden minder uren doorbelast aan projecten en grondexploitaties dan waar in de begroting rekening mee was gehouden. Dit heeft geleid tot een nadeel van € 0,8 miljoen.

Als gevolg van de werkkostenregeling is er jaarlijks sprake van een naheffing welke niet is begroot. Bij de kadernota 2025 zal rekening worden gehouden met dit structurele autonome nadeel.

Bij het Raadsprogramma 2023-2026 is besloten voor een bedrag van € 500.000 een reserve organisatie te vormen t.l.v. de algemene reserve. De afgelopen jaren hebben we gezien dat gemeenten in toenemende mate voor complexe (maatschappelijke) opgaven staan. De crises rondom Corona, Energie en Migratie hebben een maximale flexibiliteit van de organisatie gevraagd. Om deze maximale flexibiliteit van de organisatie te waarborgen en piekmomenten, ziekte of eerdere vervanging bij naderend pensioen door nieuwe instroom te kunnen opvangen is deze reserve ingesteld. In 2023 is € 0,1 miljoen onttrokken uit deze reserve om extra kosten als gevolg van pensionering van medewerkers te dekken.

### *Kapitaallasten*

Het totale voordelig verschil op de kapitaallasten bedraagt € 59.000 ten opzichte van de begroting. Dit zit in hoofdzaak in de kapitaallasten m.b.t. tractie en machines.

### *Overzicht algemene dekkingsmiddelen*

| Algemene dekkingsmiddelen                               | Raming voor wijziging | Raming na wijziging | Realisatie |
|---|-----------------------|---------------------|------------|
|   | 2023                  | 2023                | 2023       |
| Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is | -9.082                | -9.024              | -9.172     |
| Algemene uitkeringen                                    | -65.310               | -68.574             | -69.568    |
| Dividend  | -1.411                | -1.955              | -1.968     |
| Saldo van de financieringsfunctie                       | -224                  | -224                | -274       |
| Overige algemene dekkingsmiddelen                       | 599                   | -840                | 367        |

### *Vennootschapsbelasting*



| <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Raming voor wijziging | Raming na wijziging | Realisatie |
|-----------------------------|-----------------------|---------------------|------------|
|                             | 2023                  | 2023                | 2023       |
| Vennootschapsbelasting      | 27                    | 27                  | 29         |

De gemeente is vennootschapsbelastingplichtig:

- voor activiteiten waarin zij deelneemt aan het economisch verkeer;
- en waarbij zij zich als fiscale onderneming opstelt.

Over de fiscale winst betaalt de gemeente belasting. Het leveren van bouwgrond is VpB-plichtig.

Voor 2023 is er een voorlopige aanslag van € 119.000.

#### Overhead

Na aanpassing van het BBV in het voorjaar 2016 moet vanaf de begroting en rekening 2017 een apart overzicht worden opgenomen van de kosten van overhead. De definitie van overhead luidt in dit verband: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Door die definitie te gebruiken kan een eenduidig inzicht worden gegeven in de kosten die direct zijn toe te rekenen aan bepaalde taakvelden.

In de programma's mogen alleen de kosten opgenomen die betrekking hebben op het primaire proces.

| <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Raming voor wijziging | Raming na wijziging | Realisatie |
|-----------------------------|-----------------------|---------------------|------------|
|                             | 2023                  | 2023                | 2023       |
| Overhead                    | 10.594                | 14.232              | 13.340     |

Ten opzichte van de raming is de overhead € 1.044.000 lager uitgevallen.

#### Lokale heffingen

De gemeente Oldenzaal kent de volgende baten voor niet bestedingsgebonden gemeentelijke heffingen.

| <i>(bedragen x € 1.000)</i> | Raming voor wijziging | Raming na wijziging | Realisatie |
|-----------------------------|-----------------------|---------------------|------------|
|                             | 2023                  | 2023                | 2023       |
| Onroerendezaakbelastingen   | - 9.363               | -9.318              | -9.519     |

|                    |               |               |               |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|
| Hondenbelasting    | 0             | 0             | -1            |
| Toeristenbelasting | -96           | -96           | -94           |
| Precariobelasting  | 0             | 0             | 0             |
| Reclamebelasting   | -112          | -112          | -86           |
| <b>Totaal</b>      | <b>-9.571</b> | <b>-9.526</b> | <b>-9.700</b> |

#### *Dividend*

De gemeente heeft aandelen in diverse BV's en NV's als Cogas, Essent, Twence en BNG. Jaarlijks ontvangt de gemeente van deze bedrijven een dividenduitkering. Onderstaand zijn de baten opgenomen:

|                            | Raming voor wijziging | Raming na wijziging | Realisatie    |
|----------------------------|-----------------------|---------------------|---------------|
|                            | 2023                  | 2023                | 2023          |
| Cogas                      | -1.074                | -1.074              | -1.065        |
| Bank Nederlandse Gemeenten | -40                   | -40                 | -44           |
| Twence BV                  | -253                  | -797                | -797          |
| Enexis                     | -27                   | -27                 | -42           |
| OLCT Crematoria            | -21                   | -21                 | -23           |
| <b>Totaal baten</b>        | <b>-1.415</b>         | <b>-1.959</b>       | <b>-1.971</b> |

#### *Saldo baten en lasten na bestemming*

| Gerealiseerd resultaat<br>(bedragen x € 1.000) | Raming voor wijziging | Raming na wijziging | Realisatie |
|--|-----------------------|---------------------|------------|
|  | 2023                  | 2023                | 2023       |
| Saldo van baten en lasten                      | -1.482                | 376                 | 2.656      |
| Toevoeging aan reserves                        | 234                   | 8.610               | 11.430     |
| Onttrekking aan reserves                       | 2.017                 | 10.777              | 13.906     |
| Gerealiseerd resultaat                         | -3.265                | -1.791              | -5.132     |

In onderstaand overzicht wordt inzicht gegeven in de mutaties zoals die op functie 980 Mutaties reserves hebben plaatsgevonden:

| Mutaties reserves baten                   | Raming na wijziging | Realisatie    |
|---|---------------------|---------------|
|   | 2023                | 2023          |
| 1. Dienstverlening en veiligheid          | 0                   | 0             |
| 2. Woon- en leefomgeving                  | 1.119               | 1.011         |
| 3. Stedelijke en economische ontwikkeling | 951                 | 3.776         |
| 4. Cultuur, sport en ontspanning          | 465                 | 313           |
| 5. Maatschappelijke ondersteuning         | 2.261               | 2.133         |
| Financiële algemene dekkingsmiddelen      | 5.981               | 6.673         |
| <b>Totaal baten</b>                       | <b>10.777</b>       | <b>13.906</b> |

| Mutaties reserves lasten                  | Raming na wijziging | Realisatie    |
|---|---------------------|---------------|
|   | 2023                | 2023          |
| 1. Dienstverlening en veiligheid          | 30                  | 30            |
| 2. Woon- en leefomgeving                  | 1.031               | 545           |
| 3. Stedelijke en economische ontwikkeling | 985                 | 3.966         |
| 4. Cultuur, sport en ontspanning          | 38                  | 37            |
| 5. Maatschappelijke ondersteuning         | 1.639               | 1.069         |
| Financiële algemene dekkingsmiddelen      | 4.887               | 5.783         |
| <b>Totaal lasten</b>                      | <b>8.610</b>        | <b>11.430</b> |

In onderstaand overzicht wordt inzicht gegeven in de structurele dotaties en onttrekkingen aan de reserves:

| Omschrijving                                   | Programma | Raming na wijziging | Realisatie |
|--|-----------|---------------------|------------|
|  |           | 2023                | 2023       |
| <b>Structurele dotaties reserves (lasten):</b> |           |                     |            |

| Omschrijving   | Programma | Raming na wijziging | Realisatie |
|--|-----------|---------------------|------------|
|  |           | 2023                | 2023       |
| Dekkingsreserve Groote Markt                           | 2         | 1                   | 2          |
| Dekkingsreserve aanleg fietssnelweg                    | 2         | 1                   | 1          |
| Dekkingsreserve revitalisatie Vijfhoek                 | 3         | 12                  | 13         |
| Dekkingsreserve herinrichting stadstuinen              | 3         | 3                   | 3          |
| Dekkingsreserve kap.lasten bouw Windroos               | 5         | 2                   | 2          |
| <b>Structurele onttrekkingen aan reserves (baten):</b> |           |                     |            |
| Dekkingsreserve Groote Markt                           | 2         | 13                  | 13         |
| Dekkingsreserve verkeersmaatregelen Schapendijk        | 2         | 4                   | 4          |
| Dekkingsreserve fietspad Stakenbeek                    | 2         | 4                   | 4          |
| Dekkingsreserve aanleg fietssnelweg                    | 2         | 11                  | 11         |
| Dekkingsreserve verkeersknelpunten                     | 2         | 26                  | 26         |
| Dekkingsreserve beheercentrale verkeerslichten         | 2         | 0                   | 0          |
| Dekkingsreserve revitalisatie Vijfhoek                 | 3         | 100                 | 102        |
| Dekkingsreserve herinrichting stadstuinen              | 3         | 23                  | 23         |
| Dekkingsreserve Bully                                  | 4         | 12                  | 19         |
| Dekkingsreserve kunstgras tennis Berghuizen            | 4         | 2                   | 2          |
| Dekkingsreserve kap.lasten bouw Windroos               | 5         | 100                 | 100        |
| Dekkingsreserve verv.nieuwbouw Nutsschool              | 5         | 10                  | 10         |
| Dekkingsreserve aanpassing fietsenkelder               | FAD       | 5                   | 5          |

Voor een nadere toelichting op de toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

#### *Overzicht incidentele lasten en baten*

Hiervoor is al op diverse plaatsen via een kolom "incidenteel gerealiseerd 2023" aangegeven dat er sprake was van incidentele baten en lasten. Door de hierna opgenomen vergelijking van de realisatie van de incidentele baten en lasten met de begrotingscijfers ontstaat een (totaal)inzicht in de feitelijke afwijking van wat werd begroot en ook in wat alsnog – na einde van het begrotingsjaar- bij het opstellen van de jaarrekeningcijfers als een incidentele bate dan wel last is signaleerd.



| Incidentele lasten  | Progr. | Raming voor      | Raming na        | Realisatie       |
|---|--------|------------------|------------------|------------------|
|   |        | wijziging        | wijziging        |                  |
|   |        | 2023             | 2023             | 2023             |
| Opvang Oekraïners   | 1      | 0                | 1.583.000        | 1.365.000        |
| Motie donatie slachtoffers aardbeving Turkije-Syrië       | 1      | 0                | 30.000           | 30.000           |
| Werkbudget integrale veiligheidszorg                      | 1      | 0                | 25.000           | 0                |
| (Vervolg)onderzoek middelengebruik                        | 1      | 0                | 25.000           | 10.000           |
| Overige posten  | 1      | 10.000           | 10.000           | 0                |
| <b>Subtotaal programma 1</b>                              |        | <b>10.000</b>    | <b>1.673.000</b> | <b>1.405.000</b> |
| Geplande uitgaven onderhoud verhardingen                  | 2      | 450.000          | 82.000           | 267.000          |
| Budget vergroenen   | 2      | 0                | 201.000          | 84.000           |
| Aanleggen 9 bushaltes in De Thij                          | 2      | 0                | 100.000          | 0                |
| Parkeeronderzoek binnenstad Stadsnoabers                  | 2      | 0                | 30.000           | 20.000           |
| Aankoop grond Enschedesestraat                            | 2      | 0                | 221.000          | 227.000          |
| Budgetten bewustwording                                   | 2      | 0                | 45.000           | 5.000            |
| Visie begraafplaatsen                                     | 2      | 0                | 55.000           | 103.000          |
| Project uitvoeringsprogramma duurzaamheid 2023            | 2      | 0                | 0                | 65.000           |
| Overige posten  | 2      | 16.000           | 27.000           | 47.000           |
| <b>Subtotaal programma 2</b>                              |        | <b>466.000</b>   | <b>761.000</b>   | <b>818.000</b>   |
| Herbestemming Drieëenheidskerk                            | 3      | 0                | 0                | 79.000           |
| Deken Scholtenstraat                                      | 3      | 0                | 0                | 180.000          |
| Langestraat   | 3      | 0                | 0                | 56.000           |
| Gruttostraat  | 3      | 0                | 0                | 28.000           |
| Mariakerk   | 3      | 0                | 0                | 126.000          |
| Digitale borden   | 3      | 0                | 113.000          | 113.000          |
| Actieprogramma binnenstad                                 | 3      | 100.000          | 100.000          | 33.000           |
| Stadsvisie  | 3      | 100.000          | 85.000           | 86.000           |
| Oldenzaal aantrekkelijke woonstad                         | 3      | 200.000          | 4.000            | 18.000           |
| Versnelling woningbouwprogramma                           | 3      | 270.000          | 170.000          | 247.000          |
| Behouden aantrekkelijk vestigingsklimaat Ondernemers      | 3      | 0                | 56.000           | 41.000           |
| Aanvullende bijdrage carnavalshallen                      | 3      | 0                | 75.000           | 0                |
| Subs.reg.Eventementen Binnenstad                          | 3      | 0                | 25.000           | 0                |
| Visie wonen en zorg                                       | 3      | 0                | 25.000           | 70.000           |
| Grondexploitatie  | 3      | 1.504.000        | 1.456.000        | 4.648.000        |
| Overige posten  | 3      | 11.000           | 36.000           | 29.000           |
| <b>Subtotaal programma 3</b>                              |        | <b>2.185.000</b> | <b>2.145.000</b> | <b>5.754.000</b> |
| Adviseur vitaliteit                                       | 4      | 0                | 75.000           | 38.000           |
| Cultuurmakelaar   | 4      | 0                | 26.000           | 0                |
| Bijdrage Ijsbaan Twente                                   | 4      | 0                | 32.000           | 32.000           |
| Uitvoeringsprogramma Cultuurregio Twente                  | 4      | 0                | 80.000           | 79.000           |
| Huisvesting Bibliotheek: herstel servicekosten            | 4      | 0                | 75.000           | 75.000           |
| Herstelplan Corona cultuur 2.0                            | 4      | 0                | 144.000          | 69.000           |
| Sloopkosten gymzaal B. van Meursstraat                    | 4      | 0                | 38.000           | 38.000           |
| Overige posten  | 4      | 0                | 74.000           | 42.000           |
| <b>Subtotaal programma 4</b>                              |        | <b>0</b>         | <b>544.000</b>   | <b>373.000</b>   |
| Onderhoud de Essen  | 5      | 79.000           | 79.000           | 72.000           |
| Zevenster aanpassingen (verhuiskosten)                    | 5      | 0                | 25.000           | 11.000           |
| Zevenster: subsidie SUVIS                                 | 5      | 0                | 0                | 150.000          |
| Franciscusschool ver/nieuwbouw (tijdelijke huisvesting)   | 5      | 50.000           | 0                | 0                |
| Drieëenheidsschool ver/nieuwbouw (tijdelijke huisvesting) | 5      | 125.000          | 0                | 0                |
| Drieëenheidsschool ver/nieuwbouw (sloop en bouwrijp)      | 5      | 200.000          | 0                | 0                |
| Participatieplatform                                      | 5      | 0                | 25.000           | 36.000           |
| Motie financiële steun De Hófte 2023                      | 5      | 0                | 40.000           | 40.000           |

| Incidentele lasten                        | Progr. | Raming voor      | Raming na         | Realisatie        |
|---|--------|------------------|-------------------|-------------------|
| Budget vaststellen subsidiebeleid         | 5      | 0                | 25.000            | 0                 |
| Integrale toegang Sociaal Domein          | 5      | 0                | 32.000            | 32.000            |
| Haalbaarheidsonderzoek scholen Thij+Essen | 5      | 0                | 34.000            | 37.000            |
| Noodfonds                                 | 5      | 1.000.000        | 146.000           | 119.000           |
| HAR-regeling                              | 5      | 0                | 0                 | 805.000           |
| Studio 15 Talenhouse                      | 5      | 50.000           | 50.000            | 100.000           |
| Energietoeslag                            | 5      | -500.000         | 819.000           | 2.094.000         |
| Overige posten                            | 5      | 20.000           | 69.000            | 37.000            |
| <b>Subtotaal programma 5</b>              |        | <b>1.024.000</b> | <b>1.344.000</b>  | <b>3.533.000</b>  |
| ICT/software aanpassingen                 | FAD    | 50.000           | 50.000            | 52.000            |
| Handgeld data gedreven werken             | FAD    | 0                | 25.000            | 25.000            |
| Project digitalisering                    | FAD    | 42.000           | 120.000           | 95.000            |
| Opvang Oekraïners                         | FAD    | 0                | 268.000           | 0                 |
| Project Jacob Catsstraat/v.Meursstraat    | FAD    | 0                | 0                 | 120.000           |
| Project Primula Gammelker-Hyacinthstraat  | FAD    | 0                | 0                 | 104.000           |
| Overige posten                            | FAD    | 0                | 24.000            | 17.000            |
| <b>Subtotaal FAD</b>                      |        | <b>92.000</b>    | <b>487.000</b>    | <b>413.000</b>    |
| Mutatie reserves                          | 1      | 0                | 30.000            | 30.000            |
| Mutatie reserves                          | 2      | 1.000            | 1.029.000         | 433.000           |
| Mutatie reserves                          | 3      | 0                | 970.000           | 970.000           |
| Mutatie reserves                          | 4      | 0                | 38.000            | 38.000            |
| Mutatie reserves                          | 5      | 40.000           | 1.637.000         | 1.677.000         |
| Mutatie reserves                          | FAD    | 174.000          | 4.887.000         | 5.061.000         |
| <b>Subtotaal Mutatie reserves</b>         |        | <b>215.000</b>   | <b>8.591.000</b>  | <b>8.209.000</b>  |
| <b>Totaal</b>                             |        | <b>3.992.000</b> | <b>15.545.000</b> | <b>20.505.000</b> |

| Incidentele baten                        | Progr. | Raming voor      | Raming na         | Realisatie        |
|--|--------|------------------|-------------------|-------------------|
|  |        | wijziging        | wijziging         |                   |
|  |        | 2023             | 2023              | 2023              |
| Opvang Oekraïners                        | 1      | 0                | 1938000           | 1.922.000         |
| <b>Subtotaal programma 1</b>             |        | <b>0</b>         | <b>1.938.000</b>  | <b>1.922.000</b>  |
| Aanleggen 9 bushaltes in De Thij         | 2      | 0                | 75.000            | 0                 |
| Parkeeronderzoek binnenstad Stadsnoabers | 2      | 0                | 30.000            | 14.000            |
| Aankoop grond Enschedesestraat           | 2      | 0                | 35.000            | 35.000            |
| Te ontv Rijksmiddelen Klimaatakkoord     | 2      | 0                | 600000            | 309.000           |
| <b>Subtotaal programma 2</b>             |        | <b>0</b>         | <b>740.000</b>    | <b>358.000</b>    |
| Herbestemming Drieëenhedskerk            | 3      | 0                | 0                 | 109.000           |
| Deken Scholtenstraat                     | 3      | 0                | 0                 | 177.000           |
| Langestraat                              | 3      | 0                | 0                 | 34.000            |
| Gruttostraat                             | 3      | 0                | 0                 | 40.000            |
| Mariakerk                                | 3      | 0                | 0                 | 207.000           |
| Project Woonservicegebied                | 3      | 0                | 0                 | 33.000            |
| Grondexploitatie                         | 3      | 1.504.000        | 1.401.000         | 6.165.000         |
| <b>Subtotaal programma 3</b>             |        | <b>1.504.000</b> | <b>1.401.000</b>  | <b>6.765.000</b>  |
| Overige posten                           | 4      | 0                | 20.000            | 4.000             |
| <b>Subtotaal programma 4</b>             |        | <b>0</b>         | <b>20.000</b>     | <b>4.000</b>      |
| Zevenstrer: subsidie SUVIS               | 5      | 0                | 0                 | 150.000           |
| HAR-regeling                             | 5      | 0                | 0                 | 785.000           |
| <b>Subtotaal programma 5</b>             |        | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>935.000</b>    |
| geen                                     | FAD    | 0                | 0                 | 0                 |
| <b>Subtotaal FAD</b>                     |        | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| Mutatie reserves                         | 1      | 0                | 0                 | 0                 |
| Mutatie reserves                         | 2      | 522.000          | 1.061.000         | 986.000           |
| Mutatie reserves                         | 3      | 469.000          | 828.000           | 1.222.000         |
| Mutatie reserves                         | 4      | 0                | 451.000           | 451.000           |
| Mutatie reserves                         | 5      | 216.000          | 2.151.000         | 2.367.000         |
| Mutatie reserves                         | FAD    | 500.000          | 5.976.000         | 6.476.000         |
| <b>Subtotaal Mutatie reserves</b>        |        | <b>1.707.000</b> | <b>10.467.000</b> | <b>11.502.000</b> |
| <b>Totaal</b>                            |        | <b>3.211.000</b> | <b>14.566.000</b> | <b>21.486.000</b> |

#### 4.5.7 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

##### Toelichting Omschrijving (toelichting)

De WNT is per 1 januari 2013 in werking getreden. Beloningen van bestuurders en overige topfunctionarissen in de (semi)publieke sector dienen wettelijk genormeerd, respectievelijk gemaximeerd te worden. Dit heeft geresulteerd in de wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De WNT voorziet in een democratisch gelegitimeerd instrument waarmee normen en verplichtingen kunnen worden opgelegd voor de bezoldiging van bestuurders en andere topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. De gemeente is verplicht om jaarlijks in het financieel jaarverslag de bezoldiging van iedere topfunctionaris en gewezen topfunctionaris op persoonsnaam op te nemen, ongeacht een eventuele overschrijding van het bezoldigingsmaximum.



