

Jaarrekening 2024

En door

Behoort bij besluit van de raad van de gemeente Moerdijk d.d. 3/7/2025

mij bekend,
de raadsgriffier,

Inhoudsopgave

Aanbiedingsnota ... 3
Leeswijzer ... 4
Vaststellingsbesluit ... 5
Balans met toelichting ... 6
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling ... 8
Toelichting op de balans per 31 december 2024 (bedragen x €1.000) ... 17
Vaste activa ... 17
Vlottende activa ... 24
Vaste passiva ... 29
Vlottende passiva ... 37
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen: ... 39
Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting ... 42
Programma 1 Samen aan de slag voor het klimaat in Moerdijk ... 43
Programma 2 Prettig en veilig wonen en leven in Moerdijk ... 45
Programma 3 Economie als versneller voor een vitaal Moerdijk ... 48
Programma 4 Ondersteuning voor mensen die het nodig hebben ... 51
Programma 5 Partnerschap in een veranderende samenleving ... 55
Overige onderdelen ... 58
Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves ... 60
Overzicht incidentele baten en lasten ... 61
WNT-verantwoording 2024 ... 63
Rechtmatigheidsverantwoording ... 64
SISA ... 66
Overzicht lasten en baten per taakveld ... 83
Investeringsoverzicht ... 85
Overige gegevens ... 93

Aanbiedingsnota

Algemeen

Voor u liggen de jaarstukken 2024. De jaarstukken bestaan uit het ‘jaarverslag 2024’ en de ‘jaarrekening 2024’. De documenten zijn digitaal voor u ter inzage.

In het jaarverslag treft u de beleidstoelichting, de verplicht voorgeschreven paragrafen en de financiële paragraaf aan.

In het boekwerk ‘jaarrekening 2024’ wordt naast de balans en de toelichting hierop, ook ingegaan op de cijfermatige uitkomst van de jaarrekening per programma en worden de belangrijkste verschillen met de begroting na wijziging toegelicht. Tot slot zijn een aantal bijlagen opgenomen, zoals de rechtmatigheidsverantwoording en de SiSa verantwoording.

Het resultaat

De jaarrekening 2024 sluit met een resultaat vóór bestemming van € 8.248.000 voordelig. Dit is het resultaat zonder rekening te houden met de reservemutaties. Als alle mutaties op de reserves worden meegenomen bedraagt het resultaat 2024 € 4.148.000 voordelig. Op basis van de aangepaste begroting 2024 werd een voordelig resultaat verwacht van € 505.000. Een uitgebreide toelichting op de afwijking ten opzichte van het verwachte voordelige resultaat is opgenomen in het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting.

In 2024 zijn er per saldo meer stortingen als onttrekkingen in de reserves gedaan. Het eigen vermogen van de gemeente is dan ook toegenomen. Deze reservemutaties zijn allen gebaseerd op eerdere raadsbesluiten. De gedane reservemutaties zijn in dit document nader toegelicht in de onderdelen ‘’toelichting op de balans’’ en ‘’programmarekening’’.

Het voordelige resultaat van € 4.148.000 is afzonderlijk op de balans opgenomen onder het eigen vermogen. Gelijktijdig met een voorstel tot vaststelling van de jaarrekening 2024 zal aan de gemeenteraad een voorstel worden voorgelegd om dit resultaat te bestemmen.

Zevenbergen, 3 juli 2025.

Het college van burgemeester en wethouders

van de gemeente Moerdijk.

Leeswijzer

In deze leeswijzer vindt u de in de jaarrekening opgenomen onderwerpen. De jaarstukken bestaan uit twee boekwerken:

boek 1. Jaarverslag
boek 2. Jaarrekening

Boek 1 betreft het jaarverslag.
In dit boek worden de volgende onderwerpen behandeld:
- Programmaverantwoording
- Financiële paragraaf
- Paragraaf Bedrijfsvoering
- Paragraaf Financiering
- Paragraaf Lokale heffingen
- Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Paragraaf Grondbeleid
- Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen
- Paragraaf Verbonden partijen
- Paragraaf Subsidies
- Paragraaf Wet open overheid (Woo)
- Beleidsindicatoren

Boek 2 betreft de jaarrekening.
In dit boek worden de volgende onderwerpen behandeld:
- Aanbiedingsnota
- Leeswijzer
- Vaststellingsbesluit
- Balans met toelichting
- Grondslagen, waarop de verslaglegging is gebaseerd
- Toelichting op de balans
- Overzicht van baten en lasten
- Overzicht van baten en lasten per programma, met bijbehorende analyses
- Overzicht van incidentele baten en lasten
- Overzicht WNT
- Overige onderdelen
- Rechtmatigheidsverantwoording
- Overzicht Single information en single audit (SISA)
- Overzicht lasten en baten per taakveld
- Overzicht investeringen

Vaststellingsbesluit

De jaarrekening 2024 van de gemeente Moerdijk aangeboden aan:

Burgemeester en wethouders van Moerdijk op 3 juli 2025.

