

Jaarrekening 2024

Jaarrekening 2024

1.	INLEIDING.....	2
1.1	Resultaat rekening 2024.....	3
1.2	Rechtmatigheidsverklaring 2024 college van B&W	3
1.3	Oekraïne / Energietoeslag.....	4
1.4	Voorstel tot bestemming van het resultaat 2024	5
1.5	Het overzicht van baten en lasten	7
1.6	De balans.....	8
1.7	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	10
2.	TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	14
2.1	Woningbouw.....	14
2.2	Werk en Economie	17
2.3	Samenredzaam	19
2.4	Vitaal Platteland.....	24
2.5	Duurzaam	25
2.6	Leefbare steden en kernen.....	28
2.7	Financiën en dienstverlening.....	34
2.8	Grondexploitaties	41
2.9	Overzicht algemene dekkingsmiddelen, dividend, overhead, beleggingen en onvoorzien	49
3.	TOELICHTING OP DE BALANS.....	51
3.1	Toelichting op de vaste activa.....	51
3.2	Toelichting op de vlottende activa.....	57
3.3	Toelichting op de vaste passiva	61
3.4	Toelichting op de vlottende passiva	63
3.5	Schatkistbankieren.....	67
3.6	Garanties.....	67
	BIJLAGEN	70
	Bijlage 1: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	70
	Bijlage 2: Beleidsindicatoren	71
	Bijlage 3: Verloop reserves en Voorzieningen.....	73
	Bijlage 4: Mutaties reserves per programma	74
	Bijlage 5: Incidentele baten en lasten / Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves	77
	Bijlage 6: Aangesloten projecten.....	84
	Bijlage 7: Restantkredieten: Ten laste van reserves / Geactiveerde investeringen	85
	Bijlage 8: Mutaties in de reserves en voorzieningen	89
	Bijlage 9: Bijlage Taakvelden	93
	Bijlage 10: SISA, verantwoording specifieke uitkeringen.....	97

1. Inleiding

Aan de leden van de gemeenteraad,

Hierbij bieden wij u de jaarrekening 2024 van de gemeente Steenwijkerland aan. In deze jaarrekening vindt u het totale financiële beeld over het afgelopen jaar van onze activiteiten. Aan u het verzoek deze jaarrekening in uw raadsvergadering van 24 juni 2025 vast te stellen.

In november 2023 heeft uw raad ingestemd met een reëel sluitende begroting voor 2024-2027 met een positief begrotingssaldo van bijna € 0,8 miljoen. Na verwerking van de perspectiefnota en de najaarsnota is het begrote positieve resultaat toegenomen tot € 2,1 miljoen.

Uiteindelijk is het resultaat van de jaarrekening uitgekomen op een positief saldo van ruim € 6,4 miljoen.

Belangrijk onderdeel van dit resultaat wordt verklaard door de, na de najaarsnota, verschenen (en niet in de begroting opgenomen) september- en decembercirculaire 2024 en de gebundelde uitkering (BUIG bijdrage). De september- en decembercirculaire met een financieel voordeel van ruim € 1,5 miljoen en de uitkering BUIG bijna € 1,1 miljoen. Totaal een positief financieel effect van € 2,6 miljoen.

Aanvullend op de “tussenstand”, na verwerking van de perspectiefnota en de najaarsnota, van € 2,1 miljoen zouden enkel deze twee onderdelen een toename van het begrote rekeningresultaat 2024 tot gevolg hebben tot € 4,7 miljoen. De overige afwijkingen bedragen per saldo € 1,7 miljoen.

Nog steeds blijkt dat we niet kunnen steunen op een stabiele omvang van de rijksmiddelen en van de BUIG uitkering. Middelen die van groot belang zijn voor en onderdeel uitmaken van de inkomsten van de gemeente. Schommelingen hierin hebben direct veel impact op onze begroting en vervolgens de rekening. In 2024 is de uitkering BUIG toegenomen met bijna € 2 miljoen en de algemene uitkering met € 3,6 miljoen ten opzichte van de primitieve begroting.

We moeten ons voorbereiden op ontwikkelingen op het gebied verslaglegging op het gebied van duurzaamheid, de gevolgen en maatregelen van de woon- en stikstofcrisis en niet in de laatste plaats het “ravijnjaar” 2026.

Al met al zaken die een grote invloed hebben op ons dagelijks leven en van invloed zijn op de nog op te stellen begroting 2026-2029. Duidelijkheid en stabiele omvang van de te ontvangen rijksbijdragen zijn hierbij van groot belang.

Alle onderliggende resultaten, behorende bij dit positieve eindresultaat, vindt u uitgebreid terug in deze jaarrekening. Als college wensen wij u veel succes met het doornemen van deze resultaten en het voorbereiden van de bespreking van dit document in de raadsvergadering van 24 juni 2025.

1.1 Resultaat rekening 2024

De jaarrekening 2024 sluit met een positief saldo van ruim € 6,4 miljoen, zijnde 3,5% van de lasten van de exploitatierekening. De financiële resultaten geven per programma¹ het volgende beeld:

Tabel 1.1 Resultaten per programma 2024:

bedragen x € 1.000				
Resultaat per programma	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Vershil
1. Woningbouw	- 3.098	- 3.206	- 2.906	299 V
2. Werk en economie	- 1.214	- 2.209	- 1.407	802 V
3. Samenredzaam	- 55.045	- 55.175	- 55.720	- 546 N
4. Vitaal platteland	- 776	- 691	- 761	- 70 N
5. Duurzaam	- 1.870	- 2.190	- 1.716	474 V
6. Leefbare steden en kernen	- 24.876	- 25.959	- 25.311	649 V
7. Financiën en dienstverlening	87.641	91.532	94.226	2.694 V
Resultaat	761	2.103	6.405	4.303 V

Ondanks het positieve rekeningsaldo daalt de reservepositie naar € 57,3 miljoen. (2023: € 57,8 miljoen). Deze reservepositie zal op basis van de door de raad beschikbaar gestelde restant-kredieten per eind 2023 van € 10,3 miljoen, afnemen naar bijna € 47 miljoen.²

In hoofdstuk 2 is per programma een nadere analyse opgenomen.

1.2 Rechtmatigheidsverklaring 2024 college van B&W

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 & 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- & oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 26 november 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag, omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording betrokken hoeven te worden. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.013.180. De grondslag voor deze verantwoording is de “Kadernota Rechtmatigheid 2024” van de commissie BBV van oktober 2024

¹ Inclusief grondexploitatie

² Op basis van de eind 2024 nog beschikbare en door de raad beschikbaar gestelde kredieten van € 10,3 miljoen, exclusief raadsbesluiten 2025 en meerjarenbegroting.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 3,623 miljoen bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 2,013 miljoen. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 2,962 miljoen acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in beginsel onrechtmatig tot stand zijn gekomen, echter op basis van de verordening financieel beleid acceptabel worden geacht.

Tabel 1.3 [Rechtmatigheidsbeoordeling 2024](#)

bedragen x € 1.000	
Rechtmatigheid	Afwijkingen
Begrotingscriterium	
1a. Overschrijding lasten programma's	2.750
1b. Overschrijding Investeringsbudgetten (kredieten)	235
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	-
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld	-
Totaal onrechtmatigheden begrotingscriterium	2.985
Beoordeling onrechtmatigheden begrotingscriterium	
4a. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduïd zoals vastgelegd in de Begroting en de financiële verordening	2.962 
4b. Niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden.	23 
Totaal onrechtmatigheden begrotingscriterium	2.985
Voorwaardencriterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	659 
Totaal onrechtmatigheden voorwaardencriterium	659
M&O criterium	
7. Misbruik -en oneigenlijk gebruik criterium	- 
Totaal onrechtmatigheden M&O criterium	-
Totaal onrechtmatigheden	3.644
- Waarvan acceptabel	2.962 
- Waarvan niet-acceptabel	682 

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 inhoudelijke beoordeling van deze financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om verdere afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

1.3 [Oekraïne / Energietoeslag](#)

Oekraïne

De opvang van ontheemden uit Oekraïne is in 2024 gecontinueerd en zal waarschijnlijk ook in 2025 niet geheel tot een einde komen. Het Rijk heeft voor deze opvang extra middelen beschikbaar gesteld. We hebben hierbij, gelijk aan 2023 gebruikt gemaakt van de normvergoeding.

In totaliteit is er in 2024 voor de opvang bijna € 11,7 miljoen uitgegeven en is er een bedrag van ruim € 11,9 miljoen gedeclareerd.

Energietoeslag

Het Rijk heeft in 2023 eenmalig budgetten vrijgemaakt en toegekend via de algemene uitkering om huishoudens met een laag inkomen tegemoet te komen in de sterk gestegen energiekosten. In 2023 zijn 2.314 huishoudens gecompenseerd (€ 2,9 mln.). In 2024 is ter afwikkeling nog een bedrag van € 151.000 uitgekeerd.

1.4 Voorstel tot bestemming van het resultaat 2024

Voorstel tot bestemming van het resultaat 2024:

- een bedrag van € 150.000 te onttrekken aan de Algemene reserve - vaste buffer;
- een bedrag van € 150.000 toe te voegen aan de Algemene reserve - vrij besteedbaar;
- een bedrag van € 216.000 beschikbaar te stellen voor het project Steenwijkerdiep;
- een bedrag van € 552.000 beschikbaar te stellen voor de congresvoorziening de Meenthe;
- een bedrag van afgerond € 5.637.000 ten gunste te brengen van de Algemene reserve - vrij besteedbaar.

1. Norm vaste Buffer

Met de vaststelling van de nota "Reserves en voorzieningen 2023" wordt een norm van 10% van het totaal van de Algemene uitkering en de opbrengst OZB gehanteerd voor het opvangen van risico's. Eind 2024 bedraagt deze norm:

bedragen x € 1.000	
Norm Algemene reserve vaste buffer	
31-dec-2024	
Vaststelling norm 10%	
<u>Grondslag normbepaling</u>	
Algemene uitkering uit gemeentefonds	108.346
Opbrengst Onroerende-zaakbelasting	8.679
Grondslag normbepaling	117.025
Vaststelling norm 10%	
11.703	
Algemene reserve vaste buffer	
Algemene reserve vaste buffer per ultimo 2024	10.794
<u>Nog te realiseren 2025</u>	
Begroting 2025-2028	1.059
Algemene reserve vaste buffer	11.853
Afwijking t.o.v. norm	
Afwijking t.o.v. norm (hoger)	150
Afwijking in %	1,3%

Eind 2024 is de omvang van de reserve € 10,8 miljoen exclusief toekomstige uitgaven uit het Vitaliteitsfonds. Met inachtneming van de dotatie in de begroting 2025-2028 zal deze toenemen tot bijna € 11,9 miljoen.

Op grond hiervan wordt voorgesteld:

- Een bedrag van € 150.000 ten laste te brengen van de Algemene reserve vaste buffer.

2. Project Steenwijkerdiep

In de raadsvergadering van 21 mei 2024 en van 2 juli 2024 (PPN) zijn eenmalige kosten voor de realisatie van de aanpassing van de rijbaan, gedempte turfhaven en een tijdelijke parkeerplaats beschikbaar gesteld. Als onderdeel van het project Steenwijkerdiep. Realisatie hiervan zal in 2025 gaan plaatsvinden. Voorgesteld wordt om het resterende budget van € 216.000 in het jaar 2025 opnieuw beschikbaar te stellen.

3. Congresvoorziening Meenthe

In de perspectiefnota is een bedrag van in totaliteit € 625.000 beschikbaar gesteld voor de realisatie van een congresvoorziening in De Meenthe. In 2024 is hiervan € 73.000 uitgegeven. Om het project te kunnen voortzetten zal dit restantbedrag benodigd zijn.

Voorgesteld wordt om een bedrag van € 552.000 voor 2025 beschikbaar te stellen.

4. Algemene reserve vrij besteedbaar

Voorgesteld wordt om het saldo 2024 van afgerond € 5.637.000 ten gunste van de Algemene reserve vrij besteedbaar te brengen.

Resumé:

Voorstel tot bestemming

bedragen x € 1.000	
Voorstel resultaatbestemming	Rekening 2024
1a. Ten laste van de reserve vaste buffer	150
1b. Ten gunste van de algemene reserve vrij besteedbaar	- 150
2. Project Steenwijkerdiep	216
3. Congresvoorziening de Meenthe	552
4. Ten gunste van de algemene reserve vrij besteedbaar	5.637
Totaal voorstel resultaatbestemming	6.405

1.5 Het overzicht van baten en lasten

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Verschil
Programma's				
Lasten				
1. Woningbouw	- 6.865	- 7.929	- 5.872	2.056 V
2. Werk en economie	- 1.655	- 6.404	- 4.934	1.470 V
3. Samenredzaam	- 72.523	- 87.997	- 90.747	- 2.750 N
4. Vitaal platteland	- 1.348	- 2.693	- 2.249	443 V
5. Duurzaam	- 8.638	- 16.347	- 10.923	5.424 V
6. Leefbare steden en kernen	- 35.142	- 46.419	- 42.335	4.083 V
7. Financiën en dienstverlening	- 5.022	- 4.945	- 5.298	- 353 N
Totaal Lasten	- 131.192	- 172.733	- 162.359	10.374 V
Baten				
1. Woningbouw	4.061	3.640	3.188	- 452 N
2. Werk en economie	335	3.495	3.499	5 V
3. Samenredzaam	16.908	31.229	34.612	3.383 V
4. Vitaal platteland	472	885	1.090	205 V
5. Duurzaam	6.472	10.515	7.632	- 2.883 N
6. Leefbare steden en kernen	8.065	9.148	10.309	1.161 V
7. Financiën en dienstverlening	2.581	2.581	2.769	188 V
Totaal Baten	38.895	61.493	63.100	1.607 V
Totaal Programma's	- 92.298	- 111.239	- 99.259	11.981 V
Algemene dekkingsmiddelen				
Lasten				
Algemene dekkingsmiddelen	- 1.260	- 835	- 843	- 8 N
Overhead	- 21.490	- 21.837	- 20.616	1.222 V
Onvoorzien	- 69	- 91	- 71	20 V
Totaal Lasten	- 22.820	- 22.764	- 21.530	1.234 V
Baten				
Algemene dekkingsmiddelen	113.766	116.758	118.754	1.996 V
Overhead	707	1.215	1.184	- 31 N
Onvoorzien	21	21	338	317 V
Totaal Baten	114.494	117.994	120.276	2.282 V
Totaal Algemene dekkingsmiddelen	91.675	95.230	98.746	3.516 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 3.675	- 16.508	- 17.430	- 922 N
Onttrekkingen	5.060	34.620	24.348	- 10.272 N
Totaal Mutatie reserves	1.384	18.112	6.918	- 11.193 N
Resultaat	761	2.103	6.405	4.303 V

1.6 De balans

bedragen x € 1.000

Activa	31-dec-2023	31-dec-2024
Vaste Activa		
Immateriële vaste activa	98	268
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	98	268
Materiële vaste activa	114.575	120.441
Investerings in openbare ruimte met maatschappelijk nut	22.039	26.076
Investerings met economisch nut	55.849	57.131
Investerings met econ.nut waarvoor een heffing kan worden geheven	35.795	36.362
Investerings met economisch nut in erfpacht uitgegeven	892	872
Financiële vaste activa	10.524	11.275
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	1.246	1.246
Kapitaalverstrekking aan gemeenschappelijke regelingen		
Leningen aan deelnemingen	2.027	2.027
Leningen aan openbare lichamen		
Leningen aan woningbouwcorporaties	3.783	3.462
Overige langlopende leningen	3.469	4.540
Totaal vaste activa	125.198	131.985
Vlottende Activa		
Voorraden	3.936	4.785
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	3.837	4.785
Gereed product en handelsgoederen	98	-
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	12.324	21.935
Vorderingen op openbare lichamen	8.772	12.664
Overige vorderingen	3.552	2.623
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	-	6.648
Liquide middelen	1.009	3.486
Kas- en banksaldi	1.009	3.486
Overlopende activa	6.679	5.712
Nog te ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel	2.473	517
Nog te ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel	391	165
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	3.815	5.030
Totaal vlottende activa	23.947	35.918
Totaal Activa	149.145	167.902
Overige niet uit de balans blijvende rechten	3.135	3.053

Passiva	31-dec-2023	31-dec-2024
Vaste passiva		
Eigen Vermogen	57.847	57.334
Algemene reserves	35.721	38.004
Bestemmingsreserves	13.196	12.925
Resultaat boekjaar	8.930	6.405
Voorzieningen	9.301	15.428
Voorzieningen	9.301	15.428
Vaste Schuld met een rentetypische looptijd > 1 jaar	57.267	68.282
Onderhandse leningen van binnenl. banken en overige fin. instellingen	56.257	67.272
Waarborgsommen	1.010	1.010
Totaal vaste passiva	124.415	141.044
Vlottende Passiva		
Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd < 1 jaar	13.101	8.786
Overige kasgeldleningen	4.000	-
Banksaldi	566	1
Overige schulden	8.536	8.784
Overlopende passiva	11.629	18.073
Ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel	6.652	11.089
Ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel	1.403	3.433
Nog te betalen bedragen	3.568	3.551
Overige vooruitontvangen bedragen	6	- 0
Totaal vlottende passiva	24.730	26.859
Totaal Passiva	149.145	167.902
Gewaarborgde leningen	186.523	217.615

1.7 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

1.7.1 Inleiding

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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 baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op de 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. Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als baten genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt, tenzij garantstellingen zijn afgegeven.

Voor verplichtingen die gerelateerd zijn aan arbeidskosten en die jaarlijks een vergelijkbaar volume hebben wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Dit geldt voor het wettelijke en bovenwettelijke verlof voor zover deze een vervalt termijn heeft van maximaal 2 jaren na balansdatum. Voor bovenwettelijk verlof met een vervalt datum van meer dan 2 jaren en het volledige spaarverlof is op basis van de uitspraak van de commissie BBV een voorziening getroffen.

Indien sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijv. reorganisaties) moet wel een verplichting gevormd worden.

1.7.2 Balans

Vaste activa

Artikel 59 BBV schrijft voor dat alle investeringen moeten worden geactiveerd. Vanaf 2017 ook activa met maatschappelijke nut. Kunstvoorwerpen met een cultuurhistorische waarde zijn hiervan uitgesloten.

Immateriële vaste activa

De kosten immateriële vaste activa worden overeenkomstig artikel 14 van en de bijlage 3.1.1 bij de ‘Financiële verordening gemeente Steenwijkerland 2018’ niet geactiveerd. Met ingang van 2016 worden bijdragen aan activa van derden onder de immateriële vaste activa geadministreerd. Onderzoekskosten / aanloopkosten die na instemming van de gemeenteraad en binnen afzienbare termijn (maximaal 5 jaar) in een grondexploitatie worden opgenomen worden onder immateriële vaste activa opgenomen.

Materiële vaste activa met economisch nut

De in erfpacht uitgegeven percelen zijn gewaardeerd tegen de eerste uitgifteprijs (i.c. de waarde die bij eerste uitgifte als basis voor de canonberekening in aanmerking is genomen).

De overige investeringen met economisch nut 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.

Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven op basis van de verwachte gebruiksduur. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven. Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het rekeningjaar 2024 heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden.

Volledigheidshalve vermelden wij dat op investeringen die **vóór** 2004 gedaan zijn, in het desbetreffende verslagjaar, soms extra is afgeschreven zonder economische noodzaak (ter verlichting van toekomstige lasten). Ook zijn in voorkomende gevallen reserves op dergelijke investeringen afgeboekt.

Op grond van artikel 65 van het BBV wordt bij de waardering van de vaste activa rekening gehouden met een vermindering van hun waarde, indien deze vermindering naar verwachting duurzaam is. Op de waarde van activa met economisch nut mogen bijdragen uit reserves niet in mindering worden gebracht. Investeringsubsidies en andere bijdragen van derden mogen wel in mindering worden gebracht. Compensabele BTW wordt niet geactiveerd.

Materiële vaste activa met maatschappelijk nut

Op 19 december 2023 heeft de raad een nieuwe 'Financiële verordening gemeente Steenwijkerland 2018' vastgesteld. In deze verordening zijn in een bijlage de te hanteren afschrijvingstermijnen opgenomen. De gehanteerde afschrijvings-termijnen zijn overeenkomstig deze verordening, tenzij het college met instemming van de gemeenteraad bewust is afgeweken van de in deze verordening opgenomen afschrijvingstabel.

Hoofdlijnen afschrijvingstermijnen	Termijn
• Grond en sloopwerken	30 jaar
• Kabels en leidingen	30 jaar
• Rioleringen	60 jaar
• Speelvoorzieningen	10 jaar
• Binnenhavens, Vervangen oeverbescherming, Wegen open verharding, Monumenten, Begraafplaatsen, Fietspaden	30 jaar
• Gebouwen (opstallen)/ Onderwijshuisvesting	40 jaar
• Gronden	0 jaar
• Wegen gesloten verharding, Openbaar Groen, Parkeerterreinen,	20 jaar
• Onderlaag sportterreinen	30 jaar
• Levensduur verlengende maatregelen (b.v. gebouwen en wegen)	20 jaar
• Openbare verlichting (armaturen)	25 jaar
• Openbare verlichting (lichtmasten)	50 jaar
• Waterwerken (oeververbindingen o.a. bruggen)	30 jaar

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en leningen u/g zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's ('kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen' in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Als de marktwaarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs vindt afwaardering plaats. Tot dusver is een dergelijke afwaardering niet noodzakelijk gebleken.

Flottende activa

Vorraden

Toekomstige aankopen voor bouwgrondontwikkeling zullen in eerste instantie onder de materiële vaste activa (MVA) worden opgenomen. Nadat de raad een besluit heeft genomen om de gronden in exploitatie te nemen worden deze onder de voorraden in de balans gepresenteerd.

De als ‘onderhanden werken’ (bouwgrond in exploitatie, BIE) opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijpmaken). Ook de rentekosten en de administratie- en beheerskosten minus de verkregen verkoopopbrengsten vallen hieronder.

Winsten uit de grondexploitatie worden slechts genomen indien en voor zover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden.

Door een verplicht voorgeschreven wijziging in de verantwoordings-voorschriften moet met ingang van 2017 de POC (Percentage of Completion) methode worden toegepast. Deze methode houdt in dat naar gelang de voortgang van een complex, zowel in de kosten als de opbrengsten, eindresultaten in een veel eerder stadium als resultaat verwerkt moeten worden.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening is bepaald op basis van de geschatte inningskansen, met inachtneming van de ouderdom van de vorderingen.

Toelichting onzekerheid eigen bijdrage WMO

Een aanvrager van een voorziening, hulp in de huishouding of een financiële tegemoetkoming (persoonsgebonden budget) 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 Centraal Administratie Kantoor. De informatievoorziening van het CAK naar de gemeente is om privacy redenen beperkt. Hierdoor kan de gemeente niet de juistheid en volledigheid op persoonsniveau en op totaalniveau van de eigen bijdragen vaststellen. In de kadernota rechtmatigheid 2016 van de commissie BBV geeft deze commissie aan dat de wetgever in feite bepaald heeft dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdrage geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dit betekent dat de gemeente geen zekerheid over de omvang en de hoogte van de eigen bijdrage kan krijgen. Ingaande 2020 zijn de bijdragen op grond van een verplichte BBV uitspraak op basis van het kasstelsel opgenomen. Dit houdt in dat ontvangsten in 2025, die betrekking hebben op 2024 niet zijn opgenomen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Reserves

De reserves worden tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op de contante waarde of het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De vorming van een voorziening of een toevoeging aan een reeds bestaande, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen van voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord. Aan voorzieningen ter equalisatie van (onderhouds)lasten van kapitaalgoederen over meerdere begrotingsjaren ligt een actueel (beheer)plan ten grondslag. Uitgevoerd achterstallig onderhoud is daarbij ten laste van de exploitatie verantwoord. Deze lasten zijn niet ten laste van de gevormde voorziening gebracht.

Onder de voorzieningen zijn ook opgenomen de voorziening riolering en afvalverwijdering omdat dit door derden verkregen middelen zijn. De waardering van de voorziening pensioenverplichtingen en pensioenbetalingen van voormalige bestuurders tegen actuariële waarde is gebaseerd op de meest recente overlevingstabel van het Actuarieel Genootschap (de GBM/GBV 2017/2022) met leeftijdsterugstelling) en de circulaire van het ministerie van BZK.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vennootschapsbelasting

Ondanks de afgesloten Vaststellingsovereenkomst met de belastingdienst bestaat er nog geen volledige zekerheid van de schuldpositie over de nog niet afgerekende jaren. In de rekening is geen schuldpositie opgenomen.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Borg- en garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten telling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. Overigens is in de toelichting op de balans nadere informatie opgenomen.

Gebeurtenissen na balansdatum

Tussen het einde van het boekjaar en de vaststelling van de jaarrekening hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan die van belang zijn voor het inzicht van de financiële positie van de gemeente Steenwijkerland.

2. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

De presentatie van de rekening geschiedt overeenkomstig de aan ons opgelegde voorschriften, het BBV, en is op basis van het coalitieakkoord per programma opgebouwd. In de toelichtingen zijn alle afwijkingen van minimaal € 20.000 of 10% van het taakveld binnen een programma vermeld.

2.1 Woningbouw

De lasten en baten van het programma Woningbouw³:

bedragen x € 1.000				
Overzicht baten en lasten - 1. Woningbouw	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Vershil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 6.865	- 7.929	- 5.872	2.056 V
Baten	4.061	3.640	3.188	- 452 N
Saldo van baten en lasten	- 2.804	- 4.289	- 2.684	1.604 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 394	- 1.378	- 1.521	- 143 N
Onttrekkingen	100	2.461	1.299	- 1.162 N
Mutatie reserves	- 294	1.083	- 222	- 1.305 N
Resultaat	- 3.098	- 3.206	- 2.906	299 V

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000	
Belangrijkste afwijkingen	Vershil
Ruimte en leefomgeving	53 V
Grondexploitatie woningbouw	- 28 N
Wonen en bouwen	275 V
Overige kleine afwijkingen	- 1 N
Totaal afwijkingen	299 V

Ruimte en leefomgeving (bestemmingsplannen)

Er is een positief saldo ontstaan van € 53.000. Dit voordeel is als volgt te verklaren:

Bij de bestemmingsplannen is aan de inkomstenkant aan leges € 21.000 minder ontvangen dan begroot. Aan de uitgavenkant daarentegen zijn de kosten € 42.000 lager uitgevallen. Per saldo een voordeel van € 21.000. Voor het actualiseren van het bestemmingsplan Eeserwold is tussentijds € 75.000 beschikbaar gesteld voor inhuur. De kosten voor inhuur zijn uiteindelijk € 20.000 lager uitgevallen dan begroot. Voor het opstellen van beleid rondom de VAB (Beleid vrijkomende agrarische bebouwing) is tussentijds € 20.000 beschikbaar gesteld. Het is niet gelukt om dit af te ronden. Er resteert nog € 11.000 op het budget.

³ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2023 in bijlage 7 zijn opgenomen.

Grondexploitatie woningbouw

De grondexploitatie Wanneperveen heeft een verlies genomen van € 28.000.

De winsten van de grondexploitatie, onderdeel woningen, zijn overeenkomstig de verplichte POC⁴ methode berekend. Deze winst komt niet in het resultaat maar is gestort in de Algemene reserve vrij besteedbaar. Dit wordt gedaan om de begroting niet positief te beïnvloeden door incidentele resultaten uit de grondexploitatie. Hierdoor wordt het structurele evenwicht van de begroting gegarandeerd.

De POC methode houdt in dat de winsten worden berekend op basis van de voortgang van het complex. Deze wordt bepaald door zowel de vorderingen in de kosten als de baten in een percentage tot uitdrukking te brengen. Het kan voorkomen dat deze in de loop der tijd berekende risico's leiden tot een bijgestelde lagere winst. In de notitie grondexploitatie uit 2019 wordt verplicht om eventueel teveel geboekte winst in het verleden "terug te boeken".

In de rekening is de gerealiseerde "winst" van € 471.000 conform uitgangspunten aan de Algemene reserve vrij besteedbaar toegevoegd. In de begroting na wijziging was een "winst" van € 327.000 begroot. Dit betekent geen voordeel voor de rekening, maar een hogere dotatie in de Algemene reserve vrij besteedbaar.

bedragen x € 1.000

Winstneming grondexploitatie woningbouw			Verschil
Complex			
Woldmeenthe			158 V
Oosterbroek Oldemarkt	afgesloten		166 V
Scheerwolde			147 V
Totaal winstnemingen woningbouw			471 V

In paragraaf 2.8 en in de toelichting op de balans wordt een nadere uiteenzetting van de ontwikkelingen per complex gegeven.

Wonen en bouwen

Dit taakveld sluit met een voordeel van € 275.000 en bestaat uit de 2 volgende onderdelen:

Woonbeleid

Op het onderdeel woonbeleid is een nadeel ontstaan van € 10.000. Dit bedrag kan als volgt worden verklaard: belangrijkste nadeel is een bedrag van € 47.000 omdat er kosten zijn gemaakt voor een woningbouwlocatie in Blokzijl waar geen rekening mee was gehouden. Belangrijkste voordeel is een bedrag van € 27.000 doordat een budget wat beschikbaar is voor de "Wet goed verhuurderschap" niet is besteed. Daarnaast is het beschikbare budget voor de tijdelijke standplaats woonwagens niet geheel besteed. Er is nog een restant van € 14.000. De laatste werkzaamheden worden in 2025 afgerond. Ook zit er nog een nadeel op de kapitaallasten van € 9.000 en zijn er nog kleinere positieve verschillen van € 5.000.

