



gemeente

Oost Gelre

Toelichting op de balans per 31 december



Vaste activa

Immateriële vaste activa

	31-12-2023	31-12-2022
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	9.298	8.325
	9.289	8.325

De boekwaarde van de investeringen voor de immateriële vaste activa had het volgende verloop (x € 1.000):

	Boekwaarde 01-01-2023	Investering	Desinvestering	Afschrijving	Bijdragen derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2023
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	8.325	1.229	0	256	0	0	9.298
Totaal	8.325	1.229	0	256	0	0	9.298

Bijdrage van activa in eigendom van derden

De bijdrage aan activa in eigendom van derden betreft de kosten huisvesting basisonderwijs Lichtenvoorde (IEKC) en bijdrage renovatie zwembad Meekenesch.

Materiële vaste activa

	31-12-2023	31-12-2022
In erfpacht uitgegeven gronden	18.980	19.444

Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	20.021	20.536
Overige investeringen met een economisch nut	41.110	38.634
Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut	30.356	24.805
	110.467	103.419

In erfpacht uitgegeven gronden

De in erfpacht uitgegeven gronden zijn percelen bedrijfsgronden die voor onbepaalde tijd in erfpacht zijn uitgegeven.

	Boekwaarde 01-01-2023	Investering	Desinvestering	Afschrijving	Bijdragen derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2023
In erfpacht uitgegeven gronden	19.444	128	592	0	0	0	18.980
Totaal	19.444	128	592	0	0	0	18.980

In erfpacht uitgegeven gronden

De in erfpacht uitgegeven gronden bestaan o.a. uit de volgende erfpachten

Naam	Jaar uitgifte		Herziening t/m	Verkocht	Erfpacht
Verkenners	2012	eeuwigdurend	2021		€ 57.007
De Laarberg	2014	eeuwigdurend	2029		€ 37.170

De Laarberg	2015	eeuwigdurend	2030		€ 8.275
De Laarberg	2016	eeuwigdurend	2030		€ 15.742
De Laarberg	2017	eeuwigdurend	2032		€ 16.931
De Laarberg	2018	eeuwigdurend	2028		€ 32.060
Lichtenvoorde	2016	eeuwigdurend	2026		€ 9.075
Lindebrook	2016	eeuwigdurend	2035		€ 1.954
Lindebrook	2017	eeuwigdurend	2032	ja	€ 0
Lindebrook	2018	eeuwigdurend	2028		€ 3.099
De Laarberg	2019	eeuwigdurend	2034		€ 14.142
Lindebrook	2019	eeuwigdurend	2039		€ 8.027
De Laarberg	2020	eeuwigdurend	2035		€ 19.367
De Laarberg	2020	eeuwigdurend	2034		€ 7.175
De Laarberg	2020	eeuwigdurend	2035		€ 78.873
De Laarberg	2020	eeuwigdurend	2031		€ 4.662

De Laarberg	2020	eeuwigdurend	2030	ja	€ 0
De Laarberg	2020	eeuwigdurend	2024		€ 13.129
De Laarberg	2020	eeuwigdurend	2029		€ 12.588
Lindebrook	2020	eeuwigdurend	2029		€ 4.605
De Laarberg	2021	eeuwigdurend	2030		€ 4.876
De Laarberg	2021	eeuwigdurend	2030		€ 33.307
De Laarberg	2021	eeuwigdurend	2036		€ 21.860
De Laarberg	2021	eeuwigdurend	2031		€ 18.476
De Laarberg	2022	eeuwigdurend	2031		€ 26.160
Lindebrook	2022	eeuwigdurend	2041		€ 3.313
De Laarberg	2022	eeuwigdurend	2031		€ 31.756
De Laarberg	2022	eeuwigdurend	2027		€ 39.825
De Laarberg	2023	eeuwigdurend	2033		€ 6.941
					€ 530.394

In 2023 is één perceel bedrijfsgrond voor onbepaalde tijd in erfpacht uitgegeven.

De opbrengsten van deze erfpachten zijn verantwoord onder programma 1 en 3.

Daarnaast zijn er in 2023 twee kavels die in erfpacht waren uitgegeven verkocht.

Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde weer van de investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven (x € 1.000):

	Boekwaarde 01-01-2023	Investering	Desinvestering	Afschrijving	Bijdragen derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2023
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	20.536	595	32	1.078	0	0	20.031
Totaal	20.536	595	32	1.078	0	0	20.031

De cumulatieve afschrijvingen bedragen per 1 januari 2023 hiervan € 12.326.000.