A. van den Broek

(directeur domein Interne Dienstverlening)

Aangeboden aan de gemeenteraad op 3 juli 2025.

Burgemeester en wethouders van Moerdijk,

de secretaris de burgemeester,

S. Elseman A.J. Moerkerke

Vastgesteld door de Raad van de gemeente Moerdijk

in zijn vergadering van: 3 juli 2025,

de griffier, de voorzitter,

H.M. Vonk-Schenkel A.J. Moerkerke

Balans met toelichting

(bedragen x € 1.000,-) **ACTIVA**		**31-12-2023**		**31-12-2024**
Vaste activa				
Immateriële vaste activa		**224**		**1.053**
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	221		885	
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	3		168	
Materiële vaste activa		**126.760**		**144.508**
Investeringen met een economisch nut	59.937		72.506	
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	27.196		26.588	
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	39.627		45.414	
Financiële vaste activa		**17.520**		**18.510**
Kapitaalverstrekkingen aan:				
- Deelnemingen	237		237	
Overige langlopende leningen	16.668		17.659	
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd langer dan één jaar	615		615	
Totaal vaste activa		**144.504**		**164.071**
Vlottende activa				
Voorraden		**794**		**6.291**
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	-1.842		3.473	
Gereed product en handelsgoederen	2.636		2.818	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**39.999**		**23.840**
Vorderingen op openbare lichamen	17.359		14.228	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	20.602		5.232	
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	1.272		3.813	
Overige vorderingen	766		568	
Liquide middelen		**408**		**406**
Kassaldi	4		4	
Banksaldi	404		402	
Overlopende activa		**1.906**		**3.260**
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel uitgesplitst naar de nog te ontvangen bedragen van:				
- Het Rijk	593		741	
- Overige Nederlandse overheidslichamen	0		0	
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.313		2.519	
Totaal vlottende activa		**43.107**		**33.798**
Totaal generaal		**187.611**		**197.869**
Bedrag waarvan het recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 bestaat		**0**		**0**

(bedragen x € 1.000,-)				
PASSIVA		**31-12-2023**		**31-12-2024**
Vaste passiva				
Eigen vermogen		**87.082**		**95.332**
Algemene reserve	30.394		33.005	
Bestemmingsreserves	53.227		58.179	
Gerealiseerde resultaat	3.461		4.148	
Voorzieningen		**37.428**		**37.682**
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	7.343		5.995	
Voorzieningen ter egalisering van kosten	6.539		7.965	
Voorzieningen voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven	6.598		11.386	
Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is	16.948		12.337	
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		**18.526**		**17.976**
Onderhandse leningen van:				
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	5.171		4.889	
- Openbare lichamen	7.851		7.891	
- Buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	5.400		5.100	
Waarborgsommen	104		97	
Totaal vaste passiva		**143.036**		**150.990**
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**11.590**		**12.503**
Overige schulden	11.590		12.503	
Overlopende passiva		**32.985**		**34.376**
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	9.481		8.203	
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van:				
- Het Rijk	21.083		23.108	
- Overige Nederlandse overheidslichamen	1.684		1.696	
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	737		1.369	
Totaal vlottende passiva		**44.575**		**46.879**
Totaal generaal		**187.611**		**197.869**
Garantstellingen		**178.185**		**168.346**

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door de gemeenteraad op d.d. 13 maart 2025 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.
De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de gemeente.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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 arbeid gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

De algemene uitkering is opgenomen conform de best mogelijke schatting gebaseerd op basis van de laatst beschikbare informatie. Ten aanzien van het component aangaande de accresmededeling wordt deze opgenomen conform de in verslagjaar t laatst gepubliceerde accresmededeling. Doorgaans is deze accresmededeling opgenomen in de septembercirculaire. De gevolgen van het bijgestelde accres zoals opgenomen in de meicirculaire van het verslagjaar t+1 worden verantwoord in de jaarrekening van het op het verslagjaar volgend boekjaar.

Dividenden zijn verantwoord in het jaar waarin het besluit tot toekenning van het dividend door de Algemene vergadering van de vennootschap is genomen.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

Algemene grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
    - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 4 december 2024 door de raad is vastgesteld;
    - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en

onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.
    - Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
    - Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde € 5,7 mln.) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
    - Een rapporteringstolerantie van € 100.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Balans

Algemeen
Hieronder is bij de diverse onderdelen van de vaste activa een toelichting gegeven.
Alle bedragen in de tabellen van deze paragraaf zijn gedeeld door € 1.000, tenzij anders aangegeven.

