Gemeente Montfoort

Jaarstukken 2023

Gemeente Montfoort



VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 08/07/2024

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 08/07/2024

Inhoudsopgave Jaarstukken 2023

1. Inleiding 1
1.1 Aanbiedingsbrief 1
1.2 Hoofdlijnen financieel resultaat 4
1.2.1 Ontwikkeling resultaat op hoofdlijnen 4
1.2.2 Ontwikkeling begrotingssaldo na rapportagemomenten en begrotingswijzigingen 5
1.2.3 Afwijking ten opzichte van programmabegroting 5
1.2.4 Onderbouwing afwijkingen > € 100.000 5
1.2.5 Resultaatbestemming 8
1.3 Dashboard Financiën 10
2. Jaarverslag programma's 12
Programma 1. Bestuur en organisatie 12
Programmaonderdeel 1.01 Bestuur 12
Programmaonderdeel 1.02 Burgerzaken 14
Programmaonderdeel 1.03 Beheer gebouwen 14
Programma 2. Openbare orde en veiligheid 16
Programmaonderdeel 2.01 Brandweer en crisisbeheersing 16
Programmaonderdeel 2.02 Openbare Orde en Veiligheid 17
Programma 3. Wonen en ruimte 19
Programmaonderdeel 3.01, 3.02, 3.04 t/m 3.06 en 3.08 Beheer openbare ruimte 19
Programmaonderdeel 3.03 Economie, recreatie en toerisme 20
Programmaonderdeel 3.07 Ruimtelijke ontwikkeling en wonen 23
Programma 4. Onderwijs, sport en cultuur 28
Programmaonderdeel 4.01 Onderwijs 28
Programmaonderdeel 4.02 Sport 30
Programmaonderdeel 4.03 Kunst, cultuur (en erfgoed) 30
Programma 5. Inkomen, Jeugd en Wmo 33
Programmaonderdeel 5.01 Participatie 34
Programmaonderdeel 5.02 Wmo 34
Programmaonderdeel 5.03 Jeugd 35
Programmaonderdeel 5.04 Volksgezondheid 37
Programma 6. Overzicht Overhead 41
Programma 7. Algemene dekkingsmiddelen, vennootschapsbelasting en onvoorzien 43
3. Paragrafen 46
3.1 Lokale heffingen 47
3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 52
3.3 Onderhoud kapitaalgoederen 59

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 08/07/2024

3.4 Financiering 63
3.5 Bedrijfsvoering 68
3.6 Verbonden partijen 73
3.7 Grondbeleid 85
3.8 Subsidies 87
3.9 Corona (extra) 88
3.10 Oekraïne (extra) 89
4. Jaarrekening 91
4.1 Programmarekening 92
4.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 93
4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten 101
4.4 Balans 102
4.5 Toelichtingen 104
Rechtmatigheidsverantwoording 121
5. Bijlagen 122
5.1 Sisa bijlage bij de jaarrekening 123
5.2 Bijlage taakvelden 127
5.3 Bijlage begrotingsrechtmatigheid 128
5.4 Bijlage overzicht totaal kredieten 2023 130

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

1. Inleiding

1.1 Aanbiedingsbrief

Montfoort, 4 juni 2024

Aan de leden van de raad van de gemeente Montfoort,

Hierbij bieden we u de jaarstukken 2023 aan. De jaarstukken bestaan uit de jaarrekening en het jaarverslag. Beide delen zijn verwerkt in dit boekwerk.

In dit document leggen we verantwoording af over de uitvoering van de voorgenomen beleidsvoornemens en de inzet van de benodigde financiële middelen hierbij. De programmabegroting 2023 is het uitgangspunt geweest voor het opstellen van de jaarstukken. De opzet van de jaarstukken 2023 is volgens de opzet van de programma-begroting 2023, zoals het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) dat ook voorschrijft.

In het eerste hoofdstuk geven we u een samenvatting van de financiële gebeurtenissen in 2023 en stellen we u voor om enkele budgetten over te hevelen naar het jaar 2024. In hoofdstuk 2 en verder doen we verslag van de resultaten verdeeld over de programma's.

Ieder jaar kijken we via de jaarstukken terug, naar wat er (het afgelopen jaar) allemaal is gepresteerd en uitgevoerd. In het jaar 2023 zijn er vele activiteiten en ontwikkelingen in gang zijn gezet, waarvan hieronder enkele kort worden uitgelicht en genoemd:

- Ruimtelijke ontwikkeling; een belangrijk moment was de afronding van de bouw van het scholengebouw het Kindcentrum. Eveneens hebben we verschillende (potentiële) bouwprojecten in de spreekwoordelijke steigers gezet en is er uitvoering gegeven aan de verdere doorontwikkeling van de binnenstad (bijvoorbeeld Hofstraat en Westerwaal e.d.);
- Duurzaamheid; we hebben stappen gezet in de richting van een gezond leefklimaat. Zo is er een visie klimaatadaptatie opgesteld om uitvoering te geven aan de klimaatopgave van de komende jaren. Daarnaast zijn we begonnen aan een visie op het Energielandschap en de energietransitie, die ingaat op onze bijdrage aan een klimaatneutrale toekomst;
- Op het vlak van de Wmo is er een regioplan vastgesteld, wat de basis vormt voor toekomstige investeringen in woonvoorzieningen voor kwetsbare inwoners. De integrale dienstverlening binnen het sociaal domein is in 2023 sterk verbeterd. Er zijn samenwerkingsafspraken gemaakt tussen het jeugdteam en de SWOM, veiligheid, de GGD (consultatiebureau), huisartsen en de scholen. Verder is met de verschillende partners gekeken naar de uitvoering van deze afspraken. Daaruit bleek dat uitvoerende partijen binnen het sociaal domein elkaar steeds beter weten te vinden en intensiever samenwerken;
- En qua financiële positie: de jaarrekening 2023 sluiten we af met een positief saldo van 3,2 miljoen euro. Deze positieve uitkomst heeft een aantal oorzaken, waar verder in dit verslag op terug wordt gekomen. Om ook een korte blik op de toekomst te werpen, het zogeheten ravijnjaar 2026 speelt ook de gemeente Montfoort parten. Het verwachte resultaat van 2026 laat een enorme daling zien ten opzichte van 2025. Naast allerlei andere (toekomstige) onzekerheden die spelen (o.a. demissionair kabinet, Oekraïne e.d.) blijft het raadzaam om financieel een behoedzame koers te varen. Een eerste aanzet daartoe zijn de voorstellen om enkele reserves middels dotaties aan te laten sterken (zie hiervoor de resultaatbestemming).

Financieel resultaat

Bij de najaarsrapportage hebben we u een positief begrotingsresultaat gepresenteerd van € 305.000 (vóór bestemming). Na de publicatie van de decembercirculaire 2023 is dit beeld bijgesteld naar € 475.000,-. Zoals bovenstaand is gemeld heeft de gemeente in 2023 tal van activiteiten en zaken in gang gezet, en daarbij heeft de organisatie maximaal gestuurd op beheersing van de kosten, ter voorkoming dat de algemene reserve verder belast zou worden. Daar de jaarrekening 2023 afsluit met een positief resultaat van € 3.174.000 (vóór bestemming), wordt voorgesteld het (netto) deel ervan ten gunste van de Algemene reserve te brengen. Het (bruto) verschil tussen de najaarsrapportage en de jaarstukken is circa € 2.868.000. Van dit bedrag wordt voorgesteld om € 647.000 over te hevelen naar

VOOR IDENTIFICATIE-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

2024, € 1.000.000,- toe te kennen aan verschillende reserves en éénmalig € 100.000,- aan budget voor kantoorinrichting toe te kennen. Het resterende (netto) verschil bedraagt dan circa € 1.426.000,-. Een nadere toelichting op de grootste afwijkingen wordt gegeven in het onderdeel 'hoofdlijnen financieel resultaat'.

Resultaatbestemming

De resultaatbestemming, naar aanleiding van deze jaarrekening, bestaat uit elf onderdelen en vraagt om het vaststellen van:

1. Het exploitatieresultaat 2023;
2. Het in 2024 opnieuw beschikbaar stellen van specifieke middelen, afkomstig uit circulaires, die niet (volledig) zijn ingezet in 2023;
3. Het in 2024 opnieuw beschikbaar stellen van specifieke budgetten, die niet (volledig) zijn ingezet in 2023;
4. Het vaststellen van een dotatie van € 120.000,- ten gunste van de reserve Parkeerfonds;
5. Het instellen van de reserve Buitensportaccommodaties en een dotatie van € 180.000,- vast te stellen;
6. Het instellen van de reserve IJsselveld en een dotatie van € 250.000,- vast te stellen;
7. Het vaststellen van een dotatie van € 230.000,- aan de reserve Sociaal Domein;
8. Het vaststellen van een extra dotatie van € 220.000,- aan de reserve Sociaal Domein;
9. Budget van € 100.000,- vrijmaken voor éénmalige kosten kantoorinrichting in 2024;
10. De uiteindelijke mutatie ten gunste van de Algemene reserve;
11. Het afsluiten van afgeronde kredieten in 2023.

Ten aanzien van de budgetten die in 2023 niet (volledig) zijn ingezet, is ditmaal ervoor gekozen om een duidelijke splitsing aan te brengen in middelen verkregen uit circulaires en restant budgetten. Het Rijk stelt namelijk in de circulaires (mei, september en december) meer en meer middelen beschikbaar aan gemeenten. Daarnaast zijn er restanten van budgetten, waarvoor verplichtingen zijn aangegaan en/of waarvoor een uitgewerkt onderliggend bestedingsplan is opgesteld. Ook hiervan wordt voorgesteld deze over te hevelen naar de exploitatie van 2024.

Verder wordt voorgesteld enkele dotaties aan verschillende reserves te doen:

- Het doen van een dotatie € 120.000,- aan de reserve Parkeerfonds. Eind 2023 zijn enkele bijdragen ten aanzien van het niet-realiseren van parkeerplaatsen ontvangen. Conform beleid en het doel van deze reserve, dienen deze bijdragen gedoteerd te worden aan deze reserve;
- Het instellen van de reserve Buitensportaccommodaties met een dotatie van € 180.000. Dit is een nieuwe op te stellen reserve, met als doel om de jaarlijks fluctuerende (netto) kosten van het MJOP Buitensportaccommodaties op te vangen en de impact op het begrotingssaldo te beperken. De jaarlijkse dotaties danwel onttrekkingen worden bepaald door jaarlijkse actualisatie van het MJOP Buitensportaccommodaties. In het raadsbesluit van 22 april kunt u meer hierover lezen;
- Het instellen van de reserve IJsselveld met een dotatie van € 250.000. Dit is een nieuwe op te stellen reserve, met als doel om de kosten omtrent de aankoop IJsselveld 20 en 20A op te vangen en de impact op het begrotingssaldo te beperken. De jaarlijkse onttrekkingen zijn gekoppeld aan de duur van de opvang van Oekraïners. In het raadsbesluit van 22 april kunt u meer hierover lezen;
- Het doen van een dotatie van € 230.000,- aan de reserve Sociaal Domein om (verwachte) toekomstige kostenstijgingen in dit domein te kunnen opvangen;
- Het doen van een extra aanvullende dotatie van € 220.000,- aan de reserve Sociaal Domein om toekomstige wetswijzigingen en een aanstaande nieuwe regionale Gemeenschappelijke Regeling met bijkomende kosten in dit domein te kunnen opvangen.

Tevens wordt er voorgesteld om € 100.000,- vrij te maken voor incidentele kosten voor noodzakelijke kantoorinrichting in 2024. Ook voor deze bestemming na resultaat geldt, dat dit budget voor de kantoorinrichting via de Algemene Reserve loopt.

De niet-bestede middelen en budgetten worden bij deze jaarrekening gestort in de algemene reserve. Bij de vaststelling van de jaarrekening stellen we u voor deze middelen en budgetten in 2024 opnieuw beschikbaar te stellen en worden ze weer vanuit de algemene reserve naar de exploitatie overgeheveld. Daar waar gevoteerde budgetten uit de algemene en bestemde reserves nog niet helemaal zijn verbruikt, wordt voorgesteld deze (rest)budgetten opnieuw beschikbaar te stellen in 2024 voor het betreffende doel.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Bij instemming met al deze mutaties komt het resultaat (na bestemming) uit op € 3.173.946. In de volgende hoofdstukken vindt u verdere onderbouwing van de cijfers. Voor de bestemming van het resultaat stellen we u voor om:

1. Het resultaat van de jaarrekening 2023 vast te stellen op € 3.173.946,-;
2. € 531.302 (N) van de niet-bestede middelen in 2023 weer beschikbaar te stellen in 2024;
3. € 116.354 (N) van het niet-bestede budget in 2023 weer beschikbaar te stellen in 2024;
4. € 120.000,- (N) aan extra ontvangen bijdragen te storten in de reserve Parkeerfonds;
5. Het instellen van de reserve Buitensportaccommodaties en een storting te doen van € 180.000,- (N);
6. Het instellen van de reserve IJsselveld en een storting te doen van € 250.000,- (N);
7. € 230.000,- (N) te storten in de reserve Sociaal Domein;
8. € 220.000,- (N) aanvullend te storten in de reserve Sociaal Domein;
9. € 100.000,- (N) aan budget beschikbaar te stellen voor kantoorinrichting in 2024;
10. In 2023 € 1.426.290 (V) toe te voegen aan de Algemene reserve;
11. Het afsluiten van afgeronde kredieten in 2023.

We nodigen u uit tot behandeling van de jaarstukken 2023 over te gaan.

Burgemeester en wethouders van Montfoort,

Burgemeester, de Secretaris,

Mw. mr. P.J. van Hartskamp-de Jong Dhr. M.H. van der Veer

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

1.2 Hoofdlijnen financieel resultaat

De jaarrekening 2023 sluit af met een positief resultaat van € 3.173.946 (vóór bestemming). Het (bruto) verschil tussen de najaarsrapportage en de jaarstukken is € 2.868.000. Van dit resultaat wordt voorgesteld om, in totaal, € 647.656 over te hevelen naar 2024 en € 1.000.000,- te doteren aan verschillende reserves en voorzieningen. Tevens wordt voorgesteld om € 100.000,- vrij te maken voor incidentele kosten voor noodzakelijke kantoorinrichting in 2024. Het resterende (netto) verschil bedraagt dan € 1.426.290. In het onderdeel 1.2.4. wordt een nadere toelichting gegeven op de onderliggende afwijkingen.

In de onderstaande tabel vindt u de ontwikkeling van het resultaat, afgezet tegen de begroting. Als referentie is de rekening van 2022 ernaast geplaatst.

1.2.1 Ontwikkeling resultaat op hoofdlijnen

	Rekening 2022	Begroting 2023		Rekening 2023	Verschil	voordeel - nadeel
		primair	na wijziging			
Totaal lasten programma's	25.793.282	26.095.000	30.705.083	27.878.894	2.826.189	v
- Programma Bestuur en organisatie	*1.774.197*	*2.508.000*	*2.551.641*	*2.003.579*	*548.062*	*v*
- Programma Openbare orde en veiligheid	*1.311.178*	*1.361.000*	*1.442.830*	*1.453.957*	*-11.127*	*n*
- Programma Wonen en ruimte	*8.617.468*	*8.999.000*	*10.113.836*	*9.359.912*	*753.924*	*v*
- Programma Onderwijs, sport en cultuur	*2.391.020*	*2.490.000*	*3.104.359*	*2.549.292*	*555.067*	*v*
- Programma Inkomen, jeugd en wmo	*11.699.418*	*10.737.000*	*13.492.417*	*12.512.155*	*980.262*	*v*
Totaal baten programma's	8.398.085	7.603.000	9.814.560	10.142.442	327.882	v
- Programma Bestuur en organisatie	*412.675*	*530.000*	*560.298*	*482.107*	*-78.191*	*n*
- Programma Openbare orde en veiligheid	*63.022*	*14.000*	*13.755*	*63.755*	*50.000*	*v*
- Programma Wonen en ruimte	*4.719.608*	*4.868.000*	*4.601.584*	*5.127.607*	*526.023*	*v*
- Programma Onderwijs, sport en cultuur	*444.399*	*509.000*	*938.137*	*674.555*	*-263.582*	*n*
- Programma Inkomen, jeugd en wmo	*2.758.380*	*1.682.000*	*3.700.786*	*3.794.419*	*93.633*	*v*
Saldo baten / lasten programma's	**-17.395.197**	**-18.492.000**	**-20.890.523**	**-17.736.452**	**3.154.071**	**v**
Algemene dekkingsmiddelen	24.841.602	24.636.000	25.501.692	25.919.764	418.072	v
Overhead	-4.509.043	-4.771.000	-5.649.704	-5.740.525	-90.821	n
Vpb	-47.324	0	0	0	0	n
Onvoorzien	0	-50.000	-36.000	0	36.000	v
Totaal voor mutaties reserves	**2.890.039**	**1.323.000**	**-1.074.535**	**2.442.787**	**3.517.322**	**v**
Totaal toevoegingen reserves	*-434.080*	-390.000	-654.524	-652.412	2.113	v
- Programma Bestuur en organisatie	*0*	*0*	*-30.000*	*-30.000*	*0*	*n*
- Programma Openbare orde en veiligheid	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*n*
- Programma Wonen en ruimte	*-434.080*	*-390.000*	*-624.524*	*-622.412*	*2.113*	*v*
- Programma Onderwijs, sport en cultuur	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*n*
- Programma Inkomen, jeugd, wmo	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*n*
- Algemene dekkingsmiddelen	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*n*
- Overhead	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*n*
Totaal onttrekkingen reserves	509.655	304.000	2.034.866	1.383.570	-651.296	n
- Programma Bestuur en organisatie	*17.304*	*0*	*72.696*	*72.696*	*0*	*n*
- Programma Openbare orde en veiligheid	*14.898*	*0*	*30.927*	*30.927*	*0*	*n*
- Programma Wonen en ruimte	*306.556*	*304.000*	*1.142.256*	*858.436*	*-283.820*	*n*
- Programma Onderwijs, sport en cultuur	*726*	*0*	*44.386*	*14.146*	*-30.240*	*n*
- Programma Inkomen, jeugd, wmo	*170.171*	*0*	*581.449*	*318.921*	*-262.528*	*n*
- Algemene dekkingsmiddelen	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*n*
- Overhead	*0*	*0*	*163.152*	*88.444*	*-74.708*	*n*
Saldo reserves	**75.575**	**-86.000**	**1.380.342**	**731.159**	**-649.183**	**n**
Resultaat voor bestemming	**2.965.614**	**1.237.000**	**305.807**	**3.173.946**	**2.868.139**	**v**
Af: Incidentele posten	1.656.615	-40.000	773.927	267.722	-506.205	n
Totaal excl. Incidentele posten	**1.308.999**	**1.277.000**	**-468.120**	**2.906.224**	**3.374.344**	**v**

Er is een positief resultaat behaald van € 3.173.946 (voor bestemming), waarvan € 1.640.000 als incidentele baat en € 1.372.000 als incidentele last bestempeld worden (incidentele saldo: € 267.000,-). Het verloop van het begrotingssaldo na de bestuursrapportages en begrotingswijzigingen is als volgt:

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 08/07/2024

1.2.2 Ontwikkeling begrotingssaldo na rapportagemomenten en begrotingswijzigingen

	Omschrijving	Bedrag
A	**Saldo begroting 2023**	**1.352**
B	Saldo mutaties Voorjaarsrapportage 2023	-354
C	Saldo mutaties Najaarsrapportage 2023 (incl Meicirculaire 2023)	-693
D	**Begrotingssaldo na wijzigingen**	**305**
E	Positieve afwijkingen jaarrekening	2.868
F (D+ E)	**Jaarrekening resultaat 2023 (voor bestemming)**	**3.173**
	Saldi (bruto) sept - decembercirculaire 2023	
G	Saldo (bruto) septembercirculaire 2023 (RIB oktober 2023)	410
H	Saldo (bruto) decembercirculaire 2023 (RIB januari 2024)	376
I	Budgetoverhevelingen van 2023 naar 2024 (beslispunt 3)	116
J (E-G-H-I)	**Positieve afwijkingen jaarrekening na sept - decembercirculaire 2023**	**1.966**

1.2.3 Afwijking ten opzichte van programmabegroting

In onderstaande tabel wordt weergegeven met welke procentuele afwijking de programma's de exploitatie hebben afgerond. Wat opvalt is dat programma 1, 3 en 4 eindigen met een positief resultaat (24%, 20% en 12%), 3 programma's een licht verschil laten zien (variërend tussen -3% en +3%) en 1 programma met een beperkte afwijking (van 9%) laten zien ten opzichte van de begroting.

Programma	Begroot	Realisatie	Verschil	% Afwijking
Programma 1	1.948.647	1.478.775	469.872	24%
Programma 2	1.398.148	1.359.275	38.873	3%
Programma 3	4.994.520	3.996.280	998.240	20%
Programma 4	2.121.836	1.860.591	261.245	12%
Programma 5	9.210.182	8.398.815	811.367	9%
Programma 6	5.486.552	5.652.081	-165.529	-3%
Programma 7 en 8	-25.465.692	-25.919.764	454.072	-2%
	€ -305.807	**€ -3.173.946**	**€ 2.868.139**	

1.2.4 Onderbouwing afwijkingen > € 100.000

In onderstaande tabel is een analyse opgenomen van de significante afwijkingen ten opzichte van de programmabegroting 2023 na verwerking van de najaarsrapportage en de raadsinformatiebrieven over de september – en decembercirculaires. Waar mogelijk zijn mutaties gesaldeerd. Om de verschillen op hoofdlijnen te verklaren is ervoor gekozen om alleen de posten te benoemen met een afwijking groter dan € 100.000.

In de tabel zijn de mutaties verder nader verdeeld over drie categorieën:
1. *Bij opmaak jaarrekening*: vanwege de systematiek kunnen bepaalde mutaties pas inzichtelijk worden gemaakt na afloop van het jaar, zoals het definitief bepalen van de kapitaallasten en het renteomslagpercentage;
2. *Bekend na de Najaarsrapportage:* deze mutaties zijn bekend geworden na publicatie van de Najaarsrapportage. Deze rapportage wordt eind augustus en begin september opgesteld met de (financiële) kennis van dat moment. In de maanden erna; medio september, oktober, november en december vinden nog tal van mutaties plaats;
3. *Bekend tijdens de Najaarsrapportage, waarvan het voordeel (nadeel) achteraf groter is*: bij het opmaken van de Najaarsrapportage wordt een inschatting gemaakt hoe de afwijking einde jaar zal zijn. Soms kan het zijn, dat die inschatting achteraf toch (door omstandigheden) of voordeliger of nadeliger heeft uitgepakt.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Onderscheid naar:	Programma	Verschil in €
Bij opmaak jaarrekening		
Wachtgelden en pensioenen: i.v.m. vrijval voorziening	1	416.000
Energielasten	3	157.000
Ontvlechting ODRU	3	128.000
Kapitaallasten programma 3	3	107.000
Kapitaallasten programma 4	4	151.000
Voorzieningen Verlofsparen en Bovenwettelijk verlof	6	-116.000
Treasury	7	-276.000
Treasury (inkomsten)	7	312.000
Bekend na Najaarsrap '23		
Ontvangsten Parkeerfonds (inkomsten)	3	120.000
Leges omgevingsvergunningen (inkomsten)	3	233.000
Kosten opvang Oekrainers (leefgelden, locatie ed)	div	261.000
Vergoedingen opvang Oekraïners (inkomsten)	5	212.000
Bekend tijdens Najaarsrap '23, voordeel achteraf groter		
Taakmutatie implementatie Woo	6	175.000
Totaal saldo overige afwijkingen < 100.000	1,2,3,4,5,6,7,8	86.000
Totaal saldo afwijkingen jaarrekening		**€ 1.966.000**

Toelichting verschillen > € 100.000

Wachtgelden: Voor de waardering van de pensioenverplichting worden de richtlijnen van het ministerie van BZK gevolgd. De opgebouwde waarde in de voorziening was te hoog en is een (incidentele) vrijval van € 256.903 uit de voorziening gedaan. De vrijval is mede veroorzaakt door het vervallen van een verplichting aan een voormalig deelnemer. Daardoor bleek ook de geraamde storting van € 200.000 niet meer nodig. In combinatie met enkele lasten heeft dit een gezamenlijk voordeel opgeleverd van circa € 416.000,-.

Energielasten: Bij de Voorjaarsrapportage 2023 is er extra budget van € 600.000,- in de begroting bijgeraamd om stijgende energielasten op te vangen. De stijging van de energielasten viel in zekere zin mee. Dit betreft dan ook een (incidenteel) voordeel van € 157.293.

Ontvlechting ODRU: De verwachte frictiekosten zijn iets lager uitgevallen dan verwacht. Dit betreft dan ook een (incidenteel) voordeel.

Kapitaallasten programma 3: Omdat onderliggende investeringen later gekapitaliseerd werden dan gepland, is er een incidenteel voordeel op de kapitaallasten ontstaan van € 107.000,-.

Kapitaallasten programma 4: Door vertraging op het buitensportaccommodatiebeleid zijn er geen investeringen in het buitensportaccommodatiebeleid geweest. Dit heeft een incidenteel voordeel opgeleverd van € 104.200.

Voorzieningen Verlofsparen en Bovenwettelijk verlof
Door nieuwe regelgeving moet voor de verplichting van spaarverlof een voorziening worden opgenomen. Dit geldt ook voor het bovenwettelijk verlof dat geen gelijke omvang kent en/of bestaat uit overmatige verlofsaldi of spaarsaldi. De totale dotatie in voorzieningen bedraagt € 116.000.

Treasury: Bij de voorjaarsnota 2023 is het renteomslagpercentage op 2% gesteld. Doordat er in 2023 een hogere rentevergoeding op het uitstaande geld bij de schatkist is ontvangen. In de jaarrekening vindt vervolgens nacalculatie van het omslagpercentage plaats, daaruit is gebleken dat het percentage voor 2023 weer op 1% gesteld wordt. Dat levert voor het taakveld treasury een nadeel op, terwijl in de programma's een voordeel op de kapitaalasten (rente) is ontstaan. Verder is op het taakveld Treasury (inkomsten) sprake van een baat vanwege een aangetrokken lening, die tijdelijk via Schatkistbankieren geparkeerd moest worden bij het Rijk. Dit heeft de nodige (onverwachte) rente-baten opgeleverd.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Ontvangsten Parkeerfonds: eind 2023 zijn extra ontvangsten ten bedrage van € 120.000,- ontvangen wegens bijdrage aan niet-gerealiseerde parkeerplaatsen. Er wordt voorgesteld, beslispunt 4, deze bijdragen te storten in de reserve Parkeerfonds

Leges omgevingsvergunningen (inkomst): vanwege verschillende bouwprojecten zijn er verschillende omgevingsvergunningen verstrekt met bijbehorende leges. Het gaat onder andere om omgevingsvergunningen voor Tabakshof, de Laan v. Overvliet en Zuidover GHIJ en overige verstrekte omgevingsvergunningen. Dit heeft geleid tot deze incidentele opbrengsten.

Vergoeding en kosten opvang Oekraïners: in de extra paragraaf Oekraïne worden de gemaakte kosten en ontvangen vergoedingen nader toegelicht.

Taakmutatie implementatie Woo: Dit (incidentele) voordeel betreft nog niet volledig uitgegeven middelen, vanuit een taakmutatie en eigen budget, ten behoeve van de implementatie van de Wet Open Overheid. Dit voordeel bleek achteraf groter te zijn, dan aanvankelijk ingeschat.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

1.2.5 Resultaatbestemming

De resultaatbestemming, naar aanleiding van deze jaarrekening bestaat uit tien onderdelen en vraagt om het vaststellen van:

1. Het exploitatieresultaat 2023;
2. Het in 2024 opnieuw beschikbaar stellen van specifieke middelen, afkomstig uit circulaires, die niet (volledig) zijn ingezet in 2023;
3. Het in 2024 opnieuw beschikbaar stellen van specifieke budgetten, die niet (volledig) zijn ingezet in 2023;
4. Het vaststellen van een dotatie van € 120.000,- ten gunste van de reserve Parkeerfonds;
5. Het instellen van de reserve Buitensportaccommodaties en een dotatie van € 180.000,- vast te stellen;
6. Het instellen van de reserve IJsselveld en een dotatie van € 250.000,- vast te stellen;
7. Het vaststellen van een dotatie van € 230.000,- aan de reserve Sociaal Domein;
8. Het vaststellen van een extra dotatie van € 220.000,- aan de reserve Sociaal Domein;
9. Budget van € 100.000,- vrijmaken voor éénmalige kosten kantoorinrichting in 2024;
10. De uiteindelijke mutatie ten gunste van de Algemene reserve;
11. Het afsluiten van afgeronde kredieten in 2023.

Ten aanzien van de budgetten die in 2023 niet (volledig) zijn ingezet, is ditmaal ervoor gekozen om een duidelijke splitsing aan te brengen in middelen verkregen uit circulaires en restant budgetten. Het Rijk stelt namelijk in de circulaires (mei, september en december) meer en meer middelen beschikbaar aan gemeenten. Daarnaast zijn er restanten van budgetten, waarvoor verplichtingen zijn aangegaan en/of waarvoor een uitgewerkt onderliggend bestedingsplan is opgesteld. Ook hiervan wordt voorgesteld deze over te hevelen naar de exploitatie van 2024.

Daar waar gevoteerde budgetten uit de algemene en bestemde reserves nog niet helemaal zijn verbruikt, wordt voorgesteld deze (rest)budgetten opnieuw beschikbaar te stellen in 2024 voor het betreffende doel. Voor de bestemming van het resultaat stellen we u voor om:

1. Het resultaat van de jaarrekening 2023 vast te stellen op € 3.173.946,-;
2. € 531.302 (N) van de niet-bestede middelen in 2023 weer beschikbaar te stellen in 2024;
3. € 116.354 (N) van het niet-bestede budget in 2023 weer beschikbaar te stellen in 2024;
4. € 120.000,- (N) aan extra ontvangen bijdragen te storten in de reserve Parkeerfonds;
5. Het instellen van de reserve Buitensportaccommodaties en een storting te doen van € 180.000,- (N);
6. Het instellen van de reserve IJsselveld en een storting te doen van € 250.000,- (N);
7. € 230.000,- (N) te storten in de reserve Sociaal Domein;
8. € 220.000,- (N) aanvullend te storten in de reserve Sociaal Domein;
9. € 100.000,- (N) aan budget beschikbaar te stellen voor kantoorinrichting in 2024;
10. In 2023 € 1.426.290 (V) toe te voegen aan de Algemene reserve;
11. Het afsluiten van afgeronde kredieten in 2023.

In de volgende tabel worden de bedragen bij bovengenoemde beslispunten gespecificeerd.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

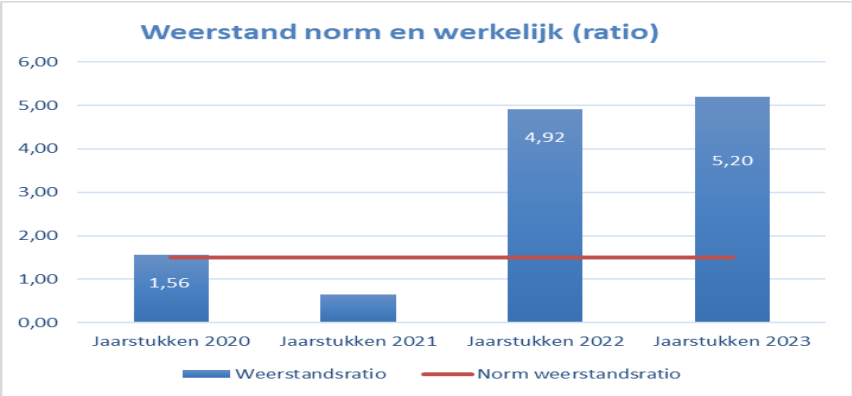
Specificatie resultaatbestemming

Resultaatbestemming				
beslispunt 1		**Resultaat jaarrekening 2023**		**3.173.946**
beslispunt 2		**Totaal over te hevelen budget n.a.v. circulaires naar volgend jaar**		**-531.302**
	Wonen en Ruimte	Mei-circulaire 2022: restant taakmutatie uitvoeringskosten Klimaatakkoord 2023-2024	-98.860	
	Wonen en Ruimte	Sept. circulaire 2022: restant decentralisatie-uitkering invoering Omgevingswet	-82.964	
	Wonen en Ruimte	Dec. circulaire 2023: decentralisatie-uitkering invoering Omgevingswet	-123.068	
	Inkomen Jeugd en WMO	Decembercirculaire 2023: decentralisatie-uitkering Uitvoeringskosten gebiedsgerichte aanpak	-15.971	
	Inkomen Jeugd en WMO	Decembercirculaire 2023: decentralisatie-uitkering Energietoeslag	-15.000	
	Inkomen Jeugd en WMO	Decembercirculaire 2023: decentralisatie-uitkering Maatschappelijke begeleiding statushouders	-11.850	
	Inkomen Jeugd en WMO	Inburgering c.a. (diverse circulaires)	-99.377	
	Inkomen Jeugd en WMO	Sept. circulaire 2022: restant decentralisatie-uitkering Versterken aanbod dementie	-39.500	
	Inkomen Jeugd en WMO	Specifieke uitkering Toeslagen Problematiek	-44.712	
		Totaal over te hevelen budgetten naar volgend jaar		**-116.354**
beslispunt 3	Bestuur en organisatie	Restant budget aanschaf applicatie en onderhoud Valid Sign	-9.080	
	Wonen en Ruimte	Restant budget werkzaamheden oeverbescherming	-6.542	
	Wonen en Ruimte	Restant budget voorbereiding Woningbouwprogramma	-13.898	
	Wonen en Ruimte	Restant budget Hekwerf gemeentewerf 2023-2024	-22.000	
	Wonen en Ruimte	Restant budget Ondernemersfonds en Economische ontwikkeling 2023-2024	-6.000	
	Wonen en Ruimte	Restant budget Volkshuisvesting	-20.000	
	Inkomen. Jeugd, Wmo	Restant budget Sociaal Team	-38.834	
beslispunt 4	Wonen en Ruimte	**Extra ontvangen bijdragen reserve Parkeerfonds**		**-120.000**
		€ 120.000,- toe te voegen aan de reserve Parkeerfonds	-120.000	
beslispunt 5	Wonen en Ruimte	**Instellen van de reserve Buitensportaccommodatie en storting doen van € 180.000,-**		**-180.000**
		€ 180.000,- toe te voegen aan deze reserve voor toekomstige egalisatie kosten	-180.000	
beslispunt 6	Wonen en Ruimte	**Instellen van de reserve IJsselveld en storting doen van € 250.000,-**		**-250.000**
		€ 250.000,- toe te voegen aan deze reserve voor dekking lening en kosten IJsselveld	-250.000	
beslispunt 7	Inkomen. Jeugd, Wmo	**Een dotatie van € 230.000,- aan de reserve Sociaal Domein**		**-230.000**
		restant toegekende sociaal domein middelen voor reserve Sociaal Domein	-230.000	
beslispunt 8	Inkomen. Jeugd, Wmo	**Een extra dotatie van € 220.000,- aan de reserve Sociaal Domein**		**-220.000**
		in verband met de nieuwe GR Sociaal Domein en toekomstige wetswijzigingen	-220.000	
beslispunt 9	Bestuur en organisatie	**Éénmalig budget van € 100.000 vrij te maken voor noodzakelijke kantoorinrichting**		**-100.000**
		incidenteel budget voor werkplekken en functionele inrichting van het gemeentehuis in 2024	-100.000	
beslispunt 10		**Restant toe te voegen aan Algemene reserve**		**1.426.290**
		Restant positief saldo toe te voegen aan de Algemene reserve		
beslispunt 11		**Het afsluiten van de afgeronde kredieten in 2023**		

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

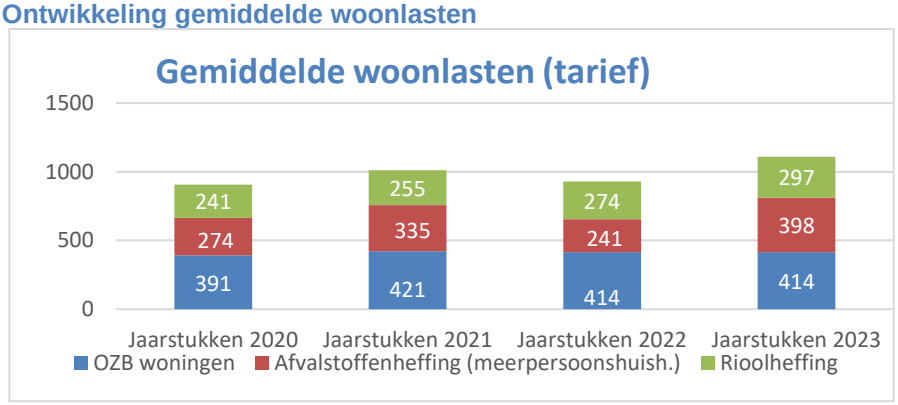
1.3 Dashboard Financiën

Ontwikkeling weerstandsratio



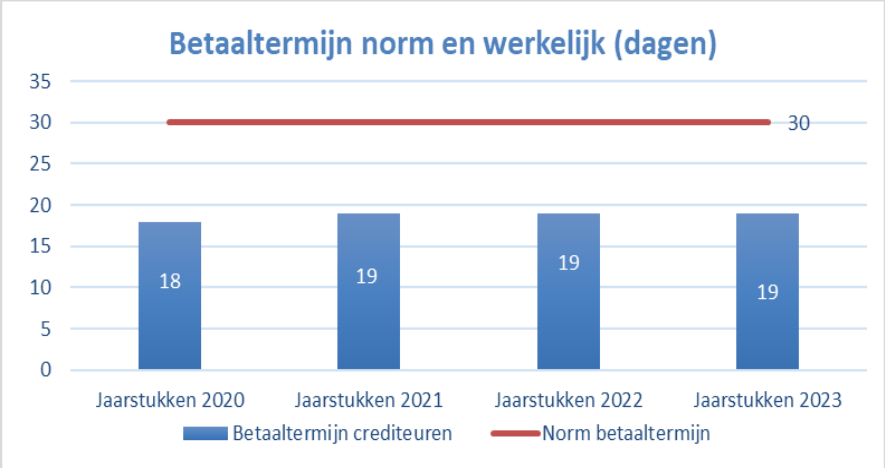
De weerstandsratio is toegenomen. Deze stijging wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door het positieve jaarresultaat.

Ontwikkeling gemiddelde woonlasten



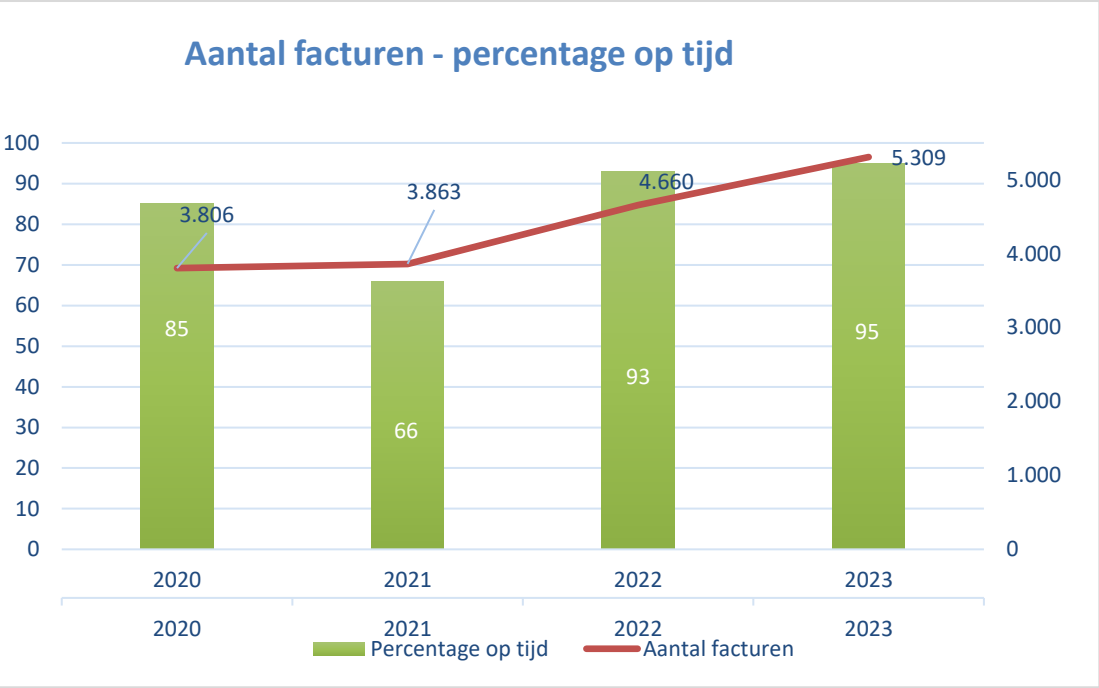
De gemiddelde woonlasten voor de inwoners van de gemeente Montfoort is in 2023, ten opzichte van 2022, toegenomen met € 80 per jaar tot € 1.109 per jaar.

Ontwikkeling betaaltermijn crediteuren



De gemeente Montfoort betaalt haar facturen gemiddeld binnen 19 dagen. De norm voor de gemiddelde betaaltermijn is vastgesteld op 30 dagen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024



Het aantal facturen is de afgelopen twee jaar gestegen naar zo rond 5.300 ontvangen facturen, waarvan 95% van de facturen op tijd is betaald.

Kerngegevens

Omschrijving	2020	2021	2022	2023
Aantal inwoners	**13.917**	**13.896**	**13.818**	**13.929**
Van 0 - 18 jaar	3.046	2.979	2.878	2.876
Van 18 - 65 jaar	8.142	8.148	8.108	8.176
Van 65 jaar en ouder	2.729	2.769	2.832	2.877
Uitkeringsontvangers	490	486	475	nb
Bijstandontvangers	104	105	106	102
Aantal woonruimten	5.762	5.778	5.796	5.799
WOZ-waarde (x € 1.000)				
Woningen eigenaren	1.725.500	1.861.500	2.027.500	2.388.000
Niet-woningen eigenaren	274.500	267.000	283.000	280.500
Niet-woningen gebruikers	248.000	242.500	260.500	256.000
Aantal bedrijfsvestigingen	1.737	1.742	1.850	1.900

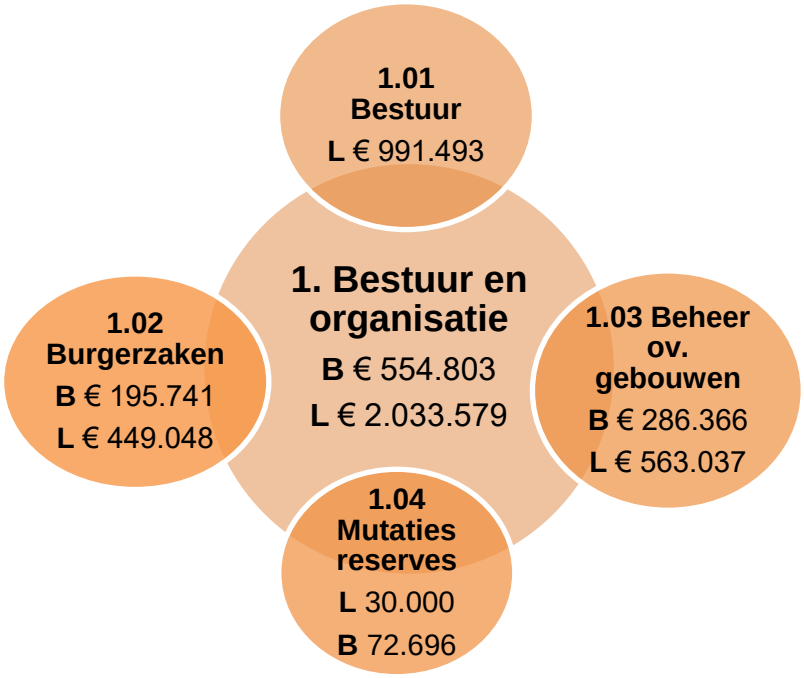
Bron: gebruikte basisgegevens 2023 (uitkeringsspecificatie Algemene Uitkering 7-2023)
Door andere verdeelmaatstaven algemene uitkering maakt bijstandsontvangers geen onderdeel meer uit van de basisgegevens.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

2. Jaarverslag programma's

Programma 1. Bestuur en organisatie

Portefeuillehouder(s): mr. P.J. van Hartskamp-de Jong en W. van Wikselaar



*) B = baten en L = lasten

Verbonden en / of uitvoerende partijen

I. U16, K80, MHO

Programmaonderdeel 1.01 Bestuur

Wat wilden we bereiken?

1. Een herkenbaar en benaderbaar bestuur.
2. Een succesvolle en wendbare ambtelijke organisatie.
3. Een overheid die werkt vanuit de bedoeling en daardoor een natuurlijke partner is voor de gemeenschap.
4. Succesvolle samenwerking(en) continueren en waar nodig nieuwe samenwerking(en) aangaan.
5. Een structureel financieel gezonde gemeente zijn en een aantrekkelijke partner in de regio blijven.
6. Een overheid die bereikbaar is voor inwoners, bedrijven en organisaties met wie het makkelijk communiceren is.

Wat hebben we bereikt?

1. Het afgelopen jaar is het college veelvuldig de gemeenschap ingegaan, heeft inwoners bij een aantal thema's expliciet betrokken en proberen we snel en transparant te communiceren op reacties en vragen vanuit onze gemeenschap.
2. Het behoud van een goed bemenste ambtelijke organisatie met een deskundig personeelsbestand. Dit ondanks de krapte op de arbeidsmarkt en de toegenomen complexiteit van de taken die wij als gemeente moeten uitvoeren.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

3. Bij het voorbereiden en formuleren van beleid heeft het college steeds het belang van de samenleving in de stad Montfoort en in het dorp Linschoten, alsmede dat in het buitengebied in ogenschouw genomen. Van onderop wordt gekeken naar mogelijkheden en blijven we niet hangen in onmogelijkheden. Op deze manier wordt gezorgd voor een meer gedragen besluitvorming. Een voorbeeld hiervan is het meenemen van de agrariërs in de uitvoering van Utrechts programma landelijk gebied (UPLG).
4. Op themaniveau blijven we onze krachten bundelen in de Lopikerwaard, zoals we ook bij de RES 1.0 hebben gedaan. De vastgestelde Lopikerwaardagenda 2040 is hierbij de richtinggevende visie. Door het formele lidmaatschap van de U10 hebben we op alle thema's een stem om onze (ruimtelijke) belangen te behartigen. We hebben nauwlettend in de gaten gehouden dat de uitvoering van onze taken door derden en verbonden partijen, kwalitatief en financieel binnen de afgesproken kaders gebeurt.
5. We zijn een financieel gezonde gemeente. Hierdoor zijn we een aantrekkelijke partner om in de regio mee samen te werken. Uitgangspunt hierin is en blijft het voor onze inwoners, bedrijven en instellingen goed behartigen van hun belangen.
6. Een natuurlijke partner zijn waarin de gemeenschap vertrouwen heeft en houdt, haar afspraken nakomt, benaderbaar is en proactief inspeelt op de signalen uit de gemeenschap. Deze inspanningen hebben geleid tot een toegenomen participatie en betrokkenheid van onze inwoners bij gemeentelijke aangelegenheden. Investering in contacten met lokale en regionale media. Door open en heldere communicatie hebben we het vertrouwen van onze gemeenschap weten te versterken. We blijven streven naar verdere verbetering en versterking van onze communicatiekanalen om te voldoen aan de behoeften en verwachtingen van de gemeenschap.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

1. Ons college heeft zich ingespannen om toegankelijk te zijn voor onze inwoners, bedrijven en maatschappelijke organisaties en ondernemers. We hebben actief de verbinding gezocht, bijvoorbeeld door 'naar buiten te gaan', gesprekken te voeren. We hebben genoemde doelgroepen met regelmaat betrokken bij onze plannen en beleidsvoornemens.
2. Onze inzet was gericht op het aantrekken, behouden en verder ontwikkelen van een deskundig personeelsbestand. Dit doen we door uitvoering te geven aan het personeelsbeleid met aandacht voor duurzame inzetbaarheid, werkgeluk en goede opleidings- en ontwikkelmogelijkheden. We hebben hiervoor een substantieel deel van het beschikbare personeelsbudget ingezet. Ook hebben we actief gewerkt aan ons positieve imago op de arbeidsmarkt als werkgever.
3. Bij het werken vanuit de bedoeling staat de leefwereld van de gemeenschap centraal. In onze manier van handelen zoeken we de verbinding, gaan naar de gemeenschap toe en zijn altijd bereid tot dialoog. Dit vraagt deels om een omslag in denken en doen, ook bij onze uitvoeringspartners. Tevens vraagt dit om voldoende tijd en ruimte om participatie vorm te geven.
4. Op themaniveau blijven wij onze krachten bundelen in de Lopikerwaard, zoals ook gedaan is bij de regionale energiestrategie (RES) 1.0. De vastgestelde Lopikerwaardagenda 2040 is hierbij de richtinggevende visie. Binnen de U16 werken wij met 15 andere Utrechtse gemeenten samen, onder andere aan de stapsgewijze realisatie van het integraal ruimtelijk perspectief (IRP). Ook blijven we betrokken bij de het traject van de RES binnen de RES-regio U16. Ook continueren we het lidmaatschap van de K80 om onze belangen binnen de VNG en bij het rijk te behartigen. Bij verbonden partijen en organisaties met een subsidierelatie houden we de vinger aan de pols over de kwalitatieve uitvoering en de financiële kaders.
5. Door middel van de planning- & control documenten hebben we inzicht gegeven in de financiele stand van zaken, tekorten worden waar mogelijk binnen het programma opgevangen. Indien dat niet mogelijk blijkt, dan wordt de raad betrokken bij de oplossingsmogelijkheden. Zo houden we grip op de financiën, blijven we financieel gezond en daarmee een aantrekkelijke partner in de regio om mee samen te werken. Uitgangspunt bij samenwerking is en blijft het voor onze inwoners, bedrijven en instellingen goed behartigen van hun belangen en de kwaliteit van dienstverlening.
6. Bij alle zaken waar dit van belang was hebben we op allerlei manieren contact gelegd met inwoners, bewonersgroepen, bedrijven en instellingen. We hebben ook intensiever gebruik gemaakt van onze social mediakanalen en zien het bereik en het aantal volgers toenemen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Programmaonderdeel 1.02 Burgerzaken

Wat wilden we bereiken?

1. Adequate dienstverlening aan onze inwoners (continueren).
2. Identiteitsfraude tegengaan, samen met verschillende ketenpartners.
3. Verhogen adreskwaliteit in de basisregistratie personen (BRP).
4. Adequaat en goed georganiseerde dubbele verkiezingen van Provinciale Staten en Waterschappen.

Wat hebben we bereikt?

1. We hebben een beperkt aantal klachten (vier) ontvangen.
2. Al het mogelijke in het werk gesteld om identiteitsfraude te voorkomen. En burgers die wel slachtoffer zijn geworden zo goed mogelijk geadviseerd en ondersteund.
3. De ontvangen signalen zijn opgevolgd, de administratieve werkelijkheid en de daadwerkelijke situatie zo goed mogelijk in overeenstemming gebracht en afwijkingen tot een minimum beperkt.
4. Zorg gedragen dat de stembureaus optimaal waren ingericht en bemenst. De verwerking van de uitslagen volgens nieuwe (tijdrovende) voorschriften uitgevoerd.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

1. Onze dienstverlening zoveel mogelijk geoptimaliseerd.
2. We hebben actief deelgenomen aan de Werkgroep tegengaan identiteitsfraude Midden Nederland (WTI).
3. We hebben actief deelgenomen aan de Landelijke Aanpak Adreskwaliteit (LAA).
4. Door het volgen van de landelijke ontwikkelingen en richtlijnen de verkiezingen georganiseerd volgens de dan geldende richtlijnen. Nieuwe wet- en regelgeving maken het proces van het verwerken van de uitslagen een stuk arbeidsintensiever en zorgen ervoor dat tot twee weken na de verkiezingen vanuit de Kiesraad nog opdracht voor een onderzoek of hertelling kan worden gegeven.

Wat hebben we nog meer gedaan?

1. Door de val van het kabinet moesten wij ook ingelaste Tweede Kamerverkiezingen op 22 november jl. organiseren. Ook deze zijn goed verlopen en volgens de nieuwe voorschriften uitgevoerd.

Programmaonderdeel 1.03 Beheer gebouwen

Wat wilden we bereiken?

1. Onderhoud van onze gemeentelijke gebouwen op onderhoudsniveau 3, tenzij een pand in een herontwikkelingsgebied ligt. In dat geval wordt een pand wind- en waterdicht gehouden en veilig beheerd.
2. In 2030 49% minder CO2-uitstoot dan in 1990.
3. Eenduidigheid in verhuur, verpachting en beheer van al het gemeentelijk vastgoed.

Wat hebben we bereikt?

1. We hebben er voor gezorgd dat de gemeentelijke gebouwen tenminste een onderhoudsniveau 3 hebben en houden.
2. Met het verduurzamen van gebouwen hebben we een bijdrage geleverd aan de vermindering van de CO2-uitstoot.
3. Doordat eerst in 2023 de uitwerking van de beleidsnotitie inzake exploitatie, onderhoud en beheer gemeentelijk vastgoed is vastgesteld is in dit jaar nog geen uitvoering gegeven aan de notitie, dat moet leiden tot meer eenduidigheid.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

1. Uitvoering gegeven aan het meerjarenonderhoudsplan gemeentelijke gebouwen; de buitengevels van het Huis van Montfoort zijn geschilderd. Het gebouw van gemeentewerken is gerenoveerd, waarbij dakplaten met asbest zijn verwijderd. De fundering van Kasteelplein 4 is geïnjecteerd ter voorkoming van vochtophoping.

VOOR WAARMERKING-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

2. Uitvoering gegeven aan de verduurzaming van onze gemeentelijke gebouwen, de Huis van Montfoort is voorzien van nieuwe beglazing en binnen is duurzame verlichting aangebracht; aan Sporthal Hofland is spouwmuurisolatie aangebracht en op het dak hiervan zijn zonnepanelen gelegd. Naast uitvoering van schilderwerk zijn zonnepanelen op het dak van het beheerhuisje van de begraafplaats De Stuivenberg neergelegd. Op het dak van het gebouw van gemeentewerken zijn zonnepanelen gelegd, in de muren is isolatie aangebracht en het gebouw is voorzien van een warmtepomp.
3. Uitvoering gegeven aan de in 2021 vast te stellen notitie exploitatie, onderhoud en beheer gemeentelijk vastgoed.