Met de inwerkingtreding van de Reparatiewet WNT in november 2014, vallen niet-topfunctionarissen zonder dienstbetrekking, buiten de reikwijdte van de wet.

Het bezoldigingsmaximum bestaat uit 130% van het brutosalaris van een minister, verhoogd met:

- sociale-verzekeringspremies;
- (belaste) onkostenvergoeding;
- beloningen betaalbaar op termijn (voornamelijk het werkgeversdeel van de pensioenreservering).

Voor 2023 geldt een bezoldigingsmaximum voor topfunctionarissen met dienstbetrekking van € 223.000. In 2023 hebben geen bezoldigingen boven deze bezoldigingsnorm plaatsgevonden.

#### *Aandachtspunt*

De WNT geeft aan dat de gemeente verplicht is om jaarlijks in het financieel jaarverslag de bezoldiging van iedere topfunctionaris en gewezen topfunctionaris op persoonsnaam op te nemen, ongeacht een eventuele overschrijding van het bezoldigingsmaximum. Dit houdt in dat de griffier en de (interim) gemeentesecretaris van gemeente Oldenzaal opgenomen moeten worden in het financieel jaarverslag 2023 betreft dit de volgende personen:

| <b>Gegevens 2023</b>   |   |                         |
|--|---|-------------------------|
| <b>Bedragen x € 1</b>  | <b>G. Tiebot</b>                                  | <b>J.H. Brokers</b>     |
| <b>Functiegegevens</b>                                       | <b>Gemeentesecretaris/<br/>algemeen directeur</b> | <b>Griffier</b>         |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023                   | 1-10-2023 t/m 31-12-2023                          | 1-1-2023 t/m 31-12-2023 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)             | 1,0   | 1,0                     |
| Dienstbetrekking?  | ja  | ja                      |
| <b>Bezoldiging</b>   |   |                         |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                | € 29.650  | € 104.965               |
| Beloningen betaalbaar op termijn                             | € 5.023   | € 17.017                |
| <i>Subtotaal</i>   | € 34.673  | € 121.982               |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                | € 56.208  | € 223.000               |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | n.v.t.  | n.v.t.                  |

|   |                 |                            |
|---|-----------------|----------------------------|
| <b>Bezoldiging</b>  | <b>€ 34.673</b> | <b>€ 121.982</b>           |
| Het bedrag van de overschrijding en de 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.                     |
| <b>Gegevens 2022</b>  |                 |                            |
| <b>Bedragen x € 1</b>   |                 | <b>J.H. Brokers</b>        |
| <b>Functiegegevens</b>  |                 | <b>Griffier</b>            |
| Aanvang en einde functievervulling in 2022  |                 | 1-1-2022 t/m<br>31-12-2022 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)  |                 | 1,0                        |
| Dienstbetrekking?   |                 | ja                         |
| <b>Bezoldiging</b>  |                 |                            |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen   |                 | € 99.623                   |
| Beloningen betaalbaar op termijn  |                 | € 17.686                   |
| <i>Subtotaal</i>  |                 | € 117.309                  |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum   |                 | € 216.000                  |
| <b>Bezoldiging</b>  |                 | <b>€ 117.309</b>           |

| <b>Bedragen x € 1</b>   | <b>W. Goedmakers</b>      |                    |
|---|---------------------------|--------------------|
| <b>Functiegegevens</b>  | <b>Gemeentesecretaris</b> |                    |
| Kalenderjaar  | 2023                      | 2022               |
| Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang-einde) | 1-1 t/m<br>31-7           | 24-10 t/m<br>31-12 |
| Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar  | 7                         | 3                  |
| Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar         | 471                       | 222                |
| <b>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</b>          |                           |                    |

|   |                 |          |
|---|-----------------|----------|
| Maximum uurtarief in het kalenderjaar   | € 212           | € 206    |
| Maxima op basis van de normbedragen per maand   | € 145.584       | € 85.800 |
| Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12                         | € 188.196       |          |
| <b>Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)</b>  |                 |          |
| Bezoldiging in de betreffende periode   | € 63.585        | € 29.970 |
| Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12  | € 93.555        |          |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                    |                 |          |
| <b>Totale bezoldiging, exclusief BTW</b>  | <b>€ 93.555</b> |          |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan |                 |          |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                     |                 |          |

## Inleiding

### Omschrijving (toelichting)

In dit hoofdstuk wordt de analyse op hoofdlijnen van het rekeningresultaat per programma weergegeven. We geven de belangrijkste afwijkingen weer groter dan € 25.000.

Ten aanzien van de doorbelasting van personeelslasten (salarissen en inhuur) en kapitaallasten, is per programma het voordelige of nadelig saldo ten opzichte van de raming opgenomen. De toelichting hierop wordt niet per programma beschreven maar in totaliteit in hoofdstuk 5.4.6.

### *Herkomst van ons resultaat*

Het jaar 2023 hebben we afsloten met een positief resultaat van € 5.019.000. Dit werd vooral behaald op de volgende onderdelen:

*Grondexploitaties: €1.529.000 voordeel*

Dat komt vooral door:

- Actualisaties in de grondexploitaties. Onder andere door verkoop van kavels nemen de risico's op de exploitaties af. Daardoor hoeft de risicoreserve 'algemene reserve grondbedrijf' minder hoog te zijn.
- Een onverwacht snelle afrekening van een subsidie (€ 400.000) voor het exploitatiegebied Oldenzaal Centraal
- Gunstige omstandigheden zoals goede pachtopbrengsten en lage rentelasten over de gronden die we 'op voorraad' hebben.

*Integratiebeleid: €442.000 voordeel*

Het reguliere integratiebeleid (inburgering) kent een verschil vooral doordat de gemeentelijke uitgaven en (rijks)inkomsten per inburgeraar niet gelijk lopen.

*Maatwerkvoorzieningen Natura immaterieel Wmo (beschermd wonen): €843.000 voordeel*

Het voordeel aan de batekant komt door een uitbetaling beschermd wonen van centrumgemeente Enschede. Nieuwe locaties beschermd wonen komen, ondanks de wachtlijst hiervoor in de subregio Enschede, maar langzaam van de grond.

*Personeelsslachten: €1.551.000 nadeel*

Het nadeel wordt o.a. veroorzaakt door de vorming van een voorziening spaarverlof. Medewerkers kunnen op basis van de CAO vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. Deze vakantie-uren verjaren niet.

Ook wordt het nadeel veroorzaakt doordat we minder uren hebben doorbelast richting projecten/ grondexploitaties.

*Overige verschillen:*

- Opvang Oekrainers: € 444.000 voordeel
- Hogere algemene uitkering: € 221.000 voordeel
- Sociale werkvoorziening: € 197.000 voordeel
- Gebundelde uitkering, lagere bijstandsuitkeringen: € 196.000 voordeel
- Organisatieverliezen; vrijval voorziening pensioenen/wachtgeldten vm bestuurders: € 313.000 voordeel
- OZB: € 178.000 voordeel

## **4.6 Verantwoording rechtmatigheid**

### **Toelichting**

#### **Omschrijving (toelichting)**

#### **Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders**

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden 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. B? de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 25 maart 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wetten 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 1% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.302.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

## Bevinding

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

| Begrotingscriterium   | Bedrag<br>(€*1.000) |
|---|---------------------|
| 1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)   | 7.567               |
| 1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)  | 15                  |
| 2. Ongeautoriseerde reservemutaties   | 109                 |
| 3.Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & control cyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling etc.). | 0                   |
| <i>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</i>   | <i>7.691</i>        |
| 4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïdentificeerd en vermeld en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.   | 7.582               |
| 5.Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering)  | 109                 |
| <b>Voorwaardencriterium</b>   |                     |
| Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering))   | 378                 |
| <b>M&amp;O criterium</b>  |                     |

|                  |            |
|------------------|------------|
| Geen bevindingen | 0          |
| <b>Totaal</b>    | <b>487</b> |

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie het onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

#### **4.7 SISA-bijlage**

##### **Toelichting**

##### **Omschrijving (toelichting)**

Jaarlijks dient middels een bijlage bij de jaarrekening verantwoording te worden afgelegd over de besteding van een aantal specifieke uitkeringen aan de verstrekkers van deze uitkeringen. In de bijlage 1 zijn hiertoe een aantal kengetallen c.q. bedragen opgenomen, De exact in te vullen gegevens per regeling worden door het ministerie van Binnenlandse Zaken beschikbaar gesteld.

##### **Omschrijving (toelichting)**

Bijlage verantwoordinginformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstrekking slisa - d.d. 09-03-2024

| Verantwoorder  | Uitveringscode   | Opdrachtomschrijving   | Indicator  | Indicator  | Indicator  | Indicator  | Indicator   | Indicator   |                                   |
|--|--|--|--|--|--|--|---|---|-----------------------------------|
| Je nv  | A 16   | Bevestigingpre ge lingsopvang ontheemden Oekraïne                                  | Vul in tabel cumulatief te ontvingen normbedrag per gemeentelijke plek, per dag (GOO) (jaar T) | Vul in overzicht bij hogere werkelijke bedragen ten opzichte van de uitkomst van A16/01 (jaar T) – uitonderingsbevestiging (GOO)             | Vul in overzicht bij hogere werkelijke bedragen ten opzichte van de uitkomst onder A16/01 (jaar T) – uitonderingsbevestiging (GOO) | Besliding (jaar T) t/m de transitie – uitsonderend uitvoeringskosten             | Besliding (jaar T) uitvoeringskosten t/m de transitie   | Besliding (jaar T) uitgekende werkkosten (GOO)  |                                   |
|  |  |  | Gemeenten  | Aard controle R Indicator: A16/01  | Aard controle R Indicator: A16/02  | Aard controle n.v.t. Indicator: A16/03   | Aard controle R Indicator: A16/04   | Aard controle R Indicator: A16/05   | Aard controle R Indicator: A16/06 |
|  |  |  | € 1.828.709  | € 0  | € 0  | € 181.873  | € 6.100   | € 64.380  |                                   |
|  |  |  | Totaal bedrag vorderingen (/ contractueel) uitgekende werkkosten (jaar T) GOO                  | Vul in tabel te ontvingen normbedrag uitvoeringskosten per gemeentelijke plek, waaraan in een maand een werkkosten is gediend (GOO) (jaar T) | Berekening lokale besliding (jaar T)   | Cumulatieve besliding (t/m jaar T)   |   |   |                                   |
|  | 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   |  |  |   |   |                                   |
|  | € 953  | € 392.270  | € 1.921.285  | € 3.830.851  |  |  |   |   |                                   |
| FIN  | B2   | Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp dupeerde n toe slagenproblematiek | Aantal (poleniveau) gedupereerde in aanmerking komt voor ontdoening (jaar T)                   | Cumulatief aantal (poleniveau) gedupereerde in aanmerking komt voor ontdoening (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/naw)   | Normbedragen voor a (ja/naw)  |                                   |
|  |  |  | 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   |                                   |
|  |  |  | 145  | 0  | 0  | Ja   | Ja  |   |                                   |
|  |  |  | Wijziging keuze per (2023/2024)  | Erindwinstoelanting (Ja/New)   | REKKS 1  | REKKS 1  |   |   |                                   |
|  |  |  | Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07  | Aard controle n.v.t. Indicator: B2/08  | Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/09   | Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/10                    |   |   |                                   |
|  |  |  | N.V.T.   | New  | REKKS 1  | REKKS 1  | REKKS 1   | REKKS 1   |                                   |
|  |  |  | Besliding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)                               | Cumulatieve besliding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)   | Besliding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a (artikel 3)   | Cumulatieve besliding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a (artikel 3) | Besliding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a met betrekking tot de kinderopvang (artikel 3) | Cumulatieve besliding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a met betrekking tot de kinderopvang (artikel 3) |                                   |
|  |  |  | Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11   | Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/12   | Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/13   | Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/14                         | Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/15  | Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/16  |                                   |
|  |  |  | € 750  | € 4.745  |  |  |   |   |                                   |
|  |  |  | REKKS 2  | REKKS 2  | REKKS 2  | REKKS 2  | REKKS 2   | REKKS 2   |                                   |
| Normbedrag onderdeel a x aantal (poleniveau) gedupereerde (jaar T) (artikel 3)   | Normbedrag onderdeel a x aantal (poleniveau) gedupereerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)  | Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3)            | Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)         | Normbedrag onderdeel d x aantal (PvA's (jaar T) (artikel 3)  | Normbedrag onderdeel d x aantal (PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)   |  |   |   |                                   |
| Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/17  | Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/18  | Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/19                                | Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/20  | Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21  | Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/22  |  |   |   |                                   |
| € 390  | € 17.100   | € 0  | € 0  | € 0  | € 0  |  |   |   |                                   |
| REKKS 2  | REKKS 2  | REKKS 2  | REKKS 2  | Totaal   |  |  |   |   |                                   |
| Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (poleniveau) gedupereerde), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) | Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (poleniveau) gedupereerde), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) (artikel 3) | Normbedrag onderdeel f x aantal draagproblemen (jaar T) (artikel 3)                | Normbedrag onderdeel f x aantal draagproblemen cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)             | Totaal verantwoord (jaar T) voor de SPJK B2 regeling   |  |  |   |   |                                   |
| Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/23  | Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/24  | Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/25                                | Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/26  | Aard controle n.v.t. Indicator: B2/27  |  |  |   |   |                                   |
| € 0  | € 12.000   | € 0  | € 0  | € 1.130  |  |  |   |   |                                   |

|   |   |   |  |  |   |  |  |   |   |
|---|---|---|--|--|---|--|--|---|---|
| BZK                                       | C32                                       | Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen   | Beaachtingsnummer in naam  | Beaachting (jaar T)  | Cumulatieve beaachting (0/m jaar T)   | Start bouwcontracten uiterlijk 31 december 2023 (Ja/New)   | Toelichting (verplicht als bij start bouwcontracten (indicator 04) 'New' is ingevuld)    | Eindverantwoordin g (Ja/New)  |   |
|   |   |   | Gemeenten  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C32/01  | Aard controle R<br>Indicator: C32/02  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C32/03  | Aard controle D2<br>Indicator: C32/04  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C32/05                                     | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C32/06 |
|   |   |   | 1 Suwa21-01178808  | € 0  | € 0   | Ja   |  | Nee   |   |
| 2 Suwa21-01745852                         | € 150.000                                 | € 150.000   | Ja   |  | Ja  |  |  |   |   |
| BZK                                       | C41B                                      | Regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw  | Kopie Beaachtingsnummer/N naam   | Zijn de begrotingsposten waarvoor een uitkering is aangevraagd uitgevoerd? (Ja/New/N.v.t.) | Toelichting (verplicht als bij indicator 08 'New' is ingevuld)  |  |  |   |   |
|   |   |   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C32/07  | Aard controle D2<br>Indicator: C32/08  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C32/09   |  |  |   |   |
|   |   |   | 1 Suwa21-01178808  | N.v.t.   |   |  |  |   |   |
| 2 Suwa21-01745852                         | Ja  |   |  |  |   |  |  |   |   |
| BZK                                       | C41B                                      | Regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw  | Memorandum per regio en provincie (code) selecteren en in de kolommen een aantal de verspreiding in formulier voor de provincie invullen   | Beaachting (jaar T) aan flexibele onderaansluiting, capaciteit en expertise                | Cumulatieve beaachting (0/m jaar T) aan flexibele onderaansluiting capaciteit en expertise                | Cumulatieve colfinanciering (0/m jaar T)   | Aantal projecten dat (in jaar T) is geholpen met middelen                                | Aantal projecten dat cumulatief (0/m jaar T) is geholpen met middelen         |   |
|   |   |   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C41B/01   | Aard controle R<br>Indicator: C41B/02  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C41B/03  | Aard controle R<br>Indicator: C41B/04  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C41B/05   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C41B/06                                    |   |
|   |   |   | 1 030004 Provincie Overijssel  | € 7.308  | € 22.004  | € 7.335  | 1  | 1   |   |
| BZK                                       | C66                                       | Aanpak energiearmoede   | Kopie provinciecode  | Cumulatief aantal (0/m jaar T) woningen dat in deze projecten wordt gerealiseerd           | Eindverantwoording (Ja/New)   |  |  |   |   |
|   |   |   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C41B/07   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C41B/08   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C41B/09  |  |  |   |   |
|   |   |   | 1 030004 Provincie Overijssel  | 187  | Ja  |  |  |   |   |
| BZK                                       | C55                                       | Aanpak energiearmoede   | Het aantal huishoudens in huishoudens aan wie energiebesparende voorzieningen zijn versprekt die kunnen leiden tot vermindering van energieverbruik/ide energiekenning   | Beaachting (jaar T) van de onder indicator 01 gemaakte kosten                              | Cumulatieve beaachting (0/m jaar T) van de onder indicator 01 gemaakte kosten                             | Het aantal huishoudens in huishoudens aan wie energiebesparende voorzieningen zijn versprekt die kunnen leiden tot vermindering van energieverbruik/ide energiekenning | Beaachting (jaar T) van de onder indicator 04 gemaakte kosten                            | Cumulatieve beaachting (0/m jaar T) van de onder indicator 04 gemaakte kosten |   |
|   |   |   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C55/01  | Aard controle R<br>Indicator: C55/02   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C55/03   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C55/04  | Aard controle R<br>Indicator: C55/05   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C55/06                                     |   |
|   |   |   | 0  | € 0  | € 0   | 308  | € 318.190  | € 318.190   |   |
|   |   |   | Het aantal huishoudens dat onderaansluiting –(bijvoorbeeld via adres aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energieverbruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn huisk energieverbruik mee heeft kunnen vermindern. | Beaachting (jaar T) van de onder indicator 07 gemaakte kosten                              | Cumulatieve beaachting (0/m jaar T) van de onder indicator 07 gemaakte kosten                             |  |  |   |   |
| Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C55/07 | Aard controle R<br>Indicator: C55/08      | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C55/09   |  |  |   |  |  |   |   |
| 181                                       | € 73.200                                  | € 73.200  |  |  |   |  |  |   |   |
| BZK                                       | C55                                       | Aanpak energiearmoede   | Het aantal klimate gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en lochbalnpx)  | Het aantal klimate elektriciteitsbesparen de maatregelen (w.o. LED-lampen)                 | Het aantal grote (ne) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.) | Het aantal grote (ne) elektrische besparende maatregelen (w.o. koelkasten, wasmachines etc.)   | Het aantal gezamen liden met drie de verlagring energieverbruik/ide eren ing tot gevolg. | Het aantal overgengerekening m maatregelen                                    |   |
|   |   |   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C55/10  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C55/11  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C55/12   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C55/13  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C55/14  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C55/15                                     |   |
|   |   |   | 0  | 0  | 129   | 0  | 129  | 0   |   |
| BZK                                       | C62                                       | Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire | Gederde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelding van gemeentelijke belastingen   | Eindverantwoording (Ja/New)  |   |  |  |   |   |
| Aard controle R<br>Indicator: C62/01      | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C62/02 |   |  |  |   |  |  |   |   |
| € 4.135                                   | Nee                                       |   |  |  |   |  |  |   |   |