Overige investeringen met een economisch nut

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

	31-12-2023	31-12-2022
Gronden en terreinen	8.035	3.602
Bedrijfsgebouwen	31.104	32.581
Vervoersmiddelen	98	88
Machines, apparaten en installaties	1.506	1.836
Overige materiële vaste activa	367	527
	41.110	38.634

	Boekwaarde 01-01-2023	Invester	Desinvest	Afschr	Bijdragen derden	Afwaard	Boekwaarde 31-12-2023
Gronden en terreinen	3.602	4.585	0	6	146	0	8.035
Woonruimten	0	0	0	0	0	0	0
Gebouwen	32.581	287	0	1.717	47	0	31.104
Vervoermiddelen	88	32	0	22	0	0	98
Machines, apparaten en installaties	1.836	10	0	340	0	0	1.506
Overige materiële vaste activa	527	4	0	164	0	0	367
Totaal	38.634	4.918	0	2.249	193	0	41.110

De cumulatieve afschrijvingen bedragen per 1 januari 2023 hiervan € 46.782.000.

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in onderstaand overzicht (x € 1.000) vermeld.

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2023	Cumulatief ten laste van krediet
Oude Papendijk Groenlo	4.299	4.132	4.132
Flierbeek fase 3	1.881	68	338
Bouwrijp maken corsolocatie	425	113	148
Voorm. Past. van Ars locatie	185	93	107

Huisvesting K. Doormanstr. Groenlo	1.500	38	180
Binnensport Groenlo - sporthal Marianum	10.524	132	613
	17.314	4.576	5.518

Begrotingsrechtmatigheid kredieten

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingsinstrument.

Kredietoverschrijdingen zijn in principe onrechtmatig. Volgens het toetsingskader 2017 van het platform Rechtmatigheid provincies en gemeenten zijn er echter situaties denkbaar waarbij de overschrijdingen binnen het door de raad uiteengezette beleid en binnen het doel blijven waarvoor het krediet beschikbaar is gesteld. In 2023 zijn er geen overschrijdingen geweest van meer dan € 10.000.

Overige investeringen met maatschappelijk nut

De overige investeringen met maatschappelijk nut kunnen als volgt worden onderverdeeld (x € 1.000):

	31-12-2023	31-12-2022
Gronden en terreinen	5	9
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	30.030	24.555
Machines, apparaten en installaties	24	6
Overige materiële vaste activa	297	235
	30.356	24.805

De boekwaarde van de investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut had het volgende verloop (x € 1.000):

	Boekwaarde 01-01-2023	Invester	Desinvester	Afschr	Bijdragen derden	Afwaard	Boekwaarde 31-12-2023

Gronden en terreinen	9	0	0	4	0	0	5
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	24.555	11.776	0	1.978	4.323	0	30.030
Machines, apparaten en installaties	6	19	0	1	0	0	24
Overige materiële vaste activa	235	99	0	37	0	0	297
Totaal	24.805	11.894	0	2.020	4.323	0	30.356

De cumulatieve afschrijving bedraagt per 1 januari 2023 € 27.816.000. Onder bijdragen van derden zijn inkomsten opgenomen die direct gerelateerd zijn aan het betrokken actief.

De belangrijkste investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut zijn in het boekjaar geactiveerd (x € 1.000):

	Beschikbaar gesteld krediet (x € 1.000)	Werkelijk besteed in 2023 (x € 1.000)	Cumulatief ten laste van krediet (x € 1.000)
Project meer Veilig Zieuwentseweg N18	3.900	3.926	3.116
Rehabilitatie verhardingen	4.887	1.030	4.775
Uitvoering inrichtingsplan Marienvelde	717	671	671

Vorbereid en realisatie HUB busstation L'voorde	400	124	115
Reconstr. Koemstr. deel Dijkstraat	228	276	308
Vervangen openbare verlichting	1.694	227	1.085
Infra sporthal locatie Barkenkamp	860	184	610
Geluidsschermen Hartreize fietsviaduct N319	200	141	141
Komgrenzen en inrichten 30km/uur maatregelen	200	105	120
Aanpass verk veiligheid Ruurloseweg Groenlo	404	91	373
Ontwikkeling BMX baan, parkeerplaatsen troittoir	225	79	79
	13.715	6.854	11.393

Begrotingsrechtmatigheid kredieten

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingsinstrument. Kredietoverschrijdingen zijn in principe onrechtmatig. Volgens het toetsingskader 2017 van het platform Rechtmatigheid provincies en gemeenten zijn er echter situaties denkbaar waarbij de overschrijdingen binnen het door de raad uiteengezette beleid en binnen het doel blijven waarvoor het krediet beschikbaar is gesteld. Onderstaand betreft het krediet dat meer dan € 10.000 overschreden is:

Reconstructie Koemstr. deel Dijkstraat:

Dit krediet moet samengenomen worden met het krediet voor riolering. Het krediet is niet juist uitgesplitst naar riolering en wegen. Dit wordt met de bestuursrapportage 2024 gecorrigeerd.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa kan als volgt onderverdeeld worden (x € 1.000):

	31-12-2023	31-12-2022
<i>Kapitaalverstrekingen aan:</i>		
Deelnemingen	482	482
Gemeenschappelijke regelingen	43	43
<i>Leningen aan:</i>		
Deelnemingen	0	0
Overige langlopende leningen	11.740	11.866
	12.265	12.391