Verplichte beleidsindicatoren

Indicator	Taakveld	Naam Indicator	Eenheid	Bron	Realisatie		
					Montfoort	Nederland	Jaar
1.	0. Bestuur en ondersteuning	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	6,23	-	2023
2.	0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	6,40	-	2023
3.	0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	Eigen gegevens	€ 680,52	-	2023
4.	0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Eigen gegevens	20,02%	-	2023
5.	0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	Eigen gegevens	20,60%	-	2023

Financieel overzicht

Totaal programma Bestuur en organisatie	Begroting 2023		Rekening 2023	Verschil	voordeel - nadeel
	primair	na wijziging			
Totaal lasten	2.508.000	2.551.641	2.003.579	548.062	v
Totaal baten	530.000	560.298	482.107	-78.191	n
Saldo voor bestemming	**1.978.000**	**1.991.343**	**1.521.471**	**469.872**	**v**
Toevoeging reserves	0	30.000	30.000	0	n
Onttrekking reserves	0	72.696	72.696	0	n
Saldo reserves	**0**	**-42.696**	**-42.696**	**0**	**n**
Saldo na bestemming	**1.978.000**	**1.948.647**	**1.478.775**	**469.872**	**v**

Toelichting verschillen

Toelichting programma 1 Bestuur en organisatie	Verschil lasten	Verschil baten
Wachtgelden en pensioenen: Voor de waardering van de pensioenverplichting worden de richtlijnen van het ministerie van BZK gevolgd. De opgebouwde waarde in de voorziening was te hoog en is een vrijval van € 256.903 uit de voorziening gedaan. De vrijval is mede veroorzaakt door het vervallen van een verplichting aan een voormalig deelnemer. Daardoor bleek ook de geraamde storting van € 200.000 niet meer nodig.	416.000	
Beheer gebouwen: Op dit product is € 152.000 verantwoord voor de inzet van de ambtelijke organisatie en de kosten aan de opvang van ontheemde Oekraïners. Voor een totaaloverzicht wordt verwezen naar de afzonderlijke paragraaf Oekraïne.	152.000	
Baten secretarieleges: De baten secretarieleges zijn bij de raming achtergebleven. Met name de leges reisdocumenten. De verwachting is dat in 2024 de leges voor reisdocumenten weer zal toenemen in verband met het verstrijken van de looptijd van 10 jaar.		-78.191
Overige verschillen (inclusief afrondingsverschillen):	-19.038	0
Totale afwijking voor mutaties reserves	**548.062**	**-78.191**

(+ voordeel / - nadeel)

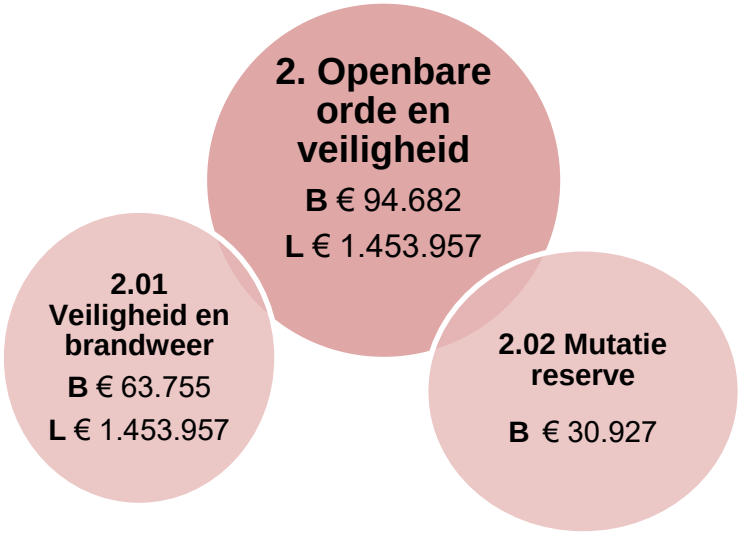
Investeringen

Niet van toepassing voor dit programma

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Programma 2. Openbare orde en veiligheid

Portefeuillehouder: mr. P.J. van Hartskamp-de Jong



*) B = baten en L = lasten

Verbonden en / of uitvoerende partijen

I. Politie
II. Horeca en ondernemers
III. Woningcorporatie Cazas Wonen
IV. Welzijnsinstelling SWOM
V. GGD regio Utrecht
VI. Veiligheidshuis Utrecht
VII. Veiligheidsregio Utrecht (VRU)
VIII Jeugdteam

Programmaonderdeel 2.01 Brandweer en crisisbeheersing

Wat wilden we bereiken?

1. Risicoadvies en toezicht bij alle evenementen.
2. Het vergroten van het aantal controles op brandveiligheid.
3. Werving vrijwillige brandweer ondersteunen.

Wat hebben we bereikt?

1. Ten aanzien van risicoadvies en toezicht bij alle evenementen (met enig risico) heeft de VRU ons geadviseerd. Ook zijn controles uitgevoerd bij evenementen.
2. Er hebben naast controles bij evenementen ook controles bouw en milieu plaatsgevonden.
3. In 2023 is ondersteund bij wervingsacties van vrijwilligers

Wat hebben we hiervoor gedaan?

1. Integrale samenwerking met de VRU.
2. Onder andere deelname van de VRU aan integrale controles.
3. Ondersteuning bij werving vrijwilligers en jeugdbrandweer.
4. Een brandveiligheidscontrole heeft geleid tot onmiddellijke, tijdelijke, sluiting van een pand.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Programmaonderdeel 2.02 Openbare Orde en Veiligheid

Wat wilden we bereiken?

1. De criminaliteit in de gemeente Montfoort tenminste stabiliseren op het niveau van 2022.
2. Het veiligheidsgevoel in de gemeente op tenminste 89% (niveau 2017) houden.
3. Verder verbeteren van de samenwerking tussen zorg en veiligheid.
4. Het alcoholgebruik (onder jongeren) en het drugsgebruik terugdringen.
5. Bewustwording en voorkoming van digitale criminaliteit.
6. Risicolocaties met betrekking tot aanpak ondermijning aanpakken, met name in het buitengebied.
7. Zero tolerance van ondermijnende criminaliteit in combinatie met meer accent op preventie ('zonder gebruik, geen dealen').

Wat hebben we bereikt?

1. In 2023 is de totale criminaliteit helaas met 24% gestegen ten opzichte van 2022. Maar let wel, omdat Montfoort relatief lage absolute criminaliteitscijfers kent, zijn procentuele stijgingen en dalingen groot.
2. Het veiligheidsgevoel is in 2023 licht gedaald naar 87%, dit is nog steeds goed.
3. Dit is een continu proces. In 2023 is gestart met de groepsaanpak jeugd. Dit in samenwerking met de SWOM en het Jeugdteam.
4. In 2023 is het convenant "Veilig uitgaan" ondertekend door gemeente, horeca en politie.
5. Met de gemeenten en politie in het district Utrecht West zijn gezamenlijk interventies voor senioren, jongeren en ondernemers geïnventariseerd en geïmplementeerd. In de gemeente Montfoort is voor jongeren (8-12 jaar) Hackshield uitgerold.
6. In samenwerking met het RIEC zijn risicolocaties in kaart gebracht aan de hand van deskresearch en fieldresearch ter plekke. Te controleren adressen zijn in beeld.
7. Op een aantal drugsfeiten zijn bestuurlijke maatregelen getroffen (bijv. het opleggen van een last onder dwangsom (een herstelsanctie) en de sluiting van een woning). Ook is intern aandacht gevraagd voor dit thema middels MrCriminee (waarbij ambtenaren prikkelende vragen krijgen via de mail over zaken waarbij ondermijnende criminaliteit aan de orde kan zijn) en bulletins op intranet.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

1. Het accent ligt op preventie → Voorkomen is beter dan genezen. Daarom dient er in een vroegtijdig stadium een integrale interventie te worden gepleegd bij veiligheidsproblematiek om onveilige situaties zoveel mogelijk te voorkomen.
2. Actieve wederkerigheid → Een actieve bijdrage van inwoners, ondernemers, scholen etc. wordt verwacht om de veiligheid en zelfredzaamheid te vergroten. Het is van belang dat burgers betrokken zijn bij de aanpak van veiligheidsproblemen om de veiligheid te verbeteren. Digitale veiligheid wordt hierbij nadrukkelijk meegenomen.
3. De problematiek met inwoners die zowel zorg als veiligheid raken moeten in een zo vroeg mogelijk stadium (vroegsignalering) via een meer integrale benadering worden aangepakt. Bij deze integrale benadering worden zowel de interne organisatie (o.a. sociaal domein) als onze externe partners (o.a. Politie, Cazas Wonen, SWOM, jeugdteam en Ferm Werk) betrokken.
4. Met de horeca heeft overleg plaatsgevonden, dat heeft geresulteerd in het ondertekenen van het convenant Veilig Uitgaan. Dit werkt zowel preventief als repressief in de aanpak van drugs - en alcoholgebruik door jongeren. De (para commerciële) horeca wordt hier nauw bij betrokken.
5. De burgemeester neemt deel aan de bestuurlijke werkgroep digitale veiligheid in de Veiligheidscoalitie Midden-Nederland. Bestuurlijk en ambtelijk is Montfoort trekker geworden voor het onderwerp digitale veiligheid in district Utrecht West. In een gezamenlijke werkgroep van gemeenten en politie worden kennis en ervaringen uitgewisseld en wordt aangestuurd op gerichte interventies.
6. (Voorbereiding op) Integrale controles van risicolocaties, met name in het buitengebied.
7. - Bewustwordingssessies voor ondernemers, agrariërs en (kwetsbare) inwoners.
   - Zorgen voor interne bewustwording binnen de gemeentelijke organisatie.
   - In principe bij elke overtreding een bestuursrechtelijke reactie (bijvoorbeeld in de vorm van een last onder dwangsom). Bij elke bestuurlijke maatregel (bijv. een sluiting) is gecommuniceerd richting pers en omwonenden.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

- Integrale controles uitvoeren op illegale bewoning, onder andere door arbeidsmigranten en de daarbij behorende uitzendorganisaties.

Verplichte beleidsindicatoren

Indicator	Taakveld	Naam Indicator	Eenheid	Bron	Realisatie		
					Montfoort	Nederland	Jaar
6.	1. Veiligheid	Verwijzingen Halt	Aantal per 1.000 jongeren	Bureau Halt	10	8	2022
7.	1. Veiligheid	Harde kern jongeren	Aantal per 10.000 inwoners	KLPD	vervallen		
8.	1. Veiligheid	Winkeldiefstallen	Aantal per 1.000 inwoners	Politie	0,4	2,5	2023
9.	1. Veiligheid	Geweldsmisdrijven	Aantal per 1.000 inwoners	Politie	2,2	4,3	2023
10.	1. Veiligheid	Diefstallen uit woning	Aantal per 1.000 inwoners	CBS	1,4	1,3	2023
11.	1. Veiligheid	Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	Aantal per 1.000 inwoners	Politie	3,2	5,8	2023

Financieel overzicht

Totaal programma Openbare orde en veiligheid	Begroting 2023		Rekening 2023	Verschil	voordeel - nadeel
	primair	na wijziging			
Totaal lasten	1.361.000	1.442.830	1.453.957	-11.127	**n**
Totaal baten	14.000	13.755	63.755	50.000	**v**
Saldo voor bestemming	**1.347.000**	**1.429.075**	**1.390.202**	**38.873**	**v**
Toevoeging reserves	0	0	0	0	**n**
Onttrekking reserves	0	30.927	30.927	0	**n**
Saldo reserves	**0**	**-30.927**	**-30.927**	**0**	**n**
Saldo na bestemming	**1.347.000**	**1.398.148**	**1.359.275**	**38.873**	**v**

Toelichting verschillen

Toelichting programma 2 Openbare orde en veiligheid	Verschil lasten	Verschil baten
APV en bijzondere wetten: De legesopbrengst APV vertoont structureel een hogere opbrengst. De raming is bij de begroting 2024 aangepast aan de te verwachten opbrengsten.		45.000
Overige verschillen (inclusief afrondingsverschillen)	-11.127	5.000
Totale afwijking voor mutaties reserves	**€ -11.127**	**€ 50.000**
Mutaties reserves		
Totale afwijking na mutaties reserves	€ - 11.127	€ 50.000

(+ voordeel / - nadeel)

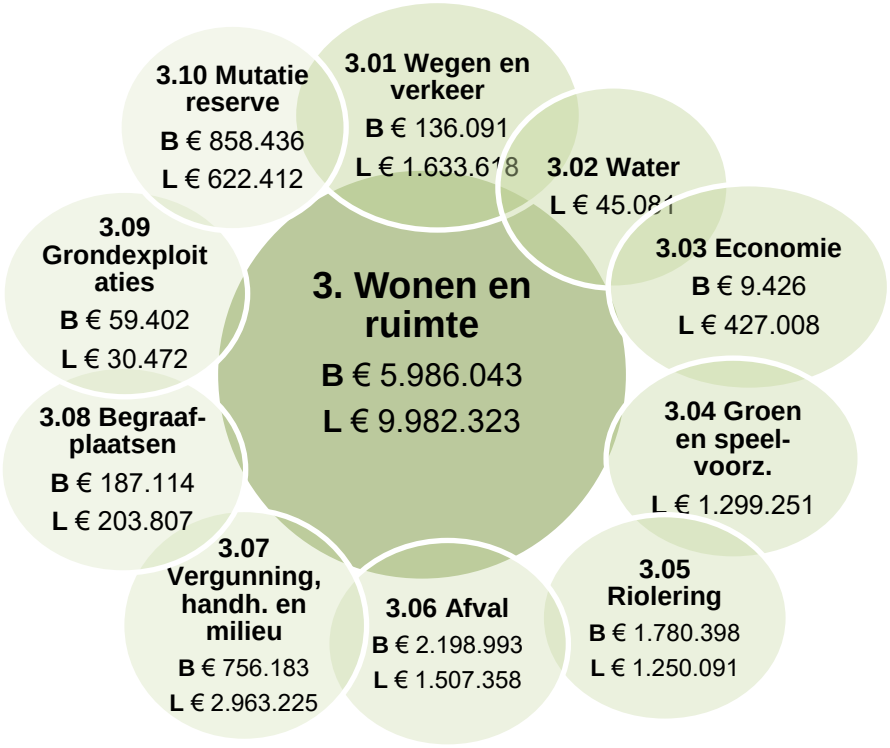
Investeringen

Investering	Krediet bedrag	Vermeerdering t/m 2023	Saldo	Status
Brandweerkz Linschoten Duurzaamheid PV Panelen	55.746	-	55.746	Lopend

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Programma 3. Wonen en ruimte

Portefeuillehouder(s): mr. P.J. van Hartskamp-de Jong, C. L. Jonkers, C. van Dalen en W. van Wikselaar



*) B = baten en L = lasten

*) Hierboven staan de werkelijke baten en lasten per taakveld weergegeven. Voor de berekening van de kostendekkende tarieven van bijvoorbeeld afval, riolering, begraafplaatsen en vergunningen en handhaving worden er aanvullende kosten doorbelast aan de taakvelden, zoals overhead en BTW.

Verbonden partijen en / of uitvoerende partijen

I. ODRU
II. AVU
III. Woningcorporatie Cazas Wonen
IV. Woonzorg Nederland
V. Ondernemers participerend in ondernemersfonds
VI. Platform Duurzaam Montfoort
VII. Stichting Urgentieverklaring West-Utrecht (SuWu)
VIII. Diverse recreatie partners (Oude Hollandse Waterlinie, Utrecht Region, enz.)

Programmaonderdeel 3.01, 3.02, 3.04 t/m 3.06 en 3.08 Beheer openbare ruimte

Wat wilden we bereiken?

1. Een veilige en functionele openbare ruimte, nu en in de toekomst.
2. Een lokale aanpak om de gevolgen door de verandering van klimaat te verzachten of te voorkomen.
3. Een afvalscheidingspercentage van 75%.
4. Een visie hoe om te gaan met de warmtetransitie.
5. Een autoluwe parkeer- en verkeerssituatie in de binnenstad van Montfoort.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

6. Droge voeten en geen vermenging van schoon- en afvalwater.
7. Meer ruimte voor ecologisch beheer.

Wat hebben we bereikt?

1. We hebben een veilige en functionele openbare ruimte.
2. Er ligt nu een Plan van Aanpak om te komen tot lokaal adaptiebeleid.
3. De cijfers van de scheiding van afval is al enkele jaren stabiel, maar haalt de ambitie niet. We zitten voor 2023 op 68%.
4. De transitievisie Warmte is ontwikkeld en ligt begin 2024 voor aan de gemeenteraad.
5. Het project herinrichting Hofstraat, Om t Hof en Hofplein is fysiek gestart. Een verkeerveilige Hofstraat en Om 't Hof die beter toegankelijk is voor voetgangers, fietsers en mindervaliden. Er zijn extra parkeerplaatsen ten behoeve voor de binnenstad gerealiseerd. Uit de evaluatie blijkt dat er nog geen sprake is van een autoluwe binnenstad.
6. Ondanks een jaar met extreem weer zijn er geen incidenten geweest waardoor overlast met hemelwater is ontstaan.
7. Het bleek dat het vraagstuk breder opgepakt moet worden dan alleen vanuit het groenbeheer. Door de noodzakelijke verbreding van het onderwerp is dit getemporiseerd.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

1. We voeren systematisch groot en klein onderhoud uit, op basis van de geactualiseerde beheerplannen. We proberen zo veel mogelijk 'werk met werk' te maken.
2. We hebben een Plan van Aanpak opgesteld om de route naar een Lokale Adaptie Strategie vast te leggen.
3. We zetten in op het serviceniveau en de communicatie en hebben onderzocht wat de mogelijkheden zijn om te komen tot betere scheidingen en een efficiëntere afvalinzameling.
4. We stellen een transitievisie Warmte op en leggen die voor besluitvorming voor aan de raad.
5. We hebben uitvoering gegeven aan fase 1 van de vastgestelde Uitvoeringsagenda Binnenstad door te starten aan de herinrichting van de Hofstraat. De evaluatie van de nieuwe verkeerscirculatie is afgerond. Aan de Joop Westerweelstraat zijn 15 extra parkeerplaatsen gerealiseerd, ten behoeve van bezoekers van de binnenstad. Ook is gestart met de herinrichting van de Julianalaan.
6. We hebben verschillende projecten opgepakt volgens ons gemeentelijk rioleringsplan (GRP). Daarmee houden we ons gescheiden rioolstelsel in stand en onderzoeken we de beheersing van hemelwater.
7. We hebben het onderwerp nader onderzocht en hierover overleg gevoerd.

Programmaonderdeel 3.03 Economie, recreatie en toerisme

Economie

Wat wilden we bereiken?

1. Behoud en versterking positie ondernemers en maakindustrie.
2. Behoud en versterking positie landbouw.
3. Behoud en versterking middenstand.
4. Versterking arbeidsmarkt.
5. Goede relatie met het bedrijfsleven.
6. Uitbreiding bedrijventerreinen voor lokale bedrijven.
7. Toekomstbestendig en duurzaam economisch klimaat binnen de gemeente.

Wat hebben we bereikt?

1. We hebben actief mogen bijdragen aan regionale afspraken en beleid. Ook hebben we samen met Utrecht-West gemeenten gesprekken gevoerd met de provincie om het belang van de maakindustrie te benoemen (waaronder het tekort aan bedrijfsruimte in Utrecht-West).
2. We hebben in december 2023 een intentieovereenkomst getekend over samenwerking in de Utrechtse Waarden. Vastgelegd is dat samenwerking vorm krijgt via een bottom up proces. In de intentieovereenkomst is opgenomen dat naast extensiveren of stoppen ook innovaties ruimte moeten krijgen. Dit laatste is van belang om agrariërs die hun bedrijf willen voortzetten perspectief te kunnen bieden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

3. We hebben samen met ondernemers, vastgoedeigenaren en overige stakeholders op basis van het Toekomstbeeld Montfoort en Linschoten 2030 een ‘’masterplan vitale kernen’’ bedacht, waar wij gezamenlijk aan willen werken om te komen tot vitale, levendige en toekomstbestendige kernen. Hiervoor is budget nodig. Dit voorstel wordt voorgelegd aan de raad. Ook zijn wij actief samen met ondernemers aan de slag gegaan om leegstaande panden op te vullen met een winkelfunctie.
4. We zitten structureel aan tafel over en/of organiseren inactieven/overleggen m.b.t. de arbeidsmarkt. Ook trekken we actief op samen met Ferm Werk om ‘’nieuwkomers’’ lokaal te plaatsen bij lokale ondernemers.
5. De relatie en het contact met het bedrijfsleven wordt als betrokken en nauw ervaren. Het bedrijfsleven weet de gemeente makkelijk te vinden bij vragen/opmerkingen/ideeën/wensen. Daarnaast trekken wij samen op met het bedrijfsleven om economische, sociale en duurzame opgaven te bewerkstelligen in de gemeente.
6. Op Heeswijk-oost is een voorkeursrecht gevestigd en zijn er kennismakingsgesprekken geweest met projectontwikkelaars.
7. We hebben in Montfoort een Green Deal met het bedrijfsleven ondertekend, waarbij de toekomstbestendigheid van alle bedrijventerreinen in Montfoort en Linschoten en het duurzaam economisch klimaat gezamenlijk ontwikkeld wordt. Ook hebben we samen met het bedrijfsleven, de politie, de Veiligheidsregio Utrecht en Platform Veilig Ondernemen een intentieverklaring (Schoon Veilig Ondernemen op bedrijventerreinen en in de kernen) ondertekend waar in 2024 een vervolg aan wordt gegeven.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

1. Wij vertegenwoordigen de Montfoortse belangen (en daarmee die van het bedrijfsleven) op regionale en provinciale tafels.
2. We onderhouden een goede relatie met de (georganiseerde) agrariërs en de Werkgroep behoud Lopikerwaard, en gaan actief het gesprek aan over de toekomst van het buitengebied. We inventariseren wat de behoeften, wensen en knelpunten zijn. Vraagstuk daarbij is in welke vorm de agrarische kwaliteit behouden blijft, binnen de brede opgaven die in het buitengebied terecht komen, inclusief stikstofmaatregelen. We betrekken hen bij de Uitvoeringsstrategie Landelijk Gebied (ULG) van de provincie Utrecht.
3. We hebben in 2022/2023 samen met (zo veel mogelijk) ondernemers, vastgoedeigenaren en andere relevante stakeholders een breed gedragen ‘’Toekomstbeeld Montfoort en Linschoten 2030’’ opgesteld met daarin de gezamenlijke ambities en concrete doelen en kansen voor de komende jaren. Hierbij is er aandacht voor vitaliteit en toekomstbestendigheid van beide centra door o.a. een goede mix van functies en voorzieningen. Op basis van het ‘’Toekomstbeeld Montfoort en Linschoten 2030’’ is er een gezamenlijk uitvoeringsprogramma 2023-2025 opgesteld.
4. In gesprek met o.a. ondernemers, branches en onderwijs onderzoeken of, en zo ja hoe een betere match tussen vraag en aanbod gerealiseerd kan worden. Hierbij bekijken we hoe (lokale, regionale) arbeid bijdraagt aan vitaliteit van onze lokale bedrijvigheid. En we pakken lokale initiatieven ten behoeve van het bevorderen van de lokale arbeidsmarkt, zo veel mogelijk gezamenlijk op met lokale initiatiefnemers.
5. Deelgenomen aan de ondernemersverenigingen/initiatieven en de ledenvergaderingen bijgewoond, bestuursvergaderingen bijgewoond van het Ondernemersfonds. Actief bedrijven bezocht met als doel het behouden en versterken van het netwerk. Ook is er gezamenlijk gewerkt met het bedrijfsleven aan diverse opgaven met als doel een vitaal en toekomstbestendig bedrijfsleven in zowel Montfoort als Linschoten te behouden;
6. Wij hebben het college, de raad en eigenaren hierbij betrokken en/of hierover geïnformeerd.
7. Samen opgetrokken met het bedrijfsleven, de provincie Utrecht, buurgemeenten en diverse stakeholders. Hierbij heeft de gemeente capaciteit (arbeid en cofinanciering) beschikbaar gesteld om initiatieven te ontplooien die leiden tot toekomstbestendige werklocaties (bedrijventerreinen en kernen).

Recreatie en toerisme

Wat wilden we bereiken?

1. Aantrekkelijke gemeente zijn voor zowel inwoners als toeristen met de historische kernen Linschoten en Montfoort.
2. Versterking recreatie en toerisme om zo de verblijfsduur van de bezoeker te verlengen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

3. Vergroten van de bekendheid van Montfoort en Linschoten.

Wat hebben we bereikt?

1. a. We hebben in samenwerking met Rijkswaterstaat het herstel en de herplaatsing van het brugwachtershuisje in gang gezet. Dit zal in 2024 afgerond worden.
   b. Daarnaast nemen we deel aan het platform Utrechtse Waarden, waarbij gewerkt wordt aan Utrechtse Waarden op de Kaart, Waterrecreatie en Streekproducten. Aanvullend zijn we actief in diverse netwerken, zoals Visit Utrecht Region en Stichting het Groene Hart.
   c. Er zijn met de Koersgroep diverse deelprojecten uitgewerkt en aan de raad aangeboden. Deze projecten zullen tussen 2024 en 2026 gerealiseerd worden.
   d. Er is ingezet op een meer duidelijke profilering van onze gemeente als historisch groene gemeente in het Groene Hart en aantrekkelijke achtertuin van Utrecht en dragen dat ook uit richting provincie Utrecht en het nieuwe provinciale programma Recreatie & Toerisme. Nieuwe fiets-, wandel- en toeristische autoroutes gelanceerd en gepromoot; Tour de Waterlinie, Vestingstedenroute, Hollandse IJsselpad, Vlinder Fladderroutes en de kastelenroute is nieuw leven ingeblazen.
2. a. We hebben samen met ondernemers, vastgoedeigenaren en andere betrokkenen op basis van het Toekomstbeeld Montfoort en Linschoten 2030 een ‘’masterplan vitale kernen’’ opgesteld, waar wij gezamenlijk aan willen werken om te komen tot vitale, levendige en toekomstbestendige kernen.
   b. We zijn actief- en regionaal met de Utrechtse Waarden opgetrokken om bezoekers langer in het gebied te houden en hebben we in gezamenlijkheid met regionale ondernemers en de Toeristische Informatie Punten gekeken naar de ontwikkeling van diverse arrangementen.
   c. Promotie Hollandse IJsselpad door middel van een wandelvlogger, dronefilms en het maken van foto’s voor promotiedoeleinden.
   d. We hebben fietsroutes nieuw leven ingeblazen, diverse recreatiebanken geplaatst en zijn begonnen met het opstellen van wandelrouteboekjes.
3. a. Promotie van het toeristische aanbod in Montfoort en Linschoten via de kanalen van Visit Utrecht Region, Groene Hart Verbinders, Routebureau Utrecht, Stichting Oude Hollandse Waterlinie, Fortenmagazine en onze website InMontfoort. Hierbij benadrukken wij de bijzondere combinatie van cultuurhistorie en het groene platteland in onze gemeente.
   b. We hebben ingezet op verschillende sporen (waaronder Utrechtse Waarden op de Kaart) en zijn we vindbaar via diverse digitale kanalen zoals “InMontfoort” en “Visit Utrecht Region”.
   c. De toeristische bewegwijzering in de binnenstad van Montfoort en de dorpskern van Linschoten is in samenwerking met de winkeliersvereniging vervangen met als doel is te zorgen dat bezoekers de weg en alle bezienswaardigheden weten te vinden.
   d. Beide Toeristische Informatie Punten hebben een nieuw bord ontvangen, zodat ze beter herkenbaar zijn voor toeristen/recreanten.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

1. We updaten het actieplan waarin we de uitvoering van de diverse onderdelen beschrijven en toelichten.
   Wij werken samen met buurgemeenten via het Platform De Utrechtse Waarden om meer toeristen en recreanten aan trekken door promotie van de gehele regio. We nemen actief deel aan netwerken, zoals de Koersgroep (met daarin vertegenwoordigers uit de beide kernen) Visit Utrecht Region, het Platform De Utrechtse Waarden en Stichting het Groene Hart.
2. We werken samen en faciliteren partners om nieuwe arrangementen op te zetten om zo de bezoekers te verleiden langer in ons gebied te blijven. We bieden een interessant arrangement en aanbod, met als speerpunten fietsen, wandelen, varen en historie.
   We ondersteunen en faciliteren met de beperkte middelen gericht acties en dragen bij aan samenwerkingsinitiatieven. Zowel lokaal (bijvoorbeeld in de Koersgroep) als regionaal. In samenwerking met het Platform De Utrechtse Waarden is er netwerkbijeenkomsten georganiseerd voor recreatieve ondernemers en belanghebbenden. Naast het opbouwen van een regionaal netwerk op het gebied van recreatie en toerisme willen we het organiseren van arrangementen stimuleren.
3. We blijven op zoek naar nieuwe mogelijkheden om de toeristische informatie fysiek en digitaal te ontsluiten, zoals de verspreiding van flyers op de Toeristische Informatie Punten.
   We zetten in op een meer duidelijke profilering van onze gemeente, bijvoorbeeld als historisch groene gemeente in het Groene Hart en aantrekkelijke achtertuin van Utrecht, en dragen dat ook uit richting de provincie Utrecht en het nieuwe provinciale programma Recreatie & Toerisme.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Programmaonderdeel 3.07 Ruimtelijke ontwikkeling en wonen

Wat wilden we bereiken?

1. Leefbare kernen, waarin het prettig wonen is en ruimte voor diverse doelgroepen.
2. Een actueel beeld van de woningbehoefte met oog op lange termijn ontwikkelingen en keuzes
3. Zorgvuldige inbedding van de nationale woonagenda.
4. De waarde en ruimtelijke kwaliteiten van gemeente Montfoort worden meegewogen in regionale en provinciale strategische visies en keuzes.
5. Een duidelijke toewijzing van (sociale) huurwoningen aan onze inwoners met aandacht voor toewijzing aan kwetsbare doelgroepen
6. Vitaal buitengebied, dat ruimte biedt voor bij dit gebied passende ontwikkelingen, zonder het unieke karakter aan te tasten.
7. Compensatie van de lokale energiebehoefte in het kader van de energietransitie
8. Een goede werking conform de Omgevingswet.

Wat hebben we bereikt?

1. We hebben bij de verschillende projecten de volgende mijlpalen bereikt:
    a. In december is het bestemmingsplan voor de eerste fase van De Bleek vastgesteld, hiermee wordt de bouw van 210 woningen mogelijk gemaakt.
    b. Eind 2023 is het ontwerp bestemmingsplan voor Park Rapijnen ter inzage gelegd en de anterieure overeenkomst ondertekend.
    c. De initiatiefnemer van Hofdijk-Lindeboomsweg heeft zijn plan herzien.
    d. Voor de locatie de Van Damstraat zijn gesprekken met het Oudenhuis en een tweetal woningcorporaties gevoerd.
    e. Ten behoeve van de derde cyclus voor het Provinciaal Programma Wonen en Werken is een kleinschalig plan voor de locatie Doeldijk ingediend bij de provincie.
2. Eind 2023 werd duidelijk dat vanuit de U10 de intentie bestond om een woningbehoefteonderzoek te doen voor de regio(-gemeenten). Montfoort is daar onderdeel van. We kunnen daarmee naar verwachting de informatie ophalen over de woningbehoefte voor de actualisatie van onze huidige Woonvisie en hoeven met deze aanpak niet zelf een onderzoek in te zetten.
3. In regionaal verband is de ‘Woondeal’ tussen Rijk, provincie, U10-gemeenten en de corporaties tot stand gekomen. Als gemeente zijn we medeondertekenaar en hebben we hierin afspraken gemaakt over doorvertaling en uitvoering van de Nationale Bouw- en Woonagenda.
4. We hebben zienswijzen aangeleverd op de 1e herziening Provinciale Omgevingsverordening, leveren input op het Provinciaal Programma Wonen en Werken. Aanvullend zijn we aangesloten op het programma NOVEX en actief op de diverse U10 bestuurstafels.
5. De regionale huisvestingsverordening is in 2023 geactualiseerd voor de vervaldatum van de verordening van 1 juli van dat jaar. Deze nieuwe verordening kende met name technische wijzigingen.
6. Door het NPLG/UPLG is de druk op ondernemers hoog en er zijn meer die besluiten te stoppen. De gemeente wordt de vraag gesteld welke ruimte wordt geboden voor alternatieve verdienmodellen op de agrarische erven. Er is een VAB-visie ontwikkeld die in 2024 aan de raad wordt aangeboden. Dit kan ook ruimte bieden aan stoppende agrariërs.
7. Het Wet voorkeursrecht gemeenten en Onderzoeksgebied Windenergie is vastgesteld. Daarnaast is het Plan van Aanpak Onderzoekskader Windenergie opgesteld. Aanvullend heeft de raad positief besloten op het principeverzoek voor de ontwikkeling van zonnepark Linschoten en hoogspanningsstation.
8. De Omgevingswet is ingevoerd. Onze digitale systemen en onze website zijn hierop aangepast. De gemeenteraad heeft in december de kaders voor advies en participatieplicht onder de Omgevingswet vastgesteld. Ook heeft de raad in december een nieuwe Erfgoedverordening vastgesteld die voldoet aan de eisen van de Omgevingswet.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

1. Om draagvlak te houden voor het verenigingsleven en voorzieningen, maar ook om een antwoord te bieden aan de grote vraag naar woningen, bouwen we 430 woningen voor 2030. De eisen en kwaliteiten, zoals beschreven in het Woningbouwprogramma 2019-2030 en de aanpak vanuit wonen en zorg zijn hiervoor een belangrijke basis.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

a. De eerste fase van uitbreidingslocatie De Bleek, waar 210 woningen worden gerealiseerd, is verder uitgewerkt in een bestemmingsplan en een (concept) beeldkwaliteitsplan. Eind 2023 is het bestemmingsplan vastgesteld. De anterieure overeenkomst is voorbereid, deze is begin 2024 ondertekend.
b. Voorbereiden van uitbreiding Park Rapijnen in Linschoten. Dit project bestaat uit 98 woningen. Hiervoor is de ruimtelijke procedure opgestart en de anterieure overeenkomst ondertekend.
c. Het stedenbouwkundig plan voor uitbreidingslocatie Hofdijk-Lindeboomseweg in Montfoort is aangepast. Dit project bestaat uit circa 50 woningen, waaronder een Futurahuis.
d. Aan de haalbaarheidsstudie voor de herontwikkeling van de Van Damstraat is, samen met Het Oudenhuis, verder gewerkt. Er wordt gezocht naar een partij die deze ontwikkeling kan realiseren.
e. De initiatiefnemer en grondeigenaar van locatie Doeldijk heeft een nieuw, relatief klein, plan ingediend, voornamelijk gericht op wonen en zorg. Deze is beoordeeld en aangeleverd bij de provincie.

2. In 2023 onderzoeken we wat de woningbehoefte na 2030 is. Uitgangspunt blijft dat we alleen nieuw bouwen om de kernen leefbaar en het buitengebied vitaal te houden.
3. We bereiden ons voor op een herijking van de Woonvisie (in 2023 of 2024) vanuit de nieuwe koers van het Rijk.
4. We agenderen in de U16 en bij de provincie, de onderwerpen die belangrijk zijn voor de Lopikerwaard als geheel en gemeente Montfoort in het bijzonder.
5. Besluitvorming op en uitvoering van Huisvestingsverordening.
6. We maken, samen met de stakeholders en partners, een gebiedsplan voor een vitaal platteland. Het plan maakt het brede vraagstuk, waar ons buitengebied mee te maken heeft of gaat krijgen, inzichtelijk en beschrijft hoe daar het hoofd aan te bieden. We sluiten hierbij aan op het proces van de Uitvoeringsstrategie Landelijk Gebied van de provincie Utrecht. We stellen tevens een beleid op hoe om te gaan met Vrijkomende Agrarische bebouwing.
7. We zoeken in het proces richting de RES 2.0 (2023) naar een gepaste gebalanceerde mix van opwek van energie in zowel zon als wind waarbij zowel de mogelijke lusten als lasten bij de afweging zullen worden betrokken.
8. We zijn klaar voor de Omgevingswet door:
   a. Het voorbereiden van een casco en regelbibliotheek om van het tijdelijke omgevingsplan (waarin bestemmingsplannen, verordeningen en te decentraliseren landelijke regels samenkomen) naar het definitieve omgevingsplan te komen.
   b. Op een passende manier belanghebbenden de ruimte geven te participeren bij (her)ontwikkelingsopgaven.

Verplichte beleidsindicatoren

Indicator	Taakveld	Naam Indicator	Eenheid	Bron	Realisatie		
					Montfoort	Nederland	Jaar
12.	2. Verkeer en vervoer	Ziekenhuisopname na verkeersongeval met een motorvoertuig	%	CBS	vervallen	vervallen	
13.	2. Verkeer en vervoer	Overige vervoersongevallen met een gewonde fietser	%	VeiligheidNL	vervallen	vervallen	
14.	3. Economie	Functiemenging	%	LISA	53,1	53,8	2022
15.	3. Economie	Bruto Gemeentelijk Product	Verhouding tussen verwacht en gemeten product	Atlas voor Gemeenten	vervallen	vervallen	
16.	3. Economie	Vestigingen (van bedrijven)	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 t/m 64 jaar	CBS	182,8	174,1	2022
33.	7. Volksgezondheid en Milieu	Omvang huishoudelijk restafval	Kg/inwoner	CBS	162	148	2022
34.	7. Volksgezondheid en Milieu	Hernieuwbare elektriciteit	%	Rijkswaterstaat De Klimaatmonitor	28	33,1	2021
35.	8. Vhrosv	Gemiddelde WOZ waarde	Duizend euro	CBS - StatLine	426	368	2023
36.	8. Vhrosv	Nieuw gebouwde woningen	Aantal per 1.000 woningen	Basisregistratie adressen en gebouwen	4,3	9,3	2022
37.	8. Vhrosv	Demografische druk	%	CBS	79,0	70,3	2023
38.	8. Vhrosv	Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden	In Euro's	COELO	1.074	860	2023
39.	8. Vhrosv	Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	In Euro's	COELO	1.228	942	2023

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Financieel overzicht

Totaal programma Wonen en ruimte	Begroting 2023		Rekening 2023	Verschil	voordeel - nadeel
	primair	na wijziging			
Totaal lasten	8.999.000	10.113.836	9.359.912	753.924	v
Totaal baten	4.868.000	4.601.584	5.127.607	526.023	v
Saldo voor bestemming	**4.131.000**	**5.512.252**	**4.232.305**	**1.279.947**	v
Toevoeging reserves	390.000	624.524	622.412	2.113	v
Onttrekking reserves	304.000	1.142.256	858.436	-283.820	n
Saldo reserves	**86.000**	**-517.732**	**-236.025**	**-281.707**	n
Saldo na bestemming	**4.217.000**	**4.994.520**	**3.996.280**	**998.240**	v

Toelichting verschillen

Toelichting programma 3 Wonen en Ruimte	Verschil lasten	Verschil baten
Wegen, straten en pleinen: Er is minder uitgegeven aan groot onderhoud dan tevoren begroot door onvoldoende capaciteit voor uit te voeren werkzaamheden. Er is zodoende ook minder onttrokken uit de reserve Wegen. Dit levert een incidenteel voordeel op.	31.460	
Kunstwerken/bruggen: Bij de Voorjaarsrapportage 2023 is extra budget van € 600.000,- in de begroting bijgeraamd om stijgende energielasten op te vangen. De stijging van de energielasten viel in zekere zin mee. Dit betreft dan ook een (incidenteel) voordeel van € 157.293. Tevens door een hogere rentebaat is het renteomslag percentage voor 2023 naar beneden bijgesteld van 2% naar 1%. Dit levert een voordeel op van € 28.637. Tevens voordeel van € 78.930 op de afschrijvingslasten, omdat onderliggende investeringen later gekapitaliseerd worden dan gepland. Dit is incidenteel van aard.	296.996	
Structuur- en bestemmingsplannen: Betreft (incidenteel) voordeel welke ontstaan is door personele mutaties. Voor salarissen wordt verwezen naar paragraaf Bedrijfsvoering.	27.614	
Energietransitie: Dit (incidentele) voordeel betreft nog niet volledig uitgegeven middelen ten behoeve van Transitievisie Warmte en de uitvoeringskosten van het klimaatakkoord, welke wel geraamd waren. Hier staan middelen uit enkele circulaires tegenover, die bij beslispunt 2 worden genoemd.	152.045	
Milieubeheer: Betreft (incidenteel) voordeel welke ontstaan is door personele mutaties. Voor verdere duiding en van salarissen wordt verwezen naar paragraaf Bedrijfsvoering.	102.468	
Afvalverwijdering en- verwerking: Het verschil wordt hoofdzakelijk ontstaan door lagere dotatie in de voorziening van € 52.902 dan is geraamd. Tevens is er sprake van lagere lasten op vuilcontainers. In 2023 is de aanbesteding verwerking afvalstromen van de milieustraat in werking getreden. Dit zorgt voor een forse verlaging van kosten, ca. € 100.000. Dit betreffen dan ook incidentele voordelen.	153.683	
Openbaar groen: Er is € 45.525 meer uitgegeven aan door derden uitgevoerde werkzaamheden. Er vindt door derden indexatie plaats op uitbestede groenwerkzaamheden, in onze begroting wordt hiermee geen rekening gehouden. Tevens met name overschrijding op personeellasten en niet voorziene inhuur daarvan, tezamen ca. € 59.549. Gezamenlijk leidt dat tot een incidenteel nadeel.	-97.948	
Riolering: Dit betreft een incidenteel voordeel, met name gevormd door een hogere rentebaat is het renteomslagpercentage naar beneden bijgesteld van 2% naar 1%. Dit levert een voordeel op van € 40.106. Tevens voordeel door lagere lasten op personeel derden en door derden uitgevoerde werkzaamheden.	58.806	

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Grondbeleid: Dit nadeel is ontstaan door niet geraamde uitgaven voor derden uitgevoerde werkzaamheden en projectbegeleiding t.b.v. project Voorvliet. Daar staan inkomsten tegenover door winstneming op project Voorvliet. Deze inkomsten zijn niet geraamd, zodoende positief verschil. Per saldo een incidenteel voordeel van € 28.930.	-30.472	59.402
Volkshuisvesting: Dit betreft een voordeel door lagere lasten dan geraamd t.b.v. externe adviezen, en niet uitgegeven middelen t.b.v. overige lasten wegens capaciteitsgebrek op Economische Zaken/Wonen. Zie ook budgetoverheveling Volkshuisvesting.	62.616	
Bouw-woning en welstandstoezicht/Gem.regelingen: Betreft aan de ene kant hogere uitgaven dan geraamd door extra inzet van personele inhuur op Bouw, woning en welstandstoezicht als gevolg van overgang van taken van de ODRU naar de gemeente. En aan de andere kant is er een voordeel door lagere bijdrage aan de ODRU i.v.m. overgang van taken van de ODRU naar de gemeente. Tot slot incidenteel voordeel van € 35.210 door doorbelaste kosten aan ODRU aan projecten.	-127.129	35.210
Omgevingswet: Dit betreft een voordeel door lagere lasten wegens nog niet uitgevoerde werkzaamheden. Zie hiervoor ook de resultaatbestemming DU invoering Omgevingswet.	82.964	
Verkeer: Dit betreft een voordeel van € 120.000 door niet geraamde opbrengsten die gestort zijn in het Parkeerfonds. Zie hiervoor ook de beslispunten in het raadsvoorstel.		122.946
Baten rioolrecht: Er zijn meer ontvangen/geïnde belastingen ontvangen dan geraamd. Dat heeft tot dit incidentele voordeel geleid.		39.937
Baten reinigingsrechten en afvalstoffenheffing: Dit betreft een incidenteel nadeel door met name lagere opbrengsten uit leges. De opbrengst is achtergebleven door verleende ontheffingen, verminderingen en vernietigingen.		-81.948
Baten begraafplaatsrechten: De opbrengst viel hoger uit dan geraamd door meer nieuwe afgegeven vergunningen en verlenging van grafrechten. Voor nu wordt dit als een incidenteel voordeel ingeschat.		30.170
Leges omgevingsvergunning: Het positieve verschil is grotendeels ontstaan uit leges van de omgevingsvergunningen voor Tabakshof, de Laan v. Overvliet, en Zuidoever GHIJ en overige leges omgevingsvergunningen. Voor nu wordt dit als een incidenteel voordeel ingeschat.		233.234
Voorbereiding woningbouwprogramma: Door een hogere opbrengst dan geraamd is dit incidentele voordeel ontstaan, hoofdzakelijk door een ontvangen subsidie t.b.v. Flex Pool		37.106
Anterieure overeenkomst: Dit betreft een voordeel door hogere opbrengst uit anterieure overeenkomsten dan geraamd. Betreft incidenteel.		80.336
Overige verschillen:	40.821	30.370
Totale afwijking voor mutaties reserves	**€ 753.924**	**€ 526.023**
Mutaties reserves: Minder uitname uit de reserve onttrokken dan tevoren begroot, te weten uit BR Duurzaamheid en Energie, en enkele nog niet bestede subsidies. Lagere lasten aan de exploitatiezijde betekent een lagere onttrekking uit de reserve.	2.113	-283.820
Totale afwijking na mutaties reserves	€ 756.037	€ 242.203

(+ voordeel/- nadeel)

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 08/07/2024

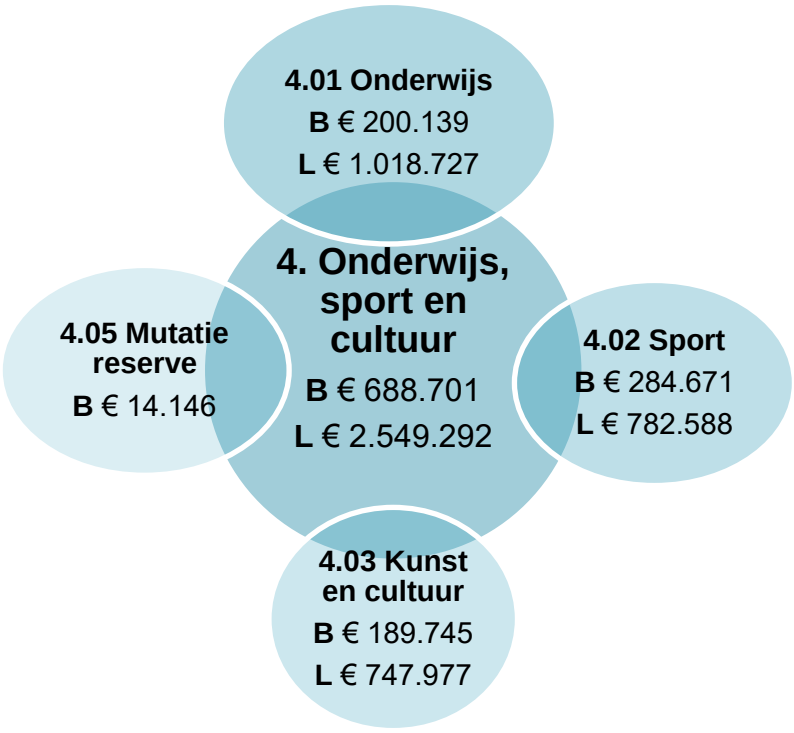
Investeringen

Investering	Krediet bedrag	Vermeerdering t/m 2023	Saldo	Status
Herstel oevers Lange Linschoten	2.658.000	1.263.061	1.394.939	Lopend
Vervanging openbare verlichting 10 jaar	22.939	22.976	-37	Lopend
Vervanging openbare verlichting 20 jaar	1.341.307	1.320.600	20.707	Lopend
Vervanging openbare verlichting 30 jaar	44.267	42.369	1.898	Lopend
Vervanging openbare verlichting 40 jaar	377.826	385.772	-7.946	Lopend
Renovatie minigemalen	435.000	433.308	1.692	Afsluiten
Gemeentewerf vernieuwen dak	60.782	67.439	-6.657	Afsluiten
Herinrichting Hofstraat – Om 't Hof - Hofplein	524.000	549.172	-25.172	Lopend
Parkeervakken Heeswijkerpoort	180.000	184.563	-4.563	Afsluiten
Voorbereidingskrediet woningbouw G. van Damstraat	85.000	85.000	-	Afsluiten
Park Rapijnen	-	-	103.162	Lopend
Uitbreidingslocatie De Bleek	-	-	-	Lopend
Uitbreidingslocatie Doeldijk	-	-	15.867	Lopend
Hofdijk - Lindeboomseweg	-	-	-	Lopend
Burgemeester De Geusplein/De Vaart	-	-	-	Lopend
Tabakshof	-	-	14.790	Lopend
QR Fit- en beleefroute	36.150	-	-	Lopend
Speelplaatsen 1e tranche herinrichting	435.000	326.509	108.491	Lopend
Ijsselvreugd	-	-	-	Lopend
Gemeentewerf verbouwing	139.050	133.067	5.983	Lopend
Gemeentewerf verbouwing technische installatie	67.705	51.989	15.716	Lopend
Gemeentewerf verbouwing verduurzaming	97.734	99.007	-1.273	Lopend
Cattenbroekerdijk	490.000	427.892	62.108	Lopend
Toyota ProAce Worker 2.0	35000	47.123	-12.123	Afsluiten
Achthoven-West	465.000	364.991	100.009	Lopend
Brug Laan van Rapijnen	440.000	254.198	185.802	Lopend
Graafbrug (Engherzandweg)	397.500	600	396.900	Lopend
Sporthal De Vaart binnenwandafwerking akoestisch	105.696	86.236	19.460	Afsluiten
Sporthal Hofland binnenwandafwerking akoestisch	105.696	98.260	7.436	Afsluiten
Sporthal Hofland Duurzaam PV Panelen en zonneboiler	193.120	96.370	96.750	Lopend
Renovatie minigemalen fase 2	542.000	23.536	518.464	Lopend
Riolering vervangingen 2021	158.000	157.853	147	Afsluiten
Parkeervakken Julianalaan	267.600	74.908	192.692	Lopend
Sporthal Hofland na-isoleren bouwkundige schil	143.056	118.680	24.376	Afsluiten
Uitbreidingslocatie Heeswijk-Oost	-	-	-	Lopend
De Goederen	-	-	-	Lopend
Flexwonen	-	-	-	Lopend
Herinrichting Parklaan West	345.000	152.140	192.860	Lopend

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Programma 4. Onderwijs, sport en cultuur

Portefeuillehouder(s): C. van Dalen



*) B = baten en L = lasten

Verbonden en / of uitvoerende partijen

I. Scholen en schoolbesturen PO, VO en MBO (LEA: Lokale Educatieve Agenda)
II. Samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs (Passenderwijs, Berseba en De RUW) en de gemeenten in Utrecht Midden en West. (REA: Regionale Educatieve Agenda)
III. Ferm Werk, MBO en gemeenten Woerden en Oudewater (Jongen in Participatie)
IV. Regionaal Bureau Leerplicht Woerden e.o. (RBL); Regionaal Meldpunt Voortijdig Schoolverlaten (RMC)
V. Sociaal team (SWOM)
VI. Stichting de Thuisbasis (Jeugdteam)
VII. Bibliotheek Het Groene Hart
VIII. Coördinator buurtsportcoaches
IX. Kinderopvangorganisaties (KOV -zij bieden ook voorschoolse educatie en peuteropvang-, BSO)
X. Noot Personenvervoer
XI. GGD regio Utrecht
XII. Lokale sport- en culturele verenigingen
XIII. Jeugdfonds Sport en Cultuur
XIV. Vluchtelingenwerk Montfoort en Linschoten
XV. Stichting MooiSticht

Programmaonderdeel 4.01 Onderwijs

Wat wilden we bereiken?

1. De jeugd ontwikkelt zich optimaal naar hun talenten en hun leerweg is zo ononderbroken mogelijk; dreigende voortijdige schooluitval wordt vroegtijdig gesignaleerd en hulp is laagdrempelig beschikbaar.
2. Onderwijs- en kinderopvangvoorzieningen zijn bereikbaar en toegankelijk voor alle kinderen en de gemeente zorgt voor goede en voldoende huisvesting voor onderwijs.

VOOR VASTSTELLING
DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

3. Alle kinderen hebben toegang tot goede opvang. Peuters met een mogelijke (taal)achterstand goed voorbereiden op de basisschool en ervoor zorgen dat kleuters zonder achterstand naar groep 3 kunnen. Basisonderwijs sluit aan op voor- en vroegschoolse educatie (vve) programma's.
4. Om meer gelijke kansen voor kinderen te bieden biedt de gemeente ondersteuning richting startkwalificatie, duurzame zelfredzaamheid en participatie aan jongeren in een meer kwetsbare positie door het bieden van vormen van onderwijs en/of vormen van werk (verbeteren aansluiting onderwijs-arbeidsmarkt).
5. Een verbetering van het bewegingsonderwijs in het primair onderwijs.
6. Realisatie van een 'kindcentrum' ter vervanging van het scholencomplex aan de G. van Damstraat.

Wat hebben we bereikt?