|     |        |   |   |   |  |   |   |   |
|-----|--------|---|---|---|--|---|---|---|
| BZK | C92    | Regeling specifieke uitkering informatiepunten Digitale Overheid  | Besteding (jaar T)  | Bedrag doorgeschoven naar t+1   | Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert   | Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de informatiepunten in de gemeente                          | Aantal gebruikte leermiddelen   |   |
|     |        |   | Aard controle R<br>Indicator: C92/01  | Aard controle R<br>Indicator: C92/02  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C92/03  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C92/04   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C92/05   |   |
|     |        |   | € 30.968  | € 0   | 1  | 94  | 8   |   |
| BZK | C34    | Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars woonverenigingen | Beschikkingnummer   | Besteding (jaar T)  | Het aantal slecht geïsoleerde woningen [...], eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen                        | Het aantal slecht geïsoleerde woningen [...], eventueel in samenhang [...] met een WOZ-waarde boven het | Het aantal woningen waarbij een hogere bijdrage dan € 4.000 is toegekend, het aantal woningen dat daaraan niet voldoet aan de betreffende | Het totaalbedrag van de overschrijding boven de € 4.000 van die laststbedeelde woningen |
|     |        |   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C94/01   | Aard controle R<br>Indicator: C94/02  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C94/03  | Aard controle R<br>Indicator: C94/04  | Aard controle R<br>Indicator: C94/05  | Aard controle R<br>Indicator: C94/06  |
|     |        |   | 1 LA123-03000598  | € 0   | 0  | 0   | € 0   |   |
|     |        |   | Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als | 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       | Eindverantwoording (Ja/Nee)   |   |   |
|     |        |   | Aard controle R<br>Indicator: C94/07  | Aard controle R<br>Indicator: C94/08  | Aard controle R<br>Indicator: C94/09   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C94/10   |   |   |
|     |        |   | € 0   | € 0   | € 0  | Nee   |   |   |
| BZK | C210 B | Meerjarige regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw<br><br>Sisa tussen                                      | Hieronder per regel één provincie(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie   | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) aan flexibele ondersteuning capaciteit en  | Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)  | Aantal projecten dat in (jaar T) is geholpen met middelen   | Cumulatief aantal (t/m jaar T) woningen dat in deze projecten wordt gerealiseerd  | Eindverantwoording (Ja/Nee)   |
|     |        |   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C210B/01   | Aard controle R<br>Indicator: C210B/02  | Aard controle R<br>Indicator: C210B/03   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C210B/04   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C210B/05   | Aard controle Indicator   |
|     |        |   | 1 030004 Provincie  | € 32.940  | € 10.980   | 1   | 0   | Nee   |
| OCW | D8     | Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)<br><br>Gemeenten   | Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159,                               | Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal                              | Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van                                  | Correctie besteding (jaar T-1)  | Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)  |   |
|     |        |   | Aard controle R<br>Indicator: D8/01   | Aard controle R<br>Indicator: D8/02   | Aard controle R<br>Indicator: D8/03  | Aard controle R<br>Indicator: D8/04   | Aard controle R<br>Indicator: D8/05   |   |
|     |        |   | € 439.806   | € 0   | € 0  | € 0   | € 265.943   |   |
|     |        |   | Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie  | Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke<br><b>Bedrag</b>  | Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast<br><b>Bedrag</b>   | Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke<br><b>Bedrag</b>      |   |   |
|     |        |   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: D8/06  | Aard controle R<br>Indicator: D8/07   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: D8/08   | Aard controle R<br>Indicator: D8/09   |   |   |
|     |        |   |   |   |  |   |   |   |
| OCW | D14    | Regeling specifieke uitkering inhale COVID-19 gerelateerde onderwilsvertragingen  | 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 Programma | Correctie besteding (jaar T-1)  | Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)  |   |
|     |        |   | Aard controle R<br>Indicator: D14/01  | Aard controle R<br>Indicator: D14/02  | Aard controle R<br>Indicator: D14/03   | Aard controle R<br>Indicator: D14/04  | Aard controle R<br>Indicator: D14/05  |   |
|     |        |   | € 157.016   | € 0   | € 0  | € 0   | € 338.240   |   |
|     |        |   | Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente  | Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten   | Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de   | Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten   |   |   |
|     |        |   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: D14/06   | Aard controle R<br>Indicator: D14/07  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: D14/08  | Aard controle R<br>Indicator: D14/09  |   |   |
|     |        |   |   |   |  |   |   |   |

| VWS | H30 | Specifieke uitkering versterking voor sporten bewegen, gezondheidsbevorderende | Naam onderdeel                               | Totaalbedrag (jaar T) toegelend 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 | Volstaan 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 Sportskkoord                        | € 24.322                                       | € 12.441   | € 4.864   | € 12.441                                       | Ja   |
|     |     |  | 2 Brede regeling combinatiefuncties          | € 167.447                                      | € 167.447  | € 0   | € 167.447                                      | Ja   |
|     |     |  | 3 Terugdring en Gezondheidsachterstanden     | € 37.418                                       | € 3.675  | € 7.484   | € 3.675  | Ja   |
|     |     |  | 4 Kansrijke Start                            | € 28.064                                       | € 12.442   | € 5.613   | € 12.442                                       | Ja   |
|     |     |  | 5 Mentale Gezondheid                         | € 13.096                                       | € 10.163   | € 2.619   | € 10.163                                       | Ja   |
|     |     |  | 6 Aanpak overgewicht en obesitas             | € 32.741                                       | € 14.668   | € 6.548   | € 14.668                                       | Ja   |
|     |     |  | 7 Valpreventie                               | € 96.352                                       | € 55.481   | € 19.270  | € 55.481                                       | Ja   |
|     |     |  | 8 Leefomgeving                               | € 18.709                                       | € 14.681   | € 3.742   | € 14.681                                       | Ja   |
|     |     |  | 9 OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek | € 4.677  | € 1.959  | € 935   | € 1.959  | Ja   |
|     |     |  | 10 Versterken sociale basis                  | € 68.288                                       | € 49.567   | € 13.658  | € 49.567                                       | Ja   |
|     |     |  | 11 Mantelzorg                                | € 18.709                                       | € 12.157   | € 3.742   | € 12.157                                       | Ja   |
|     |     |  | 12 Eén tegen eenzaamheid                     | € 18.709                                       | € 9.539  | € 3.742   | € 9.539  | Ja   |
|     |     |  | 13 Welzijn op recept                         | € 10.290                                       | € 1.507  | € 2.058   | € 1.507  | Ja   |
|     |     |  | 14 Versterking kennis- en adviesfunctie GGD  | € 4.677  | € 4.677  | € 0   | € 4.677  | Ja   |
|     |     |  | 15 Coördinatiekosten regionale aanpak        | € 16.651                                       | € 13.443   | € 3.330   | € 13.443                                       | Ja   |
|     |     |  | Kopie naam onderdeel                         | Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)? |  |   |  |  |
|     |     |  | Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07       | Aard controle n.v.t. Indicator: H30/08         |  |   |  |  |
|     |     |  | 1 Lokaal Sportskkoord                        | Ja   |  |   |  |  |
|     |     |  | 2 Brede regeling combinatiefuncties          | Ja   |  |   |  |  |
|     |     |  | 3 Terugdring en Gezondheidsachterstanden     | Ja   |  |   |  |  |
|     |     |  | 4 Kansrijke Start                            | Ja   |  |   |  |  |
|     |     |  | 5 Mentale Gezondheid                         | Ja   |  |   |  |  |
|     |     |  | 6 Aanpak overgewicht en obesitas             | Ja   |  |   |  |  |
|     |     |  | 7 Valpreventie                               | Ja   |  |   |  |  |
|     |     |  | 8 Leefomgeving                               | Ja   |  |   |  |  |
|     |     |  | 9 OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek | Ja   |  |   |  |  |
|     |     |  | 10 Versterken sociale basis                  | Ja   |  |   |  |  |
|     |     |  | 11 Mantelzorg                                | Ja   |  |   |  |  |
|     |     |  | 12 Eén tegen eenzaamheid                     | Ja   |  |   |  |  |
|     |     |  | 13 Welzijn op recept                         | Ja   |  |   |  |  |
|     |     |  | 14 Versterking kennis- en adviesfunctie GGD  | Ja   |  |   |  |  |
|     |     |  | 15 Coördinatiekosten regionale aanpak        | Ja   |  |   |  |  |
|     |     |  | Eindeverantwoording (Ja/Nee)                 |  |  |   |  |  |
|     |     |  | Aard controle n.v.t. Indicator: H30/09       |  |  |   |  |  |
|     |     |  | Nee  |  |  |   |  |  |
| VWS | H31 | Regeling specifieke uitkering noodfonds energie amateursportverenigingen       | Beschikkingnummer / kenmerk                  | Totaal ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)        | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen             | Eindeverantwoording (Ja/Nee)                              | Toelichting                                    |  |
|     |     |  | Aard controle n.v.t. Indicator: H31/01       | Aard controle n.v.t. Indicator: H31/02         | Aard controle R Indicator: H31/03  | Aard controle n.v.t. Indicator: H31/04                    | Aard controle n.v.t. Indicator: H31/05         |  |
|     |     |  | SPUKNEAS 230196                              | € 44.502                                       | € 44.502   | Ja  |  |  |
| VWS | H32 | Regeling specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden            | Beschikkingnummer / kenmerk                  | Totaal ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)        | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen             |   |  |  |
|     |     |  | Aard controle n.v.t. Indicator: H32/01       | Aard controle n.v.t. Indicator: H32/02         | Aard controle n.v.t. Indicator: H32/03                                     |   |  |  |
|     |     |  | MEO 223141                                   | € 542.824                                      | € 542.824  |   |  |  |
|     |     |  | 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                                    |  |
|     |     |  | Aard controle n.v.t. Indicator: H32/04       | Aard controle n.v.t. Indicator: H32/05         | Aard controle R Indicator: H32/06  | Aard controle D1 Indicator: H32/07                        | Aard controle n.v.t. Indicator: H32/08         |  |
|     |     |  | 1 Vondersweipe                               | € 542.824                                      | € 542.824  | Ja  |  |  |

|     |    |  |  |  |   |   |  |  |
|-----|----|--|--|--|---|---|--|--|
| SZW | G2 | <b>Gebundelde uitkering op grond</b><br><br>Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de   | Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente<br>L1 Participatiewet (PW)<br><br><i>Aard controle R Indicator: G2/01</i>  | Baten (jaar T) algemene bijstand Gemeente<br>L1 Participatiewet (PW)<br><br><i>Aard controle R Indicator: G2/02</i>  | Besteding (jaar T) IOAW Gemeente<br>L2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk<br><i>Aard controle R Indicator: G2/03</i>  | Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente<br>L2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk<br><i>Aard controle R Indicator: G2/04</i>   | Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente<br>L3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte<br><i>Aard controle R Indicator: G2/05</i>                      | Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Gemeente)<br>L3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk<br><i>Aard controle R Indicator: G2/06</i>                 |
|     |    |  | € 6.683.718  | € 61.547   | € 308.896   | € 12  | € 101.315  | € 0  |
|     |    |  | Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud<br><br>Gemeente<br>L4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004<br><i>Aard controle R Indicator: G2/07</i>  | Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)<br><br>Gemeente<br>L4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004<br><i>Aard controle R Indicator: G2/08</i>   | Baten (jaar T) WWK (exclusief Rijk)<br><br>Gemeente<br>L6 Wet werk en inkomen kunstenaars<br><i>Aard controle R Indicator: G2/09</i>  | Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet<br><br>Gemeente<br>L7 Participatiewet (PW)<br><i>Aard controle R Indicator: G2/10</i>   | Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)<br><br>Gemeente<br>L7 Participatiewet (PW)<br><i>Aard controle R Indicator: G2/11</i> | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Gemeente Participatiewet (PW)<br><i>Aard controle R Indicator: G2/12</i> |
|     |    |  | € 63.868   | € 25.546   | € 0   | € 1.338.491   | € 37.293   | € 0  |
|     |    | Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) Gemeente Participatiewet (PW)<br><i>Aard controle D2 Indicator: G2/13</i> | Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)<br><br><i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14</i>  |  |   |   |  |  |
|     |    | € 0  | Ja   |  |   |   |  |  |
| SZW | G3 | <b>Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitafluend Besluit)</b><br><br>Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de   | Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente<br><i>Aard controle R Indicator: G3/01</i>  | Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal Gemeente<br><i>Aard controle R Indicator: G3/02</i>   | Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente<br><i>Aard controle R Indicator: G3/03</i>   | Besteding (jaar T) Bob Gemeente<br><i>Aard controle R Indicator: G3/04</i>  | Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente<br><i>Aard controle R Indicator: G3/05</i>  | Besteding (jaar T) onderzoeks kosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Gemeente<br><i>Aard controle R Indicator: G3/06</i>                            |
|     |    |  | € 85.000   | € 21.019   | € 12.139  | € 0   | € 0  | € 0  |
|     |    |  | BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie Gemeente<br><i>Aard controle R Indicator: G3/07</i> | BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) Gemeente<br><i>Aard controle R Indicator: G3/08</i> | BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige Gemeente<br><i>Aard controle R Indicator: G3/09</i> | BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) Gemeente<br><i>Aard controle R Indicator: G3/10</i> | Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)<br><br><i>Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11</i>  |  |
|     |    |  | € 0  | € 0  | € 0   | € 0   | Ja   |  |

|  |  |   |  |  |  |  |   |                                     |                                  |
|--|--|---|--|--|--|--|---|-------------------------------------|----------------------------------|
| SZW  | G4   | Tijdelijke overbruggingsregeling<br>Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht   | Welke regeling betreft het?  | Besteding (jaar T) levensonderhoud   | Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking                        | Baten (jaar T) levensonderhoud                                 | Baten (jaar T) kapitaalverstrekking   | Baten (jaar T) kapitaalverstrekking |                                  |
|  |  |   |  | Gemeente   | Gemeente   | Gemeente   | Gemeente  | Gemeente                            |                                  |
|  |  |   |  | Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01  | Aard controle R Indicator: G4/02                               | Aard controle R Indicator: G4/03                               | Aard controle R Indicator: G4/04  | Aard controle R Indicator: G4/05    | Aard controle R Indicator: G4/06 |
|  |  |   | 1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni)  | € 0  | € 0  | € 14.083   | € 119.332   | € 4.947                             |                                  |
|  |  |   | 2 Tozo 2 (1 juni tot 1)  | € 0  | € 0  | € 39   | € 30.711  | € 1.349                             |                                  |
|  |  |   | 3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)   | € 0  | € 0  | € 7.793  | € 23.083  | € 1.272                             |                                  |
|  |  |   | 4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli)   | € 0  | € 0  | € 1.862  | € 4.052   | € 165                               |                                  |
|  |  |   | 5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)   | € 0  | € 0  | € 0  | € 0   | € 0                                 |                                  |
|  |  |   | 6 Totaal   | € 0  | € 0  | € 23.499   | € 177.178   | € 7.733                             |                                  |
|  |  |   | Kopie regeling   | Aantal besluiten levensonderhoud   | Aantal besluiten kapitaalverstrekking                          | Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)                      |   |                                     |                                  |
|  |  |   |  | Gemeente   | Gemeente   | Gemeente   |   |                                     |                                  |
|  |  |   |  | Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07  | Aard controle R Indicator: G4/08                               | Aard controle R Indicator: G4/09                               | Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10                                       |                                     |                                  |
|  |  |   | 1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni)  | 0  | 0  | Ja   |   |                                     |                                  |
|  |  |   | 2 Tozo 2 (1 juni tot 1)  | 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)   | 0  | 0  | Ja   |   |                                     |                                  |
|  |  |   | 5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)   | 0  | 0  | Ja   |   |                                     |                                  |
|  |  |   | 6 Totaal   | 0  | 0  | N.v.t.   |   |                                     |                                  |
|  |  |   | Kopie regeling   | Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente)   | Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente) | Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente) | Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht) |                                     |                                  |
|  |  |   |  | Gemeente   | Gemeente   | Gemeente   |   |                                     |                                  |
|  |  |   |  | Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11  | Aard controle R Indicator: G4/12                               | Aard controle R Indicator: G4/13                               | Aard controle R Indicator: G4/14  | Aard controle R Indicator: G4/15    |                                  |
| 1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni)                      |  |   |  |  |  |  |   |                                     |                                  |
| 2 Tozo 2 (1 juni tot 1)                          |  |   |  |  |  |  |   |                                     |                                  |
| 3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)       |  |   |  |  |  |  |   |                                     |                                  |
| 4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli)   |  |   |  |  |  |  |   |                                     |                                  |
| 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. | Levensonderhoud - Mutaties (dotaties en vrijw) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijte   | Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen |  |  |  |   |                                     |                                  |
|  | Gemeente   | Gemeente  | Gemeente   |  |  |  |   |                                     |                                  |
|  | Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16  | Aard controle R Indicator: G4/17  | Aard controle D2 Indicator: G4/18  | Aard controle R Indicator: G4/19   |  |  |   |                                     |                                  |
| 1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni)                      |  | € 0   | € 0  | € 0  |  |  |   |                                     |                                  |
| 2 Tozo 2 (1 juni tot 1)                          |  | € 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)   |  | € 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<br>Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021   | Besteding (jaar T) Gemeente  | Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente   | Volledig zelfstandige Gemeente                                 |  |   |                                     |                                  |
|  |  |   | Aard controle R Indicator: G10/01  | Aard controle R Indicator: G10/02  | Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03                         |  |   |                                     |                                  |
|  |  |   | € 374.688  | € 0  | Ja   |  |   |                                     |                                  |
| SZW  | G12  | Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel<br>Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie Gemeente      | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in Gemeente | Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente             |  |   |                                     |                                  |
|  |  |   | Aard controle R Indicator: G12/01  | Aard controle R Indicator: G12/02  | Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03                         |  |   |                                     |                                  |
|  |  |   | € 0  | € 0  | Ja   |  |   |                                     |                                  |

|  |           |  |  |   |  |   |  |   |
|--|-----------|--|--|---|--|---|--|---|
| SZW  | G13       | Onderwijsroute_ deel gemeenten 2023<br><br>Alle gemeenten verantwoord voor het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de | Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente | Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Gemeente)        | Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente                      | Baten overige voorzieningen (jaar T) Gemeente                                     | Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)  |   |
|  |           |  | Aard controle R<br>Indicator: G13/01         | Aard controle R<br>Indicator: G13/02                      | Aard controle R<br>Indicator: G13/03                                     | Aard controle R<br>Indicator: G13/04  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G13/05  |   |
|  |           |  | € 18.835                                     | € 0   | € 0  | € 0   | Ja   |   |
| VWS  | H4        | Regeling specifieke uitkering stimulerings Gemeenten   | Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)             | Totale werkelijke berekende subsidie                      |  |   |  |   |
|  |           |  | Aard controle R<br>Indicator: H4/01          | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H4/02                  |  |   |  |   |
|  |           |  | € 1.338.847                                  | € 487.050   |  |   |  |   |
|  |           |  | Activiteiten                                 | Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T) | Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) | Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) roerende | Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) overige | Toedichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET |
|  |           |  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H4/03     | Aard controle R<br>Indicator: H4/04                       | Aard controle R<br>Indicator: H4/05                                      | Aard controle R<br>Indicator: H4/06   | Aard controle R<br>Indicator: H4/07  | Aard controle<br>Indicator: H4/08                                 |
|  |           |  | 1 1.1 Onroerende zaken nieuwbouw             | € 170.786   | € 170.786  | € 0   | € 0  |   |
|  |           |  | 2 1.2 Onroerende zaken                       | € 8.841   | € 8.841  | € 0   | € 0  |   |
|  |           |  | 3 1.3 Onroerende zaken                       | € 38.696  | € 38.696   | € 0   | € 0  |   |
| 4 2.2 Roerende zaken dienstverlening dao   | € 0       | € 0  | € 0  | € 0   |  |   |  |   |
| 5 2.3 Roerende zaken Beheer en exploitatie | € 244.115 | € 0  | € 244.115                                    | € 0   |  |   |  |   |
| 6 3 Overige kosten mengpercentage          | € 26.612  | € 0  | € 0  | € 26.612  |  |   |  |   |
| VWS  | H8        | Regeling sportakkoord 2020-2022  | Beschikkingnummer                            | Totaal bedrag volgens beschikking                         | Besteding aanstellen sportformateur (jaar Gerealiseerd)                  | Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T) Gerealiseerd                           | Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (i/m Gerealiseerd)               | Cumulatieve besteding uitvoering Gerealiseerd                     |
|  |           |  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H8/01     | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H8/02                  | Aard controle R<br>Indicator: H8/03                                      | Aard controle R<br>Indicator: H8/04   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H8/05   | Aard controle<br>Indicator: H8/06                                 |
|  |           |  | 1 1042184                                    | € 37.717  | € 0  | € 0   | € 0  | € 123.808   |
|  |           |  | Kopie  | Eindverantwoording  |  |   |  |   |
|  |           |  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H8/07     | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H8/08                  |  |   |  |   |
|  |           |  | 1 1042184                                    | Ja  |  |   |  |   |
| VWS  | H12       | Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden  | Besteding (jaar T)                           | Cumulatieve besteding (i/m jaar T)                        | Is voldaan aan de uitvoering van het lokale                              | Eindverantwoording? (Ja/Nee)  |  |   |
|  |           |  | Aard controle R<br>Indicator: H12/01         | Aard controle R<br>Indicator: H12/02                      | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H12/03                                | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H12/04   |  |   |
|  |           |  | € 1.143                                      | € 24.268  | Ja   | Nee   |  |   |