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2023 wordt in onderstaand overzicht weergegeven (x € 1.000):

	Boekwaarde 01-01-2023	Invest	Bijdrage derden	Afwaard	Aflossingen / afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2023
<i>Kapitaalverstrekingen aan:</i>						
Deelnemingen	482	0	0	0	0	482

Gemeenschappelijke regelingen	43	0	0	0	0	43
Overige verbonden partijen	0	0	0	0	0	0
Leningen aan:						
Woningcorporaties	0	0	0	0	0	0
Deelnemingen	0	0	0	0	0	0
Overige verbonden partijen	0	0	0	0	0	0
Overige langlopende leningen	11.866	317	0	0	443	11.740
Overige uitz. met een looptijd > 1 jaar	0	0	0	0	0	0
Totaal	12.391	317	0	0	443	12.265

De in 2023 verstrekte overige langlopende leningen betreffen een lening voor fietsregelingen en ov-abonnementen voor SW-medewerkers € 12K, bijdrage Zonnepark in Braamt € 86K en verstrekte leningen voor verduurzamen maatschappelijke voorzieningen ad € 219K.

Vlottende activa

Vorraden

De in de balans opgenomen voorraden worden uitgesplitst naar de volgende categorieën (x € 1.000):

	31-12-2023	31-12-2022
Onderhandenwerk, waaronder bouwgrond in exploitatie	2.526	3.044

Voorziening gronden in exploitatie	-1.992	-3.027
Vorraad handelsgoederen	0	0
	534	17

Onderhanden werk, waaronder bouwgrond in exploitatie

Van de bouwgronden in exploitatie kan van het verloop in 2023 het volgende overzicht worden weergegeven (x € 1.000):

	Boekw 01-01	Invest	van MVA	Inkomst	Boekwinst	Boek 31- 12	Geraamde te maken kosten	Geraamde verwachte opbr.	Geraamd eindresult
Complex Noordrand (Brouwhuizen)	1.176	40	0	32	0	1.184	5	-221	968
Complex Lindebrook	1.392	218	0	735	219	1.094	618	-3.395	-1.683
Complex Flierbeek	-308	20	0	0	288	0	0	0	0
Complex Marienvelde	82	0	0	0	0	82	27	-134	-25
Complex Engelse Schans	-18	3	0	0	15	0	0	0	0
Complex De Woerd	49	268	0	0	-317	0	0	0	0

Complex Zieuwent	697	93	0	132	-658	0	0	0	0
Complex Hof aan de Boog Marienvelde	-724	131	0	0	231	-362	137	0	-225
Complex Vossenburcht	702	40	0	451	0	291	686	-323	654
Complex Looweg Harreveld	-144	12	0	0	0	-132	198	0	66
Complex Van Ostadestraat	-62	262	0	0	0	200	144	-104	240
Complex Kapelweg Vragender	202	173	0	206	0	169	258	-313	114
Totaal	3.044	1.260	0	1.556	-222	2.526	2.073	-4.490	109

De toegerekende rente bedraagt € 6.456, dit bedrag is opgenomen onder de investeringen.

Het geraamde eindresultaat is bepaald conform de voorgeschreven Percentage of Completion Methode (POC).

Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar paragraaf 6 Grondbeleid.

[Uitzettingen korter dan één jaar](#)

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden (x € 1.000):

Soort vordering	31-12-2023	31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen	6.914	5.246

Overige vorderingen	1.132	1.169
	8.046	6.415

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden met de nominale waarde van de vorderingen verrekend.

Een volgende specificatie is te geven (x € 1.000):

	31-12-2023	31-12-2022
<i>Debiteuren openbare lichamen</i>		
Vordering BTW compensatiefonds	6.307	4.894
Vordering diverse gemeenten, provincie en RWS	607	352
	6.914	5.246
<i>Overige debiteuren</i>		
Debiteuren	748	1.017
Debiteuren gemeentelijke belastingen	384	152
	1.132	1.169
Debiteuren (openbare lichamen en overige)	8.047	6.417
Voorziening voor dubieuze debiteuren	-1	-2
	8.046	6.415

Schatkistbankieren

Schatkistbankieren houdt in dat lagere overheden zoals gemeenten, provincies en waterschappen hun geld niet meer kunnen onderbrengen bij reguliere banken, maar verplicht zijn dit bij het Rijk dan wel medeoverheid te doen. Dit geldt vanaf 2013. Het tijdelijk uitzetten van geld bij derden is verleden tijd.