Leges Omgevingsvergunningen

In de begroting voor 2024 zijn de leges lager begroot ten opzichte van voorgaande jaren. De verwachting was dat de nieuwe Omgevingswet en vooral de Wet kwaliteitsborging bouw (Wkb) bij initiatiefnemers (tijdelijk) voor onzekerheid en daarmee minder aanvragen zouden zorgen. Die inschatting lijkt op zichzelf juist, maar initiatiefnemers blijken ervoor te hebben gekozen eind 2023 nog veel aanvragen in te dienen om onder de oude wetgeving te vallen. De leges die bij die aanvragen horen, zijn in 2024 bij de vergunningverlening berekend. De inkomsten zijn daardoor met een bedrag van € 257.000 hoger uitgevallen. De uitgaven zijn met een bedrag van € 28.000 lager uitgevallen, voornamelijk omdat een

⁴ Percentage of Completion

ontvangen budget van het Rijk voor de consequenties van de “Wet kwaliteitsborging voor het bouwen” (Wkb) niet is uitgegeven. Er is in 2024 nog maar weinig onder de Wkb gebouwd. Per saldo is er een voordeel ontstaan ter grootte van € 285.000.

Aantal verleende vergunningen (398) per bedrag:



Ontvangen leger (€ 1.789.000) ingedeeld naar bedrag:



Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. Deze hebben betrekking op voorzienbare en onverwachte gebeurtenissen en besluiten. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- Investerings met een dekking uit reserves die op grond van de regelgeving via de exploitatie worden verantwoord (plankosten paardenbak Blankenham, extra impuls en werkbudget woningbouw etc.) tot een bedrag van € 250.000.
- Uitgaven en lasten van subsidie bouwimpuls van € 295.000.

2.2 Werk en Economie

De lasten en baten van het programma Werk en Economie⁵:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 2. Werk en economie	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 1.655	- 6.404	- 4.934	1.470 V
Baten	335	3.495	3.499	5 V
Saldo van baten en lasten	- 1.319	- 2.909	- 1.435	1.474 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 127	- 441	- 585	- 144 N
Onttrekkingen	232	1.142	613	- 528 N
Mutatie reserves	105	700	29	- 672 N
Resultaat	- 1.214	- 2.209	- 1.407	802 V

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Beheer overige gebouwen en gronden	649 V
Economische ontwikkeling	61 V
Fysieke bedrijfsinfrastructuur	195 V
Ruimte en leefomgeving	- 86 N
Overige kleine afwijkingen	- 17 N
Totaal afwijkingen	802 V

Beheer overige gebouwen en gronden (grondzaken)

Binnen dit taakveld is een voordeel ontstaan van € 649.000. Dit komt door een voordeel op grondzaken van € 164.000. Belangrijkste oorzaak hiervan zijn hogere inkomsten uit erfpacht. Op het budget voor verkoop onroerende zaken is een voordeel ontstaan ter grootte van € 439.000. Het overige voordeel bedraagt € 46.000 bestaat voor € 43.000 uit structureel niet benodigde budgetten voor zakelijke lasten.

Economische ontwikkelingen

Binnen dit taakveld is een voordeel ontstaan van € 61.000.

Het grootste voordeel komt door een voordeel van € 29.000 op het budget voor het opstellen van een ambitiedocument spoorzone. Op het budget voor economische promotie resteert een budget van € 19.000. Het budget voor economische beleid valt € 15.000 gunstiger uit dan begroot, en budget bestemming Steenwijk Vestingstad is afgerond met een voordeel van € 15.000. Nadelen zitten er op de budgetten voor juridische advisering rondom de loswal Giethoorn, € 11.000, en op de kosten voor het horecacollege Weerribben-Wieden van € 10.000. Een bijdrage van de provincie is in 2024 nog niet binnengekomen. Daarnaast zijn er nog kleinere voordelen tot een bedrag van € 4.000.

Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Binnen dit taakveld is een voordeel van € 195.000 gerealiseerd. De belangrijkste oorzaak hiervan is een voordeel van € 216.000 op de eenmalige kosten van de Welkooplocatie. Op grond van het aangenomen Raadsvoorstel over de Aankoop van het Welkoop pand en verantwoording in de perspectiefnota is

⁵ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2023 in bijlage 7 zijn opgenomen.

incidenteel € 285.000 beschikbaar gesteld ter dekking van deze eenmalige kosten. waarvan € 69.000 reeds is besteed in 2024. Het resterende bedrag van de eenmalige kosten voor de Welkooplocatie wordt in 2025 gerealiseerd en is daarom opgenomen in de resultaatbestemming van 2024.

Op de kosten voor het ondernemersfonds (de BIZ) is dit jaar een nadeel ontstaan van € 20.000. Er is dit jaar minder geld opgehaald dan voorgaande jaren. Omdat er al een programma voor dit jaar was gemaakt en dit programma was gebaseerd op hogere verwachte inkomsten, is besloten om een hoger bedrag te verstrekken dan was opgehaald.

Ruimte en leefomgeving

Hier is een nadeel ontstaan van € 86.000 omdat de kosten voor de sloop en sanering Tukseweg 27 hoger zijn uitgevallen dan begoot. De aannames rondom de kosten voor de sloop zijn achteraf te positief gebleken.

Grondexploitatie bedrijven

De uitgangspunten zoals verwoord bij het onderdeel woningen in het vorige programma zijn ook voor de bedrijventerreinen van toepassing. Over 2024 was een “winst” beoogd van € 261.000.

		bedragen x € 1.000
Winstneming grondexploitatie bedrijventerreinen		Verschil
Complex		
Kanaalweg Blokzijl	afgesloten	405 V
Totaal winstnemingen bedrijventerreinen		405 V

In paragraaf 2.8 en in de toelichting op de balans wordt een nadere uiteenzetting van de ontwikkelingen per complex gegeven.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. Deze hebben betrekking op voorzienbare en onverwachte gebeurtenissen en besluiten. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- Investerings met een dekking uit reserves die op grond van de regelgeving via de exploitatie worden verantwoord (bijdrage regio Zwolle, ondernemers, sloop Tukseweg, gedempte Turfhaven etc.) tot een bedrag van € 613.000.
- Baten en lasten van de verkoop van onroerende zaken van respectievelijke € 422.000 en € 17.000.
- Eenmalige lasten Steenwijkerdiep ter grootte van € 455.000.

2.3 Samenredzaam

De lasten en baten van het programma Samenredzaam⁶:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 3. Samenredzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Vershil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 72.523	- 87.997	- 90.747	- 2.750 N
Baten	16.908	31.229	34.612	3.383 V
Saldo van baten en lasten	- 55.615	- 56.768	- 56.135	633 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	-	-	-	-
Ottrekkingen	570	1.594	415	- 1.179 N
Mutatie reserves	570	1.594	415	- 1.179 N
Resultaat	- 55.045	- 55.175	- 55.720	- 546 N

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Vershil
Samenkracht en burgerparticipatie	23 V
Toegang en eerste lijnsvoorzieningen	60 V
Inkomensregelingen	237 V
WSW en beschut werk	- 215 N
Arbeidsparticipatie	25 V
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	236 V
Maatwerkarrangementen (WMO)	- 583 N
Jeugdzorg	- 393 N
Volksgezondheid	84 V
Overige kleine afwijkingen	- 20 N
Totaal afwijkingen	- 546 N

Samenkracht en burgerparticipatie

Opvang Oekraïners

Van het Rijk is er voor de opvang van Oekraïners een bedrag ontvangen ter grootte van € 11,8 miljoen. Van dit bedrag resteert € 234.000. Hiermee is binnen de verstrekte normbijdrage van het Rijk gebleven.

Kinderdagopvang

In verband met landelijke voorschriften is het toezicht op de kinderopvangverblijven geïntensiveerd, hetgeen tot hogere kosten heeft geleid tot een bedrag van € 20.000.

Kinderdagopvang Sociaal medische Indicatie (SMI)

Meer en meer wordt er een beroep gedaan op deze vorm van Wmo-ondersteuning voor de ouder(s) in de vorm van Kinderopvang. Dit heeft geleid tot een aanzienlijke overschrijding van het budget ter grootte van een bedrag van € 198.000. Dit is bovenop de € 170.000 die bij de perspectiefnota incidenteel is meegenomen. Herijking van het beleid is noodzakelijk. Hiervoor wordt in het jaar 2025 een actieplan opgesteld.

⁶ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2023 in bijlage 7 zijn opgenomen.

Gemeentelijke hulp toeslagenproblematiek

Wij verstrekken brede ondersteuning aan gedupeerden uit onze gemeente. Op basis van aantallen hebben wij de afgelopen jaren een normbijdrage van het Rijk ontvangen. Resterende budgetten zijn in het verleden toegevoegd aan het rekeningsaldo. In 2024 was er geen uitbreiding meer van aantallen, maar er waren nog wel uitgaven ten behoeve van drie gedupeerden. Hierdoor is een nadeel ontstaan van € 62.000.

Algemene voorzieningen

Een aantal te verstrekken subsidies kon ten laste worden gebracht van de ontvangen Specifieke uitkering Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA). Hierdoor is een voordeel ontstaan van € 35.000.

Mantelzorg

In de begroting is een bedrag van € 103.000 opgenomen voor mantelzorg. Er zijn minder mantelzorgwaarderingen aangevraagd. Er is een bedrag van € 22.000 overgebleven.

Overige budgetten

Er resteert nog een bedrag van € 12.000 op de overige budgetten binnen dit taakveld.

Toegang en eerstelijnsvoorzieningen

Preventie Jeugd

Binnen de diverse budgetten resteert een bedrag ter grootte van € 85.000. Dit restant is opgebouwd uit verschillende componenten:

- Er is een niet begroot bedrag van € 41.000 uitbetaald aan stichting Karakter, een centrum voor kinder- en jeugdpsychiatrie.
- Voor de praktijkondersteuning huisartsen jeugd was een budget beschikbaar van € 268.000. Hiervan is een bedrag van € 60.000 overgebleven.
- Van de aanvullende activiteiten jeugdgezondheidszorg 2024 kon een bedrag van € 38.000 ten laste gebracht worden van een ontvangen specifieke uitkering van het Rijk.
- Over voorgaande jaren is een bedrag van € 39.000 terugontvangen.
- Overige budgetten een nadeel van € 11.000.

Aanpak huiselijk geweld

Het budget is met een bedrag van € 25.000 overschreden. Voornamelijk veroorzaakt door een hogere bijdrage aan Veilig Thuis IJsselland en een hogere subsidie aan Kadera (voor o.a. veilige relaties).

Inkomensregelingen

bedragen x € 1.000	
Financiële afwijkingen inkomensregelingen	Verschil
Uitkeringen participatiewet	- 672 N
Participatiewet terugvorderingen	- 17 N
Loonkostensubsidie	- 292 N
Debiteuren / Voorziening Dubieuze debiteuren	33 V
BUIG	1.050 V
Besluit zelfstandigen	- 112 N
Ioaw / Ioaz	71 V
Minimabeleid / Schuldhulpverlening	176 V
Afronding	-
Totaal afwijkingen	237 V

Overzicht van de diverse afwijkingen:

- Het gemiddeld aantal verstrekte uitkeringen Participatiewet (Pw) is uitgekomen op 682 (per 1 januari 2024: 648 / per 1 januari 2025: 717). In de begroting is uitgegaan van een gemiddeld aantal van 660. De gemiddelde kosten per uitkering zijn uitgekomen op een bedrag van € 16.526 (begroot € 16.059). Op de verstrekte uitkeringen Pw is er hierdoor een nadeel ontstaan ter grootte van € 672.000. In totaal is er een bedrag van € 11.271.000 aan bijstandsuitkeringen verstrekt.
- Voor terugvordering van uitkeringen en verhaal is een bedrag geraamd van € 200.000. Dit bedrag is lager uitgevallen, waardoor er een nadeel is ontstaan van € 17.000.
- Werkgevers die mensen in dienst nemen en die behoren tot een bepaalde doelgroep, kunnen aanspraak maken op een loonkostensubsidie. Er was een budget beschikbaar van € 2,5 miljoen. Er is € 292.000 meer uitgegeven. 269 inwoners zijn aan het werk geweest met een loonkostensubsidie.
- Door een actualisatie van de diverse vorderingen en van de voorziening dubieuze debiteuren is een voordeel ontstaan ter grootte van € 33.000.
- De gemeente is financieel volledig verantwoordelijk voor het bijstandsgedeelte. Van het Rijk wordt hiervoor jaarlijks wel een bijdrage ontvangen. Het in de begroting opgenomen te ontvangen buigbudget betreft een voorlopige inschatting van hetgeen door het Rijk toegekend gaat worden. In oktober van het begrotingsjaar wordt het definitieve budget pas bekend gemaakt. De hoogte van het budget is o.a. afhankelijk van de conjuncturele ontwikkelingen op landelijk niveau. Bij minder verstrekte bijstandsuitkeringen dan van tevoren is ingeschat wordt het budget naar beneden bijgesteld, bij meer verstrekte bijstandsuitkeringen wordt het budget naar boven bijgesteld. Ook de door gemeenten verstrekte loonkostensubsidies spelen een rol bij de berekening van het Buigbudget. In onze (bijgestelde) begroting is een buigbudget geraamd van € 14.432.000. Het werkelijke budget dat is ontvangen bedraagt € 15.482.000. Op rekeningbasis een voordeel ter grootte van € 1.050.000.
- Op het Bijstandsbudget zelfstandigen (Bbz) is een nadeel ontstaan van € 112.000. Op de verstrekte uitkeringen is er een voordeel ontstaan van € 43.000. Wel moest er aan het Rijk teveel ontvangen voorschotten over de jaren 2022 en 2023 worden terugbetaald. Deze terugbetalingen leveren een nadeel op ter grootte van € 155.000.
- Uitgangspunt in de begroting was een gemiddelde van 30 Ioaw/Ioaz-uitkeringen. Dit verwachte gemiddelde is lager uitgekomen (24). Het geraamde bedrag van € 525.000 voor de uitkeringen is daardoor in werkelijkheid uitgekomen op € 454.000. Een voordeel van € 71.000.

Minimabeleid/schuldhulpverlening

Van het beschikbare budget resteert een bedrag van € 176.000.

Dit voordeel is als volgt te verklaren:

- Woonconcept en Wetland Wonen hebben een bedrag betaald van € 9.000 als bijdrage in de Voorzieningen Wijzer voor minima.
- Op terugvorderingen en terugbetaalde leningen is een voordeel ontstaan van € 72.000.
- Het beschikbare budget minimabeleid ter grootte van € 2.378.000 is overschreden met een bedrag van € 63.000.
- Op het budget voor schuldhulpverlening resteert een bedrag van € 158.000. Het aantal aanmeldingen voor schuldhulpverlening is minder gestegen dan van tevoren was ingeschat. Landelijk hebben steeds meer huishoudens te maken met financiële problemen maar vermoedelijk wordt de drempel om bij de overheid aan te kloppen voor hulp als hoog ervaren. Verder is de instroom van ondernemers lager, trajecten zijn gemiddeld korter en er zijn minder statushouders ingestroomd in budgetbeheer omdat statushouders vaker zelfredzaam blijken. Daarnaast schuiven investeringen die betrekking hebben op het implementeren van het landelijke plan 'Basisdienstverlening Schuldhulpverlening' door naar 2025.

Wet sociale werkvoorziening (Wsw) en beschut werk

Voor het taakveld Wsw en beschut werk is in de begroting een budget opgenomen van € 8.229.000. Van het Rijk werd via de Algemene uitkering gemeentefonds een bedrag voor de Wsw ontvangen ter grootte van € 6.934.000. Deze rijksbijdrage is doorbetaald aan de Noordwestgroep (NWG).

Daarnaast is in de begroting een budget opgenomen van € 1.295.000 om het exploitatietekort van de NWG te compenseren. Het tekort in de jaarrekening 2024 van de NWG valt hoger uit, waardoor er een bedrag extra is uitbetaald ter grootte van € 196.000. Er is ook nog een Wsw-bijdrage van € 19.000 betaald aan de IJsselmeergroep. Het is de bijdrage die we nog betalen vanuit de voormalige gemeente Brederwiede, omdat we bij de samenvoeging van de drie gemeenten in 2001 uit de GR IJsselmeergroep gestapt zijn. Mensen uit die voormalige gemeente zijn nog wel werkzaam bij de IJsselmeergroep. Per saldo ontstaat binnen het taakveld een nadeel ter grootte van € 215.000.

Arbeidsparticipatie

Wet inburgering

Er is een nadeel van € 52.000 op het budget van de Wet inburgering. Binnen de algemene uitkering gemeentefonds is dit bedrag gedeeltelijk gecompenseerd in de decembercirculaire 2024 (er is een bedrag van € 42.000 ontvangen i.v.m. de Spreidingswet).

Participatiebudget

Er is een overschot op het participatiebudget van € 77.000. Dit op een beschikbaar budget van € 1.456.000. In 2024 werden relatief veel statushouders gehuisvest in Steenwijk in plaats van elders binnen de gemeente, waardoor er minder is besteed aan reiskosten voor deze groep dan begroot.

Maatwerkvoorzieningen Wmo

Wmo voorzieningen wonen en rollen

Er zijn minder voorzieningen op het gebied van Rollen verstrekt waardoor er een voordeel is ontstaan van € 89.000. De voorziening Wonen heeft een klein tekort ter grootte van € 11.000.

Eigen bijdrage

De hogere opbrengst eigen bijdrage voor Wmo-voorzieningen wordt veroorzaakt door een verhoging van het maandelijkse abonnementstarief in 2024 van € 19,00 naar 20,60 per inwoner per maand, (toename € 35.000) en de toename ten opzichte van de begroting van het aantal voorzieningen waarvoor een eigen bijdrage verschuldigd is (toename € 123.000). Per saldo een totaal voordeel van € 158.000.

Maatwerkarrangementen Wmo

Hulp bij het huishouden

Het beschikbare budget van € 6,5 miljoen is overschreden met een bedrag van € 53.000.

Begeleiding

Het beschikbare budget van € 4,5 miljoen is overschreden met een bedrag van € 540.000. Het nadeel wordt veroorzaakt door een stijging van het aantal voorzieningen (€ 230.000) en door een hogere prijsstijging dan waarmee in onze begroting rekening is gehouden (€ 310.000).

Overige budgetten

Bij de overige budgetten binnen dit taakveld is nog een klein voordeel ontstaan ter grootte van € 10.000.

Jeugdzorg (verdeeld over diverse taakvelden jeugd)

Het budget voor jeugdzorg in de begroting 2024 bedraagt € 18,9 miljoen. Dit budget is overschreden met een bedrag ter grootte van € 393.000 (ongeveer 2%).

Het nadeel is voornamelijk veroorzaakt door:

- hogere kosten voor noodgedwongen inzet zorg met verblijf bij niet gecontracteerde zorgaanbieders vanwege onvoldoende plekken bij wel gecontracteerde zorgaanbieders en
- stijging van de gemiddelde kosten per persoon.

Financiële afwijkingen Sociaal Domein Jeugdzorg		Verschil
Jeugdhulp begeleiding	60	
Jeugdhulp behandeling	- 2.026	
Jeugdhulp dagbesteding	173	
Jeugdhulp zonder verblijf overig	21	
Afronding	- 1	
		- 1.773 N
Jeugdhulp pleegzorg	198	
Jeugdhulp gezinsgerichte zorg	263	
Jeugdzorg met verblijf overig	- 899	
		- 438 N
Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	510	
Jeugdzorg crisis / LTA/ GGZ verblijf	117	
Jeugdzorg gesloten plaatsing	1.027	
		1.654 V
Jeugdbescherming	- 113	
Jeugsreclassering	277	
		164 V
Totaal afwijkingen		- 393 N

Openbare gezondheidszorg

Verslavingszorg

De verstrekte subsidie aan Tactus valt lager uit. Hierdoor is een voordeel ontstaan van € 4.000.

Hoarding

Het beschikbare budget van € 16.000 voor het opruimen van spullen bij hoarding (verzamelstoornis) is niet gebruikt.

Wet verplichte GGZ

Binnen het budget Wet verplichte GGZ treedt een voordeel op ter grootte van € 55.000. In het jaar 2022 is er een pilot 'Beschermd thuis' gestart, waarbij ook budget beschikbaar is gesteld. Dit leidt er toe dat het bedrag van € 55.000 structureel kan vrijvallen. Dit wordt geregeld in de perspectiefnota 2025 - 2029.

GGD

Van de GGD Zwolle is een bedrag van € 7.000 ontvangen i.v.m. een verrekening van Btw.

Overige budgetten

Er resteert nog een overschot van € 2.000 bij de overige budgetten binnen dit taakveld.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. Deze hebben betrekking op voorzienbare en onverwachte gebeurtenissen en besluiten. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- Investerings met een dekking uit reserves die op grond van de regelgeving via de exploitatie worden verantwoord (Beschermd wonen naar beschermd thuis, intensivering jeugd corona, beweging van nul, regenboogbeleid etc.) tot een bedrag van per saldo € 415.000.
- Kosten en rijksbijdragen van ruim € 11,9 en € 11,7 miljoen, voor de opvang van ontheemden uit Oekraïne.

2.4 Vitaal Platteland

De lasten en baten van het programma Vitaal platteland⁷:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 4. Vitaal platteland	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 1.348	- 2.693	- 2.249	443 V
Baten	472	885	1.090	205 V
Saldo van baten en lasten	- 876	- 1.808	- 1.159	648 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	-	-	- 361	- 361 N
Ottrekkingen	100	1.116	759	- 358 N
Mutatie reserves	100	1.116	398	- 719 N
Resultaat	- 776	- 691	- 761	- 70 N

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Economische promotie	- 53 N
Overige kleine afwijkingen	- 17 N
Totaal afwijkingen	- 70 N

Economische promotie

Er is een nadeel ontstaan ter grootte van € 53.000.

Op de vermoelikhedenretributie zit een nadeel van € 72.000. Dit komt door een nadeel van € 30.000 op de inkomsten. De inkomsten waren bijgesteld naar € 440.000, maar de inkomsten zijn in werkelijkheid lager uitgevallen. Aan de uitgavenkant zijn de uitgaven € 42.000 hoger uitgevallen. De uitgaven zijn in 2024 naar beneden bijgesteld (omdat er ook minder inkomsten werden verwacht). Dit komt onder andere door noodzakelijke juridische ondersteuning. Voor de rest zijn er kleinere positieve verschillen voor een bedrag van € 19.000.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. Deze hebben betrekking op voorzienbare en onverwachte gebeurtenissen en besluiten. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord (programma Leader, gele gebieden Ossenzijl, startbudget gebiedsinitiatieven, etc.) tot een bedrag van € 759.000.

⁷ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2023 in bijlage 7 zijn opgenomen.

2.5 Duurzaam

De lasten en baten van het programma Duurzaam⁸:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 5. Duurzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 8.638	- 16.347	- 10.923	5.424 V
Baten	6.472	10.515	7.632	- 2.883 N
Saldo van baten en lasten	- 2.166	- 5.831	- 3.291	2.541 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	-	-	- 196	- 196 N
Ottrekkingen	295	3.641	1.771	- 1.870 N
Mutatie reserves	295	3.641	1.575	- 2.066 N
Resultaat	- 1.870	- 2.190	- 1.716	474 V

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Economische promotie	- 69 N
Afval	22 V
Milieubeheer	522 V
Overige kleine afwijkingen	- 1 N
Totaal afwijkingen	474 V

Economische promotie

Binnen het taakveld economische promotie zit een nadeel van € 69.000 door een nadeel op het inzamelen van afval bij evenementen.

Afval (en afvalstoffenheffing)

Binnen dit taakveld is sprake van een batig saldo van € 22.000.

Op het onderdeel grondstoffenplan zit een voordelig saldo van € 22.000. Dit onderdeel maakt geen onderdeel uit van de gesloten huishouding afval.

De overige budgetten maken wel onderdeel uit van de gesloten huishouding en maken onderdeel uit van het tarief afvalstoffenheffing. Dit houdt in dat overschotten en tekorten worden verrekend met de voorziening reinigingsrechten. Hierdoor wordt bewerkstelligd dat de “door derden verkregen middelen” benut kunnen worden voor het opvangen van nadelen en het dempen van het tarief en de financiële voordelen weer “terugvloeiën” naar de burger.

Baten

De opbrengsten afvalstoffenheffing vallen € 61.000 lager uit dan begroot. Dit komt door een nadeel op de verkoop van zakken door winkeliers van € 5.000. Voor het overige zit het met name in het variabele deel van het tarief, het aantal ledigingen.

⁸ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2023 in bijlage 7 zijn opgenomen.

Lasten

De vergoeding van Nedvang valt € 163.000 hoger uit dan begroot. De vergoeding per ton ligt hoger dan begroot (€ 261 t.o.v. € 225) en de omvang van de afgekeurde tonnages is ook lager dan begroot. De tonnages liggen redelijk op het niveau van de begroting. Ook is er nog een bijdrage ontvangen over voorgaande jaren van ongeveer € 70.000. Op de kosten voor de inzameling van de ROVA is een voordeel ontstaan van € 141.000. Belangrijkste oorzaken hiervan zijn een hogere oud papier prijs dan waar bij het opstellen van de begroting rekening mee is gehouden, lagere kosten voor afkeur van Plastic Metaal en Drankkartons (PMD) en hogere vergoedingen inzameling glas. De kosten voor de kwijtschelding vallen € 26.000 lager uit dan begroot. Daarnaast vallen de kosten voor zwerfafval € 27.000 lager uit dan begroot. Daarnaast zijn er nog overige verschillen ter grootte van € 19.000.

bedragen x € 1.000

Financiële afwijkingen Afval en afvalstoffenheffing		Vershil
Exploitatie Reiniging / Dotatie voorziening Reiniging		
Subsidies afvalfonds		163 V
Kosten inzameling ROVA		141 V
Kwijtschelding afval		26 V
Zwemfafval		19 V
Diversen		27 V
Afronding		-
Dotatie voorziening Reiniging		376 V
Onttrekking voorziening Reiniging		
100% dekking afval		- 382 N
Lagere belastinginkomsten		- 61 N
Onttrekking voorziening Reiniging		- 444 N
Totaal mutatie voorziening Reiniging		- 68 N

Voor een volledig beeld geven wij de ontwikkelingen van de voorziening weer:

bedragen x € 1.000

Voorziening reiniging	Saldo 31-12-2023	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Aanwen- dingen	Saldo 31-12-2024
085 Egalisatievoorziening reiniging	1.734	376	- 444	-	1.666
Totaal	1.734	376	- 444	-	1.666

Milieubeheer

Per saldo is er op dit taakveld een voordeel van € 522.000 gerealiseerd.

Het grootste voordeel doet zich voor op het onderdeel klimaatakkoord en bedraagt € 336.000. In de loop van 2024 is een extra bedrag van € 180.000 ontvangen. Omdat we in staat zijn geweest de ontvangen gelden in relatie te brengen tot bestaande budgetten is hier een voordeel ontstaan.

Op de kosten voor “zon op dak” voor energie coöperaties is een voordeel ontstaan van € 121.000. Gebleken is dat de aanvragen hiervoor achter zijn gebleven bij de verwachtingen.

Op het budget voor uitvoering nieuwe energie is een voordeel ontstaan van € 37.000. Dit budget was met name bedoeld door het overgaan op elektrische voertuigen. De kosten hiervoor gaan vanaf 2025 lopen.

Het budget voor het noodfonds maatregelen maatschappelijk instellingen is overschreden met € 37.000. In 2025 zal echter blijken dat het budget voor energiebesparende maatregelen maatschappelijke instellingen dit nadeel ruimschoots compenseert. In een raadsvoorstel van 28 maart 2023 wordt het energiefonds maatschappelijke organisaties samengesteld uit het onderdeel noodfonds energie en het onderdeel duurzaamheidsfonds.

Op het onderdeel milieubeheer ontstaat een voordeel van € 60.000, die € 39.000 veroorzaakt wordt door lagere uitvoeringskosten voor dossier Icebear. Op de overige budgetten zit nog een klein voordeel van € 5.000.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. Deze hebben betrekking op voorzienbare en onverwachte gebeurtenissen en besluiten. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord (Energie maatschappelijke instellingen, energiebesparende maatregelen maatschappelijke instellingen etc.) tot een bedrag van € 1.575.000.

2.6 Leefbare steden en kernen

De lasten en baten van het programma Leefbare steden en kernen⁹:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 6. Leefbare steden en kernen	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 35.142	- 46.419	- 42.335	4.083 V
Baten	8.065	9.148	10.309	1.161 V
Saldo van baten en lasten	- 27.078	- 37.271	- 32.026	5.245 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	-	- 1.890	- 1.968	- 78 N
Onttrekkingen	2.201	13.202	8.683	- 4.518 N
Mutatie reserves	2.201	11.312	6.715	- 4.596 N
Resultaat	- 24.876	- 25.959	- 25.311	649 V

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Beheer overige gebouwen en gronden	539 V
Verkeer en vervoer	- 457 N
Parkeren	- 20 N
Economische havens en waterwegen	35 V
Openbaar vervoer	- 27 N
Onderwijshuisvesting	- 55 N
Sportbeleid en activering	48 V
Sportaccommodaties	60 V
Musea	- 43 N
Cultureel erfgoed	51 V
Media	70 V
Openbaar groen en (openlucht)recreatie	78 V
Samenkracht en burgerparticipatie	147 V
Begraafplaatsen	124 V
Ruimte en Leefomgeving	50 V
Wonen en Bouwen	21 V
Overige kleine afwijkingen	28 V
Totaal afwijkingen	649 V

Beheer overige gebouwen en gronden

Binnen het taakveld Beheer Overige gebouwen en gronden is sprake van een voordeel van € 539.000.