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen van derden, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

De kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief zijn onder de volgende voorwaarden geactiveerd:
- Het voornemen bestaat het actief te gebruiken of te verkopen.
- De technische uitvoerbaarheid om het actief te voltooien staat vast.
- Het actief in de toekomst economisch of maatschappelijk nut genereert.
- De uitgaven die aan het actief toe te rekenen zijn, zijn betrouwbaar zijn vast te stellen.

De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden volledig afgeschreven in maximaal vijf jaar.

De onder de kosten van onderzoek en ontwikkeling geactiveerde voorbereidingskosten voor grondexploitaties voldoen aan de volgende voorwaarden:
- De kosten passen binnen de kostensoortenlijst (artikel 6.2.4) van het Bro; en
- De kosten blijven maximaal vijf jaar geactiveerd staan onder de immateriële vaste activa. Na maximaal vijf jaar hebben de kosten geleid tot een actieve grondexploitatie, danwel worden deze afgeboekt ten laste van het jaarresultaat; en
- Plannen tot ontwikkeling van de grond waarvoor de voorbereidingskosten worden gemaakt, hebben bestuurlijke instemming, blijkend uit een raads- of – indien gedelegeerd – collegebesluit.

Bijdragen aan activa in eigendom van derden worden geactiveerd indien aan de volgende vereisten is voldaan:
- Er is sprake van een investering door een derde.
- De investering draagt bij aan de publieke taak.
- De derde heeft zich verplicht tot het daadwerkelijk investeren op een wijze zoals is overeengekomen.
- De bijdrage kan door de gemeente worden teruggevorderd, indien de derde in gebreke blijft of de gemeente anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

Op de geactiveerde bijdragen aan activa in eigendom van derden wordt afgeschreven, waarbij de afschrijvingsduur maximaal gelijk is aan de verwachte gebruiksduur van de activa (bij derden) waarvoor de bijdrage aan derden is verstrekt.

Materiële vaste activa

Algemeen

Alle materiële vaste activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgingsprijs- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak die aan de vervaardiging van het actief worden toegerekend, in dat geval vermeld de toelichting dat deze kosten worden geactiveerd. Bij de berekening van de afschrijvingslasten wordt geen rekening gehouden met restwaarden. De materiële vaste activa worden volgens de lineaire methode afgeschreven. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Ten aanzien van investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut geldt tot aan investeringsdatum 31 december 2016 dat eventuele bijdragen uit de reserves in mindering zijn gebracht op deze investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut. Ten aanzien van investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven geldt dat vanuit de spaarcomponent van heffingen gevormde voorzieningen voor toekomstige vervangingsinvesteringen met economisch nut in mindering zijn gebracht op de in het boekjaar gepleegde investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing is geheven. Over het resterende bedrag wordt afgeschreven.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn opgenomen in de notitie waarderings- en afschrijvingsbeleid, zoals laatstelijk vastgesteld door de gemeenteraad in haar vergadering d.d.1 februari 2024 De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode en starten op het moment vanaf het boekjaar volgend op het jaar waarin de investering gereed komt/verworven wordt. Afschrijvingen geschieden daarnaast onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Op gronden wordt niet afgeschreven, tenzij de grond deel uitmaakt van een investering in de openbare ruimte met maatschappelijk nut. Eventuele boekwinsten bij inruil of afstoting van een kapitaalgoed zijn als incidentele bate in de jaarrekening verwerkt.

Buiten gebruik gestelde vaste activa

Indien een vast actief buiten gebruik is gesteld, heeft op het moment van buitengebruikstelling een afwaardering van de boekwaarde plaatsgevonden naar de lagere restwaarde.

Afschrijvingen

De volgende afschrijvingstermijnen, zoals ook vastgelegd in de *notitie waarderings- en afschrijvingsbeleid 2024 (raadsvergadering 1 februari 2024),* zijn van toepassing:

Gronden en terreinen	
Grond	Geen
Bedrijfsgebouwen	
Nieuwbouw permanent	40 jaar
Nieuwbouw semipermanent	20 jaar
Renovatie/verbouwing/bouwkundige aanpassingen	25 jaar
Aankoop bestaande gebouwen	25 jaar
Noodlokalen	10 jaar
Inventaris	20 jaar
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	
Sportvoorzieningen	
Aanleg en renovatie sportvelden/banen/drainage	15 jaar
Kunstgras (toplaag)	10 jaar
Kunstgras (onderlaag)	20 jaar
Veldverlichting (LED)	30 jaar