Alle overtollige middelen in de schatkist moeten we aanhouden. Er zijn vier uitzonderingen: nazorgfondsen zoals die zijn ingesteld op basis van de wet Milieubeheer, middelen op een geblokkeerde rekening bij de belastingdienst, bestaande beleggingen (peildatum 4 juni 2012) en een drempelbedrag. Het drempelbedrag is een minimumbedrag (dat gemiddeld buiten de schatkist mag worden gehouden. Het drempelbedrag voor 2023 voor onze omvang is 2% (dit percentage wordt gehanteerd bij een begrotingstotaal lager dan € 500 miljoen) van het begrotingstotaal (€ 79.964.000), € 1.599.280. Dagelijks wordt het overschot van onze liquide middelen gestort naar het Rijk middels een rekening-courantrekening. Het bedrag aan liquide middelen per kwartaal was in 2023:

x € 1.000	Q1	Q2	Q3	Q4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	€ 640	€ 858	€ 832	€ 722
Drempelbedrag	€ 1.599	€ 1.599	€ 1.599	€ 1.599
Ruimte onder drempelbedrag	€ 959	€ 742	€ 767	€ 877
Overschrijding van het drempelbedrag				

Liquide middelen

x € 1.000	31-12-2023	31-12-2022
Kassaldi	1	1
Banksaldi	97	537
	98	538

Overlopende activa

x € 1.000	31-12-2023	31-12-2022

Van Het Rijk ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	197	0
Vooruitbetaalde bedragen	784	1.563
Nog te ontvangen bedragen	6.568	7.142
	7.550	8.705

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Onder vooruitbetaalde bedragen zijn abonnementskosten, contributies en kosten opgenomen die betrekking hebben op het dienstjaar 2024. Voor 2022 zijn tevens de vooruitbetalingen van de lumpsum inkoop sociaal domein hierin opgenomen. Voor 2023 zijn de afrekeningen van de lumpsum opgenomen onder de nog te ontvangen bedragen.

Een volgende specificatie is te geven van de nog te ontvangen bedragen (x € 1.000):

	31-12-2023	31-12-20212
Te ontvangen bedragen	2.475	916
Toeristenbelasting	180	750
Algemene uitkering	0	769
SPUK gelden Oekraïne	0	2.612
Afvalstoffenheffing	225	165
Afvalfonds Nedvang	170	98
Subsidies	202	0
Dividendbelasting	48	0
Loonkosten Sociale regie	0	99
Vennootschapsbelasting	194	21

Afrekening ondersteuningsteam	276	235
LIV 2023 / 2022	117	156
Afrekening Vitens	25	50
Omzetbelasting 2015-2017	1.271	1.271
Afrekening lumpsum	1.385	0
	6.568	7.142

Onder te ontvangen bedragen zijn opbrengsten opgenomen, die betrekking hebben op het huidige dienstjaar maar die gefactureerd of ontvangen zijn/worden in het volgende dienstjaar (bijvoorbeeld huuropbrengsten sportaccommodaties).

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel. Hieronder volgt een uiteenzetting waaruit blijkt hoe de nog te ontvangen bedragen zijn opgebouwd (x € 1.000):

	Saldo 01-01-2023	Toevoeging	Vrijval	Saldo 31-12-2023
Integraal Zorgakkoord (IZA)	0	197	0	197
Totaal	0	197	0	197

Passiva

Eigen vermogen

Mutaties reserves

Algemene reserve - belegd	x € 1.000
Stand per 1 januari 2023	23.299
Mutaties	0
Saldo per 31 december 2023	23.299

Algemene reserve - vrij besteedbaar deel	x € 1.000
Stand per 1 januari 2023	6.446
Rente	129
Subtotaal	6.575
Resultaat 2022 vrij besteedbaar	2.784
Resultaat 2022, overheveling budgetten naar 2023	5.025
Updaten lijst ' bijzondere bomen en groene monumenten'	-13
Maatregelen tbv versterken biodiversiteit in de openbare ruimte	-8
Vervangen houten brug Meidoornstraat te Lichtenvoorde	-32
Cofinanciering provinciale landschapsprojecten	-13
Versterken biodiversiteit openbaar groen	-18

Onderzoekskosten transformatie	-85
Programma Stad Groenlo	-100
Onderzoek naar toekomstbestendige (gemeentelijke) sportaccommodaties in Oost Gelre	-25
Uitvoering Cultuurbeleid en Cultuurconvenant	-3
Realisatie padelbanen	-40
Lokale omroep naar Streekomroep	-37
Programma Lichtenvoorde	-35
Leader projecten	-72
Integrale veiligheid	-69
Audit BAG	-5
Subsidies tijdelijke regeling energiemaatregelen	-260
Grachten/Wilgenpark (resultaat 2022)	-37
Invoering omgevingswet (resultaat 2022)	-65
Energietoeslag (resultaat 2022)	-74
Subsidie duurzaam omgaan met hemelwater (resultaat 2022)	-77
Vormen bestemmingsreserve huisvesting migranten (resultaat 2022)	-1.332
Dekking subsidie scouting ecologisch gebouw	-200
BRO Locatiestudie bedrijventerreinen	-31