1. De bij de jeugd betrokken uitvoerende partijen werken intensief samen; de scholen, het jeugdteam, de GGD (JGZ) en het RBL. Binnen deze samenwerking wordt voor de jongere op maat ingezet wat nodig is om de jongere optimaal te kunnen laten ontwikkelen. In 2024 zullen hierin nog meer stappen gezet gaan worden.
   Met de extra coronamiddelen heeft het onderwijs en de daaraan verbonden andere instellingen, zoals het jeugdteam, het RBL en het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs in 2023 getracht om kinderen/ jongeren te bereiken en hen een veilige en goede schoolomgeving te bieden. Hiermee is extra geïnvesteerd in de lokale inzet voor onze jongeren.
2. De afgelopen jaren is er aan de Parklaan in Montfoort gewerkt aan een nieuw onderkomen voor drie Montfoortse basisscholen en de buitenschoolse opvang. De gemeente Montfoort ontwikkelde samen met de basisscholen Graaf Jan, De Hobbitstee en De Howiblo en met de kinderopvang KMN Kind & Co het nieuwe gebouw. Met elkaar vormen ze een kindcentrum. Een kloppend hart, waarin spelen en leren elkaar ontmoeten de boventoon voeren. Behalve de klaslokalen, leerpleinen en ruimtes voor de opvang, heeft het nieuwe kindcentrum een atelier, een gedeelde keuken, een speellokaal en een beweegvloer. De oplevering is eind 2023 gerealiseerd. De verwachting is dat de gebruikers in het voorjaar van 2024 gaan verhuizen naar het nieuwe kindcentrum.
3. De inspectie van het Onderwijs heeft de gemeente gecomplimenteerd over het beleid en de uitvoering van de VVE. Aandachtpunt in de gesprekken is de verbinding tussen voorschoolse en vroegschoolse educatie, dus van kinderopvang naar de basisschool.
4. De lokale teams werken goed samen met het RBL om jongeren in ieder geval een goede plek te geven en ze te begeleiden naar een startkwalificatie en eventueel werk. De JIP-aanpak bij Ferm Werk is nu structureel en wordt waarschijnlijk vanaf 2024 een basisvoorziening.
5. We hebben in 2023 toegewerkt naar de verbetering van het bewegingsonderwijs in afstemming met de betrokken uitvoerende partijen.
6. Zie punt 2.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

1. We monitoren, actualiseren en indien wenselijk verbeteren bestaande afspraken met lokale en regionale instellingen en overheden; daarbij wordt ook de bekendheid van de toegang en toegankelijkheid bij instellingen en inwoners (jongeren en ouders) verbeterd. Er zijn regelmatig gesprekken met de uitvoerende partijen om de samenwerking te optimaliseren.
2. We bieden vve aan voor kinderen die dit nodig hebben. De JGZ (consultatiebureau) beoordeelt of peuters hiervoor in aanmerking komen aan de hand van de doelgroepcriteria die zijn vastgesteld door de gemeente. De monitoring van om de doorgaande leerlijn en effectiviteit is verbeterd.
3. Het aanbieden van peuteropvangtoeslag voor peuters waarvan de ouders niet in aanmerking komen voor kinderopvangtoeslag. De toeslag wordt door de kinderopvanginstelling direct verrekend, zodat ouders het niet voor hoeven te schieten.
4. We werken actief mee aan initiatieven om jongeren naar een startkwalificatie en duurzaam werk of begeleide arbeidsparticipatie te begeleiden, continueren het taalonderwijs voor vluchtelingenkinderen en ontheemden die in de gemeente Montfoort verblijven, participeren in VMBO on stage en zijn actief in de REA, RBL en de regionale ambities om onderwijs en jeugdhulp en jeugdzorg beter met elkaar te verbinden.
5. Er is een pilot verbetering bewegingsonderwijs in het primair onderwijs gestart van vakdocenten met gebruikmaking van vitaliteits- en/of NPO middelen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

6. Het scholencomplex Kindcentrum is opgeleverd.

Programmaonderdeel 4.02 Sport

Wat wilden we bereiken?

1. Sport meer integraal benaderen in combinatie met volksgezondheid en preventie. En meer(sportieve) activiteiten ontplooien met als doel stimuleren van beweging, voorkomen van ongezond gedrag en verminderen instroom sociale domein.
2. Duidelijke afspraken over gebruik van buitensportaccommodaties en de bijdrage daarin van zelfwerkzaamheid voor de verenigingen.

Wat hebben we bereikt?

1. Sport wordt in veel gevallen integraal benaderd in combinatie met volksgezondheid en preventie. Daarnaast is het belangrijk dat sport ook gewoon sport blijft, wat men niet puur voor gezondheid doet, maar vooral voor plezier. Er zijn op verschillende preventiethema's samenwerkingen met sportaanbieders. De combinatie zorg/preventie met bewegen wordt steeds meer gevonden.
2. Het Buitensportaccommodatiebeleid is vastgesteld. Hierin staan duidelijke uitgangspunten hoe om te gaan met de buitensportaccommodaties in de gemeente. Belangrijk onderdeel daarvan is zelfwerkzaamheid.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

1. a) We voeren het Vitaliteitsakkoord uit en actualiseren dit wanneer nodig.
   b) Met de gelden die we ontvangen vanuit de landelijke sport- en preventieakkoorden is samen met 'het veld' overeenkomstig de voorwaarden van het rijk uitvoering gegeven aan het Vitaliteitsakkoord. Hierin is ook een afsprakenlijst met maatschappelijke partners over de onderwerpen, sport, bewegen, volksgezondheid, preventie en inzet buurtsportcoach opgenomen. Bovendien hebben we een herijkt Vitaliteitsakkoord opgesteld samen met lokale partners.
   c) In overleg met sportverenigingen, buurtsportcoaches en verschillende partners werken we eraan dat het Vitaliteitsakkoord zodanig wordt geïnstitutionaliseerd dat de uitvoering structureel wordt.
   d) In samenwerking met belangrijke partners hebben we een integraal plan van aanpak opgesteld voor onderdelen uit de Brede SPUK. Hierin zijn sport, gezondheid, cultuur, sociale basis, preventie en samenwerking belangrijke thema's.
2. We hebben de nieuwe uitgangspunten voor het gebruik van de buitensportaccommodaties vastgesteld en deze uitgewerkt. Ook hebben we een meerjarenplanning voor renovaties, groot onderhoud en regulier onderhoud vastgesteld. Gesprekken met de gebruikers (verenigingen) vormen een belangrijk deel van de aanpak.

Programmaonderdeel 4.03 Kunst, cultuur (en erfgoed)

Wat wilden we bereiken?

1. Een Huis van Ervaring als een laagdrempelige en vrij toegankelijke plek in de kernen Linschoten en Montfoort om te leren, kennis te delen, te ontmoeten en te ontwikkelen.
2. Een nieuwe locatie voor de scouting.
3. Cultuurhistorische waarden en waardevolle gebouwen en terreinen blijven behouden voor de toekomst.

Wat hebben we bereikt?

1. De realisatie van nieuwe bibliotheken in Linschoten en Montfoort.
2. Er is nog geen nieuwe locatie van de scouting gerealiseerd.
3. We hebben, in samenwerking met Rijkswaterstaat het herstel en de herplaatsing van het brugwachtershuisje in gang gezet. Dit zal in 2024 afgerond worden.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Wat hebben we daarvoor gedaan?

1. De raad heeft ingestemd met het borgingsvoorstel voor de structurele financiering van de bibliotheken in Montfoort en Linschoten. De naam 'Huis van Ervaring' wordt niet meer gebruikt omdat deze naam verwarring opriep. niet voor iedereen duidelijk was. Er is bij het rijk een specifieke uitkering aangevraagd en verkregen om deze bibliotheekvoorzieningen op het niveau te krijgen van de wettelijke zorgplicht in 2025. Omdat aan deze SPUK een co-financieringsverplichting is verbonden vanuit andere middelen is er met diverse partners overleg gevoerd over de doorontwikkeling van de bibliotheek tot een volwaardige bibliotheek zoals verplicht vanaf 2025.
2. In verband met mogelijke ontwikkelingen op de eerder beoogde locatie zijn alternatieven onderzocht.
3. De gemeente Montfoort is aangesloten bij het Platform Kleine Landschapselementen, waarin samen met de provincie Utrecht en de Agrarisch Collectief er voor wordt gestimuleerd dat agrariërs in het buitengebied hun landschapselementen herstellen en / of nieuwe landschapselementen realiseren passend in het historische landschap.

Verplichte beleidsindicatoren

Indicator	Taakveld	Naam Indicator	Eenheid	Bron	Realisatie		
					Montfoort	Nederland	Jaar
17.	4. Onderwijs	Absoluut verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	Ingrado	0,0	4,2	2022
18.	4. Onderwijs	Relatief verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	Ingrado	10	24	2022
19.	4. Onderwijs	Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	DUO	1,7	2,4	2022
20.	5. Sport, cultuur en recreatie	Niet sporters	%	RIVM	43,9	46,4	2022

Financieel overzicht

Totaal programma Onderwijs, sport en cultuur	Begroting 2023		Rekening 2023	Verschil	voordeel - nadeel
	primair	na wijziging			
Totaal lasten	2.490.000	3.104.359	2.549.292	555.067	**v**
Totaal baten	509.000	938.137	674.555	-263.582	**n**
Saldo voor bestemming	**1.981.000**	**2.166.222**	**1.874.737**	**291.485**	**v**
Toevoeging reserves	0	0	0	0	**n**
Onttrekking reserves	0	44.386	14.146	-30.240	**n**
Saldo reserves	**0**	**-44.386**	**-14.146**	**-30.240**	**n**
Saldo na bestemming	**1.981.000**	**2.121.836**	**1.860.591**	**261.245**	**v**

Toelichting verschillen

Toelichting programma 4 Onderwijs, sport en cultuur	Verschil lasten	Verschil baten
Openbaar basisonderwijs, onderwijshuisvesting: Betreft de toegerekende rente van het krediet kindcentrum Montfoort. Dit veroorzaakt ten opzichte van de raming een incidenteel nadeel van € 27.100. Er was rekening gehouden met een huuropbrengst in verband met het kindcentrum. Deze huuropbrengst is niet binnengekomen, omdat het kindcentrum in 2024 in gebruik is genomen.	-27.100	-43.200
Bijzonder basisonderwijs, onderwijshuisvesting: Door een hogere rentebaat is het renteomslagpercentage naar beneden bijgesteld van 2% naar 1%. Dit levert een incidenteel voordeel op van € 28.275.	28.275	
Leerlingenvervoer: Er is minder gebruik gemaakt van leerlingenvervoer. Dit levert een voordeel op van € 30.100.	30.100	
Lokaal onderwijsbeleid: In 2023 zijn er minder lasten gemaakt voor NP Onderwijs. Dit betekent een voordeel van € 76.000. Deze middelen van het rijk mogen tot en met 31 juli 2025 worden besteed. Dit betekent aan de batenkant ook een lagere baat. Per saldo gaat het hier dus om een budgettair neutrale afwijking.	-76.000	-76.000

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Sportbeleid: Er is in 2023 minder uitgegeven aan sportbeleid. Dit levert een incidenteel voordeel op van € 43.700. Dit komt onder andere door vertraging op het buitensportaccommodatiebeleid. Daarnaast hoefde door de inzet van incidenteel verkregen middelen uit 2022 en 2023 (Vitaliteitsakkoord en preventieakkoord) de post sportbeleid niet aangesproken te worden.	43.700	
Stimulering sport: Bij de jaarrekening 2022 was een terugbetalingsverplichting van € 43.500 opgenomen voor de afrekening van de specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden. Deze specifieke uitkering hoeft definitief niet terugbetaald te worden en levert een incidenteel voordeel op. Daarnaast is er een incidentele overschrijding van € 31.100, die veroorzaakt wordt door de uitgaven voor de specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden (SPUK MEOZ), die niet geraamd was. Aan de batenkant heeft de gemeente hiervoor een specifieke uitkering ontvangen. Per saldo budgettair neutraal.	-31.100	43.500 31.100
Sportgebouwen, sportvelden- en terreinen: Door vertraging op het buitensportaccommodatiebeleid zijn er geen investeringen in het buitensportaccommodatiebeleid geweest. Dit levert een incidenteel voordeel op van € 104.200. Daarnaast is door de genoemde hogere rentebaat het renteomslagpercentage naar beneden bijgesteld van 2% naar 1%. Dit levert een incidenteel voordeel op van € 47.700.	104.200 47.700	
Multifunctionele accommodatie de Brede Vaart: Door een hogere rentebaat is het renteomslagpercentage naar beneden bijgesteld van 2% naar 1%. Dit levert een incidenteel voordeel op van € 57.500.	57.500	
Openbaar bibliotheekwerk: Er was rekening gehouden met een incidentele last van € 176.000 voor een bijdrage aan de bibliotheek voor lokale bibliotheekvoorzieningen. Hiervoor was ook een incidentele baat opgenomen. Deze lasten zijn niet in 2023 besteed; deze mogen tot en met 2025 worden uitgegeven. Dit betekent aan de lastenkant een voordeel van € 176.000 en aan de batenkant een nadeel van € 176.000. Per saldo budgettair neutraal.	176.000	-176.000
Overige verschillen (inclusief afrondingsverschillen):	49.792	-42.982
Totale afwijking voor mutaties reserves	**€ 555.067**	**€ -263.582**
Mutaties reserves: De budgetoverheveling 2022 voor het ondersteunen van de culturele sector (in verband met corona) van € 44.300 is deels besteed (€ 14.100). Dit betekent, dat deels de algemene reserve wordt aangesproken.		-30.240
Totale afwijking na mutaties reserves	€ 555.067	€-293.822

(+ voordeel/- nadeel)

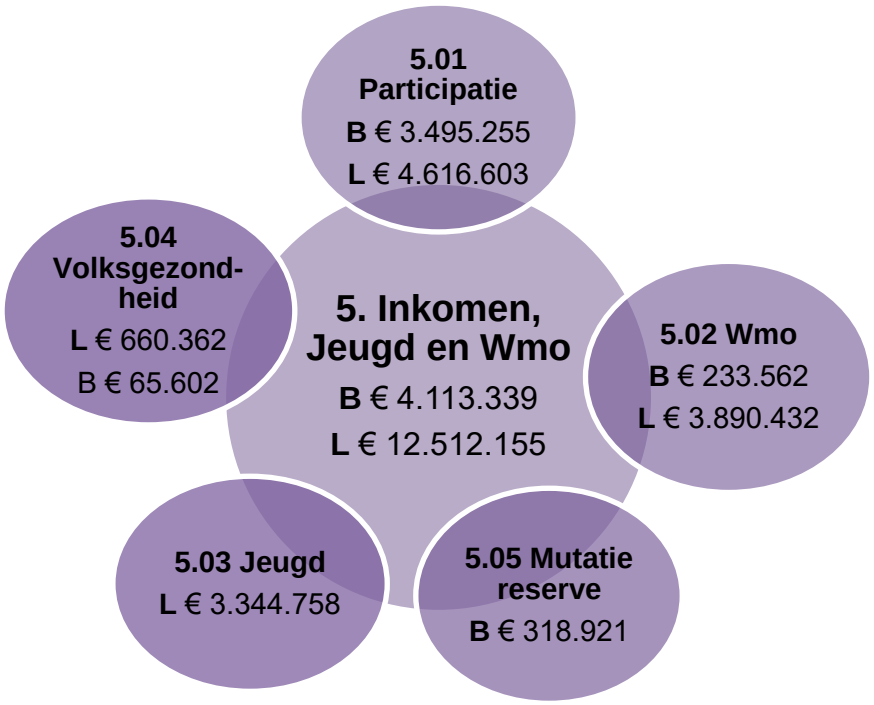
Investeringen

Investering	Krediet bedrag	Vermeerderinge t/m 2023	Saldo	Status
Opstal scouting	345.000	54.369	290.631	Lopend
Scholencomplex c.a.	13.035.000	8.672.544	4.362.456	Lopend

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Programma 5. Inkomen, Jeugd en Wmo

Portefeuillehouder(s): A.P.M. van de Poll en C. van Dalen



*) B = baten en L = lasten

Verbonden en / of uitvoerende partijen

I. Ferm Werk en Plangroep (schuldhulpverlening)
II. SWOM
III. GGD regio Utrecht
IV. Stichting de Thuisbasis (Jeugdteam)
V. Regionaal Bureau Leerplicht Woerden e.o.
VI. Samenwerkingsverbanden en schoolbesturen PO, VO en het MBO
VII. Regiogemeenten, RBL (RMC) en Ferm Werk in het kader van het project Basis Arbeidsmarkt en de daaronder vallende projecten zoals bijvoorbeeld Jongeren in Participatie (JiP)
VIII. Regiogemeenten, Vluchtelingenwerk en Ferm Werk in voor uitvoering van de Wet inburgering (per 1 januari 2022)
IX. Regiotaxi
X. Vluchtelingenwerk Montfoort en Linschoten
XI. Woningstichtingen Cazas Wonen en Woonzorg Nederland
XII. Samen Gezond Bewegen (buurtsportcoach)
XIII. Bibliotheek Het Groene Hart
XIV. Inkoop en Monitoring Utrecht West

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Programmaonderdeel 5.01 Participatie

Wat wilden we bereiken?

1. De zorgvraag van de inwoner is leidend en de regelgeving binnen het sociaal domein is dienend.
2. Duurzame zelfredzaamheid en maatschappelijke participatie voor alle inwoners (bestaanszekerheid).
3. Ook mensen met een grote afstand tot de arbeidsmarkt doen mee.
4. Voorkomen van problematische schulden bij inwoners.
5. De toegang en communicatie met de uitvoerende instellingen is helder en op maat. Ze werken allen vanuit het principe van de omgekeerde toets.

Wat hebben we bereikt?

1. Ferm Werk beseft meer en meer dat de vraag van de inwoner leidend is en dat niet alleen de regelgeving van de Participatiewet allesbepalend is.
2. Door de ondersteungingsmaatregelen van rijk en gemeenten is bestaanszekerheid voor een grote groep mensen gehandhaafd.
3. In 2023 zijn voorbereidingen getroffen om vanaf 2024 meer en beter mensen te kunnen laten meedoen, al dan niet door middel van regulier betaald werk.
4. Door de vroegsignalering en de extra regelingen is voor een aantal inwoners een problematische schuldensituatie voorkomen.
5. In alle contacten wordt steeds aandacht besteed aan de omgekeerde toets.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

1. Ferm Werk is heeft in 2023 voorbereidingen getroffen om zoals in de begroting is opgenomen vanaf 2024 meer en beter mensen met een wat grotere afstand tot de arbeidsmarkt te kunnen begeleiding richting participatie en werk.
2. Er is regelmatig aandacht gevraagd voor de bestaande gemeentelijke en rijksregelingen voor onder meer energierekeningen te kunnen betalen. Deze regelingen hadden een groot bereik en droegen in grote mate bij aan de bestaanszekerheid.
3. Wij hebben bewust geen budgetlimiet opgelegd voor de garantiebanendoelgroep en beschut werk om mogelijke participatiebelemmeringen te voorkomen.
4. In 2023 is in samenwerking met de SWOM gestart met de vroegsignalering. Daarnaast is ook Schuldhulpmaatje in de gemeente gestart. De samenwerking tussen de partijen is geoptimaliseerd, waardoor zo vroegtijdig mogelijk problematische schulden kunnen worden voorkomen.
5. In de diverse gemeentelijke nota's en plannen, maar vooral in de onderlinge contacten en besprekingen wordt consequent gewezen op het door de gemeente breed gedragen principe van de omgekeerde toets.

Programmaonderdeel 5.02 Wmo

Wat wilden we bereiken?

1. De zorgvraag van de inwoner is leidend en de regelgeving binnen het sociaal domein is dienend.
2. Integrale dienstverlening binnen het sociaal domein.
3. Een passende opvang voor onze kwetsbare inwoners.
4. Meer eigen regie door de inwoners van de gemeente Montfoort.
5. Een verdere transformatie van maatwerkvoorzieningen naar algemene voorzieningen.
6. Een goede aansluiting van de woon/zorg behoefte bij het beschikbare woningaanbod.
7. We willen thuiswonende ouderen die verward of dementerend zijn in een vroeg stadium ondersteuning bieden.

Wat hebben we bereikt?

1. Het in 2023 vastgestelde integrale beleidsplan sociaal domein blijft basis voor de zorgvraag van de inwoners, werken vanuit de bedoeling, de omgekeerde toets en andere genoemde doelen.
2. Het beleidsplan is ook basis voor integrale dienstverlening in het sociaal domein.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

3. De toegang tot beschermd wonen is lokaal georganiseerd. Het sociaal team is in staat in overleg met een zorgaanbieder een onderbouwde aanvraag beschermd wonen te doen bij de regionale toegang die vervolgens de beschikking afgeeft. Er is een proces vastgesteld met betrekking tot de uitstroom uit beschermd wonen. Er zijn regionale afspraken met vereniging Beter Wonen en Het Vierde Huis die er voor zorgen dat uitstromers sneller kunnen beschikken over een zelfstandige woning.
4. zie onder 1.
5. zie onder 1.
6. In maart 2023 is een regioplan vastgesteld hetgeen de basis is voor toekomstige investeringen in woonvoorzieningen voor kwetsbare inwoners
7. We hebben het mogelijk gemaakt dat het inloophuis voor inwoners met een lichte geheugenproblematiek in 2023 gecontinueerd is.

Wat hebben we ervoor gedaan?

1. Werken vanuit de bedoeling en het blijven stimuleren van het toepassen van de omgekeerde toets.
2. In maart 2023 is het 'Integraal beleidsplan sociaal domein 2023 en verder' vastgesteld. Hiermee is een belangrijke stap gezet op weg naar meer integrale dienstverlening met betrekking tot ondersteuning en zorg voor onze inwoners.
3. Er heeft afstemming in de regio plaatsgevonden met als resultaat een regioplan op het niveau van U16. Dat plan is vertaald naar procesbeschrijvingen en werkinstructies voor de lokale uitvoering (SWOM).
4. Borgen van de ketensamenwerking bij zorg voor onze inwoners met GGZ-problematiek waarbij de wijk-GGZ de verbindende schakel vormt tussen het sociaal domein, medisch domein, veiligheidsdomein en welzijn.
5. Bij een ondersteuningsvraag de inwoner handvatten aanreiken zodat het ondersteuningsaanbod zoveel mogelijk past bij de wijze waarop de inwoner zijn leven wil leiden. We stimuleren hierbij het benutten van de eigen kracht.
6. Verder uitbouwen en borgen van onze laagdrempelige algemeen toegankelijke zorg-, hulp-, en welzijnsactiviteiten, zoals het Doe Mee huis en het Huis van Ervaring, waarbij het dienen van onze inwoners en het maatschappelijk belang het uitgangspunt blijft.
7. De pilot voor dementerende thuiswonende ouderen te bereiken was overwegend succesvol. Na borging van het inloophuis wordt dit verder ontwikkeld.

Programmaonderdeel 5.03 Jeugd

Wat wilden we bereiken?

1. De zorgvraag van de inwoner is leidend en de regelgeving binnen het sociaal domein is dienend.
2. Integrale dienstverlening binnen het sociaal domein.
3. Transformatie van jeugdzorg "van bos naar buurt".(kinderen/ jeugdigen in of in de buurt van de huidige gemeente opvangen in plaats van in afgelegen jeugdzorginstellingen).
4. Meer eigen regie door de inwoners van Montfoort en Linschoten en aansluiten bij de leefwereld van het gezin.
5. Een integrale aanpak.
6. Goede kwaliteit van zorg.
7. De welzijnsorganisatie aantrekkelijk en bereikbaar maken voor onze jongeren.
8. Meer gelijke kansen voor jongeren.

Wat hebben we bereikt?

1. In de omgekeerde verordening staan alle regels gebundeld die gelden voor de Participatiewet, de Jeugdwet, de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 en de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening. Deze regels staan in heldere en duidelijke taal geschreven. In de omgekeerde verordening zijn tevens onze kernwaarden opgenomen. 'De zorgvraag van de inwoner is leidend' is één van de kernwaarden binnen het sociaal domein. Het te bereiken resultaat is het uitgangspunt en hierbij is de regelgeving dienend. De toegangsteams zijn op de hoogte van onze kernwaarden en handelen hiernaar.

VOOR IDENTIFICATIE-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

2. De integrale dienstverlening binnen het sociaal domein is in 2023 sterk verbeterd. Er zijn samenwerkingsafspraken gemaakt tussen het jeugdteam en de SWOM, veiligheid, de GGD (consultatiebureau), huisartsen en de scholen. In 2023 is met de verschillende partners gekeken naar de uitvoering van deze afspraken. Daaruit bleek dat uitvoerende partijen binnen het sociaal domein elkaar steeds beter weten te vinden en intensiever samenwerken, dit heeft de integrale dienstverlening bevorderd. Aan de verbeterpunten die er nog liggen wordt gewerkt.
3. Het jeugdteam en de Utrecht West regio zetten continu in op het zo thuis en nabij mogelijk opvoeden en opgroeien van jongeren. In 2023 verbleef geen enkel kind uit de gemeente Montfoort in een Essentiele Functie (YEPH).
4. Centraal staat de zelfredzaamheid van de inwoner. Als inwoners te maken hebben met een gebrek aan zelfredzaamheid krijgen zij hulp die past bij hun persoonlijke situatie. Samen met de inwoner en zijn netwerk wordt naar oplossingen op maat gezocht. Daarbij houdt de inwoner de regie.
5. De integrale aanpak is een proces dat in ontwikkeling is en waar in 2023 belangrijke stappen in gezet zijn. Echter, het is belangrijk dat hier continu aandacht voor blijft.
6. Het jeugdteam levert goede kwaliteit van zorg, maar loopt tegen (formatieve) grenzen aan. Daardoor zijn meer jongeren/gezinnen doorverwezen naar aanbieders dan we hadden gewild. In 2023 heeft de gemeenteraad besloten om subsidie toe te kennen voor formatie uitbreiding bij het jeugdteam. Hiermee kan het jeugdteam vanaf 2024 steeds meer zaken zelf oppakken.
7. Hierin moeten nog stappen gemaakt worden.
8. De ondersteuning aan jongeren en gezinnen zal zich steeds meer toespitsen op jongeren/gezinnen met complexe problematiek, zodat hun kansen toenemen. Programma's als Kansrijke Start, VVE, jeugdhulp op het speciaal onderwijs, stevig ouderschap zorgen ervoor dat in de hele jeugdhulp- en gezondheidszorgketen aandacht is voor deze jongeren/gezinnen. Gezinnen met lichte opvoed- en opgroeivraagstukken zullen dit steeds vaker binnen hun eigen netwerk op moeten gaan lossen. In 2023 is het project Samen Opvoeden, Samen Opgroeien gestart. Hiermee worden gezinnen met opvoed- en opgroeivraagstukken geholpen om door middel van eigen kracht en het netwerk tot beantwoording van hun hulpvraag te komen.

Wat hebben we ervoor gedaan?

1. Werken vanuit de bedoeling en het blijven stimuleren van het toepassen van de omgekeerde toets.
2. Het 'Integraal beleidsplan sociaal domein 2023 en verder' is in 2023 vastgesteld. Met dit beleidsplan zetten we een belangrijke stap op weg naar een meer integrale dienstverlening met betrekking tot ondersteuning en zorg voor onze inwoners. Naar aanleiding hiervan zijn samenwerkingsafspraken tussen uitvoerende partners gemaakt en wordt door de gemeente gemonitord hoe dit gaat.
3. Intensievere samenwerking tussen de gemeenten in de regio Utrecht West en aanbieders om te zorgen voor meer regionale- en indien mogelijk lokale opvang van jongeren in plaats van opvang buiten de regio.
4. Bij een ondersteuningsvraag de jongere en de ouders handvatten aanreiken, zodat het ondersteuningsaanbod zoveel mogelijk past bij de wijze waarop zij hun leven willen leiden. We stimuleren hierbij het benutten van de eigen kracht.
5. Toepassen van brede vraagverheldering en afstemming met betrokken partijen (o.a. huisarts, school, andere hulpverleners) bij gezinsplan. Daar waar de zorgvraag domein overstijgend is deelname aan 3D-initiatieven om voor bepaalde doelgroepen met partijen uit verschillende domeinen (jeugd, WMO en participatie) bepaalde problematiek aan te pakken in de gemeente Montfoort.
6. Bij een ingezet zorgtraject regelmatig met de zorgaanbieder en de klant beoordelen of de ingezette zorg nog past bij de zorgvraag en of de ingezette zorg het gewenste effect heeft. Daarnaast is de controle op de kwaliteitseisen van de aanbieders, zoals aangegeven in de inkoopdocumenten verscherpt.
7. Door beperkte formatie bij het welzijnsdeel van de SWOM zijn hier geen stappen in gezet. We hopen dit in 2024 verder op te kunnen pakken.
8. Passende jeugdhulp inzetten waarmee de problematiek bij jongeren wordt teruggebracht tot het niveau dat zij zich weer hetzelfde kunnen ontwikkelen als leeftijdgenoten.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Programmaonderdeel 5.04 Volksgezondheid

Wat wilden we bereiken?

1. Blijvend monitoren van de vaccinatiebereidheid van onze inwoners, mede gelet op de corona pandemie.
2. Het lokale preventie akkoord uitvoeren in samenhang met het lokale sportakkoord (Vitaliteits-akkoord).
3. Zo gezond mogelijke inwoners van onze gemeente.
4. Buurtsportcoachactiviteiten nog beter laten aansluiten op het sociaal domein.
5. Gezonde inrichting van de bebouwde omgeving.
6. Een helder beleidsplan met daarin verschillende doelen op het gebied van gezondheid en preventie.
7. Onze inwoners duidelijkheid geven in het geval van extreme weerssituaties en/of infectieziekten.
8. Het aanpakken van laaggeletterdheid.

Wat hebben we bereikt?

1. De vaccinatiebereidheid van onze inwoners wordt doorlopend gemonitord.
2. Het Vitaliteitsakkoord wordt doorlopend uitgevoerd. Hierop wordt toegezien door de regiegroep Actief Montfoort.
3. Vele mogelijkheden geschapen voor onze inwoners om te werken aan hun gezondheid.
4. Onze buurtsportcoaches werken veel samen met partners uit het sociale domein en het zorgdomein. Goed voorbeeld is de Gecombineerde Leefstijl Interventie-aanpak en de Open Leefstijl Club.
5. Gezondheid wordt steeds meer een thema bij (her)ontwikkelingen in de gebouwde ruimte.
6. De Nota Gezondheidsbeleid 2023-2026 is opgesteld en vastgesteld.
7. We hebben een Lokaal Hitteplan opgesteld en vastgesteld.
8. Laaggeletterdheid blijft onderdeel van lokale aanpakken.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

1. Informatie verstrekken, voorlichten en opzetten van sturing naar gedragsverandering. Monitoringsafspraken met de GGD regio Utrecht.
2. Zie ook programma 4 onderdeel sport.
3. Intensiveren samenwerking met de GGD en nog meer gebruik maken van de aanwezige expertise. Uitvoering van het Vitaliteitsakkoord, meer aandacht voor preventie. Veel activiteiten georganiseerd voor onze inwoners, en informatie verstrekt.
4. De buurtsportcoach meer betrekken bij de maatschappelijke opgave in het sociaal domein. Meer samen optrekken met de regiegroep Actief Montfoort. Gezamenlijkheid en eigenaarschap creëren op verschillende thema's.
5. Gezondheid opnemen als thema in nieuwbouwprojecten en herontwikkeling. Initiatieven voor een beweegvriendelijke omgeving ondersteunen.
6. Analyseren van gezondheidscijfers, genomen initiatieven en uitgevoerde activiteiten. Raadplegen van lokale partners.
7. Samenwerking met provincie Utrecht, buurgemeenten, adviesbureaus en inwinnen informatie bij lokale partijen.
8. Het opzetten en integreren van meerdere welzijnsonderdelen, zoals taalondersteuning, internetvaardigheid, cursussen betrekking hebbend op gezondheid/welzijn in de bibliotheekfunctie.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Verplichte beleidsindicatoren

Indicator	Taakveld	Naam Indicator	Eenheid	Bron	Realisatie		
					Montfoort	Nederland	Jaar
21.	6. Sociaal domein	Banen	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd 15 – 64 jaar	LISA	753,1	825,4	2022
22.	6. Sociaal domein	Jongeren met een delict voor de rechter	% 12 t/m 21 jarigen	Verwey Jonker Instituut – Kinderen in Tel	1	1	2022
23.	6. Sociaal domein	Kinderen in armoede (uitkeringsgezin)	% kinderen tot 18 jaar	Verwey Jonker Instituut – Kinderen in Tel	3	6	2022
24.	6. Sociaal domein	Netto arbeidsparticipatie	% van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de beroepsbevolking	CBS	77,6	73,1	2023
25.	6. Sociaal domein	Achterstandsleerlingen	% 4 t/m 12 jarigen	Verwey Jonker Instituut – Kinderen in Tel	vervallen	vervallen	
26.	6. Sociaal domein	Werkloze jongeren	% 16 t/m 22 jarigen	Verwey Jonker Instituut – Kinderen in Tel	nb	1	2022
27.	6. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	CBS	117,6	344,8	2023
28.	6. Sociaal domein	Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners van 15 – 64 jaar	CBS	160	191,5	2023
29.	6. Sociaal domein	Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	CBS	7,8	11,1	2023
30.	6. Sociaal domein	Jongeren met jeugdbescherming	% van alle jongeren tot 18 jaar	CBS	0,5	1	2023
31.	6. Sociaal domein	Jongeren met jeugdreclassering	% van alle jongeren van 12 tot 23 jaar	CBS	nb	0,3	2023
32.	6. Sociaal domein	Cliënten met een maatwerkarrangement Wmo	Aantal per 10.000 inwoners	GMSD	420	710	2022

Financieel overzicht

Totaal programma Inkomen, jeugd en Wmo	Begroting 2023		Rekening 2023	Verschil	voordeel - nadeel
	primair	na wijziging			
Totaal lasten	10.737.000	13.492.417	12.512.155	980.262	**v**
Totaal baten	1.682.000	3.700.786	3.794.419	93.633	**v**
Saldo voor bestemming	**9.055.000**	**9.791.631**	**8.717.736**	**1.073.895**	**v**
Toevoeging reserves	0	0	0	0	**n**
Onttrekking reserves	0	581.449	318.921	-262.528	**n**
Saldo reserves	**0**	**-581.449**	**-318.921**	**-262.528**	**n**
Saldo na bestemming	**9.055.000**	**9.210.182**	**8.398.815**	**811.367**	**v**

Toelichting verschillen

Toelichting programma 5 Inkomen, jeugd en wmo	Verschil lasten	Verschil baten
Algemeen samenkracht en burgerparticipatie: Betreft de lasten voor de leef-gelden voor de opvang van ontheemden. Er is per saldo minder uitgegeven dan geraamd. Dit levert een incidenteel voordeel op van € 261.400. Zie ook batenkant en de paragraaf Oekraïne. Daarnaast is de budgetoverheveling voor versterken aanbod dementie van € 39.500 niet besteed (decentralisatieuitkering algemene uitkering). Deze wordt voorgesteld om opnieuw als budget over te hevelen naar 2024. Omdat de algemene reserve niet aangewend wordt, betreft dit een budget-tair neutrale mutatie.	261.400 39.500	212.800

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Inburgering: In 2023 zijn er minder lasten dan geraamd voor taalonderwijs inburgering gemaakt. Dit betekent een incidenteel voordeel van € 104.300 aan de lastenkant en een nadeel van € 104.300 aan de batenkant (specifieke uitkering inburgering). Per saldo budgettair neutraal. Daarnaast wordt bij de resultaatbestemming voorgesteld de overige middelen voor inburgering beschikbaar te houden voor dit doel (€ 90.600 V). Daarnaast leveren de afrekeningen 2022 van SPUK Inburgering en SPUK Onderwijsroute per saldo een incidenteel voordeel op van € 43.900.	104.300 90.600	-104.300 43.900
Algemene voorzieningen jeugd: Dit voordeel wordt veroorzaakt door enerzijds minder toegerekende uren aan dit grootboeknummer. Dit betekent een incidenteel voordeel van € 16.000. Daarnaast zijn er minder incidentele subsidies verstrekt dan geraamd. Dit betekent een incidenteel voordeel van € 3.800.	16.000 3.800	
Sociaal team: Bij de resultaatbestemming wordt voorgesteld het bedrag voor het sociaal team voor ict-aanschaf beschikbaar te houden (voordeel € 38.800). Daarnaast is er een nabetaling subsidie gedaan in verband met de CAO-ontwikkeling . Dit levert een nadeel op van € 31.500 op dit grootboeknummer. Tot slot zijn hier de lasten van de specifieke uitkering IZA middelen verantwoord. Deze waren niet geraamd: dit levert aan de lastenkant een nadeel op van € 112.300, maar worden gedekt door een bijdrage van de gemeente De Ronde Venen. Per saldo dus budgettair neutraal.	38.800 -31.500 -112.300	 144.700
Backoffice: De bevoorschotting voor inkoop en monitoring voor 2023 is hoger dan geraamd. Dit levert een structureel nadeel op van € 45.900 op. Bij de eerstvolgende tussentijdse rapportage zal de raming verhoogd moeten worden.	-45.900	
Uitkeringen BUIG/Inkomensregelingen: De voorlopige afrekening 2023 van Ferm Werk laat een incidenteel voordeel zien bij Inkomensregelingen IOAW en IOAZ en de uitvoeringskosten van het programma inkomensregelingen van € 184.700. Dit wordt mede veroorzaakt door achterstand in het wegwerken van het hoge aantal aanvragen in het 4e kwartaal van 2023. De verwachting is dan ook dat deze last in 2024 alsnog tot uitdrukking komt. Daarnaast worden er minder interne uren doorbelast aan dit grootboeknummer. Dit levert een incidenteel voordeel op van € 24.100.	184.700 24.100	
Minimabeleid/inkomensregelingen: Er zijn geen lasten in 2023 voor energiearmoede. Dit betekent aan de lastenkant een voordeel van € 210.950 en aan de batenkant een nadeel (specifieke uitkering energiearmoede). Per saldo budgettair neutraal. Daarnaast zijn de lasten in verband met de toeslagenproblematiek (budgetoverheveling jaarrekening 2022) lager dan geraamd. Deze middelen dienen beschikbaar te blijven voor dit onderwerp, omdat gemeenten tot en met 2026 beschikkingen kunnen afgeven voor dit doel. Dit levert voor dit grootboeknummer een incidenteel voordeel op van € 44.700 en aan de batenkant een nadeel van hetzelfde bedrag. Per saldo budgettair neutraal.	210.950 44.700	-210.950
Armoedebestrijding: Een deel van de lasten voor armoedebestrijding kunnen ten laste van de Brede SPUK (Terugdringen gezondheidsachterstanden, aanpak overgewicht obesitas) worden gebracht. Dit levert hier een incidenteel nadeel op van € 7.000 op, is maar per saldo budgettair neutraal. Daarnaast resteert er een overschrijding in verband met de afrekening in verband met jeugdfonds sport en cultuur. Dit levert een nadeel op van € 21.600.	-7.000 -21.600	
Hulpmiddelen Wmo: Deze overschrijding wordt veroorzaakt door de indexering. Hier was in de raming geen rekening mee gehouden.	-32.200	
Begeleiding: Deze onderschrijding wordt deels veroorzaakt door het inverdieneffect van het inloophuis voor dementie.	63.900	
LTA: Per saldo is er minder besteed aan Landelijk Transitiearrangement (LTA) dan geraamd. Het doel is om goede, passende hulp aan de meest kwetsbare jongeren te bieden en de continuïteit van het zorglandschap te garanderen. Omdat dit om landelijke afspraken gaat, is niet van tevoren in te schatten wat de daadwerkelijke lasten zijn.	42.800	
Opvang en beschermd wonen Wmo: In 2023 zijn er minder lasten dan geraamd voor beschermd wonen en transformatiegelden gedaan. Dit betekent hier een voordeel van € 43.900, maar aan de batenkant een nadeel voor hetzelfde bedrag. Per saldo budgettair neutraal.	43.900	-43.900

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Gezondheidszorg: De totale lasten en baten in verband met de Brede SPUK zijn per saldo budgettair neutraal. Deze zijn hier wel geraamd, maar niet daadwerkelijk verantwoord. Dat is op andere grootboeknummers gebeurd. Daarnaast is er een begrotingswijziging op de GGD geweest, die budgettaire consequenties had. Deze is niet verwerkt in de raming en levert een nadeel op van € 40.700.	-40.700	
Overige verschillen (inclusief afrondingsverschillen):	102.012	51.383
Totale afwijking voor mutaties reserves	**€ 980.262**	**€ 93.633**
Mutaties reserves: Een aantal budgetoverhevelingen bij de jaarrekening 2022 zijn lager dan geraamd of niet besteed in 2023 en levert een nadeel op van € 262.500 (geen/lagere onttrekking uit de algemene reserve). Een deel van deze budgetoverhevelingen wordt voorgesteld om opnieuw over te hevelen naar 2024.		-262.528
Totale afwijking na mutaties reserves	€ 980.262	€ -168.895

(+ voordeel / - nadeel)

Investeringen

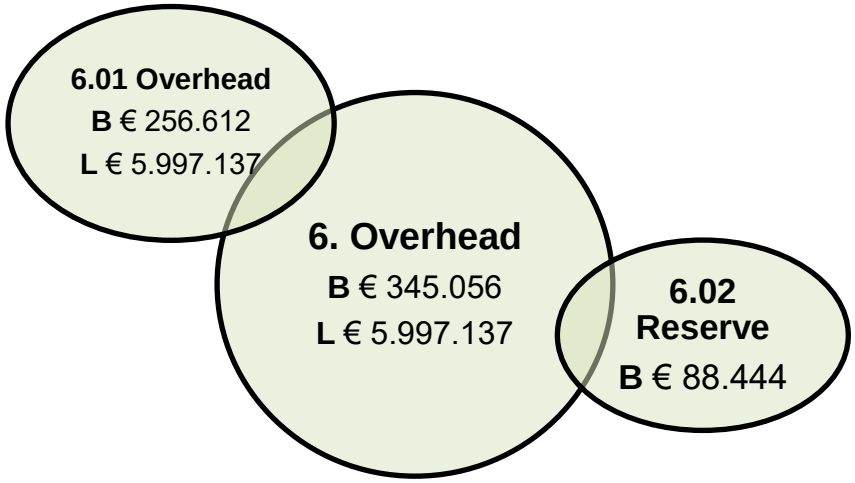
Niet van toepassing in dit programma.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 08/07/2024

Programma 6. Overzicht Overhead



*) B = baten en L = lasten

Het programma Overhead is opgenomen als apart hoofdstuk. De reden hiervoor is dat de BBV-voorschriften de gemeente verplicht om naast haar vijf facultatieve programma's de kosten van overhead in een overzicht samen te brengen en niet meer in de vijf hoofdprogramma's te verantwoorden. Het begrip overhead is volgens de regelgeving: het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Het begrip is nader uitgewerkt in een notitie van de commissie BBV. De notitie duidt overhead nader aan als: leidinggevenden en managementondersteuning primair proces. Hieronder vallen de functies: financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie, HRM, inkoop en aanbesteding, interne en externe communicatie, juridische zaken, bestuursondersteuning, informatievoorziening en automatisering (ICT), facilitaire zaken, huisvesting en documentatie- en informatievoorziening.

Financieel overzicht

Overzicht baten en lasten Overhead	Begroting 2023		Rekening 2023	Verschil	voordeel - nadeel
	primair	na wijziging			
Totaal lasten	5.110.000	5.989.086	5.997.137	-8.051	n
Totaal baten	339.000	502.534	256.612	-245.922	n
Saldo voor bestemming	**4.771.000**	**5.486.552**	**5.740.525**	**-253.973**	n
Toevoeging reserves	0	0	0	0	n
Onttrekking reserves	0	163.152	88.444	-74.708	n
Saldo reserves	**0**	**-163.152**	**-88.444**	**-74.708**	n
Saldo na bestemming	**4.771.000**	**5.323.400**	**5.652.081**	**-328.681**	n

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Toelichting verschillen

Toelichting programma 6 Overhead	Verschil lasten	Verschil baten
Bestuursondersteuning college van B&W: Het voordelig verschil wordt met name veroorzaakt door het budget voor implementatie van de Wet Open Overheid dat deels is uitgegeven.	153.000	
Stadskantoor: In 2022 is er extra budget voor energielasten voor de jaren 2022 en 2023 beschikbaar gesteld. Door aanpassing van de energieprijzen in 2023 is achteraf minder voor energielasten uitgegeven.	60.468	
Voormalig personeel: Wegens overname van een medewerker is een fee betaald.	-33.982	
Bestuurlijke samenwerking: Er zijn in 2023 meer uren aan individuele projecten toegerekend	26.227	
Bedrijfsvoering: Door langdurige ziektegevallen is met name extra personeel ingehuurd.	-191.388	
Overhead overige personeelskosten: Door nieuwe regelgeving moet voor de verplichting van spaarverlof een voorziening worden opgenomen. Dit geldt ook voor het bovenwettelijk verlof dat geen gelijke omvang kent en/of bestaat uit overmatige verlofsaldi of spaarsaldi. Totale storting in voorzieningen bedraagt € 115.000.	-115.000	
Bijdragen derden: Door de hoge energieprijzen zijn de SDE tarieven nog lager dan 2022, waardoor er in 2023 weinig tot geen SDE subsidie(tbv zonnepanelen stadskantoor) is uitgekeerd		-32.912
Bijdrage projecten: In 2023 zijn er interne uren aan projecten en investeringen toegerekend. Het totaal is enigszins achtergebleven bij de raming. Dit is gecompenseerd binnen programma 3 opbrengsten uit anterieure overeenkomsten (€ 80.3360).		-49.918
Overige verschillen (inclusief afrondingsverschillen):	92.624	-80.262
Totale afwijking voor mutaties reserves	**€ - 8.051**	**€ -245.922**
Mutaties reserves: De kosten voor de Wet Open Overheid zijn deels uitgegeven. Bij de jaarrekening 2022 is de onttrekking uit de algemene reserve overgeheveld naar 2023. Deze onttrekking is in 2023 niet nodig geweest.		-74.708
Totale afwijking na mutaties reserves	- 8.051	€ -320.630

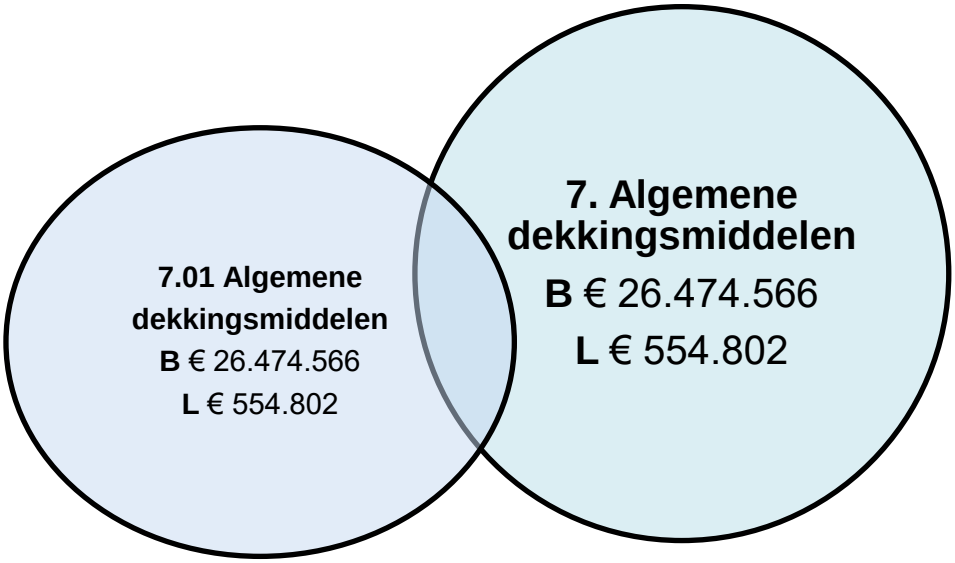
(+ voordeel/- nadeel)

Investeringen

Investering	Krediet bedrag	Vermeerderinge t/m 2023	Saldo	Status
ICT Telefonie	63.000	41.528	21.472	Afsluiten
ICT vervangen hardware vaste werkplekken	61.000	20.573	40.427	Lopend
Huis van Montfoort vervanging beglazing	93.000	68.043	24.957	Afsluiten
Huis van Montfoort zonwering en jaloezieën	54.606	60.415	-5.809	Afsluiten

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Programma 7. Algemene dekkingsmiddelen, vennootschapsbelasting en onvoorzien



*) B = baten en L = lasten

Overzicht Algemene dekkingsmiddelen

Het 7de "programma" Algemene dekkingsmiddelen is ook als apart hoofdstuk opgenomen, omdat de BBV-voorschriften de gemeente verplichten om naast haar vijf facultatieve programma's ook dit programma in de begroting apart op te nemen en te verantwoorden.

Het programma algemene dekkingsmiddelen betreft de OZB en de uitkeringen uit het gemeentefonds. Deze middelen kennen geen vooraf bepaald bestedingsdoel en zijn daarmee vrij aanwendbaar. Ook het renteresultaat komt via dit programma naar voren. De niet vrij aanwendbare heffingen, zoals het rioolrecht en afvalstoffenheffing, en de ontvangsten van specifieke uitkeringen zijn als baten opgenomen in de betreffende programma's.

Financieel overzicht algemene dekkingsmiddelen

Totaal programma Algemene dekkingsmiddelen	Begroting 2023		Rekening 2023	Verschil	voordeel - nadeel
	primair	na wijziging			
Totaal lasten	663.000	92.091	554.802	-462.711	n
Totaal baten	25.299.000	25.593.783	26.474.566	880.783	v
Saldo voor bestemming	**-24.636.000**	**-25.501.692**	**-25.919.764**	**418.072**	**v**
Toevoeging reserves	0	0	0	0	n
Onttrekking reserves	0	0	0	0	n
Saldo reserves	**0**	**0**	**0**	**0**	**n**
Saldo na bestemming	**-24.636.000**	**-25.501.692**	**-25.919.764**	**418.072**	**v**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Toelichting verschillen

Toelichting programma 7 Algemene dekkingsmiddelen	Verschil lasten	Verschil baten
Nutsbedrijven: Het dividend op de aandelen Vitens is niet uitgekeerd. Zie hiervoor de paragraaf Financiering.		-37.000
Treasury: Bij de voorjaarsnota 2023 is het renteomslagpercentage op 2% gesteld. Doordat er in 2023 een hogere rentevergoeding op het uitstaande geld bij de schatkist is ontvangen is incidenteel voor de berekening van het omslagpercentage bij de jaarrekening 2023 het percentage voor 2023 weer op 1% gesteld. Dat levert voor het taakveld treasury een nadeel op terwijl in de programma's een voordeel op de kapitaalasten (rente) is ontstaan.	-284.143	312.464
Algemene baten en lasten: Dit betreft hoofdzakelijk de stelpost loon en prijscompensatie € 86.000. Deze was geraamd, maar bleek werkelijk niet gerealiseerd hoeven te worden.	115.692	
Algemene uitkering gemeentefonds: Aan de lastenkant is bij de Najaarsrapportage 2023 een stelpost energietoeslag geraamd. Deze baat is daadwerkelijk ontvangen bij de decembercirculaire 2023 en is verantwoord onder de baten. In de begroting 2023 is de raming van de algemene uitkering gebaseerd op de meicirculaire 2023 (€ 20.600.987). De september- en decembercirculaire 2023 zijn niet in de begroting 2023 verwerkt. De raming van de algemene uitkering na de decembercirculaire 2023 komt uit op € 21.381.283. Werkelijk is er € 21.280.890 ontvangen. Het verschil kan verklaard worden door bijstelling van aantallen en correcties van de uitkering over eerdere jaren. Jaarlijks wordt er een stelpost onderuitputting BCF opgenomen van € 110.000. De daadwerkelijke onderuitputting is incidenteel € 214.100.	-276.700	679.900 -110.000
Baten onroerende zaakbelasting niet-woningen: Mede door de stijging van het aantal WOZ bezwaren is de totale bijdrage aan de BSR over het algemeen toegenomen.	-27.994	
Overige verschillen (inclusief afrondingsverschillen):	10.434	35.417
Totale afwijking voor mutaties reserves	**€ - 462.711**	**€ 880.783**
Mutaties reserves:	0	0
Totale afwijking na mutaties reserves	€ - 462.711	€ 880.783

(+ voordeel/- nadeel)

Overzicht vennootschapsbelasting (Vpb)

Financieel overzicht VPB

Overzicht baten en lasten Vpb	Begroting 2023		Rekening 2023	Verschil	voordeel - nadeel
	primair	na wijziging			
Totaal lasten	0	0	0	0	n
Totaal baten	0	0	0	0	n
Saldo voor bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	n
Toevoeging reserves	0	0	0	0	n
Onttrekking reserves	0	0	0	0	n
Saldo reserves	**0**	**0**	**0**	**0**	n
Saldo na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	n

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Overzicht Onvoorzien

Financieel overzicht onvoorzien

Overzicht baten en lasten Onvoorzien	Begroting 2023		Rekening 2023	Verschil	voordeel - nadeel
	primair	na wijziging			
Totaal lasten	50.000	36.000	0	36.000	v
Totaal baten	0	0	0	0	n
Saldo voor bestemming	**50.000**	**36.000**	**0**	**36.000**	**v**
Toevoeging reserves	0	0	0	0	n
Onttrekking reserves	0	0	0	0	n
Saldo reserves	**0**	**0**	**0**	**0**	**n**
Saldo na bestemming	**50.000**	**36.000**	**0**	**36.000**	**v**

Er is begin 2023 voor een deel gebruik gemaakt van de post onvoorzien als dekking. Naar aanleiding van de aardbeving in Turkije heeft de gemeente € 1,- per inwoner gedoneerd aan giro 555. Per saldo resteert dan € 36.000 (voordeel).

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

3. Paragrafen

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

3.1 Lokale heffingen

Portefeuillehouder(s): W. van Wikselaar

Algemeen

In deze paragraaf wordt een beeld gegeven van de realisatie op het gebied van de gemeentelijke belastingen. Na een samenvatting van de ontwikkeling van de lokale belastingdruk wordt vervolgens per belastingsoort een toelichting gegeven.

De gemeente kent de volgende belastingsoorten:

-Onroerendezaakbelastingen (OZB/RZB);
-Afvalstoffenheffing en reinigingsrecht;
-Rioolheffingen;
-Marktgelden;
-Lijkbezorgingrechten;
-Leges.

Ontwikkeling lokale lastendruk

In de tabel hieronder wordt inzicht gegeven in de ontwikkeling van de belastingdruk voor een gemiddeld huishouden in Montfoort. Hierbij is aansluiting gezocht bij de berekeningen en rapportages die door het Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden (COELO) van de faculteit Economische Wetenschappen van de Rijksuniversiteit Groningen jaarlijks worden gemaakt.
In deze berekening zijn alleen de belastingen betrokken die voor iedereen van toepassing zijn en dus niet de heffingen van een specifieke belastingplicht.

Omschrijving			Wijzigingen t.o.v. 2022	
Bedragen in euro's	**2022**	**2023**	**Bedrag**	**in%**
OZB woningen	502,00	533,00	31,00	6,2%
Afvalstoffenheffing (meerpersoonshuishoudens)	374,00	398,00	24,00	6,4%
Rioolheffing	269,00	297,00	28,00	10,4%
Totaal	**1.145,00**	**1.228,00**	**83,00**	**7,2%**
Gemiddelde alle gemeenten	904,00	944,00	40,00	4,4%
Index belastingcapaciteit (kengetal BBV)	126,66	130,00	n.v.t.	n.v.t.

Toelichting

Het kengetal belastingcapaciteit, dat op grond van het gewijzigde BBV dient te worden berekend, geeft aan hoe de lasten van de voornaamste lokale belastingen zich ontwikkelen ten opzichte van het landelijk gemiddelde. De lasten in het jaar worden afgezet tegen de gemiddelde landelijke lasten van het voorgaande jaar. Als een gemeente het landelijk gemiddelde volgt, dan is in dit kengetal de prijsontwikkeling zichtbaar. Het kengetal laat zien dat de gemeentelijke lasten iets toenemen ten opzichte van de landelijke lasten.