| VW 3 | H30 | Specifieke uitkering versterking voor sporten bewegen, gezondheidsbevorderende | Naam onderdeel                               | Totaalbedrag (jaar T) toegelend 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 | Volstaan 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 Sportskkoord                        | € 24.322                                       | € 12.441   | € 4.864   | € 12.441                                       | Ja   |
|      |     |  | 2 Brede regeling combinatiefuncties          | € 167.447                                      | € 167.447  | € 0   | € 167.447                                      | Ja   |
|      |     |  | 3 Terugdring en Gezondheidsachterstanden     | € 37.418                                       | € 3.675  | € 7.484   | € 3.675  | Ja   |
|      |     |  | 4 Kansrijke Start                            | € 28.064                                       | € 12.442   | € 5.613   | € 12.442                                       | Ja   |
|      |     |  | 5 Mentale Gezondheid                         | € 13.096                                       | € 10.163   | € 2.619   | € 10.163                                       | Ja   |
|      |     |  | 6 Aanpak overgewicht en obesitas             | € 32.741                                       | € 14.668   | € 6.548   | € 14.668                                       | Ja   |
|      |     |  | 7 Valpreventie                               | € 96.352                                       | € 55.481   | € 19.270  | € 55.481                                       | Ja   |
|      |     |  | 8 Leefomgeving                               | € 18.709                                       | € 14.681   | € 3.742   | € 14.681                                       | Ja   |
|      |     |  | 9 OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek | € 4.677  | € 1.959  | € 935   | € 1.959  | Ja   |
|      |     |  | 10 Versterken sociale basis                  | € 68.288                                       | € 49.567   | € 13.658  | € 49.567                                       | Ja   |
|      |     |  | 11 Mantelzorg                                | € 18.709                                       | € 12.157   | € 3.742   | € 12.157                                       | Ja   |
|      |     |  | 12 Eén tegen eenzaamheid                     | € 18.709                                       | € 9.539  | € 3.742   | € 9.539  | Ja   |
|      |     |  | 13 Welzijn op recept                         | € 10.290                                       | € 1.507  | € 2.058   | € 1.507  | Ja   |
|      |     |  | 14 Versterking kennis- en adviesfunctie GGD  | € 4.677  | € 4.677  | € 0   | € 4.677  | Ja   |
|      |     |  | 15 Coördinatiekosten regionale aanpak        | € 16.651                                       | € 13.443   | € 3.330   | € 13.443                                       | Ja   |
|      |     |  | Kopie naam onderdeel                         | Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)? |  |   |  |  |
|      |     |  | Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07       | Aard controle n.v.t. Indicator: H30/08         |  |   |  |  |
|      |     |  | 1 Lokaal Sportskkoord                        | Ja   |  |   |  |  |
|      |     |  | 2 Brede regeling combinatiefuncties          | Ja   |  |   |  |  |
|      |     |  | 3 Terugdring en Gezondheidsachterstanden     | Ja   |  |   |  |  |
|      |     |  | 4 Kansrijke Start                            | Ja   |  |   |  |  |
|      |     |  | 5 Mentale Gezondheid                         | Ja   |  |   |  |  |
|      |     |  | 6 Aanpak overgewicht en obesitas             | Ja   |  |   |  |  |
|      |     |  | 7 Valpreventie                               | Ja   |  |   |  |  |
|      |     |  | 8 Leefomgeving                               | Ja   |  |   |  |  |
|      |     |  | 9 OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek | Ja   |  |   |  |  |
|      |     |  | 10 Versterken sociale basis                  | Ja   |  |   |  |  |
|      |     |  | 11 Mantelzorg                                | Ja   |  |   |  |  |
|      |     |  | 12 Eén tegen eenzaamheid                     | Ja   |  |   |  |  |
|      |     |  | 13 Welzijn op recept                         | Ja   |  |   |  |  |
|      |     |  | 14 Versterking kennis- en adviesfunctie GGD  | Ja   |  |   |  |  |
|      |     |  | 15 Coördinatiekosten regionale aanpak        | Ja   |  |   |  |  |
|      |     |  | Eindeverantwoording (Ja/Nee)                 |  |  |   |  |  |
|      |     |  | Aard controle n.v.t. Indicator: H30/09       |  |  |   |  |  |
|      |     |  | Nee  |  |  |   |  |  |
| VW 3 | H31 | Regeling specifieke uitkering noodfonds energie amateursportverenigingen       | Beschikkingnummer / kenmerk                  | Totaal ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)        | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen             | Eindeverantwoording (Ja/Nee)                              | Toelichting                                    |  |
|      |     |  | Aard controle n.v.t. Indicator: H31/01       | Aard controle n.v.t. Indicator: H31/02         | Aard controle R Indicator: H31/03  | Aard controle n.v.t. Indicator: H31/04                    | Aard controle n.v.t. Indicator: H31/05         |  |
|      |     |  | SPUKNEAS 230196                              | € 44.502                                       | € 44.502   | Ja  |  |  |
| VW 3 | H32 | Regeling specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden            | Beschikkingnummer / kenmerk                  | Totaal ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)        | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen             |   |  |  |
|      |     |  | Aard controle n.v.t. Indicator: H32/01       | Aard controle n.v.t. Indicator: H32/02         | Aard controle n.v.t. Indicator: H32/03                                     |   |  |  |
|      |     |  | MEO 223141                                   | € 542.824                                      | € 542.824  |   |  |  |
|      |     |  | 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                                    |  |
|      |     |  | Aard controle n.v.t. Indicator: H32/04       | Aard controle n.v.t. Indicator: H32/05         | Aard controle R Indicator: H32/06  | Aard controle D1 Indicator: H32/07                        | Aard controle n.v.t. Indicator: H32/08         |  |
|      |     |  | 1 Vondersweipe                               | € 542.824                                      | € 542.824  | Ja  |  |  |

**bijlage 1**  
**Omschrijving (toelichting)**

**4.8 Overzicht van baten en lasten per taakveld**

**Tabel lasten en baten per taakveld**  
**Omschrijving (toelichting)**

De onderstaande tabel geeft de lasten en baten weer op basis van de in de aangepaste BBV-voorschriften op te nemen taakvelden.

| Taakveld<br>(bedragen x € 1.000)         | Raming voor wijziging 2023 |         |         | Raming na wijziging 2023 |         |         | Realisatie 2023 |         |         |
|--|----------------------------|---------|---------|--------------------------|---------|---------|-----------------|---------|---------|
|  | Lasten                     | Baten   | Saldo   | Lasten                   | Baten   | Saldo   | Lasten          | Baten   | Saldo   |
| <b>T0 Bestuur en ondersteuning</b>       |                            |         |         |                          |         |         |                 |         |         |
| T01 Bestuur                              | 1.750                      | 0       | 1.750   | 1.848                    | 0       | 1.848   | 1.914           | -7      | 1.907   |
| T02 Burgerzaken                          | 235                        | -2.517  | -2.283  | 8.610                    | -10.777 | -2.167  | 11.430          | -13.906 | -2.476  |
| T03 Beheer overige gebouwen en gronden   | 775                        | -465    | 310     | 805                      | -465    | 340     | 767             | -398    | 369     |
| T04 Overhead                             | 0                          | 0       | 0       | 306                      | -45     | 261     | 254             | -52     | 202     |
| T05 Treasury                             | 10.646                     | -52     | 10.594  | 14.485                   | -253    | 14.231  | 15.087          | -1.742  | 13.345  |
| T061 OZB woningen                        | 261                        | -1.890  | -1.628  | 261                      | -2.434  | -2.172  | 331             | -2.567  | -2.236  |
| T062 OZB niet-woningen                   | 334                        | -4.861  | -4.527  | 344                      | -4.816  | -4.472  | 389             | -4.898  | -4.509  |
| T063 Parkeerbelasting                    | 44                         | -4.502  | -4.457  | 46                       | -4.502  | -4.456  | 46              | -4.621  | -4.575  |
| T064 Belastingen overig                  | 49                         | -783    | -734    | 50                       | -783    | -734    | 49              | -851    | -802    |
| T07 Algemene uitkering en gemeentefonds  | 15                         | -112    | -98     | 15                       | -112    | -97     | 20              | -94     | -74     |
| T08 Overige baten en lasten              |                            | -65.310 | -65.310 |                          | -68.574 | -68.574 |                 | -69.568 | -69.568 |
| T09 Vennootschapsbelasting (VpB)         | 1.371                      | -780    | 591     | 10.113                   | -11.220 | -1.106  | 17.317          | -17.174 | 143     |
| T010 Mutaties reserves                   | 27                         |         | 27      | 27                       |         | 27      | 29              |         | 29      |
| <b>T1 Veiligheid</b>                     |                            |         |         |                          |         |         |                 |         |         |
| T11 Crisisbeheersing en brandweer        | 2.446                      |         | 2.446   | 2.476                    |         | 2.476   | 2.473           |         | 2.473   |
| T12 Openbare orde en veiligheid          | 781                        | -36     | 745     | 2.444                    | -1.974  | 470     | 2.165           | -1.951  | 214     |
| T2 Verkeer, vervoer en waterstaat        |                            |         |         |                          |         |         |                 |         |         |
| T21 Verkeer en vervoer                   | 4.550                      | -152    | 4.398   | 4.097                    | -257    | 3.840   | 4.391           | -338    | 4.053   |
| T22 Parkeren                             | 91                         | 0       | 91      | 91                       | 0       | 91      | 93              | -9      | 84      |
| <b>T3 Economie</b>                       |                            |         |         |                          |         |         |                 |         |         |
| T31 Economische ontwikkeling             | 316                        |         | 316     | 372                      |         | 372     | 359             |         | 359     |
| T32 Fysieke bedrijfsinfrastructuur       | -3                         | 0       | -3      | 156                      | -47     | 110     | 765             | -3.207  | -2.442  |
| T33 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | 18                         | -51     | -33     | 10                       | -51     | -41     | 6               | -21     | -15     |
| T34 Economische promotie                 | 350                        | -173    | 176     | 435                      | -173    | 261     | 333             | -138    | 195     |
| <b>T4 Onderwijs</b>                      |                            |         |         |                          |         |         |                 |         |         |
| T41 Openbaar basisonderwijs              | 225                        | -169    | 56      | 265                      | -169    | 96      | 349             | -232    | 117     |
| T42 Onderwijshuisvesting                 | 2.429                      | -24     | 2.405   | 1.974                    | -22     | 1.952   | 2.105           | -67     | 2.038   |
| T43 Onderwijsbeleid en leerlingzaken     |                            | -888    | -888    | 2.298                    | -888    | 1.410   | 2.176           | -975    | 1.201   |

| Taakveld   | Raming voor wijziging 2023 |                 |               | Raming na wijziging 2023 |                 |               | Realisatie 2023 |                 |               |
|--|----------------------------|-----------------|---------------|--------------------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|
|  | Lasten                     | Baten           | Saldo         | Lasten                   | Baten           | Saldo         | Lasten          | Baten           | Saldo         |
| <b>(bedragen x € 1.000)</b>                          |                            |                 |               |                          |                 |               |                 |                 |               |
| <b>T5 Sport, cultuur en recreatie</b>                |                            |                 |               |                          |                 |               |                 |                 |               |
| T51 Sportbeleid en activering                        | 386                        | 0               | 386           | 615                      | -230            | 384           | 514             | -211            | 303           |
| T52 Sportaccommodaties                               | 3.197                      | -1.026          | 2.171         | 3.932                    | -1.026          | 2.907         | 4.604           | -1.910          | 2.694         |
| T53 Cultuur- present. productie participatie         | 1.440                      | -260            | 1.181         | 1.851                    | -286            | 1.565         | 1.711           | -265            | 1.446         |
| T55 Cultureel erfgoed                                | 512                        | 0               | 512           | 542                      | 0               | 542           | 548             | -3              | 545           |
| T56 Media  | 988                        | 0               | 988           | 1.036                    | -31             | 1.006         | 1.030           | -31             | 999           |
| T57 Openbaar groen en (openlucht) recreatie          | 3.321                      | -108            | 3.212         | 3.641                    | -143            | 3.498         | 3.625           | -161            | 3.464         |
| <b>T6 Sociaal domein</b>                             |                            |                 |               |                          |                 |               |                 |                 |               |
| T61 Samenkracht en burgerparticipatie                | 5.984                      | -685            | 5.299         | 6.652                    | -766            | 5.887         | 7.169           | -1.719          | 5.450         |
| T62 Wijkteams  | 652                        |                 | 652           | 691                      |                 | 691           | 808             |                 | 808           |
| T63 Inkomensregelingen                               | 11.286                     | -8.576          | 2.710         | 12.558                   | -9.837          | 2.721         | 13.442          | -9.759          | 3.683         |
| T64 Begeleide participatie                           | 7.977                      | -1.004          | 6.973         | 8.559                    | -1.021          | 7.538         | 8.728           | -2.289          | 6.439         |
| T65 Arbeidsparticipatie                              | 1.643                      | 0               | 1.643         | 1.493                    | 0               | 1.493         | 1.611           | -16             | 1.595         |
| T66 Maatwerkvoorzieningen (WMO)                      | 1.624                      | 0               | 1.624         | 1.407                    | -7              | 1.400         | 1.501           | -8              | 1.493         |
| T671 Maatwerkdienstverlening 18+                     | 9.502                      | -350            | 9.152         | 10.006                   | -312            | 9.694         | 10.084          | -348            | 9.736         |
| T672 Maatwerkdienstverlening 18-                     | 9.247                      |                 | 9.247         | 10.678                   |                 | 10.678        | 10.822          |                 | 10.822        |
| T681 Geëscaleerde zorg 18+                           |                            |                 |               | 617                      |                 | 617           | 670             |                 | 670           |
| T682 Geëscaleerde zorg 18-                           | 946                        |                 | 946           | 938                      |                 | 938           | 978             |                 | 978           |
| <b>T7 Volksgezondheid en milieu</b>                  |                            |                 |               |                          |                 |               |                 |                 |               |
| T71 Volksgezondheid                                  | 1.427                      | 0               | 1.427         | 1.641                    | -196            | 1.445         | 1.542           | -119            | 1.423         |
| T72 Riolering  | 2.239                      | -3.136          | -897          | 2.171                    | -3.136          | -965          | 2.046           | -3.189          | -1.143        |
| T73 Afval  | 3.603                      | -4.676          | -1.073        | 3.661                    | -4.676          | -1.015        | 3.390           | -4.521          | -1.131        |
| T74 Milieubeheer                                     | 281                        | -2              | 279           | 545                      | -737            | -192          | 590             | -339            | 251           |
| T75 Begraafplaatsen en crematoria                    | 363                        | -210            | 153           | 427                      | -210            | 217           | 460             | -179            | 281           |
| <b>T8 Volkshuisv RO en stedelijke vernieuwing</b>    |                            |                 |               |                          |                 |               |                 |                 |               |
| T81 Ruimte en leefomgeving                           | 1.446                      | -43             | 1.403         | 863                      | -43             | 820           | 1.403           | -591            | 812           |
| T82 Grondexploitatie niet-bedrijventerreinen         | 1.507                      | -1.504          | 3             | 1.300                    | -1.355          | -55           | 3.883           | -2.958          | 925           |
| T83 Wonen en bouwen                                  | 3.111                      | -724            | 2.387         | 3.155                    | -724            | 2.431         | 3.182           | -778            | 2.404         |
|  |                            |                 |               |                          |                 |               |                 |                 |               |
|  |                            |                 |               |                          |                 |               |                 |                 |               |
| <b>Resultaat van de rekening van baten en lasten</b> | <b>99.393</b>              | <b>-105.069</b> | <b>-5.676</b> | <b>130.508</b>           | <b>-132.298</b> | <b>-1.790</b> | <b>147.189</b>  | <b>-152.210</b> | <b>-5.019</b> |

## Omschrijving (toelichting)

### Verdelingsprincipe taakvelden

De baten en lasten zijn per taakveld als volgt verdeeld:

| Taakvelden | Beheersproducten | Toelichting |
|------------|------------------|-------------|
|------------|------------------|-------------|



|  |   |                              |
|--|---|------------------------------|
| T01 Bestuur                            | 600101 Gemeenteraad                             |                              |
|  | 600102 Forum                                    |                              |
|  | 600103 College                                  |                              |
|  | 600121 Jumelage                                 |                              |
|  | 600501 Bovengemeentelijke samenwerking          |                              |
|  | 600601 Bestuursonderst. Raad en Rekenkamer      |                              |
| T02 Burgerzaken                        | 600301 Geboorte                                 |                              |
|  | 600302 Huwelijk/Partnerschapsregistratie        |                              |
|  | 600303 Echtscheiding/Ontb. Partnerschapsreg.    |                              |
|  | 600304 Overlijden                               |                              |
|  | 600305 Diverse akten                            |                              |
|  | 600306 Naturalisatie/Naamswijziging             |                              |
|  | 600331 Verkiezingen                             |                              |
|  | 600351 Reisdocumenten                           |                              |
|  | 600352 Rijbewijzen                              |                              |
|  | 600361 Gemeentelijke basisadministratie         |                              |
|  | 600362 Verklaringen                             |                              |
|  | 600363 KCC                                      |                              |
|  | 600401 Lasten en baten secretarieleges burgerz. |                              |
| T03 Beheer overige gebouwen en gronden | 692207 Algemene dienst: exploitatie gebouwen    |                              |
| T04 Overhead                           | 525002 Bedrijfsvoering concernstaf              |                              |
|  | 525201 Financieel beheer (excl. Grondbedrijf)   | overige (zie ook T05 en T09) |
|  | 525204 Planning & Control (excl. Grondbedrijf)  |                              |
|  | 525208 Personeelsmanagement                     | overige (zie ook T05)        |
|  | 525209 Organisatiezaken                         |                              |
|  | 525221 Juridische dienstverlening               |                              |
|  | 525622 Documentaire informatievoorziening       |                              |
|  | 525624 Centrale inkoop                          |                              |
|  | 525627 Stadhuisbeheer                           |                              |
|  | 525629 Repro                                    |                              |
|  | 525630 Catering                                 |                              |
|  | 525641 Digitale dienstverlening                 |                              |
|  | 525642 Gegevens management                      |                              |
|  | 525643 Functioneel beheer                       |                              |
|  | 525900 Centrale Vacatureruimte                  |                              |
|  | 540000 Directie                                 |                              |
|  | 540001 Concernstaf                              |                              |
|  | 540101 Domein Bedrijfsvoering                   |                              |