In de perspectiefnota is budget beschikbaar gesteld voor de realisatie van de congresvoorziening theater De Meenthe ten laste van het saldo 2024. Hier resteert nog een bedrag van € 552.000. Voorgesteld wordt om dit bedrag bij de vaststelling van de rekening opnieuw beschikbaar te stellen.

Daarnaast is er een nadeel van € 13.000 bestaande uit hogere lasten van € 98.000 op de huisvesting van de huisartsen in Giethoorn vanwege een asbestsanering en de sloop van de Noorderschool. Dit eenmalige nadeel is ook gemeld in een informatienota. In 2025 zal er bij de verkoop met de huisartsen een verrekening van deze kosten gaan plaatsvinden. Hier tegenover staat een voordeel op de energielasten van € 87.000 en kleine verschillen van € 2.000.

⁹ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2023 in bijlage 7 zijn opgenomen.

Verkeer en vervoer

Op het taakveld verkeer en vervoer zit een nadeel van € 457.000.

Het onderdeel wegen, straten en pleinen sluit met een nadeel van € 735.000. Belangrijkste oorzaak is een nadeel op het groot onderhoud voor de komende jaren van € 810.000. Het jaar zelf sluit met een nadeel van € 310.000 vanwege het alsnog aanpakken van wegvlakken die voor 2023 gepland stonden en het uitvoeren van zwaardere onderhoudsmaatregelen dan oorspronkelijk gepland stond. Daarnaast is er een extra storting nodig in de voorziening wegen groot onderhoud van € 500.000 om de voorziening ook in de toekomst op voldoende niveau te houden. Hiertoe zal ook in de perspectiefnota een aanvullend extra budget worden gevraagd. Er zit een voordeel op de kapitaallasten van € 61.000 omdat niet alle investeringen zijn gerealiseerd. En er is een voordeel op het budget voor toegankelijkheid openbare ruimte van € 54.000. Veel van de maatregelen die noodzakelijk zijn worden ook betaald vanuit andere budgetten binnen wegen. Er zit nog een nadeel op de kosten voor straatmeubilair van € 14.000 en op de kosten voor wegen dagelijks beheer van € 16.000. Daarnaast zijn er nog kleinere verschillen met een nadeel van € 10.000.

Het onderdeel gladheidsbestrijding sluit met een overschot van € 10.000.

Het onderdeel openbare verlichting sluit met een overschot van € 98.000. Op de energielasten zit een voordeel van € 85.000 vanwege een voordelige afrekening uit 2023. Op onderhoud zit een voordeel van € 21.000 en op de kapitaallasten een nadeel van € 8.000.

Over de oeververbindingen is het resultaat nagenoeg nihil. Op onderhoud zit een nadeel van € 36.000 en op de kapitaallasten zit een voordeel van € 34.000.

Op de verkeersplannen zit een voordeel van € 58.000. Dit komt door een ontvangst van een extra subsidie voor gedragsbeïnvloeding en kleine infra.

Op de verkeersmaatregelen zit een voordeel van € 115.000. Dit komt deels door een voordeel op de kapitaallasten van € 21.000 en deels doordat er geen investeringsprojecten zijn geweest waarbij aanvullende verkeersmaatregelen noodzakelijk waren.

Parkeren

Op het taakveld parkeren is een nadeel ontstaan van € 20.000.

Op de kosten voor parkeercontrole zit een nadeel van € 27.000. Belangrijkste oorzaak is dat er kosten zijn geboekt ten behoeve van data over parkeercontroles die we niet hadden begroot. De kosten voor de parkeergarage zijn € 11.000 lager uitgevallen dan begroot. Daarnaast zijn er nog diverse nadelige budgetverschillen van € 4.000.

Economische havens en waterwegen

Op dit taakveld is sprake van een voordeel van € 35.000. Belangrijkste oorzaak is een overschot van € 24.000 op de kosten voor invasieve exoten en een overschot van € 11.000 op de kapitaallasten.

Openbaar vervoer

Op dit taakveld is een nadeel ontstaan van € 27.000. Dit komt door uitgaven voor extra preventief onderhoud pont Jonen.

Onderwijsinvesting

Op dit taakveld is sprake van een nadelig saldo van € 55.000.

De kosten voor OZB vallen € 63.000 hoger uit dan begroot, omdat in 2024 door het speciaal onderwijs nog kosten OZB zijn gedeclareerd over het jaar 2023. Deze kosten zijn vanwege de financiële gelijkstelling tussen en openbaar en speciaal onderwijs verplicht te vergoeden. De overige kleine voordelige verschillen hebben een omvang van € 8.000.

Sportbeleid en activering

Er resteert een bedrag van € 48.000 binnen dit taakveld. In onze begroting hebben we rekening gehouden met een terugbetaling van een specifieke uitkering (Spuk) aan het Rijk ter grootte van € 55.000. Uiteindelijk bedroeg de lasten € 7.000.

Sportaccommodaties

Het voordeel van € 60.000 zit voornamelijk in een subsidieafrekening over het jaar 2023 van het zwembad Tolhekke.

Musea

Op dit taakveld is een nadeel ontstaan ter grootte van € 43.000.

De oorzaak van de budgetoverschrijding is als volgt te verklaren:

- de kosten die gemaakt worden voor de huisvesting in Ramswoerthe (stichting Hendrik de Keyser) zijn toegenomen.
- in 2024 is de gehele museumcollectie Hildo Krop opnieuw getaxeerd.
- er is kunst aangeschaft dat gerelateerd is aan kunstenaar Hildo Krop.

Cultureel erfgoed

Gemeentelijke monumenten

Het budget voor gemeentelijke monumenten wordt gebruikt voor subsidies en het betalen van waardestellingen en de regioarcheoloog. Bij de uitgaven van het budget zijn we afhankelijk van het aantal aanvragen en aanwijzingen als monument. Dit aantal fluctueert jaarlijks. Er is een bedrag overgebleven van € 25.000.

Rijksmonumenten

Voor het herstel van de molen aan de Kerkweg in Giethoorn zijn kapitaallasten opgenomen in de begroting. Het herstel is in het jaar 2024 niet afgerond. Dit levert een voordeel op de genoemde kapitaallasten op ter grootte van € 30.000.

Overige budgetten

De overige budgetten binnen dit taakveld laten nog een klein nadeel zien van € 4.000.

Media

Er is een batig saldo ontstaan tot een bedrag van € 70.000.

Van het Rijk is een specifieke uitkering (Spuk) ontvangen ter grootte van € 44.000 voor de realisatie van de Informatiepunten Digitale Overheid. Deze uitkering is doorbetaald aan de bibliotheek. In onze begroting hadden we een bedrag staan van € 40.000 voor de realisatie van hetzelfde doel. Dit budget is nu niet gebruikt.

De subsidie voor de stichting Galerie Steenwijk (€ 30.000) is uitbetaald bij het taakveld Cultuurpresentatie.

Openbaar groen en (openlucht)recreatie

Binnen dit taakveld is een voordeel ontstaan van € 78.000.

Grootste voordeel zit op de kosten voor bermonderhoud. Hier is een voordeel ontstaan van € 80.000. Daarnaast was er een voordeel van € 40.000 vanwege een prullenbakvergoeding die niet was begroot, en een nadeel op de kosten bijdrage contract NWG van € 59.000. Daarnaast zijn er nog kleinere verschillen met een positief resultaat van € 17.000.

Samenkracht en burgerparticipatie

Binnen dit taakveld is een voordeel ontstaan van € 147.000.

Binnen het onderdeel Multifunctionele Centra (MFC's) en dorpshuizen zit een nadeel van € 21.000. Het grootste nadeel wordt veroorzaakt door een nadeel op Multifunctionele accommodatie (MFA) de Zuidwester met een nadeel van € 49.000. Belangrijkste oorzaak is een nadeel op de energielasten. Het grootste voordeel zit op de beschikbare onderhoudsbudgetten voor dorpshuizen. Hier zit een voordeel op van € 35.000. Daarnaast zijn er nog kleinere nadelen van € 7.000.

Op het budget voor burgerinitiatieven resteert nog een bedrag van € 97.000. Er worden wel aanvragen gedaan en er zijn beschikkingen verstrekt voor het totale bedrag, maar de daadwerkelijke uitvoering en afrekening van de projecten blijft achter.

Voor de initiatievenregeling Giethoorn was een bedrag van € 50.000 beschikbaar wat in 2024 niet is besteed. Daarnaast was er nog een project in kader van kernenbeleid die wel was gepland, maar waarvan de uitvoering in 2025 zal plaatsvinden. Hier resteert nog een bedrag van € 19.000. Het resterende verschil bedraagt € 2.000 positief.

Riolen en rioolgemalen

Het resultaat exclusief begrote onttrekking bedraagt € 268.000. Het resultaat bestaat uit twee onderdelen: één op het gebied van riolering en één op het gebied van water. Het resultaat voor riolering en water bedraagt respectievelijk € 313.000 positief en € 45.000 negatief.

Baten:

Per saldo bedraagt het voordeel op rioolrechten € 104.000.

Er is € 79.000 meer aan belastinginkomsten binnengekomen dan begroot, wat een voordeel oplevert. Daarnaast is er een voordeel van € 25.000 op de kosten voor betaal- en inningverkeer.

Het voordeel op de belastinginkomsten is als volgt verdeeld: € 19.000 bij de grootverbruikers en het resterende bedrag van € 60.000 bij de eigenaren en gebruikers.

Lasten:

Per saldo bedraagt het voordeel op riolering en kwijschelding € 70.000.

Het budget voor riolering algemeen eindigt met een overschot van € 62.000. Het grootste deel van dit voordeel komt doordat we kosten delen met de Fluvius-gemeenten, die we vervolgens kunnen doorberekenen. Daarnaast is een voordeel van € 8.000 gerealiseerd op de kosten voor kwijschelding.

Per saldo bedraagt het voordeel op elektra, onderzoek en strategische planvorming riolering € 91.000. Voor elektra is een voordeel van € 49.000 gerealiseerd. Het budget voor onderzoek sluit af met een voordeel van € 30.000, voornamelijk door besparingen op de kosten voor reinigen en inspectie, en de overstortloggers. Het voordeel op strategische planvorming bedraagt € 12.000, wat vooral te danken is aan de lagere kosten voor de verbrede rioolplannen.

De budgetten voor onderhoud riolering sluiten met een nadeel van € 59.000. Dit zit hem met name in nadelen op het onderhoud van gemalen en minigemalen en op de kosten voor aanpak wateroverlast. De kapitaallasten vallen € 107.000 lager uit dan begroot, doordat niet alle projecten in 2024 zijn gerealiseerd.

Het resultaat op water sluit met een nadeel van € 45.000.

Het onderhoudsbudget voor beschoeiingen vertoont een nadeel van € 41.000. Het budget voor baggeren sluit af met een voordeel van € 47.000. Er is een voordeel van € 41.000 op de kosten voor het maaien van stedelijk water. Het budget voor de verwerking van schouw- en slootafval vertoont een nadeel van € 92.000, voornamelijk door het natte weer. Dit heeft ervoor gezorgd dat het slootafval zwaarder is, waardoor er meer kosten per gewicht is betaald.

Er was een onttrekking van € 460.000 begroot. Door het hiervoor toegelichte voordeel van € 268.000 is per saldo nog een onttrekking van € 191.000 nodig.

Het resultaat 2024 riolering en rioolrechten:

bedragen x € 1.000

Mutaties Voorziening Riolering		Verschil
Dotaties		
Dotatie voorziening Riolering exploitatie		
<u>Riolering</u>		
Kapitaallasten		107 V
Rioolrechten		104 V
Riolering		62 V
Energie en water		49 V
Onderzoek		30 V
Strategische planvorming		12 V
Lagere kwijtschelding		8 V
<u>Water</u>		
Maaien stedelijk water		41 V
Waterwegen baggeren		47 V
Dotatie voorziening Riolering exploitatie		459 V
Totaal dotaties		459 V
Onttrekkingen		
Onttrekking voorziening Riolering exploitatie		
Onttrekking conform begroting		- 460 N
<u>Riolering</u>		
Onderhoud riolering		- 59 N
<u>Water</u>		
Schouwafval sloten		- 92 N
Oeverconstructies		- 41 N
Onttrekking voorziening Riolering exploitatie		- 652 N
Totaal Onttrekkingen		- 652 N
Totaal mutatie voorzieningen riolering		- 194 N

Voor een volledig beeld geven wij de ontwikkelingen van de voorzieningen weer:

bedragen x € 1.000					
Voorziening riolering	Saldo 31-12-2023	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Aanwen- dingen	Saldo 31-12-2024
086 Voorziening riolering (exploitatie)	2.988	459	- 652	-	2.794
Totaal	2.988	459	- 652	-	2.794

In bovenstaande tabel zijn zowel de begrote onttrekkingen en dotaties¹⁰ opgenomen alsmede het resultaat 2024. Hierdoor wordt bewerkstelligd dat de “door derden verkregen middelen” benut kunnen worden voor het opvangen van nadelen en het dempen van het tarief met als gevolg dat de verkregen financiële voordelen weer “terugvloeien” naar de burger.

Begraafplaatsen en crematoria

Op dit taakveld is een voordeel ontstaan van € 124.000.

Dit bestaat uit een voordeel op de inkomsten van € 88.000. Dit komt door een inhaalslag met het verlengen van grafrechten. Op de uitgaven zit een voordeel op onderhoud van € 36.000, veroorzaakt door minder groenwerkzaamheden door de Noordwestgroep en minder kosten voor het verwijderen van grafmonumenten.

Ruimte en leefomgeving

Er is bij de najaarsnota een bedrag aangevraagd voor € 50.000 voor aanpassingen van de regiohub. Dit is in 2024 niet gerealiseerd en zal in 2025 alsnog worden uitgegeven.

Wonen en bouwen

Een voordeel van € 21.000 gerealiseerd. Dit voordeel zit uitsluitend in de lagere kapitaallasten.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. Deze hebben betrekking op voorzienbare en onverwachte gebeurtenissen en besluiten. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord (o.a. eenmalige kosten Integraal Huisvestingsplan (IHP), opwaarderen openbare ruimte, verkeersveiligheid Tukseweg, museum Steenwijk, eenmalige lasten Dalzicht en de Burght, Vitaliteitsfonds, opwaardering begraafplaatsen etc.) tot een bedrag van per saldo € 2.083.000.
- Een storting in de ‘voorziening Maatschappelijk vastgoed’ van € 5.152.000.
- Een storting in de reserve Kernenbeleid en sport en bewegen in de algemene reserve van € 42.000 en € 36.000.
- Vrijval van de in de jaarrekening 2023 gevormde reserves speeltoestellen en maatschappelijk vastgoed van € 1.890.000 en € 4.933.000.
- Congresvoorziening de Meenthe van € 73.000.

¹⁰ Conform primitieve begroting en bijstellingen in perspectiefnota en najaarsnota 2023.

2.7 Financiën en dienstverlening

De lasten en baten van het programma Financiën en dienstverlening¹¹:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 7. Financiën en dienstverlening	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 27.841	- 27.708	- 26.828	881 V
Baten	117.076	120.575	123.045	2.470 V
Saldo van baten en lasten	89.234	92.867	96.217	3.350 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 3.155	- 12.799	- 12.799	- 0 N
Onttrekkingen	1.561	11.465	10.808	- 657 N
Mutatie reserves	- 1.594	- 1.334	- 1.991	- 657 N
Resultaat	87.641	91.532	94.226	2.694 V

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Bestuur	- 315 N
Burgerzaken	46 V
Beheer overige gebouwen en gronden	- 38 N
Treasury	86 V
Overhead	636 V
OZB / overige belastingen	119 V
Algemene Uitkering	1.782 V
Overige baten en lasten (onvoorzien)	336 V
Economische promotie	40 V
Overige kleine afwijkingen	2 V
Totaal afwijkingen	2.694 V

Bestuur

Dit taakveld bestaat uit de onderdelen raad en commissies, burgemeester en wethouders, representatie, bestuurlijke samenwerking, bestuursondersteuning raad (griffie) en rekenkamer.

Het financiële voordeel in de rekening omvat € 315.000 en bestaat uit 5 onderdelen:

1. Pensioenoverdracht bestuurders

In december 2024 zijn wij geïnformeerd over de omvang van de voorziening pensioenoverdracht. Voor de berekeningen van de omvang van de voorziening wordt gebruikgemaakt van de meest recente overlevingstabel (GBM / GBV 2017-2022 met leeftijdsterugstelling) van het Actuariel Genootschap en de actuele renteontwikkelingen. De (in december gepubliceerde) rekenrente is evenals bij andere pensioeninstellingen gedaald naar 2,325% (2023: 3,16%).

Op grond van de Algemene pensioenwet APPA-regeling hebben bestuurders de mogelijkheid om pensioenverplichtingen over te brengen naar een ander pensioenfonds. Doen zij dit niet dan betaalt de gemeente het pensioen.

¹¹ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2023 in bijlage 7 zijn opgenomen en omdat het rekeningresultaat 2023 via dit programma is verwerkt.

Wanneer wordt overgestapt naar een ander pensioenfonds, dan is een afkoopsom verschuldigd. Deze afkoopsom wordt berekend op bovenvermelde rekenmethode. Omdat de rekenrente ten opzichte van 2023 is gedaald is ter dekking van de pensioenverplichtingen op termijn een hogere voorziening nodig. Dit financiële nadeel van € 200.000 komt ten laste van de jaarrekening. Over 2023 was door gestegen rente echter sprake van € 255.000 dat ten gunste van de jaarrekening 2023 kwam.

2. Voorziening wachtgeld voormalige bestuurders

Door een loonstijging is er een extra storting in de voorziening van € 13.500 benodigd.

3. Betaling pensioenen voormalige bestuurders

Voor pensioenbetalingen ontstaan na 1 januari 2015 geldt hetzelfde regime als bij pensioenoverdracht. In 2015 zijn hiervoor de BBV voorschriften aangepast. Ook hierbij wordt gebruikgemaakt van een extern opgemaakte berekening die is gebaseerd op de meest recente overlevingstabel van het Actuariel Genootschap en de stand van bovenvermelde rekenrente. Evenals bij de pensioenoverdracht zorgt de rekenrente voor een eenmalig financieel nadeel van 173.000.

4. Personeelslasten / Fractievergoedingen

De rekening presenteert een voordeel van € 30.000 Deze bestaat voor € 17.000 uit een voordeel personeelskosten burgemeesters en wethouders. De overige 13.000 betreft een voordelig saldo op fractievergoedingen. Op de personeelslasten gemeenteraad is sprake van een negatief saldo van € 29.000, waarvan € 9.000 door extra sfeer verbeterende maatregelen en € 20.000 vergoedingen raadsleden en voorzitter algemeen.

5. Raad & commissies / Rekenkamer / Accountantskosten / Reiskosten /Overig

Het positieve saldo bedraagt € 55.000. Dit bestaat uit € 34.000 voordeel op kosten over raad en commissies, € 18.000 op reis & verblijfskosten en verzekeringen burgemeesters en wethouders, € 9.000 nadeel op accountantskosten, € 2.000 nadeel op de rekenkamer en € 14.000 overige kleine voordelen, waaronder verzekeringen Burgemeesters en Wethouders.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke- en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op de gemeente Steenwijkerland van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT-maximum.

Het bezoldigingsmaximum in 2024 voor de gemeente Steenwijkerland is € 233.000 (2023 € 223.000). Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen ook de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1 fte.

Bezoldiging topfunctionarissen

Onder topfunctionarissen worden verstaan: "Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling en ook degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt."

Bezoldiging topfunctionarissen 2024		
	A. Ten Hoff	M.W. de Graaf
Gegevens 2024		
Functie(s)	Griffier	Secretaris
Aanvang en einde functieervulling	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deelfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging 2024		
Beloning en belastbare onkostenvergoedingen	113.384	139.634
Beloningen betaalbaar op termijn	18.403	22.736
Totaal bezoldiging 2024	131.787	162.370
Individueel WNT-maximum 2024		
	233.000	233.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
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.
Bezoldiging topfunctionarissen 2023		
	A. Ten Hoff	M.W. de Graaf
Gegevens 2023		
Functie(s)	Griffier	Secretaris
Aanvang en einde functieervulling	1/1 t/m 31/12	1/12 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deelfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging 2023		
Beloning en belastbare onkostenvergoedingen	108.065	125.339
Beloningen betaalbaar op termijn	17.531	21.197
Totaal bezoldiging 2023	125.596	146.536
Individueel WNT-maximum 2023		
	223.000	223.000

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.

Burgerzaken

Het taakveld burgerzaken bedraagt € 46.000 positief.

De lasten en inkomsten uit leges dragen hier per saldo € 38.000 aan bij. De kosten op het onderdeel kadaster vallen in totaal € 9.000 voordeliger uit dan begroot. De kosten over persoonsregister, verkiezingen zijn tot slot € 1.000 hoger dan begroot.

Beheer overige gebouwen en gronden

Op dit taakveld is sprake van € 38.000 nadeel. Dit komt door gemaakte kosten over de huisvesting apotheekhoudende huisartsen Giethoorn. Er moeten nog nadere afspraken worden gemaakt over het verrekenen van gemaakte kosten.

Overhead

De overhead bestaat uit een drietal onderdelen te weten externe communicatie, huisvesting en bedrijfsvoering.

Het saldo van de post overhead 2024 sluit met een positief saldo van € 636.000 en is als volgt te specificeren:
 bedragen x € 1.000

Financiële afwijkingen Overhead	Verschil
Externe communicatie	
Communicatie	51 V
Huisvesting	
Huisvesting	- 25 N
Bedrijfsvoering	
Vaste / flexibele / inhuur capaciteit / Prestatiecontract	201 V
Diensten voor derden	281 V
Vorming en opleiding / werving en selectie	- 29 N
Arbo / Facilitair	80 V
Kapitaallasten	27 V
Diversen	50 V
Totaal afwijkingen	636 V

Het voordeel van € 51.000 op externe communicatie komt voornamelijk door een voordelig uitgevallen contract voor externe publicatie. Het nadeel van € 25.000 op huisvesting wordt vooral veroorzaakt door hogere schoonmaakkosten.

De bedrijfsvoering laat per saldo een voordeel van € 610.000 zien.

Dit voordeel bestaat uit € 201.000 op loonkosten, inhuur en het prestatiecontract, een afwijking van 0,6% van de totale loonsom.

Het voordeel van € 281.000 op diensten voor derden is als volgt opgebouwd:

1. Doorbelaste personele lasten van € 201.000 voor de brede spuk-regeling GALA. Dit is het subsidieproject Gezond Actief Leven Akkoord.
2. Doorberekende personele lasten van € 80.000 aan de Gemeente Zwolle in verband met werkzaamheden voor het Regionaal Meld- en Coördinatie (RMC).

Op het gebied van opleiding en werving / selectie is er een nadeel van € 29.000, waarbij het nadeel van € 108.000 voortkomt uit opleiding en vorming, en het voordeel van € 79.000 uit werving en selectie.

Er is een voordeel van € 80.000 op thuiswerken, Arbo en facilitaire zaken.

De kapitaallasten voor tractie en facilitaire dienstverlening zijn in totaal € 27.000 voordelig. De overige afwijkingen bedragen € 50.000 en hebben betrekking op juridische zaken, intranet, ondernemingsraad en onderzoekskosten klantsignaalmanagement.

Treasury

Het resultaat op het taakveld treasury bedraagt € 86.000 positief.

Deze bestaat uit positief renteresultaat van € 107.000, overeenkomstig onderstaand renteschema.

Hier tegenover staan negatieve saldo's van in totaal € 21.000. Deze bestaan uit hogere kosten betalingsverkeer van € 18.000 en dividendnadeel van € 3.000

bedragen x € 1.000

Renteschema		Actuele Begroting	Rekening 2024	Vershil
a. Externe rentelasten over de korte en lange financiering	(-)	- 1.323	- 1.322	1 V
b. Externe rentebaten	(+)	328	417	89 V
Totaal door te rekenen externe rente		- 995	- 905	90 V
c1. Rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	(+)	31	31	- 0 N
c2. Rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	(+)	- 162	- 162	0 V
c3. De rentebaat van aangetrokken en weer verstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	(-)	162	162	- 0 N
Saldo door te rekenen externe rente		- 964	- 874	90 V
d1. Rente over eigen vermogen	(-)	-	-	-
d2. Rente over voorzieningen (contante waarde)	(-)	-	-	-
Totaal werkelijk aan taakvelden toe te rekenen rente		- 964	- 874	90 V
e. Aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	(+)	1.074	1.091	17 V
f. Renteresultaat op het taakveld treasury		109	216	107 V

Rente

In het BBV is (sinds 2017) voorgeschreven dat het toe te rekenen rentepercentage wordt afgeleid van alle betaalde en ontvangen rente. Het percentage voor de grondexploitatie wordt vervolgens weer hiervan afgeleid op basis van de verhouding van het eigen en vreemd vermogen van de gemeente.

Uitzondering op deze berekening is de toerekening van rente indien er sprake is van projectfinanciering. Ingaande 2025 zijn de rentepercentages van de grondexploitatie en overig gemeentelijke investeringen verplicht aan elkaar gelijkgesteld.

In de rekening 2024 zijn de rentepercentages, zoals besloten naar aanleiding van de perspectiefnota 2024-2028, van respectievelijk 0,8% voor de grondexploitatie en 0,9% voor de algemene dienst gehanteerd.

Onroerende zaakbelastingen woningen / niet woningen / overige belastingen

Er is sprake van een afwijking op de OZB en overige belastingen van € 119.000.

bedragen x € 1.000

Financiële afwijkingen OZB, Overige belastingen	Vershil
OZB woningen	29 V
OZB niet-woningen	96 V
Overige belastingen	- 6 N
Totaal afwijkingen	119 V

Op de OZB voor woningen zit per saldo een voordeel van € 29.000. Dit voordeel bestaat uit een voordeel op de inkomsten van € 64.000 en een nadeel op de lasten voor uitvoering van de wet WOZ van € 35.000, door uitbestede werkzaamheden en hogere proces- en gerechtskosten.

Op de OZB voor niet woningen zit een voordeel van € 96.000. Op het gebruikersonderdeel zit een voordeel van € 10.000 en op het eigenaarsdeel € 86.000. Op overige belastingen zit nog een nadeel van € 6.000.

Algemene uitkering

De algemene uitkering vertoont een positief saldo van € 1,782 miljoen. Na verwerking van de Najaarsnota 2024 heeft zich, naar aanleiding van de september- en decembercirculaire, een verhoging voorgedaan van € 1,545 miljoen. In de septembercirculaire is de verhoging € 1,098 miljoen, doordat het kabinet besloot de besparing op jeugdzorg te laten vervallen. In de decembercirculaire bedraagt de verhoging € 0,447 miljoen. Deze verhoging bestaat uit verschillende budgetten, waaronder jeugdzorg en de meerkosten van de situatie in Oekraïne.

Door de ontwikkeling van de WOZ-waarden per 1 januari 2024 (peildatum 1 januari 2023) verwachten wij in 2024 een nog te ontvangen bedrag van € 102.000, welke in 2025 wordt uitbetaald. Over 2023 verwachten wij in 2025 nog € 251.000 af te rekenen.

Overige baten en lasten (onvoorzien)

Op dit taakveld is een positief saldo van € 336.000 gerealiseerd.

Het voordeel bestaat voor € 292.000 uit de vrijval van de voorziening dubieuze debiteuren. Dit omdat een drietal grote vorderingen van een ondernemer in 2024 zijn betaald en er geen risico meer bestaat op nakoming van deze betaling. Tevens zijn oudere vorderingen uit voorgaande jaren afgenomen in omvang en het dubieuze karakter hiervan is afgenomen.

Over voorgaande jaren is een teruggave van BTW gerealiseerd van € 26.000, de afrekening van 2 afgesloten grondexploitaties laat een voordeel van € 14.000 zien. Het restant is een klein voordelig verschil van € 4.000.

Economische promotie

Dit taakveld bestaat uit forensen- en toeristenbelasting. Op dit taakveld is een positief saldo van € 40.000 gerealiseerd.

bedragen x € 1.000	
Financiële afwijkingen economische promotie	Vershil
Forensenbelasting	165 V
Toeristenbelasting	- 124 N
Totaal afwijkingen	40 V

In elke jaarrekening wordt een schatting opgenomen voor de te verwachten opbrengsten forensen- en toeristenbelasting over het afgelopen jaar¹². Dit is niet anders dan andere jaren. De schatting over 2024 hebben wij gebaseerd op het niveau van 2023. Op het onderdeel forensenbelasting is een voordeel ontstaan van € 165.000. Omdat de afrekening over 2023-hoger is uitgevallen dan verwacht zal er ook over 2024 naar verwachting een hogere opbrengst ontstaan.

Het nadeel van € 124.000 op het onderdeel toeristenbelasting komt met name door een vermindering over voorgaande jaren voor € 94.000. Vanwege deze bijstelling is ook de verwachte opbrengst over 2024 naar beneden bijgesteld en opgenomen in de jaarrekening.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. Deze hebben betrekking op voorzienbare en onverwachte gebeurtenissen en besluiten. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord (o.a. informatiebeveiliging, gestructureerde data, personele uitgaven kwartiermaker woningbouw, actieplan werkt, handhaving en schuldhulpverlening, corona,

¹² De aanslagen over 2024 worden na opgave in 2025 opgelegd.

gedragsdeskundige, verwerking van de jaarstukken 2023 en de nota reserves en voorzieningen vaste buffer etc.) tot een bedrag van per saldo € 1,164 miljoen.