Ontwikkeling lokale lasten: ranglijst COELO

Door het COELO wordt jaarlijks de Atlas van de lokale lasten gepresenteerd. Over het jaar 2022 staat de gemeente Montfoort in deze atlas op plaats 340 van de 352 (deel)gemeenten, oplopend van lage belastingdruk naar hoog met betrekking tot de meerpersoonshuishoudens.

Woonlast	**Bedrag**		**Verschil**	**Rang**	
Bedragen in euro's	**2022**	**2023**		**2022**	**2023**
Netto	1.145	1.228	83	330 van 349	340 van 352

Uitvoering Wet WOZ en bezwaren

De Wet waardering onroerende zaken betreft de waardering van woningen en bedrijven. Behalve het periodiek waarderen, omvat dit ook het analyseren van gerealiseerde verkoopcijfers en huurgegevens, het bijhouden van mutaties in objecten als gevolg van bouwvergunningen en het afhandelen van bezwaar- en beroepschriften, gericht tegen de WOZ-beschikkingen.
Tegen de WOZ-beschikkingen zijn over 2023 553 bezwaarschriften ingediend. Dit betreft uitsluitend bezwaarschriften waarin de WOZ-waarde wordt betwist.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

WOZ tijdvak	Waarde-peildatum	WOZ-bezwaren	Aantal nog in behandeling	Aantal afgehandeld	Waarvan toegekend
2020	1-1-2019	191	0	191	131
2021	1-1-2020	272	0	272	106
2022	1-1-2021	201	0	201	91
2023	1-1-2022	553	2	551	287

Kwijtscheldingsbeleid

Als een belastingschuldige als gevolg van financiële omstandigheden niet in staat is een belastingaanslag geheel of gedeeltelijk te betalen, kan op verzoek gehele of gedeeltelijke kwijtschelding worden verleend. De normen voor het behandelen van kwijtscheldingsverzoeken worden bepaald door de rijksoverheid. Volgens de Rijksnormen wordt beoordeeld of iemand in aanmerking komt voor kwijtschelding. Kwijtschelding wordt verleend met betrekking tot de volgende gemeentelijke belastingsoorten: Onroerendezaakbelastingen, afvalstoffenheffing en de rioolheffingen.

De kwijtscheldingen maken deel uit van het minimabeleid, dat onderdeel is van programma Inkomen, jeugd en Wmo. Kwijtscheldingen worden meegenomen bij het bepalen van de heffingen, omdat daar het uitgangspunt van volledige kostendekkendheid geldt. Bij de onroerendezaakbelastingen spelen de lasten geen directe rol bij het bepalen van de tarieven.

Het kwijtscheldingsbeleid wordt uitgevoerd door de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland (BSR). Zij maken voor de automatische kwijtscheldingen gebruik van het inlichtingenbureau van de VNG. Dit bureau geeft een advies of een huishouden in aanmerking komt voor kwijtschelding. Is het advies positief dan ontvangt dit huishouden automatisch kwijtschelding. De huishoudens die niet voor automatische kwijtschelding in aanmerking komen, kunnen nog een afzonderlijk verzoek hiertoe indienen bij BSR.

Overzicht van de kwijtscheldingen per heffing/belasting:

Aantallen verzoeken om kwijtschelding	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
Verzoeken om kwijtschelding	202	180	172	179
Verzoeken toegewezen (gedeeltelijk en volledig)	159	135	134	143
Verzoeken afgewezen/ingetrokken	42	43	34	26
Verzoeken in behandeling	1	2	4	10

Over 2023 kunnen er nog verzoeken binnen komen. Zolang een aanslag niet betaald is, kan men binnen vijf jaar nog kwijtschelding aanvragen. Wanneer de aanslag betaald is, kan dit nog binnen drie maanden.

Kwijtschelding *Bedragen in euro's*	**Rekening 2022**	**Begroting 2023**	**Rekening 2023**	**Saldo**
Totaal bedrag kwijtschelding afvalstoffenheffing	41.154	38.255	46.700	8.445
Totaal bedrag kwijtschelding rioolheffing	34.351	35.313	40.553	5.240
Totaal bedrag kwijtschelding extra containers	462	-	-	-
Totaal bedrag	**75.967**	**73.568**	**87.253**	**13.685**

Heffingen en belastingen

Onroerende-zaakbelasting

De grondslag voor de aanslagen onroerende-zaakbelastingen is de vastgestelde waarde (WOZ-waarde) van de onroerende zaak. Nadere informatie over de WOZ vindt u hiervoor in het onderdeel “Uitvoering Wet WOZ”.
Bij het bepalen van de tarieven die in december 2022 in de belastingverordening zijn opgenomen, is gerekend met de meest recente verwachting van de waardeontwikkeling. In 2023 is de OZB met de reguliere prijsindexatie van 6,4% verhoogd.

Tarieven onroerendezaakbelasting *Bedragen in euro's*	**Belastingjaar**			
	2020	**2021**	**2022**	**2023**
Gebruikers, niet woningen	0,2943	0,3078	0,2828	0,3170
Eigenaren, woningen	0,1245	0,1254	0,1223	0,1121
Eigenaren, niet woningen	0,3510	0,3599	0,3640	0,3810

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Begroting en rekening baten *Bedragen in euro's*	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	Saldo
OZB Baten woningen	2.536.575	2.697.403	2.700.045	2.642
OZB Baten niet woningen	1.485.637	1.618.209	1.642.430	24.221

Onbenutte belastingcapaciteit OZB

De onbenutte belastingcapaciteit bestaat uit de extra middelen die gegenereerd kunnen worden door de tarieven van de gemeentelijke heffingen te verhogen tot het wettelijk toegestane maximum. De onbenutte belastingcapaciteit kan worden berekend door de maximaal toegestane belastingbaten / -tarieven te vergelijken met de belastingbaten / -tarieven in de gemeente. Voor de maximale tarieven wordt gebruik gemaakt van de normen van het zogeheten artikel 12 beleid. Een gemeente met een artikel 12 status is een Nederlandse gemeente die onder financiële curatele is gesteld door het Rijk vanwege een structureel slechte situatie. Deze gemeenten moeten hun tarieven verhogen tot een 'redelijk peil eigen heffingen', willen zij in aanmerking komen voor rijkssteun. In de meicirculaire is het percentage van de WOZ-waarde voor toelating tot artikel 12 voor 2023 vastgesteld op 0,1729%. De berekening van de onbenutte belastingcapaciteit is als volgt:

Omschrijving	2023
Belastingcapaciteit woningen en niet-woningen in € per 1-1-2023	2.869.688.885
Maximale OZB opbrengst (Norm art. 12: 0,1729% van de WOZ-waarde)	4.961.692
Af: Werkelijke OZB opbrengst 2023	4.342.475
Onbenutte belastingcapaciteit	**619.217**

Afvalstoffenheffing en reinigingsrecht

Afvalstoffenheffing

De afvalstoffenheffing wordt geheven van de bewoner van een eigendom, waarbij huishoudelijke afvalstoffen worden opgehaald. Voor bedrijven wordt reinigingsrecht geheven. Voor beide heffingen is het uitgangspunt volledige kostendekking. De afvalstoffenheffing en het reinigingsrecht zijn in 2023 in rekening gebracht door de BSR.

Op grond van de regels van het BBV wordt voor de lokale heffingen informatie op hoofdlijnen opgenomen van kostendekkendheid. Ten laste van de heffingen mogen alleen die baten en lasten van overhead worden toegerekend, die betrekking hebben op het taakveld van de betreffende heffing.

In 2023 was voor de afvalstoffenheffing sprake van 100% kostendekkendheid. Bij de jaarrekening 2023 is € 70.000 in de voorziening Afvalstoffenheffing gestort.

Afvalstoffenheffing	belastingjaar				Wijzigingen t.o.v. 2022	
Bedragen in euro's	2020	2021	2022	2023	Bedrag	in %
Tarief eenpersoonshuishouding	168	205	229	243	14	6,4%
Tarief meerpersoonshuishouding	274	335	374	398	24	6,4%

Afvalstoffenheffing *Bedragen in euro's*	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	Saldo
Kosten taakveld	1.419.237	1.654.522	1.568.252	
Inkomsten taakveld, exclusief heffingen	-45.262	-169.570	-155.827	
Netto kosten product	**1.373.975**	**1.484.952**	**1.412.426**	
Toe te rekenen kosten:				
Overhead en personeel inclusief rente	261.671	300.529	323.015	
BTW	248.699	298.095	273.956	
Onttrekking uit voorziening				
Uitgaven taakveld	**1.884.345**	**2.083.576**	**2.009.396**	**-74.180**
Opbrengsten heffingen	1.879.587	2.079.905	2.006.550	
	1.879.587	**2.079.905**	**2.006.550**	**-73.355**
dekkingspercentage	**100%**	**100%**	**100%**	

Reinigingsrechten

Bij niet-huishoudens worden reinigingsrechten in rekening gebracht. Dat is een belasting die wordt

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

geheven voor het periodiek verwijderen van bedrijfsafval van beperkte omvang. Er is een tarief voor het beschikbaar stellen van een container en een tarief voor elke extra container. Ook reinigingsrechten zijn bestemmingsheffingen, de opbrengsten mogen niet hoger zijn dan de lasten.
Bij de jaarrekening 2023 is € 2.600 uit de voorziening Afvalstoffenheffing onttrokken om op een kostendekkendheid van 100% uit te komen.

Reinigingsrechten *Bedragen in euro's*	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	Saldo
Kosten taakveld	28.401	30.594	26.017	
Toe te rekenen kosten:				
Overhead en personeel inclusief rente	5.236	5.557	5.359	
BTW	7.232	9.346	5.380	
Uitgaven taakveld	**40.870**	**45.497**	**36.755**	**-8.742**
Opbrengsten heffingen	**40.792**	**45.209**	**36.617**	**-8.592**
dekkingspercentage	**100%**	**100%**	**100%**	

Rioolheffing

De rioolheffing wordt geheven van de gebruiker van een eigendom, dat direct of indirect is aangesloten op het gemeentelijke rioolstelsel. Er is geen sprake van een tariefdifferentiatie naar gezinsverhouding. De rioolheffing wordt in 2023 in rekening gebracht door de BSR.

Rioolheffing	**Belastingjaar**				**Wijzigingn t.o.v. 2022**	
Bedragen in euro's	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**Bedrag**	**in%**
Tarief per huishouden	241	255	269	297	28	10,4%

Rioolheffing *Bedragen in euro's*	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	Saldo
Kosten taakveld	1.195.504	1.291.451	1.302.694	
Toe te rekenen kosten:				
Overhead en personeel inclusief rente	220.421	231.604	268.318	
BTW	194.094	217.370	215.809	
Uitgaven taakveld	**1.610.018**	**1.740.425**	**1.786.821**	**46.396**
Onttrekking uit voorziening				
Opbrengsten heffingen	1.609.592	1.740.425	1.780.398	
Opbrengsten heffingen	**1.609.592**	**1.740.425**	**1.780.398**	**39.973**
dekkingspercentage	**100%**	**100%**	**100%**	

Marktgelden

Marktgelden worden geheven voor het huren van een kraam op de wekelijkse marktdag op dinsdag. De tarieven zijn met 6,4 % prijsinflatie verhoogd. Gezien het aantal kramen is 100% kostendekkendheid niet realistisch.

Marktgelden *Bedragen in euro's*	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	Saldo
Kosten taakveld	8.847	9.207	10.643	
Toe te rekenen kosten:				
Overhead en personeel inclusief rente	1.631	1.649	2.192	
BTW	732	808	983	
Uitgaven taakveld	**11.211**	**11.664**	**13.819**	**2.155**
Opbrengsten heffingen	**8.913**	**6.962**	**3.819**	**-3.143**
dekkingspercentage	**80%**	**60%**	**28%**	

Bij de rekening 2022 zijn de opbrengsten voor standplaatsen inbegrepen.

Lijkbezorgingsrechten

Lijkbezorgingsrechten worden geheven voor vergunningen voor graven, bijzettingen en onderhoud van graven. Er is sprake van een uitgebreide tarieventabel. In deze paragraaf wordt volstaan met een opsomming van de meest bepalende tarieven.
Met de programmabegroting 20223 zijn de baten met 6,4% geïndexeerd. Hierbij zijn de tarieven vastgesteld, zoals hieronder weergegeven.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Lijkbezorgingsrechten	Belastingjaar				Wijzigingen t.o.v. 2022	
Bedragen in euro's	2020	2021	2022	2023	Bedrag	in %
Recht eigen graf 10 jaar	1.414,35	1.439,80	1.462,85	1.556,50	93,65	6,4%
Recht urngraf 20 jaar	1.414,35	1.439,80	1.462,85	1.556,50	93,65	6,4%
Recht kindergraf 20 jaar	1.414,35	1.439,80	1.462,85	1.556,50	93,65	6,4%
Begraafrecht	707,70	720,45	732,00	778,85	46,85	6,4%

Begraafrechten/lijkbezorgingsrechten *Bedragen in euro's*	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	Saldo
Kosten taakveld	109.567	86.069	119.175	
Toe te rekenen kosten:				
Overhead en personeel inclusief rente	20.201	15.634	24.547	
Uitgaven taakveld	**129.768**	**101.703**	**143.722**	**42.019**
Opbrengsten rechten	75.225	73.312	102.482	
Totaal opbrengst rechten	**75.225**	**73.312**	**102.482**	**29.170**
dekkingspercentage	**58%**	**71%**	**71%**	

Leges

De leges worden geheven voor specifieke door de gemeente verstrekte individuele diensten. Voorbeelden hiervan zijn: het verstrekken van paspoorten, voltrekken van huwelijken en afgeven van bouwvergunningen. Er zijn meer dan honderd verschillende diensten en tarieven. Ook voor de legestarieven is begroot deze met 6,4% prijsinflatiecorrectie te verhogen. Individuele legestarieven kunnen met meer dan 6,4% stijgen. Voorbeelden hiervan zijn de wettelijke vastgestelde tarieven en/of rijksleges, zoals paspoorten en rijbewijzen. De tarieven 2023 zijn in december 2022 door de raad vastgesteld.

Leges *Bedragen in euro's*	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	Saldo
Secretarieleges KCC	222.395	264.494	195.741	-68.753
Leges omgevingsvergunningen	777.415	332.678	565.912	233.234
Leges APV	63.022	13.755	58.755	45.000
Totaal opbrengst	**1.062.832**	**610.927**	**820.408**	**209.481**

Leges Burgerzaken en APV *Bedragen in euro's*	Rekenng 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	Saldo
Kosten taakveld	458.353	467.633	483.806	
Toe te rekenen kosten:				
Overhead en personeel inclusief rente	84.509	84.941	99.650	
BTW	5.161	4.633	12.659	
Uitgaven taakveld	**548.023**	**557.207**	**596.115**	**38.908**
Opbrengsten heffingen	**285.417**	**278.249**	**254.496**	**-23.753**
dekkingspercentage	**52%**	**50%**	**43%**	

Leges Omgevingsvergunning *Bedragen in euro's*	Rekenng 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	Saldo
Kosten taakveld	984.635	824.445	1.118.810	
Toe te rekenen kosten:				
Overhead en personeel inclusief rente	181.541	147.684	230.443	
BTW	117.716	11.634	118.066	
Uitgaven taakveld	**1.283.892**	**983.763**	**1.467.319**	**483.556**
Opbrengsten heffingen	**777.415**	**332.678**	**565.912**	**233.234**
dekkingspercentage	**61%**	**34%**	**39%**	

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Portefeuillehouder(s): W. van Wikselaar

Algemeen

Het weerstandsvermogen van een gemeente is het vermogen om financiële risico's op te kunnen vangen. Voor een beoordeling van het weerstandsvermogen zijn twee elementen van belang:

- De beschikbare weerstandscapaciteit: dit zijn de middelen waarover de gemeente beschikt om niet begrote kosten te dekken die onverwachts en substantieel zijn;
- De risico's die de gemeente loopt, de kans dat deze risico's zich voordoen en het mogelijke schadebedrag.

Beide worden in de deze paragraaf uitgewerkt en dit wordt tweemaal per jaar, bij het opstellen van de begroting en jaarrekening, geactualiseerd. In deze paragraaf zijn ook de kengetallen opgenomen die op grond van het gewijzigde BBV voorgeschreven zijn. Doel van deze kengetallen is eenvoudig inzicht te krijgen in de financiële positie van de gemeente.

Weerstandscapaciteit

We onderscheiden incidentele en structurele weerstandscapaciteit.

De incidentele weerstandscapaciteit:
De incidentele weerstandscapaciteit is het (incidentele) vermogen om calamiteiten eenmalig op te kunnen vangen zonder dat dit invloed heeft op de voortzetting van taken. Het valt samen met de (algemene) reservepositie.

De gemeente heeft ook nog 'stille' reserves, in de vorm van vastgoed, gronden en aandelen. Deze zijn niet meegenomen in de omvang van de incidentele weerstandscapaciteit. Het vastgoed en de gronden zijn over het algemeen in gebruik of verhuurd en kunnen niet snel worden ingezet in het geval zich risico's voordoen en de gemeente het geld nodig heeft.

Incidentele weerstandscapaciteit per eind 2023	
Saldo algemene reserve vóór jaarrekening 2023	4.267.502
Verwachte storting resultaat 2023 (na bestemming)	1.426.290
Totale incidentele weerstandscapaciteit	**5.693.792**

NB: in deze berekening is alleen rekening gehouden met de vastgestelde reservemutaties in 2022 en nog niet met het verwachte exploitatieresultaat in 2023.

De structurele weerstandscapaciteit:
Dit zijn de middelen die permanent ingezet kunnen worden om tegenvallers in de lopende exploitatie op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van de bestaande taken. Dit is de (potentiële) financiële ruimte voor de gemeente. Zo is een stelpost onvoorzien in de begroting opgenomen. Tot slot kan (in theorie) gebruik gemaakt worden van de onbenutte belastingcapaciteit.

De onbenutte belastingcapaciteit bestaat uit de extra middelen die gegenereerd kunnen worden door de tarieven van de gemeentelijke heffingen te verhogen tot het wettelijk toegestane maximum. De onbenutte belastingcapaciteit kan worden berekend door de maximaal toegestane belastingbaten en -tarieven te vergelijken met de belastingbaten en -tarieven in de gemeente. Voor de maximale tarieven wordt gebruik gemaakt van de normen voor het zogeheten artikel 12-beleid. Een gemeente met een artikel 12-status is een Nederlandse gemeente die onder financiële curatele is gesteld door het Rijk vanwege een structureel slechte financiële situatie. Deze gemeenten moeten hun tarieven verhogen tot een 'redelijk peil eigen heffingen', willen zij in aanmerking kunnen komen voor rijkssteun.

De onbenutte belastingcapaciteit OZB voor het begrotingsjaar 2023 wordt berekend op basis van twee uitgangspunten:
- De WOZ-waarde met peildatum 1-1-2023;
- Het artikel-12 percentage uit de meicirculaire 2022.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

De WOZ-waarde met peildatum 1-1-2023 wordt vastgesteld en afgegeven door de BSR. De geprognosticeerde WOZ-waarde is € 2.869.000.000. In de meicirculaire 2022 is het percentage van de WOZ-waarde voor toelating tot artikel 12 voor 2023 vastgesteld op 0,1729%. Dit leidt tot onderstaand bedrag aan onbenutte belastingcapaciteit OZB.

Structurele weerstandscapaciteit (in €)	
Stelpost onvoorzien	50.000
Onbenutte belastingcapaciteit OZB	619.236
Totaal	**669.236**

Het totaal aan beschikbare weerstandscapaciteit wordt bepaald door de incidentele en structurele weerstandscapaciteit bij elkaar op te tellen.

Risico's

De risico's zijn geactualiseerd om een goede actuele inschatting te kunnen maken van de benodigde weerstandscapaciteit. In deze paragraaf wordt kort toegelicht wat het risico inhoudt. De risico's die relevant zijn voor de paragraaf weerstandsvermogen moeten een financiële omvang hebben van (bruto) € 20.000 of hoger.

De gemeente Montfoort hanteert de volgende criteria voor een risico:
- Er moet sprake zijn van oorzaak en gevolg;
- De kans dat een gebeurtenis zich voordoet en de mate waarin het gevolg zich voordoet zijn onzeker;
- Er moet sprake zijn van enige mate van voorkennis;
- Het risico moet een bedreiging / belemmering vormen voor het bereiken van de beleidsdoelstellingen;
- Het risico moet financieel kwantificeerbaar zijn.

De risico-inschatting wordt per programma bekeken. Bij het signaleren van risico's wordt gekeken of het risico nog bestaat en of er eventueel nieuwe risico's gesignaleerd zijn. Wanneer een risico onderkend is, wordt aan de hand van bovenstaande criteria gekeken of het risico wordt opgenomen in de risicolijst. Vervolgens wordt een inschatting gemaakt hoe groot de kans is dat het risico kan plaatsvinden; waar mogelijk wordt hierbij gekeken naar de ervaringen in het verleden.

Effecten van de oorlog in Oekraïne

Door de inval van Rusland in Oekraïne, in februari 2022, zijn er verschillende effecten in gang gezet. Een van de gevolgen is dat Oekraïners het land ontvluchten en elders in Europa worden opgevangen, zo ook in Nederland. De opvang van Oekraïners werd gecoördineerd vanuit de gemeente in samenwerking met externe partijen, zoals de Veiligheidsregio en straks de provincie. Deze coördinatie heeft een beslag op de ambtelijke capaciteit gelegd, die daardoor in beperkte mate aan hun reguliere werkzaamheden zijn toegekomen.

Vooralsnog blijkt het lastig om de huidige en toekomstige effecten van deze opvang om te zetten in een te verwachten risico. Voor verdere toelichting zie de extra paragraaf Oekraïne.

Benodigde weerstandscapaciteit

De benodigde weerstandscapaciteit bestaat uit het totaal van kansen dat risico's zich voordoen maal het brutobedrag dat ermee gemoeid is. Deze zijn in onderstaande risicoanalyse weergegeven en toegelicht:

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Risico	Beheersmaatregelen	Ondernomen acties en risico inschatting	Kans *in %*	Kans *cat 1 tm 5*	Bruto *in €*	Impact *cat 1 tm 5*	Score *van 1 tm 25*	Netto (kans x bruto) *in €*
Verstrekte garanties								
Er zijn diverse gemeentegaranties aan instellingen verstrekt (peildatum 31 december 2021). Het grootste deel hiervan zijn garanties voor woningbouwverenigingen waar de gemeente samen met het Rijk voor 50% een achtervang-positie inneemt.	Deze garanties zijn in eerste instantie gegarandeerd door het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW).	In 2023 hebben zich geen problemen voorgedaan rondom de gemeente-garanties. Voor 2023 zijn de bedragen aangepast aan de nieuwe opgave WSW en blijft het risico-% gehandhaafd op 2%	2%	1	17.700.000	5	5	354.000
Planschadeclaim								
De wet 'Ruimtelijke ordening' biedt burgers de mogelijkheid voor om planschade te claimen bij de gemeente (artikel 6.1). Eind 2017 is een aanvraagformulier met een claim voor tegemoetkoming planschade ontvangen naar aanleiding van de vaststelling van het bestemmingsplan Buitengebied. In de wet ruimtelijke ordening wordt voor de beoordeling van de claim een onafhankelijk en deskundig adviseur aangewezen.	De beoordeling van deze claim is zeer complex, mede gezien de lange periode waarop deze zaak betrekking heeft. Om inzicht te krijgen wordt een conceptbeoordeling van de claim opgevraagd bij een onafhankelijk deskundige adviseur.	Er is bij een onafhankelijk deskundige adviseur een conceptbeoordeling aangevraagd en ontvangen. Recentelijk heeft de rechter uitspraak gedaan en de claim afgewezen. Er kan nog wel een herzieningsverzoek ingediend worden.	2%	1	356.345	3	3	7.127
Participatiewet uitkeringen (PW)								
De PW is een open-einde-regeling. Dat houdt in dat eventuele overschrijdingen op deze taak voor risico van de gemeente is. Het risico-bedrag is gebaseerd op het totaal aan uitkeringen aan de gemeente volgens de Participtiewet.	Beheersing vindt plaats binnen de GR FermWerk Periodiek ontvangt de gemeente kwartaal- rapportages over realisatie van taken en middelen	Door de T-2 systematiek van de BUIG was het risico 2023 nagenoeg gelijk aan de verwachting.	5%	1	1.755.000	5	5	87.750
Toename bijstandsuitkeringen door Corona. Door de Corona-uitbraak is de verwachting dat het aantal bijstandsuitkeringen met een factor 0,20 tot 1 (of meer) kan zal toenemen. Door de t-2 vergoedingssystematiek. Vooraf aan Corona werden 103 bijstandsuitkeringen verstrekt	Daadwerkelijke trendcijfers worden periodiek gerapporteerd door Fermwerk.	Het aantal uitkeringen levensonderhoud is in 2023 gedaald.Het aantal uitkeringen bijzondere bijstand en andere minimaregelingen is gestegen			pm			nntb
Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) excl. decentralisatie								
De WMO is een open-einde-regeling. Dat houdt in dat eventuele overschrijdingen op deze taak voor risico van de gemeente is. Het gaat hierbij met name om huishoudelijke hulp, woon- en vervoersvoorzieningen. Door invoering van het abonnementstarief en loonontwikkeling bij huishoudelijke hulp is de kans groot dat de totale kosten zullen gaan stijgen. Zonder compensatie via de Rijksbijdrage komen deze méérkosten voor rekening van de gemeente.	1. Toewijzing voor ondersteuning worden binnen de grenzen van de wet individueel bepaald en gemonitord, waardoor de kosten beheersbaar blijven.	Binnen de posten die vallen onder de clientgebonden kosten Wmo zijn diverse voor en nadelen die elkaar grotendeels compenseren. Een uitzondering daarop zijn de woningaanpassingen. In 2023 zijn er iets minder incidentele uitgaven geweest dan voorgaande jaren. Er is hierdoor een lichte onderschrijding van ca. € 100.000,-	5%	1	1.856.000	5	5	92.800
Jeugdzorg								
De jeugdzorg is een open-einderegeling. Dat houdt in dat eventuele overschrijdingen op deze taak voor risico van de gemeente is. Het grootste risico's betreft voornamelijk de complexe dure zorgtrajecten, waarbij incidentele zorgbehoeften tot forse extra uitgaven kunnen leiden. Bovendien is de zorgvraag ad hoc en is er nog beperkt historisch inzicht in de kostenontwikkeling. Zonder compensatie via de Rijksbijdrage komen eventuele méérkosten voor rekening van de gemeente.	1. Toewijzing voor ondersteuning worden binnen de grenzen van de wet individueel bepaald en gemonitord, waardoor de kosten zo beheerst mogelijk blijven.	Binnen de posten die vallen onder de clientgebonden kosten Jeugd zijn diverse voor en nadelen die elkaar grotendeels compenseren. Er is sprake van een minimale onderschrijding.	5%	1	2.725.000	5	5	136.250
Verstrekte leningen								
Uit hoofde van de publieke taak heeft de gemeente leningen verstrekt aan de Stichting Zwembad, Stichting Kunstgras Montfoort en een voetbalvereniging.	Het beleid is erop gericht om de leningenportefeuille zo beperkt mogelijk te houden.	Het risicobedrag is gebaseerd op de omvang van de leningen, conform jaarrekening 2023. Gezien de stabiele trend en de beperkte omvang van de portefeuille blijft het percentage gehandhaafd	10%	2	114.000	3	6	11.400

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Herijking gemeentefonds								
Het gemeentefonds is een van de belangrijkste inkomsten voor de gemeente Montfoort. Vanaf 2021 is er sprake van herijking van de onderliggende verdelingssystematiek van het Gemeentefonds. De bijgestelde planning is dat per 1-1-2023 de nieuwe verdeling/herijking wordt ingevoerd. Deze nieuwe verdeling wordt uitgevoerd door BZK. De VNG en de ROB hebben hun advies uitgebracht over de nieuwe herverdeling en hun twijfels geuit. Vanaf 2023 vinden wel evaluatie-onderzoeken door BZK uit n.a.v. de herijking, want er zijn voordeel - en nadeelgemeenten. Eventuele correcties kunnen nog volgen. Volgens de laatst bekende herverdeling is Montfoort een voordeelgemeente, € 1,- per inwoner (totaal maakt dat circa € 14.000,-). Het risico bestaat dat het huidige voordeel (van € 1,- per inwoner) een keer, n.a.v. een evaluatie-onderzoek van BZK, wordt bijgesteld. Die bijstelling kan dus voordelig maar ook nadelig uitpakken.	Het blijven volgen van de ontwikkelingen omtrent de herijking en daar waar mogelijk invloed uit te oefenen en gesprekken aan te gaan.	Het contacteren van de fondsbeheerder, de VNG en de ROB om onze standpunten over te brengen. Op basis van de huidige inzichten is het aannemelijk dat het huidige voordeel in de toekomst een keer wordt bijgesteld.	50%	4	14.000	3	12	7.000
Gemeenschappelijke regelingen								
De gemeente kan worden geconfronteerd met financiële tegenvallers van verbonden partijen. Door deelname verplicht de gemeente zich namelijk ook om bij te dragen in eventuele extra méérkosten. Op basis van de informatie uit de paragraaf verbonden partijen wordt per verbonden partij ingegaan op de stand van zaken (zie tabel hieronder). Doordat de gemeente steeds meer samenwerkt met andere gemeenten, kunnen de risico's niet meer zelfstandig beheerst worden. Samenwerking hierin is dus van groot belang, maar ook lastig wanneer er verschillen van inzicht tussen gemeenten rondom de waargenomen risico's zijn.	We brengen de risico's zo goed mogelijk in beeld door de verbonden partijen scherp te monitoren via het accounthouderschap. Het benodigde weerstands-vermogen is gebaseerd op de omvang van de totale bijdrage en niet per regeling bepaald. Toegezonden kadernota's van GR-en worden beoordeeld op de getoonde budgettaire ontwikkeling. Waar noodzakelijk wordt hierop gereageerd via zienswijze en/of afgestemd met de eigen vertegenwoordiger binnen AB	Het door een GR gevraagde extra budget wordt beoordeeld op de parameters voor kostenontwikkeling conform de septembercirculaire. Toegezonden kadernota's van GR-en zijn beoordeeld op de getoonde budgettaire ontwikkeling. Waar noodzakelijk is hierop gereageerd via zienswijze en/of afgestemd met de eigen vertegenwoordiger binnen AB. De totale budgetmutatie tussen de primaire begroting en de werkelijk kosten bedroeg (6.863.000-/-6.656.000 = 206.000) voordeel. Dit betreft dus een voordeel, valt daarmee binnen het vastgestelde risicobudget.	Per GR een ander %	3	5.179.900	3	9	398.328
Gemeenschappelijke regelingen met een verschoven debiteurenbeheer, namens de gemeente, kunnen een post dubieuze debiteuren vormen. Conform recente jurisprudentie behoort het vormen van een voorziening ter dekking van dit risico niet bij de GR te worden gedaan, maar bij de opdrachtgever (de gemeente).	Als opdrachtgever is het zicht op de uitvoering van debiteuren-beheer en het beoordelen van risico's niet inzichtelijk. Een evt. voorziening dubieuze debiteuren kan de gemeente daarom niet onderbouwen met documenten richting accountant/ ihkv rechtmatigheid	Het opnemen van een noodzakelijke voorziening wordt vervangen door het benoemen van dit punt in de risico-paragraaf en wordt het fin risico opgevangen binnen het gevormde weerstands-vermogen ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling (hierboven)	zie	2	hierboven			
Energie prijzen								
Eind 2022 lopen de huidige energiecontracten, die Montfoort heeft afgesloten met Eneco (elektra) en Gazprom (gas) allebei af. Daarom is in 2022 gestart met de aanbesteding van nieuwe energieleveranciers. Naar verwachting zullen in de nieuwe contracten fors hogere tarieven van toepassing zijn. De exacte financiele gevolgen en implicaties zijn voor nu onbekend. Medio 2023 zal hierover meer bekend worden.	Zodra de nieuwe energie-contracten bekend zijn, de financiële effecten ervan melden en verwerken in het eerst volgende P&C-document.	Het blijven monitoren van de ontwikkelingen. Lopende 2023 is het budget voor energie en brandstof bijgeraamd met 2x 600.000,- voor 2023 en 2024. Deze bijraming verlaagt het risico aanzienlijk. In 2023 is gebleken dat er sprake is van een onderschrijding van circa € 160.000,-. Ook de realisatie valt mee ten opzichte van de bijraming.	5%	1	300.000	3	3	15.000
Kapitaallasten								
Door de ontwikkelingen op Europees niveau (met name door het huidige ECB-beleid) kan de gemeente geconfronteerd worden met een stijgende rente, voor het aantrekken van leningen. Een stijging van de rente zal leiden tot een verhoging van de kapitaallasten.	Het blijven monitoren van de ontwikkelingen op de kapitaalmarkt en leningen markt.	Het blijven monitoren van de ontwikkelingen op de kapitaalmarkt en leningen markt	pm		pm	pm	pm	0
Implementatie Omgevingswet								
De invoering van de Omgevingswet staat nu gepland op 1-1-2024. Voor het implementeren van deze wet moeten kosten worden gemaakt. Deze invoeringsdatum is al meerdere opgeschoven door het Rijk, omdat er vertragingen waren. Op het moment van het opstellen van de begroting 2023 is er op Rijksniveau wederom sprake van vertraging. Het risico bestaat dat de invoeringsdatum weer wordt doorgeschoven.	Het intern voorbereiden van de implementatie en het blijven monitoren van de ontwikkelingen.	Door het regelmatig uitstellen van het invoeren van de Omgevingswet zijn reeds de benodigde voorbereidingen getroffen. Om die reden is het budget invoering Omgevingswet afgeraamd met € 110.000,- Het risico worden daarom laag ingeschat. Zodra de invoering definitief bekend is, dan wordt daarover in het eerstvolgend PC-document over gerapporteerd. Tevens worden de ontwikkelingen op Rijksniveau met de voet gevolgd. De invoering is uiteindelijk doorgeschoven naar 1 januari 2024	5%	1	110000	3	3	5.500
Totaal becijferde risico's excl. Grondexploitaties								**1.115.155**
Grondexploitaties								
Risico's op grondexploitaties worden grotendeels bepaald door marktontwikkelingen.	De risico's op de grondexploitaties worden jaarlijks becijferd en verwerkt in het meerjarenprogramma grondbedrijfsfunctie (MPG).	In 2023 is de Voorvliet definitief afgerond. Er zijn verder geen actieve GREX-en in 2023.	n.v.t.		n.v.t.			0
Totaal becijferde risico's incl. grondexploitaties								**1.115.155**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Toelichten risicobedrag Verbonden partijen

Voor het bepalen van het risico, dat de gemeente loopt door deelname aan diverse verbonden partijen, wordt per gemeenschappelijke regeling een inschatting gemaakt van het risicobedrag en grootte van het risico in procenten. Hieronder treft u de berekening van dit bedrag aan. Het totaal is opgenomen in de inventarisatie van risico's in de tabel hierboven.

Verbonden partij	Totale bijdrage in 2023 in €	Correctie i.v.m. afzonderlijke geldstromen	Bijdrage t.b.v. risico-berekening in 2023 in €	Risico in %	Risicobedrag in €
Afvalverwijdering Utrecht (AVU)	553.450	0	553.450	5%	27.673
Belasting Samenwerking Rivierlanden (BSR)	292.428	0	292.428	5%	14.621
Gemeentelijke GezondheidsDienst regio Utrecht (GGDrU)	610.269	0	610.269	5%	30.513
Veiligheidsregio Utrecht (VRU)	871.297	0	871.297	5%	43.565
Regionaal Historisch Centrum Rijnstreek/Lopikerwaard (RHC)	65.788	0	65.788	5%	3.289
Omgevingsdienst Regio Utrecht (ODRU)	684.776	0	684.776	10%	68.478
Ferm Werk (FW)	4.039.933	1.938.041	2.101.892	10%	210.189
Totaal	**7.117.941**		**5.179.900**		**398.328**

Verhouding benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Bij het bepalen van het benodigde weerstandsvermogen wordt aangenomen dat de algemene reserve een minimale omvang van € 1 miljoen moet hebben om risico's op te kunnen vangen. Dit bedrag is exclusief het risico op grondexploitaties, omdat hiervoor een aparte reserve wordt aangehouden. In bovenstaande tabel is het benodigde bedrag nader onderbouwd en op basis van de beschreven risico's bepaald op € 1,1 miljoen excl. grondexploitaties. Daarnaast is gekeken naar het weerstandsvermogen als de risico's en de reserve voor het grondbedrijf wél worden meegenomen.

Conform ons financieel beleid moet de factor voor het weerstandsvermogen minimaal 1,5 zijn. Met 5,11 (exclusief grondexploitaties) wordt daar aan voldaan.

Omschrijving (bedragen in €)	Exclusief grondexploitaties	Inclusief grondexploitaties
Beschikbare incidentele weerstandscapaciteit (a)	5.693.792	5.693.792
Benodigde weerstandscapaciteit (zie totaal risico's) (b)	1.115.155	1.115.155
Ruimte in de weerstandscapaciteit o.b.v. 1,5 --> (a-(1,5 x b))	4.021.059	4.021.059
Factor weerstandsvermogen (a/b)	**5,11**	**5,11**

Het beleid omtrent de aanwending van de weerstandscapaciteit

Wanneer risico's zich voordoen kan dit leiden tot kosten voor de gemeente. In zo'n geval wordt mogelijk de financiële positie van de gemeente aangetast en moeten maatregelen worden getroffen om de gewenste situatie weer te bereiken. Het volgende is van toepassing met betrekking tot risicobeheer.

1. Allereerst worden tijdig beheersmaatregelen genomen, zoals het op orde krijgen van processen, de inzet van gekwalificeerd personeel en het verzekeren tegen bepaalde risico's.
2. Wanneer beheersmaatregelen niet werken, dan wordt gekeken of de schade uit de daarvoor bedoelde programmabudgetten kan worden betaald of uit de post onvoorzien.
3. Als dat niet mogelijk of bestuurlijk ongewenst is, dan wordt de algemene reserve aangesproken; onderdeel van de algemene reserve is de benodigde weerstandscapaciteit. Hierbij wordt aangegeven op welke wijze gezorgd wordt dat de algemene reserve hoog genoeg blijft voor het opvangen van risico's.
4. Als de algemene reserve niet toereikend is, zal een beroep worden gedaan op de bestemmingsreserves. Ook in dit geval zal aangegeven worden op welke wijze de reserves worden aangevuld en wat de consequenties zijn voor het voorgenomen beleid.
5. In het geval de algemene reserve en de bestemmingsreserves tekortschieten, wordt de raad voorgesteld om de gemeentelijke belasting te verhogen of om te bezuinigen.

Kengetallen

Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) bepaalt dat gemeenten voortaan een basisset van vijf financiële kengetallen moeten opnemen in de begroting en de jaarrekening. Doel van deze kengetallen is de raad op eenvoudige wijze inzicht te geven in de financiële positie van de gemeente.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Het gaat om de volgende kengetallen:
- Netto schuldquote en de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen.
- Solvabiliteitsratio.
- Grondexploitatie.
- Structurele exploitatieruimte.
- Belastingcapaciteit.

Kengetal	Rekening 2020	Rekening 2021	Rekening 2022	Rekening 2023
Netto schuldquote	55,5%	48,5%	42,6%	73,3%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	54,9%	48,0%	42,6%	73,3%
Solvabiliteitsratio	11,2%	11,3%	13,7%	21,1%
Grondexploitatie	5,1%	-0,2%	-0,2%	0,0%
Structurele exploitatieruimte	0,4%	0,8%	3,9%	5,9%
Belastingcapaciteit	116,9%	124,7%	124,6%	124,2%

Toelichting:

Netto schuldquote (inclusief verstrekte leningen en hiervoor gecorrigeerd)

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. Een normale netto schuldenlast ligt voor gemeenten tussen 0% en 90%. Als de netto schuldquote tussen 90% en 130% ligt, is de gemeenteschuld hoog en dient deze niet verder toe te nemen. Een quote boven de 130% wordt algemeen beschouwd als te hoog. Voor Montfoort ligt dit cijfer dus ruim binnen de veilige marge. Doordat de lening (circa € 12 miljoen) is aangegaan voor de financieren van het scholengebouw Kindcentrum verspringt de netto schuldquote wel in 2023.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de gemeente. Dit cijfer ligt bij gemeenten doorgaans rond de 30%. Voor Montfoort ligt dit kengetal lager dan de norm en komt voor 2023 uit op 18%. Dit geeft aan dat de financiële weerbaarheid van de gemeente wel is toegenomen, maar ook onder druk blijft staan en de gemeente verhoudingsgewijs nog te weinig eigen vermogen heeft ten opzichte van de hoeveelheid aangetrokken vreemd vermogen.

Grondexploitatie

Dit kengetal geeft weer hoe de waarde van de grond zich verhoudt tot de totale (geraamde) baten. In de gemeente Montfoort is er nog 1 openstaande grondexploitatie, Voorvliet, deze is in 2023 afgerond.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de gemeente heeft om de eigen structurele lasten te dragen of welke structurele stijging van de baten of daling van de lasten daarvoor nodig is. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van leningen) te dekken. De structurele exploitatieruimte laat voor de gemeente Montfoort een positief kengetal zien. Dat betekent dat de gemeente meer structurele baten heeft dan lasten en daardoor de nodige ruimte heeft om eventuele lastenstijgingen op te vangen.

Belastingcapaciteit

Dit kengetal geeft inzicht hoe de belastingdruk in de gemeente zich verhoudt ten opzichte van het landelijk gemiddelde. De belastingcapaciteit geeft inzicht in de mate waarin bij het voordoen van een financiële tegenvaller in het volgende begrotingsjaar kan worden opgevangen of ruimte is voor nieuw beleid. Een kengetal boven de 100% geeft aan dat de lasten van de gemeente boven het landelijk gemiddelde liggen. Voor de gemeente Montfoort komt het kengetal voor de belastingcapaciteit boven de 100% uit. Dit betekent dat de gemeente minder mogelijkheden over heeft om via belastingverhoging bij te sturen. Hiermee is de wendbaarheid van de gemeente om tegenvallers op te vangen beperkter dan gemiddeld.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Duiding van de kengetallen

De kengetallen geven, in hun samenhang, een beeld over hoe de financiële gezondheid van de gemeente ervoor staat. Uit de gepresenteerde kengetallen komt een beeld naar voren van een gemeente, die in bewolkt weer met hier een daar een opklaring verkeert.

De solvabiliteit is toegenomen en is uitgekomen op 18%. Dit geeft aan dat het eigen vermogen is verbeterd, maar ondanks dat het voor de gemeente ook nog lastig kan worden om aan haar verplichtingen te voldoen. Aan de andere kant is een versteviging van de financiële positie zichtbaar in de stijging van kengetal voor de structurele exploitatieruimte. Deze indicator geeft aan dat er de nodige speelruimte is om (een stijging van) de structurele lasten op te vangen.

Door het aantrekken van de lening voor de bouw van het scholencomplex Kindcentrum is de schuldquote gestegen. Het aandeel vreemd vermogen ten opzichte van het totaal vermogen is namelijk gestegen. Rest de vraag of de gemeente nog financieel kan bijsturen aan de batenkant: door het verhogen van de eigen inkomsten. Uit het kengetal van de belastingcapaciteit kan men concluderen dat de gemeente hier weinig meer mogelijkheden heeft, maar mogelijk is wel een positieve trend zichtbaar. Deze indicator staat ver boven de 100% waaruit blijkt dat de belastingdruk voor de inwoners van de gemeente Montfoort hoger is dan gemiddeld in Nederland. De beperkte mogelijkheid tot sturing op de baten wordt mede onderbouwd door de beperkte omvang van de nog aanwezige onbenutte belastingcapaciteit van € 669.000. Echter deze onbenutte capaciteit is wel toegenomen ten opzichte van 2022 (€ 207.000,-).

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Portefeuillehouder(s): C. van Dalen

Intro

De gemeente Montfoort heeft veel eigendommen in de openbare ruimte liggen. De paragraaf kapitaalgoederen gaat over het onderhoud van deze kapitaalgoederen. We spreken dan over de buitenruimte, inclusief de ondergrondse infrastructuur, die in beheer en onderhoud van de gemeente is. De paragraaf heeft betrekking op de kapitaalgoederen die vallen onder de begrotingsproducten:

De opzet van deze paragraaf is als volgt:
- Ontwikkelingen in het areaal
- Status van de beheerplannen;
- Kwaliteit van de kapitaalgoederen;

In cijfers betekenen de ontwikkelingen van het areaal het volgende:

Onderdeel	Eenheid	Areaal 2022	Areaal 2023	Toe/ afname %	Toelichting
Openbaar groen	M2	477.524	465.632	-2,49%	Aanpassing in areaal door bv aanleg parkeerplaatsen
Bomen	St	7.862	7.741	-1,54%	
Spelen	St	291	292	0,34%	
Verharding	M2	640.321	665.726	3,97%	Door aanleg parkeerplaatsen en bredere wegen
Openbare verlichting	St	2.745	2.755	0,36%	
Weg- en straatmeubilair	St	275	275	0,00%	
Riolering	M1	82.800	82.800	0,00%	Uit Gemeentelijk Rioleringsplan
Water	M2	20.628	20.628	0,00%	
Oeverbescherming	M1	12.050	12.050	0,00%	
Marktkasten	St	3	3	0,00%	
Kunstwerken	St	36	36	0,00%	
Gebouwen	St	35	35	0,00%	
Gronden (met overeenkomst)	St	16	16	0,00%	

Status van de beheerplannen

Vanaf 2019, na de ontvlechting van UW Samenwerking, is er gewerkt aan verschillende beheerplannen. Het resultaat is dat we op dit moment de echt noodzakelijke beheerplannen beschikbaar hebben. Uiteraard zijn er altijd wel wensen, echter deze hebben geen directe noodzaak en brengen ook geen risico met zich mee.
In de onderstaande tabel staan de betreffende beheerplannen met de status en planperiode. Daarnaast is opgenomen of en hoe goed de middelen voor het onderhoud (klein- en grootonderhoud) en de vervanging zijn opgenomen in de begroting. Vanwege het feit dat een antwoord heel anders kan worden uitgelegd wordt de betekenis in de kolom opmerkingen kort toegelicht.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Beheerplan	Looptijd van / tot	Financiële vertaling in begroting?	Opmerkingen	Achterstallig onderhoud?
Openbaar groen (niet aanwezig)	Nog op te stellen	Onderhoud: Ja; Vervanging: deels	Het beheerplan wordt geactualiseerd. Voor nu geldt dat vervanging van groen voor 10% gebudgetteerd is in de exploitatie.	Nee, door project Bloemrijk*
Bomenbeheerplan	2020/ 2023	Onderhoud: Ja; Vervanging: Ja	Voor de vervanging is voldoende gebudgetteerd in de begroting.	Nee
Speelbeheerplan	2022/ 2030	Onderhoud: Ja; Vervanging: Ja	Voor vervanging zijn kredieten aanwezig.	Nee
Beheerplan begraafplaatsen	2022/ 2025	Onderhoud: Ja; Vervanging: nvt	Onderdelen vallen onder de andere beheerplannen	Nee
Wegenbeheerplan	2022/ 2026	Onderhoud: Ja; Vervanging: Nee	Met groot onderhoud kan kwaliteit behouden blijven, vervanging is vaak niet nodig.	
Beheerplan openbare verlichting	2021/2031	Onderhoud: Ja; Vervanging: Ja		Nee*
Weg- en straatmeubilair (niet aanwezig)	ntb	Onderhoud: Ja; Vervanging: deels	Vanuit de begroting worden elementen vervangen	Nee
Gladheidsbeheerplan	2019/ 2025	Onderhoud: Ja Vervanging: nvt		Nvt
Gemeentelijk rioleringsplan	2019/ 2023	Onderhoud: Ja Vervanging: Ja	Met het vaststellen van het GRP is het onderhoud en vervanging geregeld.	Nee
Beheerplan water (baggeren en duikers)	2013/2022	Onderhoud: Ja Vervanging: nvt		Nee
Beheerplan oeverbescherming	Nog op te stellen	Onderhoud: deels; Vervanging: Ja	Het onderhoud betreft vooral vervanging en zeer beperkt (klein) onderhoud.	Nee
Nota afvalstoffen	2020	Onderhoud: Ja		Nvt
Beheerplan kunstwerken	2021/ 2030	Onderhoud: Ja; Vervanging: Nee	In budget zitten middelen voor klein onderhoud, voor groot onderhoud incidenteel	*
Tractieplan	Nog op te stellen	Onderhoud: Ja; Vervanging: middels kredieten	Investering wordt meegenomen in begroting, kleine reserve aanwezig.	Nee
MJOP Gebouwen	2017-2026	ja		Nee

* Zie de onderstaande toelichting op de tabel

Uitleg/ toelichting op beheerplannen

Openbaar groen: Met het project Bloemrijk Montfoort zijn veel slechte heestervakken omgevormd tot bloemrijke vakken, een erg mooie en fraaie toevoeging aan het beeld van de gemeente. Hierdoor is er op dit moment geen achterstand. Echter op een zeker moment zijn er wel middelen noodzakelijk voor het vervangen van het openbaar groen, mochten de middelen uitblijven, dan komt daar ook een “ja” te staan.

Openbare verlichting: door het besluit om de openbare verlichting in eigendom over te nemen en tevens een moderniseringsslag te maken is de kwaliteit van de verlichting erg goed. Eventuele achterstand zijn daarmee in de afgelopen jaren weggewerkt. In 2021 is gewerkt aan een nieuw beheerplan voor de openbare verlichting waarbij alle modernisering en veranderingen zijn meegenomen.

Kunstwerken: Net als bij de openbare verlichting is er gewerkt aan een nieuw beheerplan op basis van een technische inspectie aan alle kunstwerken. De uitkomsten daarvan zijn globaal vertaald en

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

gefaseerd in het beheerplan. Tijdens de inspectie is geconcludeerd dat zes kunstwerken aangepakt moeten worden. Middels kredieten zijn de eerste kunstwerken(bruggen) reeds onderhouden en kunnen voor langere tijd weer veilig gebruikt worden.

Kwaliteit

In dit onderdeel van deze paragraaf wordt een weergave gegeven van de raadskeuzes voor de onderhoudsniveaus van de verschillende elementen in de openbare ruimte. Dit geldt overigens niet voor alle onderdelen, voor onder andere de speeltoestellen, de gebouwen, de bruggen en sluis, de tractie en het functioneren van de watergangen gelden externe normen. Veel onderdelen van de openbare ruimte kunnen volgens de beeldsystematiek en de normen van de CROW worden gemonitord. Bij gebouwen gebeurt het monitoren door middel van de NEN-normen.

In de onderstaande tabel zijn voor ieder beheerplan verschillende onderdelen opgenomen die aangeven welke kwaliteit is gekozen en hoe dit wordt gemonitord, zo is de frequentie, de normering/ methode en de uitvoering beschreven. De eerste tabel betreft een legenda voor de beeldkwaliteit.

Legenda voor CROW-beeldkwaliteit:

Kwaliteit		Omschrijving
A+	Zeer goed	Ongeschonden, net nieuw aangelegd
A	Goed	Mooi en comfortabel
B	Voldoende	Functioneel
C	Matig	Onrustig beeld, enige vorm van hinder, aanloop naar achterstallig onderhoud
D	Te slecht	Kapitaalvernietiging, uitlokking van vernieling, functieverlies, juridische aansprakelijkheid

Onderdeel	Kwaliteit	Frequentie	Normering	Uitgevoerd door
Openbaar groen	C	Maandelijks	CROW-beeldkwal.	Intern
Bomen	C	¼ per jaar	CROW-beeldkwal.	Intern/ Extern
Bloemrijk Montf.	A	Maandelijks	CROW-beeldkwal.	Intern
Spelen	A	Maandelijks	Warenwet	Intern/ Extern
Begraafplaatsen	A	Maandelijks	CROW-beeldkwal.	Intern
Verharding	C	1 x per 2 jaar	CROW- nr. 146	Extern
Openbare verlichting	C	Jaarlijks	Scheefstand, schade, lamp	Intern/ Extern
Wegmeubilair	C	Maandelijks	CROW-beeldkwal.	Intern
Gladheid	Nvt	Indien noodzakelijk	Geen normen beschikbaar	Intern
Riolering	Nvt	Inspectie 1/7 deel	CROW-normen	Extern
Duikers	Nvt			
Water	Nvt	Jaarlijks	Waterkeur	Extern
Oeverbescherming	C		CROW	Intern
Zwerfafval	C	Maandelijks	CROW-beeldkwal.	Intern
Afvalstoffen	Nvt	Jaarlijks	Scheidingsmeter	Extern
Marktkasten	Nvt	Jaarlijks	Technische normen	Extern
Sluis en bruggen	Nvt	1 x per 4 jaar.	Technische normen	Extern
Tractie	Nvt	Jaarlijks	APK-Keuring	Extern
Gebouwen	3	Om de 4 jaar	NEN 2767	Extern

Conclusies

Om een goed en compleet overzicht te geven, is hieronder een tabel opgenomen met daarin de conclusies over de beheerplannen waarin de vraag wordt beantwoord welke goed in de begroting zijn verwaald. Als dit niet het geval is wat is dan het jaarlijks benodigde bedrag om geen achterstanden op te lopen en de openbare ruimte tot in de eeuwigheid te kunnen onderhouden.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Relatie beheerplan en de risico's

Beheerplan	Financieel tekort / ruimte	Opmerking
Openbaar groen	PM	Vervanging is deels opgenomen in begroting, deels niet. Volgt vanuit het nog op te stellen beheerplan, nog geen risico.
Kunstwerken (Sluis en bruggen)	PM	Afhankelijk van de resultaten uit het nader onderzoek is er een financieel risico.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

3.4 Financiering

Portefeuillehouder(s): W. van Wikselaar

Algemeen

De paragraaf Financiering is op grond van de Wet financiering decentrale overheden (FIDO) en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) een verplicht onderdeel van de gemeentebegroting en jaarrekening. De paragraaf is een weergave van de wijze waarop de financieringsfunctie (het stelsel van leningen, beleggingen en garanties) binnen de gemeente is ingericht.