|   |   |  |
|---|---|--|
|   | 540301 Domein Dienstverlening v.h. PUZA       |  |
|   | 540601 Domein Ruimte v.h. STW                 |  |
|   | 540701 Buitenbeheer                           |  |
|   | 540801 Domein Maatschappij v.h. MP            |  |
|   | 566 Verzekeringen / risico management(indir)  |  |
|   | 567 Huisvesting STW/Lubeckstr.                |  |
|   | 5680 Gebouwenbeheersplan                      |  |
|   | 5700 Werkplaats en Materieel (4)              |  |
|   | 600201 Bestuursondersteuning college          |  |
| <b>Taakvelden</b>                       | <b>Beheersproducten</b>                       | <b>Toelichting</b>                                 |
|   | 600211 Voorlichting, PR en Communicatie       | overige (zie ook T33)                              |
|   |   |  |
| T05 Treasury                            | 510201 Hpk 02 Kapitaallasten                  |  |
|   | 525201 Financieel beheer (excl. Grondbedrijf) | 525201995 Kosten Betalingsverkeer Banken           |
|   | 525208 Personeelsmanagement                   | 525208402 Terugontv. Hypotheeklast eigen personeel |
|   |   | 525208601 Kapitaallasten Hypotheken                |
|   | 633001 Deelnemingen in nutsbedrijven          |  |
|   | 691101 Geldleningen en uitzettingen <1 Jaar   |  |
|   | 691301 Beleggingenbeheer                      |  |
| T061 OZB woningen                       | 693010 Waardering onroerende zaken            | 693010901 I&A: Uitv Wet WOZ                        |
|   |   | 693010990 Bijdr GBT woningen                       |
|   | 693201 Baten onroerende-zaakbelastingen eig.  | 693201201 O.Z.B. won eig                           |
|   | 694001 Lasten heff./inv.gemeentelijke belast. | 694001201 O.Z.B.                                   |
| T062 OZB niet-woningen                  | 693010 Waardering onroerende zaken            | 693010991 Bijdr GBT niet-won                       |
|   | 693101 Baten onroerende-zaakbelastingen gebr. |  |
|   | 693201 Baten onroerende-zaakbelastingen eig.  | 693201203 OZB niet-won eig                         |
| T063 Parkeerbelasting                   | 621403 Heffingskosten parkeerbelastingen      |  |
|   | 621501 Baten parkeervergunningen              |  |
|   | 621503 Baten parkeerbelastingen               |  |
| T064 Belastingen overig                 | 693701 Baten hondenbelasting                  |  |
|   | 693803 Baten reclamebelasting                 |  |
|   | 693903 Baten precariobelasting                |  |
|   | 694001 Lasten heff./inv.gemeentelijke belast. | overige (zie ook T34)                              |
| T07 Algemene uitkering en gemeentefonds | 692101 Algemene uitkering                     |  |
| T08 Overige baten en lasten             | 59100 GR WOT                                  |  |
|   | 692201 Onvoorziene uitgaven                   |  |
|   | 692202 Beschikbare begrotingsruimte           |  |

|   |   |  |
|---|---|--|
|   | 692204 Lichtmastrecl/Billboardaffiches/zendmast |  |
|   | 692205 Kapitaalwerken/Projecten                 |  |
|   | 692211 Organisatieverliezen                     |  |
| T09 Vennootschapsbelasting (VpB)            | 525201 Financieel beheer (excl. Grondbedrijf)   | 525201991 Vennootschapsbelasting (VpB)     |
| T010 Mutaties reserves                      | 698001 Mutaties reserves mbt functies 0 t/m 960 |  |
| T011 Resultaat rekening van baten en lasten | 699002101 Begrotingsresultaat                   |  |
| T11 Crisisbeheersing en brandweer           | 612000 Risicobeheersing                         |  |
|   | 612005 Rampenbestijding                         |  |
| T12 Openbare orde en veiligheid             | 614001 Dierenwelzijn                            |  |
|   | 614002 Gevonden voorwerpen                      |  |
|   | 614003 Openbare orde en veiligheid              |  |
|   | 614014 Vergunningen APV / Bijzondere wetten     |  |
|   | 614015 Handhaving APV / Bijzondere wetten       |  |
|   | 614019 APV / Bijzondere wetten; overig          |  |
|   | 614020 Meldingen woon- en leefomgeving          |  |
|   | 621404 Handhaving betaald parkeren              |  |
| T21 Verkeer en vervoer                      | 621001 Dagelijks onderh. wegen/bermen/kunstw.   |  |
| <b>Taakvelden</b>                           | <b>Beheersproducten</b>                         | <b>Toelichting</b>                         |
|   | 621003 Structureel onderhoud verhardingen       |  |
|   | 621011 Straatreiniging                          |  |
|   | 621012 Gladheidsbestrijding                     |  |
|   | 621021 Straatverlichting                        |  |
|   | 621031 Verkeersbeleid                           |  |
|   | 621032 Verkeersmaatregelen                      |  |
|   | 621033 Verkeersbeleid dmv gedragsbeïnvloeding   |  |
| T22 Parkeren                                | 621401 Onderhoud apparatuur betaald parkeren    |  |
|   | 621402 Parkeervergunningen                      |  |
| T31 Economische ontwikkeling                | 631001 Economische zaken                        |  |
| T32 Fysieke bedrijfsinfrastructuur          | 68300 Exploitaties Grondbedrijf                 | (zie ook T82)                              |
| T33 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen    | 600211 Voorlichting, PR en Communicatie         | 600211923 Accountmanager bedrijfscontacten |
|   | 631011 Markten                                  |  |
|   | 631013 Marktgeden                               |  |
|   | 631101 Baten Marktgeden                         |  |
| T34 Economische promotie                    | 656001 Toerisme en recreatie                    |  |
|   | 656041 Volksfeesten/openbare vermak./kermissen  |  |
|   | 656051 Nationale feest- en gedenkdagen          |  |
|   | 693601 Baten toeristenbelasting                 |  |
|   | 694001 Lasten heff./inv.gemeentelijke belast.   | 694001301 Toeristenbelasting               |

|                                      |   |                    |
|--------------------------------------|---|--------------------|
| T41 Openbaar basisonderwijs          | 64200203 De Linde (Lokatie de Essen)              |                    |
| T42 Onderwijshuisvesting             | 64210401 OHV De Linde (lok. de Thij-Graven Es)    |                    |
|                                      | 64210402 OHV De Linde (lok. De Essen)             |                    |
|                                      | 64210501 OHV De Bongerd (Paukenlaan)              |                    |
|                                      | 64210502 OHV De Bongerd (Wieldraaierlaan)         |                    |
|                                      | 64210503 OHV De Vrije school (De Zevenster)       |                    |
|                                      | 64210506 OHV De Esch                              |                    |
|                                      | 64210507 OHV De Maten                             |                    |
|                                      | 64210508 OHV Wendakker                            |                    |
|                                      | 64210509 OHV De Leemstee                          |                    |
|                                      | 64210510 OHV Drieeenheidschl. (lok. Meijbreestr.) |                    |
|                                      | 64210511 OHV Drieeenheidschl. (Lok noordwal 10)   |                    |
|                                      | 64210512 OHV Fransiscuschool                      |                    |
|                                      | 64210514 OHV Nutsschool                           |                    |
|                                      | 64210515 OHV Nutsschool (Gymzaal)                 |                    |
|                                      | 64210590 OHV Bijzonder Basisonderwijs Algemeen    |                    |
|                                      | 6421063 OHV De Windroos (loc. Berkstr)            |                    |
|                                      | 6431021 OHV De Sluis                              |                    |
|                                      | 64410201 OHV Tw. Carmel Coll. (lok. Thijlaan)     |                    |
|                                      | 64410202 OHV Tw. Carmel Coll. (lok. Lyc.str.)     |                    |
|                                      | 64410203 OHV Tw. Carmel Coll. (lok. Potsk.str.)   |                    |
|                                      | 64410204 OHV School v. Prakt.onderwijs            |                    |
| T43 Onderwijsbeleid en leerlingzaken | 648001 Leerlingenvervoer                          |                    |
|                                      | 648003 Motorische remedial teaching               |                    |
|                                      | 648004 Leerplicht                                 |                    |
| <b>Taakvelden</b>                    | <b>Beheersproducten</b>                           | <b>Toelichting</b> |
|                                      | 648008 Onderwijsachterstandsbeleid                |                    |
|                                      | 648010 Onderwijsbeleid                            |                    |
|                                      | 648202 Educatieve projecten/vormingsonderwijs     |                    |
|                                      | 648203 Educ.proj./vorm.onderw.; expl. Gebouw      |                    |
| T51 Sportbeleid en activering        | 653031 Sportbevordering                           |                    |
| T52 Sportaccommodaties               | 6530021 Tenniscentrum Oldenzaal (Quick Tennis)    |                    |
|                                      | 6530022 Tennispark Hoge Haerlaan                  |                    |
|                                      | 6530023 Tennispark Schapendijk                    |                    |
|                                      | 6530024 Tennisbanen Ready                         |                    |
|                                      | 653005 Jeu de boulesaccommodatie                  |                    |
|                                      | 653011 Sporthal de Kolk                           |                    |
|                                      | 6530120 Schietaccommodatie Het Mikpunt            |                    |

|  |  |                    |
|--|--|--------------------|
|  | 65301201 Gymlokaal Helmichstraat                 |                    |
|  | 65301202 Gymlokaal Lyceumstraat                  |                    |
|  | 65301203 Gymlokaal de Maten                      |                    |
|  | 65301204 Gymlokaal Tulpstraat                    |                    |
|  | 65301205 Gymlokaal de Bongerd                    |                    |
|  | 65301206 Gymlokaal Meijbreestraat                |                    |
|  | 6530129 Overige Accommodaties; algemeen          |                    |
|  | 653013 Sporthal de Thij; Exploitatie             |                    |
|  | 653023 Sportcentrum Vondersweijde; Exploitatie   |                    |
|  | 6531010 Sportpark Primulastraat                  |                    |
|  | 6531011 Sportpark Schapendijk                    |                    |
|  | 6531012 Sportpark De Thij                        |                    |
|  | 6531014 Sportcomplex De Wescherik                |                    |
|  | 6531019 Voet- en handbalvelden; algemeen         |                    |
|  | 653103 Hockeyvelden groen                        |                    |
|  | 653104 Groene honkbalveld                        |                    |
|  | 653106 Klootschietbaan                           |                    |
| T53 Cultuur- present. productie participatie | 651101 MUZIEKONDERWIJS                           |                    |
|  | 651102 CULTUUREUCATIE                            |                    |
|  | 654001 KUNST                                     |                    |
|  | 654002 Amateurkunst; Exploitatie gebouwen        |                    |
|  | 654003 CULTUURPARTICIPATIE                       |                    |
|  | 654011 Beeldende kunst                           |                    |
|  | 654012 Diverse uitvoeringen en Evenementen       |                    |
| T55 Cultureel erfgoed                        | 654101 Oudheidkunde en archeologie               |                    |
|  | 654103 Archeologie                               |                    |
|  | 654111 Monumentenzorg                            |                    |
|  | 658002 Ov. recr. Voorzieningen; Expl. Gebouwen   |                    |
| T56 Media                                    | 651001 Openbaar bibliotheekwerk                  |                    |
|  | 651002 Openbaar Bibliotheekwerk; Expl. Gebouw    |                    |
|  | 658001 Overige recreatieve voorzieningen         |                    |
| T57 Openbaar groen en (openlucht) recreatie  | 624001 Waterlopen en waterhuishouding            |                    |
|  | 656011 Openbaar groen                            |                    |
|  | 656013 Openbaar groen; bomen                     |                    |
|  | 656015 Openbaar Groen; Speeltst.incl.Valondergr. |                    |
|  | 656022 Verhuur/verkoop grond Alg.dienst          |                    |
|  |  |                    |
| <b>Taakvelden</b>                            | <b>Beheersproducten</b>                          | <b>Toelichting</b> |

|                                       |   |  |
|---------------------------------------|---|--|
| T61 Samenkracht en burgerparticipatie | 662171 Integratiebeleid                               |  |
|                                       | 665001 Kinderdagverblijven                            |  |
|                                       | 667001 Algemene voorzieningen Wmo MP                  |  |
|                                       | 667002 Algemene voorzieningen Wmo WIZ                 |  |
|                                       | 667012 Algemene voorzieningen Jeugd                   |  |
|                                       | 6670201 Hooge Lucht; Exploitatie gebouw               |  |
|                                       | 6670203 Blikpunt; Exploitatie gebouw                  |  |
|                                       | 6670205 Wijkcentrum Breedwijks                        |  |
|                                       | 6670209 Burgerparticipatie                            |  |
|                                       | 667701 Eigen bijdragen alg. voorziening Wmo           |  |
| T62 Wijkteams                         | 667101 Eerstelijnsloket Wmo                           |  |
|                                       | 667102 Eerstelijnsloket Wmo WIZ                       |  |
|                                       | 667111 Eerstelijnsloket Jeugd                         |  |
| T63 Inkomensregelingen                | 661001 Gebundelde uitk.(PW, IOAW/Z en BBZ)            |  |
|                                       | 661003 BBZ  |  |
|                                       | 661401 Gemeentelijke kwijtscheldingen                 |  |
|                                       | 661411 Minimabeleid                                   | overige (zie ook T671)                               |
| T64 Begeleide participatie            | 661101 Sociale werkvoorziening                        |  |
|                                       | 661112 Werkeloosheidsbestrijding; Expl. Gebouw        |  |
|                                       | 666201 Maatwerkvoorzien Natura immaterieel Wmo        | 666201001 Begeleiding                                |
|                                       |   | 666201007 Dagbesteding                               |
| T65 Arbeidsparticipatie               | 662301 Participatiebudget                             |  |
| T66 Maatwerkvoorzieningen (WMO)       | 666101 Maatwerkvoorziening Natura materieel Wmo       |  |
| T671 Maatwerkdienstverlening 18+      | 661411 Minimabeleid                                   | 661411903 Invoering<br>persoonsgebonden budget       |
|                                       |   | 661411905 Schuldhulpverlening<br>Stadsbank Oost Ned. |
|                                       |   | 661411909 Schulphulpverlening c.a.                   |
|                                       |   | 661411913 Intensivering<br>minimabeleid              |
|                                       |   | 661411921 Preventie en nazorg<br>schuldhulpverl.     |
|                                       | 666201 Maatwerkvoorzien Natura immat. Wmo             | overige (zie ook T64, T672 en T681)                  |
|                                       | 666701 Eigen bijdragen maatwerkv.+opvang Wmo          |  |
|                                       | 667201 PGB Wmo  |  |
| T672 Maatwerkdienstverlening 18-      | 666201 Maatwerkvoorzien Natura immaterieel<br>Wmo (4) | 666201002 Persoonlijke verzorging                    |
|                                       | 667211 PGB Jeugd                                      |  |
|                                       | 668201 Individuele voorzieningen Natura Jeugd         |  |
|                                       | 668701 Ouderbijd. Indiv. Voorz. en opvang Jeugd       |  |
| T681 Geëscaleerde zorg 18+            | 666201 Maatwerkvoorzien Natura immaterieel Wmo        | 666201003 Kortdurend verblijf                        |
|                                       | 666301 Opvang en beschermd wonen Wmo                  |  |

|  |   |                    |
|--|---|--------------------|
| T682 Geëscaleerde zorg 18-                   | 668301 Veiligheid, jeugdreclassering opv. Jeugd |                    |
|  |   |                    |
|  |   |                    |
| <b>Taakvelden</b>                            | <b>Beheersproducten</b>                         | <b>Toelichting</b> |
| T71 Volksgezondheid                          | 671401 Openbare gezondheidszorg                 |                    |
|  | 671402 Collectieve preventie                    |                    |
|  | 671501 Jeugdgezondheidszorg, uniform deel       |                    |
| T72 Riolering                                | 672201 Dagelijks onderhoud riolering            |                    |
|  | 672204 Riolaanleg/vervanging (Gem.riol.plan)    |                    |
|  | 672207 Kosten heffing rioolrechten              |                    |
|  | 672607 Baten rioolheffing                       |                    |
| T73 Afval                                    | 672101 Inzameling huishoudelijk afval           |                    |
|  | 672103 Overlaadstation/ Afvalbrennpunt          |                    |
|  | 672104 Afvaltransport en verwerking             |                    |
|  | 672105 Kosten afvalstoffenheffing               |                    |
|  | 672501 Baten rein.rechten/afvalstoffenheffing   |                    |
|  | 672505 Baten rein.rechten en afvalstoffenheff.  |                    |
| T74 Milieubeheer                             | 672302 Geluidshinder                            |                    |
|  | 672321 Bodem                                    |                    |
|  | 672331 Plaagdierenbestrijding                   |                    |
|  | 672342 Milieubeleidsplan                        |                    |
| T75 Begraafplaatsen en crematoria            | 672401 Administratief beheer begraafplaats      |                    |
|  | 672403 Algemene begraafplaats Hengelsestraat    |                    |
|  | 672404 Lijkbezorgingsrechten                    |                    |
|  | 672405 Algemene begraafplaats Schipleidelaan    |                    |
|  | 672411 Joodse begraafplaats                     |                    |
|  | 673201 Baten begraafplaatsrechten               |                    |
| T81 Ruimtelijke ordening                     | 681001 Planologie                               |                    |
|  | 681021 Bestemmingsplannen (niet in exploitatie) |                    |
|  | 681022 Lokaal R.O. beleid                       |                    |
| T82 Grondexploitatie niet-bedrijventerreinen | 683001 Grondbedrijf                             | (zie ook T32)      |
| T83 Wonen en bouwen                          | 600382 Geo Informatie                           |                    |
|  | 682122 Stedelijke vernieuwing                   |                    |
|  | 682211 Vergunningen Wabo                        |                    |
|  | 682213 Controle/handhaving Wabo                 |                    |
|  | 682214 Overig Wabo                              |                    |
|  | 682218 Leges uitv.woningwet/taken APV           |                    |

|  |                            |  |
|--|----------------------------|--|
|  | 682220 Omgevingswet        |  |
|  | 682231 Woningbouw/-beleid  |  |
|  | 682251 Woonruimteverdeling |  |

## **4.9 Verslag kredieten**

### **4.9.1 Verslag kredieten 2024**

**tabel kredieten**



| Nr. | Jaar van kredietverlening | Activum                   | Datum besluitvorming                   | Omschrijving van het krediet  | Oorspronkelijk krediet                      | Beschikbaar in het dienstjaar 2023         | Uitgeeven / ontvangen in het dienstjaar 2023 | Restant krediet per 31-12-2023              | afsluiten / overhevelen naar 2024 | Over te hevelen krediet | Overschrijving of niet geraamd | Opmerking      | Nr. |
|-----|---------------------------|---------------------------|--|---|---|--|--|---|-----------------------------------|-------------------------|--------------------------------|----------------|-----|
| 1   | 2021                      | 621021025/23<br>621021026 | Begr.2021 AB nr. 11                    | <b>Straatverlichting</b><br>Vervanging lichtmasten<br>Vervanging armaturen<br><b>sub-totaal straatverlichting</b> | 300.000<br>200.000<br><b>500.000</b>        | 234.776<br>200.000<br><b>434.776</b>       | 198.649<br>183.806<br><b>382.455</b>         | 36.127<br>16.194<br><b>52.321</b>           | <b>overhevelen</b>                | <b>52.321</b>           | *                              |                | 5   |
| 2   | 2022                      | 621021027<br>621021028    | Begr.2022 AB nr. 16                    | <b>Straatverlichting</b><br>Vervanging lichtmasten<br>Vervanging armaturen<br><b>sub-totaal straatverlichting</b> | 300.000<br>200.000<br><b>500.000</b>        | 300.000<br>200.000<br><b>500.000</b>       | 0<br>0<br><b>0</b>                           | 300.000<br>200.000<br><b>500.000</b>        | <b>overhevelen</b>                | <b>500.000</b>          | *                              |                | 6   |
| 3   | 2021                      | 621102063                 | Raad 19-04-2021 /3e bijst. 2021 nr. 27 | <b>Beheercentrale verkeerslichten</b>   | 35.000                                      | 23.942                                     |  | <b>23.942</b>                               | <b>overhevelen</b>                | <b>23.942</b>           |                                |                | 7   |
| 4   | 2023                      | 621001031                 | Raads progr. 2022-2026 NB nr. 50       | <b>Realiseren 'shop en go' parkeerplaatsen</b>  | 30.000                                      | 30.000                                     | 35.038                                       |   | <b>afsluiten</b>                  |                         | 5.038,09                       | 30 jr, lineair |     |
| 5   | 2023                      |                           | Raads progr. 2022-2026 NB nr. 58       | <b>Realisatie Openbaar Invalidentoilet</b>  | 100.000                                     | 100.000                                    |  | 100.000                                     | <b>overhevelen</b>                | <b>100.000</b>          |                                | 20 jr, lineair |     |
| 6   | 2021                      |                           | PB 2021 AB nr. 34                      | <b>Franciscusschool</b><br>Revitalisatie<br>Bijdrage school<br><b>sub-totaal Franciscusschool</b>                 | 245.000<br><b>-12.000</b><br><b>233.000</b> | 245.000<br><b>12.000</b><br><b>233.000</b> | 0<br><b>-</b><br><b>0</b>                    | 245.000<br><b>-12.000</b><br><b>233.000</b> | <b>overhevelen</b>                | <b>233.000</b>          | *                              |                | 8   |
| 7   | 2023                      |                           | PB 2023 AB nr. 18<br>raad 30-1-2023    | <b>Franciscusschool</b><br>Ver-/nieuwbouw<br>Bijdrage school  | 2.800.000<br><b>-135.000</b>                | 2.800.000<br><b>135.000</b>                | 0<br><b>-</b>                                | 2.800.000<br><b>135.000</b>                 |                                   |                         | *                              |                |     |