- Vrijval van de voorziening dubieuze debiteuren van € 292.000.
- Dotatie van de voorziening overdracht pensioenen wethouders € 200.000
- Dotatie in de voorziening wachtgeld van € 14.000.
- Storting in de algemene reserve vaste buffer van € 1.155.000.
- Storting in de algemene reserve van € 2.000.000.
- Verwerking van het jaarrekeningresultaat 2023 van € 8,9 miljoen en een onttrekking van € 580.000 uit de algemene reserve vaste buffer ten gunste van de algemene reserve vrij besteedbaar.

2.8 Grondexploitaties

De grondexploitaties zijn formeel ondergebracht onder het programma “Woningbouw” en “Werk en Economie”. Evenals in de begroting wordt, gezien het belang en impact van de grondexploitaties, in deze paragraaf afzonderlijk verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid.

In de jaarlijkse planning- & control cyclus van de gemeente Steenwijkerland worden de grondexploitaties twee keer per jaar herzien, bij de jaarrekening en de programmabegroting. Begin 2025 zijn alle lopende grondexploitaties (Bouwgrond In Exploitatie) herzien in het kader van de jaarrekening 2024.

2.8.1 Ontwikkelingen Grondexploitaties

In deze paragraaf wordt ingegaan op de actuele markt- en beleidsontwikkelingen in relatie tot de grondexploitaties van de gemeente Steenwijkerland.

Marktontwikkelingen

In onderstaand tabel zijn de gerealiseerde grondverkopen in 2024 afgezet tegen de prognose uit de begroting.

Grondverkopen	Prognose 2024	Realisatie 2024
Woningbouw (particulier)	10	6
Woningbouw (sociale huurwoningen)	-	-
Bedrijventerreinen	7.000	8.609

In 2024 zijn minder particuliere kavels verkocht (6) dan verwacht (10). Voor bedrijventerreinen geldt dat er meer is verkocht (8.609 m2) dan verwacht (7.000 m2).

De prognose van de verwachte grondverkopen in de grondexploitaties is voor de lange termijn gebaseerd op de historische uitgifte en voor de korte termijn op opties. De verwachtingen voor 2025 en verder voor wat betreft de uitgifte van kavels worden niet zozeer getemperd door de verwachte vraag maar meer door het beperkte aanbod van kavels in de diverse grondexploitaties.

Naar aanleiding van achterblijvende grondverkopen is een deel van het bedrijventerrein Boterberg Zuid verhuurd als zonnepark tot 1 januari 2034. Voor deze grondexploitatie is een langere looptijd vastgesteld dan de geldende richttermijn vanuit het BBV van maximaal 10 jaar. Bij de herziening van de grondexploitaties per 1 januari 2025 is dit deel van de grondexploitatie ingerekend in de jaren 2034 tot en met 2038.

In onderstaande tabel zijn de gerealiseerde grondverkopen in 2024 in een historisch perspectief geplaatst.

Grondverkopen 2020-2024	2020	2021	2022	2023	2024
Aantal verkochte woningbouwkavels	52	62	49	5	6
Verkochte m2 bedrijventerrein	11.640	20.042	13.630	7.203	8.609

Woningbouw

In 2024 is voor € 757.160,- aan opbrengsten gerealiseerd door verkoop van de grond onder 6 te realiseren woningen. In 2023 was dat € 840.000,- (5).

De particuliere uitgifte loopt achter bij de prognose voor 2024. De verwachting was dat in 2024 in totaal 10 particuliere kavels zouden worden uitgegeven, die prognose blijkt achteraf te ambitieus te zijn. Dit heeft te maken dat de meeste verkopen vanuit complex Noordermaten pas in 2025 passeren bij de notaris. De totale particuliere uitgifte van 6 kavels komen voort uit de complexen Kornputkwartier/Oldemarkt en Scheerwolde.

Bedrijventerreinen

In 2024 is voor € 576.063 aan grondopbrengsten gerealiseerd door de verkoop van 8.609 m² bedrijventerrein. Dit zijn meer m² ten opzichte van de prognosticeerde 7.000 m² (zie tabel grondverkopen).

Er is weliswaar een indicatieve vraag van gemiddeld 2,3 hectare per jaar in de periode 2019-2029 (Afspraken Regionale Bedrijventerreinen Programmering West Overijssel 2019-2022), maar deze vraag blijkt in de praktijk lager als we kijken naar de historische verkopen in de afgelopen jaren. Een positieve ontwikkeling is dat er vanuit de markt meer behoefte lijkt te zijn naar (middel grote) bedrijfskavels. Op dit moment zijn de eerste stappen gezet voor de realisatie van een nieuw bedrijventerrein in Vollenhove.

(Beleids)ontwikkelingen

Er zijn een aantal (beleids)ontwikkelingen die gevolgen hebben voor de financiële positie van het gemeentelijke grondbedrijf.

Grondprijzenbrief 2025

De nieuwe Grondprijzenbrief 2025 is in december 2024 vastgesteld door het college en ter kennisname verstuurd naar de raad. De grondprijzen opgenomen in de grondprijzenbrief 2025 zijn verwerkt bij de herziening van de grondexploitaties per 1-1-2025.

De grondprijzen van de kavels voor de reeds lopende grondexploitaties woningbouw en bedrijventerrein zijn in 2025 verhoogd met 1,5% ten opzichte van 2024. In 2024 zijn de bouwkosten naar verhouding meer gestegen dan de verkoopprijzen. De indexatie van 1,5% is mogelijk doordat afgelopen jaar een terughoudend grondprijzenbeleid is gevoerd. Dit is gelijk aan de jaarlijkse opbrengstenstijging waarmee we rekening hebben gehouden in de meerjarenbegroting 2025-2028. De verhoging van de grondprijzen heeft hiermee dus geen effect op de reeds lopende grondexploitatieresultaten.

De grondprijzen voor woningbouw zijn door de STEC Groep getoetst op marktconformiteit in 2024. De afgelopen jaren is markt voor woningbouw enorm onder druk komen te staan door de schaarste aan bouwmaterialen, arbeidskrachten en vooral de schaarste aan beschikbare (nieuwbouw) woningen. Hierdoor is het speelveld landelijk en ook lokaal enorm. Om beter inzicht te krijgen in actuele grondprijzen en de verschillen tussen de kernen binnen onze gemeente voor toekomstige grondexploitaties en faciliterende woningbouw projecten, is een marktanalyse uitgevoerd door de STEC Groep Grondwaardes Wonen Gemeente Steenwijkerland. De vertaling hiervan vindt u terug in de nieuwe Grondprijzenbrief 2025. waarbij wij nu werken met kernen en bandbreedtes om beter te kunnen inspelen op de marktbehoeftes en locatie-specifieke kenmerken voor alle nieuwe projecten.

Ook de grondprijzen voor bedrijventerreinen zijn door de STEC Groep getoetst op marktconformiteit in 2024. Uit het Grondprijzadvies bedrijventerreinen van de STEC Groep blijkt dat de gehanteerde

grondprijzen voor bedrijventerreinen in de gemeente Steenwijkerland marktconform zijn in vergelijking met het aanbod van grondprijzen zowel binnen onze gemeente, als in buurgemeenten. De laatste jaren is sprake van afname in het aanbod van bedrijventerrein binnen onze gemeente. Om ruimte te bieden voor marktconforme prijzen die afgestemd kunnen worden op locatie-specifieke kernmerken voor nieuwe bedrijventerreinen is gekozen om te werken met minimum grondprijzen en is een verdeling gemaakt op bedrijvigheid in de nieuwe “Grondprijzenbrief 2025”.

Kostenindexering

In de perspectiefnota was op basis van een langjarig gemiddelde de parameter kostenstijging voor de meerjarenbegroting 2024-2028 vastgesteld op 3%. In de loop van 2024 werd echter duidelijk dat er sprake is van zeer forse kostenstijgingen in alle sectoren, maar zeker ook in de grond-, weg- en waterbouw (GWW). De hoge kostenstijgingen dit jaar zijn vooral het gevolg van de gestegen energieprijzen en de schaarste van materialen. Ook de gestegen arbeidskosten werken door in de prijzen.

Rekening houdend met genoemde ontwikkelingen is de kostenstijging ingerekend volgens onderstaande tabel:

Kostenindexering	1-1-2025	2025	2026	2027	2028 e.v.
Gewogen gemiddelde (afgerond)	3,5%	3,0%	2,0%	2,0%	2,0%

Bij de herziening van de grondexploitatie bij de jaarrekening 2024 verandert de prijspeildatum van 1 januari 2024 in 1 januari 2025 en zijn de resterende kosten verhoogd met 3,5%. Vervolgens zijn de nog te realiseren kosten verhoogd met een (gewogen gemiddelde) index van 3,0% (2025) en 2,0% (2026) en 2% 2027 en verder).

Projectenportefeuille

Bij de jaarrekening 2024 tellen we in totaal 14 grondexploitaties.

Nota Grondbeleid 2024-2028

December 2024 is de ‘Nota Grondbeleid 2024-2028’ vastgesteld. Voor de visie op het grondbeleid en de wijze waarop het grondbeleid wordt gevoerd wordt verwezen naar deze nota.

2.8.2 Realisatie 2024

In deze sub paragraaf wordt ingegaan op de boekwaarde-ontwikkelingen en de gerealiseerde kosten en opbrengsten in 2024.

Boekwaardeontwikkeling

Het geïnvesteerd vermogen (de boekwaarde) van de bouwgronden in exploitatie is in 2024 toegenomen met ongeveer € 0,95 miljoen van € 3,83 miljoen naar € 4,78 miljoen. De verschillende onderdelen worden verderop toegelicht. In onderstaande tabel treft u de berekening van de boekwaarde aan:

Bedragen x € 1.000	
Boekwaardeontwikkeling	Realisatie 2024
Boekwaarde per 1-1	3.837
Kosten	1.446
Opbrengsten	- 1.346
Afgesloten complexen	571
Winstnemingen	305
Verliesnemingen	- 28
Afronding	- 1
Boekwaarde per 31-12-2024	4.784

Kosten

Binnen de verschillende grondexploitaties worden jaarlijks kosten gemaakt. Projecten worden bouwrijp gemaakt door het aanleggen van riolering en (bouw)wegen. Na de verkoop van kavels worden de projecten woonrijp gemaakt door het aanleggen van wegen, trottoirs en groenvoorzieningen. Daarnaast zijn er kosten voor de planontwikkeling (ambtelijke uren, onderzoeken, etc.) en beheers- en administratiekosten (doorbelasting van interne uren op het grootboek *bouwgrondexploitaties algemeen*). Ook wordt er rente toegerekend aan grondexploitaties op basis van het geïnvesteerd vermogen (=totale boekwaarde grondbedrijf).

Hieronder worden de kosten weergegeven die in 2024 zijn gemaakt en toegelicht:

		bedragen x € 1.000
Kosten		Realisatie 2024
Verwerving / Inbreng grond van NIEG		145
Sloopkosten		-
Saneringskosten		35
Bouw- en woonrijp maken / plankosten		1.189
Rente		31
Beheers- en administratiekosten		48
Afronding		-
Totale kosten		1.446

Verwerving

In 2024 zijn er geen gronden verworven, maar wel voor € 145.000 aan gronden ingebracht van de NIEG (Niet in exploitatie genomen gronden) voor het complex.

Sloopkosten

In 2024 zijn geen sloopkosten gemaakt.

Sanering

In 2024 zijn er saneringskosten van € 35.000 gemaakt, voornamelijk voor het complex Noordermaten.

Bouw- en woonrijp maken/ Planontwikkelingskosten

In de diverse projecten is in 2024 in totaal voor ongeveer € 1.189.000 aan kosten gemaakt voor bouw- en woonrijp maken en planontwikkeling. Dit heeft zowel betrekking op interne- als externe plankosten van alle plangebieden en bestaan onder meer uit kosten op het gebied van projectleiding, stedenbouw, bodemonderzoek, archeologie, engineering en planeconomie.

Rente

Over de boekwaarde per 1 januari van het betreffende verantwoordingsjaar wordt rente toegerekend aan de grondexploitaties. De gehanteerde rekenrente is vastgesteld op 0,80%.

De totale boekwaarde van de bouwgronden in exploitatie (BIE) per 1 januari 2024 bedraagt ongeveer € 3,837 miljoen. De toegerekende rente bedraagt in totaal over het verantwoordingsjaar 2024 € 31.000.

Beheers -en administratiekosten

Jaarlijks worden er overheadkosten gemaakt voor het beheren en administreren van het totale grondbedrijf. Deze kosten bedroegen in 2024 ongeveer € 48.000. Deze kosten worden op basis van een verdelingssystematiek doorbelast naar de verschillende grondexploitaties. De kosten worden doorbelast volgens een principe waarbij de grondexploitaties met de grootste draagkracht de meeste kosten krijgen doorbelast. De verwachting is dat de doorbelasting van uren aan de grondexploitaties in de toekomst zal afnemen door de afbouw van het prestatiecontract.

Opbrengsten

In 2024 zijn binnen de verschillende grondexploitatie opbrengsten gegenereerd. Deze bestaan hoofdzakelijk uit de verkoop van gronden.

In de tabel worden de opbrengsten weergegeven die in 2024 zijn gegenereerd:

bedragen x € 1.000

Opbrengsten	Realisatie 2024
Grondverkoop woningbouw	757
Grondverkoop bedrijventerrein	576
Huren en pachten	-
Overige opbrengsten	13
Totale opbrengsten	1.346

Grondverkoop woningbouw

De opbrengsten uit verkoop van grond voor woningbouw bedroegen in 2024 in totaal € 757.160. Er is in totaal circa 4.227 m2 grond verkocht aan particulieren en projectontwikkelaars. In onderstaande tabel staat waar deze opbrengsten zijn gerealiseerd. In de tabel is tevens aangegeven voor welk type woningen de verkochte grond bestemd is.

Grondverkoop woningbouw	Opbrengst	m2	Rijwoningen		2^1 kap	vrijstaand
			soc. huur	koop		
36 Kornputkwartier	383.218	1.474			1	1
44 Oldemarkt	103.020	505				1
68 Scheerwolde	270.922	2.248				3
Totaal grondverkoop woningbouw	757.160	4.227	-	-	1	5

Grondverkoop bedrijventerrein

Op de verschillende bedrijventerreinen is in 2024 in totaal 8.609 m2 grond verkocht. De opbrengsten van deze verkopen bedroegen € 576.063. In onderstaande tabel staat waar deze opbrengsten zijn gerealiseerd.

Overige opbrengsten

De gerealiseerde overige opbrengst van € 13.000 is een bijdrage van een woningbouwcoöperatie ter sanering van garages.

Grondverkoop industrieterrein	Opbrengst	m2	
42 Mr Z ter Steghestraat	175.000	2.248	
63 Boterberg Zuid Oldemarkt	271.269	5.339	
67 Weg van Rollecate Vollenhove	129.794	1.022	
Totaal grondverkoop industrieterrein	576.063	8.609	

2.8.3 Analyse grondexploitaties

Resultaten grondexploitaties

In deze paragraaf zijn de resultaten van de grondexploitaties jaarrekening 2024 gepresenteerd en ter vergelijking afgezet tegen de grondexploitaties jaarrekening 2023. In tabel 4 zijn de winst- en verliesnemingen toegelicht.

De negatieve winsten betreft het terugnemen van eerder genomen winsten volgens de “Methode van Percentage Of Completion”, POC-methode.

bedragen x € 1.000

Verschillenanalyse complexen	Verwacht batig saldo					Vergelijkbaar resultaat 2024 t.o.v. 2023	
	vanaf ultimo 2024	vanaf ultimo 2023	Verlies- nemingen 2024	Winst- nemingen 2024	Afgesloten complexen	Voordeel	Nadeel
Woningbouw							
5 Woldmeenthe	1.465	1.407	-	158	-	216 V	-
27 Ossenzijl Hoofdstr./ Hill. Poort	49	60	-	-	-	-	- 11 N
36 Terrein Kornputkazerne	271	150	-	-	-	121 V	-
44 Oosterbroek Oldemarkt	-	134	-	-	166	32 V	-
46 Willemsoord uitbreiding	68	86	-	-	-	-	- 18 N
61 Overhavendijk Kuinre	256	- 16	-	-	-	272 V	-
68 Scheerwolde	93	170	-	147	-	70 V	-
69 Noordermaten fase 4	37	67	-	-	-	-	- 30 N
70 Wanneperveen	-	-	- 28	-	-	-	- 28 N
Totaal Woningbouw	2.239	2.058	- 28	305	166	711 V	- 87 N
Per saldo		181			443		624 V
Industrieterreinen							
11 Oostermeentherand	88	89	-	-	-	-	- 1 N
41 Bedr. Terrein Kanaalwg Blokzijl	-	228	-	-	404	176 V	-
42 Mr. Z. ter Steghestraat	76	71	-	-	-	5 V	-
63 Oldemarkt Boterberg Zuid	464	149	-	-	-	315 V	-
67 Weg van Rollecate Vollenhove	6	10	-	-	-	-	- 4 N
Totaal Industrieterreinen	634	547	-	-	404	496 V	- 5 N
Per saldo		87			404		491 V
Nog niet in exploitatie genomen							
90 Strategische voorraad (MVA)	779	842	-	-	-	-	- 63 N
Totaal Nog niet in exploitatie genomen	779	842	-	-	-	-	- 63 N
Per saldo		- 63			-		- 63 N
Totaal Complexen eindwaarde	3.652	3.447	- 28	305	570	1.207 V	- 155 N
Per saldo	205		847			1.052 V	
Totaal complexen op startwaarde	2.456	2.239					
Per saldo	217	-					

Winst- en verliesnemingen

Het BBV schrijft in de *Notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken 2019* een methode van winstnemen voor, namelijk de POC-methode (*Percentage of Completion*). Dit betekent in het kort dat de winst genomen moet worden op basis van de financiële voortgang van het project (% gerealiseerde kosten * % gerealiseerde opbrengsten * geraamde winst). Hierbij zijn reeds genomen winsten en verliezen uit de calculatie gehaald en in mindering gebracht op de berekende winst voor het verantwoordingsjaar. Tot slot zijn de projectgebonden risico's vanuit het weerstandsvermogen in mindering gebracht, wat resulteert in de te nemen winst.

Een geprognosticeerd verlies wordt direct genomen ter grootte van het verliesgevende resultaat op eindwaarde.

bedragen x € 1.000

Winst- en verliesnemingen (incl afgesl	Verlies- nemingen 2024	Winst- nemingen 2024
Woningbouw		
5 Woldmeenthe	-	158
44 Oosterbroek Oldemarkt	-	166
68 Scheerwolde	-	147
70 Wanneperveen	- 28	-
Totaal Woningbouw	- 28	471
Per saldo		443
Industrieterreinen		
41 Bedr. Terrein Kanaalweg Blokzijl	-	405
Totaal Industrieterreinen	-	405
Per saldo		405
Overig		
Totaal Complexen	- 28	875
Per saldo		847

In de jaarrekening is een verliesneming van € 28.000 verwerkt en ten laste van het resultaat gebracht. Dit verlies heeft te maken met de voorbereidingskosten die zijn ingebracht in complex 70 Wanneperveen.

De totale winstneming bij woningbouw complexen is € 471.000. Hierdoor is per saldo sprake van een positief saldo van € 443.000 en bij industrieterreinen enkel door winstneming per saldo € 405.000. De totale winstneming voor alle complexen bedraagt per saldo € 847.000, welke volledig is toegevoegd aan de algemene reserve vrij besteedbaar.

De winstnemingen van de volgende 2 grondexploitaties hebben te maken met het feit dat deze complexen per 31 december 2024 worden afgesloten:

- 41 Scheepdiep/kanaalweg Blokzijl
- 44 Oosterbroek Oldemarkt

Risicomanagement

Jaarlijks wordt de omvang van het risico van alle grondexploitaties bepaald en gemonitord, op basis van de RISMAN-methode. Het risicoprofiel van alle grondexploitaties is bij de jaarrekening 2024 circa € 1,29 miljoen. Het risicoprofiel van het grondbedrijf is daarmee hoger dan het risicoprofiel bij de jaarrekening 2023 toen het risicoprofiel circa € 1,11 miljoen bedroeg. De belangrijkste verklaring voor het hogere risicoprofiel, ondanks de twee afgesloten complexen, is dat er rekening is gehouden met de stikstof ontwikkelingen.

Het risicoprofiel van het grondbedrijf wordt tezamen met overige risico's afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit in de Algemene reserve vaste buffer.

Toelichting verschillen woningbouw in exploitatie

Onderstaand wordt het 'vergelijkbaar resultaat' van de grondexploitaties eind 2024 vergeleken met het resultaat van de grondexploitaties van eind 2023.

Indien het verschil in het 'vergelijkbaar resultaat' groter is dan € 100.000 wordt dit nader toegelicht. Hierbij worden de belangrijkste verklaringen voor het verschil gegeven.

Kornputkwartier - Steenwijk

De grondexploitatie eind 2024 is op eindwaarde € 120.000 voordeliger in vergelijking met de grondexploitatie eind 2023.

De voorbereidingen voor het bouwrijp maken voor de laatste fase zijn inmiddels gestart en ook zijn de restkavels die nog te koop stonden in de vorige fase inmiddels verkocht. Alles bij elkaar opgeteld geeft dit een klein voordeel in de totale grondexploitatie van het Kornputkwartier.

Oosterbroek - Oldemarkt

De grondexploitatie eind 2024 is op eindwaarde € 133.000 nadeliger in vergelijking met de grondexploitatie eind 2023.

Het nadelig resultaat heeft te maken met het feit dat de grondexploitatie afgesloten wordt en alle winst genomen wordt in de jaarrekening 2024.

Overhavendijk Kuinre

De grondexploitatie eind 2024 is op eindwaarde € 271.000 voordeliger in vergelijking met de grondexploitatie eind 2023.

De nog te ontvangen opbrengsten van de toekomstige uitgifte is nu opgenomen in de actualisatie, welke een positief effect geeft. Daarin tegen zijn de te maken kosten nog beduidend lager geraamd.

Wanneperveen

De grondexploitatie eind 2024 is op eindwaarde € 195.000 nadeliger in vergelijking met de grondexploitatie eind 2023.

Het nadelig resultaat heeft te maken met het feit dat de grondexploitatie eind 2024 pas is vastgesteld, alle voorbereidingskosten zijn opgenomen en opbrengsten pas in 2026 zijn geraamd.

Kanaalweg Blokzijl

De grondexploitatie eind 2024 is op eindwaarde € 228.000 nadeliger in vergelijking met de grondexploitatie eind 2023.

Het nadelig resultaat heeft te maken met het feit dat de grondexploitatie afgesloten wordt en alle winst genomen wordt in de jaarrekening 2024.

Boterberg-Zuid Oldemarkt

De grondexploitatie eind 2024 is op eindwaarde € 315.000 voordeliger in vergelijking met de grondexploitatie eind 2023.

Het voordelig resultaat heeft te maken met het feit dat in de grondexploitatie weinig kosten zijn gemaakt en de laatste kavels zijn verkocht.

2.9 Overzicht algemene dekkingsmiddelen, dividend, overhead, beleggingen en onvoorzien

Op grond van het BBV moet in zowel de begroting als de jaarrekening een overzicht worden weergegeven van:

- Algemene dekkingsmiddelen
- Dividend en beleggingen
- Onvoorzien

bedragen x € 1.000

Algemene dekkingsmiddelen	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Verschil
Algemene dekkingsmiddelen				
Uitkeringen Gemeentefonds	103.808	106.563	108.346	1.782 V
Algemene uitkering	103.808	106.563	108.346	1.782 V
Onroerende Zaak Belasting	7.811	7.825	7.950	125 V
OZB woningen	5.133	5.106	5.169	64 V
OZB niet-woningen	3.372	3.414	3.510	96 V
Uitvoering wet WOZ	- 695	- 695	- 729	- 35 N
Belastingen overig	- 2	- 2	- 8	- 6 N
Bestrijding hondenpoep	- 16	- 16	- 8	8 V
Heffing en invordering overige belastingen	14	14	-	- 14 N
Overige	-	-	1	1 V
Treasury	889	1.536	1.622	86 V
Dividend	1.359	1.234	1.462	229 V
Overige	- 470	302	160	- 142 N
Totaal Algemene dekkingsmiddelen	112.506	115.922	117.911	1.988 V
Overhead				
Overhead	- 20.783	- 20.622	- 19.431	1.191 V
Totaal Overhead	- 20.783	- 20.622	- 19.431	1.191 V
Onvoorzien				
Onvoorzien	- 48	- 70	266	336 V
Totaal Onvoorzien	- 48	- 70	266	336 V
Totaal	91.675	95.230	98.746	3.516 V

Onvoorzien / saldo begroting 2024

Het beeld voor onvoorzien en saldo begroting over 2024 ziet er als volgt uit:

bedragen x € 1.000

Onvoorzien	Saldo ultimo 2024
Onvoorzien incidenteel en structureel	
0. Primitieve begroting	48
1. Afronding investeringen	22
Totaal Onvoorzien incidenteel en structureel	70
Saldo begroting 2024	
0. Primitieve begroting	761
1. Perspectiefnota	- 1.115
2. Najaarsnota	2.457
Tussenstand na Najaarsnota 2024	2.103
Totaal Saldo begroting 2024	2.103
Totaal onvoorzien / saldo begroting	2.173

Overhead

Jaarlijks wordt er in de begroting en rekening inzicht gegeven in het percentage overhead. Overhead zijn de lasten, na aftrek van de direct toe te rekenen lasten, die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces. In de begroting 2024 was een percentage van 13% vermeld. In de rekening 2024 is het percentage uitgekomen op 11%.

bedragen x € 1.000

Overhead	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Vershil
A. Loonkosten overhead	- 15.135	- 13.043	- 12.594	449 V
B. ICT kosten	- 2.802	- 2.800	- 2.768	32 V
C. Huisvestingskosten	- 1.021	- 1.164	- 1.212	- 48 N
D. Uitbestedingskosten bedrijfsvoering	- 684	- 2.341	- 1.902	439 V
E. Overige materiele kosten	- 1.509	- 1.734	- 1.404	330 V
F. Prestatiecontract	367	461	448	- 13 N
H. Totaal overhead	- 20.783	- 20.622	- 19.431	1.191 V
I. Totale lasten (exclusief mutaties reserves)	- 154.012	- 195.496	- 183.889	
Totaal overhead / Totale lasten (H/I)	13%	11%	11%	

Het percentage is met name lager door de sterke toename van de lasten in de rekening 2024 ten opzichte van de begroting 2024. Deze lastenstijging wordt veroorzaakt door uitvoering van restantkredieten en uitvoering van extra taken. Een voorbeeld hiervan zijn de lasten voor opvang Oekraïne.

3. Toelichting op de balans

3.1 Toelichting op de vaste activa

ACTIVA

VASTE ACTIVA

bedragen x € 1.000

Vaste Activa	31-dec-2023	31-dec-2024
Immateriële vaste activa		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	98	268
Totaal Immateriële vaste activa	98	268
Materiële vaste activa		
Investeringen in openbare ruimte met maatschappelijk nut	22.039	26.076
Investeringen met economisch nut	55.849	57.131
Investeringen met econ.nut waarvoor een heffing kan worden geheven	35.795	36.362
Investeringen met economisch nut in erfpacht uitgegeven	892	872
Totaal Materiële vaste activa	114.575	120.441
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	1.246	1.246
Leningen aan deelnemingen	2.027	2.027
Leningen aan woningbouwcorporaties	3.783	3.462
Overige langlopende leningen	3.469	4.540
Totaal Financiële vaste activa	10.524	11.275
Totaal vaste activa	125.198	131.985

Immateriële activa

bedragen x € 1.000

Immateriële vaste activa	Boek- waarde 31-12-2023	Vermeer- deringen	Verminder- ingen / Bijdragen derden	Afschrij- vingen	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31-12-2024
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	98	234	- 64	-	-	268
Totaal immateriële vaste activa	98	234	- 64	-	-	268

In 2024 zijn kosten van onderzoek met € 170.000 toegenomen. Deze hebben betrekking op de voorbereidingskosten van ontwikkelingen in Belt-Schutsloot, Vollenhove, Blokzijl, Tuk en Schaarkampen-Zuid. Deze kosten met een totaal van € 268.000 moeten binnen 5 jaar afgeboekt of ingebracht worden in een grondexploitatie. Het is aan de gemeenteraad om hier een besluit over te nemen.

In 2024 heeft de raad ingestemd met het in exploitatie nemen van het complex Wanneperveen.