De uitvoering van de treasury vindt zijn weerslag in deze paragraaf. Treasury is een proces binnen een organisatie dat tot doel heeft het financieringsmanagement en het cashmanagement te optimaliseren en te waarborgen dat het bedrijf aan zijn verplichtingen tegenover schuldeisers kan voldoen. Het treasurybeleid wordt gevoerd vanuit de door de raad vastgestelde financiële verordening en het treasurystatuut, daarnaast op onderdelen door wetgeving van de centrale overheid.

Financieringspositie en -resultaat

Financieringspositie

De financieringspositie wordt bepaald door de boekwaarde van de activa af te zetten tegen de beschikbare financieringsmiddelen in het eigen vermogen (reserves) en vreemd vermogen (langlopende geldleningen en voorzieningen). Als de waarde van de activa lager is dan de financieringsmiddelen spreken we van een financieringsoverschot, als de waarde hoger is van een financieringstekort. In het volgende schema is het verloop van de financieringspositie van de gemeente Montfoort per jaar ultimo over 2022 en 2023 en de verwachte financieringspositie 2024 tot en met 2027 weergegeven.

Financieringspositie 2022-2027 (bedragen x € 1.000.000)						
	2022	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Vaste activa						
Im- en Materieel	28,2	40,1	45,7	45,8	45,4	43,3
Financieel	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1
Onderhanden werk	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totaal vaste activa	**28,4**	**40,3**	**45,9**	**46,0**	**45,5**	**43,4**
Financieringsmiddelen						
Opgenomen leningen	27,9	26,6	25,2	23,8	22,3	20,9
Voorzieningen	7,7	7,8	8,7	9,3	9,8	10,3
Reserves	3,5	5,8	5,2	5,7	6,1	6,6
Resultaat	3,0	3,2	1,6	1,8	0,3	-0,1
Totaal vaste passiva	**42,1**	**43,4**	**40,7**	**40,6**	**38,5**	**37,7**
Financieringspositie (ultimo)	13,7	3,1	-5,2	-5,4	-7,0	-5,7
Financieringspositie (gem. in het jaar)	**7,2**	**8,4**	**-1,1**	**-5,3**	**-6,2**	**-6,4**

In 2023 zijn er geen vaste geldleningen aangetrokken. Naar de actuele inzichten loopt het financieringstekort in de toekomst op en is mogelijk opnieuw een beroep op de kapitaalmarkt nodig. De wijze van dekking hangt onder meer af van het daadwerkelijk verloop van de verwachte investeringen en de renteverwachting.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Financieringsresultaat

Investeren kost geld. Aan investeringen wordt daarom een interne rente toegerekend. Voor financieel vaste activa geldt dat er een contractueel overeengekomen rente aan de debiteur wordt toegerekend. Als we de som van beiden verlagen met de rente die we moeten betalen over de opgenomen geldleningen weten we het effect van de financiering op de begroting (financieringsresultaat). In het volgende overzicht is het gerealiseerde financieringsresultaat over 2022 en 2023 en het begrote financieringsresultaat over 2024 tot en met 2027 weergegeven.

Financieringsresultaat 2022-2027 (bedragen × € 1.000.000)						
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Rentebaten:						
Toegerekende rente aan investeringen	0,3	0,3	0,8	0,9	0,9	0,9
Toegerekende rente aan grondexploitaties	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ontvangen rente	0,0	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Totaal rentebaten	**0,3**	**0,6**	**0,8**	**0,9**	**0,9**	**0,9**
Rentelasten:						
Betaalde rente van geldleningen	0,3	0,6	0,6	0,5	0,5	0,5
Rente over financieringstekort	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totaal rentelasten	**0,3**	**0,6**	**0,6**	**0,5**	**0,5**	**0,5**
Berekend financieringsresultaat	**0,0**	**0,0**	**0,2**	**0,4**	**0,4**	**0,4**
Financieringsresultaat volgens MJB	0,1	0,1	0,3	0,3	0,3	0,3
Verschil	**-0,1**	**-0,1**	**-0,1**	**0,1**	**0,1**	**0,1**

Rentetoerekening aan investeringen

Bij de begroting 2023 is uitgegaan van een renteomslagpercentage aan investeringen van 1,0%. Bij de voorjaarsrapportage is dit percentage bijgesteld naar 2%. Doordat er in 2023 een hogere rentevergoeding op het uitstaande geld bij de schatkist is ontvangen, is incidenteel voor de berekening van het omslagpercentage bij de jaarrekening 2023 het percentage weer voor 2023 op 1% gesteld. Dat leverde voor het taakveld treasury een nadeel op terwijl in de programma's een voordeel op de kapitaalasten(rente) is ontstaan.

Conform de stellige uitspraken van de commissie BBV wordt een correctie verplicht gesteld als de afwijking groter is dan 25%. Voor jaarrekening 2023 was dit het geval.

Schema rentetoerekening realisatie jaar 2023							
a. De externe rentelasten over de korte en lange financiering						609.501	
b. De externe rentebaten (idem)				-/-	€	-342.692	
Saldo rentelasten en rentebaten						266.809	
C1. De rente die aan de grondexploitatie wordt doorberekend	-/-	€	-				
C2. De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld wordt toegerekend	-/-	€	-				
C3. De rentebaten van doorverstrekte leningen waar een specifieke lening voor is aangetrokken, die aan het betreffende taakveld wordt toegerekend	+/+	€	-				
						-	
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente					€	266.809	
d1. Rente over eigen vermogen				+/+	€	-	
d2. Rente over voorzieningen				+/+	€		
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente					€	266.809	
e. De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)				-/-	€	-289.151	*
f. Renteresultaat op het taakveld Treasury					€	22.341	
* De boekwaarde van de activa die integraal zijn gefinancierd per 1 januari bedragen						28.282.538	
De aan taakvelden toegerekende rente bedraagt						289.151	
Percentage afwijking tussen de werkelijke rentelasten en toegerekende rentelasten						1,02%	

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Wet FIDO en financiering
De Wet FIDO heeft tot doel decentrale overheden een kader te geven om renterisico's op leningen zo beperkt mogelijk te houden. Renterisico ontstaat door wijzigingen in rentepercentages van opgenomen leningen en kasgeldleningen. Er zijn twee verplichte richtlijnen in de Wet FIDO om de renterisico's te bewaken en te beheersen; de kasgeldlimiet voor korte financiering en de renterisiconorm voor lange financiering.

Kasgeldlimiet
De kasgeldlimiet stelt een grens aan het bedrag dat met kort geld (korter dan één jaar) mag worden gefinancierd. Dit is een door de overheid vastgesteld percentage (momenteel 8,5%) van de begrote lasten per jaar. Als de gemiddelde korte financiering de limiet overschrijdt is consolidatie nodig door middel van het afsluiten van een lange financiering.

Kasgeldlimiet Montfoort 2023-2027 (bedragen × € 1.000)					
	2023	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Begrote lasten	33.241	35.308	34.204	33.400	33.468
Kasgeld limiet (8,5%)	2.825	3.001	2.907	2.839	2.845

Er is gedurende 2023 geen kasgeldlening aangetrokken. Overschrijding van de kasgeldlimiet is derhalve niet aan de orde geweest.

Renterisiconorm
Ook voor renterisico's in de lange financiering is in de Wet FIDO een norm gesteld. Deze norm, de renterisiconorm, bedraagt 20% van de stand van de vaste schuld per 1 januari. De vaste schuld is hierbij gedefinieerd als de opgenomen leningen met een rentetypische looptijd groter of gelijk aan één jaar. Met andere woorden: de Wet FIDO acht het renterisico aanvaardbaar in de tijd gespreid als een bepaald jaar niet meer dan 20% van per 1 januari geldende restschuld van opgenomen leningen aan renteaanpassing onderhevig is. In het volgende overzicht staat de verwachte ontwikkeling van de renterisiconorm (in € 1.000) bij gemeente Montfoort vermeld.

Renterisico 2023-2027 (bedragen x € 1.000)						
	berekening	**1-1-2023**	**1-1-2024**	**1-1-2025**	**1-1-2026**	**1-1-2027**
Renteherziening vaste schuld og	a	0	0	0	0	0
Renteherziening vaste schuld ug	b	0	0	0	0	0
Netto renteherziening	**c=a-b**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Nieuw aangetrokken schuld	d	0	0	0	0	0
Nieuw verstrekte leningen	e	0	0	0	0	0
Netto nieuwe schuld	**f=d-e**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Betaalde aflossingen	g	1.402	1.405	1.409	1.413	1.417
Herfinanciering	h=laagste f of g	0	0	0	0	0
Renterisico	**i=c+h**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Renterisiconorm						
Vaste schuld	j	27.972	26.571	25.166	23.757	22.344
Percentage vastgesteld	k	20	20	20	20	20
Renterisiconorm	**l=jxk**	**5.594**	**5.314**	**5.033**	**4.751**	**4.469**
Toets renterisiconorm						
Renterisiconorm	m=l	5.594	5.314	5.033	4.751	4.469
Renterisico vaste schuld	n=i	0	0	0	0	0
Ruimte	**o=m-n**	**5.594**	**5.314**	**5.033**	**4.751**	**4.469**

Schatkistbankieren
Afgezien van de mogelijkheid om aan elkaar leningen te verstrekken, zijn decentrale overheden verplicht alle middelen die ze niet direct nodig hebben voor hun publieke taak in de schatkist aan te houden. Wel is er sprake van een bepaalde drempel. Door een herziening van het verplicht schatkistbankieren is de drempel vanaf 1 juli 2021 vastgesteld op 2% van het begrotingstotaal met een minimum van € 1,0 mln. en een maximum van € 10 mln. Uit de tabel hieronder blijkt dus dat er gedurende het

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

jaar 2023 ruim onder het minimum bedrag van € 1,0 mln. aan liquide middelen buiten de schatkist is gehouden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1000**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**50**	**50**	**47**	**49**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	950	950	953	951
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	30			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	30			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	4.494	4.541	4.288	4.517
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	50	50	47	49

Leningenportefeuille opgenomen gelden

Het is van belang zicht te hebben op de samenstelling, de grootte en de rentegevoeligheid van de opgenomen geldleningen. De (verwachte) wijzigingen als gevolg van nieuwe leningen, (vervroegde) aflossingen, renteconversies en dergelijke worden daarbij toegelicht. In onderstaand schema worden de mutaties van de leningenportefeuille voor het begrotingsjaar weergegeven(in euro's).

Bank	Percentage	Stand 1-1	Opgenomen	Rentebedrag	Aflossing	Stand 31-12
BNG Bank	1,749%	4.500.000		72.065	666.667	3.833.333
BNG Bank	1,970%	5.821.089		114.137	108.372	5.712.717
BNG Bank	1,530%	1.326.409		19.902	101.538	1.224.870
BNG Bank	0,295%	3.325.000		9.376	175.000	3.150.000
BNG Bank	3,040%	7.000.000		210.206	350.000	6.650.000
Provincie Limburg	2,935%	6.000.000		176.100	0	6.000.000
Totaal		**27.972.498**	**0**	**601.787**	**1.401.577**	**26.570.920**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Meerjarig laten de opgenomen leningen het volgende zien:

	2023	2024	2025	2026	2027
Stand per 1-1	**27.972.498**	**26.570.920**	**25.165.654**	**23.756.634**	**22.343.792**
Opname		0	0	0	0
Aflossing	1.401.577	1.405.266	1.409.020	1.412.842	1.416.731
Stand per 31-12	**26.570.920**	**25.165.654**	**23.756.634**	**22.343.792**	**20.927.061**

Leningenportefeuille uitgezette gelden

Tot deze portefeuille behoren vooral leningen die conform de besluiten van de gemeenteraad zijn verstrekt aan de Stichting Kunstgras Montfoort en de Stichting Zwembad Montfoort. Het saldo van de verstrekte geldleningen bedraagt per 31 december 2023 € 115.000, zonder hypothecaire zekerheid.

Het saldo aan verstrekkingen bij het SVn fonds bedraagt per 31 december 2023 € 20.000.

Beleggingsportefeuille

Het aandelenbezit (totaal € 43.161) is niet gebaseerd op winstoogmerk. Het risico van deze aandelen bij de Bank Nederlandse Gemeenten en Vitens is verwaarloosbaar.

Aandelenportefeuille bestaat uit:

BNG Bank	€ 31.200
Vitens	€ 11.861
Totaal	**€ 43.061**

De nettowinst van BNG Bank over 2022 bedroeg € 300 miljoen (2021: € 236 miljoen). De aandeelhouders hebben tijdens de Algemene Vergadering op 20 april 2023 ingestemd met het voorstel om 50% (2021: 60%) van de beschikbare winst na belasting en na aftrek van de compensatie voor de verschaffers van hybride kapitaal uit te keren. Dit komt neer op een dividendbedrag van € 139 miljoen (2021: € 127 miljoen). Het dividend bedraagt € 2,50 per aandeel van nominaal € 2,50 (2021: € 2,28). In 2023 is € 31.200 aan dividend uitgekeerd.

Door een enorme investeringsopgave waarvoor Vitens de komende jaren staat o.a. door vervanging van verouderde waterleidingen is het dividend 2022 niet uitgekeerd. De verwachting is dat dit de komende jaren ook niet gebeurd.

Leningen met een gemeentegarantie

In het kader van een publieke taak waarborgt de gemeente in sommige gevallen leningen voor investeringen die passen binnen de doelstellingen van de begroting. Het beleid ten aanzien van verstrekken van een garantie is vastgelegd in de financiële verordening en houdt in dat deze slechts in uitzonderlijke gevallen wordt afgegeven. De portefeuille van de gegarandeerde leningen bedraagt per 31 december 2023 ongeveer € 23,6 miljoen waarvoor de gemeente indirect garant staat voor leningen van de woningcorporatie afgesloten via het Waarborgfonds.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

3.5 Bedrijfsvoering

Portefeuillehouder: mr. P.J. van Hartskamp-de Jong en C.L. Jonkers

Een eigen organisatie

Leidraad voor de inrichting van een eigen ambtelijke organisatie is het Inrichtingsplan Montfoort Gewoon bijzonder, Bijzonder Gewoon, dat steeds wordt geactualiseerd naar de realiteit. We zijn continu op zoek naar de beste wijze van functioneren en flexibel inspelen op de steeds wijzigende omgeving. Het inrichtingsplan is om die reden niet in beton gegoten en ondergaat dan ook elk najaar een update, zo ook in 2023.
Gebleken is dat de realiteit van alledag veel vraagt van onze organisatie, die het hoofd moet kunnen blijven bieden aan alles wat op haar afkomt. De organisatie stond (en staat) voor een aantal flinke opgaven.

- De voorbereidingen op en vervolgens invoering van de Omgevingswet, verduurzaming (energietransitie en klimaatadaptatie), de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen en de Wet open overheid.
- Regionaal moeten we ons inhoudelijk handhaven op vaak complexe vraagstukken.
- De oorlog in Oekraïne en de opvang van ontheemden en statushouders die vragen om direct handelen in soms urgente- of crisissituaties.
- Invoering van het gebiedsgericht werken (werken vanuit de bedoeling) staat een andere aanpak van ons werk voor.
- Vanuit de financiële positie en de omvang van onze gemeente volgen enkele kwetsbaarheden. Zo is er zeer beperkte ruimte om op onvoorziene gebeurtenissen en op projecten buiten going concern te anticiperen. Ook hebben we relatief veel ‘één-pittersfuncties’ waardoor het bij verlof en of ziekte een uitdaging is om taken op te vangen.

Dit alles vraagt om een goed bemenste en deskundige ambtelijke organisatie. Evenals voorgaande jaren is er dan ook in 2023 veel aandacht besteed aan:
1. Goed werkgeverschap en eigentijds personeelsbeleid;
2. Een fijne werksfeer en aandacht voor duurzame inzetbaarheid van onze medewerkers;
3. Het actief aanbieden van goede ontwikkelmogelijkheden en vakinhoudelijke scholing;
4. Strategische personeelsplanning om goed voorbereid in te springen op planbare maar ook onvoorziene ontwikkelingen.

Dit alles ter bevordering van de kwaliteit, deskundigheid en het welzijn van onze medewerkers. We hebben onze zittende medewerkers aan ons gebonden én nieuwe medewerkers aangetrokken door het waarmaken van onze reputatie van het zijn van een fijne organisatie om voor te werken.

<u>Personele mutaties</u>

In 2023 hebben we 14 nieuwe medewerkers aangetrokken:

1 medewerker ter invulling van ontstane vacatures door pensionering;

6 medewerkers ter invulling van een ontstane vacature door vertrek anders dan pensionering;

2 medewerkers ter invulling van ontstane vacatures wegens langdurig ziekteverzuim;

4 medewerkers op bestaande vacatures waar eerder op werd ingehuurd;

1 medewerker wegens uitbreiding als gevolg van het zelf uitvoeren van taken die eerder bij een externe partij waren belegd.

<u>Personeelslasten</u>

Onderstaande tabellen laat de personeelslasten per programma zien. De lasten hebben zich conform verwachting ontwikkeld. In 2023 is ingehuurd op diverse functies totdat deze definitief ingevuld konden worden.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Personeel (incl externe inhuur tlv vacatureruimte)			
Programma	**Begroting**	**Rekening**	**Verschil**
1. Bestuur en organisatie	284.478	308.977	-24.499
2. Openbare orde en veiligheid	334.596	306.014	28.582
3. Wonen en ruimte	2.944.801	3.148.486	-203.685
4. Onderwijs, sport en cultuur	88.024	101.272	-13.248
5. Inkomen, jeugd en Wmo	610.463	628.296	-17.833
6. Overhead	3.255.795	3.382.399	-126.604
7. Algemene dekkingsmiddelen	86.000	0	86.000
Totaal	**7.604.157**	**7.875.444**	**-271.287**

In bovenstaand overzicht zijn de inkomsten uit detachering, ontvangen ziektegelden en overige inkomsten verwerkt. De overschrijding van de personeelskosten met name op programma 3 is binnen het programma opgevangen.

Van de overige personeelslasten o.a. reis- en verblijfkosten, woon-werkvergoeding, kosten bereikbaarheid, diverse personeelsvergoedingen, aan- en verkoop verlof en ambtsjubilea is in het volgende overzicht verwerkt:

Personeel overige personeelslasten (tlv stelpost)			
Programma	**Begroting**	**Rekening**	**Verschil**
1. Bestuur en organisatie		4.852	
2. Openbare orde en veiligheid		8.440	
3. Wonen en ruimte		61.454	
4. Onderwijs, sport en cultuur		-1.701	
5. Inkomen, jeugd en Wmo		3.302	
6. Overhead	149.882	44.470	
7. Algemene dekkingsmiddelen			
Totaal	**149.882**	**120.815**	**29.067**

De externe inhuurkosten ten laste van het centraal inhuurbudget zijn als volgt:

Programma	**Begroting**	**Rekening**	**Verschil**
6. Overhead (centrale inhuur)	294.600	434.941	-140.341
Totaal	**294.600**	**434.941**	**-140.341**

De overschrijding op de externe inhuurkosten is met name veroorzaakt door langdurig ziekteverzuim. Specifieke inhuur is verantwoord binnen de bestaande budgetten onder de diverse programma's.

Informatiebeveiliging

Onze informatiebeveiliging wordt grotendeels gereguleerd door de Informatiebeveiligingsdienst (IBD) Uit de Baseline Informatiebeveiliging Overheid [1] is een aantal beveiligingsmaatregelen opgenomen in het Uitvoeringsplan Informatieveiligheid gemeente Montfoort. Uit dit plan zijn in 2023 onder andere de volgende acties uitgevoerd:

- De technische inrichting voor het signaleren en oplossen van ongeregeldheden op netwerken en systemen is *(in samenwerking met de partnergemeenten die hun ICT belegd hebben bij ICT Gouwe-IJssel*) verder uitgebreid. Er is tevens extra kennis en capaciteit toegevoegd aan de pool met ICT medewerkers om gedetecteerde onrechtmatigheden zo snel mogelijk te adresseren

[1] De Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) is het basisnormenkader voor informatiebeveiliging binnen alle overheidslagen (Rijk, gemeenten, provincies en waterschappen).

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

- Het is door de aanschaf van extra Microsoft accounts die in beheer genomen zijn door ICT Gouwe-IJssel mogelijk geworden dat niet alleen medewerkers maar ook raads- en commissieleden veilig kunnen werken met Outlook.

Automatisering

We hebben sinds maart 2021 onze automatisering ondergebracht bij de gemeente Gouda. In 2023 zijn de laatste onderdelen die nog in beheer waren bij gemeente IJsselstein ontmanteld.

Informatiebeheer

In 2023 is gestart met het herijken van het contract over de fysieke archiefopslag van de gemeente Montfoort in de archiefkluis van gemeente IJsselstein. Archieven uit Mozard (oude zaaksysteem) zijn in 2023 overgezet naar een digitaal depot. De oplevering hiervan staat in 2024 op de planning.

Woo

De Wet open overheid (Woo) moet overheden transparanter maken en zal ervoor zorgen dat overheidsinformatie beter vindbaar, uitwisselbaar en eenvoudig te ontsluiten is. Voor deze wet zijn in 2023 op diverse werkprocessen aanpassingen doorgevoerd om de aanvrager en de behandelend ambtenaar te ondersteunen bij een soepele afhandeling van Woo verzoeken.

Klachten

In het jaar 2023 heeft het college vier klachten als bedoeld in hoofdstuk 9 van de Algemene wet bestuursrecht en Verordening klachtbehandeling Montfoort 2020 ontvangen. Het betreffen klachten die gaan over de wijze waarop een bestuursorgaan zich in een bepaalde aangelegenheid heeft gedragen jegens de klager of een ander.
Onderstaand is een overzicht opgesteld van de ontvangen en behandelde klachten in de periode 1 januari tot en met 31 december 2023. In het overzicht is onder andere opgenomen wanneer een klacht is ingediend en afgehandeld. In het veld omschrijving staat de kern van de klacht weergegeven.

Overzicht ontvangen en behandelde klachten periode 1 januari t/m 31 december 2023

Zaaknummer: 127183 **Datum ontvangst:** 19-01-2023 **Datum afhandeling:** 02-03-2023 **Afdoeningswijze**: informele bemiddeling d.m.v. telefoontje en uitleg **Omschrijving:** klager klaagde over de onbereikbaarheid van KCC op een bepaalde dag.
Zaak: 198958 **Datum ontvangst**: 08-06-2023 **Datum afhandeling:** 20-07-2023 **Afdoeningswijze:** klacht is ingetrokken nadat klager alsnog reactie heeft gekregen. **Omschrijving:** klager klaagde over de omstandigheid dat er niet gereageerd werd op klagers brieven en e-mailberichten.
Zaaknummer: 251563 **Datum ontvangst:** 12-12-2023 **Datum afhandeling**: lopend **Afdoeningswijze**: nog niet bekend **Omschrijving:** klager klaagde zich over de gedragingen en uitingen van de boa's
Zaaknummer: 252517 **Datum ontvangst:** 14-12-2023 **Datum afgehandeld:** 25-01-2024 **Afdoeningswijze:** geen klacht als bedoeld in de klachtenverordening **Omschrijving:** klager beklaagde zich over de afwijzing van zijn aansprakelijkstelling. *Nadere informatie:*

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Klager heeft zijn klacht voorgelegd aan de Nationale ombudsman.

Kanttekening:
Bovenstaand overzicht heeft uitsluitend betrekking op klachten in de zin van hoofdstuk 9 van de Algemene wet bestuursrecht (hierna: Awb) en Verordening klachtbehandeling Montfoort 2020 (hierna: Verordening). De klachten die hier niet onder vielen (omdat bijvoorbeeld de mogelijkheid van bezwaar en/of beroep open stond of het een schademelding betrof) zijn doorverwezen naar de betreffende medewerker dan wel naar de betreffende afdeling.
Hoewel wij bij klacht onder zaaknummer '252517' hebben geoordeeld dat geen sprake is van een klacht in de zin van de Awb of onze Verordening en deze dan ook formeel niet in het overzicht dient te worden opgenomen, hebben wij de klacht desondanks toch in het overzicht opgenomen vanwege het gegeven dat klager de klacht inmiddels heeft voorgelegd aan de Nationale ombudsman.

Overige:
In het jaaroverzicht van 2022 was een klacht in behandeling bij de Nationale ombudsman. Het betrof een klacht die betrekking had op de gedragingen en uitlatingen van een toezichthouder naar aanleiding van een bouwstop. Wij hebben de klacht destijds deels ongegrond verklaard en deels van een oordeel onthouden. De Nationale ombudsman heeft op 26 april 2023 uitspraak gedaan en geoordeeld dat de klacht van klager ongegrond is en dus de gemeente in het gelijk is gesteld.

Rechtmatigheid
Procesmatig
In het jaar 2022 zijn (intern) de nodige voorbereidingen getroffen voor de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording, zoals de nota rechtmatigheidsverantwoording. Deze is behandeld in de raad van 23 mei 2022. In 2022 werd ook duidelijk dat de introductie niet vanaf het verslagjaar 2022 zou plaatsvinden, maar dat de introductie door de commissie BBV werd uitgesteld naar het verslagjaar 2023.

Echter in de aanloop van 2024 (waarin gerapporteerd wordt over verslagjaar 2023) heeft de commissie aangegeven dat er weer de nodige vertragingen waren ontstaan in het (landelijke) wetgevingsproces, om de rechtmatigheidsverantwoording wettelijk verankerd te krijgen. Door deze vertraging zijn de gemeenten lange tijd in het ongewisse gelaten hoe nu precies met de rechtmatigheidsverantwoording moest worden omgegaan. In principe is op het moment van het schrijven van deze jaarrekening de stand van zaken dat er geen wettelijke grondslag is om het college te verplichten om een oordeel te geven over de rechtmatigheidsverantwoording.

Het is wel wenselijk dat het college een rechtmatigheidsverantwoord afgeeft. Daarom heeft de commissie BBV in samenwerking met de Nederlandse Beroepsorganisatie Accountants (NBA) in april 2024 een Audit Alert 48 uitgevaardigd, waarin verschillende scenario's staan beschreven, omdat het een en ander per gemeente afhankelijk is van lokale afspraken en lokale situaties. In samenspraak met onze accountant wordt gekeken welk scenario van toepassing zal zijn.

Toelichting
Overschrijdingen aan de lastenkant zijn in beginsel onrechtmatig, maar kunnen als acceptabel bestempeld worden. Overschrijdingen zijn, volgens de in april 2024 door de gemeenteraad vastgestelde financiële verordening, in de volgende situaties acceptabel :

- Er sprake is van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren;
- Er sprake is van een overschrijding op een open-einde subsidieregeling;
- Er sprake is van een overschrijding in de jaarschijf betreffende activiteiten van een meerjarig-investeringsplan of beheerplan die niet leiden tot een overschrijding van de totale uitgaven van het investeringsplan of beheerplan;
- Er sprake is van een overschrijding van betreffende activiteiten welke achteraf, na het moment dat er geen begrotingswijziging meer kan worden vastgesteld, als onrechtmatig moeten worden beschouwd doordat deze niet eerder bekend waren.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Daarnaast moeten onderschrijdingen aan de lastenkant en over- en onderschrijdingen aan de batenkant **tijdig** worden gemeld aan de gemeenteraad. De gemeenteraad is tijdig geïnformeerd als afwijkingen die bekend waren ten tijde van de voorjaars – en najaarsrapportage ook daadwerkelijk zijn gemeld. Afwijkingen die zijn geconstateerd na de voorjaars – en najaarsrapportage kunnen pas bij de jaarrekening worden gemeld en zijn daarmee ook tijdig.

Bij de intern uitgevoerde analyse op de begrotingsrechtmatigheid is vastgesteld dat afwijkingen reeds zijn vermeld in de voorjaars – en najaarsrapportage danwel nu in deze jaarrekening. Per saldo resteren daarmee geen begrotingsonrechtmatigheden over het boekjaar 2023.

Bevindingen
Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De totstandkoming van dit totaal wordt bepaald door het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik-oneigenlijk gebruik criterium.

Het (bruto) totaal aan begrotingsonrechtmatigheden bedraagt € 54.557. Na correctie van de als acceptabel aan te merken overschrijdingen van de lasten (€ 11.127) wordt het (netto) totaal aan begrotingsonrechtmatigheden € 43.430. Verder zijn de voorwaardenonrechtmatigheden bepaald op € 191.696. Bij het misbruik-oneigenlijk gebruik criterium zijn geen bevindingen.
Dat maakt een totaal van onrechtmatigheden van € 235.126, die uitkomt onder de door de gemeenteraad toegestane verantwoordingsgrens van € 342.626.

Verder wordt verwezen naar hoofdstuk 4 en 5: het model Rechtmatigheidsverantwoording, en de bijlage Begrotingsrechtmatigheid.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

3.6 Verbonden partijen

Portefeuillehouder(s): mr. P.J. van Hartskamp-de Jong, C.L. Jonkers, C. van Dalen, W. van Wikselaar en A.P.M. van de Poll

Let op: We rapporteren in deze paragraaf alleen over het eigenaarschap van de verbonden partijen. Hoe ze het beleid van de gemeente uitvoeren (opdrachtgeversgedeelte), eventuele ontwikkelingen daarvan en prestatie-indicatoren zijn in de programma's opgenomen.

Algemeen

Deze paragraaf geeft conform de voorschriften van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) inzicht in ontwikkelingen en voornemens ten aanzien van verbonden partijen.
Een gemeente kan in principe zelf bepalen hoe een bepaalde taak wordt uitgevoerd. De gemeente kan er bijvoorbeeld voor kiezen de uitvoering zelf ter hand te nemen of de uitvoering te regelen met een aantal andere gemeenten gezamenlijk. Vanwege de bestuurlijke, beleidsmatige en/of financiële belangen en mogelijke risico's is het gewenst dat in de begroting en jaarrekening aandacht wordt besteed aan rechtspersonen waarmee de gemeente een band heeft.

Verbonden partijen zijn die partijen waarmee de gemeente een bestuurlijke relatie heeft en waarin zij een financieel belang heeft. Van een financieel belang is sprake als er juridisch afdwingbare financiële verplichtingen bestaan. Het gaat dus om derde partijen, waarbij de gemeente zeggenschap heeft door vertegenwoordiging in het bestuur en/of stemrecht, waaraan voor de gemeente een financieel risico is verbonden als bijgedragen moet worden in eventuele nadelige saldi, als die partij failliet gaat, haar verplichtingen niet nakomt, de samenstelling van partijen wijzigt, de gemeente niet langer wil deelnemen in de partij of als de partij ophoudt te bestaan.

Naast de publiekrechtelijke regelingen neemt Montfoort deel in NV's (waterbedrijf Vitens en de Bank Nederlandse Gemeenten) en werkt zij samen in de Stichting Inkoopbureau Midden-Nederland en de Stichting Urgentieverlening West Utrecht.
Deze paragraaf richt zich vooral op de publiekrechtelijke verbonden partijen, de gemeenschappelijke regelingen. Daarnaast worden belangrijke vennootschappen en coöperaties genoemd. Deze paragraaf geeft conform de voorschriften van het BBV inzicht in ontwikkelingen en voornemens ten aanzien van verbonden partijen.

inzicht in ontwikkelingen en voornemens ten aanzien van verbonden partijen.

Visie en beleidsvoornemens
De gemeente Montfoort heeft op het gebied van verbonden partijen de volgende visie:
De gemeente streeft naar het efficiënt uitvoeren van gemeentelijke taken op basis van samenwerking met een adequate regiefunctie, waarbij de sturingselementen zoals transparantie, kaderstelling, verantwoording en controle voldoende gewaarborgd zijn.

Op het gebied van verbonden partijen formuleren we de volgende beleidsvoornemens:
1. het waarborgen van de juiste besteding van de publieke gelden;
2. het afdekken c.q. vermijden van risico's;
3. het uitvoeren van taken volgens de overeengekomen kwaliteitseisen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Gemeenschappelijke regelingen

Afvalverwijdering Utrecht (AVU)	
Programma	Wonen en ruimte
Vestigings-plaats	Soest
Doel	Deze gemeenschappelijke regeling heeft tot doel om op een doelmatige en uit oogpunt van milieuhygiëne verantwoorde wijze sturing en uitvoering te geven aan het afvalstoffenbeleid in de provincie Utrecht.
Deelnemende 'partijen'	De gemeenten Amersfoort, Baarn, Bunnik, Bunschoten, De Bilt, De Ronde Venen, Eemnes, Houten, Leusden, Lopik, Montfoort, Nieuwegein, Oudewater, Renswoude, Rhenen, Stichtse Vecht, Soest, Utrecht, Utrechtse Heuvelrug, Veenendaal, Vianen, Wijk bij Duurstede, Woerden, Woudenberg, IJsselstein en Zeist.
Openbaar belang	Het gaat om het zorgdragen voor een goede, reguliere en milieuverantwoorde verwerking van door de gemeenten ingezamelde huishoudelijke afvalstoffen en de inzameling van glas, papier en karton, ofwel de inzameling, het overladen, het transport en de verwerking van huishoudelijke afvalstoffen. Daarnaast heeft de AVU een adviserende rol naar de deelnemende gemeenten, voor wat betreft nationale en internationale ontwikkelingen die zich op afvalgebied voordoen.
Bestuurlijk belang	Het algemeen bestuur bestaat uit één deelnemer per gemeente, benoemd door de betreffende gemeenteraden. De vertegenwoordiger van Montfoort in het algemeen bestuur is wethouder W. van Wikselaar.
Financieel belang	De Afvalverwijdering Utrecht sluit contracten af met verwerkers voor het transport en de verwerking van diverse afvalstromen. Deze kosten worden op basis van de werkelijke aangeboden hoeveelheden bij de deelnemende gemeenten in rekening gebracht samen met de overslagkosten en organisatiekosten Op basis van de (concept)jaarrekening 2023 van de AVU bedragen de lasten voor de gemeente Montfoort € 552.149.
Evt. veranderingen in een belang	Geen
Verhouding eigen en vreemd vermogen	In beginsel heeft de AVU geen eigen vermogen. De gerealiseerde overschotten worden altijd verrekend met de gemeenten.
Resultaat	De AVU verrekent de voor- en nadelen met de deelnemers.
Risico's	Het afval uit de gemeente wordt verwerkt door zelfstandige marktpartijen. Een mogelijke liquidatie van de partijen kan negatieve gevolgen hebben voor de gemeenten die aangesloten zijn bij de AVU. Veranderende wet- en regelgeving kan leiden tot wijziging van de bedrijfsvoering of hogere kosten voor de eindverwerking van het afval (voorbeeld: verbranding belasting). Door het ontbreken van reserves en voorzieningen heeft de AVU geen weerstandsvermogen. Alle in enig jaar gemaakte kosten worden aan de deelnemers doorberekend. Als gevolg hiervan kunnen schommelingen optreden in de jaarlijks te betalen bijdragen. In de praktijk is dit effect zeer beperkt gebleken. Daarnaast is er een risico dat de werkelijk ingezamelde tonnages afval afwijken van de ingeschatte hoeveelheden (hoger of lager). Ten behoeve van de begroting 2023 worden door de deelnemers meer dan een jaar van tevoren de verwachte tonnages ingeschat. De AVU rekent met de deelnemers altijd af op basis van de werkelijke tonnages. De prijsverschillen zijn (door de over het algemeen langlopende contracten) beperkt.
Verplichte kengetallen weerstandsvermogen	De AVU heeft geen eigen- en vreemd vermogen, alle kengetallen zijn 0.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

<table>
<tr><th colspan="2">Belasting Samenwerking Rivierenland (BSR)</th></tr>
<tr><td>Programma</td><td>Bestuur, organisatie en dekkingsmiddelen</td></tr>
<tr><td>Vestigings-plaats</td><td>Tiel</td></tr>
<tr><td>Doel</td><td>De gemeenschappelijke regeling heeft als doel het behalen van financiële, kwalitatieve en procesmatige voordelen door professionalisering van de belastingheffing en -invordering. Door de samenwerking bij de heffing en invordering van waterschapsbelasting, afvalstoffenheffing en gemeentelijke belastingen, alsmede de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken, het beheer en uitvoering van vastgoedinformatie en de uitvoering van de werkzaamheden voor de basisregistratie Adressen en Gebouwen.</td></tr>
<tr><td>Deelnemende ‘partijen’</td><td>De deelnemers zijn: de gemeenten Culemborg, Maasdriel, Montfoort, Tiel en West Maas en Waal, West Betuwe, Wijk bij Duurstede, IJsselstein, het Waterschap Rivierenland en de gemeenschappelijke regeling Regio Rivierenland ten behoeve van de Afvalverwerking Rivierenland (AVRI).</td></tr>
<tr><td>Openbaar belang</td><td>Een goede en efficiënte heffing en invordering van de gemeentelijke belastingen.</td></tr>
<tr><td>Bestuurlijk belang</td><td>De colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten en het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Regio Rivierenland wijzen uit hun midden elk één lid aan en het dagelijks bestuur van Waterschap Rivierenland wijst uit zijn midden twee leden aan. Wethouder W. van Wikselaar vertegenwoordigt Montfoort in het algemeen bestuur.</td></tr>
<tr><td>Financieel belang</td><td>De reguliere bijdrage begroting 2023 bedroeg € 334.000. De werkelijke bijdrage over 2023 komt uit op circa € 315.000 na resultaatbestemming. BSR heeft in 2022 investeringen gedaan waarvan de BTW verrekend kan worden via het BTW-compensatiefonds.</td></tr>
<tr><td>Evt. veranderingen in een belang</td><td>Geen.</td></tr>
<tr><td>Verhouding eigen en vreemd vermogen</td><td>
<table>
<tr><td></td><td>1-1-2023</td><td>31-12-2023</td></tr>
<tr><td>Eigen vermogen</td><td>€ 397.000</td><td>€ 325.000</td></tr>
<tr><td>Vreemd vermogen</td><td>€ 8.495.000</td><td>€ 9.431.000</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>Resultaat</td><td>Het rekeningresultaat over 2023 is positief, € 899.000. De BSR mag volgens de gemeenschappelijke regeling geen eigen vermogen hebben en verrekent daarom alle voor- en nadelen binnen het boekjaar met de deelnemers. Het genoemde bedrag bij eigen vermogen betreft een bestemmingsreserve (ter vervanging van de belastingapplicatie).</td></tr>
<tr><td>Risico’s</td><td>Omdat de BSR een goed lopend en gezond bedrijf is, willen meer gemeenten en waterschappen deelnemen. Op zichzelf is dat een goede ontwikkeling. Er zit wel het risico aan vast, dat het bedrijf te groot wordt en daardoor niet meer in control is. Daar zal het bestuur het goede evenwicht in moeten zien te bewaren.
De incidentele weerstandscapaciteit van BSR is gelijk aan de in de begroting opgenomen post onvoorzien. In 2009 is besloten dat er geen algemene reserve bij de BSR zal worden gevormd. De BSR heeft daardoor geen structurele weerstandscapaciteit.
Voor eventuele risico’s die niet in de begroting zijn opgenomen en niet gedragen kunnen worden uit de post onvoorzien, dienen deelnemers van BSR zelf een voorziening te treffen. Risico’s met betrekking tot de belastingopbrengsten behoren niet tot de bedrijfsrisico’s van de BSR.</td></tr>
<tr><td>Verplichte kengetallen weerstandsvermogen</td><td>
<table>
<tr><td></td><td>Rekening 2022</td><td>Begroting 2023</td><td>Rekening 2023</td></tr>
<tr><td>Netto schuldquote</td><td>2,2%</td><td>-1,7%</td><td>2,2%</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN:
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

	Solvabiliteitsratio	4,2%	3,10 %	4,2%
	Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,00 %	0,0%

Gemeentelijke Gezondheidsdienst regio Utrecht (GGDrU)

Programma	Inkomen, jeugd en Wmo
Vestigings-plaats	Zeist
Doel	De GGD regio Utrecht heeft als doel om de taken uit te voeren, die bij of krachtens de Wet publieke gezondheid aan de colleges zijn opgedragen (Volksgezondheid basistaken). De GGD regio Utrecht ondersteunt Montfoort ook bij de intensivering van basistaken, en voert taken uit binnen de jeugdgezondheidszorg (maatwerktaken). Dat omvat onder andere de consultatiebureaus, de schoolartsen en het Rijksvaccinatieprogramma JGZ. Ten slotte voert de GGD regio Utrecht enkele specifieke toezichtstaken uit; toezicht op uitvoering door Wmo-zorgaanbieders en toezicht op grond van de Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen. Hieronder valt ook het toezicht op gastouderopvang.
Deelnemende 'partijen'	De gemeenten Amersfoort, Baarn, Bunnik, Bunschoten, De Bilt, De Ronde Venen, Eemnes, Houten, Leusden, Lopik, Montfoort, Nieuwegein, Oudewater, Renswoude, Rhenen, Stichtse Vecht, Soest, Utrecht, Utrechtse Heuvelrug, Veenendaal, Vijfheerenlanden, Woerden, Woudenberg, Wijk bij Duurstede, IJsselstein en Zeist.
Openbaar belang	De Wet publieke gezondheid maakt de gemeenten verantwoordelijk voor de bescherming en bevordering van de publieke gezondheid van hun inwoners. Daarbij verplicht de wet gemeenten tot het instandhouden van een GGD om uitvoering te geven aan deze verantwoordelijkheden.
Bestuurlijk belang	Wethouders van de 26 gemeenten in de regio Utrecht vormen het algemeen bestuur (AB) van de GGD. Meestal zijn deze wethouders de portefeuillehouders volksgezondheid in hun gemeente. Wethouder C. van Dalen is lid van het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur benoemt het dagelijks bestuur. Het dagelijks bestuur (DB) bestaat uit zeven personen en is samengesteld uit afgevaardigden van de vijf regionale adviescommissies, de voorzitter van de bestuurscommissie Midden-Nederland en de voorzitter; de wethouder van de gemeente Utrecht.
Financieel belang	De raming voor 2023 bedroeg € 606.596. De werkelijke bijdrage over 2023 komt uit op € 650.035.
Verandering	Geen.
Verhouding eigen en vreemd vermogen	

	1-1-20223	**31-12-2023**
Eigen vermogen	€ 4.330.577	€ 4.618.536
Vreemd vermogen	€ 9.280.971	€ 9.148.334

Resultaat	Het jaarresultaat over 2023 sluit met een positief saldo van € 1.341.165.
Risico's	Per 31 december 2023 bedraagt de weerstandscapaciteit € 2.409.460 (zijnde de algemene reserve van GGDrU) voor resultaattoedeling. Op basis van de risico-inventarisatie bedraagt de benodigde weerstandscapaciteit € 1.537.750. Daarmee is de verhouding (beschikbaar/nodig) 1,567. Hiermee zijn de genoemde risico's financieel afdoende afgedekt.
Verplichte kengetallen weerstandsvermogen	

	Rekening 2022	Begroting 2023-2	Rekening 2023
Netto schuldquote	2,4 %	9,4 %	7,1 %
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	2,4 %	9,4 %	7,1 %
Solvabiliteitsratio	12,9 %	15,6 %	12,5 %

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

	Kengetal structurele exploitatieruimte	0,0 %	0,0 %	0,0 %

Veiligheidsregio Utrecht (VRU)	
Programma	Openbare orde en veiligheid
Vestigings-plaats	Utrecht
Doel	Het doel van de veiligheidsregio is om de kwaliteit van de rampenbestrijding, crisisbeheersing en noodhulpverlening in de regio Utrecht te verbeteren. Door een intensieve samenwerking tussen gemeenten en de diverse hulpdiensten ontstaat een organisatie die bestuurlijk en operationeel gezien slagvaardig kan optreden bij crisisbeheersing en rampenbestrijding.
Deelnemende 'partijen'	Alle Utrechtse gemeenten
Openbaar belang	Adequate rampen- en crisisbeheersing Ter behartiging van dit belang vervult de veiligheidsregio vier kerntaken: 1. Het ondersteunen en beheren van de regionale brandweerzorg, bevolkingszorg en de geneeskundige hulpverlening bij ongevallen en rampen (GHOR); 2. Het samen met de politie inrichten en in stand houden van een gemeenschappelijke meldkamer; 3. Het geven van adviezen over pro-actie en preventie aan de gemeentebesturen; 4. De voorbereiding van de crisisbeheersing en rampenbestrijding.
Bestuurlijk belang	Het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Utrecht bestaat uit de burgemeesters van de Utrechtse gemeenten.
Financieel belang	De begrote bijdrage voor 2023 bedroeg € 838.000. De werkelijke bijdrage over 2023 volgens de concept-jaarstukken bedraagt € 890.000.
Evt. veranderingen in een belang	Geen.
Verhouding eigen en vreemd vermogen	**31-12-2022** / **31-12-2023** Eigen vermogen: € 23.252.000 / € 23.252.000 Vreemd vermogen: € 62.605.000 / € 62.605.000
Resultaat	Het jaar 2023 sluit met een positief resultaat voor bestemming van € 4.500.000. Het rekeningresultaat wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de aanvullende overheadvergoeding van in totaal € 4,1 miljoen met betrekking tot de werkzaamheden voor de crisisnoodopvang in 2022 (€ 1,6 miljoen) en 2023 (€ 2,5 miljoen). Voorgesteld wordt om € 2 miljoen van het rekeningresultaat terug te storten naar de deelnemende gemeenten. Daarnaast wordt voorgesteld om een storting in de ontwikkel- en egalisatiereserve te doen voor doorlopende activiteiten (€ 0,6 miljoen) en incidentele middelen (€ 1,9 miljoen) die nodig zijn voor de continuering van de huidige taakuitvoering en het verbeteren van de arbeids- en digitale veiligheid.
Financiële risico's	Op basis van de risico-inventarisatie bedraagt de benodigde weerstandscapaciteit voor 2023 € 1,0 miljoen. De beschikbare weerstandscapaciteit is € 1,4 miljoen. Daarmee is de verhouding (beschikbaar/benodigd) per 1 januari 2023 2,3.
Verplichte kengetallen weerstandsvermogen	

	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023
Netto schuldquote	25,30 %	26,30 %	28,60 %
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	15,30 %	26,20 %	28,30 %
Solvabiliteitsratio	27,70 %	35,90 %	35,30 %

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Veiligheidsregio Utrecht (VRU)				
	Structurele exploitatie-ruimte	- 0,10 %	0,00 %	- 0,50 %

Regionaal Historisch Centrum Rijnstreek en Lopikerwaard	
Programma	Onderwijs, sport en cultuur
Vestigingsplaats	Woerden
Doel	De gemeenschappelijke regeling heeft als doel het beheer van de in de archiefbewaarplaatsen berustende archieven en het toezicht op het beheer van de archiefbescheiden voor zover deze niet naar een archiefbewaarplaats zijn overgebracht.
Deelnemende partijen	Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden en de gemeenten Bodegraven-Reeuwijk, Lopik, Montfoort, Oudewater, Woerden en IJsselstein.
Openbaar belang	Op grond van de Archiefwet 1995 moeten besturen van overheden er zorg voor dragen dat hun archieven in goede en geordende staat verkeren. De uitvoering van deze bepaling geschiedt via archiefdiensten. Op grond van diezelfde wet zijn alle overheidsarchieven van 20 jaar en ouder in principe openbaar en voor iedereen kosteloos te raadplegen. De gemeenten en het hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden werken onderling samen met het doel het bepaalde in art. 32, lid 1 en 2, en artikel 37, lid 1 en 2 van de Archiefwet 1995 gezamenlijk te doen verrichten.
Bestuurlijk belang	Burgemeester mr. P.J. van Hartskamp-de Jong is lid van de Archiefcommissie.
Financieel belang	De reguliere bijdrage voor 2023 bedroeg €65.788.
Evt. veranderingen in een belang	Geen.
Verhouding eigen en vreemd vermogen	Het Regionaal Historisch Centrum Rijnstreek en Lopikerwaard heeft geen eigen of vreemd vermogen.
Resultaat	De jaarrekening van 2023 kent een positief resultaat, waarvan voorgesteld is dit terug te laten vloeien naar de deelnemers en is verwerkt in het bedrag dat opgenomen is in het financieel belang.
Risico's	De risico's ten aanzien van deelname zijn beperkt. Het RHC levert in het algemeen de prestaties, die we van deze organisatie verwachten.
Verplichte kengetallen weerstandsvermogen	Het Regionaal Historisch Centrum Rijnstreek en Lopikerwaard heeft geen balanspositie en dus geen kengetallen.

Omgevingsdienst Regio Utrecht (ODRU)	
Programma	Wonen en ruimte
Vestigingsplaats	Utrecht
Doel	De Omgevingsdienst Regio Utrecht (ODRU) is ontstaan uit de twee regionale milieudiensten en is van oorsprong gespecialiseerd in advisering op het gebied van milieu. Inmiddels is deze verbreed met de gemeentelijke WABO-taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving.
Deelnemende 'partijen'	De eigenaar-gemeenten zijn: de gemeenten Bunnik, De Bilt, De Ronde Venen, Montfoort, Oudewater, Renswoude, Rhenen, Stichtse Vecht, Utrechtse Heuvelrug, Veenendaal, Vijfheerenlanden, Wijk bij Duurstede, Woerden, IJsselstein en Zeist.
Openbaar belang	Een goede en efficiënte uitvoering van de WABO-taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving.
Bestuurlijk belang	De gemeente Montfoort wordt in het algemeen bestuur vertegenwoordigd door wethouder W. van Wikselaar.
Financieel belang	In de begroting van 2023 is een raming opgenomen van € 813.309 (incl. frictie- en desintegratiekosten). De eindafrekening van 2023 is € 684.777 (incl. frictie- en desintegratiekosten). Dit wordt met name veroorzaakt door een lagere afname van de uren.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Omgevingsdienst Regio Utrecht (ODRU)

Evt. veranderingen in een belang	In 2023 is een traject in gang gezet voor een fusie met de Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht, waaraan de overige Utrechtse gemeenten en de provincie deelnemen om te komen tot één dienst voor de gehele provincie Utrecht.
Verhouding eigen en vreemd vermogen	

	31-12-2022	31-12-2023
Eigen vermogen	€ 1.151.762	€ 474.848
Vreemd vermogen	€ 4.314.284	€ 5.888.894

Resultaat	Het resultaat van de rekening 2023 bedraagt € 643.754 nadelig. Dit resultaat wordt ten laste gebracht van de algemene reserve.
Risico's	De geactualiseerde notitie Weerstandsvermogen en Risicomanagement 2024 is op 14 december 2023 in het algemeen bestuur vastgesteld. De ratio voor het benodigde weerstandsvermogen moet volgens de notitie liggen tussen de bandbreedte van 1,0 en 1,4. Dit komt neer op een wenselijke weerstandscapaciteit van minimaal € 867.000 en maximaal €1.213.800. Eind 2023 bedroeg de weerstandscapaciteit € 1.091.000 en daarmee bevindt de ratio van 1,26 zich binnen de afgesproken bandbreedte. Bij dekking van het negatieve resultaat van 2023 uit de aanwezige weerstandscapaciteit zakt de ratio weerstandsvermogen naar 0,52. In 2024 wordt gevraagd om een eenmalige bijdrage van € 15.239 (voor de gemeente Montfoort; in totaal € 419.750) om het weerstandsvermogen weer binnen de benodigde bandbreedte te krijgen.
Verplichte kengetallen weerstandsvermogen	

	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023
Netto schuldquote	-4,81 %	1,22%	- 3,63%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	-4,81 %	1,22%	- 3,63 %
Solvabiliteitsratio	21,07 %	9,03 %	7,46 %
Structurele exploitatieruimte	-4,45%	2,38 %	8,80 %

Ferm Werk

Programma	Inkomen, jeugd en Wmo
Vestigingsplaats	Woerden
Doel	Ferm Werk is in de gemeenten Woerden, Oudewater, Montfoort en Bodegraven-Reeuwijk verantwoordelijk voor de gemeentelijke taken op het gebied van participatie, werk en inkomen en inburgering. Ferm Werk richt zich vooral op mensen die onder de Participatiewet vallen en helpt hen ontwikkelen naar zo regulier mogelijk werk. Ferm Werk brengt de mogelijkheden en competenties van de werkzoekenden in kaart en bemiddelen hen naar werk dat bij hun vaardigheden past.
Deelnemende 'partijen'	De gemeenten Bodegraven-Reeuwijk, Montfoort, Oudewater en Woerden.
Openbaar belang	Ferm Werk kent vier programma's, te weten: 1. Inkomensregelingen 2. Arbeidsparticipatie 3. SW-bedrijf en nieuw beschut 4. Aanvullende dienstverlening De programma's 1, 2 en 3 bevat de wettelijke taken die door alle de deelnemende gemeenten aan Ferm Werk zijn overgedragen. Dit betreft de Participatiewet en de Wet Sociale Werkvoorziening. Het programma aanvullende dienstverlening bevat alle taken waarvan gemeenten ieder voor zich kunnen besluiten te laten uitvoeren door Ferm Werk. Bijvoorbeeld regelingen voor mensen met een laag inkomen, taken rond de huisvesting van vergunninghouders.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

<table>
<tr><th colspan="2">Ferm Werk</th></tr>
<tr><td>Bestuurlijk belang</td><td>Het algemeen bestuur bestaat uit twee leden per deelnemer; een lid uit de gemeenteraad (en een plaatsvervanger) en een lid uit het college (portefeuillehouder met participatie, werk en inkomen en/of financiën).
Namens het college zit wethouder Van Dalen in het dagelijks en het algemeen bestuur. Vanuit de gemeenteraad neemt de heer L. Hoogstraten deel in het algemeen bestuur. Zijn plaatsvervanger is de heer P. Pennarts.</td></tr>
<tr><td>Financieel belang</td><td>Uit de concept jaarrekening van Ferm Werk blijkt dat de bijdrage aan Ferm Werk in 2023 € 3.934.000 bedroeg.</td></tr>
<tr><td>Evt. veranderingen in een belang</td><td>Geen.</td></tr>
<tr><td>Verhouding eigen en vreemd vermogen</td><td>
<table>
<tr><th></th><th>Per 1-1-2023</th><th>Per 31-12-2023</th></tr>
<tr><td>Eigen vermogen</td><td>74.603</td><td>74.603</td></tr>
<tr><td>Vreemd vermogen</td><td>2.095.220</td><td>4.882.882</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>Resultaat</td><td>De jaarrekening kent geen resultaat omdat alle tekorten of overschotten worden aangevuld door de gemeenten.</td></tr>
<tr><td>Risico’s</td><td>Externe invloed op instroom
Zowel landelijke als mondiale economische ontwikkelingen zijn van invloed op het uiteindelijke daadwerkelijke aantal uitkeringsgerechtigden. Niet goed is te voorspellen welke impact die hebben op het aantal uitkeringsgerechtigden in het werkgebied van Ferm Werk. Voorts zijn ook ontwikkelingen als de mondiale vluchtelingenstroom van invloed op het aantal uitkeringsgerechtigden.