| Nr. | Jaar van kredietverlening | Activum   | Datum besluitvorming                        | Omschrijving van het krediet   | Oorspronkelijk krediet        | Beschikbaar in het dienstjaar 2023 | Uitgegeven / ontvangen in het dienstjaar 2023 | Restant krediet per 31-12-2023 | afsluiten / overhevelen naar 2024 | Over te hevelen krediet | Overschrijding of niet geraamd | Opmerking | Nr. |
|-----|---------------------------|-----------|---|--|-------------------------------|------------------------------------|---|--------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------|-----|
|     |                           |           |   | sub-totaal Franciscusschool  | 2.665.000                     | 2.665.000                          | 0   | 2.665.000                      | overhevelen                       | 2.665.000               |                                |           |     |
| 8   | 2023                      |           | PB 2023 AB nr. 19                           | Franciscusschool speeltoestellen   | 15.000                        | 15.000                             |   | 15.000                         | overhevelen                       | 15.000                  |                                |           |     |
| 9   | 2022                      |           | Begr.2 022 AB nr. 31                        | Uitbreiding/verbouwing Drieëenheidsschool<br>Uitbreiding/verbouwing Drieëenheidsschool<br>Bijdrage<br>sub-totaal uitbr/verbouwing Drieëenheidsschool | 360.000<br>-18.000<br>342.000 | 360.000<br>-18.000<br>342.000      | 0   | 360.000<br>-18.000<br>342.000  | overhevelen                       | 342.000                 | *                              |           | 9   |
| 10  | 2022                      | 648202003 | PB 2022 NB nr. 64                           | De Hofte: vervanging kapconstructie  | 100.000                       | 87.154                             | 60.035  | 27.119                         | overhevelen                       |                         |                                |           | 11  |
| 11  | 2021                      |           | PB 2021 AB nr. 30                           | Quick Tennis veld 9 t/m 12   | 36.000                        | 18.771                             |   | 18.771                         |                                   |                         | *                              |           | 13  |
|     |                           | 653002007 | raad 20-9-2021 nr.10                        | Quick Tennis: verv.onderlaag veld 9 tm 12  | 36.000                        | 18.771                             |   | 18.771                         |                                   |                         | *                              |           |     |
|     |                           | 653002008 |   | Quick Tennis: verv.toplaag veld 9 tm 12  | 97.000                        | 53.940                             | 36.187  | 17.753                         |                                   |                         | *                              |           |     |
|     |                           | 653002007 |   | Idem: bijdrage Spuk  | -5.000                        | -5.000                             |   | -5.000                         |                                   |                         | *                              |           |     |
|     |                           | 653002008 |   | Idem: bijdrage Spuk  | -14.000                       | -14.000                            |   | -14.000                        |                                   |                         | *                              |           |     |
|     |                           |           |   | sub-totaal Quick Tennis veld 9 tm 12   | 114.000                       | 53.711                             | 36.187  | 17.524                         | afsluiten                         |                         |                                |           |     |
| 12  | 2020                      | 653011    | Begr.2 020 AB nr. 14/ 3e bijst.2 021 nr. 10 | Revitalisatie sporthal de Kolk   | 395.000                       | 395.000                            |   | 395.000                        |                                   |                         | *                              |           | 16  |
|     |                           | 653011    |   | Idem: bijdrage Spuk  | -26.000                       | -26.000                            |   | -26.000                        |                                   |                         | *                              |           |     |
|     |                           |           |   | sub-totaal sporthal De Kolk  | 369.000                       | 369.000                            | 0   | 369.000                        | overhevelen                       | 369.000                 |                                |           |     |
| 13  | 2020                      | 653012    | Begr.2 020 AB nr. 16                        | Revitalisatie gymzaal Helmichstraat  | 281.000                       | 281.000                            |   | 281.000                        |                                   |                         | *                              |           | 17  |
|     |                           | 653012    |   | Idem: bijdrage Spuk  | -17.000                       | -17.000                            |   | -17.000                        |                                   |                         | *                              |           |     |
|     |                           |           |   | sub-totaal gymzaal Helmichstraat   | 264.000                       | 264.000                            | 0   | 264.000                        | overhevelen                       | 264.000                 |                                |           |     |

| Nr. | Jaar van kredietverlening | Activum   | Datum besluitvorming   | Omschrijving van het krediet                    | Oorspronkelijk krediet | Beschikbaar in het dienstjaar 2023 | Uitgeven / ontvangen in het dienstjaar 2023 | Restant krediet per 31-12-2023 | afsluiten / overvelen naar 2024 | Over te hevelen krediet | Overschrijding of niet geraamd | Opmerking                       | Nr. |
|-----|---------------------------|-----------|------------------------|---|------------------------|------------------------------------|---|--------------------------------|---------------------------------|-------------------------|--------------------------------|---------------------------------|-----|
| 14  | 2020                      | 653012    | Begr.2021 AB nr.16     | <b>Revitalisatie gymzaal Lyceumstraat</b>       | 278.000                | 278.000                            |   | 278.000                        |                                 |                         | *                              |                                 | 18  |
|     |                           | 653012    |                        | Idem: bijdrage Spuk                             | -17.000                | -17.000                            |   | -17.000                        |                                 |                         | *                              |                                 |     |
|     |                           |           |                        | <b>sub-totaal gymzaal Lyceumstraat</b>          | <b>261.000</b>         | <b>261.000</b>                     | <b>0</b>                                    | <b>261.000</b>                 | <b>overvelen</b>                | <b>261.000</b>          |                                |                                 |     |
| 15  | 2022                      | 653012    | Begr.2022 AB nr.23     | <b>Nieuwbouw sportzaal Meijbreestraat</b>       | 2.117.500              | 2.117.500                          |   | 2.117.500                      |                                 |                         | *                              |                                 | 19  |
|     |                           | 653012    |                        | Idem: bijdrage Spuk                             | -130.500               | -130.500                           |   | -130.500                       |                                 |                         | *                              |                                 |     |
|     |                           |           |                        | <b>sub-totaal nieuwb.sportz. Meijbreestr</b>    | <b>1.987.000</b>       | <b>1.987.000</b>                   | <b>0</b>                                    | <b>1.987.000</b>               | <b>overvelen</b>                | <b>1.987.000</b>        |                                |                                 |     |
| 16  | 2022                      | 653101023 | PB 2022 NB nr.61       | <b>Primulastraat: renoveren pupillenveld</b>    |                        |                                    |   |                                |                                 |                         | *                              |                                 | 20  |
|     |                           |           | raad 7-3-2022 nr.9     | Primulastraat: renoveren pupillenveld           | 103.000                | 12.003                             | 7.389                                       | 4.614                          |                                 |                         | *                              |                                 |     |
|     |                           |           | Voorj. nota 2022 nr. 4 | Idem: bijdrage Spuk                             | -17.850                | -6.124                             | -890  | -5.234                         |                                 |                         | *                              |                                 |     |
|     |                           |           |                        | <b>sub-totaal Primulastr: pupillenveld</b>      | <b>85.150</b>          | <b>5.879</b>                       | <b>6.499</b>                                | <b>-620</b>                    | <b>afsluiten</b>                |                         |                                |                                 |     |
| 17  | 2022                      | 653101072 | PB 2022 NB nr.62       | <b>FC Berghuizen: renoveren pupillenveld</b>    |                        |                                    |   |                                |                                 |                         | *                              |                                 | 23  |
|     |                           |           | raad 7-3-2022 nr.9     | FC Berghuizen: renoveren pupillenveld           | 115.000                | 11.870                             |   | 11.870                         |                                 |                         | *                              |                                 |     |
|     |                           |           | Voorj. nota 2022 nr. 4 | Idem: bijdrage Spuk                             | -20.325                | -7.036                             |   | -7.036                         |                                 |                         | *                              |                                 |     |
|     |                           |           |                        | <b>sub-totaal FC Berghuizen: pupillenveld</b>   | <b>94.675</b>          | <b>4.834</b>                       | <b>0</b>                                    | <b>4.834</b>                   | <b>afsluiten</b>                |                         |                                |                                 |     |
| 18  | 2023                      | 653101074 | PB 2023 AB nr.15       | <b>FC Berghuizen: renovatie veld 1</b>          |                        |                                    |   |                                |                                 |                         | *                              |                                 |     |
|     |                           |           |                        | FC Berghuizen: renovatie veld 1                 | 28.000                 | 28.000                             | 29.040                                      | -1.040                         |                                 |                         | *                              |                                 |     |
|     |                           |           |                        | Idem: bijdrage Spuk                             | -4.000                 | -4.000                             | -3.497                                      | -503                           |                                 |                         | *                              |                                 |     |
|     |                           |           |                        | <b>sub-tot.FC Berghuizen: renovatie veld 1</b>  | <b>24.000</b>          | <b>24.000</b>                      | <b>25.543</b>                               | <b>-1.543</b>                  | <b>afsluiten</b>                |                         |                                |                                 |     |
| 19  | 2021                      | 653101131 | PB 2021 AB nr.29       | <b>ZVV De Esch: renovatie veld 3 natuurgras</b> |                        |                                    |   |                                |                                 |                         |                                | 31-1-2022 GEAUTORISEERD KREDIET | 25  |

| Nr. | Jaar van kredietverlening | Activum   | Datum besluitvorming                      | Omschrijving van het krediet   | Oorspronkelijk krediet                      | Beschikbaar in het dienstjaar 2023         | Uitgegeven / ontvangen in het dienstjaar 2023 | Restant krediet per 31-12-2023                  | afsluiten / overhevelen naar 2024 | Over te hevelen krediet | Overschrijving of niet geraamd | Opmerking                             | Nr. |
|-----|---------------------------|-----------|---|--|---|--|---|---|-----------------------------------|-------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|-----|
|     |                           |           | raad 31-1-2022 nr.11                      | ZVV De Esch: renovatie veld 3 natuurgras<br>Idem: bijdrage Spuk<br><b>sub-totaal ZVV De Esch: renovatie veld 3 natuurgras</b>  | 67.000<br><b>-9.000</b><br><b>58.000</b>    | 67.000<br><b>-9.000</b><br><b>58.000</b>   | 14.090<br><b>-1.697</b><br><b>12.393</b>      | 52.910<br><b>-7.303</b><br><b>45.607</b>        | <b>overhevelen</b>                | <b>45.607</b>           | *                              |                                       |     |
| 20  | 2022                      | 653101132 | PB 2022 AB nr. 28<br>raad 31-1-2022 nr.11 | <b>ZVV De Esch: verv.kunstgras toplaag veld 2</b><br>ZVV De Esch: kunstgras toplaag veld 2<br>Idem: bijdrage Spuk<br><b>sub-totaal ZVV De Esch: kunstgras toplaag veld 2</b>                       | 291.000<br><b>-41.000</b><br><b>250.000</b> | 20.435<br><b>-6.137</b><br><b>14.298</b>   | 22.518<br><b>-2.186</b><br><b>20.332</b>      | <b>-2.083</b><br><b>-3.951</b><br><b>-6.034</b> | <b>afsluiten</b>                  |                         | *                              | 31-1-2022<br>GEAUTORISEERD<br>KREDIET | 26  |
| 21  | 2021                      | 653101    | PB 2021 AB nr. 24                         | <b>VV Oldenzaal: verv.kunstgras toplaag veld 2</b><br>VV Oldenzaal: verv.kunstgras toplaag veld 2<br>Idem: bijdrage Spuk<br><b>sub-totaal verv.kunstgr.to plaag veld 2</b>                         | 291.000<br><b>-41.000</b><br><b>250.000</b> | 291.000<br><b>41.000</b><br><b>250.000</b> | 0<br><b>-</b><br><b>0</b>                     | 291.000<br><b>-41.000</b><br><b>250.000</b>     | <b>overhevelen</b>                | <b>250.000</b>          | *                              |                                       | 27  |
| 22  | 2021                      | 653101    | PB 2021 AB nr. 25                         | <b>VV Oldenzaal: verv.kunstgras pupillenveld onderlaag</b><br>VV Oldenzaal: verv.kunstgras pupillenveld onderlaag<br>Idem: bijdrage Spuk<br><b>sub-totaal verv.kunstgr.pu pillenveld onderlaag</b> | 30.000<br><b>-5.000</b><br><b>25.000</b>    | 30.000<br><b>-5.000</b><br><b>25.000</b>   | 0<br><b>-</b><br><b>0</b>                     | 30.000<br><b>-5.000</b><br><b>25.000</b>        | <b>overhevelen</b>                | <b>25.000</b>           | *                              |                                       | 28  |
| 23  | 2022                      | 653101    | PB 2022 AB nr. 24                         | <b>VV Oldenzaal: revitalisatie kleedkamers</b><br>VV Oldenzaal: revitalisatie kleedkamers<br>Idem: bijdrage Spuk<br><b>sub-totaal VV O'zaal revit.kleedkame rs</b>                                 | 484.000<br><b>-68.000</b><br><b>416.000</b> | 484.000<br><b>68.000</b><br><b>416.000</b> | 0<br><b>-</b><br><b>0</b>                     | 484.000<br><b>-68.000</b><br><b>416.000</b>     | <b>overhevelen</b>                | <b>416.000</b>          | *                              |                                       | 29  |

| Nr. | Jaar van kredietverlening | Activum   | Datum besluitvorming                    | Omschrijving van het krediet   | Oorspronkelijk krediet  | Beschikbaar in het dienstjaar 2023                          | Uitgeeven / ontvangen in het dienstjaar 2023                     | Restant krediet per 31-12-2023                                   | afsluiten / overhevelen naar 2024 | Over te hevelen krediet | Overschrijving of niet geraamd | Opmerking                             | Nr. |
|-----|---------------------------|---|---|--|---|---|--|--|-----------------------------------|-------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|-----|
| 24  | 2022                      | 653101  | PB 2022 AB nr. 26                       | <b>VV Oldenzaal: renovatie veld 1</b><br><br>VV Oldenzaal: renovatie veld 1<br>Idem: bijdrage Spuk<br><b>sub-totaal VV O'zaal renovatie veld 1</b>   | 67.000<br><br>-9.000<br><b>58.000</b>                               | 67.000<br><br>-9.000<br><b>58.000</b>                       | 0  | 67.000<br><br>-9.000<br><b>58.000</b>                            | overhevelen                       | 58.000                  | *                              |                                       | 30  |
| 25  | 2022                      | 653101<br>133<br>653101<br>070<br>653101<br>097 | PB 2022 NB nr. 59/ raad 31-1-2022 nr.11 | <b>Aanleggen berekening 7 sportvelden</b><br><br>Weschterik: beregeningsinst allatie<br>FC Berghuizen: beregeningsinst allatie<br>Sp De Thij: beregeningsinst allatie<br>Idem: bijdrage Spuk<br><b>sub-tot.aanleggen berekening 7 sportv</b> | 23.000<br><br>72.000<br><br>34.000<br><br>-23.000<br><b>106.000</b> | 23.000<br><br>6.418<br><br>14.035<br><br>-<br><b>31.476</b> | 24.140<br><br>6.418<br><br>14.035<br><br>-2.907<br><b>21.233</b> | -1.140<br><br>6.418<br><br>14.035<br><br>-9.070<br><b>10.244</b> | overhevelen                       | 10.244                  | *                              | 31-1-2022<br>GEAUTORISEERD<br>KREDIET | 31  |
| 26  | 2021                      | 653103<br>015<br>653103<br>015                  | DN 2021 nr.11                           | <b>Hockey</b><br><br>Inrichting sporthal Sportlaan<br>Idem: bijdrage Spuk<br><b>sub-tot.aanleggen berekening 7 sportv</b>  | 60.500<br><br>-10.500<br><b>50.000</b>                              | 18.984<br><br>-8.146<br><b>10.838</b>                       | 14.971<br><br>-573<br><b>14.398</b>                              | 4.013<br><br>-7.573<br><b>-3.560</b>                             | afsluiten                         |                         | *                              |                                       | 32  |
| 27  | 2023                      | 654101<br>900                                   | PB 2023 NB nr. 34                       | <b>Michgoriushuis (investering)</b>  | 100.000   | 100.000   | 100.000  | 0  | afsluiten                         |                         |                                |                                       |     |
| 28  | 2022                      | 656001<br>010<br>656001<br>011                  | Raad 8-11-2021 nr. 4                    | <b>Carnavalshallen</b><br><br>Nieuwbouw Thorbeckestraat<br>Grond nieuwbouw<br><b>sub-tot.aanleggen berekening 7 sportv</b>   | 850.000<br><br>27.000<br><b>877.000</b>                             | 850.000<br><br>0<br><b>850.000</b>                          | 850.000<br><br>0<br><b>850.000</b>                               | 0<br><br>0<br><b>0</b>   | afsluiten                         |                         | *                              |                                       | 34  |

| Nr. | Jaar van kredietverlening | Activum   | Datum besluitvorming                          | Omschrijving van het krediet                 | Oorspronkelijk krediet | Beschikbaar in het dienstjaar 2023 | Uitgeeven / ontvangen in het dienstjaar 2023 | Restant krediet per 31-12-2023 | afsluiten / overhevelen naar 2024 | Over te hevelen krediet | Overschrijding of niet geraamd | Opmerking     | Nr. |
|-----|---------------------------|-----------|---|--|------------------------|------------------------------------|--|--------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|--------------------------------|---------------|-----|
| 29  | 2022                      | 656015002 | PB 2022 AB nr. 17                             | Beheersplan speelvoorzieningen 2022          | 35.000                 | 35.000                             |  | 35.000                         | afsluiten                         |                         |                                |               | 36  |
| 30  | 2023                      | 656015003 | PB 2023 AB nr. 6                              | Beheersplan speelvoorzieningen 2023          | 171.000                | 171.000                            | 58.458                                       | 112.542                        | deels overhevelen                 | 50.000                  |                                |               |     |
| 31  | 2022                      | 525620026 | PB 2022 NB nr. 89/ VJN 2023 nr. 18            | Dig. P&C-cyclus/Financieel syst. (impl)      | 126.000                | 126.000                            | 81.494                                       | 44.506                         | overhevelen                       | 44.506                  |                                |               | 44  |
| 32  | 2023                      | 525620027 | Raads progr. 2022-2026 NB nr. 100             | Funcitiewaarderingsysteem HR21               | 90.000                 | 90.000                             |  | 90.000                         | overhevelen                       | 90.000                  |                                |               |     |
| 33  | 2022                      | div.      | Begr.2 022 AB VJN 2023 nr. 38/ raad 30-1-2023 | Stelpost bedrijfsactiva Ruimte 2022          | 393.000                | 393.000                            |  |                                |                                   |                         |                                |               | 46  |
|     |                           | 575004112 |   | Veegmachine Aebi Smidt                       |                        |                                    | 4.828  |                                |                                   |                         | *                              |               |     |
|     |                           | 577319031 |   | Grasmaaier John Deere Z740R                  |                        |                                    | 12.228                                       |                                |                                   |                         | *                              |               |     |
|     |                           | 577319032 |   | Klepelbak 2 st voor Toro grasmaaiers         |                        |                                    | 18.736                                       |                                |                                   |                         | *                              |               |     |
|     |                           | 577319030 |   | Aanhangwagen Humbaur HTK 3000.31             |                        |                                    | 5.969  |                                |                                   |                         | *                              |               |     |
|     |                           | 575065014 |   | Peugeot e-partner Premium                    |                        |                                    | 40.752                                       |                                |                                   |                         | *                              |               |     |
|     |                           | 575065015 |   | Peugeot e-partner Premium                    |                        |                                    | 39.504                                       |                                |                                   |                         | *                              |               |     |
|     |                           | 575065016 |   | Peugeot e-partner Premium                    |                        |                                    | 39.504                                       |                                |                                   |                         | *                              |               |     |
|     |                           | 575065017 |   | Peugeot e-partner Premium                    |                        |                                    | 39.504                                       |                                |                                   |                         | *                              |               |     |
|     |                           | 575065018 |   | Peugeot e-partner Premium                    |                        |                                    | 39.504                                       |                                |                                   |                         | *                              |               |     |
|     |                           | 575065019 |   | Peugeot e-partner Premium                    |                        |                                    | 39.504                                       |                                |                                   |                         | *                              |               |     |
|     |                           | 575065020 |   | Peugeot e-partner Allure Pack                |                        |                                    | 39.504                                       |                                |                                   |                         | *                              |               |     |
|     |                           | 575090002 |   | Vrachtwagen MAN met Z kraan BX-ND-04         |                        |                                    | 71.266                                       |                                |                                   |                         | *                              |               |     |
|     |                           |           |   | <b>sub-totaal bedrijfsactiva Ruimte 2022</b> | <b>393.000</b>         | <b>393.000</b>                     | <b>390.805</b>                               | <b>2.195</b>                   | <b>afsluiten</b>                  |                         |                                |               |     |
| 34  | 2023                      | 567020245 | VJN 2023                                      | Gemeentewerf: uitbreiding                    | 80.000                 | 80.000                             | 90.005                                       |                                | afsluiten                         |                         | 10.005                         | INTB-22-05766 |     |