Materiële vaste activa

bedragen x € 1.000

Materiële vaste activa	Boek- waarde 31-12-2023	Vermeer- deringen	Verminder- ingen / Bijdragen derden	Afschrij- vingen	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31-12-2024
Maatschappelijk nut						
Bedrijfsgebouwen maatschappelijk nut	79	609	- 609	- 1	-	78
Grond-, weg- en waterbouwk. werken maatsch. nut	21.422	5.865	- 948	- 1.072	-	25.268
Gronden en terreinen maatschappelijk nut	125	-	-	-	-	125
Machines, apparaten en installaties maatschap. nut	83	5	-	- 10	-	78
Overige materiele vaste activa maatschappelijk nut	330	483	- 248	- 38	-	527
Totaal Maatschappelijk nut	22.039	6.962	- 1.805	- 1.120	-	26.076
Economisch nut						
Bedrijfsgebouwen economisch nut	34.663	269	-	- 1.232	- 75	33.626
Grond-, weg- en waterbouwk. werken econ. nut	1.229	142	-	- 127	-	1.244
Gronden en terreinen economisch nut	3.313	1.047	- 9	- 1	- 250	4.100
Gronden en terreinen in erfpacht economisch nut	892	-	- 20	-	-	872
Investerings bijzondere scholen economisch nut	6.171	-	-	- 341	-	5.830
Machines, apparaten en installaties economisch nut	2.108	892	- 41	- 463	-	2.496
Vervoermiddelen economisch nut	491	262	- 14	- 133	-	606
Woonruimten economisch nut	340	-	-	- 10	-	330
Overige materiele vaste activa economisch nut	3.683	625	- 3	- 365	-	3.939
Overige MVA Grondexploitatie	3.852	1.253	- 145	-	-	4.961
Totaal Economisch nut	56.741	4.490	- 231	- 2.672	- 325	58.003
Economisch nut, dekking door heffing						
Grond-, weg- & waterbouwk. werken econ.nut heffing	35.400	1.895	-	- 1.379	-	35.916
Machines, apparaten en install. econ.nut heffing	161	-	-	- 11	-	150
Overige materiele vaste activa econ.nut heffing	24	-	-	- 4	-	20
Vervoermiddelen economisch nut heffing	-	75	-	- 8	-	68
Bedrijfsgebouwen economisch nut heffing	23	-	-	- 3	-	21
Gronden en terreinen economisch nut heffing	187	-	-	-	-	187
Totaal Economisch nut, dekking door heffing	35.795	1.970	-	- 1.404	-	36.362
Totaal materiële vaste activa	114.575	13.423	- 2.036	- 5.196	- 325	120.441

Maatschappelijk nut

Bedrijfsgebouwen

De vermeerdering en vermindering van € 609.000 heeft betrekking op de kosten voor het stationsgebouw. Hiertegenover staat een gelijke bijdrage van de provincie Overijssel.

Grond-, weg- & waterbouwkundige werken met maatschappelijk nut

De vermeerderingen van € 5,865 miljoen hebben betrekking op investeringen in de openbare ruimte zoals in wegen, fietspaden, bruggen, herinrichting, oeververbindingen en verlichting. De verminderingen bestaan uit diverse bijdrages.

De investeringen bestaan uit:

- Openbare verlichting armaturen € 690.000
- Wijkvisie Steenwijk West € 608.000
- Kop Steenwijkerdiep en Balkengat € 600.000
- Noodbrug + verlengen brug Belt Schutsloot € 547.000
- Versterken bermen € 504.000
- Kwaliteitsimpuls routenetwerk € 466.000
- Fietspad Meentweg / Hoogeweg € 283.000
- Noordermatenbrug Noordmatenbrug € 248.000
- Twee bruggen Wetering € 247.000
- Versterken bermen onveilige plattelandswegen € 235.000
- Openbare verlichting 2021-2023 € 219.000

• Keermuur Vollenhove	€ 118.000
• Beschoeiingen 2023	€ 162.000
• Herinrichting Molenstraat St. Jansklooster	€ 139.000
• Ombouwen voetpad Bentepad-laan	€ 132.000
• Oeververbindingen 2022	€ 128.000
• Bruggen 2024	€ 113.000
• Wijkvisie Steenwijk-West	€ 89.000
• Levensduur verlengende maatregelen	€ 86.000
• Levensverlengende maatregelen Gasthuisdijk	€ 71.000
• Bereikbaarheid Van der Gootplantsoen	€ 42.000
• Oeververbindingen 2023	€ 42.000
• Realisatie Steenwijkerdiep	€ 25.000
• Openbare verlichting armaturen 2025	€ 23.000
• Sportvelden	€ 19.000
• Aanleg weg en parkeerplaats Blankenham	€ 15.000
• Grond parkeren kerkweg	€ 9.000
• Parkeren bewoners Giethoorn	€ 9.000
• Atletiekbaan Start '78	€ 4.000
• Herinrichting Oldemarkseweg Thij 2024	€ 4.000
• Brug Kuinre	€ 1.000
• Verkeersveiligheid Tukseweg	€ -13.000
Totaal	€ 5.865.000

De inkomsten van € 947.000 bestaan uit :

• Provincie Overijssel: Steenwijkerdiep	€ 525.000
• Woningbouwcoöperatie: Steenwijk-West	€ 285.000
• Beschoeiingen 2023: Aandeel riolering	€ 108.000
• Provincie Overijssel: Fietspad Meentheweg	€ 21.000
• Ministerie van VWS: Atletiekbaan Start '78	€ 5.000
• Ministerie van VWS: Sportvelden	€ 3.000
Totaal	€ 947.000

Machines, apparaten en installaties met maatschappelijk nut

De investering van € 5.000 betreft het vervangen van stroompunten op standplaatsen.

Overige vaste activa met maatschappelijk nut

De vermeerderingen van € 235.000 bestaan uit diverse investeringen die niet aan bovenstaande categorieën zijn toe te rekenen.

De investeringen bestaan uit:

• Meubilair raadzaal	€ 169.000
• Fietsknooppunt/wandeln netwerk	€ 66.000
Totaal	€ 235.000

Economisch nut

Dit betreft activa dat economisch verhandelbaar is en opbrengsten kan genereren.

Bedrijfsgebouwen

De vermeerderingen bedragen in totaal € 269.000.

De investeringen bestaan uit:

• Plaatsen units bij 't Ravelijn	€ 195.000
• Huisvesting huisartsen Giethoorn	€ 52.000
• Routekaart energieneutraal bouwen	€ 12.000
• Bouw fusieschool Giethoorn	€ 5.000
• Uitrukhal brandweer Kuinre	€ 5.000
Totaal	€ 269.000

Grond-, weg- & waterbouwkundige werken met economisch nut

De vermeerderingen van € 142.000 hebben voor € 89.000 betrekking op de jachthavens en voor € 53.000 op Aanleg parkeerruimte Blankenham.

Gronden en terreinen

De vermeerderingen van € 1.047.000 zien voor € 950.000 toe op aankoop grond/pand Welkoop en € 88.000 op verplaatsen paardenbak in Blankenham. Tot slot is voor € 9.000 geïnvesteerd in grond Betap Crilux. Hier is een subsidie voor ontvangen van de Provincie Overijssel.

Gronden en terreinen in erfpacht met economisch nut

De vermindering van € 20.000 betreft verkoop van grond aan de Schuit 31 te Vollenhove.

Machines, apparaten en installaties economisch nut

De vermeerderingen bedragen in totaal € 892.000.

De investeringen bestaan uit:

• Zonnecarport de Waterwyck	€ 229.000
• Audio visueel raadszaal	€ 215.000
• Warmtepomp raadzaal	€ 140.000
• Telefonie	€ 129.000
• Investerings ICT	€ 111.000
• Vervangen stroomkasten markt	€ 52.000
• Verlichting raadzaal	€ 16.000
Totaal	€ 892.000

De vermindering betreft een specifieke uitkering van € 41.000 ter compensatie btw-sport van het Ministerie van VWS.

Vervoersmiddelen

De vermeerderingen bedragen in totaal € 262.000.

De investeringen bestaan uit:

• Volkswagen Buzz (water en verkeer)	€ 62.000
• Volkswagen Buzz (groen)	€ 62.000
• Volkswagen Buzz (bomen)	€ 62.000
• Volkswagen Buzz (sport)	€ 76.000
Totaal	€ 262.000

De vermindering betreft een specifieke uitkering van € 14.000 ter compensatie btw-sport van het Ministerie van VWS op de Volkswagen Buzz (sport).

Overige materiële vaste activa economisch nut

De vermeerderingen bedragen in totaal € 625.000

De investeringen bestaan uit:

• Technische routekaart energieneutraal 2021	€ 241.000
• Speelvoorzieningen 2023	€ 183.000
• Technische routekaart energieneutraal 2023	€ 62.000
• Speelvoorzieningen 2024	€ 54.000
• ANWB bewegwijzering	€ 53.000
• Presentatiemiddelen	€ 21.000
• Voedingsconcept	€ 11.000
Totaal	€ 625.000

De verminderingen betreft een bedrag van € 3.000 bijdrage van scholen in speelvoorzieningen.

Overige materiële vaste activa grondexploitatie

De strategische gronden van de grondexploitaties worden op grond van de BBV voorschriften onder de materiële vaste activa opgenomen. Dit zijn gronden, die mogelijk in de toekomst in exploitatie komen, maar waarover nog geen raadsbesluit is genomen en/of daar waar nog geen plannen voor zijn.

bedragen x € 1.000							
Grondexploitatie : Materiële Vaste Activa	Boek- waarde 31-12-2023	Van BIE	Inves- teringen	Opbreng- sten	Dekking verlies- latend complex	Boek- waarde 31-12-2024	Boek- waarde per m2 in euro's
Gronden MVA							
90 Strategische voorraad	3.852	-	1.253	145	-	4.960	n.v.t.
Afronding							
Totaal Gronden MVA	3.852	-	1.253	145	-	4.960	
Nog te maken kosten						-	
Nog te verwachten opbrengsten						5.739	
Verwacht Resultaat					Positief	779	

De totale boekwaarde van de strategische gronden bedraagt € 4.960.000. De toename van de boekwaarde wordt veroorzaakt door de aankoop van grond nabij de Bergweg te Tuk. Door het in exploitatie nemen van complex Wanneperveen is deze € 145.000 toegevoegd aan de boekwaarde van de grondexploitaties. Op grond van de herziene voorschriften moeten deze gronden (behalve de Schans, die is in 2017 getaxeerd. Schaarkampen is gewaardeerd voor de aankoopwaarde) uiterlijk eind 2019 voorzien worden van een taxatie. Deze taxatie heeft in 2018 plaatsgevonden. De opbrengstwaarde van de percelen is:

• Giethoorn Noord	€ 429.000	76.551 m2
• Oosterbroek	€ 683.000	113.823 m2
• Vollenhove (Wouters)	€ 558.000	101.477 m2
• Belt-Schutsloot Zandbelt	€ 15.000	18.625 m2
• Molenkampen III	€ 350.000	56.400 m2
• Schaarkampen	€ 1.377.000	72.094 m2
• De Schans	€ 1.074.000	244.101 m2
• Tuk Herwijnen	€ 1.254.000	17.704 m2
Afronding	€ - 1.000	
	€ 5.739.000	

Op basis van de actuele waardering kan worden geconcludeerd dat er eind 2024 een stille reserve en een potentiële toekomstige boekwinst van € 779.000 bij verkoop kunnen ontstaan. Conform de voorschriften mogen er op deze gronden geen rente en kosten meer worden bijgeschreven, aangezien deze gronden geen deel uitmaken van een actieve grondexploitatie, maar onderdeel zijn van NIEG (Niet In Exploitatie Genomen) gronden.

Economisch nut waarvoor een heffing kan worden geheven

Alle investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven, moeten separaat in de balans tot uitdrukking gebracht worden. Dit geldt voor alle investeringen op het gebied van afval, rioleringen en begraven.

Grond-, weg- & waterbouwkundige werken met economisch nut, waarvoor een heffing kan worden geheven

De verhoging van € 1.447.000 heeft betrekking op investeringen op het gebied van rioleringen en bestaat hoofdzakelijk uit:

• Vervangen gemalen	€ 572.000
• Riolering J. v. Riebeekstraat 2023	€ 395.000
• Riolering Wetering ZO en NO 2020-2022	€ 352.000
• Afkoppelen Oostwijken 2023	€ 319.000
• Riolering aan oeververbinding 2023	€ 108.000
• Riolering Klooster – en Schaarweg 2024	€ 71.000
• Vervangen gemalen 2023	€ 52.000
• Herinrichting Stationsplein	€ 12.000
• Riolering Blokzijl – oude kern	€ 6.000
• Riolering Bergweg 2019	€ 4.000
• Riolering Dolderkanaal 2021	€ 3.000
• Vervangen riolering Binnenpad Giethoorn 2019	€ 1.000

Vervoermiddelen met economisch nut, waarvoor een heffing kan worden geheven

De vermeerdering van € 75.000 betreft een investering in een Volkswagen Buzz, die wordt gebruikt in het kader van begraven.

Financiële vaste activa

bedragen x € 1.000						
Financiële vaste activa	Boek- waarde 31-12-2023	Vermeer- deringen	Verminder- ingen	Aflos- singen	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31-12-2024
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	1.246	-	-	-	-	1.246
Leningen aan woningbouwcorporaties	3.783	-	-	- 321	-	3.462
Leningen aan deelnemingen	2.027	-	-	-	-	2.027
Overige langlopende leningen	3.469	1.102	-	- 31	-	4.540
Totaal financiële vaste activa	10.524	1.102	-	- 351	-	11.275

Kapitaalverstrekingen aan deelnemingen

De omvang van de kapitaalverstreking aan deelnemingen is niet gewijzigd en bedraagt € 1.246.000. Deze hebben betrekking op verstrekkingen van aandelenkapitaal aan de NV NoordWestGroep, Enexis, de Bank voor Nederlandse Gemeenten, de ROVA en een aantal kleine deelnemingen van respectievelijk € 545.000, € 408.000, € 182.000, € 66.000 en € 45.000.

Leningen aan woningbouwcorporaties

De omvang van de leningen aan Wetland Wonen is in 2024 met € 321.000 afgenomen tot € 3.462.000.

Leningen aan deelnemingen

De saldi van de uitstaande leningen per 31 december bestaan uit:

• Achtergestelde lening ROVA	€ 1.011.000
• Enexis	<u>€ 1.016.000</u>
Totaal	€ 2.027.000

Overige langlopende leningen

De overige leningen zijn leningen aan ambtenaren, de roeivereniging en Startersleningen, die via het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederland (SVn) worden verstrekt.

De totale omvang bedraagt eind 2024 € 4.540.000 (2023: € 3.469.000), waarvan het aandeel van de Starterslening € 4.345.000 (2023: € 3.243.000) bedraagt. Door de raad is in 2024 € 1,05 miljoen beschikbaar gesteld omdat het beschikbare middelen bij de SVn sterk afnamen. Daadwerkelijk is een bedrag van € 1.050.000 gestort om continuering mogelijk te maken.

En met ingang van 2020 is het mogelijk om een duurzaamheidslening af te sluiten.

In 2024 is € 23.000 afgelost. Eind 2024 bedraagt de omvang van deze leningen € 195.000, (2023: € 218.000).

De overige leningen betreffen leningen aan ambtenaren en zijn in 2024 volledig afgelost.

Tot en met 2024 is het totaalbedrag van € 4.345.000 (2023: € 3.469.000) aan verstrekte Startersleningen overeenkomstig voorschriften geactiveerd. Dit bedrag bestaat uit € 3.955.000 overdrachten aan de SVn en € 338.000 rentebijgeschrijvingen door renteontvangsten tot en met 2024 (t/m 2023 € 299.000) en bedroeg de rentebijgeschrijving minus kosten € 52.000 (2023: € 39.000). Bij de stichting is per eind 2024 nog een bedrag van € 724.000 (eind 2023 € 785.000) beschikbaar om Startersleningen te verstrekken.

3.2 Toelichting op de vlottende activa

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

bedragen x € 1.000

Voorraden	31-dec-2023	31-dec-2024
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	3.837	4.785
Gereed product en handelsgoederen	98	-
Totaal voorraden	3.936	4.785

Bouwgronden in exploitatie

De ontwikkeling van de boekwaarde van de in exploitatie genomen gronden is als volgt:

bedragen x € 1.000

Bouwgronden in exploitatie (BIE)	Boek- waarde 31-12-2023	Inves- teringen / van vrm NIEG	Opbreng- sten	Resultaat afgesloten complexen	Winst- uitname	Dekking verlies- latend complex	Boek- waarde 31-12-2024
Woningbouw							
05 Woldmeenthe	68	1	-	-	158	-	227
27 Ossenzijl Hoofdstr/Hilligerspoort	- 37	10	-	-	-	-	- 27
36 Terrein Kornputkazerne	4.190	267	383	-	-	-	4.073
44 Oosterbroek Oldemarkt	- 303	240	103	166	-	-	- 0
46 Willemsoord uitbreiding	- 187	26	-	-	-	-	- 161
61 Overhavendijk Kuinre	- 157	10	-	-	-	-	- 146
68 Scheerwolde	74	41	271	-	147	-	- 8
69 Noordermaten fase IV	657	443	13	-	-	-	1.086
70 Wanneperveen	-	230	-	-	-	28	202
Totaal Woningbouw	4.305	1.269	770	166	305	28	5.246
Industrieterreinen							
11 Oostermeeatherand	- 237	1	-	-	-	-	- 236
41 Bedrijventerrein Kanaalwg Blokzijl	- 564	159	-	405	-	-	- 0
42 Mr.Z.ter Steghestraat	- 83	3	175	-	-	-	- 255
63 Oldemarkt Boterberg Zuid	398	10	271	-	-	-	137
67 Weg van Rollecate Vollenhove	18	4	130	-	-	-	- 107
Totaal Industrieterreinen	- 467	178	576	405	-	-	- 461
Overig							
Totaal Overig	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	3.837	1.446	1.347	570	305	28	4.785
Nog te maken kosten							- 10.280
Nog te verwachten opbrengsten							17.936
Verwacht resultaat					Voordelig		2.872

De nog te maken kosten en opbrengsten van alle complexen zijn gebaseerd op de nog uit te voeren werkzaamheden en de te verkopen gronden. De grondslag voor de lasten zijn gebaseerd op het in de programmabegroting gehanteerde kostenniveau inclusief een bijstelling zoals vermeld in paragraaf 2.8.1. De winsten zijn berekend op basis van eindwaarde.

Eind 2019 is een vaststellingsovereenkomst gesloten met de belastingdienst ten behoeve van de openingsbalans over de waarde van de grondvoorraad ter berekening van de vennootschapsbelasting plicht die van toepassing kan zijn op de grondexploitatie. Tot en met 2023 zijn de aangiftes definitief vastgesteld op nihil. Over 2024 verwachten wij geen vennootschapsbelasting behoeven te betalen.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met rentetypische looptijd van < 1 jaar bedragen:

bedragen x € 1.000

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	31-dec-2023	31-dec-2024
Vorderingen op openbare lichamen		
Vorderingen op openbare lichamen	8.772	12.664
Totaal Vorderingen op openbare lichamen	8.772	12.664
Overige vorderingen		
Debiteuren algemeen	1.268	715
Debiteuren belastingen	1.575	1.563
Debiteuren van sociale aard	1.875	1.709
Overige vorderingen	913	333
Totaal Overige vorderingen	5.630	4.320
Voorziening oninbaarheid		
Voorziening dubieuze debiteuren	- 808	- 522
Voorziening dubieuze debiteuren van sociale aard	- 1.270	- 1.175
Totaal Voorziening oninbaarheid	- 2.078	- 1.697
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	-	6.648
Totaal Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	-	6.648
Totaal uitzettingen < 1 jaar	12.324	21.935

De vorderingen op openbare lichamen van € 12,7 mln. hebben hoofdzakelijk betrekking op:

- Een nog te ontvangen bedrag van de belastingdienst van € 9,2 miljoen (btw compensatiefonds per 1 juli 2025 over het jaar 2024).
- Een nabetaling algemene uitkering 2022 van € 317.000.
- Nog te ontvangen bedragen van de Provincie over de leefbaar Giethoorn en de sanering van de Pfas Kornputkwartier van tezamen € 2,5 miljoen.

De omvang van de openstaande posten van debiteuren belastingen eind 2024 is ten opzichte van eind 2023 met € 1,6 miljoen gelijk gebleven. Het aandeel gemakelijkheidsretributie (VMR) bedraagt ultimo 2024 € 96.000 (2023: € 240.000). De afname is met name het gevolg van de uitspraak van de rechter dat de VMR-heffing rechtmatig is.

De vorderingen van sociale aard zijn afgenomen met € 166.000. Als gevolg hiervan is de omvang van de voorziening van dubieuze debiteuren van sociale aard gedaald met een bedrag van € 95.000 naar een bedrag van € 1.175.000 (2023 € 1.270.000).

Overige vorderingen:

bedragen x € 1.000

Overige vorderingen	31-dec-2023	Vermeer- deringen	Verminder- ingen	31-dec-2024
Nedvang: Vergoedingen afvalstromen 2023 / 2024	250	134	- 250	134
Gemeente Zwolle: ESF bijdrage	139		- 139	-
Zwembaden: Afrekening MEOZ 2023	360		- 360	-
Sportverenigingen: huur sportaccommodaties 2023	90		- 90	-
Volwassenenfonds: afrekening 2023	41		- 41	-
Versterken sociale basis - extra middelen 2024	-	43	-	43
NWG: Afrekening 2023	-	136	-	136
Diversen / afronding	33	21	- 33	21
Totaal overige vorderingen	913	333	- 913	333

Liquide middelen

bedragen x € 1.000

Liquide middelen	31-dec-2023	31-dec-2024
Kas- en banksaldi	1.009	3.486
Totaal liquide middelen	1.009	3.486

Dit betreft het creditsaldo van een aantal bankrekeningen en de liquide middelen bij burgerzaken.

Op een specifieke bankrekening zijn waarborgsommen gestort om definitieve inrichting van het openbaar gebied in Eeserwold af te kunnen dwingen. Deze bankrekening heeft per eind 2024, de maximale omvang van de garantstelling van € 1 miljoen bereikt.

Overlopende activa

bedragen x € 1.000

Overlopende activa	31-dec-2023	31-dec-2024
Nog te ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel		
Transitoria-NTO voorschotbedragen van het Rijk	2.473	517
Totaal Nog te ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsd	2.473	517
Nog te ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel		
Transitoria-NTO bedragen van overige overheid	391	165
Totaal Nog te ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. b	391	165
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen		
Nog te ontvangen rente	22	22
Ten onrechte ontvangen bedragen belastingen	- 0	-
Vooruitbetaalde bedragen	895	2.028
Nog op te leggen aanslagen belastingen (for./toer./afrek. afval.)	2.891	2.974
Voorschotten van sociale aard	7	6
Totaal Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	3.815	5.030
Totaal overlopende activa	6.679	5.712

De nog te ontvangen bedragen moeten afzonderlijk worden gepresenteerd in de balans, zodat duidelijk is welk deel van de vorderingen betrekking heeft op betalingen van de EU, het Rijk en andere overheden.

bedragen x € 1.000

Nog te ontvangen voorschotten van het Rijk met een specifiek bestedingsdoel	31-dec-2023	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	31-dec-2024
Ministerie I&M: Spoorweglawaaai (PEAT)	144	-	- 144	-
Ministerie I&M: Rente Schatkistbankieren 2023/ 2024	6	114	- 6	114
Centraal Orgaan opvang Asielzoekers: Crisisopvang 2022	-	-	-	-
Ministerie van Justitie en Veiligheid: opvang Oekraïne	1.001	-	- 1.001	-
Ministerie van Financiën: Kindertoeslageraffaire	67	-	- 67	-
Ministerie van VWS: Afrekening Spuk btw sport 2022	125	-	- 125	-
Ministerie van VWS: Afrekening Spuk btw sport 2023	81	-	-	81
Ministerie van BZK: Regiodeal Station (kassier Prov. OV)	848	215	- 848	215
Ministerie van BZK: Kwijtsch. belastingen toeslagenaffaire	27	5	- 27	5
Ministerie van BZK: Nog te onvangen AU 2024	-	102	-	102
Ministerie SZW: Kwijtschelding schulden toeslagenaffaire	175	-	- 175	-
Totaal nog te ontvangen voorschotten van het Rijk	2.473	435	- 2.391	517

De nog te ontvangen bedragen van overige overheden bestaan uit:

bedragen x € 1.000

Nog te ontvangen voorsch. van ov. Ned. overheid met een specifiek bestedingsdoel	31-dec-2023	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	31-dec-2024
Provincie Overijssel: Bidbook Weerribben en Wieden	27	-	- 27	-
Provincie Overijssel: Leader 2021 / 2022	196	-	- 60	135
Provincie Overijssel: Leader 2023-2027	54	-	- 54	-
Provincie Overijssel: GGA (GebiedsGerichte Aanpak)	13	-	- 13	-
Provincie Overijssel: Stadsarrangementen	-	30	-	30
RvO: Leader EU	101	-	- 101	-
Totaal nog te ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid	391	30	- 256	165

De nog te ontvangen rente van € 22.000 (2023: € 22.000) heeft betrekking op de rente over verstrekte geldleningen, die per 31 december 2024 nog ontvangen dient te worden. Dit betreft de rente van de periode tussen de vervaldatum en het einde van het jaar, ook wel de transitorische rente genoemd.

Vooruitbetaalde bedragen

In de rekening is een bedrag van € 2.028.000 als vooruitbetaalde bedragen opgenomen.

Deze bestaan voornamelijk uit de volgende onderdelen:

• Voorschot Wet Sociale Werkvoorziening (WSW)	€ 593.000
• Verzekeringspremie 2025	€ 449.000
• Omgevingsdienst 2025	€ 445.000
• Meerjarige IT contracten	€ 383.000
• Abonnementen	€ 45.000
• Telecommunicatie	€ 35.000
• Overig vooruitbetaalde bedragen	€ 78.000
Totaal	€ 2.028.000

Nog op te leggen aanslagen

De nog op te leggen aanslagen over 2024 voor de forensenbelasting, toeristenbelasting, riool grootverbruik, de afrekening van de gescheiden inzameling en de vermakelijkheidsretributie, met een totaalbedrag van € 2.974.000 (2023: € 2.891.000), zijn onder de overlopende activa opgenomen. De specifieke bedragen per belastingsoort zijn respectievelijk € 960.000, € 879.000, € 205.000, € 515.000 en € 415.000.

3.3 Toelichting op de vaste passiva

PASSIVA

VASTE PASSIVA

Eigen Vermogen & Voorzieningen

bedragen x € 1.000

Eigen Vermogen	Saldo 31-12-2023	Stortingen	Onttrekkingen	Saldo 31-12-2024
Algemene reserves	35.721	9.515	- 7.232	38.004
Bestemmingsreserves	13.196	1.092	- 1.363	12.925
Resultaat boekjaar * 1)	8.930	6.405	- 8.930	6.405
Totaal reserves	57.847	17.012	- 17.525	57.334

* 1) Onder 'Resultaat boekjaar' staat de onttrekking vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het vorige boekjaar. De toevoeging betreft het resultaat van het lopende dienstjaar.

De omvang van de reserves is per 31 december 2024 € 51,0 miljoen (31 december 2023: € 57,8 miljoen). Dit is exclusief de door de raad beschikbaar gestelde investeringskredieten ter grootte van € 10,3 miljoen¹³

¹³ Conform bijlage 7

(2023: € 14,1 miljoen) die nog niet (volledig) tot uitvoering zijn gekomen evenals de aanvulling van de reserve vaste buffer.

In bijlage 8 wordt per reserve de mutatie weergegeven, inclusief de aard, reden en omvang. Bij verschillende bestemmingsreserves ontbreekt echter een bestedingsplan, waardoor deze in theorie niet voldoen aan het criterium van een bestemmingsreserve.

bedragen x € 1.000

Voorzieningen	Saldo 31-12-2023	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2024
Voorzieningen	9.301	9.571	- 3.444	15.428
Totaal voorzieningen	9.301	9.571	- 3.444	15.428

In bijlage 3 wordt het totaal van de voorzieningen per voorziening weergegeven. De totale omvang per 31 december 2024 van € 15,4 miljoen kan worden opgesplitst in acht onderdelen:

1. Voorzieningen voor egalisatie van tarieven voor afvalstoffenheffing en rioolheffing. Deze hebben een omvang van € 4.460.000 (2023: € 4.722.000) Een toelichting is gegeven in de programma's duurzaam en leefbare steden kernen.
2. De voorziening Buddenbaum ter grootte van € 10.000. Dit is een voorziening gevormd vanuit een legaat voor de gemeente. Bestedingen worden op initiatief van de vereniging voor Paasloër belang ten laste van de voorziening gebracht.
3. Voorzieningen voor de betaling van wachtgeld, overdrachten van pensioenen en te betalen pensioenen (vanaf 1-1-2015) van voormalige bestuurders met een totale omvang van € 3.119.000 (2023: € 2.667.000). Ultimo 2024 bedraagt de totale omvang van de voorziening overdracht wethouderpensioen € 1.707.000. Dit is inclusief € 232.000 nabestaandenpensioen.
4. De voorziening die is ingesteld door de raad om meerjarig onderhoud van maatschappelijk vastgoed te kunnen bekostigen. Deze voorziening heeft eind 2024 een omvang van € 5.152.000 (2023: € 4.933.000).
5. De voorzieningen gevormd voor onderhoud speeltoestellen heeft eind 2023 een omvang ter grootte van € 1.890.000 en is volledig in de reserve gestort.
6. In 2018 is een voorziening gevormd voor onderhoud wegen. Eind 2024 heeft deze voorziening een omvang van € 1.245.000 (2023: € 734.000).
7. Door de uitspraak van de commissie BBV zijn we verplicht om spaarverlof en bovenwettelijk verlof, voor zover deze niet bijdraagt aan een verplichting van gelijke omvang, in een voorziening te storten. Eind 2024 heeft deze een omvang van € 1.296.000 (2023: € 1.167.000).
8. In 2024 is een voorziening gevormd der dekking van de Regeling voor Vervroegd Uittreden (RVU) en heeft eind 2024 een omvang van € 145.000.