Financiële onrechtmatigheid
Een tweede risico dat onderkend wordt is het verstrekken van uitkeringen of delen van uitkeringen aan niet rechthebbenden, de zogeheten financiële onrechtmatigheid. Hiervoor is een AO/IC ingericht die deze risico’s voorkomt dan wel verkleint.

Het onderkennen, herstellen en reageren op risico’s in de bedrijfsvoering van Ferm Werk is vast onderdeel van periodieke monitoring en verantwoording aan het degelijks en algemeen bestuur en de deelnemende gemeenten.</td></tr>
<tr><td>Verplichte kengetallen weerstandsvermogen</td><td>
<table>
<tr><th></th><th>Rekening 2022</th><th>Begroting 2023</th><th>Rekening 2023</th></tr>
<tr><td>Netto schuldquote</td><td>1,74 %</td><td>3,40 %</td><td>1,01 %</td></tr>
<tr><td>Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen</td><td>-2,72 %</td><td>-1,90 %</td><td>1,01 %</td></tr>
<tr><td>Solvabiliteitsratio</td><td>1,66 %</td><td>0,90 %</td><td>0,99 %</td></tr>
<tr><td>Structurele exploitatieruimte</td><td>0,00 %</td><td>0,00 %</td><td>0,00 %</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

Stichting Inkoopbureau Midden Nederland (IBMN)	
Programma	Bestuur, organisatie en dekkingsmiddelen
Vestigingsplaats	Vianen
Doel	Het behalen van financiële, kwalitatieve en procesmatige voordelen door professionalisering van de inkoop- en aanbestedingsfunctie.
Deelnemende ‘partijen’	Bodegraven-Reeuwijk, Giessenlanden, Leusden, Montfoort, Scherpenzeel, Stichtse Vecht, Vijfheerenlanden, Woudenberg en IJsselstein.
Openbaar belang	Zie doel

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Stichting Inkoopbureau Midden Nederland (IBMN)	
Bestuurlijk belang	Het bestuur bestaat uit de gemeentesecretarissen of gedelegeerden van de samenwerkende gemeenten.
Financieel belang	De reguliere bijdrage voor 2023 bedroeg € 58.661. De werkelijke bijdrage volgens de jaarstukken bedraagt € 56.204 (zie voor toelichting ontwikkelingen).
Evt. veranderingen in een belang	Geen.
Resultaat	De kosten worden gedekt door de deelnemersbijdragen (vaste bijdrage vergoeding en een garantie omzet afname). Per saldo is het resultaat € 0.
Risico's	Geen verhoogd risico.
Verhouding eigen en vreemd vermogen	-.
Ontwikkelingen	IBMN wordt ingeschakeld bij alle grote en middelgrote aanbestedingen.

Stichting Urgentieverlening West Utrecht	
Programma	Wonen en ruimte
Vestigingsplaats	Woerden
Doel	De stichting heeft tot doel om namens de deelnemende gemeenten werkzaamheden te verrichten in het kader van het urgent verklaren op grond van de geldende Huisvestingsverordening van in het register van woningzoekenden ingeschreven belanghebbenden, waartoe door de colleges van burgemeester en wethouders van deze gemeenten aan de stichting mandaat is verstrekt. Het verlenen of afwijzen van genoemde urgentieverklaringen.
Deelnemende 'partijen'	De gemeenten De Ronde Venen, Montfoort, Lopik, Oudewater, Stichtse Vecht en Woerden.
Openbaar belang	Transparant advies geven over het toepassen van de urgentieregeling op grond van de Huisvestingsverordening.
Bestuurlijk belang	Het algemeen bestuur van de stichting wordt gevormd door de portefeuillehouders van de deelnemende gemeenten. Wethouder C.L. Jonkers is lid van het algemeen bestuur.
Financieel belang	De bijdrage van gemeente Montfoort bedroeg in 2023 € 3.104.
Evt. veranderingen in een belang	Geen.
Resultaat	-
Risico's	Geen.
Verhouding eigen en vreemd vermogen	De stichting heeft geen eigen of vreemd vermogen.

Vennootschappen en coöperaties

NV Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)	
Programma	Bestuur, organisatie en dekkingsmiddelen
Vestigingsplaats	's-Gravenhage
Doel	De Bank Nederlandse Gemeenten is de bank voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang. Met gespecialiseerde financiële dienstverlening draagt de Bank Nederlandse Gemeenten bij aan zo laag mogelijke kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger. De strategie van de bank is gericht op het behouden van substantiële

VOOR IDENTIFICATIE-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

<table>
<tr><th colspan="2">NV Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)</th></tr>
<tr><td></td><td>marktaandelen in het Nederlands maatschappelijk domein en het handhaven van een excellente kredietwaardigheid (Triple A).
De Bank Nederlandse Gemeenten keert dividend uit en levert daarmee een bijdrage aan de algemene middelen.</td></tr>
<tr><td>Deelnemende partijen</td><td>De staat, gemeenten, provincies en een hoogheemraadschap.</td></tr>
<tr><td>Openbaar belang</td><td>BNG is de bank van en voor overheden in instellingen voor het maatschappelijk belang. De bank draagt duurzaam bij aan het laag houden van de kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger.</td></tr>
<tr><td>Bestuurlijk belang</td><td>De gemeente heeft geen zetel in het bestuur, maar heeft als aandeelhouder wel stemrecht in de algemene vergadering van aandeelhouders NV Bank Nederlandse Gemeenten. Wethouder W. van Wikselaar vertegenwoordigt de gemeente Montfoort in de algemene vergadering van aandeelhouders.</td></tr>
<tr><td>Financieel belang</td><td>De staat is houder van de helft van de aandelen. De andere helft is in handen van gemeenten, provincies en een hoogheemraadschap. Gemeente Montfoort bezit 12.480 aandelen à € 2,50.</td></tr>
<tr><td>Evt. veranderingen in een belang</td><td>Geen.</td></tr>
<tr><td>Resultaat</td><td>Het jaar 2023 sluit met een positief resultaat van € 254 miljoen, circa 45% van de winst is als dividend uitgekeerd, te weten een dividend van € 120 miljoen.</td></tr>
<tr><td>Risico’s</td><td>-</td></tr>
<tr><td>Verhouding eigen en vreemd vermogen</td><td>
<table>
<tr><td></td><td>Per 31-12-2022</td><td>Per 31-12-2023</td></tr>
<tr><td>Eigen vermogen</td><td>€ 4.615 miljoen</td><td>€ 4.715 miljoen</td></tr>
<tr><td>Vreemd vermogen</td><td>€ 107.459 miljoen</td><td>€ 110.459 miljoen</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th colspan="2">Vitens</th></tr>
<tr><td>Programma</td><td>Bestuur, organisatie en dekkingsmiddelen</td></tr>
<tr><td>Vestigingsplaats</td><td>Arnhem</td></tr>
<tr><td>Doel</td><td>De uitoefening van een publiek (drink)waterbedrijf, daaronder begrepen de winning, de productie, transport, verkoop en distributie van water, alsmede het verrichten van alles wat met de publieke watervoorziening verband houdt of daaraan bevorderlijk kan zijn.</td></tr>
<tr><td>Deelnemende partijen</td><td>De aandeelhouders van Vitens zijn 105 gemeenten en 5 provincies.</td></tr>
<tr><td>Openbaar belang</td><td>-</td></tr>
<tr><td>Bestuurlijk belang</td><td>De gemeente Montfoort is aandeelhouder en heeft als zodanig stemrecht. Wethouder W. van Wikselaar is lid van de algemene ledenvergadering.</td></tr>
<tr><td>Financieel belang</td><td>De gemeente bezit 11.861 aandelen à € 1.</td></tr>
<tr><td>Evt. veranderingen in een belang</td><td>Geen.</td></tr>
<tr><td>Resultaat</td><td>Het netto resultaat over het boekjaar 2023 bedroeg € 61 miljoen. Dit bedrag is met het oog op de solvabiliteitsdoelstelling toegevoegd aan de reserves.</td></tr>
<tr><td>Risico’s</td><td>-</td></tr>
<tr><td>Verhouding eigen en vreemd vermogen</td><td>
<table>
<tr><td></td><td>31-12-2022</td><td>31-12-2023</td></tr>
<tr><td>Eigen vermogen</td><td>€ 649,5 miljoen</td><td>€ 677,5 miljoen</td></tr>
<tr><td>Vreemd vermogen</td><td>€ 1.446 miljoen</td><td>€ 1.284 miljoen</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Overige verbonden partijen

U-10	
Programma	Bestuur, organisatie en dekkingsmiddelen
Vestigingsplaats	Diversen
Doel	U10 is de netwerkorganisatie waarin 16 gemeenten in de regio Utrecht samenwerken als antwoord op grote maatschappelijke thema's en uitdagingen. Doel van de samenwerking is dat, via regionale aanpak, regio Utrecht een aantrekkelijke vestigingsplaats blijft voor inwoners en bedrijven en er gezond kan worden geleefd in deze regio. Daartoe wordt samengewerkt aan regionale aanpak van uitdagingen op het gebied van woningbouw, mobiliteit, economie, energietransitie, groen en landschap en gezond leven.
Deelnemende partijen	De gemeentebesturen van Bunnik, De Bilt, De Ronde Venen, Houten, IJsselstein, Lopik, Montfoort, Nieuwegein, Oudewater, Stichtse Vecht, Utrecht, Utrechtse Heuvelrug, Vijfheerenlanden, Wijk bij Duurstede, Woerden en Zeist zijn lid van de U10. Het is een flexibele netwerksamenwerking, waarbij de gemeenten niet allemaal even intensief deelnemen op alle thema's.
Openbaar belang	De U10 is een netwerksamenwerking die op basis van een breed gedragen perspectief en programma (REP, IRP) gemeenschappelijk de diverse vraagstukken van de regio Utrecht aanpakt, waaronder de verstedelijkings-, vergroenings- en mobiliteitsvraagstukken. De strategie van de U10 is hierbij om van de regio Utrecht een ontmoetingsplaats te maken voor gezond leven in een stedelijke regio.
Bestuurlijk belang	• De U10 kent geen dagelijks of algemeen bestuur. Het is een 'lichte' samenwerking op basis van een bestuursconvenant. Leden van het college nemen op basis van hun portefeuille deel aan de regionale bestuurstafels. Portefeuillehouders per bestuurstafel: • Economie: wethouder C.L. Jonkers • Mobiliteit: wethouder C.L. Jonkers • Groen & Landschap: wethouder W. van Wikselaar • Klimaat/energie: wethouder W. van Wikselaar • Wonen: wethouder C.L. Jonkers en wethouder A.P.M. van de Poll (doelgroepen huisvesting)
Financieel belang	In 2023 is er een bedrag van € 21.731 betaald aan de gemeente Utrecht voor de U10.
Evt. veranderingen in een belang	Gemeente Montfoort is onlosmakelijk onderdeel van de stedelijke regio Utrecht als het gaat om wonen, verplaatsen, werken en leven. Daarom is het in het belang van gemeente Montfoort om in regionaal verband te werken aan een gezonde, slimme en groene regio. Dat gebeurt aan bestuurstafels in het bestuurlijk netwerk U10.
Resultaat	
Risico's / opmerking	De netwerksamenwerking drijft op de inzet van de deelnemers en de urgentie van de onderwerpen. Als de deelnemers zich niet inzetten (bijvoorbeeld omdat ze het belang er niet van inzien) is het rendement nihil.

K80	
Programma	Bestuur, organisatie en dekkingsmiddelen
Vestigingsplaats	Diversen
Doel	Het netwerk van de K80 heeft twee doelen. Ten eerste het bundelen van de belangen van kleine gemeenten in Nederland en deze voor het voetlicht te brengen bij andere partijen zoals de VNG en bij het ministerie van BZK. Voor de korte termijn is er met name aandacht voor de thema's gemeentefinanciën en het breder bekend laten zijn van de kracht van kleine gemeenten op rijksniveau.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

K80	
	Ten tweede biedt de K80 een platform voor kennis- en ervaringsuitwisseling, ontmoeting op bestuurlijk en ambtelijk niveau.
Deelnemende partijen	Een 50-tal gemeenten, die alle minder dan 25.000 inwoners hebben, nemen deel in het netwerk.
Openbaar belang	Betere belangenbehartiging en kennisuitwisseling draagt bij aan het behouden van de kracht van kleine(re) gemeenschappen en onze kwaliteit van dienstverlening.
Bestuurlijk belang	Burgemeester P.J. van Hartskamp-de Jong is lid van het algemeen bestuur van de K80.
Financieel belang	De werkelijke bijdrage over 2023 is € 2.200.
Evt. veranderingen in een belang	n.v.t.
Resultaat	Een betere behartiging van de belangen van de kleinere gemeenten in Nederland.
Risico's / opmerking	De K80 is begin 2022 opgericht, waardoor haar positie in het bestuurlijk speelveld binnen de VNG en bij het departement nog in ontwikkeling is.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

3.7 Grondbeleid

Portefeuillehouder: W. van Wikselaar

Algemeen

De actuele kaders van het grondbeleid van Montfoort zijn opgenomen in de in januari 2015 door de raad vastgestelde nota grondbeleid. Daarin staan de kaders voor het grondbeleid. Het grondbeleid is voor de raad van belang vanwege de relatie met de doelstellingen van gemeentelijke programma's en de financiële belangen en risico's die het grondbeleid met zich meebrengt. Op grond van de nota grondbeleid voert de gemeente in hoofdlijn een faciliterende vorm van grondbeleid met maatwerk per locatie ("Regie voeren door te faciliteren waar het kan en te acteren waar het moet"). De grondexploitaties van de gemeente Montfoort zijn overeenkomstig de Notitie Grondbeleid in begroting en jaarstukken (commissie BBV, 2019) opgesteld.

Visie

Met de structuurvisie "Totaalvisie Montfoort 2030" streeft de raad ernaar een groene gemeente in het open weidelandschap te blijven. De historische binnenstad van Montfoort, de historische dorpskern van Linschoten, de omliggende waterwegen, het landgoed Linschoten en het buitengebied rondom de kernen zorgen voor een blijvende aantrekkingskracht. De Omgevingsvisie (2021) bouwt op dat beeld voort. Tegelijkertijd streeft de raad naar behoud van levendigheid in de gemeente.

Toepassing grondbeleid

Dat heeft ertoe geleid dat de raad de Woonvisie (2020) heeft vastgesteld met de opdracht om 430 woningen te realiseren tot 2030 en daarna 1.000 woningen in de periode tot 2040. De opgave wordt verder gerealiseerd va de Woningbouwagenda; de realisatie van nieuwbouwwoningen van een divers programma. De woonvisie zet in op nieuwbouw die in aantal en kwaliteit past bij de vraag en heeft de vitaliteit van de gemeente betrokken in de overwegingen. De woonvisie kiest er daarnaast voor dat inbreiding in principe voor uitbreiding gaat. Uitbreiding direct tegen de kern aan is een mogelijkheid die open gehouden wordt. De raad heeft op 9 december 2020 ingestemd met de aanwijzing van vier potentiële uitbreidingslocaties, en heeft vervolgens faciliterend opgetreden door op drie van de vier locaties in 2021 een voorkeursrecht op grond van de Wet voorkeursrecht gemeenten te vestigen.

Doelstellingen grondbeleid

Het grondbeleid van de gemeente heeft tot doel de maatschappelijk gewenste ruimtelijke ontwikkelingen mogelijk te maken door middel van aankoop, exploitatie en uitgifte van gronden (actief), dan wel door medewerking te verlenen aan de ontwikkeling van plannen door private partijen (facilitair). Daarbij zijn een goede prijs/kwaliteit, efficiency, tijdigheid en optimaal financieel economisch rendement mede doelstellingen van het grondbeleid, evenals het mogelijk genereren van extra inkomsten het uitgangspunt.

Vormen van grondbeleid: Actief en faciliterend

Het oppakken van het grondbeleid vindt plaats met instrumenten die kunnen worden ondergebracht onder actief grondbeleid of onder faciliterend grondbeleid.
Met actief grondbeleid verwerft de gemeente zelf grond, maakt bouwrijp en geeft de gronden vervolgens weer uit. Met faciliterend grondbeleid reageert de gemeente op particuliere initiatieven zonder zelf de beschikkingsmacht over het onroerend goed (grond) te hebben. De gemeente beperkt zich hierbij tot het uitvoeren van haar taken die inherent zijn aan haar publiekrechtelijke positie, het realiseren van basisvoorzieningen, zoals wegen en nutsvoorzieningen. De gemeente stelt voorwaarden aan de particuliere ontwikkelingen door het bestemmingsplan, een programma van eisen, een beeldkwaliteitsplan en via een anterieure overeenkomst. De kosten van de realisatie van verschillende openbare voorzieningen worden onder faciliterend grondbeleid in regel verhaald door middel van een te sluiten exploitatieovereenkomst.

In exploitatie genomen gronden

Het grondbeleid wordt vooral zichtbaar en concreet bij lopende grondexploitaties. Er is in 2023 nog steeds een klein deel van één grondexploitatie actief geweest; Voorvliet. De laatste kosten zijn in 2023 gemaakt en daarmee is Voorvliet in 2023 afgesloten. Er is sprake van een winstneming van circa € 30.000,- voor 2023. Op grond van de Notitie Grondbeleid in begroting en jaarstukken (2019) moeten de resultaten uit de grondexploitaties genomen worden op het moment dat hierover voldoende zekerheid bestaat. Daarbij wordt de percentage of completion-methodiek gebruikt om te bepalen wat de te

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

realiseren winstneming moet zijn. Er zijn geen nieuwe grondexploitaties opgestart in 2023. De actualisatie van lopende grondexploitaties vindt plaats binnen het proces van de planning- en controlcyclus.

Risicobeheersing

Bij projecten wordt in alle fasen actief gestuurd op de risico's om deze zoveel mogelijk risico's te vermijden/beheersbaar te houden. Er wordt jaarlijks een Meerjaren programma gronden (MPG) opgesteld behorende bij de rekening. De MPG 2023 wordt gelijktijdig met de rekening 2023 aan de raad aangeboden.

Mutaties grondexploitaties in 2023 en prognose van het resultaat bij afsluiting:

Exploitatie overzicht per component	Balanswaarde 31-12-2022	Verlies voorziening	Balanswaarde 31-12-2022	Gerealiseerde investering	Gerealiseerde desinvestering	esultaatnemi	Mutatie verlies voorziening	Balanswaarde 31-12-2023	Verlies voorziening	Balanswaarde 31-12-2023
Voorvliet	-59.402	0	-59.402	29.746	0	29.655	0	0	0	0
Totaal	**-59.402**	**0**	**-59.402**	**29.746**	**0**	**29.655**	**0**	**0**	**0**	**0**

Prognose resultaat bij afsluiting grondexploitatie *('+' = last, '-' = baat)*

Exploitatie overzicht per component	Balanswaarde	Nog te realiseren investering	Nog te realiseren desinvestering	Prognose resultaat
Voorvliet	€ -0	€ -		€ -0
Totaal	**€ -0**	**€ -**	**€ -**	**€ -0**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

3.8 Subsidies

Portefeuillehouder: W. van Wikselaar

Algemeen

Ook in 2023 is een aantal subsidies verleend voor een totaalbedrag van € 2.472.329. Dit is € 29.233 meer dan het geraamde bedrag c.q. het vastgestelde subsidieplafond van € 2.443.096.

De werkelijke lasten wijken af doordat er minder is uitgekeerd aan het ondernemersfonds (programma 3), doordat de incidentele subsidies, vallende onder programma 4 en 5, niet (geheel) zijn uitgekeerd en doordat een CAO-verhoging van een aantal subsidies uit programma 5 is toegewezen.

De subsidieplafonds per programma voor 2023 zijn:

Mutaties en ontwikkeling van het subsidieplafond

Programma	Subsidieplafond begroting 2023	Mutaties voorjaars rapportage 2023	Nieuw subsidie plafond 2023	Werkelijk 2023	Verschil 2023
Bestuur en organisatie	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0
Openbare orde en veiligheid	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0
Wonen en ruimte	€ 263.173		€ 263.173	€ 252.143	€ 11.030
Onderwijs, sport en cultuur	€ 103.907	€ 226.327	€ 330.234	€ 329.035	€ 1.199
Inkomen, jeugd en Wmo	€ 1.849.689		€ 1.849.689	€ 1.891.152	€ -41.463
Totaal	€ 2.216.769	€ 226.327	€ 2.443.096	€ 2.472.329	€ -29.233

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 08/07/2024

3.9 Corona (extra)

Coronakosten en -compensatie

Vanaf het moment dat de coronapandemie zich ontwikkelde zag de gemeente zich geconfronteerd met extra kosten. Vanaf het begin hebben we deze extra uitgaven geregistreerd op een aparte post. Hierdoor hebben we continu goed zicht gehad op welke extra kosten we als gemeente hebben gemaakt.

In 2023 waren de coronamaatregelen volledig afgebouwd, echter was er nog wel sprake van enkele na-ijleffecten.

Totale kosten door corona

Het belangrijkste na-ijleffect is, is dat het Rijk in 2022 de energietoeslag in het leven heeft geroepen. Dit betrof een éénmalige toeslag voor burgers met lage inkomens. Vanwege de aanhoudende hoge energieprijzen is deze toeslag in 2023 voortgezet. De gemeenten hebben de bevoegdheid gekregen om via categoriale bijzondere bijstand deze tegemoetkoming nogmaals toe te kennen aan huishoudens met een laag inkomen. Deze toeslag is uitgevoerd door Ferm Werk en bedraagt voorlopig € 474.000 voor 2023. Bij de eindafrekening wordt het definitieve bedrag bepaald. De totale geregistreerde corona-kostenpost bedraagt circa € 525.000.

Vergoeding via algemene uitkering

In de decembercirculaire 2023 is voor de energietoeslag door het rijk opnieuw budget beschikbaar gesteld. Het bedrag is resp. € 325.000. Van dit totaal bedrag is al circa € 310.000,- doorgestuurd naar en verrekend met Fermwerk. Daarom wordt voorgesteld om bij de resultaatbestemming het restant hiervan circa € 15.000 over te hevelen naar 2024, om de energietoeslag voor 2024 uit te bekostigen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

3.10 Oekraïne (extra)

Opvang Oekraïners en regelingen

In de loop van 2023 hebben in totaal 32 Oekraïners zich uitgeschreven en 18 zijn er ingeschreven. Eind 2023 staan er in totaal nog 89 ontheemden uit Oekraïne ingeschreven in de Basisregistratie personen (BRP) van de gemeente Montfoort.

Soorten opvang en omvang in Montfoort

Door het Rijk zijn twee soorten opvangvormen onderscheiden, namelijk Particuliere opvang Oekraiiners (POO) en Gemeentelijke opvang Oekraïners (GOO). Onder POO wordt de opvang verstaan die niet onder *regie* van de gemeente wordt gedaan. Dit kan bij een particulier in of rondom huis zijn, maar ook een private eigenaar van een pand die opvangplekken aanbiedt. Bij een GOO is de gemeente eigenaar of huurder van het pand voor opvang.

Binnen de gemeente Montfoort is vanaf het begin meteen actief ingezet op het opvangen van ontheemden op een locatie waarbij de kans op langdurige duurzame opvang het grootst is. Op drie plekken in onze gemeente is een noodopvanglocatie ingericht: aan de Hoogstraat 23 (ookwel bekend als de Peperstraat) en IJsselveld 20a te Montfoort en aan de Van Rietlaan 19 te Linschoten. De locatie aan de Hoogstraat is gewijzigd naar een gemeentelijke opvanglocatie, vanwege de overeenkomst die in mei is afgesloten. En de gemeentelijke locatie te IJsselveld is in 2023 verlengd. Hierdoor is er sprake van 2 gemeentelijke opvanglocaties (GOO) voor 2023. Voor het overige deel zijn de ontheemden opgevangen door particulieren.

Uitvoeringvraagstukken

Naast de huisvesting heeft de opvang van ontheemden impact op meerdere terreinen waar de gemeente verantwoordelijk voor is. Hier wordt nader ingegaan op het onderwijs, zorg en werk & inkomen.

Kinderopvang en basisonderwijs

De Oekraïense kinderen vallen onder de Nederlandse leerplichtwet. De Montfoortse schoolbesturen hebben voor het verzorgen van onderwijs aan deze kinderen de handen ineen geslagen. De stuurgroep, waar schoolbesturen, gemeente en de directeur van samenwerkingsverband Passenderwijs deel van uitmaken, heeft een faseplan opgesteld. Vertrekpunt daarin is centrale opvang/onderwijs in Montfoort. Omdat een aantal kinderen al direct na aankomst was aangemeld op Het Kompas is er voor gekozen de basisschoolkinderen in te schrijven op Het Kompas tot die groep vol zit. Daarna wordt opgeschaald naar het scholencomplex in Montfoort. Circa 20 Oekraïense kinderen volgen het onderwijs op Het Kompas (May).

Kinderen met een beperking

In de groep die opgevangen wordt in de Hoogstraat en bij gezinnen die elders particulier worden opgevangen, is een aantal kinderen met beperkingen. Voor deze kinderen is het Jeugdteam samen met de samenwerkingsverbanden PO (Passenderwijs) en VO (De RUW) op zoek gegaan naar een onderwijs- en/of dagbestedingsplek. Er is in totaal voor een twaalftal jonge kinderen met een beperking een plek gevonden in het reguliere basisonderwijs.

Totale kosten voor Opvang Oekraïners

Tot en met de maand december hebben wij circa € 826.000,- uitgegeven aan de opvang voor ontheemden uit Oekraïne. Het overgrote deel van dit bedrag omvat de uitbetaling van leefgelden en de wooncomponent (bij particuliere opvang) aan de ontheemden, circa € 199.000,- en de kosten van de 2 gemeentelijke opvanglocaties, circa € 198.000,-. In 2023 is gestart met het bijhouden van de uren van de ambtelijke inzet. In totaal is er circa 1.250 uur besteed aan ambtelijke inzet, omgeslagen bedraagt dat circa € 167.000,-. Overige uitgaven zijn in totaal circa € 262.000,-. Hier gaat het vooral om additionele zorgkosten in het kader van de WMO (€ 59.000), leerlingenvervoer (€ 28.000) en Jeugd (€ 175.000,-).

Vergoeding via bevoorschotting en eindafrekening

De vergoedingen vanuit het Rijk zijn onderverdeeld in een GOO-deel en een POO-deel. Het GOO-deel wordt vergoed op basis van bevoorschotting (normvergoedingen). Het POO-deel wordt alleen vergoed op basis van eindafrekening, dat wil zeggen op basis van de werkelijke verstrekkingen van

DOORWAARDERINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

leefgelden in POO. Beide delen worden verantwoord bij het rijk via de SISA, zie hiervoor ook de SISA-bijlage. Er is voor circa € 1.325.000,- aan bevoorschotting voor GOO aangevraagd en ontvangen. Voor het POO-deel is er voor € 115.046,- werkelijk aan leefgelden verstrekt. Daarnaast is er een apart bedrag aan bevoorschotting ontvangen voor het gereed maken van de locatie IJsselveld, de zogeheten transitiekosten. Dit betreft een bedrag van circa € 23.000-. En er is compensatie ontvangen voor de zogeheten uitvoeringskosten, circa € 69.000. Het totale ontvangen compensatiebudget bedraagt circa € 1.532.000,- voor 2023 (dit is exclusief de vergoedingen sociaal domein, zie hieronder).

Vergoeding via de specifieke uitkeringen

Naast de normvergoedingen van het ministerie van JenV heeft het rijk in 2023 ook via verschillende specifieke uitkeringen (via specifieke ministeries) verstrekt ten behoeve van het ondersteunen van gemeenten en instanties. Te noemen zijn:

- Leerlingenvervoer Oekraïne; circa € 32.000,-
- Meerkosten Oekraïne sociaal domein en overige kosten; circa € 36.000,-

Deze bedragen zijn vermeld en gerapporteerd in de mei – en decembercirculaire 2023.

Totaal overzicht kosten en vergoedingen (afgeronde bedragen)

	Totaal aan kosten:		**Totaal aan vergoedingen:**
Totale kosten GOO en POO (leefgelden, locatie, ambtelijke inzet ed):	€ 564.000,-	Opbouw totale kosten GOO en POO:	
		€ 199.000,- leefgelden ed	
		€ 365.000,- ambtelijke inzet en kosten locaties	
			€ 1.325.000 (GOO)
			€ 115.000 (POO)
			€ 69.000 (uitvoeringskosten)
Transitiekosten (Hoogstraat/Peperstraat)			€ 23.000,- (transitie)
Leerlingenvervoer	€ 27.800,-		€ 32.000,-
Meerkosten sociaal domein (Jeugd en Wmo ed)	€ 232.000,-		€ 36.000,-
Overige kosten	€ 2.200,-		
Totaal	**€ 826.000,-**		**€ 1.600.000,-**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

4. Jaarrekening

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 08/07/2024

4.1 Programmarekening

Overzicht van baten en lasten over begrotingsjaar

	Begroting 2023 primitief			Begroting 2023 na wijziging			Rekening 2023			Saldo		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Bestuur en organisatie	2.508.000	530.000	-1.978.000	2.551.641	560.298	-1.991.343	2.003.579	482.107	-1.521.471	548.062	-78.191	469.872
Openbare orde en veiligheid	1.361.000	14.000	-1.347.000	1.442.830	13.755	-1.429.075	1.453.957	63.755	-1.390.202	-11.127	50.000	38.873
Wonen en ruimte	8.999.000	4.868.000	-4.131.000	10.113.836	4.601.584	-5.512.252	9.359.912	5.127.607	-4.232.305	753.924	526.023	1.279.947
Onderwijs, sport en cultuur	2.490.000	509.000	-1.981.000	3.104.359	938.137	-2.166.222	2.549.292	674.555	-1.874.737	555.067	-263.582	291.485
Inkomen, jeugd en wmo	10.737.000	1.682.000	-9.055.000	13.492.417	3.700.786	-9.791.631	12.512.155	3.794.419	-8.717.736	980.262	93.633	1.073.895
Saldo programma's	**26.095.000**	**7.603.000**	**-18.492.000**	**30.705.083**	**9.814.560**	**-20.890.523**	**27.878.894**	**10.142.442**	**-17.736.452**	**2.826.189**	**327.882**	**3.154.071**
Algemene dekkingsmiddelen	663.000	25.299.000	24.636.000	92.091	25.593.783	25.501.692	554.802	26.474.566	25.919.764	-462.711	880.783	418.072
Overhead	5.110.000	339.000	-4.771.000	5.989.086	339.382	-5.649.704	5.997.137	256.612	-5.740.525	-8.051	-82.770	-90.821
Heffing vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	50.000	0	-50.000	36.000	0	-36.000	0	0	0	36.000	0	36.000
Resultaat voor mutaties reserves	**31.918.000**	**33.241.000**	**1.323.000**	**36.822.260**	**35.747.725**	**-1.074.535**	**34.430.832**	**36.873.620**	**2.442.787**	**2.391.428**	**1.125.895**	**3.517.322**
waarvan incidenteel	640.000	0	-640.000	2.420.795	1.821.669	-599.126	1.372.521	1.640.243	267.722	1.048.274	-181.426	866.848
waarvan structureel	31.278.000	33.241.000	1.963.000	34.401.465	33.926.056	-475.409	33.058.311	35.233.377	2.175.065	1.343.154	1.307.321	2.650.474
Toevoegingen/onttrekkingen aan reserves:												
Bestuur en organisatie	0	0	0	30.000	72.696	42.696	30.000	72.696	42.696	0	0	0
Openbare orde en veiligheid	0	0	0	0	30.927	30.927	0	30.927	30.927	0	0	0
Wonen en ruimte	390.000	304.000	-86.000	624.524	1.142.256	517.732	622.412	858.436	236.025	2.113	-283.820	-281.707
Onderwijs, sport en cultuur	0	0	0	0	44.386	44.386	0	14.146	14.146	0	-30.240	-30.240
Inkomen, jeugd en wmo	0	0	0	0	581.449	581.449	0	318.921	318.921	0	-262.528	-262.528
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overhead	0	0	0	0	163.152	163.152	0	88.444	88.444	0	-74.708	-74.708
Saldo mutaties reserves	**390.000**	**303.999**	**-86.000**	**654.524**	**2.034.866**	**1.380.342**	**652.412**	**1.383.570**	**731.159**	**2.113**	**-651.296**	**-649.183**
waarvan incidenteel	120.000	720.000	600.000	200.000	1.573.053	1.373.053	512.712	512.712	0	-312.712	-1.060.341	-1.373.053
waarvan structureel	270.000	-416.001	-686.001	304.500	461.813	157.313	139.700	870.858	731.159	164.801	409.045	573.846
Resultaat na mutaties reserves	**32.308.000**	**33.544.999**	**1.237.000**	**37.476.784**	**37.782.591**	**305.807**	**35.083.244**	**38.257.190**	**3.173.946**	**2.393.540**	**474.599**	**2.868.139**
Af: Incidentele posten			-40.000		773.927			267.722			-506.205	
Totaal excl. Incidentele posten			**1.276.999**		**-468.120**			**2.906.224**			**3.374.344**	

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 08/07/2024

4.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Programma 1

Totaal programma Bestuur en organisatie	Begroting 2023		Rekening 2023	Verschil	voordeel - nadeel
	primair	na wijziging			
Totaal lasten	2.508.000	2.551.641	2.003.579	548.062	v
Totaal baten	530.000	560.298	482.107	-78.191	n
Saldo voor bestemming	**1.978.000**	**1.991.343**	**1.521.471**	**469.872**	**v**
Toevoeging reserves	0	30.000	30.000	0	n
Onttrekking reserves	0	72.696	72.696	0	n
Saldo reserves	**0**	**-42.696**	**-42.696**	**0**	**n**
Saldo na bestemming	**1.978.000**	**1.948.647**	**1.478.775**	**469.872**	**v**

Toelichting programma 1 Bestuur en organisatie	Verschil lasten	Verschil baten
Wachtgelden en pensioenen: Voor de waardering van de pensioenverplichting worden de richtlijnen van het ministerie van BZK gevolgd. De opgebouwde waarde in de voorziening was te hoog en is een vrijval van € 256.903 uit de voorziening gedaan. De vrijval is mede veroorzaakt door het vervallen van een verplichting aan een voormalig deelnemer. Daardoor bleek ook de geraamde storting van € 200.000 niet meer nodig.	416.000	
Beheer gebouwen: Op dit product is € 152.000 verantwoord voor de inzet van de ambtelijke organisatie en de kosten aan de opvang van ontheemde Oekraïners. Voor een totaaloverzicht wordt verwezen naar de afzonderlijke paragraaf Oekraïne.	152.000	
Baten secretarieleges: De baten secretarieleges zijn bij de raming achtergebleven. Met name de leges reisdocumenten. De verwachting is dat in 2024 de leges voor reisdocumenten weer zal toenemen in verband met het verstrijken van de looptijd van 10 jaar.		-78.191
Overige verschillen (inclusief afrondingsverschillen):	-19.038	0
Totale afwijking voor mutaties reserves	**548.062**	**-78.191**

(+ voordeel / - nadeel)

Programma 2

Totaal programma Openbare orde en veiligheid	Begroting 2023		Rekening 2023	Verschil	voordeel - nadeel
	primair	na wijziging			
Totaal lasten	1.361.000	1.442.830	1.453.957	-11.127	n
Totaal baten	14.000	13.755	63.755	50.000	v
Saldo voor bestemming	**1.347.000**	**1.429.075**	**1.390.202**	**38.873**	**v**
Toevoeging reserves	0	0	0	0	n
Onttrekking reserves	0	30.927	30.927	0	n
Saldo reserves	**0**	**-30.927**	**-30.927**	**0**	**n**
Saldo na bestemming	**1.347.000**	**1.398.148**	**1.359.275**	**38.873**	**v**

Toelichting programma 2 Openbare orde en veiligheid	Verschil lasten	Verschil baten
APV en bijzondere wetten: De legesopbrengst APV vertoont structureel een hogere opbrengst.De raming is bij de begroting 2024 aangepast aan de te verwachten opbrengsten.		45.000
Overige verschillen (inclusief afrondingsverschillen)	-11.127	5.000
Totale afwijking voor mutaties reserves	**€ -11.127**	**€ 50.000**
Mutaties reserves		
Totale afwijking na mutaties reserves	€ - 11.127	€ 50.000

(+ voordeel / - nadeel)

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Programma 3

Totaal programma Wonen en ruimte	Begroting 2023		Rekening 2023	Verschil	voordeel - nadeel
	primair	na wijziging			
Totaal lasten	8.999.000	10.113.836	9.359.912	753.924	v
Totaal baten	4.868.000	4.601.584	5.127.607	526.023	v
Saldo voor bestemming	**4.131.000**	**5.512.252**	**4.232.305**	**1.279.947**	v
Toevoeging reserves	390.000	624.524	622.412	2.113	v
Onttrekking reserves	304.000	1.142.256	858.436	-283.820	n
Saldo reserves	**86.000**	**-517.732**	**-236.025**	**-281.707**	n
Saldo na bestemming	**4.217.000**	**4.994.520**	**3.996.280**	**998.240**	v

Toelichting verschillen

Toelichting programma 3 Wonen en Ruimte	Verschil lasten	Verschil baten
Wegen, straten en pleinen: Er is minder uitgegeven aan groot onderhoud dan tevoren begroot door onvoldoende capaciteit voor uit te voeren werkzaamheden. Er is zodoende ook minder onttrokken uit de reserve Wegen. Dit levert een incidenteel voordeel op.	31.460	
Kunstwerken/bruggen: Bij de Voorjaarsrapportage 2023 is extra budget van € 600.000,- in de begroting bijgeraamd om stijgende energielasten op te vangen. De stijging van de energielasten viel in zekere zin mee. Dit betreft dan ook een (incidenteel) voordeel van € 157.293. Tevens door een hogere rentebaat is het renteomslag percentage voor 2023 naar beneden bijgesteld van 2% naar 1%. Dit levert een voordeel op van € 28.637. Tevens voordeel van € 78.930 op de afschrijvingslasten, omdat onderliggende investeringen later gekapitaliseerd worden dan gepland. Dit is incidenteel van aard.	296.996	
Structuur- en bestemmingsplannen: Betreft (incidenteel) voordeel welke ontstaan is door personele mutaties. Voor salarissen wordt verwezen naar paragraaf Bedrijfsvoering.	27.614	
Energietransitie: Dit (incidentele) voordeel betreft nog niet volledig uitgegeven middelen ten behoeve van Transitievisie Warmte en de uitvoeringskosten van het klimaatakkoord, welke wel geraamd waren. Hier staan middelen uit enkele circulaires tegenover, die bij beslispunt 2 worden genoemd.	152.045	
Milieubeheer: Betreft (incidenteel) voordeel welke ontstaan is door personele mutaties. Voor verdere duiding en van salarissen wordt verwezen naar paragraaf Bedrijfsvoering.	102.468	
Afvalverwijdering en- verwerking: Het verschil wordt hoofdzakelijk ontstaan door lagere dotatie in de voorziening van € 52.902 dan is geraamd. Tevens is er sprake van lagere lasten op vuilcontainers. In 2023 is de aanbesteding verwerking afvalstromen van de milieustraat in werking getreden. Dit zorgt voor een forse verlaging van kosten, ca. € 100.000. Dit betreffen dan ook incidentele voordelen.	153.683	
Openbaar groen: Er is € 45.525 meer uitgegeven aan door derden uitgevoerde werkzaamheden. Er vindt door derden indexatie plaats op uitbestede groenwerkzaamheden, in onze begroting wordt hiermee geen rekening gehouden. Tevens met name overschrijding op personeellasten en niet voorziene inhuur daarvan, tezamen ca. € 59.549. Gezamenlijk leidt dat tot een incidenteel nadeel.	-97.948	
Riolering: Dit betreft een incidenteel voordeel, met name gevormd door een hogere rentebaat is het renteomslagpercentage naar beneden bijgesteld van 2% naar 1%. Dit levert een voordeel op van € 40.106. Tevens voordeel door lagere lasten op personeel derden en door derden uitgevoerde werkzaamheden.	58.806	

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Grondbeleid: Dit nadeel is ontstaan door niet geraamde uitgaven voor derden uitgevoerde werkzaamheden en projectbegeleiding t.b.v. project Voorvliet. Daar staan inkomsten tegenover door winstneming op project Voorvliet. Deze inkomsten zijn niet geraamd, zodoende positief verschil. Per saldo een incidenteel voordeel van € 28.930.	-30.472	59.402
Volkshuisvesting: Dit betreft een voordeel door lagere lasten dan geraamd t.b.v. externe adviezen, en niet uitgegeven middelen t.b.v. overige lasten wegens capaciteitsgebrek op Economische Zaken/Wonen. Zie ook budgetoverheveling Volkshuisvesting.	62.616	
Bouw-woning en welstandstoezicht/Gem.regelingen: Betreft aan de ene kant hogere uitgaven dan geraamd door extra inzet van personele inhuur op Bouw, woning en welstandstoezicht als gevolg van overgang van taken van de ODRU naar de gemeente. En aan de andere kant is er een voordeel door lagere bijdrage aan de ODRU i.v.m. overgang van taken van de ODRU naar de gemeente. Tot slot incidenteel voordeel van € 35.210 door doorbelaste kosten aan ODRU aan projecten.	-127.129	35.210
Omgevingswet: Dit betreft een voordeel door lagere lasten wegens nog niet uitgevoerde werkzaamheden. Zie hiervoor ook de resultaatbestemming DU invoering Omgevingswet.	82.964	
Verkeer: Dit betreft een voordeel van € 120.000 door niet geraamde opbrengsten die gestort zijn in het Parkeerfonds. Zie hiervoor ook de beslispunten in het raadsvoorstel.		122.946
Baten rioolrecht: Er zijn meer ontvangen/geïnde belastingen ontvangen dan geraamd. Dat heeft tot dit incidentele voordeel geleid.		39.937
Baten reinigingsrechten en afvalstoffenheffing: Dit betreft een incidenteel nadeel door met name lagere opbrengsten uit leges. De opbrengst is achtergebleven door verleende ontheffingen, verminderingen en vernietigingen.		-81.948
Baten begraafplaatsrechten: De opbrengst viel hoger uit dan geraamd door meer nieuwe afgegeven vergunningen en verlenging van grafrechten. Voor nu wordt dit als een incidenteel voordeel ingeschat.		30.170
Leges omgevingsvergunning: Het positieve verschil is grotendeels ontstaan uit leges van de omgevingsvergunningen voor Tabakshof, de Laan v. Overvliet, en Zuidoever GHIJ en overige leges omgevingsvergunningen. Voor nu wordt dit als een incidenteel voordeel ingeschat.		233.234
Voorbereiding woningbouwprogramma: Door een hogere opbrengst dan geraamd is dit incidentele voordeel ontstaan, hoofdzakelijk door een ontvangen subsidie t.b.v. Flex Pool		37.106
Anterieure overeenkomst: Dit betreft een voordeel door hogere opbrengst uit anterieure overeenkomsten dan geraamd. Betreft incidenteel.		80.336
Overige verschillen:	40.821	30.370
Totale afwijking voor mutaties reserves	**€ 753.924**	**€ 526.023**
Mutaties reserves: Minder uitname uit de reserve onttrokken dan tevoren begroot, te weten uit BR Duurzaamheid en Energie, en enkele nog niet bestede subsidies. Lagere lasten aan de exploitatiezijde betekent een lagere onttrekking uit de reserve.	2.113	-283.820
Totale afwijking na mutaties reserves	€ 756.037	€ 242.203

(+ voordeel/- nadeel)

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 08/07/2024

Programma 4

Totaal programma Onderwijs, sport en cultuur	Begroting 2023		Rekening 2023	Verschil	voordeel - nadeel
	primair	na wijziging			
Totaal lasten	2.490.000	3.104.359	2.549.292	555.067	v
Totaal baten	509.000	938.137	674.555	-263.582	n
Saldo voor bestemming	**1.981.000**	**2.166.222**	**1.874.737**	**291.485**	v
Toevoeging reserves	0	0	0	0	n
Onttrekking reserves	0	44.386	14.146	-30.240	n
Saldo reserves	**0**	**-44.386**	**-14.146**	**-30.240**	n
Saldo na bestemming	**1.981.000**	**2.121.836**	**1.860.591**	**261.245**	v

Toelichting programma 4 Onderwijs, sport en cultuur	Verschil lasten	Verschil baten
Openbaar basisonderwijs, onderwijshuisvesting: Betreft de toegerekende rente van het krediet kindcentrum Montfoort. Dit veroorzaakt ten opzichte van de raming een incidenteel nadeel van € 27.100. Er was rekening gehouden met een huuropbrengst in verband met het kindcentrum. Deze huuropbrengst is niet binnengekomen, omdat het kindcentrum in 2024 in gebruik is genomen.	-27.100	-43.200
Bijzonder basisonderwijs, onderwijshuisvesting: Door een hogere rentebaat is het renteomslagpercentage naar beneden bijgesteld van 2% naar 1%. Dit levert een incidenteel voordeel op van € 28.275.	28.275	
Leerlingenvervoer: Er is minder gebruik gemaakt van leerlingenvervoer. Dit levert een voordeel op van € 30.100.	30.100	
Lokaal onderwijsbeleid: In 2023 zijn er minder lasten gemaakt voor NP Onderwijs. Dit betekent een voordeel van € 76.000. Deze middelen van het rijk mogen tot en met 31 juli 2025 worden besteed. Dit betekent aan de batenkant ook een lagere baat. Per saldo gaat het hier dus om een budgettair neutrale afwijking.	76.000	-76.000
Sportbeleid: Er is in 2023 minder uitgegeven aan sportbeleid. Dit levert een incidenteel voordeel op van € 43.700. Dit komt onder andere door vertraging op het buitensportaccommodatiebeleid. Daarnaast hoefde door de inzet van incidenteel verkregen middelen uit 2022 en 2023 (Vitaliteitsakkoord en preventieakkoord) de post sportbeleid niet aangesproken te worden.	43.700	
Stimulering sport: Bij de jaarrekening 2022 was een terugbetalingsverplichting van € 43.500 opgenomen voor de afrekening van de specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden. Deze specifieke uitkering hoeft definitief niet terugbetaald te worden en levert een incidenteel voordeel op. Daarnaast is er een incidentele overschrijding van € 31.100, die veroorzaakt wordt door de uitgaven voor de specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden (SPUK MEOZ), die niet geraamd was. Aan de batenkant heeft de gemeente hiervoor een specifieke uitkering ontvangen. Per saldo budgettair neutraal.	-31.100	43.500 31.100
Sportgebouwen, sportvelden- en terreinen: Door vertraging op het buitensportaccommodatiebeleid zijn er geen investeringen in het buitensportaccommodatiebeleid geweest. Dit levert een incidenteel voordeel op van € 104.200. Daarnaast is door de genoemde hogere rentebaat het renteomslagpercentage naar beneden bijgesteld van 2% naar 1%. Dit levert een incidenteel voordeel op van € 47.700.	104.200 47.700	
Multifunctionele accommodatie de Brede Vaart: Door een hogere rentebaat is het renteomslagpercentage naar beneden bijgesteld van 2% naar 1%. Dit levert een incidenteel voordeel op van € 57.500.	57.500	
Openbaar bibliotheekwerk: Er was rekening gehouden met een incidentele last van € 176.000 voor een bijdrage aan de bibliotheek voor lokale bibliotheekvoorzieningen. Hiervoor was ook een incidentele baat opgenomen. Deze lasten zijn niet in 2023 besteed; deze mogen tot en met 2025 worden uitgegeven. Dit betekent aan de lastenkant een voordeel van € 176.000 en aan de batenkant een nadeel van € 176.000. Per saldo budgettair neutraal.	176.000	-176.000
Overige verschillen (inclusief afrondingsverschillen):	49.792	-42.982

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Totale afwijking voor mutaties reserves	**€ 555.067**	**€ -263.582**
Mutaties reserves: De budgetoverheveling 2022 voor het ondersteunen van de culturele sector (in verband met corona) van € 44.300 is deels besteed (€ 14.100). Dit betekent, dat deels de algemene reserve wordt aangesproken.		-30.240
Totale afwijking na mutaties reserves	€ 555.067	€-293.822

(+ voordeel/- nadeel)

(+ voordeel/- nadeel)

Programma 5

Totaal programma Inkomen, jeugd en Wmo	Begroting 2023		Rekening 2023	Verschil	voordeel - nadeel
	primair	na wijziging			
Totaal lasten	10.737.000	13.492.417	12.512.155	980.262	v
Totaal baten	1.682.000	3.700.786	3.794.419	93.633	v
Saldo voor bestemming	**9.055.000**	**9.791.631**	**8.717.736**	**1.073.895**	v
Toevoeging reserves	0	0	0	0	n
Onttrekking reserves	0	581.449	318.921	-262.528	n
Saldo reserves	**0**	**-581.449**	**-318.921**	**-262.528**	n
Saldo na bestemming	**9.055.000**	**9.210.182**	**8.398.815**	**811.367**	v

Toelichting programma 5 Inkomen, jeugd en wmo	Verschil lasten	Verschil baten
Algemeen samenkracht en burgerparticipatie: Betreft de lasten voor de leefgelden voor de opvang van ontheemden. Er is per saldo minder uitgegeven dan geraamd. Dit levert een incidenteel voordeel op van € 261.400. Zie ook batenkant en de paragraaf Oekraïne. Daarnaast is de budgetoverheveling voor versterken aanbod dementie van € 39.500 niet besteed (decentralisatie-uitkering algemene uitkering). Deze wordt voorgesteld om opnieuw als budget over te hevelen naar 2024. Omdat de algemene reserve niet aangewend wordt betreft dit een budgettair neutrale mutatie.	261.400 39.500	212.800
Inburgering: In 2023 zijn er minder lasten dan geraamd voor taalonderwijs inburgering gemaakt. Dit betekent een incidenteel voordeel van € 104.300 aan de lastenkant en een nadeel van € 104.300 aan de batenkant (specifieke uitkering inburgering). Per saldo budgettair neutraal. Daarnaast wordt bij de resultaatbestemming voorgesteld de overige middelen voor inburgering beschikbaar te houden voor dit doel (€ 90.600 V). Daarnaast leveren de afrekeningen 2022 van SPUK Inburgering en SPUK Onderwijsroute per saldo een incidenteel voordeel op van € 43.900.	104.300 90.600	-104.300 43.900
Algemene voorzieningen jeugd: Dit voordeel wordt veroorzaakt door enerzijds minder toegerekende uren aan dit grootboeknummer. Dit betekent een incidenteel voordeel van € 16.000. Daarnaast zijn er minder incidentele subsidies verstrekt dan geraamd. Dit betekent een incidenteel voordeel van € 3.800.	16.000 3.800	
Sociaal team: Bij de resultaatbestemming wordt voorgesteld het bedrag voor het sociaal team voor ict-aanschaf beschikbaar te houden (voordeel € 38.800). Daarnaast is er een nabetaling subsidie gedaan in verband met de CAO-ontwikkeling . Dit levert een nadeel op van € 31.500 op dit grootboeknummer. Tot slot zijn hier de lasten van de specifieke uitkering IZA middelen verantwoord. Deze waren niet geraamd: dit levert aan de lastenkant een nadeel op van € 112.300, maar worden gedekt door een bijdrage van de gemeente De Ronde Venen. Per saldo dus budgettair neutraal.	38.800 -31.500 -112.300	144.700
Backoffice: De bevoorschotting voor inkoop en monitoring voor 2023 is hoger dan geraamd. Dit levert een structureel nadeel op van € 45.900 op. Bij de eerstvolgende tussentijdse rapportage zal de raming verhoogd moeten worden.	-45.900	
Uitkeringen BUIG/Inkomensregelingen: De voorlopige afrekening 2023 van Ferm Werk laat een incidenteel voordeel zien bij Inkomensregelingen IOAW en IOAZ en de uitvoeringskosten van het programma inkomensregelingen van € 184.700. Dit wordt mede veroorzaakt door achterstand in het wegwerken van het hoge aantal aanvragen in het 4e kwartaal van 2023. De verwachting is dan ook	184.700	

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

dat deze last in 2024 alsnog tot uitdrukking komt. Daarnaast worden er minder interne uren doorbelast aan dit grootboeknummer. Dit levert een incidenteel voordeel op van € 24.100.	24.100	
Minimabeleid/inkomensregelingen: Er zijn geen lasten in 2023 voor energiearmoede. Dit betekent aan de lastenkant een voordeel van € 210.950 en aan de batenkant een nadeel (specifieke uitkering energiearmoede). Per saldo budgettair neutraal. Daarnaast zijn de lasten in verband met de toeslagenproblematiek (budgetoverheveling jaarrekening 2022) lager dan geraamd. Deze middelen dienen beschikbaar te blijven voor dit onderwerp, omdat gemeenten tot en met 2026 beschikkingen kunnen afgeven voor dit doel. Dit levert voor dit grootboeknummer een incidenteel voordeel op van € 44.700 en aan de batenkant een nadeel van hetzelfde bedrag. Per saldo budgettair neutraal.	210.950 44.700	-210.950
Armoedebestrijding: Een deel van de lasten voor armoedebestrijding kunnen ten laste van de Brede SPUK (Terugdringen gezondheidsachterstanden, aanpak overgewicht obesitas) worden gebracht. Dit levert hier een incidenteel nadeel op van € 7.000 op, is maar per saldo budgettair neutraal. Daarnaast resteert er een overschrijding in verband met de afrekening in verband met jeugdfonds sport en cultuur. Dit levert een nadeel op van € 21.600.	-7.000 -21.600	
Hulpmiddelen Wmo: Deze overschrijding wordt veroorzaakt door de indexering. Hier was in de raming geen rekening mee gehouden.	-32.200	
Begeleiding: Deze onderschrijding wordt deels veroorzaakt door het inverdieneffect van het inloophuis voor dementie.	63.900	
LTA: Per saldo is er minder besteed aan Landelijk Transitiearrangement (LTA) dan geraamd. Het doel is om goede, passende hulp aan de meest kwetsbare jongeren te bieden en de continuïteit van het zorglandschap te garanderen. Omdat dit om landelijke afspraken gaat, is niet van tevoren in te schatten wat de daadwerkelijke lasten zijn.	42.800	
Opvang en beschermd wonen Wmo: In 2023 zijn er minder lasten dan geraamd voor beschermd wonen en transformatiegelden gedaan. Dit betekent hier een voordeel van € 43.900, maar aan de batenkant een nadeel voor hetzelfde bedrag. Per saldo budgettair neutraal.	43.900	-43.900
Gezondheidszorg: De totale lasten en baten in verband met de Brede SPUK zijn per saldo budgettair neutraal. Deze zijn hier wel geraamd, maar niet daadwerkelijk verantwoord. Dat is op andere grootboeknummers gebeurd. Daarnaast is er een begrotingswijziging op de GGD geweest, die budgettaire consequenties had. Deze is niet verwerkt in de raming en levert een nadeel op van € 40.700.	-40.700	
Overige verschillen (inclusief afrondingsverschillen):	102.012	51.383
Totale afwijking voor mutaties reserves	**€ 980.262**	**€ 93.633**
Mutaties reserves: Een aantal budgetoverhevelingen bij de jaarrekening 2022 zijn lager dan geraamd of niet besteed in 2023 en levert een nadeel op van € 262.500 (geen/lagere onttrekking uit de algemene reserve). Een deel van deze budgetoverhevelingen wordt voorgesteld om opnieuw over te hevelen naar 2024.		-262.528
Totale afwijking na mutaties reserves	€ 980.262	€ -168.895

(+ voordeel / - nadeel)

Programma 6

Overzicht baten en lasten Overhead	Begroting 2023		Rekening 2023	Verschil	voordeel - nadeel
	primair	na wijziging			
Totaal lasten	5.110.000	5.989.086	5.997.137	-8.051	n
Totaal baten	339.000	502.534	256.612	-245.922	n
Saldo voor bestemming	**4.771.000**	**5.486.552**	**5.740.525**	**-253.973**	n
Toevoeging reserves	0	0	0	0	n
Onttrekking reserves	0	163.152	88.444	-74.708	n
Saldo reserves	**0**	**-163.152**	**-88.444**	**-74.708**	n
Saldo na bestemming	**4.771.000**	**5.323.400**	**5.652.081**	**-328.681**	n

Toelichting verschillen

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Toelichting programma 6 Overhead	Verschil lasten	Verschil baten
Bestuursondersteuning college van B&W: Het voordelig verschil wordt met name veroorzaakt door het budget voor implementatie van de Wet Open Overheid dat deels is uitgegeven.	153.000	
Stadskantoor: In 2022 is er extra budget voor energielasten voor de jaren 2022 en 2023 beschikbaar gesteld. Door aanpassing van de energieprijzen in 2023 is achteraf minder voor energielasten uitgegeven.	60.468	
Voormalig personeel: Wegens overname van een medewerker is een fee betaald.	-33.982	
Bestuurlijke samenwerking: Er zijn in 2023 meer uren aan individuele projecten toegerekend	26.227	
Bedrijfsvoering: Door langdurige ziektegevallen is met name extra personeel ingehuurd.	-191.388	
Overhead overige personeelskosten: Door nieuwe regelgeving moet voor de verplichting van spaarverlof een voorziening worden opgenomen. Dit geldt ook voor het bovenwettelijk verlof dat geen gelijke omvang kent en/of bestaat uit overmatige verlofsaldi of spaarsaldi. Totale storting in voorzieningen bedraagt € 115.000.	-115.000	
Bijdragen derden: Door de hoge energieprijzen zijn de SDE tarieven nog lager dan 2022, waardoor er in 2023 weinig tot geen SDE subsidie(tbv zonnepanelen stadskantoor) is uitgekeerd		-32.912
Bijdrage projecten: In 2023 zijn er interne uren aan projecten en investeringen toegerekend. Het totaal is enigszins achtergebleven bij de raming. Dit is gecompenseerd binnen programma 3 opbrengsten uit anterieure overeenkomsten (€ 80.3360).		-49.918
Overige verschillen (inclusief afrondingsverschillen):	92.624	-80.262
Totale afwijking voor mutaties reserves	**€ - 8.051**	**€ -245.922**
Mutaties reserves: De kosten voor de Wet Open Overheid zijn deels uitgegeven. Bij de jaarrekening 2022 is de onttrekking uit de algemene reserve overgeheveld naar 2023. Deze onttrekking is in 2023 niet nodig geweest.		-74.708
Totale afwijking na mutaties reserves	- 8.051	€ -320.630

(+ voordeel/- nadeel)

Programma 7, 8, 9

Totaal programma Algemene dekkingsmiddelen	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Verschil	voordeel - nadeel
Totaal lasten	663.000	92.091	554.802	-462.711	n
Totaal baten	25.299.000	25.593.783	26.474.566	880.783	v
Saldo voor bestemming	**-24.636.000**	**-25.501.692**	**-25.919.764**	**418.072**	v
Toevoeging reserves	0	0	0	0	n
Onttrekking reserves	0	0	0	0	n
Saldo reserves	**0**	**0**	**0**	**0**	n
Saldo na bestemming	**-24.636.000**	**-25.501.692**	**-25.919.764**	**418.072**	v

Toelichting programma 7 Algemene dekkingsmiddelen	Verschil lasten	Verschil baten
Nutsbedrijven: Het dividend op de aandelen Vitens is niet uitgekeerd. Zie hiervoor de paragraaf Financiering.		-37.000
Treasury: Bij de voorjaarsnota 2023 is het renteomslagpercentage op 2% gesteld. Doordat er in 2023 een hogere rentevergoeding op het uitstaande geld bij de schatkist is ontvangen is incidenteel voor de berekening van het omslagpercentage bij de jaarrekening 2023 het percentage weer op 1% gesteld. Dat levert voor het taakveld treasury een nadeel op terwijl in de programma's een voordeel op de kapitaalasten (rente) is ontstaan.	-284.143	312.464

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Algemene baten en lasten: Dit betreft hoofdzakelijk de stelpost loon en prijscompensatie € 86.000. Deze was geraamd, maar bleek werkelijk niet gerealiseerd hoeven te worden.	112.197	
Algemene uitkering gemeentefonds: Aan de lastenkant is bij de Najaarsrapportage 2023 een stelpost energietoeslag geraamd. Deze baat is daadwerkelijk ontvangen bij de decembercirculaire 2023 en is verantwoord onder de baten. In de begroting 2023 is de raming van de algemene uitkering gebaseerd op de meicirculaire 2023 (€ 20.600.987). De september- en decembercirculaire 2023 zijn niet in de begroting 2023 verwerkt. De raming van de algemene uitkering na de decembercirculaire 2023 komt uit op € 21.381.283. Werkelijk is er € 21.280.890 ontvangen. Het verschil kan verklaard worden door bijstelling van aantallen en correcties van de uitkering over eerdere jaren. Jaarlijks wordt er een stelpost onderuitputting BCF opgenomen van € 110.000. De daadwerkelijke onderuitputting is incidenteel € 214.100.	-276.700	679.900 -110.000
Baten onroerende zaakbelasting niet-woningen: Mede door de stijging van het aantal WOZ bezwaren is de totale bijdrage aan de BSR over het algemeen toegenomen.	-27.994	
Overige verschillen (inclusief afrondingsverschillen):	10.434	35.417
Totale afwijking voor mutaties reserves	**€ - 462.711**	**€ 880.783**
Mutaties reserves:	0	0
Totale afwijking na mutaties reserves	€ -462.711	€ 880.783

(+ voordeel/- nadeel)

Financieel overzicht VPB

Overzicht baten en lasten Vpb	Begroting 2023		Rekening 2023	Verschil	voordeel - nadeel
	primair	na wijziging			
Totaal lasten	0	0	0	0	n
Totaal baten	0	0	0	0	n
Saldo voor bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	n
Toevoeging reserves	0	0	0	0	n
Onttrekking reserves	0	0	0	0	n
Saldo reserves	**0**	**0**	**0**	**0**	n
Saldo na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	n

Financieel overzicht onvoorzien

Overzicht baten en lasten Onvoorzien	Begroting 2023		Rekening 2023	Verschil	voordeel - nadeel
	primair	na wijziging			
Totaal lasten	50.000	36.000	0	36.000	v
Totaal baten	0	0	0	0	n
Saldo voor bestemming	**50.000**	**36.000**	**0**	**36.000**	v
Toevoeging reserves	0	0	0	0	n
Onttrekking reserves	0	0	0	0	n
Saldo reserves	**0**	**0**	**0**	**0**	n
Saldo na bestemming	**50.000**	**36.000**	**0**	**36.000**	v

Er is begin 2023 voor een deel gebruik gemaakt van de post onvoorzien als dekking. Naar aanleiding van de aardbeving in Turkije heeft de gemeente € 1,- per inwoner gedoneerd aan giro 555. Per saldo resteert dan € 36.000 (voordeel).