Riolering	
Vrijvervalriolering	60 jaar
Mechanische riolering, bouwkundig	60 jaar
Mechanische riolering, persleiding	45 jaar
Mechanische riolering, elektrisch/mechanisch/overig	15 jaar
Randvoorzieningen bouwkundig	75 jaar
Wegen, pleinen en rotondes	25 jaar
Civieltechnische kunstwerken	
Civieltechnische kunstwerken (beton)	80 jaar
Bruggen (hout)	25 jaar
Kademuren/steigers	40 jaar
Beschoeiingen	10 jaar
Openbare verlichting	
Lichtmasten	46 jaar
Armaturen	23 jaar
Begraafplaatsen	
Aanleg/uitbreiding begraafplaatsen	60 jaar
Renovatie begraafplaatsen	20 jaar
Groenvoorzieningen	20 jaar
Overige voorzieningen	
Speelvoorzieningen	15 jaar
Straatmeubilair	15 jaar
Vervoermiddelen	
Vrachtwagens/bestelwagens/pick-ups	10 jaar
Tractoren/heftrucks	10 jaar
Aanhangwagens/actiewagens/tekstkar	10 jaar
Machines, apparaten en installaties	
Veegmachines	8 jaar
Rolbezems	10 jaar
Hoogwerker	15 jaar
Sneeuwschuif	20 jaar
Zoutstrooiers/menginstallaties	10 jaar
Grondfrezen/klepelmaaiers	10 jaar
Compressors/drainagespuiten	15 jaar
Gereedschappen	5 jaar
Kantoor- en huishoudelijke apparatuur	10 jaar
Technische installaties (klimaatbeheersing, liften etc.)	20 jaar
Overige materiële vaste activa	
ICT- voorzieningen	
Mobiele telefoons	2 jaar
I-pads	3 jaar
Laptops	4 jaar
Overige middelen	5 jaar
Containers	15 jaar
Huisvuil- en gft containers	10 jaar

(Het gebruiksrecht voor onbepaalde duur op) Software is als afzonderlijk actief opgenomen onder de materiële vaste activa als investering met economisch nut.

De lasten samenhangend met de uitvoering van klein en groot onderhoud, bodemsaneringen en het baggeren van watergangen zijn niet levensduur verlengend en zijn daarom niet geactiveerd, maar direct ten laste van de exploitatie of de gevormde voorziening gebracht.

Erfpacht

In erfpacht uitgegeven gronden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, waarbij de uitgifteprijs van eerste uitgifte geldt als verkrijgingsprijs. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Warme gronden

Gronden verworven met het oog op gebiedsontwikkeling, maar waarvoor nog geen operationele grondexploitatie is vastgesteld, worden in de regel geduid als ‘warme gronden’. Conform de notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken (2023) worden deze verantwoord onder materiele vaste activa (artikel 52 lid 1 onderdeel a BBV) tegen de verwervingskosten. Het toerekenen (activeren) van andere kosten is daarbij niet toegestaan.

- In de bepaling of er bij deze ‘warme gronden’ sprake is van een duurzame waardevermindering, zoals bedoeld in artikel 65 BBV lid 1, kan onder de volgende cumulatieve voorwaarden uitgegaan worden van de waarde in toekomstige bestemming in plaats van de geldende bestemming: de gronden moeten deel uitmaken van een door de gemeenteraad vastgestelde visie of masterplan voor (een) concrete en binnen afzienbare tijd te starten grondexploitatie(s), waarin de gebiedsontwikkeling van totaalplan naar deelgrondexploitaties is vastgelegd;
- De gebiedsontwikkeling mag niet zodanig conflicteren met de uitkomst van de inventarisatie van bedreigingen die de ontwikkeling in de weg kunnen staan, bijvoorbeeld op het gebied van milieu of bereikbaarheid;
- De visie/ het masterplan mag niet strijdig zijn met beleid van de provincie en/of rijk;
- Er is een betrokkenheid bij de gebiedsontwikkeling van provincie of rijksoverheid;
- Het mag alleen gaan om gebiedsontwikkeling voor de bouw van woningen en niet voor bedrijfsterreinen;
- Periodiek (minimaal eens in de 2 jaar) worden de gronden getaxeerd tegen de waarde volgens de toekomstige woningbouwbestemming, met inachtneming van de inherente onzekerheden van de ontwikkelmogelijkheden.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) verminderd met de jaarlijkse aflossingen, afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid op de boekwaarde 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 marktwaarde van de aandelen daalt tot onder de verkrijgingsprijs, vindt afwaardering naar deze lagere marktwaarde plaats.

Voorraden

Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie

Het startpunt van een grondexploitatie is het raadsbesluit met de vaststelling van het complex, inclusief grondexploitatiebegroting. Vanaf dat moment wordt de grondexploitatie geopend en kunnen vervaardigingskosten worden geactiveerd.