Dekking kapitaallasten	-25
Subtotaal	5.153
Saldo per 31 december 2023	11.728

Bestemmingsreserves	x € 1.000	Reserve
Stand per 1 januari 2023	11.939	
Rente	119	
	12.058	
Dotatie groot onderhoud	280	gebouwen
Inrichting gemeentehuis	-37	gebouwen
Rente en afschrijving Hamalandschool en Flierbeek	-128	onderwijshuisvesting
Inzet sociaal team en inhuur	-174	sociaal domein
Ontvangen middelen Overschot beschermd wonen 2022	496	sociaal domein
Frictiekosten	-186	frictiekosten
Bestemmingsreserve vormen (resultaat 2022)	1.332	huisvesting migranten
Subtotaal	1.583	

Saldo per 31 december 2023	13.641	

Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten (x € 1.000):

	31-12-2023	31-12-2022
Algemene reserve	35.027	29.745
Bestemmingsreserves	13.641	11.939
Resultaat voor bestemming	5.997	7.809
	54.665	49.493

Het verloop in 2023 wordt in onderstaand overzicht weergegeven (x € 1.000).

Voor een uitgebreide specificatie en mutatie per reserve verwijzen wij naar de staat van Reserves en Voorzieningen die als bijlage is toegevoegd.

Reserves	Saldo 01-01- 2023	Toevoeg	Onttrek	Bestemm resultaat 2022	Ter dekk afs chrijv	Ter dekking van rente	Saldo 31-12- 2023
Algemene reserve	29.745	595	3.097	7.809	25	-	35.027
Bestemmingsreserve	11.939	2.346	479	-	165	-	13.641

Totaal	41.684	2.941	3.576	7.809	190	-	48.668

Onder “Bestemming resultaat” staan de toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar. Onder de afschrijvingen staan de verminderingen vermeld in verband met afschrijvingen op activa; € 190.000 wordt onttrokken uit de reserves ter dekking van de kapitaallasten. Deze kapitaallasten komen tot uitdrukking in de diverse programma’s. Voor een specificatie verwijzen wij naar de staat van Investeringen die ter inzage ligt.

Onderstaand geeft de bestemmingsreserves weer die meer dan een boekwaarde van € 750.000 bedragen:

Reserve groot onderhoud gebouwen

De reserve is ingesteld ter egalisatie van de kosten van onderhoud van gemeentelijke gebouwen. De stand per 31 december 2023 bedraagt € 3.447.000.

Reserve huisvesting onderwijs

De reserve is ingesteld ter egalisatie van de kosten van onderwijshuisvesting; de kapitaallasten Flierbeek en de Hamalandschool. De stand per 31 december 2023 bedraagt € 2.657.000.

Reserve sociaal domein

Deze reserve is ingesteld om tegenvallers uit het sociaal domein op te kunnen vangen. De stand per 31 december 2023 bedraagt € 1.811.000.

Reserve energietransitie

De reserve is ingesteld voor de energietransitie. De stand per 31 december 2023 bedraagt € 1.772.000.

Reserve frictiekosten

Deze reserve is ingesteld om het mogelijk niet of deels halen van de voorgestelde maatregelen uit dekkingsplannen te realiseren en om maatregelen ten behoeve van de bedrijfsvoering te kunnen doorvoeren. De stand per 31 december 2023 bedraagt € 831.000.

Reserve huisvesting migranten

In 2022 zijn er middelen ontvangen om de opvang van Oekraïners te faciliteren. De overgebleven middelen worden gereserveerd voor de grote opgaven in de komende jaren inzake de huisvesting van migranten. De stand per 31 december 2023 bedraagt € 1.332.000.

[Mutaties reserves](#)

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2023 staat in onderstaand overzicht (x € 1.000). Voor een uitgebreide specificatie verwijzen wij u naar de staat van Reserves en Voorzieningen die ter inzage ligt.

	Saldo 01-01-2023	Toevoeging	Vrijval	Saldo 31-12-2023
Voorziening, verplichtingen, risico's en verliezen	3.616	15	198	3.433
Onderhoudsegalisatievoorziening	0	0	0	0
Voorziening, derden bekleemde gelden	7.687	0	930	6.755
Totaal	11.303	15	1.128	10.188

Voorziening wethouders pensioenen

De voorziening is ingesteld om aan de huidige en toekomstige verplichtingen van de voormalige en de huidige wethouders te kunnen voldoen conform de APPA-wetgeving. Stand per 31 december 2023 bedraagt € 3.413.000.

Voorziening riolering

De voorziening is gevormd door middelen die specifiek besteed moeten worden. De stand per 31 december 2023 bedraagt € 6.652.000.

Voorziening verlofsparen

De voorziening is ingesteld ter dekking van kosten voortkomend uit medewerkers die extra verlof aankopen uit hun IKB om op een later moment langer verlof op te nemen. De stand per 31 december 2023 bedraagt € 20.000.