| Nr.   | Jaar van kredietverlening | Activum  | Datum besluitvorming  | Omschrijving van het krediet  | Oorspronkelijk krediet   | Beschikbaar in het dienstjaar 2023                      | Uitgegeven / ontvangen in het dienstjaar 2023         | Restant krediet per 31-12-2023                     | afsluiten / overhevelen naar 2024 | Overte hevelen krediet    | Overschrijding of niet geraamd | Opmerking     | Nr. |
|---|---------------------------|--|-----------------------|---|--|---|---|--|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------------|---------------|-----|
|   |                           |  | nr. 38/raad 30-1-2023 | elektriciteitsnetwerk   |  |   |   |  |                                   |                           |                                |               |     |
| 35  | 2023                      | div.   | Begr.2 023 AB         | <b>Stelpost bedrijfsactiva Ruimte 2023</b><br>Stelpost bedrijfsactiva Ruimte 2023<br><b>sub-totaal bedrijfsactiva Ruimte 2023</b>   | 340.000<br><b>340.000</b>  | 340.000<br><b>340.000</b>                               | 0<br><b>0</b>   | 340.000<br><b>340.000</b>                          | overhevelen<br><b>overhevelen</b> | 340.000<br><b>340.000</b> | *                              |               |     |
| <b>Kredieten opgenomen in de projectadministratie</b> |                           |  |                       |   |  |   |   |  |                                   |                           |                                |               |     |
|   | 2021                      | 621003 021   | PB 2021 NB nr. 46     | <b>Oplossen verkeersonveilige situaties</b><br>Project Oude Rondweg<br><b>sub-totaal oplossen verkeersonveilige situaties</b>   | 125.000<br><b>125.000</b>  | 25.301<br><b>25.301</b>                                 | 25.301<br><b>25.301</b>                               | 0<br><b>0</b>                                      | afsluiten<br><b>afsluiten</b>     |                           | *                              | Project 92140 | 2   |
|   | 2022                      | 621003 022<br>621003 023<br>621003 022<br>621003 022<br>621003 023 | PB 2022 AB nr. 19     | <b>Oplossen verkeersonveilige situaties</b><br>Proj,rioolverv,BA ,Wadi Denekamperstraat<br>Project reconstructie Schipleidelaan<br>Prossinkhof/Bleekstraat<br>Onderzoekskosten divers<br>Appl. Eektestraat divers<br><b>sub-totaal oplossen verkeersonveilige situaties</b> | 121.195<br>70.000<br>47.484<br>6.300<br>24.878<br>30.143<br><b>300.000</b> | 121.195<br>70.000<br>0<br>0<br>0<br>0<br><b>191.195</b> | 70.000<br>70.000<br>0<br>0<br>0<br>0<br><b>70.000</b> | 121.195<br>0<br>0<br>0<br>0<br>0<br><b>121.195</b> |                                   | 121.195<br><b>121.195</b> | *                              | Project 97319 | 3   |
|   | 2023                      | 621003<br>621003   | PB 2023 AB nr. 10     | <b>Oplossen verkeersonveilige situaties</b><br>Project Primula-Gammelker-Hyancintstr<br><b>sub-totaal oplossen</b>  | 125.000<br>175.000<br><b>300.000</b>                                       | 125.000<br>175.000<br><b>300.000</b>                    | 0<br>0<br><b>0</b>                                    | 125.000<br>175.000<br><b>300.000</b>               | overhevelen<br><b>overhevelen</b> | 300.000<br><b>300.000</b> | *                              | Project 97325 |     |

| Nr. | Jaar van kredietverleening | Activum   | Datum besluitvorming  | Omschrijving van het krediet                   | Oorspronkelijk krediet | Beschikbaar in het dienstjaar 2023 | Uitgeeven / ontvangen in het dienstjaar 2023 | Restant krediet per 31-12-2023 | afsluiten / overhevelen naar 2024 | Over te hevelen krediet | Overschrijving of niet geraamd | Opmerking                               | Nr. |
|-----|----------------------------|-----------|---|--|------------------------|------------------------------------|--|--------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|--------------------------------|---|-----|
|     |                            |           |   | verkeersonveilige situaties                    |                        |                                    |  |                                |                                   |                         |                                |   |     |
|     | 2022                       | 642301278 | raad 8-11-2021 nr.5/ Begr.2022 AB nr.33 en NB nr.73/ Naj.no ta 2022 nr.40 | <b>Aanpassing Zevenster</b>                    | 1.921.336              | 1.633.136                          | 1.562.189                                    | 70.946                         | overhevelen                       | 70.946                  |                                | Project 94211: project niet overhevelen | 10  |
|     | 2021                       |           | 3e FB 2021 nr. 30   | <b>Revitalisering sportcl. Vondersweijde</b>   |                        |                                    |  |                                |                                   |                         |                                | <b>Project 95311</b>                    |     |
|     |                            | 653023050 | raad 25-10-2021/ raad 28-11-2022 nr. 7/ naj.not a 2022 nr. 14             | SC Vondersw: Voorbereidingskosten              | 192.000,00             | 0,00                               |  | 0,00                           |                                   |                         | *                              |   |     |
|     |                            | 653023051 |   | SC Vondersw: Advies en toezicht                | 214.364,00             | 41.841,03                          | 22.575,07                                    | 19.265,96                      |                                   |                         | *                              |   |     |
|     |                            | 653023052 |   | SC Vondersw: Hardware en gebouwenbeheersysteem | 183.997,00             | 183.997,00                         |  | 183.997,00                     |                                   |                         | *                              |   |     |
|     |                            | 653023053 |   | SC Vondersw: Installaties                      | 1.535.912,00           | 1.535.912,00                       | 241,50                                       | 1.535.670,50                   |                                   |                         | *                              |   |     |
|     |                            | 653023054 |   | SC Vondersw: Renovatie vloer sporthal          | 104.060,00             | -                                  | 12.649,32                                    | -                              | 12.649,32                         |                         | *                              |   |     |
|     |                            | 653023055 |   | SC Vondersw: Renovatiewerkzaamheden            | 553.766,00             | 551.415,99                         | 315.810,00                                   | 235.605,99                     |                                   |                         | *                              |   |     |
|     |                            | 653023056 |   | SC Vondersw: Renovatie dak                     | 523.499,00             | 523.499,00                         |  | 523.499,00                     |                                   |                         | *                              |   |     |
|     |                            | 653023057 |   | SC Vondersw: Overkapping buitenbad             | 737.513,00             | 737.513,00                         |  | 737.513,00                     |                                   |                         | *                              |   |     |
|     |                            | 653023058 |   | SC Vondersw: Speelelementen peuterbad          | 46.827,00              | 46.827,00                          |  | 46.827,00                      |                                   |                         | *                              |   |     |
|     |                            | 653023059 |   | SC Vondersw: Waterglijbaanselementen           | 192.511,00             | 192.511,00                         |  | 192.511,00                     |                                   |                         | *                              |   |     |
|     |                            | 653023060 |   | SC Vondersw: Onvoorzien                        | 355.753,00             | 355.753,00                         | 19.489,44                                    | 336.263,56                     |                                   |                         | *                              |   |     |
|     |                            | 653023061 |   | SC Vondersw: Verv beweegebodem sportbad        | 223.729,00             | 3.274,63                           |  | 3.274,63                       |                                   |                         | *                              |   |     |



| Nr. | Jaar van kredietverlening | Activum    | Datum besluitvorming                      | Omschrijving van het krediet  | Oorspronkelijk krediet                          | Beschikbaar in het dienstjaar 2023             | Uitgegeven / ontvangen in het dienstjaar 2023 | Restant krediet per 31-12-2023                  | afsluiten / overhevelen naar 2024 | Overte hevelen krediet | Overschrijding of niet geraamd | Opmerking  | Nr.    |
|-----|---------------------------|------------|---|---|---|--|---|---|-----------------------------------|------------------------|--------------------------------|--|--------|
|     |                           | 653023062  |   | SC Vondersw: Voorbereidingskosten<br><b>sub-totaal revit.sportcl.Vondersweijde</b>  | 362.839,00<br><b>5.226.770,00</b>               | 257.712,84<br><b>4.417.607,17</b>              | 329.483,68<br><b>687.599,69</b>               | -71.770,84<br><b>3.730.007,48</b>               | <b>overhevelen</b>                | <b>3.730.007</b>       | *                              |  |        |
|     | 2021                      | 653101069  | PB 2021 AB nr. 20<br>raad 31-1-2022 nr.11 | <b>Vernieuwen kleedkamers FC Berghuizen</b><br>Vernieuwen kleedkamers FC Berghuizen   | 416.000   | 416.000  | 79.354  | 336.646   | <b>overhevelen</b>                | <b>336.646</b>         |                                | Project 95312<br>31-1-2022<br>GEAUTORISEERD KREDIET                      | 2<br>2 |
|     | 2022                      | 653101071  | PB 2022 NB nr. 63<br>raad 31-1-2022 nr.11 | <b>FC Berghuizen: vernieuwbouw kleedkamers</b><br>FC Berghuizen: vernieuwbouw kleedkamers<br>Idem: bijdrage Spuk<br><b>sub-tot.FC Berghuizen: kleedkamers</b> | 217.000<br><br><b>-38.000</b><br><b>179.000</b> | 217.000<br><br><b>38.000</b><br><b>179.000</b> | <br><br><b>-</b><br><b>0</b>                  | 217.000<br><br><b>-38.000</b><br><b>179.000</b> | <b>overhevelen</b>                | <b>179.000</b>         | *<br>*                         | Project 95312<br>31-1-2022<br>GEAUTORISEERD KREDIET                      | 2<br>4 |
| Nr. | Jaar van kredietverlening | Activum    | Datum besluitvorming                      | Omschrijving van het krediet  | Oorspronkelijk krediet                          | Beschikbaar in het dienstjaar 2023             | Uitgegeven / ontvangen in het dienstjaar 2023 | Restant krediet per 31-12-2023                  | afsluiten / overhevelen naar 2024 | Overte hevelen krediet | Overschrijding of niet geraamd | Opmerking  | Nr.    |
|     | 2023                      | 6531001075 | Raads progr. 2022-2026 NB nr. 76          | <b>FC Berghuizen: vernieuwbouw kleedkamers</b><br>Aanvullend krediet<br>Idem: bijdrage Spuk<br><b>sub-tot.FC Berghuizen: kleedkamers</b>                      | 1.100.000<br><br><b>1.100.000</b>               | 1.100.000<br><br><b>1.100.000</b>              | <br><br><b>0</b>                              | 1.100.000<br><br><b>0</b><br><b>1.100.000</b>   | <b>overhevelen</b>                | <b>1.100.000</b>       | *<br>*                         | Project 95312<br>30-10-2023<br>GEAUTORISEERD KREDIET<br>40 jr, lineair   |        |
|     | 2023                      | 653101076  | Raad 30-10-2023/ NJN 2023 nr. 24          | <b>FC Berghuizen: waterpomp kleedkamers boven</b><br>Waterpomp kleedkamers boven<br>Idem: bijdrage Spuk   | 100.000<br><br><b>-14.000</b>                   | 100.000<br><br><b>14.000</b>                   | <br><br><b>-</b>                              | 100.000<br><br><b>-14.000</b>                   |                                   |                        | *<br>*                         | Project 95312<br>30-10-2023<br>GEAUTORISEERD KREDIET<br>15 jr, annuïtair |        |

| Nr. | Jaar van kredietverlening | Activum   | Datum besluitvorming                                | Omschrijving van het krediet  | Oorspronkelijk krediet | Beschikbaar in het dienstjaar 2023 | Uitgeeven / ontvangen in het dienstjaar 2023 | Restant krediet per 31-12-2023 | afsluiten / overhevelen naar 2024 | Over te hevelen krediet | Overschrijving of niet geraamd | Opmerking                               | Nr. |
|-----|---------------------------|-----------|---|---|------------------------|------------------------------------|--|--------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|--------------------------------|---|-----|
|     |                           |           |   | sub-tot.FC Berghuizen: waterpomp  | 86.000                 | 86.000                             | 0  | 86.000                         | overhevelen                       | 86.000                  |                                |   |     |
|     | 2021                      |           | PB 2021 AB nr. 28/ Raads progr. 2022-2026 NB nr. 77 | <b>Vernieuwen kleedkamers Weschterik</b>  |                        |                                    |  |                                |                                   |                         |                                | Project 95313                           | 21  |
|     |                           | 653101130 |   | Vernieuwen kleedkamers Weschterik   | 2.068.000              | 2.039.863                          | 94.951                                       | 1.944.912                      |                                   |                         | *                              | 31-1-2022 GEAUTORISEERD OORSPR. KREDIET |     |
|     |                           | 653101134 |   | Idem: bijdrage Spuk   | -136.000               | -132.604                           |  | -132.604                       |                                   |                         | *                              | 30-10-2023 GEAUTORISEERD AANV.KREDIET   |     |
|     |                           |           |   | <b>sub-totaal vernieuwen kleedkamers Weschterik</b>                                     | <b>1.932.000</b>       | <b>1.907.259</b>                   | <b>94.951</b>                                | <b>1.812.308</b>               | <b>overhevelen</b>                | <b>1.812.308</b>        |                                | 40 jr, lineair                          |     |
|     | 2018                      |           | Begr.2 018, aanv. bel.nr. nr.3 / raad 18-12-2017    | <b>Gemeentelijk Rioleringsplan 2018</b>   |                        |                                    |  |                                |                                   |                         |                                | Project 97307                           |     |
|     |                           | 672201261 |   | Waterberging Ainsworthstraat  | 250.000,00             | 245.371,55                         |  | 245.371,55                     | overhevelen                       | 245.372                 | *                              |   |     |
|     |                           |           |   | <b>sub-totaal GRP 2018</b>  | <b>250.000,00</b>      | <b>245.371,55</b>                  |  | <b>245.371,55</b>              |                                   |                         |                                |   |     |
|     | 2020                      |           | Begr.2 020, aanv. bel.nr. nr. 1 en 6                | <b>Gemeentelijk Rioleringsplan 2020 (incl. Maatregelen ter beperking wateroverlast)</b> |                        |                                    |  |                                |                                   |                         |                                | Project 98212??                         |     |
|     |                           | 672201710 |   | Klimaat: aanleg waterberging Singelpark   | 200.000,00             | 100.000,00                         |  | 100.000,00                     | overhevelen                       |                         | *                              |   |     |
|     |                           |           |   | <b>sub-totaal GRP 2020</b>  | <b>200.000,00</b>      | <b>100.000,00</b>                  |  | <b>100.000,00</b>              |                                   |                         |                                |   |     |
|     | 2021                      |           | Begr.2 021, aanv. bel.nr. nr. 1 en 6                | <b>Gemeentelijk Rioleringsplan 2021 (incl. Maatregelen ter beperking wateroverlast)</b> |                        |                                    |  |                                |                                   |                         |                                | Project 98212                           |     |
|     |                           | 672201283 |   | Project Deurningerstraat  | 150.000,00             | 100.639,91                         | 58.879,23                                    | 41.760,68                      | afsluiten                         |                         | *                              | Project 97315                           |     |
|     |                           | 672201284 |   | Waterberging Meybreestraat  | 200.000,00             | 19.902,53                          |  | 19.902,53                      | afsluiten                         |                         | *                              | Project 97304                           |     |
|     |                           | 672201285 |   | Renovatie riolen  | 650.000,00             | 28.030,16                          | 23.500,00                                    | 4.530,16                       | deels overhevelen                 | 4.447                   | *SPLITS EN                     |   |     |

| Nr. | Jaar van kredietverleening | Activum   | Datum besluitvorming                    | Omschrijving van het krediet  | Oorspronkelijk krediet | Beschikbaar in het dienstjaar 2023 | Uitgeven / ontvangen in het dienstjaar 2023 | Restant krediet per 31-12-2023 | afsluiten / overhevelen naar 2024 | Over te hevelen krediet | Overschrijving of niet geraamd | Opmerking                                 | Nr. |
|-----|----------------------------|-----------|---|---|------------------------|------------------------------------|---|--------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|--------------------------------|---|-----|
|     |                            | 672201287 |   | Diversen en onvoorzien  | 360.000,00             | 149.154,22                         | -717,28                                     | 149.871,50                     | overhevelen                       | 149.872                 | *SPLITS EN                     | Project 97304 € 176.000; 97142 € 134.000  |     |
|     |                            |           |   | <b>sub-totaal GRP 2021</b>  | <b>1.360.000,00</b>    | <b>297.726,82</b>                  | <b>81.661,95</b>                            | <b>216.064,87</b>              |                                   |                         |                                |   |     |
|     | 2022                       |           | Begr.2022, aanv. bel.nr. nr. 1, 6 en 11 | <b>Gemeentelijk Rioleringsplan 2022 (incl. Maatregelen ter beperking wateroverlast)</b> |                        |                                    |   |                                |                                   |                         |                                |   |     |
|     |                            | 672201290 |   | Carmel- en Lyceumstraat   | 725.000,00             | 674.238,27                         | 439.509,00                                  | 234.729,27                     | overhevelen                       | 234.729                 | *                              | Project 97318                             |     |
|     |                            | 672201291 |   | Denekamperstraat  | 1.000,00               | 1.000,00                           | 1.000,00                                    | 0,00                           | afsluiten                         |                         | *                              | Project 97319                             |     |
|     |                            | 672201292 |   | Primula-Gammelker-Hyacinthstraat  | 275.000,00             | 275,00                             |   | 275.000,00                     | overhevelen                       | 275,00                  | *                              | Project 97325                             |     |
|     |                            | 672201293 |   | Renovatie riolen 2022   | 500.000,00             | 500,00                             | 470,87                                      | 29.125,79                      | afsluiten                         |                         | *                              | Project 97304                             |     |
|     |                            | 672201294 |   | Diversen en onvoorzien 2022   | 250.000,00             | 213,12                             | 10.683,61                                   | 202.441,69                     | deels overhevelen                 | 200,00                  | *SPLITS EN                     | Project 97304 € 50.000 en 97323 € 200.000 |     |
|     |                            | 672201295 |   | Vervangen pompen en gemalen (bouw)  | 50.000,00              | 7.972,18                           | 7.174,76                                    | 797,42                         | afsluiten                         |                         | *                              | Project 97302                             |     |
|     |                            | 672201296 |   | Onderzoeken nader te bepalen  | 25.000,00              | 8.830,00                           | 3.400,00                                    | 5.430,00                       | afsluiten                         |                         | *                              | Project 97304                             |     |
|     |                            |           |   | <b>sub-totaal GRP 2022</b>  | <b>2.825.000,00</b>    | <b>2.679.165,75</b>                | <b>1.931.641,58</b>                         | <b>747.524,17</b>              |                                   |                         |                                |   |     |
| Nr. | Jaar van kredietverleening | Activum   | Datum besluitvorming                    | Omschrijving van het krediet  | Oorspronkelijk krediet | Beschikbaar in het dienstjaar 2023 | Uitgeven / ontvangen in het dienstjaar 2023 | Restant krediet per 31-12-2023 | afsluiten / overhevelen naar 2024 | Over te hevelen krediet | Overschrijving of niet geraamd | Opmerking                                 | Nr. |
|     | 2023                       |           | Begr.2023, aanv. bel.nr. nr. 1          | <b>Gemeentelijk Rioleringsplan 2023 (incl. Maatregelen ter beperking wateroverlast)</b> |                        |                                    |   |                                |                                   |                         |                                |   |     |
|     |                            | 672201298 |   | Primula-Gammelker-Hyacinthstraat  | 830.000,00             | 830,00                             |   | 830.000,00                     | overhevelen                       | 830,00                  | *                              | Project 97325                             |     |
|     |                            | 672201299 |   | Dkn.Scholten-Bentinkstr/Oude Rondweg  | 570.000,00             | 570,00                             |   | 570.000,00                     | overhevelen                       | 570,00                  | *                              | Project 97326                             |     |
|     |                            | 672201300 |   | Ossenmaat-/Berkstraat   | 100.000,00             | 100,00                             |   | 100.000,00                     | overhevelen                       | 100,00                  | *                              | Project 97324                             |     |
|     |                            | 672201301 | VJN 2023 nr. 3                          | Relining 2023   | 700.000,00             | 700,00                             | 1.050,00                                    | 698.950,00                     | overhevelen                       | 698,95                  | *                              | Project 97304                             |     |
|     |                            | 672201302 |   | Beheer onderhoud  | 70.000,00              | 70.000,00                          | 68.623,19                                   | 1.376,81                       | afsluiten                         |                         | *                              | Project 97302                             |     |