De onderhanden werken grondexploitatie zijn opgenomen tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de opbrengst wegens verkopen. Indien de boekwaarde de marktwaarde van de grond overschrijdt, wordt een afwaardering naar de lagere marktwaarde verantwoord/wordt een voorziening voor het verwachte negatieve resultaat getroffen. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten (limitatief opgesomd in de kostensoortenlijst zoals opgenomen artikel 6.2.4 van het Besluit ruimtelijke ordening), welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs worden daarnaast een redelijk deel van de indirecte kosten opgenomen en is de werkelijk over vreemd vermogen betaalde rente over het boekjaar toegerekend. De rente is toegerekend over de boekwaarde van de grondexploitatie per 1 januari van het betreffende boekjaar.

Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd wordt tussentijds naar rato van de voortgang van de kosten en de opbrengsten winst worden genomen. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen:

1. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én
2. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én
3. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

De verliezen op grondexploitaties worden voorzien zodra deze bekend zijn. De voorziening wordt gewaardeerd op nominale waarde.

Gereed product en handelsgoederen

De voorraad eigen verklaringen is gewaardeerd tegen de laatst bekende verrekenprijzen van de leverancier. De overige voorraden (Moerdijkregeling) worden gewaardeerd tegen historische kostprijs. Indien de marktwaarde lager is, dan wordt tegen marktwaarde gewaardeerd.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt bepaald op basis van de geschatte inningskansen. Voor de privaatrechtelijke vorderingen is nadrukkelijk gekeken naar de individuele openstaande posten per balansdatum en aan de hand van de bevindingen is de benodigde omvang van de voorziening dubieuze debiteuren bepaald. Voor de belastingvorderingen en de vordering sociale zaken is aangesloten bij de bevindingen van respectievelijk de Belastingsamenwerking West-Brabant en het Werkplein Hart van West-Brabant.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald. Onder de nog te ontvangen bedragen zijn de gemaakte voorbereidingskosten voor faciliterende exploitatieplannen of

nog te sluiten anterieure overeenkomsten als ‘nog te verrekenen kosten’ opgenomen indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:
1. de kosten moeten passen binnen de kostensoortenlijst Wro/Bro; en
2. de kosten mogen maximaal 5 jaar als overige nog te ontvangen bedragen blijven staan; na maximaal 5 jaar moet het kostenverhaal zijn gerealiseerd dan wel dienen de kosten te worden afgeboekt ten laste van het jaarresultaat; en
3. er is een besluit door de raad of het college genomen tot het maken van voorbereidingskosten voor faciliterend grondbeleid in een aangewezen gebied voor het ontwikkelen van het exploitatieplan of tot het sluiten van een anterieure overeenkomst.

Eigen vermogen

Reserves

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van de gemeenteraad. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra de raad aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd. Mutaties in reserves zijn enkel mogelijk op basis van een raadsbesluit genomen voor het einde van het betreffende begrotingsjaar. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van de gemeente. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Voorzieningen worden gevormd indien er sprake is van:
- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
- Op de balansdatum bestaande risico’s ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
- Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
- Bijdragen (spaarcomponent) aan toekomstige vervangingsinvesteringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing wordt geheven.
- Middelen verkregen van derden, die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen verkregen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendingen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

Aan voorzieningen ter egalisatie van (onderhouds)lasten van kapitaalgoederen over meerdere begrotingsjaren ligt een actueel (beheer)plan ten grondslag. Uitgevoerd achterstallig onderhoud is daarbij ten laste van de exploitatie verantwoord. Deze lasten zijn niet ten laste van de gevormde voorziening gebracht.

Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor het bepalen van het “jaarlijks vergelijkbaar volume” is een tijdsperiode van vier jaar gehanteerd.

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

Vaste schulden met een rent typische looptijd langer dan één jaar

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

Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De netto-vlottende schulden met een rent typische looptijd korter dan één zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Toelichting op de balans per 31 december 2024 (bedragen x €1.000)

Activa

Vaste activa

Immateriële vaste activa:

De post immateriële vaste activa wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde per 01-01-2024	Boekwaarde per 31-12-2024
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	221	885
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	3	168
Totaal	**224**	**1.053**

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2024:

	Boekwaarde 01-01-2024	Vermeerderingen	Verminderingen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2024
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	221	690	-	26	-	-	885
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	3	165	-	-	-	-	168
Totaal	**224**	**855**	**-**	**26**	**-**	**-**	**1.053**

De bijdragen aan activa in eigendom van derden kunnen als volgt worden onderverdeeld:

– Fort Sabina te Willemstad		€ 693
– Aanleg Zuidrandtunnel Zevenbergen		€ 192
	Totaal	€ 885

De kosten van onderzoek en ontwikkeling kunnen als volgt worden onderverdeeld:

– Zevenbergen-Oost		€ 147
– Diversen		€ 21
	Totaal	€ 168

Materiële vaste activa:

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 01-01-2024	Boekwaarde per 31-12-2024
Gronden en terreinen	26.293	28.426
Bedrijfsgebouwen	25.250	33.276
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	64.574	70.466
Vervoermiddelen	1.277	1.264
Machines, apparaten en installaties	1.486	977
Overige materiële vaste activa	7.880	10.098
Totaal	**126.760**	**144.507**

Onderstaand een verloopoverzicht van de boekwaarde 1 januari 2024 naar de boekwaarde 31 december 2024:

	Boekwaarde 01-01-2024	Vermeerderingen	Verminderingen	Afschrijvingen	Desinvestering	Afwaarderingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	26.293	3.510	-666	-	-571	-140	-	28.426
Bedrijfsgebouwen	25.250	9.360	-136	-1.198	-	-	-	33.276
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	64.574	10.324	-2.253	-2.179	-	-	-	70.466
Vervoermiddelen	1.277	166	-	-179	-	-	-	1.264
Machines, apparaten en installaties	1.486	84	-140	-454	-	-	-	977
Overige materiële vaste activa	7.880	2.717	-	-498	-	-	-	10.098
Totaal	**126.760**	**26.162**	**-3.196**	**-4.508**	**-571**	**-140**		**144.507**

Een overzicht van de lopende en onlangs afgesloten investeringen is opgenomen in dit boekwerk onder “investeringen”.

De materiële vaste activa kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Boekwaarde per 01-01-2024	Boekwaarde per 31-12-2024
Investeringen met een economisch nut	59.937	72.506
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	27.196	26.588
Investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	39.627	45.414
Totaal	**126.760**	**144.507**

Gronden in erfpacht

De volgende gronden zijn in erfpacht uitgegeven:

- Willemstad perceel D1076
- Willemstad perceel D626
- Zevenbergen perceel L1951

De waarde van de gronden in erfpacht is nihil.

Afschrijvingslasten

De reserve die ingesteld is ter dekking van de afschrijvingslasten is toegelicht bij het onderdeel eigen vermogen. De daadwerkelijke onttrekkingen die in 2024 hebben plaatsgevonden zijn opgenomen in het overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

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

	Boekwaarde per 01-01-2024	Boekwaarde per 31-12-2024
Gronden en terreinen	26.204	28.337
Bedrijfsgebouwen	25.233	33.243
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	5.082	5.389
Vervoermiddelen	1.277	1.264
Machines, apparaten en installaties	1.318	869
Overige materiële vaste activa	823	3.404
Totaal	**59.937**	**72.506**

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop van de boekwaarde weer:

	Boekwaarde 01-01-2024	Vermeerderingen	Verminderingen	Afschrijvingen	Desinvestering	Afwaarderingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	26.204	3.510	-666	-	-571	-140	-	28.337
Bedrijfsgebouwen	25.233	9.336	-128	-1.198	-	-	-	33.243
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	5.082	1.013	-140	-566	-	-	-	5.389
Vervoermiddelen	1.277	166	-	-179	-	-	-	1.264
Machines, apparaten en installaties	1.318	84	-140	-393	-	-	-	869
Overige materiële vaste activa	823	2.648	-	-67	-	-	-	3.404
Totaal	**59.937**	**16.757**	**-1.075**	**-2.403**	**-571**	**-140**	**-**	**72.506**

De vermeerderingen in 2024 kunnen als volgt worden verklaard:

Gronden en terreinen

– Zevenbergen-Oost		€ 2.908
– Fijnaart		€ 602
	Totaal	€ 3.510

Bedrijfsgebouwen

– Nieuw werkplekconcept		€ 8.054
– Sporthal Zevenbergen		€ 682
– MFA Zevenbergschen Hoek & Willemstad		€ 387
– Zwembad Klundert		€ 139
– Fase 2 Mauritshuis		€ 69
– Clubgebouw VV Kogelvangers		€ 5
	Totaal	€ 9.336

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

– Renovatie velden		€ 437
– Led verlichting buitensport accommodaties		€ 406
– Kruispunt Blokdijk – Steenweg		€ 158
– Vervanging beregeningspompen		€ 12
	Totaal	€ 1.013

Vervoermiddelen

– Vervangen tractie		€ 166
	Totaal	€ 166

Machines, apparaten en installaties

– Kantoorautomatisering		€ 73
– Windpark Oud-Dintel		€ 11
	Totaal	€ 84

Overige materiële vaste activa

– Ontwikkelplan Fort Sabina		€	1.794
– IT-investeringen & telefoons		€	623
– Containers vrachtauto		€	107
– Kerktoren Moerdijk		€	51
– Inventaris gymzaal Noordhoek		€	48
– Bastion Groningen		€	25
	Totaal	€	2.648

De verminderingen in 2024 kunnen als volgt worden verklaard:

Gronden en terreinen

– Achterdijk Zevenbergen		€	666

Bedrijfsgebouwen

– Sporthal Zevenbergen		€	99
– Zwembad Klundert		€	25
– MFA Zevenbergschen Hoek & Willemstad		€	4
	Totaal	€	128