Voorziening RVU WSW

Betreft een voorziening voor RVU voor WSW-ers. De stand per 31-12-2023 bedraagt €103.345.

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt (x € 1.000):

	31-12-2023	31-12-2022
Onderhandse leningen:		
Binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	0	0
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	68.343	68.859
Schatkistbankieren	0	0
Schuldpapieren	0	0
Overige uitzettingen	0	0
	68.343	68.859
Door derden belegde gelden	13	13
	68.356	68.872

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2023 (x € 1.000). Voor een uitgebreide specificatie verwijzen wij naar de staat van Langlopende Geldeningen die ter inzage ligt.

	Saldo 01-01-2023	Vermeerderingen	Aflossingen	Saldo 31-12-2023
Onderhandse leningen	68.859	11.000	11.516	68.343

Door derden belegde gelden	13	-	-	13
Totaal	68.872	11.000	11.516	68.356

De totale rentelast voor het jaar 2023 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 470.417.

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen (x € 1.000):

	31-12-2023	31-12-2022
Netto vlottende schulden < 1 jaar	3.616	1.368
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	5.696	5.464
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van voorgaande begrotingsjaren van overige Nederlandse overheidslichamen	5.737	3.310
	15.049	10.142

Kortlopende schulden

De in de balans opgenomen netto vlottende schulden < 1 jaar kunnen als volgt gespecificeerd worden (x € 1.000):

	31-12-2023	31-12-2022

Banksaldi	0	0
Overige schulden hoofdzakelijk crediteuren	3.616	1.368
	3.616	1.368

Onze hoofdrekening van de BNG heeft een kredietfaciliteit van € 3.500.000.

De in de balans opgenomen overlopende passiva kunnen als volgt gespecificeerd worden (x € 1.000):

	31-12-2023	31-12-2022
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	5.696	5.464
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van voorgaande begrotingsjaren van overige Nederlandse overheidslichamen	5.737	3.310
	11.433	8.774

De specificatie van de post “Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling” is als volgt (x € 1.000):

	31-12-2023	31-12-2022
Loonheffing	719	656
Loonheffing WSW	142	155
Premies ABP, Aof, Aok, UFO en ZKV	131	214

Netto salarissen	118	0
Omzetbelasting	342	120
Vooruit ontvangen bedragen	568	79
Nog te betalen bedragen	3.037	3.280
PGB Wmo en Jeugd	105	130
Wmo huishoudelijke hulp	231	244
Wmo begeleiding	6	14
Jeugdzorg	297	572
Overig	0	0
Totaal	5.696	5.464

Nog te betalen bedragen zijn kosten die in het volgende dienstjaar zijn gefactureerd.

De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van voorgaande begrotingsjaren van overige Nederlandse overheidslichamen bestaat uit van Het Rijk ontvangen en van overige Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen. Hieronder volgt een uiteenzetting waaruit blijkt hoe de voorschotbedragen zijn opgebouwd (x € 1.000):

	Saldo 01-01-2023	Toevoeging	Vrijval	Saldo 31-12-2023
OAB	38	169	207	0
Subsidie monumenten	108	45	73	80

Subsidie ondermijning	54	118	172	0
SPUK Inburgering	104	146	78	172
Subsidie pumptrackbaan	15	0	15	0
Subsidie activiteitenplein Lichtenvoorde	288	0	0	288
Subsidie Ervencoach	160	0	0	160
Overdracht bodemtaken	46	0	7	39
Diverse SPUK's	2.408	3.787	1.297	4.898
Bijdrage ctb controle	89	0	89	0
Subsidie project woningbouw	0	100	0	100
Totaal	3.310	4.365	1.938	5.737

Waarborgen en garanties

Het in de balans opgenomen bedrag voor verstrekte waarborgen aan natuurlijke- en rechtspersonen kan als volgt naar de aard van de geldlening gespecificeerd worden.

Geldnemer	Oorspronkelijk bedrag x € 1.000	Percentage Borgstelling	Restant borgstelling begin jaar x € 1.000	Restant borgstelling eind jaar x € 1.000
-----------	---------------------------------------	----------------------------	-------------------------------------------------	------------------------------------------------

De Woonplaats (WSW)	11.000	50%	5.500	5.500
De Woonplaats (WSW)	10.000	50%	5.000	5.000
De Woonplaats (WSW)	5.000	50%	2.500	2.500
De Woonplaats (WSW)	10.000	50%	5.000	0
ProWonen (WSW)	5.465	50%	1.357	1.210
ProWonen (WSW)	5.000	50%	2.500	2.500
ProWonen (WSW)	5.000	50%	2.500	2.500
ProWonen (WSW)	7.500	50%	3.750	3.750
ProWonen (WSW)	5.000	50%	2.500	500
Stg. Careaz	2.676	100%	1.585	1.496
Gebiedsonderneming Laarberg	2.000	50%	1.000	0
Gebiedsonderneming Laarberg	3.000	50%	1.500	1.500
Gebiedsonderneming Laarberg	2.000	50%	1.000	1.000
Gebiedsonderneming Laarberg	2.000	50%	1.000	1.000

Gebiedsonderneming Laarberg	2.500	50%	1.250	1.250
Gebiedsonderneming Laarberg	4.500	50%	2.250	0
			40.192	29.706

De gemeente is achtervang voor de stichting Waarborgfonds Eigen Woningen (WEW) en de stichting Waarborgfonds Woningbouw (WSW). Mochten deze fondsen tekorten krijgen dan zijn alle gemeenten verplicht om, voor hun aandeel, een renteloze lening te verstrekken aan het waarborgfonds.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De gemeente is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen.