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten

De incidentele baten en lasten bestaan uit posten die naar zijn aard geen terugkerend karakter hebben. Veruit de meeste begrotingsposten zijn structureel van aard. Dit geldt niet voor reserve mutaties, die zijn in beginsel incidenteel van aard. Uitzondering hierop vormen bestemmingsreserves, die bedoeld zijn om kapitaallasten in de exploitatie te dekken.

In onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in welke incidentele middelen in de begroting zijn opgenomen. Om onnodige complexiteit te voorkomen wordt - in lijn met de richtlijnen van de commissie BBV – een grensbedrag gehanteerd van € 50.000.

Toelichting	Totaal lasten	Totaal baten
Bestuurlijke samenwerking. Dit betreft tijdelijke inhuur van een medewerker voor het ontwikkelen van een visie op het landelijk gebied.	€ 78.280	
Dit betreft verscheidene kosten voor de opvang Oekraïne, zie ook paragraaf Oekraïne.	€ 374.197	
Dit betreft normvergoedingen opvang Oekraïne, zie hiervoor ook de paragraaf Oekraïne.		€ 1.539.824
Hier gaat het om een eenmalige bijdrage voor lokale bibliotheekvoorzieningen en bijbehorende kosten	€ 46.175	€ 13.359
Eenmalige lagere kosten voor hogere brandstof en energieprijzen	€ 228.812	
Energietoeslag en bijdrage 2023 Fermwerk. Vanuit de circulaires zijn tijdelijke middelen voor energietoeslag verstrekt en geraamd. En het betreft een eenmalige verhoging van de bijdrage Fermwerk.	€ 473.350	
Energietransitie. Dit bedrag bestaat uit nog niet volledig uitgegeven middelen ten behoeve van Transitievisie Warmte, de uitvoeringskosten van het klimaatakkoord	€ 69.248	
Afvalverwijdering. Dit (incidentele) voordeel wordt voornamelijk veroorzaakt door de aanbesteding verwerking afvalstromen van de milieustraat Dit heeft voor lagere kosten gezorgd.	€ 47.881	
Beschermd wonen: betreft eenmalige kosten en ontvangen transformatiegelden	€ 35.890	€ 56.199
Overig	€ 18.688	€ 30.861
Totaal	**€ 1.372.521**	**€ 1.640.243**
Saldo		**€ 267.722**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

4.4 Balans

ACTIVA	31-12-2022		31-12-2023	
Vaste activa				
Immateriële vaste activa				
Kosten onderzoek en ontwikkeling	38.993		169.402	
		38.993		**169.402**
Materiële vaste activa				
Investeringen met een economisch nut	17.787.799		26.670.302	
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	4.644.545		4.676.354	
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	5.748.141		8.857.417	
Totaal materiële vaste activa		**28.180.484**		**40.204.073**
Financiële vaste activa				
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	63.061		63.061	
Leningen u/g	126.503		114.819	
Totaal financiële vaste activa		**189.564**		**177.880**
TOTAAL VASTE ACTIVA		**28.409.041**		**40.551.355**
Vlottende activa				
Voorraden				
Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	-59.402		0	
Gereed product en handelsgoederen	0		0	
Totaal voorraden		**-59.402**		**0**
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar				
Vorderingen op openbare lichamen	2.925.071		3.298.082	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	14.537.035		3.314.434	
Overige vorderingen	200.233		1.147.615	
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		**17.662.340**		**7.760.131**
Liquide middelen				
Kassaldi	471		5.658	
Bankensaldi	50.551		102.993	
Totaal liquide middelen		**51.023**		**108.651**
Overlopende activa				
Nog te ontvangen voorschotbedagen van Europese en Ned. overheidslichamen	0		0	
Overige nog te onvangen en vooruitbetaalde bedragen	1.511.943		1.913.696	
Totaal overlopende activa		**1.511.943**		**1.913.696**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		**19.165.903**		**9.782.479**
TOTAAL ACTIVA	**0**	**47.574.944**	**0**	**50.333.833**
VPB (voorlopige aangifte)		**17.426**		**0**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

PASSIVA	31-12-2022		31-12-2023	
Vaste passiva				
Eigen vermogen				
Algemene reserves	2.188.797		4.267.501	
Bestemmingsreserves	1.344.004		1.499.755	
Nog te bestemmen resultaat	2.965.614		3.173.946	
Totaal eigen vermogen		**6.498.414**		**8.941.202**
Voorzieningen				
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	1.425.265		1.170.920	
Egalisatievoorzieningen	271.491		168.677	
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden	6.031.133		6.503.505	
Totaal voorzieningen		**7.727.889**		**7.843.102**
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer				
Onderhandse leningen van:				
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	21.972.498		20.570.920	
- Openbare lichamen als bedoeld in art.1a. Wet fido	6.000.000		6.000.000	
Waarborgsommen	16.149		16.149	
Totaal vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer		**27.988.647**		**26.587.070**
TOTAAL VASTE PASSIVA		**42.214.950**		**43.371.374**
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar				
Kasgeldleningen bij openbare lichamen	0		0	
Overige kasgeldleningen	0		0	
Banksaldi	0		0	
Overige schulden	2.998.617		4.131.005	
Totaal netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar		**2.998.617**		**4.131.005**
Overlopende passiva				
Verplichtingen nog te betalen	1.254.641		248.534	
Voorschotbedragen Nederlandse overheidslichamen, uitgesplitst naar:				
- Rijk	1.068.238		2.281.706	
- Overige Nederlandse overheidslichamen	38.498		301.214	
Overige vooruitontvangen bedragen	0		0	
Totaal overlopende passiva		**2.361.377**		**2.831.454**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		**5.359.994**		**6.962.460**
TOTAAL PASSIVA		**47.574.944**		**50.333.833**
Gewaarborgde geldleningen		**21.827.185**		**23.606.966**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. **08/07/2024**

4.5 Toelichtingen

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De raad heeft op 22 april 2024 de verordening (artikel) 212 van de gemeentewet vastgesteld (Financiele verordening gemeente Montfoort 2024). Deze is toen conform artikel 31 met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2023 in werking getreden.

In deze toelichting op de balans wordt achtereenvolgens ingegaan op de in de balans vermelde activa, de in de balans vermelde passiva, niet uit de balans blijkende verplichtingen en belangrijke gebeurtenissen van na de balansdatum.
De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft. Het boekjaar is gelijk aan het begrotingsjaar.

Algemene grondslagen
De waardering van de activa en passiva en de resultaatbepaling vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders is vermeld worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.
De afschrijvingen en waardeverminderingen van activa zijn onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.
De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als baat genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremies ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke. Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien sprake is van eenmalige schokeffecten dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Eigen bijdrage CAK: De eigen bijdrage die een aanvrager van een voorziening, hulp in de huishouding of een financiële tegemoetkoming (PGB) op grond van de Wmo verschuldigd is, is afhankelijk van de gemeentelijke verordening Wmo en de inkomensgegevens van de aanvrager. Wettelijk is bepaald dat het CAK de berekening hiervoor uitvoert. Omdat de gemeente niet over de inkomensgegevens kan beschikken, kan de juistheid en volledigheid van de eigen bijdrage niet worden vastgesteld. Hierdoor kan niet de vereiste zekerheid worden verkregen omtrent de omvang en hoogte van de eigen bijdrage Wmo in de jaarrekening.

Alle opgenomen bedragen zijn in euro's. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de gemeente.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Toelichting op de balans

Vaste activa

Materiële vaste activa met economisch nut

Het betreffen hier de in erfpacht uitgegeven gronden. Deze gronden zijn gewaardeerd tegen de eerste uitgifteprijs (i.c. de waarde die bij de eerste uitgifte als basis voor de canonberekening in aanmerking is genomen). Gronden waarvan de erfpacht eeuwigdurend is afgekocht, zijn tegen een geringe registratiewaarde opgenomen.

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

Wanneer investeringen grotendeels of meer worden gedaan voor riolering of het inzamelen van huishoudelijk afval, dan worden deze investeringen voortaan in de balans opgenomen in deze aparte categorie.

Overige investeringen met economisch nut

Materiële vaste activa zijn uitgaven die een meerjarig nut hebben en in termijnen worden afgeschreven. De opname van de materiële activa is in beginsel gebaseerd op de aanschafwaarde verminderd met de totale afschrijvingen. Onder aanschafwaarde wordt verstaan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs dan wel het betaalde bedrag verminderd met eventuele bijdragen en gerelateerde ontvangsten. De verkrijgingsprijs bestaat uit de inkoopprijs en de bijkomende kosten. Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.
Op de waarde van activa met economisch nut mogen de reserves niet meer in mindering worden gebracht (het zgn. bruto activeren).
Activa met economisch nut en een verkrijgingsprijs van minder dan € 25.000 worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Gronden en terreinen worden altijd geactiveerd, maar hierop wordt niet afgeschreven.

De termijnen van afschrijving zijn op genomen in bijlage 1 van de Nota Activabeleid 2020 van de gemeente Montfoort.

In de financiële administratie wordt toepassing gegeven aan een uniforme werkwijze ten aanzien van afschrijving en renteberekening bij investeringen. Tenzij in het desbetreffende voorstel (de begrotingswijziging) een andere rentetoerekening is opgelegd, wordt de rente over investeringen berekend met het omslagpercentage (1,5%) dat is bepaald bij deze jaarrekening over de boekwaarde per 1 januari van het betreffende jaar.

Alle investeringen worden bij voorkeur lineair afgeschreven. Alleen als de raad hiertoe besluit, kan annuïtaire afschrijving van een activum plaatsvinden. Als gevolg van gewijzigde regelgeving in het BBV heeft in 2016 her-rubricering plaatsgevonden van niet in exploitatie genomen bouwgronden van voorraden naar materiele vaste activa.

Investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

Overeenkomstig de voorschriften van het BBV worden infrastructurele werken in de openbare ruimte, zoals wegen, pleinen, bruggen, viaducten en parken geactiveerd en afgeschreven. Hiervoor worden dezelfde afschrijvingstermijnen gehanteerd als bij de materiele activa met economisch nut of de termijn, zoals die is vastgesteld door de raad.

Financiële vaste activa

Financiële vaste activa zijn leningen, deelnemingen en effecten, die het uitoefenen van de werkzaamheid van de organisatie duurzaam dienen. 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. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Van een deelneming is krachtens artikel 1, eerste lid, onder letter e van het BBV sprake als de gemeente participeert in de het aandelenkapitaal van een NV of BV.

Vlottende activa
Vlottende activa zijn bezittingen waarvan het daarin geïnvesteerde vermogen binnen één jaar vrijkomt.

Voorraden
Als gevolg van gewijzigde regelgeving in het BBV heeft in 2016 her-rubricering plaatsgevonden van niet in exploitatie genomen bouwgronden van voorraden naar materiele vaste activa.
De als 'onderhanden werken' opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Interne apparaatslasten worden toegerekend aan de projecten op basis van uren maal tarief. Ook een eventuele voorziening voor onderhanden werk wordt ten laste gebracht van de bouwgronden in exploitatie. Onder de posten planontwikkeling, voorbereiding, ontwikkeling en toezicht zijn deze interne kosten verantwoord.
Conform de notitie grondexploitaties en de vraag en antwoord rubriek van de commissie BBV is bepaald dat winsten uit de grondexploitaties genomen dienen te worden op het moment dat hierover voldoende zekerheid bestaat. Daarbij wordt de percentage of completionmethodiek gebruikt om te bepalen wat de te realiseren winstneming moet zijn.

Vorderingen en overlopende activa
De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor de verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen. De liquide middelen zijn vrij te besteden.

Vaste passiva
Voorzieningen
Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De pensioenvoorziening ten behoeve van de wethouders is echter tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd. De onderhoudsegalisatievoorzieningen zijn gebaseerd op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn. In de paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen is het beleid nader toegelicht.
In het Wijzigingsbesluit van 25 juni 2013, van toepassing met ingang van begrotingsjaar 2014, is in artikel 44, eerste lid, onder letter d van het BBV een separate voorzieningscategorie geïntroduceerd voor vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven.

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

Vlottende passiva
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en garantstellingen.
Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten de telling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. In toelichting op de balans nadere informatie opgenomen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Toelichting op de balans per 31 december

Activa
Vaste activa

Immateriële vaste activa
De immateriële vaste activa bestaan uit het volgende onderdeel:

	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
Immateriele activa met een economisch nut	38.993	169.402
Totaal	**38.993**	**169.402**

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut weer:

	Boekwaarde 31-12-2022	Investeringen	Bijdragen derden direct gerelateerd aan actief	Afwaarderingen	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2023
Kosten onderzoek en ontwikkeling voor bepaald actief	38.993	480.145	349.737	0	0	169.402
Totaal	**38.993**	**480.145**	**349.737**	**0**	**0**	**169.402**

Het betreft voorbereidingskosten en -baten die gemaakt zijn voor diverse mogelijke woningbouwlocaties.

Materiële vaste activa
De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
Investeringen met een economisch nut	17.787.799	26.670.302
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	4.644.545	4.676.354
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	5.748.141	8.857.417
Totaal	**28.180.485**	**40.204.073**

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut weer:

	Boekwaarde 31-12-2022	Investeringen	Bijdragen derden direct gerelateerd aan actief	Afwaarderingen	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2023
Gronden en terreinen	724.263	0	0	0	0	724.263
Bedrijfsgebouwen	14.123.767	9.696.152	577.481	0	470.263	22.772.175
Vervoermiddelen	101.994	47.123	0	0	17.947	131.170
Machines, apparaten en installaties	1.139.939	257.456	21.000	0	97.231	1.279.164
Overige materiele vaste activa	1.697.836	229.159	0	0	163.465	1.763.530
Totaal	**17.787.799**	**10.229.889**	**598.481**	**0**	**748.905**	**26.670.302**

Onder de gronden en terreinen zijn de gronden die in erfpacht zijn uitgegeven inbegrepen. De boekwaarde per 31 december 2023 van de erfpachtsgronden bedraagt € 214.722.
Onder de investeringen met een economisch nut is vooral geïnvesteerd binnen de categorie bedrijfsgebouwen. Het betreft de bouw van het kindcentrum, Huis van Montfoort zonwering en jaloezieën en vervanging beglazing, verbouwing en vernieuwen dak van de gemeentewerf en het na-isoleren van de bouwkundige schil sporthal Hofland. Voor het Huis van Montfoort en sporthal Hofland zijn op basis van de subsidieregeling Duurzaam Maatschappelijk Vastgoed subsidies ontvangen. Een deel van de kosten van de bouw van het kindcentrum is doorbelast aan deelnemende partijen.
Onder de categorie vervoermiddelen is een voertuig aangeschaft voor de buitendienst.
Onder de categorie machines, apparaten en installaties zijn kosten gemaakt die te maken hebben met de technische installaties en verduurzaming van de gemeentewerf en de verduurzaming van sporthal Hofland.
Onder de categorie overige materiële vaste activa is geïnvesteerd in ICT telefonie en vervangen hardware op de vaste werkplekken, de akoestische binnenwandafwerking van sporthallen Hofland en de Vaart.

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

	Boekwaarde 31-12-2022	Investeringen	Bijdragen derden direct gerelateerd aan actief	Afwaarderingen	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2023
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	4.428.963	263.854	0	0	205.958	4.486.858
Overige materiele vaste activa	215.581	0	0	0	26.086	189.495
Totaal	**4.644.544**	**263.854**	**0**	**0**	**232.044**	**4.676.354**

VOOR AKKOORD GEMERKT
DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

In deze categorie is geïnvesteerd in de vervanging van riolering en de renovatie van minigemalen.

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut weer:

	Boekwaarde 31-12-2022	Investeringen	Bijdragen derden direct gerelateerd aan actief	Afwaarderingen	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2023
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	3.653.740	3.055.592	25.000	0	95.907	6.588.425
Vervoermiddelen	122.498	0	0	0	16.124	106.374
Overige materiele vaste activa	1.971.903	326.509	0	0	135.794	2.162.618
Totaal	**5.748.141**	**3.382.102**	**25.000**	**0**	**247.826**	**8.857.417**

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut (> € 50.000) staan in onderstaand overzicht vermeld:

	Beschikbaar gesteld krediet (restant 1-1-2023) en aanvullend krediet 2023	Werkelijk besteed in 2023
Herstel oevers Lange Linschoten	€ 2.466.112	€ 1.071.173
Openbare verlichting (lichtmasten en armaturen)	€ 77.621	€ 89.910
Herinrichting Hofstraat – Om 't Hof Hofplein	€ 458.278	€ 483.450
Parkeervakken Heeswijkerpoort	€ 106.677	€ 111.241
Cattenbroekerdijk reconsructie en asfaltonderhoud	€ 490.000	€ 427.892
Achthoven-West reconstructie en asfaltonderhoud	€ 465.000	€ 364.992
Brug Laan van Rapijnen	€ 440.000	€ 254.198
Parkeervakken Julianalaan	€ 267.600	€ 74.909
Herinrichting Parklaan West	€ 345.000	€ 152.140
1e tranche herinrichting speelplaatsen	€ 435.000	€ 326.509

In 2023 is een bijdrage van € 25.000 ontvangen van het Hoogheemraadschap in het kader van de Impulsregeling Kwaliteitswater in de stad voor de herinrichting Hofstraat-Om 't Hof-Hofplein.

Financiële vaste activa
Het verloop van de financiële vaste activa wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2022	Investeringen	Des-investeringen	Afwaarderingen	Aflossingen	Boekwaarde 31-12-2023
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	63.061	0	0	0	0	63.061
Overige langlopende leningen u/g	126.502	0	0	0	11.684	114.818
Totaal	**189.563**	**0**	**0**	**0**	**11.684**	**177.880**

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen

Specificaties van de aandelen/effecten	Aantal	Nominale waarde per aandeel	Werkelijke waarde per aandeel
VITENS	11.861	€ 1,00	*)
Bank Nederlandse Gemeenten	12.480	€ 2,50	*)
*) De werkelijke waarde per aandeel is niet precies te bepalen, maar deze is in ieder geval hoger dan de nominale waarde.			

Het restsaldo in het Svn-fonds bedraagt € 20.000. Dit bedrag is nog toereikend om de jaarlijkse variabele en beheerkosten van de nog uitstaande startersleningen te dekken.

Overige langlopende leningen u/g
De langlopende leningen zijn opgenomen tegen de nominale waarde, verminderd met de jaarlijks ontvangen aflossingen.
De overige leningen betreffen renteloze leningen aan de Stichting Kunstgras Montfoort en Stichting Zwembad ten behoeve van de renovatie van de bassins.

Vlottende activa

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

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	-59.402	0
Voorziening verliezen bouwgrondexploitatie	0	0
Totaal	**-59.402**	**0**

Van de bouwgronden in exploitatie kan van het verloop in 2023 het volgende overzicht worden weergegeven:

Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	Boekwaarde 31-12-2022	Investeringen	Bijdragen derden direct gerelateerd aan actief	Resultaatneming neg.=verlies	Boekwaarde 31-12-2023
Voorvliet	-59.402	29.746	0	29.654	0
Totaal	**-59.402**	**29.746**	**0**	**29.654**	**0**

Er is in 2023 nog steeds een klein deel van één grondexploitatie actief geweest; Voorvliet. De laatste kosten zijn in 2023 gemaakt en daarmee is Voorvliet in 2023 afgesloten. Er is sprake van een winstneming van circa € 30.000,- voor 2023. Er zijn geen nieuwe grondexploitaties opgestart in 2023. De actualisatie van lopende grondexploitaties vindt plaats binnen het proces van de planning- en controlcyclus.

Verloop grondexploitatie 2023

Exploitatie overzicht per component	Balanswaarde 31-12-2022	Verlies voorziening	Balanswaarde 31-12-2022	Gerealiseerde investering	Gerealiseerde desinvestering	Resultaatneming	Mutatie verlies voorziening	Balanswaarde 31-12-2023	Verlies voorziening	Balanswaarde 31-12-2023
Voorvliet	-59.402	0	-59.402	29.746	0	29.655	0	0	0	0
Totaal	**-59.402**	**0**	**-59.402**	**29.746**	**0**	**29.655**	**0**	**0**	**0**	**0**

Een resultaatneming is een last voor de grex en een baat voor de exploitatie

Prognose resultaat bij afsluiting grondexploitatie *('+' = last, '-' = baat)*

Exploitatie overzicht per component	Balanswaarde	Nog te realiseren investering	Nog te realiseren desinvestering	Prognose resultaat
Voorvliet	€ -0	€ -		€ -0
Totaal	**€ -0**	**€ -**	**€ -**	**€ -0**

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

Soort vordering	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen	2.925.071	3.298.082
Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen als bedoeld in art.1a, wet financiering	0	0
Overige verstrekte kasgeldleningen	0	0
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiele instellingen	0	0
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met looptijd < 1 jaar	14.537.035	3.314.434
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met looptijd < 1 jaar	0	0
Rekening-courantverhoudingen met het Rijk	0	0
Overige vorderingen	200.233	1.147.615
Overige uitzettingen	0	0
Totaal	**17.662.340**	**7.760.131**

De voorziening dubieuze debiteuren is gesplitst in dubieuze debiteuren algemeen en dubieuze debiteuren BSR (belastingen). De omvang van de voorziening voor het deel van de algemene debiteuren is bepaald op € 13.077 en voor de dubieuze debiteuren BSR op € 87.088. De voorziening dubieuze debiteuren is niet meer apart in de balans opgenomen, maar gesaldeerd met de onderdelen waarop de voorziening betrekking heeft (overige vorderingen).

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

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
Kassaldi	471	5.658
Banksaldi	50.551	102.993
Totaal	**51.022**	**108.651**

Drempelbedrag banksaldi
Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijks schatkist aan te houden (schatkistbankieren). Er is een drempelbedrag ingesteld afhankelijk van het begrotingstotaal dat buiten de schatkist mag worden gehouden.
De drempel is vastgesteld op 2% van het begrotingstotaal, met een minimum van € 1,0 mln. en een maximum van € 10 mln. Uit de tabel hieronder blijkt dat er gedurende het jaar 2023 het drempelbedrag niet is overschreden. In de paragraaf financiering is een overzicht van de berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren per kwartaal opgenomen.

Overlopende activa
De post overlopende activa kan als volgt worden onderscheiden:

	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
A. De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, uitgesplitst naar: 1. Europese overheidslichamen 2. Het Rijk 3. Overige Nederlandse overheidslichamen	0	0
B. Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	1.511.943	1.913.696
Totaal	**1.511.943**	**1.913.696**

Dit betreffen posten waarvan de last in het daaropvolgende jaar hoort, maar waarvan aantoonbaar is dat de factuur in het lopende verslagjaar ontvangen en betaald is.

Passiva
Eigen vermogen
Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het resultaat na bestemming volgend uit de programmarekening. Het in de balans opgenomen eigen vermogen wordt als volgt onderscheiden:

	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
Algemene reserve	2.188.797	4.267.501
Bestemmingsreserves	1.344.004	1.499.755
Gerealiseerd resultaat	2.965.614	3.173.946
Totaal	**6.498.415**	**8.941.202**

Het verloop in 2023 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2022	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat vorig jaar	Boekwaarde 31-12-2023
Algemene reserve	2.188.798	30.000	-195.000	2.243.704	4.267.501
Totaal algemene reserve	**2.188.798**	**30.000**	**-195.000**	**2.243.704**	**4.267.501**
Parkeerfonds	88.701	103.388	-155.333		36.756
Volkshuisvesting	60.384				60.384
Sociaal domein	536				536
Groot onderhoud wegen	570.688	300.000	-300.000		570.688
Groot onderhoud kunstwerken/bruggen	10.943				10.943
Baggeren	52.792				52.792
Speelplaatsen	90.860				90.860
Tractie	51.463				51.463
Bomen	14.578				14.578
Duurzaamheid en energie	56.998		-11.327		45.671
Mobiliteitsplan en uitvoeringsagenda binnenstad	39.987				39.987
Toekomstbestendig beheer	226.074	79.324			305.398
Dekking kapitaallasten	80.000	139.700			219.700
Totaal Bestemmingsreserves	**1.344.003**	**622.412**	**-466.660**	**0**	**1.499.756**
Totaal	**3.532.801**	**652.412**	**-661.660**	**2.243.704**	**5.767.257**

Onder "bestemming resultaat" staan de mutaties die per saldo voortkomen uit de bestemming van het resultaat 2022. Aan alle stortingen en onttrekkingen ligt een raadsbesluit ten grondslag.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Algemene reserve
De algemene reserve maakt deel uit van het weerstandsvermogen van de gemeente Montfoort en heeft als doel de gemeente de mogelijkheid te bieden om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid veranderd moet worden.

Toevoegingen algemene reserve 2023	Bedrag
Uit resultaat 2022:	
- Uitvoeringsprogramma college	12.696
- Uitfaseren Mozard	43.000
- Onderzoek civiele kunstwerken	30.150
- Werkzaamheden oeverbescherming	6.793
- Voorbereiding Woningbouwprogramma	39.355
- Regionale bijeenkomsten	6.199
- Implementatie Omgevingswet	25.538
- Sociaal Team	38.834
- Meicirculaire 2021: taakmutatie Wet Open Overheid	90.774
- Meicirculaire 2022: DU extra BOA capaciteit	30.927
- Septembercirculaire 2022: SPUK Oekraine	160.344
- Septembercirculaire 2022: DU invoering Omgevingswet	179.129
- Septembercirculaire 2022: DU Wet Kwaliteitsborging	29.378
- Meicirculaire 2022: taakmutatie uitvoeringskst. Klimaatakkoord	156.780
- Septembercirculaire 2022: DU Gezond in de Stad	10.757
- Septembercirculaire 2022: DU lokaal cultuur-aanbod (Covid-19)	44.386
- Septembercirculaire 2022: DU Versterken aanbod dementie	39.500
- Sept./dec.circulaire 2022: taakmutatie Energietoeslag	202.118
- Septembercirculaire 2022: DU/taakmutaties inburgering	42.146
- Decembercirculaire 2022: DU Wetsontwerp Breed Offensief	8.738
- Septembercirculaire 2022: SPUK Gedupeerden Toeslagen Problematiek	79.012
- Resultaat jaarrekening 2022	1.689.060
- Verkoop grond Achthoven-Oost	30.000
Totaal	2.995.614

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Onttrekkingen algemene reserve 2023	Bedrag
Van resultaat 2022:	
- Uitvoeringsprogramma college	12.696
- Uitfaseren Mozard	41.920
- Onderzoek civiele kunstwerken	29.860
- Werkzaamheden oeverbescherming	6.793
- Voorbereiding Woningbouwprogramma	39.355
- Regionale bijeenkomsten	1.145
- Implementatie Omgevingswet	25.538
- Meicirculaire 2021: taakmutatie Wet Open Overheid	17.146
- Meicirculaire 2022: DU extra BOA capaciteit	30.927
- Septembercirculaire 2022: SPUK Oekraine	81.762
- Septembercirculaire 2022: DU invoering Omgevingswet	96.165
- Septembercirculaire 2022: DU Wet Kwaliteitsborging	29.378
- Meicirculaire 2022: taakmutatie uitvoeringskst. Klimaatakkoord	57.920
- Septembercirculaire 2022: DU Gezond in de Stad	741
- Septembercirculaire 2022: DU lokaal cultuur-aanbod (Covid-19)	14.146
- Sept./dec.circulaire 2022: taakmutatie Energietoeslag	202.118
- Septembercirculaire 2022: SPUK Gedupeerden Toeslagen Problematiek	34.300
- Uitvoeringsprogramma college 2023	60.000
- Parkeren Binnenstad-west (Julianalaan) Parkeerfonds/res dekking kap lst	95.000
- Huisvesting diverse woongroepen	40.000
Totaal	916.910

Parkeerfonds
Deze reserve heeft als doel om de nadelige gevolgen van een bouwplan op de parkeersituatie zo veel mogelijk te verminderen. Dit is mogelijk door de initiatiefnemer van een bouwplan een bijdrage per niet-gerealiseerde parkeerplaats in het parkeerfonds te laten storten. Met dit geld moet de gemeente parkeerplaatsen realiseren. Ook wordt jaarlijks de legesopbrengst voor parkeerontheffingen blauwe zone aan het parkeerfonds toegevoegd. In 2023 is hiervoor € 8.388 toegevoegd aan deze reserve. Uit de algemene reserve is € 95.000 toegevoegd als correctie 2022 (parkeren Julianalaan). Vervolgens is dit bedrag weer onttrokken en gestort in de reserve dekking kapitaallasten ten behoeve van de parkeervakken aan de Julianalaan. Voor de sloop van het gebouw van de duivensport is € 15.633 onttrokken. Dit zijn de werkelijke lasten over 2023. Daarnaast is er nog € 44.700 onttrokken voor storting in de reserve dekking kapitaallasten.

Volkshuisvesting
Deze reserve is ingesteld ten behoeve van het huisvesten van doelgroepen in de sociale sector. In 2023 heeft geen mutatie in deze reserve plaatsgevonden.

Sociaal domein
Bij de jaarrekening 2015 is besloten het voordelig saldo cliëntgebonden middelen toe te voegen aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve Sociaal Domein. In 2023 heeft geen mutatie in deze reserve plaatsgevonden.

Groot onderhoud wegen
Bij de jaarrekening 2016 is besloten de voorziening Asfalt/bestratingen vrij te laten vallen en een nieuwe bestemmingsreserve Groot onderhoud wegen te vormen. De reserve dient ter dekking van geplande onderhoudswerkzaamheden. In 2023 is € 300.000 toegevoegd en € 300.000 onttrokken ten behoeve van groot onderhoud aan wegen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Groot onderhoud kunstwerken/bruggen
Bij de jaarrekening 2016 is besloten de voorziening Kunstwerken (bruggen) vrij te laten vallen en een nieuwe bestemmingsreserve Groot onderhoud kunstwerken/bruggen te vormen. De reserve dient ter dekking van geplande onderhoudswerkzaamheden. In 2023 heeft geen mutatie in deze reserve plaatsgevonden.

Baggeren
Bij de jaarrekening 2016 is besloten de voorziening Baggeren vrij te laten vallen en een nieuwe bestemmingsreserve Baggeren te vormen. In 2023 is niets onttrokken of toegevoegd aan deze reserve.

Speelplaatsen/-terreinen
Bij de jaarrekening 2016 is besloten de voorziening Speelplaatsen vrij te laten vallen en een nieuwe bestemmingsreserve Speelplaatsen te vormen. In 2023 heeft geen mutatie in deze reserve plaatsgevonden.

Tractie
Bij de jaarrekening 2016 is besloten de voorziening Tractie vrij te laten vallen en een nieuwe bestemmingsreserve Tractie te vormen. De reserve is gekoppeld aan het investeringsplan Tractie. Investeringen onder € 15.000 worden ten laste gebracht van de reserve. In 2023 heeft geen mutatie in deze reserve plaatsgevonden.

Bomen (t/m 2018 Bomenstructuurplan)
Deze reserve is in 2019 gevormd uit de reserves Bomenfonds en Bomenstructuurplan (Nota reserves en voorzieningen 2019). In 2023 heeft geen mutatie in deze reserve plaatsgevonden.

Duurzaamheid en energie
Deze reserve is in 2019 ingesteld ter dekking van de kosten van de klimaattransitie (nota reserves en voorzieningen 2019). In 2023 is € 11.327 onttrokken aan de reserve.

Mobiliteitsplan en uitvoeringsagenda binnenstad
Deze reserve is in 2019 ingesteld ter dekking van de kosten van het thema mobiliteit (nota reserves en voorzieningen 2019). In 2023 heeft geen mutatie in deze reserve plaatsgevonden.

Toekomstbestendig beheer
Deze reserve is in 2019 ingesteld ter dekking van de kosten van het beheer in de openbare ruimte (nota reserves en voorzieningen 2019). In 2023 is een dotatie van € 79.324 in deze reserve gedaan.

Dekking kapitaallasten
Deze reserve is ingesteld ter dekking van de kapitaallasten. Voor de aanleg van parkeervakken aan de Julianalaan is in 2023 € 139.700 in deze reserve gestort.

Voorzieningen
De in de balans opgenomen voorzieningen worden als volgt onderscheiden:

	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	1.425.265	1.170.920
Egalisatievoorzieningen	271.491	168.677
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden	6.031.133	6.503.505
Totaal	**7.727.889**	**7.843.102**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Het verloop in 2023 wordt in onderstaand overzicht per voorziening weergegeven.

	Boekwaarde 31-12-2022	Toevoegingen	Aanwendingen	Vrijval	Boekwaarde 31-12-2023
Pensioenen voormalige bestuurders	1.425.265	35.636	-148.078	-256.903	1.055.920
Voorziening verlofsparen		57.000			57.000
Voorziening bovenwettelijk verlof		58.000			58.000
Totaal voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	**1.425.265**	**150.636**	**-148.078**	**-256.903**	**1.170.920**
Groot onderhoud gemeentelijke gebouwen	271.491	172.908	-275.722		168.677
Totaal egalisatievoorzieningen	**271.491**	**172.908**	**-275.722**	**0**	**168.677**
Riolering	5.281.115	440.000			5.721.115
Graven	516.799	70.000	-128.629		458.170
Afvalstoffenheffing	171.621	67.400	0		239.021
Ondernemersfonds maatschappelijk vastgoed	61.598	23.601			85.199
Totaal van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden	**6.031.133**	**601.001**	**-128.629**	**0**	**6.503.505**
Totaal Voorzieningen	**7.727.889**	**924.545**	**-552.429**	**-256.903**	**7.843.102**

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's

Pensioenen voormalige bestuurders
Het doel van deze voorziening is om zowel de oude als de toekomstige verplichtingen ten aanzien van de wethouderspensioenen te waarborgen. Jaarlijks wordt een berekening gemaakt om te kunnen bepalen of het saldo van deze voorziening voldoende is om de pensioenverplichtingen van de wethouders te kunnen uitbetalen. De werkelijke dotatie wordt bepaald op basis van bovengenoemde berekening. In 2023 is de rekenrente aangepast en dat betekende dat de opgebouwde waarde in de voorziening te hoog was en mede door het vervallen van een verplichting was een vrijval van € 256.903 noodzakelijk.
Sinds het moment dat gemeenten niet meer mogen speculeren met publieke middelen kunnen via lijfrentepolissen of andere constructies geen (externe) beleggingsrendementen meer worden gerealiseerd. In de plaats daarvan zag de gemeente zich genoodzaakt om de pensioenen nu zelf volledig in eigen beheer op te bouwen en te reserveren in een voorziening. Uiteraard moet hierbij ook de jaarlijkse indexatie meegenomen worden. Naast het opbouwen van de voorziening wordt er ook gedurende het jaar pensioen uitgekeerd. De bestaande lijfrentepolissen betalen het reeds opgebouwde bedrag op het moment van pensionering uit.

Voorziening verlofsparen
Voor het spaarverlof dient een voorziening te worden opgenomen omdat hier sprake is van een spaarsaldo dat in de tijd niet van gelijke omvang is wat betreft toevoegingen en opnamen van spaarverlof. Voor 2023 wordt er een bedrag van € 57.000 in de voorziening gedoteerd.

Voorziening bovenwettelijk verlof
Voor het bovenwettelijk verlof dat geen gelijke omvang kent en/of bestaat uit overmatige verlofsaldi of spaarsaldi wordt een voorziening opgenomen. Voor 2023 betekent dit dat er een bedrag van € 58.000 in de voorziening gedoteerd wordt.

Egalisatievoorzieningen
Als onderligger voor de egalisatievoorzieningen wordt gebruik gemaakt van het volgende beheerplan: Het meerjarenonderhoudsplan gebouwen 2021-2030 (vanaf 2022 in werking).

Groot onderhoud gemeentelijke gebouwen
Conform het meerjarenonderhoudsplan gebouwen (MJOP) is in 2023 een jaarlijkse dotatie gedaan van € 147.386. Daarnaast zijn de ontvangen subsidies van het Nationaal Restauratie Fonds en de DUMAVA subsidie van in totaal € 25.522 in deze voorziening gestort. In 2023 is € 275.722 uit de voorziening aangewend om het groot onderhoud uit te voeren.

Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden:
Voorziening Riolering
In de voorziening Riolering heeft een storting plaatsgevonden van € 440.000. De voorziening Riolering is in 2016 ontstaan uit drie losse voorzieningen (spaarvoorziening, groot onderhoud en niet uitgevoerde werkzaamheden), die vanwege regelgeving samengevoegd zijn.

Voorziening Graven
Deze voorziening is enerzijds gevormd voor specifieke bestedingen in de toekomst en anderzijds voor het gelijkmatig verdelen van de per jaar wisselende kosten van het onderhoud van de algemene begraafplaatsen. Eind 2023 bedraagt deze voorziening € 458.170.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Voorziening Afvalstoffenheffing
Doel van deze voorziening is het gelijkmatig verdelen van de per jaar wisselende kosten die samenhangen met het ophalen en verwerken van afval. Er is in 2023 een dotatie van € 67.400 gedaan. Eind 2023 bedraagt het saldo van deze voorziening € 239.021.

Voorziening ondernemersfonds t.b.v. maatschappelijk vastgoed
Door een gerechtelijke uitspraak is het niet meer mogelijk de restitutieregeling voor bepaalde categorieën te hanteren. De opslag op het OZB tarief is in 2023 voor het maatschappelijk vastgoed in de voorziening gestort. Eind 2023 bedraagt de voorziening € 85.199.

Vaste schulden met een rente typische looptijd langer dan één jaar:

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

	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
Onderhandse leningen van binnenlandse banken/overige financiële instellingen	21.972.498	20.570.920
Onderhandse leningen van openbare lichamen (art.1a Wet fido)	6.000.000	6.000.000
Waarborgsommen	16.149	16.149
Totaal	**27.988.647**	**26.587.070**

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven:

Omschrijving	Saldo 31-12-2022	Herrubicering	Vermeer-deringen	Aflossingen	Saldo 31-12-2023
Onderhandse leningen van binnenlandse banken/overige financiële instellingen	21.972.498			-1.401.577	20.570.920
Onderhandse leningen van overige binnenlandse sectoren	6.000.000	-6.000.000			0
Onderhandse leningen van openbare lichamen (art.1a Wet fido)		6.000.000			6.000.000
Waarborgsommen	16.149	0	355.500	-355.500	16.149
Totaal generaal	**27.988.647**	**0**	**355.500**	**-1.757.077**	**26.587.070**

De totale rentelast voor het jaar 2023 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 425.687 (zie ook paragraaf Financiering).

Voor onder andere de verhuur van diverse panden zijn waarborgsommen aan de gemeente betaald.

Vlottende passiva
Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd <1 jaar	2.998.617	4.131.005
Overlopende passiva	2.361.377	2.831.454
Totaal	**5.359.994**	**6.962.460**

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd < 1 jaar
De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
Kasgeldleningen bij openbare lichamen	0	0
Overige kasgeldleningen	0	0
Banksaldi	0	0
Overige schulden	2.998.617	4.131.005
Totaal	**2.998.617**	**4.131.005**

De overige schulden zijn opgebouwd uit de volgende posten:

	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
Crediteuren verbonden partijen	414.843	259.735
Belastingen en pensioenpremies	12.585	49.859
Nog te betalen kosten	2.571.189	3.821.412
Totaal	**2.998.617**	**4.131.005**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Overlopende passiva
De overlopende passiva zijn opgebouwd uit de volgende posten:

	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
A. Verplichtingen nog te betalen in volgende begrotingsjaren	1.254.641	248.534
B. De van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor spec. uitkeringen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, uitgesplitst naar:		
1. Europese overheidslichamen	0	0
2. het Rijk	1.068.238	2.281.706
3. Overige Nederlandse overheidslichamen	38.498	301.214
C. Overige vooruitontvangen bedragen ten bate van volgende begrotingsjaren	0	0
Totaal	**2.361.377**	**2.831.454**

De in de balans opgenomen ontvangen voorschotbedragen van het Rijk voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren zijn als volgt te specificeren:

Omschrijving	Saldo 31-12-2022	Ontvangen bedragen	Vrijval en terugbetalingen	Saldo 31-12-2023
C55 SPUK Aanpak energie armoede	162.774	48.176	0	210.950
C94 Regeling regels SPUK aan gemeenten verduurzaming (LAI)	0	286.869	0	286.869
C209 Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen Van Damstraat	0	289.000	0	289.000
C209 Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen De Bleek	0	28.099	5.381	22.718
D8 Onderwijsachterstandenbeleid	139.572	181.622	179.734	141.460
D14 Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	162.599	71.755	18.426	215.928
D23 Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	0	176.000	0	176.000
E44B SPUK Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027	181.290	0	0	181.290
E84 Verkeersveiligheidsmaatregelen 2022 - 2024	43.141	0	1.330	41.811
F28 Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	0	273.446	0	273.446
G10 SPUK Inburgering gemeentedeel	90.461	215.706	130.348	175.819
G13 SPUK Onderwijsroute	11.928	24.828	11.928	24.828
H8 Regeling Sportakkoord 2020-2022	20.827	0	18.858	1.969
H30 SPUK BREED	0	217.491	206.892	10.600
H32 Regeling specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden (MEOZ)	0	66.756	31.759	34.997
Regionale verkenner regionale samenwerking Utrecht West sociaal domein	0	50.000	28.240	21.760
Beschermd wonen	0	62.130	26.715	35.415
Transformatiegelden	0	44.200	1.506	42.694
Borging wijk GGZ ZonMW	21.523		21.523	0
Sim (beschermde monumenten)	62.087	18.955	12.071	68.971
Buurtsportcoach Plus	0	15.000	0	15.000
Urgenda	44.564	0	0	44.564
Sanering obstakels Mastwijkerdijk - Achthoven-West	2.238		2.238	0
Transitievisie Warmte	16.822	0	0	16.822
Duurzaam maatschappelijk vastgoed	127.474	0	107.284	20.190
Versterking vitaliteit binnensteden, dorpskernen en winkelcentra	19.438	58.563	78.000	0
Subsidie Verkeersveiligheid (Stadhouderslaan)	0	28.569	0	28.569
Oversteekplaats Anne Franklaan Wederiksingel Montfoort	0	54.477	0	54.477
Subsidie geluidsanering restant woningen	0	60.300	0	60.300
Subsidie Haltetoegankelijkheid	0	86.477	0	86.477
Totaal generaal	**1.106.736**	**2.358.417**	**882.230**	**2.582.922**

Niet uit de balans blijkende verplichtingen
Debiteuren SOZA / Wmo
De uitvoering van de sociale uitkeringen, waaronder de Participatiewet is ondergebracht bij Ferm Werk te Woerden. Van Ferm Werk wordt een controleverklaring ontvangen, waarin de accountant van Ferm Werk bevestigt dat de uitgaven rechtmatig zijn geweest en dat de afrekening getrouw is. De gemeente verantwoordt de debiteuren uit hoofde van sociale uitkeringen niet in de balans, omdat deze in de afrekening met Ferm Werk worden verrekend.

Wachtgelden
De gemeente heeft wachtgeldverplichtingen voor voormalig wethouders. De verplichting voor 2023 bedroeg € 19.577.

De gemeente heeft geen overige verplichtingen die niet uit de balans blijken.

Gebeurtenissen na balansdatum
Wij hebben geen belangrijke gebeurtenissen te melden na de balansdatum.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Jaarlijks terugkerende arbeidskosten

Onder deze arbeidsrechtelijke verplichtingen worden de aanspraken verstaan op toekomstige uitkeringen door het huidige dan wel voormalige personeel. Feitelijk heeft de gemeente een schuld aan hen. Oorspronkelijk was het de bedoeling om het verplicht stellen voorzieningen te treffen voor deze arbeidskosten gerelateerde verplichtingen, zoals wachtgeldpremies en vakantiegeld. In het BBV is ervoor gekozen om het treffen van deze voorzieningen niet verplicht te stellen, gezien het feit dat het geen nuttige toevoeging is en door het opnemen van deze verplichtingen in zowel de begroting, de meerjarenraming, als op de balans het inzicht voor de raad niet wordt vergroot. Daarnaast is het zo dat de onderhavige verplichtingen in de begroting en de meerjarenraming worden meegenomen. Dit biedt voldoende garantie, omdat de lasten ieder jaar globaal vergelijkbaar zijn. Om uniformiteit te bereiken is het uiteindelijk niet toegestaan om de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume als voorziening op te nemen. Om wel het benodigde inzicht te verkrijgen, is de eis gesteld om deze verplichtingen in de toelichting op de financiële positie op te nemen. In dit onderdeel zullen de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden toegelicht.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Wachtgelden/pensioenen ambtenaren

Hieronder valt de volgende uitkering:

Werkloosheidswet

Als opvolger van de wachtgeldregeling is voor ambtenaren de Werkloosheidswet van toepassing geworden. Hierbij is het tot op heden echter zo dat de uitvoering geschiedt door het UWV. De door het UWV betaalde werkloosheidsuitkering wordt bij de gemeente in rekening gebracht.

Transitievergoeding

Als een medewerker van de gemeente wordt ontslagen dan ontstaat er recht op een transitievergoeding ten laste van de werkgever. Dit is een financiële vergoeding om de periode tussen de voormalige en toekomstige functie te overbruggen. De hoogte van de transitievergoeding hangt af van de lengte van het dienstverband. Elk jaar levert 1/3 van het maandloon op.

Wachtgelden wethouders

Het gaat hierbij om verplichtingen aan wethouders die ontslagen zijn, dan wel wethouders die aan het einde van hun ambtstermijn (nog) geen andere werkrelatie hebben. De wachtgeldregeling wordt door een derde uitgevoerd. De verplichtingen voor het betreffende jaar worden rechtstreeks ten laste van de exploitatie gebracht en werken door in de meerjarenraming (indien van toepassing). Voor 2023 is een bedrag van € 19.577 besteed. Definitieve afrekening over 2023 volgt in 2024. Over 2022 is een bedrag van € 166 terug ontvangen.

Pensioenen wethouders

Om de huidige en toekomstige verplichtingen ten aanzien van de wethouders pensioenen te waarborgen heeft de gemeente een verzekering afgesloten. Bij het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd komt deze verzekering tot uitkering. De uitkering wordt in een voorziening opgenomen. Vanuit deze voorziening worden de pensioenverplichtingen voldaan. De omvang van deze voorziening is per 31 december 2023 € 1.055.920 (afgerond). Jaarlijks wordt door een gespecialiseerde actuaris de benodigde omvang van de voorziening beoordeeld. Waar nodig wordt dan een voorstel gedaan voor aanvulling, dan wel valt er een bedrag vrij. In de jaarrekening 2023 is een bedrag van € 256.903 vrijgevallen uit de voorziening.