| Nr. | Jaar van kredietverlening | Activum   | Datum besluitvorming | Omschrijving van het krediet                   | Oorspronkelijk krediet | Beschikbaar in het dienstjaar 2023 | Uitgeeven / ontvangen in het dienstjaar 2023 | Restant krediet per 31-12-2023 | afsluiten / overhevelen naar 2024 | Overte hevelen krediet | Overschrijding of niet geraamd | Opmerking     | Nr. |
|-----|---------------------------|-----------|----------------------|--|------------------------|------------------------------------|--|--------------------------------|-----------------------------------|------------------------|--------------------------------|---------------|-----|
|     |                           | 672201303 |                      | pompen en gemalen                              | 230.000,00             | 230.000,00                         | 95.407,58                                    | 134.592,42                     | overhevelen                       | 134.592                | *                              | Project 97304 |     |
|     |                           | 672201304 |                      | Diversen en onvoorzien 2023                    | 25.000,00              | 25.000,00                          | 9.567,00                                     | 15.433,00                      | overhevelen                       | 15.433                 | *                              | Project 97304 |     |
|     |                           |           |                      | <b>sub-totaal GRP 2023</b>                     | <b>2.525.000,00</b>    | <b>2.525.000,00</b>                | <b>174.647,77</b>                            | <b>2.350.352,23</b>            |                                   |                        |                                |               |     |
|     | 2023                      |           | Begr.2023 AB nr. 14  | <b>Singelpark Fase 1</b>                       |                        |                                    |  |                                |                                   |                        |                                |               |     |
|     |                           |           |                      | Singelpark Fase 1                              | 4.500,00               | 4.500,00                           | 19.988                                       | 4.480,02                       |                                   |                        | *                              |               |     |
|     |                           |           |                      | Bijdrage                                       | -                      | -                                  |  | -                              |                                   |                        | *                              |               |     |
|     |                           |           |                      |  | <b>1.800,00</b>        | <b>1.800,00</b>                    |  | <b>1.800,00</b>                | overhevelen                       | <b>2.680,012</b>       |                                |               |     |
|     |                           |           |                      | <b>sub-totaal Singelpark Fase 1</b>            | <b>2.700,00</b>        | <b>2.700,00</b>                    | <b>19.988</b>                                | <b>2.680,012</b>               |                                   |                        |                                |               |     |
|     | 2021                      | 692207101 |                      | <b>Grond uitbreidingsloc J Cats-BvMeursstr</b> | 270.000                | 264.068                            |  | 264.068                        | overhevelen                       | <b>264,068</b>         |                                | Project 98110 | 42  |

|   |                   |                   |                  |                   |                   |                  |
|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>Totaal mutaties staat van activa</b> | <b>62.230,526</b> | <b>29.515,737</b> | <b>6.912,209</b> | <b>22.618,572</b> | <b>22,280,196</b> | <b>15.043,19</b> |
|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|

19.988

## Algemeen

Het hiervoor opgenomen kredietenverslag geeft inzicht in de door de raad beschikbaar gestelde kredieten en de daarop eventueel van derden ontvangen bijdragen. Tevens wordt aangegeven de ten laste van die kredieten gedane betalingen en ontvangsten en of het betreffende krediet is overschreden of dat er nog een restant krediet beschikbaar is.

## Toelichting kredieten 2023

1 Straatverlichting 2021

2 Straatverlichting 2022

Voorstel: de restantkredieten 2021 en 2022 overhevelen.

3 Beheercentrale verkeerslichten

Voorstel: het krediet overhevelen.

4 Realiseren 'shop en go' parkeerplaatsen

Dit krediet is met ruim € 5.000 overschreden. Naast het krediet was er ook een subsidie van de Provincie beschikbaar gesteld van € 20.000. Hiermee hebben we dus eigenlijk € 15.000 overgehouden. Hier was binnen het krediet geen rekening mee gehouden.

Voorstel: het krediet afsluiten.

5 Realisatie Openbaar Invalidentoilet

Er hebben geen werkzaamheden plaatsgevonden in 2023. Reden: er was nog geen geschikte locatie gevonden. Deze is inmiddels wel gevonden en het toilet wordt in 2024 gerealiseerd.

Voorstel: het krediet overhevelen.

6/7 Franciscusschool

8 Franciscusschool speeltoestellen

Het voorbereidingskrediet is verstrekt. Er is vertraging in de vernieuwbouw o.a. i.v.m. de eigendomssituatie Franciscusschool

Voorstel: het krediet overhevelen.

9 Uitbreiding/verbouwing Drieëenheidsschool

Vertraging nieuwbouw school als gevolg van vertraging vernieuwbouw Franciscusschool.

Voorstel: het krediet overhevelen.

10 De Hofte: vervanging kapconstructie

Voorstel: het krediet overhevelen.

11 Quick Tennis veld 9 t/m 12

Voorstel: het krediet afsluiten.

12 Revitalisatie sporthal de Kolk

Opgenomen in accommodatieplan binnensport (vastgesteld december 2023).

Voorstel: het krediet overhevelen.

13 Revitalisatie gymzaal Helmichstraat

Opgenomen in accommodatieplan binnensport (vastgesteld december 2023).

Voorstel: het krediet overhevelen.

14 Revitalisatie gymzaal Lyceumstraat

Vertraging als gevolg van ingediend amendement voor onderzoek sporthal bij TCC Lyceumstraat.

Voorstel: het krediet overhevelen.

15 Nieuwbouw sportzaal Meijbreestraat

Opgenomen in accommodatieplan binnensport (vastgesteld december 2023).

Voorstel: het krediet overhevelen.

16 Primulastraat: renoveren pupillenveld

Is gereed.

Voorstel: het krediet afsluiten.

17 FC Berghuizen: renoveren pupillenveld

Is gereed.

Voorstel: het krediet afsluiten.

18 FC Berghuizen: renovatie veld 1

Is gereed.

Voorstel: het krediet afsluiten.

19 ZVV De Esch: renovatie veld 3 natuurgras

In 2024 wordt hekwerk vernieuwd, natuurgras is gerenoveerd in 2023.

Voorstel: Het krediet overhevelen.

20 ZVV De Esch: verv. kunstgras toplaag veld 2

Is gereed.

Voorstel: het krediet afsluiten.

21 VV Oldenzaal: verv. kunstgras toplaag veld 2  
Nog niet bekend wat gaat gebeuren met De Thij.  
Voorstel: het krediet vooralsnog overhevelen.

22 VV Oldenzaal: verv. kunstgras pupillenveld onderlaag  
Nog niet bekend wat gaat gebeuren met De Thij.  
Voorstel: het krediet vooralsnog overhevelen.

23 VV Oldenzaal: revitalisatie kleedkamers  
Nog niet bekend wat gaat gebeuren met De Thij.  
Voorstel: het krediet vooralsnog overhevelen.

24 VV Oldenzaal: renovatie veld 1  
Nog niet bekend wat gaat gebeuren met De Thij.  
Voorstel: het krediet vooralsnog overhevelen.

25 Aanleg berekening 7 sportvelden  
Mogelijk nog 1 veld aanleggen.  
Voorstel: het krediet overhevelen.

26 Hockey: inrichting sporthal Sportlaan  
Inrichting is gereed.  
Voorstel: het krediet afsluiten.

27 Michgoriushuis (investering)  
Voorstel: het krediet afsluiten.

28 Carnavalshallen  
Voorstel: het krediet afsluiten.

29 Beheersplan speelvoorzieningen 2022  
Voorstel: het krediet afsluiten.

30 Beheersplan speelvoorzieningen 2023  
Gemiddeld wordt er jaarlijks ongeveer € 115.000 uitgegeven voor de aanschaf van speeltoestellen. Dit jaar is er € 58.000 uitgegeven en € 112.000 overgebleven. Graag € 50.000 van dit bedrag meenemen naar 2024. Samen met het beschikbare krediet 2024 van € 75.265 is € 125.000 voor dit jaar beschikbaar.  
Voorstel: het krediet voor een bedrag van € 50.000 overhevelen.

31 Dig. P&C-cyclus/Financieel systeem (implementatie)  
Het implementatie traject van het project bestaat uit 3 fasen. Fase 1 en 2 zijn afgerond in 2023. Fase 3 wordt in 2024 afgerond.  
Voorstel: het krediet overhevelen.

32 Functiewaarderingssysteem HR21  
In 2023 is er nauwelijks tijd besteed aan dit project.  
Voorstel: het krediet overhevelen.

33 Stelpost bedrijfsactiva Ruimte 2022  
Voorstel: het krediet afsluiten.

34 Gemeentewerf: uitbreiding elektriciteitsnetwerk  
De werkzaamheden zijn in 2023 uitgevoerd. Het krediet is met € 10.005 overschreden.  
Er is voor € 3.400 meerwerk in rekening gebracht voor het laadplein gemeentewerf. Daarnaast zijn er uren aan dit krediet toegerekend. Hier was binnen het krediet geen rekening mee gehouden.  
Voorstel: het krediet afsluiten.

35 Stelpost bedrijfsactiva Ruimte 2023  
Voorstel: het krediet overhevelen.

#### **4.10 Controle verklaring van de onafhankelijke accountant**

**Controle verklaring**  
**Omschrijving (toelichting)**

Accountants



Aan de gemeenteraad van de  
Gemeente Oldenzaal

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
Burgemeester Roelenweg 14-18  
Postbus 508  
8000 AM Zwolle

T: +31 (0)38 425 86 00

zwolle@bakertilly.nl  
www.bakertilly.nl

KvK. 24425560

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

### A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van de gemeente Oldenzaal te Oldenzaal gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van zowel de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2023 alsmede van het vermogen van de gemeente Oldenzaal op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. Het overzicht van baten en lasten over 2023;
2. De balans per 31 december 2023;
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het college van burgemeester en wethouders over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023;
4. De SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
5. De bijlage met het overzicht van de gerealliseerde baten en lasten per taakveld.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door de raad op 18 december 2023 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Oldenzaal zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Baker Tilly (Netherlands) N.V. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly (Netherlands) N.V., waarna van toepassing zijn de algemene voorwaarden, gepubliceerd bij de Kamer van Koophandel onder nr. 24425560. In deze voorwaarden is ook beschreven wat onze aansprakelijkheid is.



Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

**Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - rechtmatigheidsverantwoording**

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening op pagina 189. Het college van burgemeester en wethouders heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 7.691 duizend aan begrotingsonrechtmatigheden plus € 378 duizend aan rechtmatigheidsfouten bij het voorwaardencriterium ligt boven de door de raad vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

**B. Informatie ter ondersteuning van ons oordeel**

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

**Materialiteit**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.301.820. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met de raad overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 65.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

**Controleaanpak frauderisico's**

Als onderdeel van onze controle hebben wij inzicht verkregen in de gemeente en haar interne beheersingsomgeving. Wij hebben een frauderisicoanalyse uitgevoerd met als doelstelling het identificeren en inschatten van mogelijke risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude. Wij hebben onze frauderisicoanalyse besproken met het college en de auditcommissie.

In onze frauderisicoanalyse hebben wij geconcludeerd dat wij geen frauderisico zien ten aanzien van de opbrengstverantwoording. Dit vloeit voort uit het feit dat een opbrengststroom vast is, waarop de gemeente geen invloed heeft (zoals de rijksbijdrage en specifieke uitkeringen vanuit het rijk) of dat een opbrengststroom geen materiële omvang heeft of dat een opbrengststroom bestaat uit een grote hoeveelheid kleine, routinematige, niet materiële transacties waardoor de kans op een materiële fraude laag is.

In onze frauderisicoanalyse hebben wij de volgende frauderisico's geïdentificeerd en geëvalueerd in het kader van onze controle.

**Het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt**

Het college of management bevindt zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken, die anderszins effectief lijken te werken. Een motief van het college of management zou hierbij kunnen zijn om op die wijze een betere financiële situatie of prestatie te presenteren.

Om dit frauderisico te ondervangen hebben wij de volgende werkzaamheden verricht:

- Analyseren en beoordelen van op basis van risicocriteria geselecteerde journaalposten en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht om de nauwkeurigheid van de geselecteerde journaalposten te controleren;
- Analyse van aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt;
- Beoordelen van belangrijke schattingen en de schattingsprocessen van het college of management zoals de waardering van de grondexploitaties, vaste activa en debiteuren en het toereikend zijn van voorzieningen. Hierbij hebben we in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het college bij deze posten. Wij hebben onder meer de volgende werkzaamheden verricht:
  - Met betrekking tot de grondexploitatie hebben wij de plausibiliteit van de uitgangspunten op projectniveau gecontroleerd aan de hand van de economische inputparameters alsook backtestingwerkzaamheden. Daarnaast hebben we de toereikendheid van de verliesvoorzieningen en de nauwkeurigheid en volledigheid van de tussentijdse winstneming gecontroleerd;
  - Met betrekking tot de activa hebben wij vastgesteld of er sprake is van duurzame waardeverminderingen;
  - Met betrekking tot vorderingen hebben wij de inschatting van het college van de inbaarheid van de vordering en dientengevolge de omvang van de voorziening dubieuze debiteuren gecontroleerd.
  - Met betrekking tot de voorzieningen hebben we vastgesteld dat de uitgangspunten voor de voorziening wethouderspensiõesen, voorziening gebouwenbeheersplan, voorziening rioolbeheersplan en voorziening afvalstoffenheffing plausibel zijn.
- Beoordelen van significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening om en transacties met verbonden partijen; en
- Doornemen van notulen van vergaderingen van het college en de raad.

Naast bovenstaande hebben wij, voor zover relevant voor onze controle, de opzet geëvalueerd en het bestaan vastgesteld van de beheersingsmaatregelen op organisatieniveau zoals het integriteitsbeleid en de klokkenluidersregeling, alsmede de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten, het maken van schattingen en het bewaken van projecten. Tevens hebben wij specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierin functiescheiding kan worden doorbroken. Tevens hebben wij integriteits- en klokkenluidersmeldingen nader in onze controle betrokken.

**Het risico dat aanbestedingsrichtlijnen om gunning aan een bevriende partij mogelijk te maken niet zijn nageleefd bij de totstandkoming van de contracten met leveranciers daar waar contracten zijn afgesloten met een contractwaarde > € 2,1 miljoen**

Voor 2023 was dit risico van toepassing voor 2 leveranciers.

Om dit frauderisico te ondervangen hebben wij de volgende werkzaamheden verricht:

- Kennis genomen van de door de gemeente Oldenzaal uitgevoerde controle op de aanbestedingsrichtlijnen;
- Controleren van de aanbestedingsdossiers voor betreffende 2 leveranciers op naleving van de aanbestedingsrichtlijnen. Hierbij hebben wij expliciet vastgesteld dat de opdracht is gegund aan de partij die op basis van de gunningscriteria de opdracht moest krijgen. Wij hebben hierbij de volgende werkzaamheden verricht:

- Vastgesteld of de opdracht is gegund op basis van de vooraf vastgestelde criteria.
- Vastgesteld of er functiescheiding is toegepast bij de totstandkoming en
- Vastgesteld of de ondertekening van het contract heeft plaatsgevonden door een bevoegde functionaris.
- Controleren hoe is omgegaan met meerwerk (in relatie tot de contractwaarde)
- Vastgesteld of de organisatie waarmee de gemeente de inkooptransactie is aangegaan geen organisatie betreft waar een collegelid of lid van het management een nevenfunctie heeft.

Wij zijn gedurende de gehele controle alert geweest op indicaties van (mogelijke) fraude. Daarnaast hebben wij middels een schriftelijke bevestiging door het college laten bevestigen dat alle gevallen van (mogelijke) fraude zijn gemeld aan ons. Wij hebben tijdens onze controle geen specifieke aanwijzingen gekregen voor (een vermoeden van) fraude.

Overall constateren wij dat fraude en fraudepreventie een onderdeel is waar de gemeente actief mee bezig is. Het college heeft een integriteitsbeleid en een klokkenluidersregeling geïmplementeerd en beschikt over een interne frauderisicoanalyse waarin frauderisico's worden geïdentificeerd en relevante interne controlemaatregelen gedefinieerd om deze frauderisico's te mitigeren.

Onze bevindingen hebben wij besproken met het college en de auditcommissie van de gemeente Oldenzaal, wat heeft geleid tot verscherpte aandacht voor verbetermaatregelen in de primaire processen.

**Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie**  
Het college heeft in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing een beoordeling gemaakt van de mogelijkheid van de gemeente om de door haar geïdentificeerde risico's op te vangen en haar bedrijfsvoering voort te zetten voor tenminste 12 maanden na het opstellen van de jaarrekening. De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. Als onderdeel van onze controle hebben wij deze veronderstelling met het college geëvalueerd aan de hand van de tot het moment van het verstrekken van deze controleverklaring beschikbare informatie waaronder de begroting en de financiële kengetallen inclusief de weerstandsratio. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente een sluitende meerjarenbegroting heeft.

Wij hebben, op basis van de verkregen controle-informatie, overwogen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeente haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Eventuele relevante gebeurtenissen na balansdatum die haar effect kunnen hebben op de financiële positie van de gemeente zijn toereikend toegelicht in de toelichting op de balans.

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht:

- Wij hebben een risicoanalyse uitgevoerd gericht op het risico dat er gerede twijfel bestaat over de mogelijkheden om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder.
- Wij hebben kennisgenomen van de analyse in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van het college en overwogen of deze alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van de controle van de jaarrekening kennis hebben. Wij hebben met het college de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten besproken.
- Wij hebben kennisgenomen van de meerjarenbegroting in relatie tot de ontwikkelingen in de sector decentrale overheden.
- Wij hebben kennisgenomen van de beoordeling van de (meerjaren)begroting van de gemeente door de toezichthouder.
- Wij hebben vastgesteld dat de volgens het BBV verplichte financiële kengetallen in lijn liggen met de gangbare normen.
- Wij hebben inlichtingen ingewonnen bij het college over zijn kennis van het niet in staat kunnen zijn om financiële risico's op te kunnen vangen vanuit de reguliere bedrijfsvoering.
- Wij hebben inlichtingen ingewonnen over gebeurtenissen of omstandigheden na de periode waarvoor het college een beoordeling heeft gemaakt.

Op basis van onze kennis en ons begrip van de organisatie, verkregen tijdens onze jaarrekeningcontrole, en de financiële positie van de gemeente, zoals deze blijkt uit de jaarrekening, vinden wij het hanteren van de continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar. Onze bevindingen zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeente niet langer in staat is om de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen.

#### **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

#### **C. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie**

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

#### **D. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten**

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2023 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstrekking SiSa.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling Informatieverstrekking SiSa. In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2023, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2023 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstrekking SiSa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

#### **E. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

##### **Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders en de raad voor de jaarrekening**

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het college van burgemeester en wethouders is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld op 18 december 2023 en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het college van burgemeester en wethouders de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het college van burgemeester en wethouders moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

De raad is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeente.

**Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door de raad op 18 december 2023, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidselzen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van burgemeester en wethouders gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeente;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeente, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeente. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met de raad onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Zwolle, 23 september 2024

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Was getekend  
drs. E.H.J.D. Damman RA