Leerlingenvervoer

Met ingang van 1 augustus 2017 is het leerlingenvervoer ondergebracht bij ZOOV (ZO Openbaar Vervoer). ZOOV is het aanvullend openbaar vervoer in, van, voor en vanuit de Achterhoek. ZOOV is een gezamenlijk initiatief van de zeven Achterhoekse gemeenten Samen willen wij de Achterhoek bereikbaar maken voor iedere reiziger.

Het leerlingenvervoer is voor de komende drie schooljaren gegund aan negen lokale taxibedrijven. De vervoerscontracten kunnen daarna nog maximaal drie keer met een jaar worden verlengd. De vervoercontracten voor het leerlingenvervoer zijn (in één) keer verlengd tot en met juli 2023. Per 1 augustus 2023 is er een nieuwe aanbesteding geweest. Nieuw contract loopt van 1 augustus 2023 tot en met 31 juli 2029 met de mogelijkheid tot verlengen 2 x 2 jaar.

De kosten van het leerlingenvervoer zijn moeilijk beheersbaar.

Dat komt enerzijds door de "open-einde-financiering" en de wisselende omvang van door onze gemeente te vervoeren leerlingen en locaties en anderzijds door het al dan niet aanwezig zijn van combinatiemogelijkheden met andere gemeenten.

Brandverzekering

In 2019 heeft er een nieuwe aanbesteding voor de brandverzekering plaatsgevonden. Deze brandverzekering loopt via de Noord-Nederlandse Assurantiemakelaars. De polis is ondergebracht bij verschillende verzekeringsmaatschappijen. De verplichting is aangegaan per 1 januari 2020 voor 3 jaar (tot eind 2022), met de optie tot verlenging met twee keer één jaar. De jaarlijkse verplichting bedraagt circa € 211.000.

Rova (afvalverwerking)

Wij zijn een verplichting aangegaan met Rova inzake de afvalverwerking. De jaarlijkse verplichting bedraagt circa € 2.470.000.

Vakantiedagen

De medewerkers hadden aan het eind van het jaar 2023 nog een tegoed van 2.745 vakantiedagen wat een bedrag vertegenwoordigt van € 599.043.

Verlofsaldo WSW

De WSW-medewerkers hadden aan het eind van het jaar 2023 nog een tegoed van 1.638 vakantiedagen wat een bedrag vertegenwoordigt van € 187.300.

Vakantietoeslag WSW

De te betalen vakantietoeslag voor WSW-medewerkers bedraagt ultimo 2023 € 184.503.

Bedrijventerrein Lindebrook

De ontwikkeling van het bedrijventerrein Lindebrook vindt plaats met een aantal private partijen. De gemeente heeft hierbij een aandeel van 30%.

Aangezien de bewindvoering in handen van de gemeente is leidt dit tot een verplichting indien betreffende complex winstgevend wordt afgerond naar de andere participanten.

Uitgaande van de thans ingeschatte winstverwachting van circa € 4,3 miljoen leidt dit tot een toekomstige verplichting van € 3 miljoen. Afhankelijk van het uiteindelijke werkelijke resultaat zal worden afgerekend met de overige participanten.

Juridische procedures

Er zijn op het moment van opstellen van de jaarrekening 2023 geen civiele procedures aanhangig waar de gemeente partij is.

Eigen bijdrage CAK

Een aanvrager van een voorziening, zoals hulp in de huishouding, ondersteuning of een financiële tegemoetkoming (persoonsgebonden budget) is op grond van de WMO een eigen bijdrage verschuldigd. Het CAK is een publiekrechtelijk zelfstandig bestuursorgaan (zbo) dat door de wetgever is belast met de berekening, oplegging en incasso van de eigen bijdrage. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdrage door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdrage geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is en derhalve niet valt onder de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole door de accountant van de gemeente. Dat betekent dat door de gemeenten geen zekerheden over omvang en hoogte van de eigen bijdragen kan worden verkregen als gevolg van het niet kunnen vaststellen van de juistheid op persoonsniveau, zoals hiervoor is toegelicht. In 2023 is voor € 208.000 aan eigen bijdrage via het CAK verantwoord.