In bijlage 8 worden per voorziening de mutaties naar aard, reden en omvang weergegeven.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van > 1 jaar

bedragen x € 1.000

Vaste Schuld met een rentetypische looptijd > 1 jaar	31-dec-2023	Vermeer- deringen	Aflossingen	31-dec-2024
Onderhandse leningen van binnenl. banken en overige fin. instelling	56.257	15.000	- 3.985	67.272
Waarborgsommen	1.010	0	- 0	1.010
Totaal vaste schulden > 1 jaar	57.267	15.000	- 3.986	68.282

In 2024 is er € 15.000.000 geleend van de Bank van Nederlandsche Gemeenten (BNG) om ervoor te zorgen dat er genoeg geld beschikbaar is. In 2024 is er geen gebruik gemaakt van de mogelijkheid om de rente te herzien.

De aflossingen op geldleningen bedragen € 3.985.000. Hiervan heeft € 3,7 miljoen betrekking op reguliere aflossingen en € 321.000 op de door de gemeente doorgeleende leningen aan Wetland Wonen.

Het totaalbedrag aan verschuldigde rente¹⁴ in 2024 bedroeg € 926.000 (2023: € 1.111.000). De totale omvang van de leningen bedraagt eind 2024 € 67.272.000 (2023: € 57.267.000).

Ingaande 2016 worden waarborgsommen op grond van artikel 46 van het BBV onder vaste schulden met een rente typische looptijd van > 1 jaar opgenomen. Eind 2023 is de hoogte van het bedrag aan waarborgsommen € 1.010.000 (2023: € 1.010.000). De waarborgsommen voor Eeserwold zijn volledig voldaan en omvatten het maximum van € 1 miljoen.

3.4 Toelichting op de vlottende passiva

VLOTTENDE PASSIVA

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd van < 1 jaar

bedragen x € 1.000		
Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd < 1 jaar	31-dec-2023	31-dec-2024
Overige kasgeldleningen		
Kasgeldleningen	4.000	-
Totaal Overige kasgeldleningen	4.000	-
Banksaldi		
Bank- en girosaldi	566	1
Totaal Banksaldi	566	1
Overige schulden		
Crediteuren	5.510	5.930
Netto-uitkeringen WMO/sociaal domein	3.026	2.854
Overige schulden	-	-
Totaal Overige schulden	8.536	8.784
Totaal vlottende schulden < 1 jaar	13.101	8.786

Per 31 december 2024 hebben we geen kasgeldlening bij de bank afgesloten. Daarnaast staan we per eind 2024 € 1.300 in het rood op de rekening voor belastingen. Het openstaande bedrag van ruim € 2,9 miljoen betreft schulden voor zorg in natura, uitkeringen aan zorginstellingen en de Participatiewet over 2024.

¹⁴ Rente langlopende geldleningen, inclusief transitorische rente

Overlopende passiva

bedragen x € 1.000

Overlopende passiva	31-dec-2023	31-dec-2024
Ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel		
Vooruitontvangen bedragen Rijk	6.652	11.089
Totaal Ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel	6.652	11.089
Ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel		
Vooruitontvangen bedragen overige overheid	1.403	3.433
Totaal Ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedin	1.403	3.433
Nog te betalen bedragen		
Nog te betalen bedragen	3.297	2.964
Nog te betalen rente	271	586
Totaal Nog te betalen bedragen	3.568	3.551
Overige vooruitontvangen bedragen		
Vooruitontvangen bedragen	6	-
Overige overlopende passiva	- 0	- 0
Totaal Overige vooruitontvangen bedragen	6	- 0
Totaal overlopende passiva	11.629	18.073

Ontvangen voorschotten van het Rijk met een specifiek bestedingsdoel

bedragen x € 1.000

Ontvangen voorschotten vh Rijk met een spec. bestedingsdoel	31-dec-2023	Ontvangen bedragen	Vrijval/ Terugbetaling	31-dec-2024
Ministerie O&W: Onderwijsachterstandenbeleid	336	526	- 336	526
Ministerie O&W: Onderwijsvertragingen Covid19	565	200	- 565	200
Ministerie O&W: Ventilatie scholen	800	-	-	800
Ministerie O&W: ISK onderwijs Oekraïne	-	31	-	31
Ministerie SZW: Onderwijsroute inburgering	68	15	- 68	15
Ministerie BZK: Energiearmoede	1.496	1.219	- 1.496	1.219
Ministerie SZW: Inburgering	485	944	- 485	944
Ministerie I&M: Subsidie fietspaden	383	-	-	383
Ministerie O&W: Huisvesting Onderwijs Oekraïne	72	-	- 72	-
Ministerie BZK: Regiodeal European Wetland Center	199	113	-	312
Ministerie BZK: Uitvoeringskosten klimaatakkoord	93	-	- 93	-
RVO: Nationaal Isolatieplan	1.720	4.593	- 1.720	4.593
Ministerie VWS: Brede spuk(sport en bewegen)	95	-	- 95	-
Ministerie VWS: Bouwimpuls	295	-	- 295	-
Ministerie O&W: voorsch. educatie ontheemde peuters	45	-	- 45	-
Ministerie BZK: Woningbouwimpuls Betap/Crilux	-	1.245	-	1.245
RVO: subsidie Dalzicht	-	86	-	86
RVO: subsidie De Burght	-	83	-	83
RVO: subsidie Kalverstraat	-	408	-	408
RVO: Leader 2023-2027	-	243	-	243
Totaal ontvangen voorschotten van het Rijk	6.652	9.707	- 5.270	11.089

Ontvangen voorschotten overige Nederlandse overheid met een specifiek bestedingsdoel

bedragen x € 1.000

Ontv. voorsch. overige Ned. overheid met een spec. bestedingsdo	31-dec-2023	Ontvangen bedragen	Vrijval/ Terugbetaling	31-dec-2024
Provincie Overijssel : Stadsarrangementen	17	-	- 17	-
Provincie Overijssel : Natuur voor elkaar , biodiversiteit	27	-	- 27	-
Provincie Overijssel : Steenwijkerdiep	600	-	- 525	75
Provincie Drenthe : Klimaatadaptatie	445	-	-	445
Provincie Overijssel : Mobiliteitshub	70	-	-	70
Provincie Overijssel : Tukseweg	117	-	- 117	-
Provincie Overijssel : Biomassa	13	-	- 13	-
Provincie Overijssel : Gedragsbeïnvloeding verkeer	93	83	- 93	83
Provincie Overijssel : Hoogeweg / Meentweg	21	-	- 21	-
Provincie Overijssel : Herinrichting Oldemarktseweg	-	386	-	386
Provincie Overijssel : Sanering kornputkwartier	-	734	-	734
Provincie Overijssel : Regiodeal Leefbaar Giethoorn	-	1.021	-	1.021
Provincie Overijssel : Leefbaar Giethoorn	-	563	-	563
Provincie Overijssel : Bestrijding exoten	-	43	-	43
Provincie Overijssel : Woonzorgvisie	-	13	-	13
Totaal ontvangen voorschotten van overige Ned. overheid	1.403	2.843	- 813	3.433

Nog te betalen bedragen

bedragen x € 1.000

Nog te betalen bedragen	31-dec-2023	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	31-dec-2024
Woonconcept: Bouwimpuls Steenwijkerdiep	100	-	-	100
Ministerie van SZW: Afrekening Tozo 2023 / 2024	534	441	- 534	441
Ministerie van SZW: Afrekening SPUK btw sport 2024		103		103
ROVA: afrekening 2023 / 2024	186	197	- 186	197
Belastingdienst: Aangifte werkkostenregeling 2023 / 2024	44	-	- 44	-
Ministerie I&M: afrekening geluidsscherm	186	-	- 186	-
Accrete: Peuteropvang dec 2022 / 2023	58	-	- 58	-
Personeel Steenwijkerland : Reiskosten / thuiswerkverg.	62	35	- 62	35
Ministerie van Financiën: Afrekening Alg. Uitkering 2023	858	251	- 858	251
Ministerie van VWS: Afrekening MEOZ 2023	373	5		378
NWG: Trajecten Q4	41	-	- 41	-
NWG: Afrekening 2023 / 2024	217	196	- 217	196
BDO: Accountantskosten Q4	26	20	- 26	20
Diversen: Personele lasten	130	-	- 130	-
Diversen: Afronding grexten Noordwal / Molenkampen III	40	-	- 40	-
Brouwer: Putkasten markt	41	-	- 41	-
Muis: Duiker Smalleweg	40	-	- 40	-
Spie: Valbrug Halfwegdiep	33	-	- 33	-
RVO Zonnepark	52	-	- 52	-
Vebego: Exotenbestrijding	60	-	- 60	-
Zwarte Waterland	-	21	-	21
Gemeente Kampen: Trainees	-	30	-	30
Eco groen: Lasten Loswal	-	51	-	51
Project Rietlanden Dwarsgracht - 15108	-	34	-	34
Taxi Witteveen	-	75	-	75
Mooi Oldemarkt	-	144	-	144
Ministerie van Asiel & Migratie: Leefgeld GOO & POO	-	26	-	26
Ministerie van Asiel & Migratie: Uitvoeringskosten POO	-	85	-	85
Eigen bijdrage Oekraïne 2024	-	131	-	131
Provincie overijssel: Afrekening VAB subsidie	-	45	-	45
Ministerie van SZW: Afrekening BBZ 2023	-	103	-	103
Ministerie van OWS: Afrekening Spuk GALA	-	186	-	186
Ministerie van OWS: Afrekening VE ontheemde peuters	-	45	-	45
ROVA: Afrekening evenementen 2024	-	108	-	108
Diversen: < € 20.000	215	161	- 215	161
Totaal	3.297	2.491	- 2.824	2.965

De nog te betalen rente van ruim € 586.000 (2023: € 271.000) heeft betrekking op de per 31 december 2024 verschuldigde rente van aangetrokken geldleningen over de periode van de vervaldatum tot eind van het jaar, de zogenaamde transitorische rente.

Het verloop van de vooruit ontvangen bedragen in het jaar 2024:

bedragen x € 1.000

Vooruit ontvangen bedragen	31-dec-2023	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	31-dec-2024
Overige				
School B: Bijdrage speelvoorziening 2024	6	-	- 6	-
Afronding	-	-	-	-
Totaal	6	-	- 6	-

3.5 Schatkistbankieren

Met de invoering van het schatkistbankieren worden gemeenten verplicht om overtollige middelen aan te houden in 's rijksschatkist. In de praktijk houdt dit in dat saldi van bankrekeningen boven een drempelbedrag dagelijks worden overgeboekt op een bankrekening bij het Rijk.

		bedragen x € 1.000			
Schatkistbankieren		1e	2e	3e	4e
		kwartaal	kwartaal	kwartaal	kwartaal
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
(1a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	20	24	274	523
(1b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(1) = (1a) / (1b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	0	0	3	6
Drempelbedrag vlgs regelgeving					
(2a)	Begrotingstotaal verslagjaar	157.687	157.687	157.687	157.687
(2b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	157.687	157.687	157.687	157.687
(2c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-	-	-	-
(2) = berekening vlgs regelgeving	Drempelbedrag	3.154	3.154	3.154	3.154
(3a) = (2) > (1)	Ruimte onder het drempelbedrag	3.154	3.153	3.151	3.148
(3b) = (1) > (2)	Overschrijding van het drempelbedrag				

Het drempelbedrag is afhankelijk van het begrotingstotaal van de gemeente. Zodra het tegoed van de rekeningcourantrekeningen bij met name de BNG hoger is dan het drempelbedrag, wordt dit automatisch doorgesluisd naar de schatkistrekening bij het rijk. Eind 2024 is er sprake van schatkistbankieren.

3.6 Garanties

Waarborgen en garanties

Het in de balans opgenomen bedrag van verstrekte waarborgen aan natuurlijke- en rechtspersonen is gebaseerd op de door de gemeente ontvangen saldooverklaringen. Ten aanzien van de niet verkregen opgaven is een schatting gemaakt. Dit omdat niet alle financiële instellingen, ondanks meerdere aanmaningen, voldoen aan hun verplichting om voor 1 maart 2025 saldooverklaringen te verstrekken.

Overzicht gegarandeerde leningen

bedragen x € 1.000

Gewaarborge leningen	31-dec-2023		31-dec-2024		Garantstelling
	Bedrag	%	Bedrag	%	
Woningcorporaties *1)	173.907	93,1%	204.173	93,8%	50%
Particuliere woningen *2)	253	0,3%	-	0,0%	
Bijzondere woonvormen *3)	10.895	5,8%	12.019	5,5%	50%
Sportverenigingen	46	0,0%	27	0,0%	
Noordwestgroep	700	0,4%	700	0,3%	100%
Culturele instellingen *4)	494	0,3%	468	0,2%	100%
HVO	229	0,1%	229	0,1%	100%
Totaal	186.523	100,0%	217.615	100,0%	

- * 1) De leningen van de woningbouwcorporaties zijn door het Waarborgfonds Sociale Woningbouw gewaarborgd.
De stichting waarborgfonds sociale woningbouw verstrekt jaarlijks een overzicht met gegarandeerde leningen. Deze worden eveneens voorzien van financiële ratio's.
Met ingang van 2021 is de ratio schuld- WOZ waarde gewijzigd. Deze is gewijzigd in de schuldpositie van de corporatie ten opzichte van het Economische Bezit van de corporatie. Hoe lager dit percentage hoe beter de financiële positie van de corporatie

		Schuld-EB		Schuld-EB
Woonconcept :	2024	27,4%	2023	25,8%
Wetland Wonen :	2024	29,5%	2023	26,9%
Omnia :	2024	-	2023	16,4%
Woonzorg Nederland	2024	40,4%	2023	36,9%
Stichting Hof Wonen	2024	44,6%		

- * 2) De leningen van particulieren zijn met ingang van 1994 overgegaan in de NHG. Tot en met 2023 was er nog een schuldrestant.
* 3) Dit betreft de gegarandeerde leningen van Woonzorg. De schuld- EB waarde verhouding is 40,4% (2023: 36,9%)
* 4) De gemeente staat garant voor een opgenomen lening door de stichting 't Olde Maat Uus bij de BNG.

In 2024 is er geen beroep gedaan op de borgstelling van de door de gemeente Steenwijkerland gewaarborgde leningen

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De gemeente is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende niet uit de balans blijvende verplichtingen. Hieronder zijn alleen de leasecontracten opgenomen. Dit omdat er geen vaste richtlijnen zijn waaraan de niet uit de balans blijvende verplichtingen moeten voldoen. De leasecontracten zijn opgenomen omdat wij voor een periode ons contractueel hebben verplicht, waarbij wij **verplicht** zijn tot afname en betaling van de termijnen. Er bestaat onduidelijkheid aangezien wij veel raamovereenkomsten hebben, zonder volumeverplichtingen en het Nederlands recht geen onderscheid kent tussen raamovereenkomsten en raamcontracten terwijl Europese aanbestedingsregels dit onderscheid wel maken. In het algemeen zijn er voor verschillende lopende investeringsprojecten (zonder hier een limitatieve opsomming op te nemen) overeenkomsten aangegaan. Voorbeelden hiervan zijn opdrachten in de grondexploitatie, investeringen in rioleringen, wegen, reconstructies en onderwijshuisvesting.

Leasecontracten

Afdrukapparatuur repro- en kantooromgeving: In december 2024 is een nieuwe mantelovereenkomst afgesloten met Canon Nederland N.V. voor een periode van 5 jaren, met een mogelijkheid tot verlenging van twee keer 12 maanden. De waarde in 2024 bedroeg circa € 33.000 per jaar.

Aangegane verplichte contracten

- Ingaande 31 december 2024 is een nieuwe brandverzekering afgesloten voor de komende 12 maanden afgesloten. (Betaald voorschot 2025 € 449.000).
- WA verzekering: Ingaande 1 januari 2022 is een 3-jarige overeenkomst afgesloten met een optie voor verlenging met 2 termijnen van 1 jaar. De premie 2025 bedraagt € 64.300.

- Verzekering van werk en niet werk gerelateerde ongevallen: Deze verzekering is ingaande 1-1-2022 afgesloten voor een periode van 2 jaar met een optie voor verlenging van 3 termijnen van 1 jaar. De jaarpremie 2025 bedraagt € 17.600.
- Vrijwilligerspolis: De vrijwilligerspolis heeft een contractperiode tot en met 31 december 2025 met een automatische verlenging van 3 jaren. De premie voor 2025 bedraagt € 6.100.
- Transportpolis: De transportpolis heeft een contractperiode tot en met 31 december 2025 met een automatische verlenging van 1 jaar. De premie voor 2025 bedraagt € 1.050.
- Fraude en beroving: De polis heeft een contractperiode tot en met 31 december 2025 met een automatische verlenging van 1 jaar. De premie voor 2025 bedraagt € 2.900.
- Bouw en montage verzekering: De polis heeft een contractperiode tot en met 31 december 2025 met een automatische verlenging van 1 jaar. De premie voor 2025 bedraagt € 37.500.
- Rechtsbijstandsverzekeringen: De polissen hebben een contractperiode tot en met 31 december 2025 met een automatische verlenging van 3 jaren. De premie voor 2025 bedraagt € 4.600.
- Werkmateriaalverzekering : De polissen hebben een contractperiode tot en met 31 december 2025 met een automatische verlenging van 1 jaar. De premie voor 2025 bedraagt € 16.000.
- Mobiliteitsverzekering: De polis heeft een contractperiode tot en met 31 december 2025 met een automatische verlenging van 1 jaar. De premie voor 2025 bedraagt € 50.200.

Kredietfaciliteiten

Bij de BNG heeft de gemeente de mogelijkheid om maximaal € 12 miljoen debet te staan. De kredietlimiet is gesplitst in € 5 miljoen en een intradaglimiet van € 7 miljoen. Dit betekent dat bij een bedrag van € 5 miljoen of meer een extra rentevergoeding verschuldigd is aan de BNG.

De kasgeldlimiet voor 2024 bedraagt € 13,403 miljoen (2023: € 12,535 miljoen). Deze limiet is vastgesteld op basis van de Wet Fido, waarbij de limiet voor kortlopende schulden 8,5% van het begrotingstotaal bedraagt.

Arbeidsrechtelijke verplichtingen

Door de mogelijkheid van verlofsparen heeft de commissie BBV een verplichte uitspraak gedaan, waarin is gesteld dat verlof dat niet bijdraagt aan de evenredige verdeling van het opgebouwde verlof in een voorziening moet worden opgenomen. De omvang van deze voorziening is berekend op € 1.296.000 (in 2023: € 1.167.000). De overige verplichtingen van evenredige omvang, ter grootte van € 700.000, zijn conform de uitspraak van de BBV niet verwerkt in de rekening.

Grondexploitatie

Renteverplichtingen als gevolg van negatieve liquiditeit van de contracten aan een bouwcombinatie op het complex Kornputkwartier.

Niet uit de balans blijvende rechten

Voorlopige verliescompensatie Vennootschapsbelasting (VPB)

De verwachting is dat de gemeente de komende jaren winsten voor de Vennootschapsbelasting zal behalen. Echter deze winsten zullen eerst het opgebouwde verrekenbare verlies opsnoepen voordat de gemeente tot betaling van aangiften vennootschapsbelasting over zal gaan.

Omdat de aangifte VPB 2023 definitief is opgesteld kan de gemeente nog tot een bedrag van € 3,0 miljoen toekomstige winsten compenseren.

Bijlagen

[Bijlage 1: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant](#)

Aan: de Gemeenteraad van gemeente Steenwijkerland

Verklaring betreffende de jaarrekening

De verklaring wordt rechtstreeks verzonden naar de gemeenteraad en wordt na vaststelling van de jaarstukken 2024 door B&W opgenomen en maakt onderdeel uit van de CBS bestanden.

Bijlage 2: Beleidsindicatoren

Met ingang van de begroting en rekening 2018 moeten gemeenten op grond van het BBV een vaste set van beleidsindicatoren opnemen. De meeste van deze indicatoren zijn te vinden op www.waarstaatjegemeente.nl. In de tabel zijn de meest actuele cijfers opgenomen.

Bij elk van deze indicatoren is een omschrijving en een nadere toelichting vermeld. Voor een vijftal indicatoren is geen landelijke bron beschikbaar en zijn er dus geen vergelijkingen mogelijk. Dit betreffen de volgende indicatoren:

1. Formatie
2. Bezetting
3. Apparaatskosten
4. Externe inhuur
5. Overheadkosten

Deze vijf indicatoren worden samengesteld uit eigen gegevens van de gemeente.

Beleidsindicator	Eenheid		Steenwijker land 2024	Steenwijker land 2023
0. Bestuur en ondersteuning				
0.01 Formatie	Fte per 1.000 inwoners		9,7	9,3
0.02 Bezetting	Fte per 1.000 inwoners		9,4	8,6
0.03 Apparaatskosten	Kosten per inwoner		868	892
0.04 Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen		8,0	10,3
0.05 Overhead	% van totale lasten		10,6	10,5
Beleidsindicator	Eenheid	Periode	Steenwijker land	Neder land
1. Veiligheid				
1.01 Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	2023	8	9
1.02 Winkeldiefstallen	per 1.000 inwoners	2024	1	2
1.03 Geweldsmisdrijven	per 1.000 inwoners	2024	3	4
1.04 Diefstallen uit woning	per 1.000 inwoners	2024	1	1
1.05 Vernielingen en misdrijven tegen openbare orde en gezag	per 1.000 inwoners	2024	4	6
2. Economie				
2.01 Functiemenging	%	2023	47	54
2.02 Vestigingen (van bedrijven)	per 1.000 inw 15 tm 64 jr	2023	194	182
3. Onderwijs				
3.01 Absoluut verzuim	per 1.000 leerlingen	2023	7	6
3.02 Relatief verzuim	per 1.000 leerlingen	2023	32	27
3.03 Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	%	2023	3	2
4. Sport, cultuur en recreatie				
4.01 Niet-sporters	%	2022	55	46

Beleidsindicator	Eenheid	Periode	Steenwijker land	Neder land
5. Sociaal domein				
5.01 Banen	per 1.000 inwoners van 15-64 jaar	2023	660	837
5.02 Personen met een bijstandsuitkering	per 10.000 inwoners	2024	237	344
5.03 Lopende re-integratievoorzieningen	per 10.000 inwoners van 15-64 jaar	2022	145	198
5.04 Cliënten met een maatwerkvoorziening Wmo	per 10.000 inwoners	2024	670	650
5.05 Netto arbeidsparticipatie	%	2023	73	73
5.06 Kinderen in uitkeringsgezin	%	2023	5	6
5.07 Werkloze jongeren	%	2023	2	2
5.08 Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	2024	9	12
5.09 Jongeren met jeugdbescherming	%	2024	1	1
5.10 Jongeren met delict voor rechter	%	2023	1	1
5.11 Jongeren met jeugdreclassering	%	2024	0	0
6. Volksgezondheid en milieu				
6.01 Omvang huishoudelijk restafval	kg per inwoner	2023	61	150
6.02 Percentage bekende hernieuwbare elektriciteit	%	2022	23	41
7. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing				
7.01 Gemiddelde WOZ-waarde	x € 1.000	2024	323	379
7.02 Nieuw gebouwde woningen	per 1.000 woningen	2023	6	9
7.03 Demografische druk	%	2024	80	70
7.04 Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	€	2024	726	geen data
7.05 Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	€	2024	759	geen data

Bovenvermelde indicatoren worden continu bijgewerkt en hierdoor zijn er wijzigingen ten opzichte van de meest actuele resultaten op de site www.waarstaatjegemeente.nl mogelijk. De gepresenteerde uitkomsten zijn van 10 maart 2025.

Door de raad is aandacht gevraagd voor vergelijkende cijfers ten opzichte van voorgaand jaar. Wij hebben dit inzichtelijk gemaakt voor de 5 indicatoren die door de gemeente moeten worden weergegeven. Voor de overige indicatoren is de vergelijking met de landelijke cijfers in stand gelaten omdat deze per jaar een andere periode kunnen omvatten en soms zelf per eenheid wijzigen.

Bijlage 3: Verloop reserves en Voorzieningen

bedragen x € 1.000

Reserves	Saldo 31-12-2023	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2024
Algemene reserve				
Algemene reserve - vaste buffer	10.269	1.155	- 630	10.794
Algemene reserve - vrij besteedbaar	25.452	8.360	- 6.602	27.210
Totaal Algemene reserve	35.721	9.515	- 7.232	38.004
Bestemmingsreserves overig				
Fonds leader plus (Leader 2014-2020)	170	-	- 63	107
Reserve corona gerelateerde uitg. Sociaal Domein	290	-	- 194	96
Reserve energievergoeding - maatsch. instellingen	2.761	-	-	2.761
Reserve koppengeld	419	42	- 1	460
Reserve startersleningen	2.905	1.050	-	3.955
Reserve volkshuisvesting	6.651	-	- 1.105	5.545
Totaal Bestemmingsreserves overig	13.196	1.092	- 1.363	12.925
Saldo rekening				
Te verdelen rekeningsaldo Steenwijk	8.930	6.405	- 8.930	6.405
Totaal Saldo rekening	8.930	6.405	- 8.930	6.405
Totaal reserves	57.847	17.012	- 17.525	57.334

bedragen x € 1.000

Voorzieningen	Saldo 31-12-2023	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2024
Egalisatievoorziening reiniging	1.734	376	- 444	1.666
Voorziening groot onderhoud wegen	734	2.625	- 2.114	1.245
Voorziening riolering (exploitatie)	2.988	459	- 652	2.794
Voorziening RVU	-	145	-	145
Vz Algemeen Maatschappelijk Vastgoed	-	5.152	-	5.152
Vz betaalde pensioenen wethouders	1.277	173	- 87	1.363
VZ Buddenbaum	11	-	- 1	10
Vz overdracht wethouderspensioenen	1.277	430	-	1.707
Vz spaarverlof	1.167	198	- 69	1.296
Vz wachtgelden collegeleden 2001-2006/2010-2014	113	14	- 78	49
Totaal voorzieningen	9.301	9.571	- 3.444	15.428

Bijlage 4: Mutaties reserves per programma

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - Alle programma's	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024
Toevoegingen	- 3.675	- 16.508	- 17.430
Onttrekkingen	5.060	34.620	24.348
Totaal mutatie reserves	1.384	18.112	6.918

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 1. Woningbouw	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024
Toevoegingen			
Algemene reserve	- 394	- 328	- 471
Reserve startersleningen	-	- 1.050	- 1.050
Totaal Toevoegingen	- 394	- 1.378	- 1.521
Onttrekkingen			
Algemene reserve	100	720	194
Reserve volkshuisvesting	-	1.741	1.105
Totaal Onttrekkingen	100	2.461	1.299
Totaal mutatie reserves	- 294	1.083	- 222

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 2. Werk en economie	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024
Toevoegingen			
Algemene reserve	- 127	- 441	- 585
Totaal Toevoegingen	- 127	- 441	- 585
Onttrekkingen			
Algemene reserve	232	1.045	613
Reserve volkshuisvesting	-	97	-
Totaal Onttrekkingen	232	1.142	613
Totaal mutatie reserves	105	700	29

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 3. Samenredzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024
Onttrekkingen			
Algemene reserve	420	1.588	355
Reserve corona gerelateerde uitg. Sociaal Somein	150	6	59
Totaal Onttrekkingen	570	1.594	415
Totaal mutatie reserves	570	1.594	415

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 4. Vitaal platteland	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024
Toevoegingen			
Algemene reserve	-	-	- 361
Totaal Toevoegingen	-	-	- 361
Onttrekkingen			
Algemene reserve	100	946	696
Fonds leaderplus (leader 2014-2020)	-	170	63
Totaal Onttrekkingen	100	1.116	759
Totaal mutatie reserves	100	1.116	398

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 5. Duurzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024
Toevoegingen			
Algemene reserve	-	-	- 196
Totaal Toevoegingen	-	-	- 196
Onttrekkingen			
Algemene reserve	295	3.641	1.771
Totaal Onttrekkingen	295	3.641	1.771
Totaal mutatie reserves	295	3.641	1.575

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 6. Leefbare steden en kernen	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024
Toevoegingen			
Algemene reserve	-	- 1.890	- 1.926
Reserve koppengeld	-	-	- 42
Totaal Toevoegingen	-	- 1.890	- 1.968
Onttrekkingen			
Algemene reserve	2.201	6.328	1.809
Reserve koppengeld	-	1	1
Algemene reserve - vaste buffer	-	50	50
Reserve maatschappelijk vastgoed	-	4.933	4.933
Reserve speeltoestellen	-	1.890	1.890
Totaal Onttrekkingen	2.201	13.202	8.683
Totaal mutatie reserves	2.201	11.312	6.715

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves -	Primitieve	Actuele	Rekening
7. Financiën en dienstverlening	Begroting	Begroting	2024
Toevoegingen			
Algemene reserve	- 2.000	- 4.821	- 4.821
Algemene reserve - vaste buffer	- 1.155	- 1.155	- 1.155
Reserve maatschappelijk vastgoed	-	- 4.933	- 4.933
Reserve speeltoestellen	-	- 1.890	- 1.890
Totaal Toevoegingen	- 3.155	- 12.799	- 12.799
Onttrekkingen			
Algemene reserve	1.561	1.821	1.164
Te verdelen rekeningsaldo	-	8.930	8.930
Algemene reserve - vaste buffer	-	580	580
Reserve corona gerelateerde uitg. Sociaal Somein	-	134	134
Totaal Onttrekkingen	1.561	11.465	10.808
Totaal mutatie reserves	- 1.594	- 1.334	- 1.991

Bijlage 5: Incidentele baten en lasten / Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves

Gemeenten zijn verplicht om in de rekening een opgave te verstrekken van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van de reserves. Op basis van deze informatie kan de provincie Overijssel een beter inzicht krijgen of de jaarrekening materieel in evenwicht is. Materieel evenwicht houdt in dat structurele uitgaven door structurele inkomsten gedekt worden.