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

– Renovatie velden		€	70
– Led verlichting buitensport accommodaties		€	68
– Vervanging beregeningspompen		€	2
	Totaal	€	140

Machines, apparaten en installaties

– Windpark Oud-Dintel		€	140
	Totaal	€	140

De desinvesteringen in 2024 kunnen als volgt worden verklaard:

Gronden en terreinen

– Caldic		€	571
	Totaal	€	571

De afwaarderingen in 2024 kunnen als volgt worden verklaard:

Gronden en terreinen

– Grond Zevenbergen		€	140
	Totaal		140

Grond Zevenbergen betreft een afwaardering op basis van een taxatierapport in 2024.

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

	Boekwaarde per 01-01-2024	**Boekwaarde per 31-12-2024**
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	25.190	24.813
Machines, apparaten en installaties	54	-
Overige materiële vaste activa	1.951	1.774
Totaal	**27.196**	**26.588**

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop van de boekwaarde weer:

	Boekwaarde 01-01-2024	Vermeerderingen	Verminderingen	Afschrijvingen	Desinvestering	Afwaarderingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2024
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	25.190	2.418	-2.098	-696	-	-	-	24.813
Machines, apparaten en installaties	54	-	-	-54	-	-	-	-
Overige materiële vaste activa	1.951	-	-	-177	-	-	-	1.774
Totaal	**27.196**	**2.418**	**-2.098**	**-928**	**-**	**-**	**-**	**26.588**

De vermeerderingen in 2024 kunnen als volgt worden verklaard:

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

– Vervanging/verbetering riolering en gemalen		€ 2.418
	Totaal	€ 2.418

De verminderingen in 2024 kunnen als volgt worden verklaard:

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

– Vervanging/verbetering riolering en gemalen		€ 2.098
	Totaal	€ 2.098

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

	Boekwaarde per 01-01-2024	Boekwaarde per 31-12-2024
Gronden en terreinen	89	89
Bedrijfsgebouwen	17	33
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	34.301	40.263
Machines, apparaten en installaties	114	108
Overige materiële vaste activa	5.106	4.920
Totaal	**39.627**	**45.414**

Op investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut moet vanaf 2017 over de verwachte toekomstige gebruiksduur afgeschreven worden en dit moet gesplitst weergegeven worden in de toelichting op de balans. De gemeente Moerdijk heeft geen investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut die vóór 2017 geactiveerd zijn.

	Boekwaarde 01-01-2024	Vermeerderingen	Verminderingen	Afschrijvingen	Desinvestering	Afwaarderingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	89	-	-	-	-	-	-	89
Bedrijfsgebouwen	17	24	-8	-	-	-	-	33
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	34.301	6.894	-15	-917	-	-	-	40.263
Machines, apparaten en installaties	114	-	-	-6	-	-	-	108
Overige materiële vaste activa	5.106	69	-	-254	-	-	-	4.920
Totaal	**39.627**	**6.987**	**-23**	**-1.177**	**-**	**-**	**-**	**45.414**

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop van de boekwaarde weer:

De vermeerderingen in 2024 kunnen als volgt worden verklaard:

Bedrijfsgebouwen

– Gymaccommodatie Zevenbergen		€ 24
	Totaal	€ 24

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

– Beheerplan bruggen		€	1.367
– Beheerplan wegen		€	1.363
– Heropenen Roode Vaart/ herinrichten openbare ruimte Haven-Mark		€	1.085
– Groen		€	705
– Verbeteren verkeersveiligheid		€	500
– Beheerplan openbare verlichting		€	376
– Aanleg Verlengde Zuidrand		€	324
– Beheerplan groenstructuren		€	261
– Vitale centra		€	216
– Uitvoering project wegen buitengebied en schoolfietsroutes		€	205
– Aanleg Randweg Klundert		€	135
– Waterfront Moerdijk		€	100
– Diverse: overig		€	257
	Totaal	€	6.894

Overige materiële vaste activa

– Groenstructuur/beheerplan/entrees		€	36
– Ontwikkelen vitale centra		€	33
	Totaal	€	69

De verminderingen in 2024 kunnen als volgt worden verklaard:

Bedrijfsgebouwen

– Gymaccommodatie Zevenbergen		€	8
	Totaal	€	8

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

– Sporthal Zevenbergen		€	9
– Verbeteren verkeersveiligheid		€	6
	Totaal	€	15

Financiële vaste activa:

De post financiële vaste activa wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2024
Kapitaalverstrekkingen aan:		
- deelnemingen	237	237
Overige langlopende leningen	16.668	17.659
Overige uitzettingen > 1 jr	615	615
Totaal	**17.520**	**18.510**