Huurovereenkomsten

In 2022 zijn huurovereenkomsten voor de multifunctionals, plotter, vouw- en snijmachine getekend. De looptijd van deze overeenkomst bedraagt 60 maanden.

Jaarlijkse verplichting:

Multifunctionals	€	3.561 excl BTW	einde looptijd:	1 april 2027
Plotter, vouw- en snijmachine	€	3.880 excl BTW	einde looptijd	20 november 2027

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Gewaarborgde geldleningen

Nummer	Per	Tot	Nominaal	Aan	Rente	31-12-2023	31-12-2023	31-12-2022	31-12-2022
						restant	restant/risicc	restant	restant/risicc
Rechtstreeks bij de BNG Bank									
40.99335.01	1-8-2014	1-8-2029	1.625.789	Stichting Vastgoed De Bongerd	2,42			804.659	804.659
40.99336.01	1-8-2019	1-8-2044	611.784	Stichting Vastgoed De Bongerd	0,85			539.401	539.401
Via achtervang door WSW									
1830	1-3-1995	1-3-2035	1.157.000	Stichting Cazas Wonen	4,0750	596.000	298.000	633.814	316.907
49663	28-9-2020	1-6-2027	5.000.000	Stichting Cazas Wonen	-0,1990	5.000.000	2.500.000	5.000.000	2.500.000
46863	13-5-2016	13-5-2041	5.000.000	Stichting Cazas Wonen	1,4380	5.000.000	2.500.000	5.000.000	2.500.000
46958	3-8-2016	3-6-2040	5.000.000	Stichting Cazas Wonen	0,4180	5.000.000	2.500.000	5.000.000	2.500.000
47037	23-9-2016	2-6-2046	10.000.000	Stichting Cazas Wonen	0,4870	10.000.000	5.000.000	10.000.000	5.000.000
49809	16-10-2020	16-10-2025	5.000.000	Stichting Cazas Wonen	var		0	0	0
50255	2-2-2021	3-2-2025	5.000.000	Stichting Cazas Wonen	0,1500	5.000.000	2.500.000	5.000.000	2.500.000
60212	21-12-2021	21-12-2061	1.114.000	Stichting Cazas Wonen	4,8600	1.114.000	57.928	1.114.000	59.432
60234	21-12-2021	21-12-2061	3.888.000	Stichting Cazas Wonen	4,8600	3.888.000	202.176	3.888.000	207.425
60546	2-3-2022	3-1-2062	15.000.000	Stichting Cazas Wonen	0,4870	15.000.000	780.000	15.000.000	800.250
60774	1-7-2022	1-7-2054	20.000.000	Stichting Cazas Wonen	1,6370	20.000.000	1.040.000	20.000.000	1.067.000
61151	3-10-2022	1-10-2047	20.000.000	Stichting Cazas Wonen	2,6440	20.000.000	1.040.000	20.000.000	1.067.000
61209	13-10-2022	17-10-2030	20.000.000	Stichting Cazas Wonen	var	20.000.000	1.040.000	20.000.000	1.067.000
61492	1-3-2023	1-3-2073	20.000.000	Stichting Cazas Wonen	2,5980	20.000.000	1.040.000		
61728	2-1-2009	2-1-2037	4.400.000	Stichting Cazas Wonen	4,3050	4.400.000	228.800		
61789	15-8-2023	17-1-2067	20.000.000	Stichting Cazas Wonen	3,0420	20.000.000	1.040.000		
46825	11-9-1996	11-9-2047	113.000	Woonzorg Nederland	0,0001	113.000	56.500	113.000	56.500
46826	11-9-1996	11-9-2047	531.000	Woonzorg Nederland	0,0001	531.000	265.500	531.000	265.500
60385	21-12-2021	21-12-2061	13.848.000	Woonzorg Nederland	4,8600	13.848.000	27.696	13.848.000	33.000
60650	28-2-2022	28-2-2031	25.000.000	Woonzorg Nederland	var	25.000.000	50.000	25.000.000	59.575
60659	15-3-2022	15-3-2032	25.000.000	Woonzorg Nederland	var	25.000.000	50.000	25.000.000	59.575
60729	20-5-2022	20-5-2065	25.000.000	Woonzorg Nederland	1,1910	25.000.000	50.000	25.000.000	59.575
60734	14-4-2022	14-4-2072	25.000.000	Woonzorg Nederland	1,1390	25.000.000	50.000	25.000.000	59.575
61023	18-7-2022	20-7-2071	25.000.000	Woonzorg Nederland	2,1270	25.000.000	50.000	25.000.000	59.575
61218	10-3-2014	15-3-2044	5.000.000	Woonzorg Nederland	2,9750	0	0	5.000.000	11.915
61244	15-3-2013	15-12-2034	6.000.000	Woonzorg Nederland	3,3400	6.000.000	12.000	6.000.000	14.298
61353	15-12-2022	15-12-2070	25.000.000	Woonzorg Nederland	1,9600	25.000.000	50.000	25.000.000	59.575
61354	15-12-2022	16-12-2032	25.000.000	Woonzorg Nederland	var	25.000.000	50.000	25.000.000	59.575
61496	22-2-2023	22-2-2073	25.000.000	Woonzorg Nederland	2,6090	25.000.000	50.000		
61562	29-3-2023	29-3-2073	25.000.000	Woonzorg Nederland	2,7950	25.000.000	50.000		
61787	28-6-2023	28-6-2069	25.000.000	Woonzorg Nederland	3,0210	25.000.000	50.000		
62101	14-10-2008	14-10-2030	4.775.000	Woonzorg Nederland	4,6550	4.775.000	9.550		
62193	24-8-2005	24-8-2025	8.435.000	Woonzorg Nederland	3,8770	8.435.000	16.870		
62194	9-12-2004	1-9-2029	4.000.000	Woonzorg Nederland	4,2600	1.400.000	2.800		
62195	1-12-2004	1-12-2029	5.000.000	Woonzorg Nederland	4,9550	1.795.000	3.590		
62275	28-12-2023	28-12-2068	20.000.000	Woonzorg Nederland	2,9150	20.000.000	40.000		
Verduurzaming									
40.116.537			266.776	St. Verzamelgelden Gemeentelijke Verduurzamings Regeling		265.110	265.110		
40.116.766			212.228	St. Verzamelgelden Gemeentelijke Verduurzamings Regeling		211.627	211.627		
Verenigingen									
31763	16-1-2023	16-1-2053	400.000	Montfoort S.V. 19	4,6800	400.000	400.000		
Hypotheken particulieren									
ING						27.583	27.583	27.770	27.770
Rabo						0	0	54.781	54.781
Stater						1.235	1.235	17.322	17.322
						462.800.556	23.606.966	312.571.748	21.827.185

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 08/07/2024

Bezoldiging topfunctionarissen

	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)			
	De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur [en overige topfunctionarissen] over het jaar 2023 is als volgt:			
	Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen			
	zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling			
		M.H. van der Veer		**S.G. Meijer**
1	Functie (functienaam)	Gemeentesecretaris		Raadsgriffier
2	In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	7-mei-18		1-okt-22
3	In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden		heden
4	(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja		Ja
5	Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%		89%
6	Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	106.818		87.022
7	Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	17.554		13.543
8	Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	**124.372**		**100.565**
9	Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	**223.000**		**198.225**
	Vergelijkende cijfers 2022			
1	(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja		Ja
2	Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%		89%
3	Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	102.552		20.931
4	Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	18.212		3.795
5	Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	**120.764**		**24.726**
6	Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	**216.000**		**48.395**

Toelichting:
Het bezoldigingsmaximum voor de topfunctionarissen bedraagt € 223.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de algemeen directeur/gemeentesecretaris en raadsgriffier.

Toezichthoudende topfunctionarissen:
Niet van toepassing.

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen:
Niet van toepassing.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de Wet normering topinkomens:
Niet van toepassing.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 3 juni 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 1% (maximaal 3%) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 342.626. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding

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

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Totaal onrechtmatigheden	Onrechtmatigheden	Onduidelijkheden
Begrotingscriterium		
Overschrijding lasten	€ 11.127,-	
Overschrijding kredieten	€ 43.430	
Overschrijding baten en/of onderschrijding van lasten en baten	€ 0,-	
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 54.557	€ 0,-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden, dat past binnen het beleid (financiële verordening 212) en daarmee als acceptabel is aangeduid	€ 11.127	
Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	€ 43.430	
Voorwaardencriterium		
Inkoop en aanbesteden	€ 185.448,-	
Kosten PGB	€ 6.247,-	
Totaal voorwaardenonrechtmatigheden	€ 191.696,-	€ 0,-
Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	Geen bevindingen	
Totaal (resterende) onrechtmatigheden	**€ 235.126**	
Tolerantiegrens van 1% (totale lasten inclusief reserves)	**€ 342.626**	
Resterende marge:	**€ 107.500**	

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

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

5. Bijlagen

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

5.1 Sisa bijlage bij de jaarrekening

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 12-02-2024

Verantwoordelijke	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Omvang	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A16	**Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne** Gemeenten	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T) *Aard controle R Indicator: A16/01*	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van A16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO) *Aard controle R Indicator: A16/02*	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder A16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO) *Aard controle n.v.t. Indicator: A16/03*	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten *Aard controle R Indicator: A16/04*	Besteding (jaar T) uitvoeringskosten tbv de transitie *Aard controle R Indicator: A16/05*	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (POO) *Aard controle R Indicator: A16/06*
			€ 1.328.415	€ 0	€ 0	€ 23.430	€ 0	€ 115.046
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen (jaar T) POO *Aard controle R Indicator: A16/07*	Vul in totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (PCO) (jaar T) *Aard controle R Indicator: A16/08*	Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07 en 08 *Aard controle n.v.t. Indicator: A16/09*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t. Indicator: A16/10*		
			€ 0	€ 69.090	€ 1.535.981	€ 2.423.942		
FIN	B2	**Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek** Gemeenten	Aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (jaar T) *Aard controle R Indicator: B2/01*	Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02*	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T) *Aard controle D2 Indicator: B2/03*	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04*	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee)(vanaf 2021) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05*	Normbedragen voor e (ja/nee) (vanaf 2021) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t. Indicator: B2/06*
			3	14	1	12	Ja	Ja
			Wijziging keuze per (2023/2024) *Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t. Indicator: B2/08*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R Indicator: B2/09*	**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: B2/10*		
			N.V.T.	Nee				
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R Indicator: B2/11*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R Indicator: B2/12*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R Indicator: B2/13*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R Indicator: B2/14*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R Indicator: B2/15*	**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: B2/16*
			€ 3.538	€ 3.538			€ 0	€ 0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R Indicator: B2/17*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R Indicator: B2/18*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R Indicator: B2/19*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R Indicator: B2/20*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R Indicator: B2/21*	**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: B2/22*
			€ 1.140	€ 5.320	€ 3.468	€ 41.616	€ 1.795	€ 26.479
			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: B2/23*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R Indicator: B2/24*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R Indicator: B2/25*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R Indicator: B2/26*	**Totaal** Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling *Aard controle n.v.t. Indicator: B2/27*	
			€ 0	€ 12.000	€ 0	€ 0	€ 11.461	
BZK	C55	**Aanpak energiearmoede**	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening *Aard controle n.v.t. Indicator: C55/01*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten *Aard controle R Indicator: C55/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t. Indicator: C55/03*	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening *Aard controle n.v.t. Indicator: C55/04*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten *Aard controle R Indicator: C55/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t. Indicator: C55/06*
			0	€ 0	€ 0	0	€ 0	€ 0
			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. *Aard controle n.v.t. Indicator: C55/07*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten *Aard controle R Indicator: C55/08*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t. Indicator: C55/09*			
			0	€ 0	€ 0			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips) *Aard controle n.v.t. Indicator: C55/10*	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen) *Aard controle n.v.t. Indicator: C55/11*	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.) *Aard controle n.v.t. Indicator: C55/12*	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.) *Aard controle n.v.t. Indicator: C55/13*	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg. *Aard controle n.v.t. Indicator: C55/14*	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen *Aard controle n.v.t. Indicator: C55/15*
			0	0	0	0	0	0
BZK	C62	**Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire**	Gedeelde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen *Aard controle R Indicator: C62/01*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t. Indicator: C62/02*				
			€ 0	Ja				
BZK	C92	**Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid**	Besteding (jaar T) *Aard controle R Indicator: C92/01*	Bedrag doorgeschoven naar t+1 *Aard controle R Indicator: C92/02*	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert *Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03*	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is *Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04*	Aantal gebruikte leermiddelen *Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05*	
			€ 13.359	€ 0	2	6	0	
BZK	C94	**Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en woncoöperaties**	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t. Indicator: C94/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R Indicator: C94/02*	Het aantal slecht geïsoleerde woningen [...] , eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen zijn genomen [...] *Aard controle n.v.t. Indicator: C94/03*	Het aantal slecht geïsoleerde woningen [...] ,eventueel in samenhang [...] met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300 *Aard controle R Indicator: C94/04*	Het aantal woningen waarbij een hogere bijdrage dan € 4.000 is toegekend, het aantal woningen dat daarvan niet voldoet aan de betreffende uitzonderingsgevallen [...] en *Aard controle R Indicator: C94/05*	Het totaalbedrag van de overschrijding boven de € 4.000 van die laatstbedoelde woningen *Aard controle R Indicator: C94/06*
		1	LAI23-0362057 4	€ 0	0	0	0	€ 0
		2						
		100						
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a, van de regeling *Aard controle R Indicator: C94/07*	Besteding van middelen ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b *Aard controle R Indicator: C94/08*	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan de energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen. *Aard controle R Indicator: C94/09*	Eindverantwoording (ja/nee) *Aard controle n.v.t. Indicator: C94/10*		
		1	€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
		2						
		100						
BZK	C209	**Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen**	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t. Indicator: C209/01*	Projectnaam *Aard controle n.v.t. Indicator: C209/02*	Besteding (jaar T) per project *Aard controle R Indicator: C209/03*	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project Inclusief uitvoering door derde vanaf SiSa 2023 *Aard controle n.v.t. Indicator: C209/04*	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) - per project *Aard controle D2 Indicator: C209/05*	Aantal woonruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T) *Aard controle n.v.t. Indicator: C209/06*
		1	RHA2023-0351213 9	Woonwagens De Bleek I	€ 5.381	€ 5.381	€ 0	0
		2	RHA2023-0349886 5	Van Damstraat	€ 0	€ 0	€ 0	0
		10						
			Kopie Projectnaam *Aard controle n.v.t. Indicator: C209/07*	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t. Indicator: C209/08*	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee) *Aard controle n.v.t. Indicator: C209/09*	Zelfstandige uitvoering (ja/nee) *Aard controle R Indicator: C209/10*		
		1	Woonwagens De Bleek I	0	Ja	Ja		
		2	Van Damstraat	0	Ja	Ja		
		10						
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t. Indicator: C209/11*					
			Nee					
OCW	D8	**Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)** Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO) *Aard controle R Indicator: D8/01*	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO) *Aard controle R Indicator: D8/02*	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO) *Aard controle R Indicator: D8/03*	Correctie besteding (jaar T-1) *Aard controle R Indicator: D8/04*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R Indicator: D8/05*	
			€ 179.734	€ 0	€ 0	€ 0	€ 77.556	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t. Indicator: D8/06*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag** *Aard controle R Indicator: D8/07*	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t. Indicator: D8/08*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag** *Aard controle R Indicator: D8/09*		
		1						
		2						
		100						

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 08/07/2024

OCW	D14	**Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen**	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld *Aard controle R Indicator: D14/01*	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 *Aard controle R Indicator: D14/02*	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R Indicator: D14/03*	Correctie besteding (jaar T-1) *Aard controle R Indicator: D14/04*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R Indicator: D14/05*	
			€ 18.426	€ 0	€ 0	€ 0	€ 162.598	
			Heronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t. Indicator: D14/06*	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: D14/07*	Heronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08*	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R Indicator: D14/09*		
		1		€ 0		€ 0		
		2						
		10						
OCW	D23	**Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen**	Beschikkingsnummer/referentienummer *Aard controle n.v.t. Indicator: D23/01*	Aard van de activiteit besteding (jaar T) *Aard controle n.v.t Indicator: D23/02*	Besteding (jaar T) *Aard controle R Indicator: D23/03*	Indien van toepassing: bedrag dat wordt meegenomen van 2023 naar 2024. *Aard controle n.v.t Indicator: D23/04*	Aard van de activiteit Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t. Indicator: D23/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t Indicator: D23/06*
		1	SB230187	a) Oprichting van een nieuwe bibliotheekvestiging	€ 0	€ 0	a) Oprichting van een nieuwe bibliotheekvestiging	€ 0
		2	SB230187	c) De doorontwikkeling van een bestaande beperkte bibliotheekvoorzieng	€ 0	€ 176.000	c) De doorontwikkeling van een bestaande beperkte bibliotheekvoorzieng	€ 0
		100						
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t. Indicator: D23/07*					
		1	Nee					
		2	Nee					
		100						
IenW	E44B	**Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)**	Heronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen emaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01*	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02*	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker *Aard controle R Indicator: E44B/03*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker *Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04*	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T) *Aard controle R Indicator: E44B/05*	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06*
		1	060344 Gemeente Utrecht	S000005436	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2	060344 Gemeente Utrecht	S000005436	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		3	060344 Gemeente Utrecht	S000005436	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		4						
		5						
		6						
			Kopie CBS(code) *Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07*	Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09*			
		1	060344 Gemeente Utrecht	S000005436	Nee			
		2	060344 Gemeente Utrecht	S000005436	Nee			
		3	060344 Gemeente Utrecht	S000005436	Nee			
		4						
		5						
		6						
		7						
		20						
			Kopie CBS(code) *Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10*	Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11*	Naam/nummer maatregel *Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12*	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel *Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13*		
		1	060344 Gemeente Utrecht	S000005436	Hemelwater afkoppelen, wate vasthouden op straat, overig hemelwater richting oppenlaktewater J. de Ridderlaan	Nee		
		2	060344 Gemeente Utrecht	S000005436	Hemelwater afkoppelen, watevasthouden op straat, overig hemelwater richting oppenlaktewater Achterstraat Koude Hoek	Nee		
		3	060344 Gemeente Utrecht	S000005436	Hemelwater afkoppelen, watevasthouden op straat, overig hemelwater richting oppenlaktewater Oude Boomgaard	Nee		
		4						
		5						
		20						
IenW	E84	**Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023** Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T) *Aard controle R Indicator: E84/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t. Indicator: E84/02*	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T) *Aard controle R Indicator: E84/03*	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t. Indicator: E84/04*		
			€ 1.330	€ 1.330	€ 0	Nee		
			Naam/nummer per maatregel *Aard controle n.v.t. Indicator: E84/05*	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t. Indicator: E84/06*	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters) *Aard controle n.v.t. Indicator: E84/07*	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk *Aard controle n.v.t. Indicator: E84/08*		
		1	349 Aanleg van een snelheidsremmend plateau voor een fietsoversteek, alleen bij een kruispuntjaantal in Stuks	Nee	6	n.v.t.		
		2						
		3						
		4						
		50						
EZK	F28	**Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid**	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel *Aard controle R Indicator: F28/01*	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel *Aard controle R Indicator: F28/02*	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten *Aard controle R Indicator: F28/03*	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten *Aard controle n.v.t. Indicator: F28/04*	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten *Aard controle R Indicator: F28/05*	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten *Aard controle n.v.t. Indicator: F28/06*
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t. Indicator: F28/07*					
			Nee					
SZW	G2	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2023** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R Indicator: G2/01*	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R Indicator: G2/02*	Besteding (jaar T) **IOAW** Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R Indicator: G2/03*	Baten (jaar T) **IOAW** (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R Indicator: G2/04*	Besteding (jaar T) **IOAZ** Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R Indicator: G2/05*	Baten (jaar T) **IOAZ** (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R Indicator: G2/06*
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Besteding (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**) *Aard controle R Indicator: G2/07*	Baten (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud (exclusief Rijk) Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**) *Aard controle R Indicator: G2/08*	Baten (jaar T) **WWIK** (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (**WWIK**) *Aard controle R Indicator: G2/09*	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R Indicator: G2/10*	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R Indicator: G2/11*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (**PW**) *Aard controle R Indicator: G2/12*
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (**PW**) *Aard controle D2 Indicator: G2/13*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14*				
			€ 0	Nee				
SZW	G2A	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2022** Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1) (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G2B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G2A)	Heronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen emaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/01*	Besteding (jaar T-1) algemene bijstand Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.1 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R Indicator: G2A/02*	Baten (jaar T-1) algemene bijstand (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.1 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R Indicator: G2A/03*	Besteding (jaar T-1) **IOAW** Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R Indicator: G2A/04*	Baten (jaar T-1) **IOAW** (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R Indicator: G2A/05*	Besteding (jaar T-1) **IOAZ** Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R Indicator: G2A/06*
		1	060335 Gemeente Montfoort	€ 1.395.753	€ 8.663	€ 65.827	€ 143	€ 24.939
		2						
		100						
			Heronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij indicator G2A/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/07*	Baten (jaar T-1) **IOAZ** (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R Indicator: G2A/08*	Besteding (jaar T-1) **Bbz 2004** levensonderhoud zelfstandigen Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**) *Aard controle R Indicator: G2A/09*	Baten (jaar T-1) **Bbz 2004** levensonderhoud zelfstandigen (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**) *Aard controle R Indicator: G2A/10*	Baten (jaar T-1) **WWIK** (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (**WWIK**) *Aard controle R Indicator: G2A/11*	Besteding (jaar T-1) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R Indicator: G2A/12*
		1	060335 Gemeente Montfoort	€ 0	€ 37.653	€ 2.693	€ 0	€ 150.605
		2						
		100						
			Heronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij indicator G2A/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/13*	Baten (jaar T-1) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R Indicator: G2A/14*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Participatiewet (**PW**) *Aard controle R Indicator: G2A/15*	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T-1) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Participatiewet (**PW**) *Aard controle D2 Indicator: G2A/16*		
		1	060335 Gemeente Montfoort	€ 0	€ 0	€ 0		
		2						
		100						

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 08/07/2024

SZW	G3	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2023** **Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.		Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/01*	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/02*	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/03*	Besteding (jaar T) Bob Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/04*	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/05*	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/06*
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gedeelte baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/07*	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gedeelte baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/08*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gedeelte baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/09*	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gedeelte baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/10*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3/11*	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee	
SZW	G3A	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_totaal 2022** **Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004** Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G3B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G3)		Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3A/01*	Besteding (jaar T-1) kapitaalverstrekking Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/02*	Baten (jaar T-1) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/03*	Baten (jaar T-1) vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/04*	Besteding (jaar T-1) Bob Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3A/05*	Baten (jaar T-1) Bob (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/06*
		1	060335 Gemeente Montfoort	€ 0	€ 5.241	€ 4.700	€ 0	€ 0
		2						
		100						
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3A/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3A/07*	Besteding (jaar T-1) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/08*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gedeelte baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T-1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/09*	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gedeelte baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T -1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/10*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gedeelte baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/11*	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gedeelte baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/12*
		1	060335 Gemeente Montfoort	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2						
		100						
SZW	G4	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2023** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr		Welke regeling betreft het? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/01*	Besteding (jaar T) levensonderhoud Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/02*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/03*	Baten (jaar T) levensonderhoud Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/04*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/05*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/06*
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/07*	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/08*	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/09*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/10*		
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Nee		
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Nee		
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Nee		
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Nee		
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Nee		
		6	Totaal	0	0	N.v.t.		
			Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/11*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/12*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing *Aard controle R* *Indicator: G4/13*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig *Aard controle R* *Indicator: G4/14*	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/15*	
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/16*	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/17*	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te scheiden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle D2* *Indicator: G4/18*	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/19*		
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
		6	Totaal	0	0	0		
SZW	G4A	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_totaal 2022** Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). Dit totaal (jaar T-1) regeling G4B + (jaar T-1) regeling G4 blijkt uit de vaststellingsbeschikking die uw gemeente van het Ministerie van SZW over 2020 heeft ontvangen. De gegevens uit die beschikking neemt u hier op.		Welke regeling betreft het? Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4A/01*	Besteding (jaar T-1) levensonderhoud Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/02*	Besteding (jaar T-1) kapitaalverstrekking Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/03*	Baten (jaar T-1) levensonderhoud Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/04*	Baten (jaar T-1) kapitaalverstrekking (aflossing) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/05*	
		1	Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 5.200	€ 3.847	€ 416	
		2	Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 2.500	€ 282	€ 641	
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 8.200	€ 0	€ 6.197	
		4	Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		5	Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 3.600	€ 2.300	€ 1.051	
			Kopie regeling Aard controle n.v.t. Indicator: G4A/06	Baten (jaar T-1) kapitaalverstrekking (overig) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/07*	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/08*	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T-1) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/09*		
		1	Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 34	0	0		
		2	Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 55	0	0		
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 128	0	0		
		4	Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	0	0		
		5	Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 113	0	0		
			Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4A/10*	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T - 1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/11*	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T-1) als gevolg van kwijt te scheiden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle D2* *Indicator: G4A/12*	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T -1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/13*		
		1	Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
		2	Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
		4	Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
		5	Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
SZW	G10	**Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2023** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr		Besteding (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G10/01*	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G10/02*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G10/03*		
			€ 39.887	€ 0	Nee			

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 08/07/2024

SZW	G10A	**Wet inburgering 2021_ Totaal 2022** Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G10B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G10)	Heronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G10A/01*	Besteding (jaar T-1) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G10A/02*	Baten (jaar T-1) (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G10A/03*				
		1	060335 Gemeente Montfoort	€ 305	€ 0				
		2							
		20							
SZW	G12	**Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2023** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G12/01*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G12/02*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G12/03*				
			€ 0	€ 0	Nee				
SZW	G12A	**Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ totalen 2022** Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G12B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G12)	Heronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G12A/01*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G12A/02*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G12A/03*				
		1	060335 Gemeente Montfoort	€ 0	€ 0				
		2							
		20							
SZW	G13	**Onderwijsroute_ deel gemeente 2023** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T),ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/01*	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/02*	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/03*	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/04*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G13/05*		
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja		
VWS	H4	**Regeling specifieke uitkering stimulering sport** Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H4/01*	Totale werkelijke berekende subsidie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/02*					
			€ 25.995	€ 38.923					
			Activiteiten	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) **Onroerende zaken**	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) **roerende zaken**	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) **overige kosten**	Toelichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET in de toekenning meegenomen is	
			Aard controle n.v.t. *Indicator: H4/03*	*Aard controle R* *Indicator: H4/04*	*Aard controle R* *Indicator: H4/05*	*Aard controle R* *Indicator: H4/06*	*Aard controle R* *Indicator: H4/07*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/08*	
		1	SPUK Sport	€ 38.923	€ 32.614	€ 5.059	€ 1.250	n.v.t.	
		2							
		100							
VWS	H8	**Regeling Sportakkoord 2020-2022**	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/01*	Totaal bedrag volgens beschikking *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/02*	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle R* *Indicator: H8/03*	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle R* *Indicator: H8/04*	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/05*	Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T) **Gerealiseerd** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/06*	
		1	1041763 Sportakkoord 2022	€ 18.858	€ 0	€ 18.858	€ 0	€ 18.858	
		2							
		3							
		4							
			Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/07*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H8/08*					
		1	1041763 Sportakkoord 2022	Ja					
		2							
		3							
		4							
VWS	H12	**Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken**	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H12/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H12/02*	Is voldaan aan de uitvoering van het lokale preventieakkoord of aanpak? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H12/03*	Eindverantwoording? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H12/04*			
			€ 10.000	€ 19.155	Ja				
VWS	H30	**Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026**	Naam onderdeel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/01*	Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/02*	Besteding (jaar T) per onderdeel *Aard controle R* *Indicator: H30/03*	Welk bedrag per onderdeel neemt u mee van 2023 naar 2024? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/04*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per onderdeel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/05*	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/06*	
		1	Lokaal Sportakkoord	€ 9.444	€ 9.444		€ 9.444	Ja	
		2	Brede regeling combinatiefuncties	€ 65.015	€ 65.015		€ 65.015	Ja	
		3	Terugdringen Gezondheidsachterstanden	€ 14.529	€ 14.897		€ 14.897	Ja	
		4	Kansrijke Start	€ 10.896	€ 11.523		€ 11.523	Ja	
		5	Mentale Gezondheid	€ 5.085	€ 5.338		€ 5.338	Ja	
		6	Aanpak overgewicht en obesitas	€ 12.717	€ 12.712		€ 12.712	Ja	
		7	Valpreventie	€ 37.411	€ 28.533	€ 7.482	€ 28.533	Ja	
		8	Leefomgeving	€ 7.264	€ 7.412		€ 7.412	Ja	
		9	OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 1.816	€ 0	€ 363	€ 0	Ja	
		10	Versterken sociale basis	€ 26.514	€ 26.000		€ 26.000	Ja	
		11	Mantelzorg	€ 7.264	€ 7.264		€ 7.264	Ja	
		12	Eén tegen eenzaamheid	€ 7.264	€ 7.264		€ 7.264	Ja	
		13	Welzijn op recept	€ 4.995	€ 4.750		€ 4.750	Ja	
		14	Versterking kennis- en advlesfunctie GGD	€ 1.816	€ 1.816		€ 1.816	Ja	
		15	Coördinatiekosten regionale aanpak	€ 6.465	€ 4.923	€ 249	€ 4.923	Ja	
			Kopie naam onderdeel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/07*	Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/08*					
		1	Lokaal Sportakkoord	Ja					
		2	Brede regeling combinatiefuncties	Ja					
		3	Terugdringen Gezondheidsachterstanden	Ja					
		4	Kansrijke Start	Ja					
		5	Mentale Gezondheid	Ja					
		6	Aanpak overgewicht en obesitas	Ja					
		7	Valpreventie	Ja					
		8	Leefomgeving	Ja					
		9	OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	Ja					
		10	Versterken sociale basis	Ja					
		11	Mantelzorg	Ja					
		12	Eén tegen eenzaamheid	Ja					
		13	Welzijn op recept	Ja					
		14	Versterking kennis- en advlesfunctie GGD	Ja					
		15	Coördinatiekosten regionale aanpak	Ja					
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/09*						
			Nee						
VWS	H31	**Regeling Specifieke uitkering noodfonds energie amateursportverenigingen**	Beschikkingsnummer / kenmerk *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H31/01*	Totaal ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H31/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: H31/03*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H31/04*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H31/05*		
			SPUKNEAS230017	€ 5.547	€ 5.547	Ja	*n.v.t.*		
VWS	H32	**Regeling specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden**	Beschikkingsnummer / kenmerk *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H32/01*	Totaal ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) *Automatisch berekend* *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H32/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Automatisch berekend* *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H32/03*				
			MEOZ23054	€ 66.756	€ 31.759				
			Naam zwembad *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H32/04*	Totale verlening per zwembad (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H32/05*	Cumulatieve besteding per zwembad (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: H32/06*	Verduurzamingsplan aanwezig (Ja/Nee) *Aard controle D1* *Indicator: H32/07*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H32/08*		
		1	*Knopenbad (Stichting Zwembad Montfoort)*	€ 66.756	€ 31.759	Ja	*n.v.t.*		
		2							
		20							
VWS	H35B	**Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)**	Heronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H35B/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H35B/02*					
			060736 Gemeente De Ronde Venen	€ 144.949					

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. **08/07/2024**

5.2 Bijlage taakvelden

	UITGAVEN					INKOMSTEN					SALDO				
Product	Begroting primitief 2023	Begroting wijziging 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2023	Restant 2023	Begroting primitief 2023	Begroting wijziging 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2023	Restant 2023	Begroting primitief 2023	Begroting wijziging 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2023	Restant 2023
	33.240.577	4.542.014	37.782.591	35.083.244	2.699.347	33.240.577	4.542.014	37.782.591	38.257.190	474.599	0	0	0	-3.173.946	3.173.946
0.1 - Bestuur	1.326.756	78.155	1.404.911	991.493	413.418	807		807		-807	1.325.949	78.155	1.404.104	991.493	412.611
0.10 - Mutaties reserves	389.824	264.700	654.524	652.412	2.113	303.600	1.731.266	2.034.866	1.383.570	-651.296	86.224	-1.466.566	-1.380.342	-731.159	-649.183
0.11 - Resultaat van de rekening van baten en lasten	1.322.830	-1.017.023	305.807		305.807						1.322.830	-1.017.023	305.807		305.807
0.2 - Burgerzaken	417.397	48.698	466.095	449.048	17.047	264.494		264.494	195.741	-68.753	152.903	48.698	201.601	253.306	-51.705
0.3 - Beheer overige gebouwen en gronden	764.319	-83.684	680.635	563.037	117.598	264.997	30.000	294.997	286.366	-8.631	499.322	-113.684	385.638	276.671	108.967
0.4 - Overhead	5.109.721	879.365	5.989.086	5.997.137	-8.051	339.382		339.382	256.612	-82.770	4.770.339	879.365	5.649.704	5.740.525	-90.821
0.5 - Treasury	232.234	-192.162	40.072	324.215	-284.143	97.000		97.000	373.892	276.892	135.234	-192.162	-56.928	-49.676	-7.252
0.61 - OZB woningen	131.900		131.900	126.143	5.757	2.697.403		2.697.403	2.700.045	2.642	-2.565.503		-2.565.503	-2.573.902	8.399
0.62 - OZB niet-woningen	65.000		65.000	88.304	-23.304	1.618.209		1.618.209	1.642.430	24.221	-1.553.209		-1.553.209	-1.554.126	917
0.64 - Belastingen overig									656	656				-656	656
0.7 - Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	115.760	-392.472	-276.712		-276.712	20.886.003	295.168	21.181.171	21.757.544	576.373	-20.770.243	-687.640	-21.457.883	-21.757.544	299.661
0.8 - Overige baten en lasten	167.831	0	167.831	16.139	151.692						167.831	0	167.831	16.139	151.692
0.9 - Vennootschapsbelasting (VpB)				0	0									0	0
1.1 - Crisisbeheersing en brandweer	1.015.193	34.667	1.049.860	1.073.500	-23.640						1.015.193	34.667	1.049.860	1.073.500	-23.640
1.2 - Openbare orde en veiligheid	345.550	47.420	392.970	380.456	12.514	13.755		13.755	63.755	50.000	331.795	47.420	379.215	316.702	62.513
2.1 - Verkeer en vervoer	1.480.020	481.881	1.961.901	1.633.618	328.283	25.432		25.432	136.091	110.659	1.454.588	481.881	1.936.469	1.497.527	438.942
2.4 - Economische havens en waterwegen	59.617	8.198	67.815	45.081	22.734						59.617	8.198	67.815	45.081	22.734
3.1 - Economische ontwikkeling	6.050	6.199	12.249	4.730	7.519						6.050	6.199	12.249	4.730	7.519
3.3 - Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	335.579	13.603	349.182	354.739	-5.557	6.962		6.962	9.426	2.464	328.617	13.603	342.220	345.313	-3.093
3.4 - Economische promotie	63.356	2.351	65.707	67.540	-1.833						63.356	2.351	65.707	67.540	-1.833
4.2 - Onderwijshuisvesting	398.092	37.659	435.751	424.205	11.546	43.241		43.241		-43.241	354.851	37.659	392.510	424.205	-31.695
4.3 - Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	579.035	132.326	711.361	594.522	116.839	156.192	116.232	272.424	200.139	-72.285	422.843	16.094	438.937	394.383	44.554
5.1 - Sportbeleid en activering	234.419	61.667	296.086	289.175	6.911	14.605	123.230	137.835	213.344	75.509	219.814	-61.563	158.251	75.830	82.421
5.2 - Sportaccommodaties	604.084	46.111	650.195	493.414	156.781	105.492		105.492	71.327	-34.165	498.592	46.111	544.703	422.087	122.616
5.3 - Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	397.749	101.931	499.680	415.801	83.879	189.786		189.786	176.386	-13.400	207.963	101.931	309.894	239.415	70.479
5.4 - Musea	1.628		1.628		1.628						1.628		1.628		1.628
5.5 - Cultureel erfgoed	33.433	1.143	34.576	30.688	3.888						33.433	1.143	34.576	30.688	3.888
5.6 - Media	241.243	233.839	475.082	301.489	173.593		189.359	189.359	13.359	-176.000	241.243	44.480	285.723	288.130	-2.407
5.7 - Openbaar groen en (openlucht) recreatie	1.156.055	72.845	1.228.900	1.299.251	-70.351	6.959		6.959		-6.959	1.149.096	72.845	1.221.941	1.299.251	-77.310
6.1 - Samenkracht en burgerparticipatie	751.984	783.811	1.535.795	1.020.785	515.010		1.530.795	1.530.795	1.696.639	165.844	751.984	-746.984	5.000	-675.854	680.854
6.2 - Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	1.839.264	38.834	1.878.098	2.042.731	-164.633				144.777	144.777	1.839.264	38.834	1.878.098	1.897.954	-19.856
6.3 - Inkomensregelingen	2.561.739	1.289.579	3.851.318	3.424.981	426.337	1.621.647	322.303	1.943.950	1.755.902	-188.048	940.092	967.276	1.907.368	1.669.079	238.289
6.4 - WSW en beschut werk	448.000	45.395	493.395	472.421	20.974						448.000	45.395	493.395	472.421	20.974
6.5 - Arbeidsparticipatie	381.231	-113.634	267.597	268.964	-1.367						381.231	-113.634	267.597	268.964	-1.367
6.6 - Maatwerkvoorzieningen (WMO)	496.841	-34.792	462.049	469.556	-7.507	60.000	10.000	70.000	75.301	5.301	436.841	-44.792	392.049	394.256	-2.207
6.71A - Hulp bij het huishouden (WMO)	880.000	170.000	1.050.000	1.049.607	393						880.000	170.000	1.050.000	1.049.607	393
6.71B - Begeleiding (WMO)	518.446	-75.000	443.446	379.578	63.868						518.446	-75.000	443.446	379.578	63.868
6.72A - Jeugdhulp begeleiding	135.000	-23.525	111.475	96.312	15.163						135.000	-23.525	111.475	96.312	15.163
6.72B - Jeugdhulp behandeling	1.616.221	503.972	2.120.193	2.125.750	-5.557						1.616.221	503.972	2.120.193	2.125.750	-5.557
6.74B - Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	185.000		185.000	142.207	42.793						185.000		185.000	142.207	42.793
6.81A - Beschermd wonen (WMO)		79.839	79.839	35.890	43.949		79.839	79.839	56.198	-23.641		0	0	-20.308	20.308
6.82A - Jeugdbescherming	308.982		308.982	323.010	-14.028						308.982		308.982	323.010	-14.028
7.1 - Volksgezondheid	614.523	90.707	705.230	660.362	44.868		76.202	76.202	65.602	-10.600	614.523	14.505	629.028	594.760	34.268
7.2 - Riolering	1.223.403	103.607	1.327.010	1.250.091	76.919	1.740.425		1.740.425	1.780.398	39.973	-517.022	103.607	-413.415	-530.306	116.891
7.3 - Afval	1.603.421	68.541	1.671.962	1.507.358	164.604	2.294.684		2.294.684	2.198.993	-95.691	-691.263	68.541	-622.722	-691.636	68.914
7.4 - Milieubeheer	204.940	10.730	215.670	113.202	102.468						204.940	10.730	215.670	113.202	102.468
7.5 - Begraafplaatsen en crematoria	170.581	12.267	182.848	203.807	-20.959	156.824		156.824	187.114	30.290	13.757	12.267	26.024	16.693	9.331
8.1 - Ruimte en leefomgeving	272.962	260.022	532.984	353.325	179.659		37.620	37.620	117.956	80.336	272.962	222.402	495.364	235.369	259.995
8.2 - Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)				30.472	-30.472				59.402	59.402				-28.930	28.930
8.3 - Wonen en bouwen	2.033.364	464.244	2.497.608	2.496.699	909	332.678		332.678	638.227	305.549	1.700.686	464.244	2.164.930	1.858.472	306.458
	33.240.577	4.542.014	37.782.591	35.083.244	2.699.347	33.240.577	4.542.014	37.782.591	38.257.190	474.599	0	0	0	-3.173.946	3.173.946

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

5.3 Bijlage begrotingsrechtmatigheid

Overschrijdingen aan de lastenkant zijn in beginsel onrechtmatig, maar kunnen als acceptabel bestempeld worden. Overschrijdingen zijn, volgens de in april 2024 door de gemeenteraad vastgestelde financiële verordening, in de volgende situaties acceptabel :

- Er sprake is van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren;
- Er sprake is van een overschrijding op een open-einde subsidieregeling;
- Er sprake is van een overschrijding in de jaarschijf betreffende activiteiten van een meerjarig-investeringsplan of beheerplan die niet leiden tot een overschrijding van de totale uitgaven van het investeringsplan of beheerplan;
- Er sprake is van een overschrijding van betreffende activiteiten welke achteraf, na het moment dat er geen begrotingswijziging meer kan worden vastgesteld, als onrechtmatig moeten worden beschouwd doordat deze niet eerder bekend waren.

Daarnaast moeten onderschrijdingen aan de lastenkant en over- en onderschrijdingen aan de batenkant tijdig worden gemeld aan de gemeenteraad. De gemeenteraad is tijdig geïnformeerd als afwijkingen die bekend waren ten tijde van de voorjaars – en najaarsrapportage ook daadwerkelijk zijn gemeld. Afwijkingen die zijn geconstateerd na de voorjaars – en najaarsrapportage kunnen pas bij de jaarrekening worden gemeld en zijn daarmee ook tijdig.

Soort:	Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen tenminste de voglende "soorten" begrotingsafwijkingen worden onderkend:	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel
1	Hogere uitgaven die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet;	X	
2	Budgetover - en onderschijdingen bij open einde (subsidie) regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) over - en onderschrijding.	X	
3	Budgetoverschijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen of totaal geautoriseerd budget) waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren.	X	
4	Overschrijdingen van lasten betreffende activiteiten welke achteraf, na het moment dat er geen begrotingswijziging meer kan worden vastgesteld, als onrechtmatig moeten worden beschouwd doordat deze niet eerder bekend waren.	X	
5	Overschrijding van de baten: Voorbeeld: Als we meer geld ontvangen vanuit bijvoorbeeld het gemeentefonds dan is dit geen verwijtbaar handelen en daarmee acceptabel.	X	
6	Onderschrijding van de baten: Voorbeeld: Als we minder geld binnenhalen dan begroot doordat bijvoorbeeid bouwleges door marktontwikkelingen achter blijven bij begroting dan is dit geen verwijtbaar handelen en daarmee acceptabel	X	
7	Onderschrijding van de uitgaven: Voorbeeld; Als er minder geld wordt uitgegeven doordat er schaarste op de markt is en we minder personeel en bedrijven kunnen inzetten om opdrachten uit te voeren is dit geen verwijtbaar handelen en daarmee acceptabel.	X	
8	Budgetover - en onderschijdingen bij melding in de jaarrekening/verantwoording. Soms blijkt bij het opmaken van de jaarrekening sprake te zijn van een (niet eerder geconstateerde) over - en onderschrijding.	X	
9	Overig: indien mutaties en begrotingsafwijkingen niet binnen bovenstaande afspraken vallen, zijn deze onrechtmatig en tellen mee in het oordeel.		X

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

Per programma is bekeken of er een overschrijding op de lasten van meer dan € 25.000 heeft plaatsgevonden. Daar waar dit het geval is, wordt een toelichting gegeven voor bedragen van meer dan € 25.000. Daarna wordt aangegeven in welke categorie de overschrijding hoort; 'R' indien de onrechtmatigheid niet meetelt in het oordeel en 'O' indien de onrechtmatigheid meetelt in het oordeel.

	Verschil lasten t.o.v. begroting	Verschil baten t.o.v. begroting	Categorie	Toelichting
Lastenoverschrijdingen (programmaniveau)				**In principe onrechtmatig, tenzij de afwijking voldoet aan één van de acceptabele afspraken**
Programma 2: Openbare orde en veiligheid	**-11.127**			
Brandweer	-28.582		R	Op programma 2 is er sprake van een overschrijding van € 11.127. Dit is veroorzaakt door een overschrijding van € 28.582,- op het product Brandweer. Na de najaarsrapportage is in oktober de rekening Q4 ontvangen, met daarin een verhoging van de bijdrage aan de VRU.
Totaal begrotingsonrechtmatigheid (op programmaniveau)	**€ 0,00**			
Lastenonderschrijdingen en over - en onderschrijdingen baten				**Deze afwijkingen zijn acceptabel, zolang zij in de jaarrekening zijn gemeld en van een toelichting zijn voorzien**
Programma 1: Bestuur en organisatie				Zie toelichting verschillen in het jaarverslag, programma 1
Programma 3: Wonen en ruimte				Zie toelichting verschillen in het jaarverslag, programma 3
Programma 4: Onderwijs, sport en cultuur				Zie toelichting verschillen in het jaarverslag, programma 4
Programma 5: Inkomen, jeugd en wmo				Zie toelichting verschillen in het jaarverslag, programma 5
Overhead				Zie toelichting verschillen in het jaarverslag, onderdeel 6
Algemene dekkingsmiddelen				Zie toelichting verschillen in het jaarverslag, onderdeel 7

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

5.4 Bijlage overzicht totaal kredieten 2023

Totaal overzicht van alle lopende en afgesloten kredieten 2023:

Investering	Krediet bedrag	Vermeerdering t/m 2023	Saldo	Status
Brandweerkz Linschoten Duurzaamheid PV Panelen	55.746	-	55.746	Lopend
Herstel oevers Lange Linschoten	2.658.000	1.263.061	1.394.939	Lopend
Vervanging openbare verlichting 10 jaar	22.939	22.976	-37	Lopend
Vervanging openbare verlichting 20 jaar	1.341.307	1.320.600	20.707	Lopend
Vervanging openbare verlichting 30 jaar	44.267	42.369	1.898	Lopend
Vervanging openbare verlichting 40 jaar	377.826	385.772	-7.946	Lopend
Renovatie minigemalen	435.000	433.308	1.692	Afsluiten
Gemeentewerf vernieuwen dak	60.782	67.439	-6.657	Afsluiten
Herinrichting Hofstraat – Om 't Hof - Hofplein	524.000	549.172	-25.172	Lopend
Parkeervakken Heeswijkerpoort	180.000	184.563	-4.563	Afsluiten
Voorbereidingskrediet woningbouw G. van Damstraat	85.000	85.000	-	Afsluiten
Park Rapijnen	-	-	103.162	Lopend
Uitbreidingslocatie De Bleek	-	-	-	Lopend
Uitbreidingslocatie Doeldijk	-	-	15.867	Lopend
Hofdijk - Lindeboomseweg	-	-	-	Lopend
Burgemeester De Geusplein/De Vaart	-	-	-	Lopend
Tabakshof	-	-	14.790	Lopend
QR Fit- en beleefroute	36.150	-	-	Lopend
Speelplaatsen 1e tranche herinrichting	435.000	326.509	108.491	Lopend
Ijsselvreugd	-	-	-	Lopend
Gemeentewerf verbouwing	139.050	133.067	5.983	Lopend
Gemeentewerf verbouwing technische installatie	67.705	51.989	15.716	Lopend
Gemeentewerf verbouwing verduurzaming	97.734	99.007	-1.273	Lopend
Cattenbroekerdijk	490.000	427.892	62.108	Lopend
Toyota ProAce Worker 2.0	35000	47.123	-12.123	Afsluiten
Achthoven-West	465.000	364.991	100.009	Lopend
Brug Laan van Rapijnen	440.000	254.198	185.802	Lopend
Graafbrug (Engherzandweg)	397.500	600	396.900	Lopend
Sporthal De Vaart binnenwandafwerking akoestisch	105.696	86.236	19.460	Afsluiten
Sporthal Hofland binnenwandafwerking akoestisch	105.696	98.260	7.436	Afsluiten
Sporthal Hofland Duurzaam PV Panelen en zonneboiler	193.120	96.370	96.750	Lopend
Renovatie minigemalen fase 2	542.000	23.536	518.464	Lopend
Riolering vervangingen 2021	158.000	157.853	147	Afsluiten
Parkeervakken Julianalaan	267.600	74.908	192.692	Lopend
Sporthal Hofland na-isoleren bouwkundige schil	143.056	118.680	24.376	Afsluiten
Uitbreidingslocatie Heeswijk-Oost	-	-	-	Lopend
De Goederen	-	-	-	Lopend
Flexwonen	-	-	-	Lopend
Herinrichting Parklaan West	345.000	152.140	192.860	Lopend
ICT Telefonie	63.000	41.528	21.472	Afsluiten
ICT vervangen hardware vaste werkplekken	61.000	20.573	40.427	Lopend
Huis van Montfoort vervanging beglazing	93.000	68.043	24.957	Afsluiten
Huis van Montfoort zonwering en jaloezieën	54.606	60.415	-5.809	Afsluiten
Opstal scouting	345.000	54.369	290.631	Lopend
Scholencomplex c.a.	13.035.000	8.672.544	4.362.456	Lopend

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 08/07/2024

VERSTEGEN
accountants en adviseurs

Noordendijk 207
Postbus 574
3300 AN Dordrecht

T. (078) 648 15 55

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Nr. 1251

Aan de gemeenteraad van de gemeente Montfoort

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de jaarstukken 2023 opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

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

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door de gemeenteraad op 22 april 2024 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

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

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

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

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

VERSTEGEN ACCOUNTANTS EN ADVISEURS B.V. – KVK NR. 24342109.
Op al onze werkzaamheden zijn de algemene voorwaarden van het SRA van toepassing. Deze zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 40481496.
mgi
SRA

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 350.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. In het Controleprotocol 2023-2026 en de financiële verordening 2023 van de gemeente Montfoort zijn tevens een aantal specifieke controle- en rapportagetoleranties opgenomen, die wij hebben toegepast.

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

Wij zijn met de gemeenteraad overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 25.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's
Voor de inschatting van frauderisico’s die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de jaarrekening is inzicht verkregen in het risicomanagementsysteem van de gemeente en de uitkomsten daarvan. De door de gemeente onderkende frauderisico’s zijn vergeleken met de uitkomsten van onze eigen frauderisico-inschattingswerkzaamheden en geëvalueerd.

Het frauderisico dat aandacht vereiste bij de controle is het risico dat de jaarrekening materiële afwijkingen bevat doordat interne beheersingsmaatregelen worden doorbroken door het management van de gemeente.

Op dit risico is ingespeeld door het uitvoeren van bevestigende vragenonderzoeken bij personen die betrokken zijn bij het proces van financiële verslaggeving, door belangrijke schattingen in de jaarrekening te beoordelen op tendenties, door het onderzoeken van op basis van risicocriteria geselecteerde journaalboekingen en de interne beheersingsmaatregelen daaromtrent en het onderzoeken van significante transacties buiten de normale bedrijfsvoering van de gemeente. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving. Onze werkzaamheden hebben niet tot bevindingen geleid.

Een frauderisico dat aandacht vereiste bij de controle is het aangaan van (contractuele) verplichtingen tegen onzakelijke condities. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing met betrekking tot materiële inkopen- en aanbestedingen. De naleving van het aanbestedingsbeleid is getoetst door middel van een spendanalyse en deelwaarnemingen op de inkopen. Er zijn inlichtingen ingewonnen bij medewerkers van de gemeente of zich in het afgelopen jaar transacties hebben voorgedaan waarvan het vermoeden bestaat dat deze onder onzakelijke condities tot stand zijn gekomen. Onze werkzaamheden hebben niet tot bijzondere uitkomsten geleid.

Op grond van onze beroepsregels gaan wij uit van een verondersteld frauderisico ten aanzien van de opbrengstenverantwoording. Bij gemeente Montfoort onderkennen wij het frauderisico ten aanzien van verkopen van gronden in het kader van de grondexploitaties. Dit risico ziet toe op de prijsvorming. Dit type transacties kent naar zijn aard inherente risico’s van materiële fraude.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing met betrekking tot de verkopen van gronden in het kader van de grondexploitaties. Wij hebben werkzaamheden verricht op de transacties met betrekking tot verkopen van gronden en hierbij specifiek getoetst op welke wijze de gemeente de prijzen heeft bepaald.

Verder onderkennen wij in het kader van de opbrengstenverantwoording het frauderisico ten aanzien van de opbrengsten doeluitkering Oekraïne. Dit risico betreft de bepaling van de nog te verrekenen doeluitkering op balansdatum en ziet toe op de juistheid en rechtmatigheid van de verantwoorde eenheden GOO en uitgaven transitiekosten in de SiSa-bijlage en de berekening en verantwoording in de jaarrekening van de doeluitkering.

Wij hebben de opzet en de implementatie geëvalueerd van de interne beheersingsmaatregelen ten aanzien van de registratie van de gerealiseerde opvangplekken vanuit de gemeentelijke opvang Oekraïners. Vervolgens hebben wij door middel van gegevensgerichte werkzaamheden het bestaan van de gerealiseerde plekken vastgesteld. Tot slot hebben wij de nauwkeurigheid en de rechtmatigheid van de berekening voor de vergoeding vanuit het Ministerie voor deze doeluitkering vastgesteld.

Onze werkzaamheden hebben niet tot bijzondere uitkomsten geleid.

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

Controleaanpak continuïteit
Voor de inschatting van continuïteitsrisico's is inzicht verkregen in het risicomanagementsysteem van de gemeente en de uitkomsten daarvan. Een toelichting op dit risicomanagementsysteem heeft de gemeente opgenomen in het jaarverslag in de paragraaf 'weerstandsvermogen en risicobeheersing'. De verantwoordelijkheid van het college voor het hanteren van de continuïteitsveronderstelling voor de jaarrekening is toegelicht in onderstaande paragraaf 'Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad voor de jaarrekening'.

De uitgangspunten van de door de gemeente gehanteerde continuïteitsveronderstelling zijn vergeleken met onze eigen inzichten daarbij. Daartoe is onder meer inzicht verkregen in de bedrijfsactiviteiten en de financiële ontwikkelingen in het volgende verslagjaar en zijn bevestigingen gevraagd bij het management van de gemeente.

Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn wij van mening dat de jaarrekening terecht op basis van het continuïteitsprincipe is opgesteld.

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

Verklaring over de in de jaarstukken 2023 opgenomen andere informatie
De jaarstukken 2023 omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- Inleiding
- Jaarverslag, bestaande uit de programmaverantwoordingen
- Paragrafen
- Bijlagen

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

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

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

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

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2023 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstrekking SiSa. Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling Informatieverstrekking SiSa. In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad voor de jaarrekening
Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het college van burgemeester en wethouders is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader 2023 van gemeente Montfoort dat is vastgesteld door de gemeenteraad op 22 april 2024, en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

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

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

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

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door de gemeenteraad op 22 april 2024, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente.

- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het college van burgemeester en wethouders gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeente.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

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

Dordrecht, 8 juli 2024

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
W.P. de Vries RA