Behoudens de geprognosticeerde winstverwachtingen van de grondexploitatie is er geen sprake van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves.

Incidentele baten en lasten per programma

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 1. Woningbouw	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Verschil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investerings ten laste van de reserve	- 100	- 1.411	- 249	
Totaal incidentele lasten	- 100	- 1.411	- 249	1.162 V
Incidentele baten				
Totaal incidentele baten	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 100	- 1.411	- 249	1.162 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Bijstorten reserve starterslening		- 1.050	- 1.050	
Totaal incidentele toevoegingen	-	- 1.050	- 1.050	-
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves	100	2.461	1.299	
Totaal incidentele onttrekkingen	100	2.461	1.299	- 1.162 N
Mutatie reserves (incidenteel)	100	1.411	249	- 1.162 N
Incidenteel resultaat	-	-	-	-

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 2. Werk en economie	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Verschil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investerings ten laste van reserves	- 232	- 1.142	- 613	
Verkoop onroerende zaken		- 75	- 17	
Steenwijkerdiep		- 671	- 455	
Totaal incidentele lasten	- 232	- 1.888	- 1.085	802 V
Incidentele baten				
Verkoop onroerende zaken	-	41	422	
Totaal incidentele baten	-	41	422	381 V
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 232	- 1.847	- 663	1.183 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Steenwijkerdiep	-	- 180	- 180	
Totaal incidentele toevoegingen	-	- 180	- 180	-
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves	232	1.142	613	
Totaal incidentele onttrekkingen	232	1.142	613	- 528 N
Mutatie reserves (incidenteel)	232	962	433	- 528 N
Incidenteel resultaat	-	- 885	- 230	655 V

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 3. Samenredzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Verschil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investerings ten laste van reserves	- 570	- 1.293	- 270	
Exploitatie-uitgaven die via reserves lopen		- 301	- 145	
Opvang Oekraïne		- 11.789	- 11.711	
Totaal incidentele lasten	- 570	- 13.382	- 12.126	1.256 V
Incidentele baten				
Opvang Oekraïne		11.789	11.946	
Totaal incidentele baten	-	11.789	11.946	157 V
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 570	- 1.594	- 180	1.413 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
GIDS via algemene reserve vrij besteedbaar		-		
Totaal incidentele toevoegingen	-	-	-	-
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves	570	1.594	415	
Totaal incidentele onttrekkingen	570	1.594	415	- 1.179 N
Mutatie reserves (incidenteel)	570	1.594	415	- 1.179 N
Incidenteel resultaat	-	-	234	234 V

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 4. Vitaal platteland	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Verschil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Omgevingswet		- 629	- 629	
Investeringsen ten laste van reserves	- 100	- 487	- 130	
Totaal incidentele lasten	- 100	- 1.116	- 759	358 V
Incidentele baten				
Totaal incidentele baten		-	-	-
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 100	- 1.116	- 759	358 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Omgevingswet		-	- 361	
Totaal incidentele toevoegingen	-	-	- 361	- 361 N
Incidentele onttrekkingen				
Bijdrage van Reserves	100	1.116	759	
Totaal incidentele onttrekkingen	100	1.116	759	- 358 N
Mutatie reserves (incidenteel)	100	1.116	398	- 719 N
Incidenteel resultaat	-	-	- 361	- 361 N

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 5. Duurzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Verschil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investeringsen ten laste van reserves		- 3.355	- 1.560	
Klimaatakkoord/nieuwe energie		- 286	- 211	
Totaal incidentele lasten	- 295	- 3.641	- 1.560	2.081 V
Incidentele baten				
Klimaatakkoord/nieuwe energie		286	-	
Totaal incidentele baten	-	286	-	- 286 N
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 295	- 3.355	- 1.560	1.795 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Nieuwe Energie		-	233	
Totaal incidentele toevoegingen	-	-	233	233 V
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves		3.355	1.560	
Totaal incidentele onttrekkingen	295	3.355	1.560	- 1.795 N
Mutatie reserves (incidenteel)	295	3.355	1.794	- 1.561 N
Incidenteel resultaat	-	-	233	233 V

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 6. Leefbare steden en kernen	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Vershil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investerings ten laste van reserves	- 2.201	- 5.582	- 1.614	
Exploitatie-uitgaven via de reserves		- 797	- 169	
Dotatie in de voorziening Maatschappelijk vastgoed		- 4.650	- 5.152	
Congresvoorziening De meenthe		- 625	- 73	
Totaal incidentele lasten	- 2.201	- 11.653	- 7.007	4.646 V
Incidentele baten				
	-	-	-	
Totaal incidentele baten		-	-	-
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 2.201	- 11.653	- 7.007	4.646 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Reserve Speelstellen tgv AR	-	- 1.890	- 1.890	
Sport en bewegen	-	-	- 36	
Koppengeld kernenbeleid	-	-	- 42	
Totaal incidentele toevoegingen	-	- 1.890	- 1.968	- 78 N
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves	2.201	13.202	8.683	
Totaal incidentele onttrekkingen	2.201	13.202	8.683	- 4.518 N
Mutatie reserves (incidenteel)	2.201	11.312	6.715	- 4.596 N
Incidenteel resultaat	-	- 342	- 292	50 V

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 7. Financiën en dienstverlening	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Vershil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investerings ten laste van reserves	- 1.561	- 1.821	- 1.164	
Voorziening wachtgeld / pensioen		-	- 387	
Totaal incidentele lasten	- 1.561	- 1.821	- 1.551	270 V
Incidentele baten				
Voorzieningen dubieuze debiteuren	-	-	292	
Totaal incidentele baten	-	-	292	292 V
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 1.561	- 1.821	- 1.259	562 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Storting vaste buffer	- 1.155	- 1.155	- 1.155	
Storting naar AR rijbesteedbaar	- 2.000	- 2.000	- 2.000	
Jaarrekening 2023	-	- 9.510	- 9.510	
Nota Reserves en voorzieningen	-	- 134	- 134	
Totaal incidentele toevoegingen	- 3.155	- 12.799	- 12.799	- 0 N
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves	- 1.561	1.821	1.164	
Jaarrekening 2023	-	9.510	9.510	
Nota Reserves en voorzieningen	-	134	134	
Totaal incidentele onttrekkingen	- 1.561	11.465	10.808	- 657 N
Mutatie reserves (incidenteel)	- 4.716	- 1.334	- 1.991	- 657 N
Incidenteel resultaat	- 6.278	- 3.155	- 3.250	- 95 N

Totaal van de incidentele baten en lasten per programma

bedragen x € 1.000

Totaal - Incidentele lasten, baten en mutatie reserves	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Vershil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
1. Woningbouw	- 100	- 1.411	- 249	1.162 V
2. Werk en Economie	- 232	- 1.888	- 1.085	802 V
3. Samenredzaam	- 570	- 13.382	- 12.126	1.256 V
4. Vitaal platteland	- 100	- 1.116	- 759	358 V
5. Duurzaam	- 295	- 3.641	- 1.575	2.066 V
6. Leefbare steden en kernen	- 2.201	- 11.653	- 7.007	4.646 V
7. Financiën en dienstverlening	- 1.561	- 1.821	- 1.551	270 V
Totaal incidentele lasten	- 5.060	- 34.912	- 24.352	10.560 V
Incidentele baten				
1. Woningbouw	-	-	-	-
2. Werk en Economie	-	41	422	381 V
3. Samenredzaam	-	11.789	11.946	157 V
4. Vitaal platteland	-	-	-	-
5. Duurzaam	-	-	-	-
6. Leefbare steden en kernen	-	-	-	-
7. Financiën en dienstverlening	-	-	292	292 V
Totaal incidentele baten	-	11.830	12.660	830 V
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 5.060	- 23.082	- 11.692	11.390 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
1. Woningbouw	-	- 1.050	- 1.050	-
2. Werk en Economie	-	- 180	- 180	-
3. Samenredzaam	-	-	-	-
4. Vitaal platteland	-	-	- 361	- 361 N
5. Duurzaam	-	-	- 196	- 196 N
6. Leefbare steden en kernen	-	- 1.890	- 1.968	- 78 N
7. Financiën en dienstverlening	- 3.155	- 12.799	- 12.799	- 0 N
Totaal incidentele toevoegingen	- 3.155	- 15.919	- 16.554	- 635 N
Incidentele onttrekkingen				
1. Woningbouw	100	2.461	1.299	- 1.162 N
2. Werk en Economie	232	1.142	613	- 528 N
3. Samenredzaam	570	1.594	415	- 1.179 N
4. Vitaal platteland	100	1.116	759	- 358 N
5. Duurzaam	295	3.641	1.771	- 1.870 N
6. Leefbare steden en kernen	2.201	13.202	8.683	- 4.518 N
7. Financiën en dienstverlening	- 1.561	11.465	10.808	- 657 N
Totaal incidentele onttrekkingen	1.937	34.620	24.348	- 10.272 N
Mutatie reserves (incidenteel)	- 1.218	18.701	7.793	- 10.907 N
Incidenteel resultaat	- 6.278	- 4.382	- 3.899	483 V

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves beïnvloeden het materieel evenwicht van de begroting. In de begroting zijn geen structurele onttrekkingen uit reserves opgenomen. De structurele toevoeging zijn de beoogde winsten uit de grondexploitatie. Deze opbrengsten komen niet ten gunste van het begrotingssaldo maar worden gestort in de algemene reserve vrij besteedbaar. Dit omdat de exploitatie van de gemeente anders sterk afhankelijk zou worden van de resultaten uit de grondexploitatie.

bedragen x € 1.000

Structurele toevoegingen en onttrekkingen	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Vershil
Structurele toevoegingen				
Grondexploitatie	- 520	- 589	- 875	
Totaal Structurele toevoegingen	- 520	- 589	- 875	- 286 N
Structurele onttrekkingen				
Totaal Structurele onttrekkingen	3.123	-	-	-
Totaal	2.602	- 589	- 875	- 286 N

De begrote toevoeging van € 521.000 (€ 588.000 na wijziging) heeft betrekking op de winstverwachting van de grondexploitatie. In de rekening zijn de werkelijke gerealiseerde winsten ten gunste gebracht van de Algemene reserve vrij besteedbaar.

Bijlage 6: Afgesloten projecten

bedragen x € 1.000

Afgesloten projecten > € 20.000		Afwijking
Geactiveerde projecten		
Noodbrug / Vervangen brug Belt-Schutsloot		203 V
School Giethoorn: Openbare ruimte		72 V
Verkeersveiligheid Tukseweg		37 V
Atletiekbaan Start 78		31 V
Levenduurverlengende maatregelen Gasthuisdijk		31 V
Vervangen gemalen 2024		28 V
Kasten multifuncttionele containers		28 V
Vervanging 2 bruggen Wetering		- 28 N
Wijkvisie Steenwijk West		- 35 N
Warmtepomp raadzaal		- 75 N
Diversen < € 20.000		59 V
Diversen < € 20.000		- 74 N
Totaal geactiveerde projecten		277 V
Projecten ten laste van reserves afgesloten		
Opstellen visie horeca na corona		25 V
Toeristische productontwikkeling		32 V
Wijkuitvoeringsplan Woldmeenthe ca.(K		232 V
Eenmalige lasten raadzaal		102 V
Verkeersveiligheid Tukseweg		83 V
Scala		30 V
Diversen < € 20.000		27 V
Totaal Projecten ten laste van reserves		532 V
Totaal Afgesloten projecten		809 V

Om zo volledig mogelijk verantwoording af te leggen en de raad maximaal te informeren wordt jaarlijks een overzicht van afgesloten projecten opgenomen.

Verschil moet hierbij worden gemaakt tussen geactiveerde projecten en projecten ten laste van reserves.

Geactiveerde projecten

Op geactiveerde projecten wordt afgeschreven hetgeen inhoudt dat het voordeel van € 272.000 niet ten gunste van de rekening komt, maar over meerdere jaren, afhankelijk van de afschrijvingstermijnen, als lagere kapitaallasten terugkomt in de begroting 2025 en verder. Investerings < € 20.000 worden op grond van Financiële verordening gemeente Steenwijkerland en waarderingsgrondslagen niet als zodanig aangemerkt en komen direct ten laste van het begrotingssaldo.

Projecten ten laste van reserve

Bij projecten ten laste van reserves worden tekorten niet afgedekt door een hogere bijdrage van de reserve. De raad heeft de omvang van het budget beschikbaar gesteld, een eventuele overschrijding komt ten laste van het resultaat 2024. Er kunnen twee situaties ontstaan bij het afsluiten van projecten ten laste van reserves:

1. Tekorten komen ten laste van de rekening.
2. Afgeronde projecten, met een restantkrediet, worden afgesloten. Het voordeel komt niet ten gunste van de rekening, maar de onttrekking van de reserve wordt bij afsluiten lager. Het voordeel blijft in de reserve beschikbaar voor nieuwe door de raad goedgekeurde projecten.

Bijlage 7: Restantkredieten: Ten laste van reserves / Geactiveerde investeringen

Bij de vaststelling van de rekening geven wij u inzicht in de nog beschikbare kredieten per eind van het jaar. In onderstaande tabel zijn alle investeringen van > € 20.000 opgenomen.

Het afronden van deze beschikbare investeringen heeft gevolgen voor de omvang van de reservepositie van de gemeente. Eind 2023 bedraagt de omvang van onze reserves € 57,3 miljoen. Op basis van de door de raad beschikbaar gestelde en nog uit te voeren kredieten eind 2024 zal deze reservepositie afnemen met € 10,3 miljoen naar bijna € 47¹⁵ miljoen.

bedragen x € 1.000			Rekening
Restantkredieten ten laste van Reserves > € 20.000			2024
Energie besparende maatregelen Maatschappelijke instellingen			1.179
Regiodeal: European Wetland Center	uitgaven		503
Regiodeal: European Wetland Center	inkomsten		- 503
Energiearmoede	uitgaven		1.219
Energiearmoede	inkomsten		- 1.219
Nationaal isolatieplan	uitgaven		1.566
Nationaal Isolatieplan	inkomsten		- 1.566
Onderwijsachterstand Covid	uitgaven		200
Onderwijsachterstand Covid	inkomsten		- 200
Klimaatadaptatie	uitgaven		- 445
Rijksbijdrage klimaatadaptatie	inkomsten		445
Leader 2023-2027	uitgaven		243
Leader 2023-2027	inkomsten		- 243
Inburgering	uitgaven		944
Inburgering	inkomsten		- 944
Gedragbeïnvloeding verkeer	uitgaven		83
Gedragbeïnvloeding verkeer	inkomsten		- 83
Mobiliteitshub	uitgaven		70
Mobiliteitshub	inkomsten		- 70
Herinrichting Oldemarktseweg	uitgaven		386
Herinrichting Oldemarktseweg	inkomsten		- 386
Onderwijsachterstandsbestrijding	uitgaven		525
Onderwijsachterstandsbestrijding	inkomsten		- 525
Internationale Schakel Klas Oekraïne	uitgaven		31
Internationale Schakel Klas Oekraïne	inkomsten		- 31
Verplaatsen Scouting			877
Omgevingswet			361
Bijdrage dorps huis Eesveen			626
Woningbouw Kalverstraat			626
Regiodeal: Station	uitgaven		302
Regiodeal: Station	inkomsten		- 302
Museumproject Steenwijk			312
Eenmalige kosten IHP			504
Eenmalige kosten Eekeringe			455
Extra impuls woningbouw			145
Bijdrage rotonde N351 Kuinre			250
Beschermd wonen naar beschermd thuis			250
Projectleider / Planoloog Vitaal Platteland			232
Eenmalige kosten Multifunctionele Accommodatie Dalzicht			204
Experientcenter duurzame ambachten			200
Natuurvriendelijk (na) isoleren			200
Nieuwe Energie			196
Eenmalige kosten Multifunctionele Accommodatie De burght			195
Wegen circulair			189
Transport			7.000

¹⁵ Dit is exclusief de raadsbesluiten 2025 waarbij investeringen ten laste van de reserves beschikbaar zijn gesteld.

Restantkredieten ten laste van Reserves > € 20.000		Rekening 2024
Transport		7.000
Giethoornse Polder		175
Budget Energie Maatschappelijke Instellingen		157
Opwaarderingsimpuls wegen		145
Arbeidsmarktbeleid		129
Verduurzaming verlichting		92
Bidbook 2022 onderhoud omgeving Molen		170
Leaderprogr.2014-2020		107
Aanjaagfonds ondernemers		150
Werkbudget Woningbouw		127
Hotspots / Biodiversiteit motie fleurig	uitgaven	66
Aanpak gestructureerde data		96
Uitvoeringsagenda Binnenstad		97
Ruitelijke visie Steenwijk		82
Ontwikkeling gebieds -en wijkgericht werken		59
Plaatsen camera's en opruimen pollers		78
Impuls experimentele woonvormen		69
Kwartiermaker woningbouw		76
Ruimtelijke ontwikkeling en projecten		68
Ondergrondse containers	uitgaven	70
Ondergrondse containers	inkomsten	- 70
Startbudget gebiedsinitiatieven		57
Actieplan werk		56
Stimuleren wonen en herverkaveling	uitgaven	55
Bidbook Kerkweg		51
Vorbereidingskrediet ontsluitingsweg Blokzijl		50
Bidbook intercity	uitgaven	50
Werkbudget duurzaam		49
Dynamisering Rams Woerthe		49
Ruimtelijke ontwikkeling Beulakerpolder		47
Vorbereiding gebiedsontwikkeling Ossenzijl		47
Bijdrage ondernemers rekening gemeente		46
Bestrijding invasieve exoten		45
Vorbereidingskrediet fietspad Giethoorn - Steenwijk		44
Medewerker sociaal domein		41
Visie Steenwijk Oost		37
Sport en bewegen		36
Entree Beulakerweg		35
Pilot energie-advies en ondersteuning		34
Leader 2023-2027		33
Eenmalige kosten Lijsterbesstraat		33
Hoosjessloot		30
Gele gebeden Beulakerpolder		29
Gele gebieden Ossenzijl		27
Regio Zwolle		25
Fietsstimuleringsacties		25
Bidbook: Marktonderzoek		25
Verkenning fietsroute Meppel - Steenwijk		24
Bidboek oude ambachten	uitgaven	40
Bidboek oude ambachten	inkomsten	- 23
Groen Binnenpad Giethoorn		23
Beweging van nul		21
Transformatie Sociaal Domein		21
Onderzoek wijkvernieuwing		20
Diversen < € 20.000		198
Totaal restantkredieten ten laste van reserves		10.324

Met de vaststelling van de jaarrekening komen bovenvermelde investeringen in 2025 weer beschikbaar

Restantkredieten geactiveerd > € 20.000		Rekening 2024
Brandweer Kuinre		137
Regiodeal Leefbaar Giethoorn	uitgaven	1.584
Regiodeal Leefbaar Giethoorn	inkomsten	- 1.584
Kornputkwartier: PFAS		734
Rijksbijdrage Kornputkwartier: PFAS		- 734
Stimulering verkeersmaatregelen	uitgaven	383
Rijksbijdrage stimulering verkeersmaatregelen	inkomsten	- 383
Bouwimpuls Betap / Crilux	uitgaven	1.245
Rijksbijdrage bouwimpuls Betap / Crilux	inkomsten	- 1.245
RSG: Ventilatie	uitgaven	800
RSG: Rijksbijdrage ventilatie	inkomsten	- 800
Levensduurverlengende maatregelen wegen 2022		816
Levensduurverlengende maatregelen wegen 2024		216
Openbare verlichting armaturen 2025		- 23
Openbare verlichting masten 2023		218
Speelvoorzieningen 2023		251
Oeververbindingen 2023		79
Versterking bermen		289
Versterking bermen plattelandswegen		479
Weg en parkeerplaats Blankenham		54
Bidbook: Omgeving Intercystation	uitgaven	155
Bidbook: Omgeving Intercystation	inkomsten	- 155
Bidbook: Routenetwerken	uitgaven	241
Bidbook: Routenetwerken	inkomsten	- 123
Dynamisch parkeren Giethoorn		232
ANWB 2020		62
Herinrichting Oldemarktseweg Thij		853
Parkeren Kerkweg Giethoorn 2020		121
Parkeren Kerkweg Giethoorn 2021		138
Parkeren Kerkweg Giethoorn 2022		444
Grond parkeren Kerkweg Giethoorn 2020		150
Parkeren bewoners Giethoorn 2019		221
Parkeren Landerije 2019		108
Parkeren leefbaar Giethoorn		330
Betonweg Kerkweg Giethoorn	uitgaven	299
Betonweg Kerkweg Giethoorn	inkomsten	- 337
Aankoop grond Kerkweg		71
Bruggen 2024		228
Gebiedsaanpassing Ossenzijl		4.800
Ontsluiting Blokzijl		4.400
Noordermatenbrug en Matenbrug		952
Beschoeiingen 2023	uitgaven	337
Beschoeiingen 2023	inkomsten	- 225
Beschoeiingen 2024		166
Stroomkasten markt		70
Herstel molen Kerkweg		553
Speelvoorzieningen 2024		101
Loswal Giethoorn	uitgaven	87
Loswal Giethoorn	inkomsten	- 170
Bereikbaarheid vd Gootplantsoen / Zuiderkluft		103
BBS St. Janskloosten gebouw		500
BBS St. Janskloosten grond		440
BBS St. Martinus Vollenhove gebouw en openbare ruimte		851
BBS St. Martinus Vollenhove grond		407
Transport		18.926

Restantkredieten geactiveerd > € 20.000		Rekening 2024
Transport		18.926
Zonnecarport De Waterwyck	uitgaven	243
Zonnecarport De Waterwyck	inkomsten	- 31
Grond parkeren Landerije		22
Keermuur Vollenhove		175
Gronden Onderduikersweg (scouting)	inkomsten	- 38
Riolering Voorpoort fase 4		50
Riolering Bergweg / Tukseweg		190
Riolering Binnenpad Giethoorn		407
Riolering Clarenberg Vollenhove		196
Riolering Wetering ZO en NO		1.675
Riolering Dolderkanaal		51
Riolering Kloosterweg en Schaarweg		762
Gemalen		139
Riolering Bijdrage beschoeiingen 2023		225
Riolering Bijdrage beschoeiingen 2024		333
Riolering Afkoppelen Oostwijken		43
Riolering Stationsplein		137
Routekaart energieneutraal technisch 2021		104
Routekaart energieneutraal bouwkundig 2023		455
Routekaart energieneutraal technisch 2023		192
Routekaart energieneutraal MV 2024 bouwkundig		192
Routekaart energieneutraal MV 2024 technisch		192
Projectplan Canneveltstraat kwadrant 3 en 4		115
Realisatie Kop van het Steenwijkerdiep	uitgaven	455
Realisatie Kop van het Steenwijkerdiep	inkomsten	- 79
Bidbook: Aanpassingen Intercity station	uitgaven	623
Bidbook: Aanpassingen Intercity station	inkomsten	- 446
Herinrichting Molenstraat Sint Jans klooster		132
Vorbereidingskrediet Woningbouw Vollenhove		25
Vorbereidingskrediet Woningbouw Tuk		59
Vorbereidingskrediet Bedrijventerrein Schaarkampen		170
Verkoop voorm. Welkoop	inkomsten	- 700
Renovatie MFA De Burght	uitgaven	1.320
Renovatie MFA De Burght	inkomsten	- 210
Renovatie MFA Dalzicht		1.066
Huisartsenpraktijk Giethoorn		1.719
Pick up met kraan 2021 7,5 ton		165
Pick up met kraan 2021 4,5 ton		160
Ford Transit		60
Strooiunit 2023		55
Strooiunit 2024		55
Bestelbus Fuso Canter 2023		100
Vrachtauto 2024		280
Bestelbus Fuso Canter 2025		90
Tractor inclusief versnipperaar		155
4 buitenboordmotoren		35
Vervangingsinvesteringen ICT		88
5 Electrische auto's		200
Bureaustoelen		25
Diversen € 20.000		13
Totaal restantkredieten geactiveerd		30.373

Met de vaststelling van de jaarrekening komen bovenvermelde investeringen in 2025 weer beschikbaar

Bijlage 8: Mutaties in de reserves en voorzieningen

In aanvulling op de informatie in bijlage 3 geven wij u onderstaande informatie over de mutaties per reserve en per voorziening.

Reserves:

bedragen x € 1.000				
Mutatie reserves	Stand per 1-1-2024	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Stand per 31-12-2024
Algemene reserve - vaste buffer	10.269			
Begroting 2024 - 2027		1.155		
Verdeling Rekeningsaldo 2023 (RB 2 juli 2024)			- 580	
Vitaliteitsfonds			- 50	
Algemene reserve - vaste buffer	10.269	1.155	- 630	10.794
Algemene reserve vrij besteedbaar	25.452			
Verdeling Rekeningsaldo 2023 (RB 2 juli 2024)		2.687		
Storting primitieve begroting 2024		2.000		
Nota Reserves en voorzieningen		134		
Omgevingswet		361	- 629	
Nieuwe Energie		196	- 211	
Stichting Duurzaamheid Steenwijkerland			- 75	
Sport en bewegen		36	- 150	
Grondexploitatie bedrijven en woningen		875		
Opheffen reserve Speeltoestellen		1.890	- 236	
Eenmalige kosten IHP			- 49	
Jeugdbeschermingsbeleid			- 150	
Transformatie sociaal domein			- 120	
Klimaatcoördinator			- 30	
Kerkenvisie			- 18	
Ruimtelijke ontwikkeling en projecten			- 40	
Samenleving medewerker sociaal domein			- 29	
Samenleving medewerker sociaal domein			- 85	
Ontvangst/Ingeleend personeel duidelijke taal			- 55	
Actieplan werkt			- 85	
Projecten ICT			- 95	
Projectleider / Planoloog vitaal platteland			- 30	
Opwaarderen Openbare Ruimte			- 80	
Sociaal Domein: Schuldhulpverlening			- 75	
Archief kermismuseum			- 28	
Steenwijkerdiep		180	- 125	
Lokatieonderzoek woningbouw kernen			- 10	
Impuls experimentele woonvormen			- 8	
Extra impuls woningbouw			- 110	
Werkbudget woningbouw			- 30	
Visie Steenwijk Oost			- 13	
Arch verw kaart buitengebied			- 23	
Arbeidsmarktbeleid			- 21	
Regio Zwolle			- 207	
Panden gedempte Turfhaven			- 245	
Uitv. Binnenstad Stadsarrangementen			- 16	
Regenboogbeleid			- 20	
Transport	25.452	8.360	- 3.095	-

Mutatie reserves	Stand per 1-1-2024	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Stand per 31-12-2024
Transport	25.452	8.360	- 3.095	-
Beschermde wonen naar beschermd huis			- 0	
Intensivering jeugd corona			- 50	
Verplaatsen Scouting			- 15	
Gele gebieden Ossenzijl			- 7	
Gele gebieden Beulakerpolder			- 1	
Gebiedsgerichte aanpak Giethoorn			- 4	
Startbudget gebiedsinitiatieven			- 55	
Pilot energie adviseur			- 32	
Wijkuitvoeringsplan Woldmeenthe			- 17	
Werkbudget duurzaam			- 10	
Budget Energie Maatschappelijke Instellingen			- 76	
Budget Energie Maatschappelijke Instellingen Noodfonds			- 75	
Maatschappelijk Verantwoordelijk Opdracht en Inkoop			- 1	
Energie besparende maatregelen Maatsch. Instellingen			- 1.275	
Bidbook 2022 onderh. omgev. Molen			- 2	
Verkenning fietsroute Meppel-Steenwijk			- 26	
Fietsinitiatieven			- 1	
Opwaarderingsimpuls			- 237	
Gebiedsaanpassingen Ossenzijl			- 41	
Fietsverbinding Giethoorn-Steenwijk			- 6	
ANWB bewegwijzering			- 4	
Verkeersmaatregelen Blokzijl			- 37	
Strategische mobiliteitsvisie			- 3	
Verkeersveiligheid Tukseweg			- 164	
Plaatsen camera's en opruimen pollers			- 0	
Aanvaarbeveiliging Giethoorn			- 32	
Beleidsvisie evenementen/festivals			- 19	
Eenmalige kosten IHP Tuk			- 21	
Eenmalige kosten Unilokatie			- 66	
Verduurzaming verlichting			- 96	
Museumproject museum Steenwijk			- 238	
Archief ca kermis- en circuseum			- 22	
Essentaksterfte			- 19	
Hotspots / Biodiversiteit, motie fleurig			- 81	
Dynamisering park Rams Woerthe			- 97	
Eenmalige lasten mfa Dalzicht			- 76	
Eenmalige lasten mfa De Burght			- 60	
Ontw.wijkgebieds/-gericht werken			- 29	
Aankoop dorps huis Paasloo i.o			- 100	
Aanlichten Zwaan			- 2	
Hoosjessloot			- 3	
Doorontwikkeling Kernenbeleid			- 10	
Opwaarderen begraafplaats			- 24	
Bidbook educatie en onderzoek			- 0	
Ruimt. visie ontwikkeling stad Steenwijk			- 43	
Informatiebeveiliging			- 1	
Huisvesting huisartsen Giethoorn			- 9	
Aanpak gestructureerde data			- 49	
Eenmalige lasten raadzaal			- 267	
Algemene reserve vrij besteedbaar	25.452	8.360	- 6.602	27.210
Fonds leader plus (Leader 2014-2020)	170			
Leader -plus 2020			- 63	
Fonds leader plus (Leader 2014-2020)	170	-	- 63	107