Vennootschapsbelasting

Met ingang van 2016 is de gemeente vennootschapsbelastingplichtig en doet de gemeente aangifte vennootschapsbelasting.

De aangiften vennootschapsbelasting tot en met 2019 zijn definitief door de belastingdienst in 2023 vastgesteld. De verrekeningen hebben eveneens in 2023 plaatsgevonden.

De fiscale aangiften 2020 tot en met 2022 zijn voorbereid, maar moeten nog worden aangepast naar aanleiding van de wijzigingen op de beginbalans. Voor de aangiften 2020 tot en met 2022 is uitstel aangevraagd en verleend. Voor deze jaren zijn al wel voorlopige aanslagen betaald.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Op 1 januari 2013 is de WNT ingegaan. Dit houdt onder andere in dat de gemeenten in de jaarrekening rapporteren in hoeverre zij voldoet aan de WNT. Deze wet houdt in dat topbestuurders in de (semi) publieke sector niet meer mogen verdienen dan het wettelijk bezoldigingsmaximum. Voor 2023 is dit € 223.000. De gemeentesecretaris en de griffier worden in dit kader aangemerkt als topfunctionaris. De gemeente Oost Gelre voldoet hier dus ruimschoots aan.

Gegevens 2023:

Naam	J. Heerkens	J. Vinke	M. Bergen
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier	Interim Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/07	01/08-31/12
Omvang van het dienstverband (in fte)	1	1	0,75
Dienstbetrekking	ja	ja	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare kostenvergoedingen	€ 115.219,00	€ 64.469,00	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 26.410,00	€ 12.387,00	
Subtotaal	€ 141.629,00	€ 76.856,,00	

Naam	J. Heerkens	J. Vinke	M. Bergen
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000,00	€ 130.083,00	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	
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.	
Totale bezoldiging	€ 141.629,00	€ 76.856,00	

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

(bedragen x €1)

Naam	M. Bergen 2023	2022	2021
Functiegegevens	Interim Griffier		
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/08 - 31/12		
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	5	-	-
Omvang van het dienstverband in uren	520	-	-
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum			

Naam	M. Bergen 2023	2022	2021
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212	€ 206	€ 199
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 147.500,00	-	-
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 110.240,00		
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)			
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 57.200,00	-	-
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 57.200,00		
(-/-) Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	€0		
Totale bezoldiging, exclusief BTW	€57.200,00		
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.		

Gegevens 2022:

Naam	J. Heerkens	J. Vinke
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang van het dienstverband (in fte)	1	1

Naam	J. Heerkens	J. Vinke
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare kostenvergoedingen	€ 107.163,00	€ 99.669,00
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 23.354,00	€ 22.055,00
Subtotaal	€ 130.517,00	€ 121.724,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000,00	€ 216.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
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.
Totale bezoldiging	€ 130.517,00	€ 121.724,00

EMU-saldo

In de Wet Hof (Wet Houdbare overheidsfinanciën) is bepaald dat lokale overheden een gemaximeerd aandeel mogen hebben in het toegestane EMU-tekort voor de totale Nederlandse overheid, uitgedrukt in procenten van het Bruto Binnenlands Product (BBP). Hiermee komt Nederland tegemoet aan de begrotingsregels die door Europa gesteld zijn voor de totale overheid. Na een constructieve dialoog hebben het Rijk en decentrale overheden elkaar gevonden in een macro EMU-norm van 1,1% van het BBP per jaar

voor 2023.

De individuele referentiewaarde is een doorvertaling van de norm voor het totaal der gemeenten naar een afzonderlijke gemeente, op basis van de begrotingstotalen. De individuele referentiewaarde is geen strikte norm, maar geeft de afzonderlijke gemeenten wel een indicatie van hun maximale aandeel in het toegestane EMU-tekort. Het ministerie van Binnenlandse Zaken publiceert jaarlijks de individuele referentiewaarden. Voor het jaar 2023 is de individuele referentiewaarde voor Oost Gelre € 2.641.000.

	Bedrag x € 1.000
1. Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	5.997
2. Afschrijvingen ten laste van exploitatie	5.949
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	-/- 1.035
4. Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden gewaardeerd	-/- 14.213
5. Baten uit bijdragen van andere overheden, de EU of overige, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering gebracht zijn gebracht bij post 4.	0
6. Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord	0
7. Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	-/- 1.399
8. Baten bouwgrondexploitatie: baten voor zover transacties niet op exploitatie verantwoord	1.556
9. Lasten op balanspost voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	0
10. Lasten in verband met transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves	0

(inclusief fondsen e.d.) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van de bovenstaande posten	
11. Verkoop van effecten, boekwinst op de exploitatie	0
Berekend EMU-saldo	-/- 3.145

Inhoudsopgave

No table of contents entries found.

Kop 2 titel

Pagina content (Nieuwe pagina: "Pagina-Indeling > eindmarkeringen > pagina")



gemeente

Oost Gelre