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves	Stand per 1-1-2024	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Stand per 31-12-2024
Reserve koppengeld	419			
Overschot koppengeld 2024		42		
Aanlichten Zwaan Kuinre			- 1	
Reserve koppengeld	419	42	- 1	460
Reserve corona gerelateerde uitg. Sociaal Domein	290			
Jaarrekening 2024			- 194	
Reserve opvangen eff. decentralisatie's (3D's)	290	-	- 194	96
Reserve startersleningen	2.905	1.050	-	
Reserve startersleningen	2.905	1.050	-	3.955
Reserve volkshuisvesting	6.651			
Starterslening			- 1.050	
Investeringsprogramma sociale huurwoningen			- 32	
Plankosten paardenbak Blankenham			- 23	
Reserve volkshuisvesting	6.651	-	- 1.105	5.545
Te verdelen rekeningsaldo Steenwijk	8.930			
Verdeling rekeningsaldo 2023 (RB 2 juli 2024)			- 8.930	
Rekeningresultaat 2024		6.405		
Te verdelen rekeningsaldo Steenwijk	8.930	6.405	- 8.930	6.405
Reserve energiecompensatie - maatsch. instellingen	2.761			
Jaarrekening 2024			-	
Reserve energiecompensatie - maatsch. Instellingen	2.761	-	-	2.761
Totaal	57.847	17.012	- 17.525	57.334

Voorzieningen:

bedragen x € 1.000

Mutatie voorzieningen	Stand per 1-1-2024	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Stand per 31-12-2024
Algemeen Maatschappelijk Vastgoed	-			
Onderhoud 2024 tgv / tlv voorziening cf begroting		4.650		
Jaarrekening 2024		502		
Algemeen Maatschappelijk Vastgoed	-	5.152	-	5.152
Voorziening RVU	-			
Jaarrekening 2024		145	-	
Speelvoorzieningen	-	145	-	145
Onderhoud wegen	734			
Onderhoud 2024 tgv / tlv voorziening cf begroting			- 2.114	
Jaarrekening 2024		2.625		
Wegen	734	2.625	- 2.114	1.245
Riolering (Exploitatie)	2.988			
Onttrekking t.b.v. 100% dekking			- 460	
Exploitatiesaldo riolering 2024		459	- 192	
Riolering (Exploitatie)	2.988	459	- 652	2.794
Egalisatievoorziening reiniging	1.734			
Onttrekking t.b.v. 100% dekking			- 444	
Exploitatiesaldo afval 2024		376		
Egalisatievoorziening reiniging	1.734	376	- 444	1.666
Buddenbaum	11			
Jaarrekening 2024			- 1	
Buddenbaum	11	-	- 1	10
Betaalde pensioenen Wethouders	1.277			
Betaalde pensioenen Wethouders			- 87	
Van overdracht pensioen wethouders		-		
Jaarrekening 2024		173		
Betaalde pensioenen Wethouders	1.277	173	- 87	1.363
Overdracht pensioenen wethouders	1.277			
Begroting 2024		230		
Naar voorziening betaalde pensioenen			-	
Jaarrekening 2024		200		
Overdracht pensioenen wethouders	1.277	430	-	1.707
Wachtgelden Collegeleden	113			
Betaald wachtgeld 2024			- 78	
Jaarrekening 2024		14		
Wachtgelden Collegeleden	113	14	- 78	49
Spaarverlof	1.167			
Begroting 2024		198		
Jaarrekening 2024			- 69	
Spaarverlof	1.167	198	- 69	1.296
Totaal	9.301	9.571	- 3.444	15.428

Bijlage 9: Bijlage Taakvelden

Op grond van artikel 24 van het BBV treft u onderstaand de lasten en baten per taakveld voor de gehele programmarekening aan.

bedragen x € 1.000				
Alle taakvelden	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten				
0. Bestuur en ondersteuning	- 30.108	- 36.328	- 33.984	2.344 V
0.1 Bestuur	- 2.539	- 2.566	- 2.897	- 331 N
0.2 Burgerzaken	- 2.005	- 1.918	- 2.076	- 157 N
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	- 2.745	- 9.080	- 7.481	1.599 V
0.4 Overhead	- 21.490	- 21.837	- 20.616	1.222 V
0.5 Treasury	- 516	- 91	- 97	- 6 N
0.61 OZB woningen	- 695	- 695	- 733	- 38 N
0.62 OZB niet-woningen	-	-	- 2	- 2 N
0.64 Belastingen overig	- 49	- 49	- 11	38 V
0.8 Overige baten en lasten	- 69	- 91	- 71	20 V
1. Veiligheid	- 5.022	- 5.098	- 5.049	50 V
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	- 3.553	- 3.540	- 3.523	17 V
1.2 Openbare orde en veiligheid	- 1.470	- 1.558	- 1.526	33 V
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	- 9.327	- 10.609	- 10.224	385 V
2.1 Verkeer en vervoer	- 7.736	- 8.905	- 8.428	477 V
2.2 Parkeren	- 162	- 102	- 123	- 20 N
2.3 Recreatieve havens	- 132	- 132	- 129	3 V
2.4 Economische havens en waterwegen	- 1.203	- 1.375	- 1.412	- 36 N
2.5 Openbaar vervoer	- 94	- 94	- 133	- 39 N
3. Economie	- 2.198	- 6.452	- 4.792	1.659 V
3.1 Economische ontwikkeling	- 1.250	- 4.742	- 3.123	1.619 V
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	- 78	- 440	- 386	54 V
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	- 30	- 29	- 25	4 V
3.4 Economische promotie	- 841	- 1.240	- 1.257	- 17 N
4. Onderwijs	- 5.186	- 6.203	- 5.729	474 V
4.2 Onderwijshuisvesting	- 2.375	- 3.441	- 2.448	993 V
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	- 2.811	- 2.761	- 3.281	- 519 N
5. Sport, cultuur en recreatie	- 10.585	- 12.864	- 12.334	530 V
5.1 Sportbeleid en activering	- 870	- 993	- 923	69 V
5.2 Sportaccommodaties	- 2.635	- 3.507	- 3.359	148 V
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	- 902	- 905	- 880	25 V
5.4 Musea	- 723	- 1.432	- 863	569 V
5.5 Cultureel erfgoed	- 317	- 352	- 247	105 V
5.6 Media	- 1.097	- 1.097	- 1.511	- 414 N
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	- 4.042	- 4.579	- 4.551	28 V
6. Sociaal domein	- 68.401	- 84.762	- 85.912	- 1.150 N
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	- 5.906	- 19.604	- 17.980	1.625 V
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	- 1.479	- 1.278	- 966	311 V
6.3 Inkomensregelingen	- 18.335	- 19.269	- 20.073	- 804 N
6.4 WSW en beschut werk	- 7.300	- 8.260	- 8.611	- 351 N

Alle taakvelden	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten				
6.5 Arbeidsparticipatie	- 3.243	- 3.357	- 3.830	- 473 N
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	- 1.651	- 1.651	- 1.575	76 V
6.71a Hulp bij het huishouden (WMO)	- 6.791	- 6.791	- 6.845	- 54 N
6.71b Begeleiding (WMO)	- 4.842	- 4.842	- 5.074	- 232 N
6.71d Overige maatwerkarrangementen (WMO)	- 730	- 730	- 1.063	- 333 N
6.72a Jeugdhulp begeleiding	- 5.104	- 2.501	- 2.441	60 V
6.72b Jeugdhulp behandeling	- 1.088	- 2.595	- 4.624	- 2.029 N
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	- 1.150	- 1.529	- 1.356	173 V
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	- 1.964	- 1.071	- 1.051	21 V
6.73a Pleegzorg	- 1.150	- 778	- 580	198 V
6.73b Gezinsgericht	- 1.150	- 263	- 0	263 V
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	- 1.150	- 3.651	- 4.947	- 1.296 N
6.74a Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	- 1.000	- 3.004	- 2.494	510 V
6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	- 1.000	- 670	- 553	117 V
6.74c Gesloten plaatsing	- 1.000	- 1.126	- 99	1.027 V
6.81a Beschermd wonen (WMO)	- 31	- 31	- 173	- 142 N
6.82a Jeugdbescherming	- 1.326	- 1.467	- 1.560	- 93 N
6.82b Jeugdreclassering	- 1.010	- 293	- 16	277 V
7. Volksgezondheid en milieu	- 15.885	- 23.584	- 18.798	4.786 V
7.1 Volksgezondheid	- 2.516	- 2.526	- 2.713	- 187 N
7.2 Riolering	- 4.039	- 4.005	- 4.560	- 555 N
7.3 Afval	- 4.926	- 4.995	- 5.069	- 73 N
7.4 Milieubeheer	- 3.673	- 11.312	- 5.745	5.567 V
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	- 731	- 746	- 712	34 V
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	- 7.301	- 9.597	- 7.067	2.530 V
8.1 Ruimte en leefomgeving	- 2.077	- 3.522	- 2.899	623 V
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	- 1.945	- 1.274	- 370	905 V
8.3 Wonen en bouwen	- 3.279	- 4.801	- 3.798	1.003 V
Totaal Lasten	- 154.012	- 195.496	- 183.889	11.608 V
Baten				
0. Bestuur en ondersteuning	115.864	119.601	122.208	2.607 V
0.1 Bestuur	11	11	27	17 V
0.2 Burgerzaken	718	718	921	203 V
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	630	867	970	103 V
0.4 Overhead	707	1.215	1.184	- 31 N
0.5 Treasury	1.405	1.628	1.720	92 V
0.61 OZB woningen	5.133	5.106	5.173	67 V
0.62 OZB niet-woningen	3.372	3.414	3.512	99 V
0.63 Parkeerbelasting	11	11	14	3 V
0.64 Belastingen overig	48	48	4	- 44 N
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefond	103.808	106.563	108.346	1.782 V
0.8 Overige baten en lasten	21	21	338	317 V
1. Veiligheid	212	310	258	- 52 N
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	181	191	191	- 0 N
1.2 Openbare orde en veiligheid	30	119	67	- 52 N
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	303	559	949	390 V
2.1 Verkeer en vervoer	238	424	691	268 V
2.3 Recreatieve havens	59	59	44	- 15 N
2.4 Economische havens en waterwegen	1	71	196	125 V
2.5 Openbaar vervoer	6	6	18	12 V

bedragen x € 1.000

Alle taakvelden	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Verschil
Saldo van baten en lasten				
3. Economie	2.405	5.814	5.220	- 594 N
3.1 Economische ontwikkeling	-	2.783	1.928	- 855 N
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	204	416	701	285 V
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	29	29	25	- 4 N
3.4 Economische promotie	2.172	2.586	2.566	- 19 N
4. Onderwijs	1.065	1.018	1.499	481 V
4.2 Onderwijshuisvesting	92	45	6	- 39 N
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	973	973	1.493	520 V
5. Sport, cultuur en recreatie	953	1.460	2.400	940 V
5.1 Sportbeleid en activering	278	372	402	30 V
5.2 Sportaccommodaties	623	867	872	4 V
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	0	0	20	19 V
5.4 Musea	3	141	45	- 96 N
5.5 Cultureel erfgoed	4	28	7	- 20 N
5.6 Media	-	-	484	484 V
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	43	52	570	519 V
6. Sociaal domein	15.731	30.134	32.756	2.622 V
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	316	12.187	12.417	230 V
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	1	35	33	- 2 N
6.3 Inkomensregelingen	13.711	14.752	15.793	1.041 V
6.4 WSW en beschut werk	-	-	136	136 V
6.5 Arbeidsparticipatie	-	57	554	497 V
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	303	303	463	160 V
6.71a Hulp bij het huishouden (WMO)	-	-	0	0 V
6.71d Overige maatwerkarrangementen (WMO)	-	-	35	35 V
6.72b Jeugdhulp behandeling	-	-	2	2 V
6.73a Pleegzorg	-	-	-	-
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	-	-	397	397 V
6.81a Beschermd wonen (WMO)	1.400	2.800	2.923	123 V
6.82a Jeugdbescherming	-	-	2	2 V
6.82b Jeugdreclassering	-	-	0	0 V
7. Volksgezondheid en milieu	12.795	16.777	14.811	- 1.966 N
7.1 Volksgezondheid	345	345	617	272 V
7.2 Riolering	5.366	5.305	5.860	555 V
7.3 Afval	5.437	5.507	5.602	96 V
7.4 Milieubeheer	1.035	5.008	2.030	- 2.979 N
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	612	612	702	90 V
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	4.061	3.815	3.275	- 540 N
8.1 Ruimte en leefomgeving	74	544	418	- 126 N
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	2.295	1.560	770	- 790 N
8.3 Wonen en bouwen	1.693	1.711	2.087	376 V
Totaal Baten	153.389	179.487	183.376	3.889 V
Saldo van baten en lasten	- 623	- 16.009	- 513	15.496 V

bedragen x € 1.000

Alle taakvelden	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Verschil
Mutatie reserves				
Toevoegingen				
0. Bestuur en ondersteuning	- 3.675	- 16.508	- 17.430	- 922 N
0.10 Mutaties reserves	- 3.675	- 16.508	- 17.430	- 922 N
Totaal Toevoegingen	- 3.675	- 16.508	- 17.430	- 922 N
Onttrekkingen				
0. Bestuur en ondersteuning	5.060	34.620	24.348	- 10.272 N
0.10 Mutaties reserves	5.060	34.620	24.348	- 10.272 N
Totaal Onttrekkingen	5.060	34.620	24.348	- 10.272 N
Mutatie reserves	1.384	18.112	6.918	- 11.193 N
Resultaat	761	2.103	6.405	4.303 V

Bijlage 10: SISA, verantwoording specifieke uitkeringen

In de jaarrekening moet verantwoording worden afgelegd over de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen. Over 2024 zijn 28 regelingen (2023 : 33) voor de gemeente van toepassing.

Sinds 1 januari 2019 kunnen gemeenten, sportverenigingen en sportstichtingen de btw die hen in rekening wordt gebracht voor investeringen in sport niet meer in aftrek brengen. Om de ontwikkeling en instandhouding van sportaccommodaties en de aanschaf van sportmaterialen te stimuleren, kunnen gemeenten sinds die datum gebruikmaken van de Regeling specifieke uitkering stimulering sport. De activiteiten die recht hebben op compensatie op grond van de Wet op het btw-compensatiefonds is uitgesloten van de uitkering.

De verantwoording is opgesteld analoog aan de gedane aanvraag bij het Rijk. Deze verantwoording is opgezet en ingedeeld naar dezelfde rubrieken (roerend, onroerend en overig), waarbij 18% van de bestedingen van de gemeente Steenwijkerland is verantwoord in de indicatoren. Daarnaast is bij de gemeente Steenwijkerland sprake van sportbedrijven. Door het uitblijven van een standpunt van de Belastingdienst en de aanstaande deadline voor de SPUK-verantwoording via de SiSa-bijlage bij de jaarrekening 2024 bestaat er een onzekerheid voor de gemeenten die met deze sportbedrijven werken. Onzekerheid is het gevolg van het feit dat de Belastingdienst nog niet voor alle betrokken sportbedrijven en gemeenten standpunten heeft ingenomen over de btw-posities.



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025										
Verstrekter	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Overnemer	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T)	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T)	Normbedragen voor a, b, d en f (Ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2	Normbedragen voor e (Ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle D2 Indicator: B2/01	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/03	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05			
			0	0	Ja	Ja	Nee			
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/06	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07						
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/08	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/09	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/10	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/12	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/13		
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/14	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/15	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/16	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/17	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal PVA's (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/18	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PVA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/19		
			60	60	60	60	60	60	60	
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/20	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/22	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/23	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling Aard controle n.v.t. Indicator: B2/24			
			649.392	649.392	60	60	60	649.392		
			BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelden van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
Aard controle R Indicator: C62/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C62/02									
€ 4.791	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 behandeld is	Aantal gebruikte leermiddelen
			Aard controle R Indicator: C92/01 € 43.925	Aard controle R Indicator: C92/02 € 0	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03 3	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04 150	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05 34
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)
		Gemeenten	Aard controle R Indicator: D8/01 € 284.673	Aard controle R Indicator: D8/02 € 58.000	Aard controle R Indicator: D8/03 € 530.202	Let op bij correctie verder verwerken bij Indicator 05 Aard controle R Indicator: D8/04 € 0	Aard controle R Indicator: D8/05 € 328.044
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emaat de verantwoordingsinformatie voor de gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07 € 0	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag Aard controle R Indicator: D8/08 € 518.274	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emaat de verantwoordingsinformatie voor de gemeente invullen Bedrag Aard controle n.v.t. Indicator: D8/09 € 0	Aard controle R Indicator: D8/10 € 518.274	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor amtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs	Individuele verantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle R Indicator: D14/01 € 307.715	Aard controle R Indicator: D14/02 € 0	Aard controle R Indicator: D14/03 € 55.800		
			Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve (jaar T)		
			Aard controle R Indicator: D14/04 € 0	Aard controle R Indicator: D14/05 € 584.872	Aard controle R Indicator: D14/06 € 200.357	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/07 Nee	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emaat de verantwoordingsinformatie voor de gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08 € 0	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs Aard controle R Indicator: D14/09 € 518.274	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emaat de verantwoordingsinformatie voor de gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: D14/10 € 0	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/11 € 0	
OCW	D19	Tijdelijke onderwijs huisvesting ontheemden	Correctie besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T-1)	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (tm jaar T)	Endverantwoording (Ja/Nee)		
			Aard controle R Indicator: D19/01 € 0	Aard controle n.v.t. Indicator: D19/02 € 149.193,33	Aard controle n.v.t. Indicator: D19/03 Ja		
OCW	D22	Regeling specifieke uitkering voor de voorschoolse educatie aan ontheemde peuters	Correctie besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T-1)	Cumulatieve besteding (tm jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Endverantwoording (Ja/Nee)		
			Aard controle R Indicator: D22/01 € 0	Aard controle n.v.t. Indicator: D22/02 Ja	Aard controle n.v.t. Indicator: D22/03 Ja		
OCW	D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	Beschikkingnummer/referentienummer	Aard van de activiteit besteding (jaar T)	Besteding (jaar T)	Indien van toepassing: bedrag dat wordt meegenomen van 2024 naar 2025.	Aard van de activiteit Cumulatieve besteding (tm jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: D23/01 € 0	Aard controle n.v.t. Indicator: D23/02 € 0	Aard controle R Indicator: D23/03 € 220.000	Aard controle n.v.t. Indicator: D23/04 € 0	Aard controle n.v.t. Indicator: D23/05 € 220.000
			1 SB230100	c) De doorontwikkeling van een bestaande beperkte bibliotheekvoorziening	€ 220.000	€ 0	c) De doorontwikkeling van een bestaande beperkte bibliotheekvoorziening
			2 SB230101	b) De vernieuwing van bemande openingstijden	€ 220.000	€ 0	b) De vernieuwing van bemande openingstijden
			Endverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: D23/07 Nee				
lenW	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (Sisa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen emaat de verantwoordingsinformatie voor de medeoverheid invullen Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01 030003 Provincie Drenthe Kopie CBS(code)	Beschikkingnummer 202302919-01104131 Kopie beschikkingnummer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker Aard controle R Indicator: E44B/02 € 0	Cumulatieve besteding (tm jaar T) ten laste van de verstrekker Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/03 € 0	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T) Aard controle R Indicator: E44B/04 € 0
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07 030003 Provincie Drenthe Kopie CBS(code)	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08 202302919-01104131 Kopie beschikkingnummer	Endverantwoording (Ja/Nee) Nee Naam/nummer maatregel		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10 030003 Provincie Drenthe	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11 202302919-01104131	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12 6210020101440853 Tid tmo klimaatadaptatie (1)	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13 Nee	
lenW	E83B	Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem 2022 (Sisa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één provincie(code) of gemeente(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen emaat de verantwoordingsinformatie voor de provincie of gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: E83B/01 030004 Provincie Overijssel Kopie projectnaam / nummer	Projectnaam / nummer S2024-0001521 Uitvoering is volgens aanvraag uitgevoerd (Ja/Nee), zo nee geef in indicator 09 de reden aan Aard controle n.v.t. Indicator: E83B/02 S2024-0001521	Besteding (jaar T) per project Aard controle R Indicator: E83B/03 € 928.510 Optionele toelichting: Verplicht als bij 05 nee is ingevuld Aard controle n.v.t. Indicator: E83B/07 Ja	Cumulatieve besteding (tm jaar T) per project Aard controle n.v.t. Indicator: E83B/04 € 928.510	Project afgerond (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: E83B/05 Nee
			1 S2024-0001521	Endverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: E83B/09 Nee				

IenW	E84	Regeling stimulerende verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023 Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (tm jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (tm jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)		
			Aard controle R Indicator: E84/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/02	Aard controle R Indicator: E84/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/04		
			€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
			Naamnummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T) (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E84/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/08		
			1 337 Aanleg van een fietsstraat op een 30 km/h weg/aantal in Meters	Nee	0			
			2 321 Aanleg van een vrijliggend fietspad of vrijliggend fiets-/bromfietspad (op 50-, 60- en 80 km/h wegen)/aantal in Meters	Nee	0			
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 65 Participatiewet, gemeentedeel 2024 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wv	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente L1 Participatiewet (PW)	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente L1 Participatiewet (PW)	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente L2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2/03	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente L2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2/04	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente L3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2/05	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente L3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2/06
			Aard controle R Indicator: G2/01	Aard controle R Indicator: G2/02	Aard controle R Indicator: G2/03	Aard controle R Indicator: G2/04	Aard controle R Indicator: G2/05	Aard controle R Indicator: G2/06
			€ 11.271.250	€ 183.085	€ 403.533	€ 493	€ 52.089	€ 1.200
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 100 Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 100 Participatiewet (exclusief Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW)
			Gemeente L4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/07	Gemeente L4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/08	Gemeente L6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) Aard controle R Indicator: G2/09	Gemeente L7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/10	Gemeente L7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/11	Gemeente L7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/12
			€ 75.204	€ 30.863	€ 0	€ 2.728.525	€ 12.334	€ 38.183
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze desbetreft als gevolg van kwijt te scheiden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)				
			Aard controle D2 Indicator: G2/13	Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14				
			€ 7.922	Ja				
						Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege voor 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			Aard controle R Indicator: G3/01	Aard controle R Indicator: G3/02	Aard controle R Indicator: G3/03	Aard controle R Indicator: G3/04	Aard controle R Indicator: G3/05	Aard controle R Indicator: G3/06
			€ 0	€ 18.732	€ 20.900	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ voor 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ voor 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ voor 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekking (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekking BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekking BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente		
			Gemeente Aard controle R Indicator: G3/07	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/08	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/09	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/10	Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11	
			€ 13.781	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo), gemeentedeel 2024 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wv	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud Gemeente	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente	Baten (jaar T) levensonderhoud Gemeente	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Gemeente	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) 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 2020)	€ 0	€ 0	€ 3.445	€ 62.067	€ 1.386
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 262	€ 19.215	€ 570
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 600	€ 24.613	€ 884
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 50	€ 8.623	€ 126
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 600	€ 0	€ 0
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 4.947	€ 114.518	€ 2.966
			Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Gemeente	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) 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 2020)	0	0	Ja		
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja		
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja		
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja		
			6 Totaal	0	0	N.v.t.		
			Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	
			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 2020)					
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)					
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)					
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)					
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Levensonderhoud - Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze desbetreft als gevolg van kwijt te scheiden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire 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 2020)	€ 0	€ 25.276	€ 0		
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 2.885	€ 0		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 9.516	€ 0		
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			6 Totaal	€ 0	€ 37.777	€ 0		

VRO	J55	Aankoop energiewaarde	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemeoelde kosten	Cumulative besteding (tm jaar T) van de onder indicator 01 gemeoelde kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemeoelde kosten	Cumulative besteding (tm jaar T) van de onder indicator 04 gemeoelde kosten
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/01	Aard controle R Indicator: J55/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/04	Aard controle R Indicator: J55/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/06
		159	Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis– heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemeoelde kosten	Cumulative besteding (tm jaar T) van de onder indicator 07 gemeoelde kosten		€ 28.191	€ 31.321
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/07	Aard controle R Indicator: J55/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/09			
		115	Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15
VRO	J75B	Ragiodaals 3 ^e tranche	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor de medeoverheid invullen	Kennmerk/ beschikkingnummer	Betreft pijler	Besteding per pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cofinanciering per pijler (jaar T)	
			DGA tussen medeoverheden		Een pijler per regel			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/03	Aard controle R Indicator: J75B/04	Aard controle R Indicator: J75B/05	
		1	030004 Provincie Overijssel	2021/0136224	3	€ 1.600.000	€ 466.686	
		2	030004 Provincie Overijssel	2021/0136248	3	€ 261.955	€ 609.421	
			Hieronder verschijnt de code conform de keuze gemaakt bij Indicator J75B/01	Totale cumulatieve besteding per pijler (tm jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (tm jaar T)	Toelichting		
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor de medeoverheid invullen	€ 454.244	€ 5.870.607			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/06	Aard controle R Indicator: J75B/07	Aard controle R Indicator: J75B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/09		
		1	030004 Provincie Overijssel	€ 1.902.337	€ 5.870.607			
		2	030004 Provincie Overijssel	€ 1.309.263	€ 1.365.027			
			Totale cumulatieve uitvoeringskosten (tm jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Totale compensabele BTW (tm jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/11	Aard controle R Indicator: J75B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/12			
			€ 58.159	€ 137.609	Nee			
VRO	J34	Regeling houdende regels betreffende specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [..] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikkingnummer	Besteding (jaar T), in C94/06 tm C94/08 opgesplitst	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III besteed is aan doel-zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente (alleen van toepassing voor tranche 2).	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a
			Aard controle n.v.t. Indicator: J04/01	Aard controle R Indicator: J04/02	Aard controle D1 Indicator: J04/03	Aard controle D1 Indicator: J04/04	Aard controle R Indicator: J04/05	Aard controle R Indicator: J04/06
		1	9/23-03530549	€ 454.244	58	0	€ 0	€ 0
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan de energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen.	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J04/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J04/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J04/09			
		1	€ 40.691	€ 453.363	Nee			
VRO	J105	Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls	Projectnummer	Aantal woningen waarvan de bouw is gestart cumulatief (tm jaar T)	Afgesproken datum van start bouw gehaald? (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 vult	Aantal woningen dat is gerealiseerd cumulatief (tm jaar T)	Afgesproken datum van oplevering gehaald? (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 vult	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen
			Aard controle n.v.t. Indicator: J105/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J105/02	Aard controle D1 Indicator: J105/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J105/04	Aard controle D1 Indicator: J105/05	Aard controle R Indicator: J105/06
		1	Kopie projectnummer	2023-020102	33	0	Ja	€ 295.000
			Cumulative besteding (tm jaar T) ten laste van Rijksmiddelen		Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 vult	Toelichting afwijking(en) van datum start bouw, datum van oplevering en/of prijscategorieën woningen	Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (tm jaar T)	Afgesproken aandeel van betaalbare woningen gehaald? (Ja/Nee)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J105/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J105/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J105/09	Aard controle n.v.t. Indicator: J105/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J105/11	Aard controle D1 Indicator: J105/12
		1	2023-020102	€ 0	Ja	Sint Janskerke. Er lag een asbestinventarisatie in het kader van de door Vifens verwijderd moest worden. Dit heeft langer geduurd dan verwacht. De bouw is oktober 2024 gestart. Blijkzij. Er diende asbestinventarisatie te worden. Die in blikken waren door omwonenden. Er diende eerst een participatieproces doorlopen te worden waarna we het asbest konden saneren en de blikken konden slopen. De bouw is november 2024 gestart.	33	Ja
			Kopie projectnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: J105/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J105/14				
		1	2023-020102	Nee				
GGG	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T) : kosten voor Ingeleend personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T) : overige goederen en diensten	Cumulative bestedingen (tm jaar T) apparaatskosten	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten	Cumulative bestedingen (tm jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten
			Aard controle R Indicator: K28/01	Aard controle R Indicator: K28/02	Aard controle R Indicator: K28/03	Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04	Aard controle R Indicator: K28/05	Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06
			€ 778.251	€ 153.849	€ 265.637	€ 1.955.470	€ 232.930	€ 232.930
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07					
			Nee					
AanM	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige lenigingen bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) t.b.v. de transitie-uitgezonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO)
			Aard controle R Indicator: M16/01	Aard controle R Indicator: M16/02	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/03	Aard controle R Indicator: M16/04	Aard controle R Indicator: M16/05	Aard controle R Indicator: M16/06
			€ 12.039.509			€ 0	€ 0	€ 254.878
			Totaal bedrag vorderingen (/- onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T)	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T)	Berekening totale besteding (tm jaar T)	Cumulative besteding (tm jaar T)	
			Aard controle R Indicator: M16/07	Aard controle R Indicator: M16/08	Aard controle R Indicator: M16/09	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/10	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/11	
			€ 0	€ 19.228	€ 131.190	€ 12.212.425	€ 27.882.003	