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2024 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2023	Vermeerderingen	Verminderingen	Afschrijvingen/ afossingen	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2024
Kapitaalverstrekkingen aan:						
- deelnemingen	237	-	-	-	-	237
Overige langlopende leningen	16.668	2.226	-	1.236	-	17.659
Overige uitzettingen > 1jr	615		-		-	615
Totaal	**17.520**	**2.226**	**-**	**1.236**	**-**	**18.510**

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen

– Aandelen waterleidingmaatschappij Brabant Water N.V.		€ 163
– Aandelen Bank Nederlandse Gemeenten		€ 68
– Aandelen regionale ontwikkelingsmaatschappij Rewin B.V.		€ 6
	Totaal	€ 237

Overige langlopende leningen

De investeringen in de langlopende leningen betreffen:

– Opwaardering saldo starters-/stimulering leningen o.b.v. rek.crt overzicht SVN		€ 2.084
– Vordering Havenbedrijf Moerdijk inzake Moerdijkregeling		€ 101
– Overig		€ 41
	Totaal	€ 2.226

De aflossingen op langlopende leningen betreffen:

– Afschrijving SVn-lening		€ 1.034
– Aflossing hypothecaire leningen		€ 202
	Totaal	€ 1.236

Overige uitzettingen > 1 jaar

De investeringen in de overige uitzettingen > 1 jaar betreffen:

– Waarborgsommen		€ 615
	Totaal	€ 615

De gemeente neemt aan deel aan fondsen bij het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting (SVn): startersleningen en duurzaamheidsleningen. De fondsen hebben een soortgelijke werkwijze, waarbij uit het fonds leningen worden verstrekt voor het gestelde doel. De leningen worden beheerd door het SVn. Op de balans van de gemeente treft u twee posten aan die te maken hebben met de fondsen. Enerzijds de storting op een bankrekening bij de SVn onder de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar. Anderzijds de verstrekte leningen onder de overige langlopende leningen. De bankrekening geeft het saldo aan dat nog verstrekt kan worden als lening. De balanspost overige langlopende leningen geeft het bedrag aan dat daadwerkelijk als lening is verstrekt. In bovenstaande tabel kunt u zien voor welk bedrag aan leningen is verstrekt, welk bedrag is afgelost en wat er ultimo 2024 nog uitstaat. De aflossingen en ontvangen rentebedragen van de leningen blijven in het fonds beschikbaar voor het verstrekken van nieuwe leningen.

Vlottende activa

Voorraden

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

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2024
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	8.835	12.695
Voorziening ter dekking verwacht verlies grondexploitatie	-10.677	-9.222
Gereed product en handelsgoederen	2.636	2.818
Totaal	**794**	**6.291**

Van de bouwgronden in exploitatie kan van het verloop in 2024 het volgende overzicht worden weergegeven:

	Boekwaarde 01-01-2024	Vermeerderingen	Verminderingen	Winstuitname	Afsluiting / overbrengen	Boekwaarde 31-12-2024	Voorziening verlieslatend	Balans waarde 31-12-2024
Dorpshart Steenweg - Moerdijk	2.264	43	-	-	-	2.307	-2.307	-
Havenfront – Willemstad	-10	29	-	-	19	-	-	-
Stoofstraat - Zevenbergen	1.236	2	2.454	1.030	-	-186	-	-186
Sporenbergstraat – Zevenb.Hoek	624	16	-	-	-	640	-	640
Waterwijk - Fijnaart West	-4.808	9	-	1.079	-	-3.720	-	-3.720
Bedrijventerrein Noord	-	2.890	-	-	-	2.890	-1.012	1.878
Waterfront - Moerdijk	5.434	175	-	-	-	5.609	-5.538	71
Westschans-Klundert	4.014	988	-	-	-	5.002	-234	4.768
W Tromperstraat	81	257	185	-	-	153	-131	22
Totaal	**8.835**	**4.409**	**2.639**	**2.109**	**19**	**12.695**	**-9.222**	**3.473**

Onderstaand een overzicht van de nog te maken kosten en te realiseren opbrengsten met het geraamde eindresultaat van de bouwgronden in exploitatie:

	Boekwaarde 31-12-2024 (inclusief winstname)	Geraamde nog te maken kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd eindresultaat (nominale waarde)
Dorpshart Steenweg - Moerdijk	2.307	464	323	2.448
Havenfront – Willemstad	-	-	-	-
Stoofstraat - Zevenbergen	-186	118	18	-1.118
Sporenbergstraat – Zevenb.Hoek	640	1.080	2.205	-485
Waterwijk - Fijnaart West	-3.720	1.806	-	-4.813
Bedrijventerrein Noord	2.890	10.728	12.605	1.013
Waterfront-Moerdijk	5.609	2.483	2.554	5.538
Westschans-Klundert	5.002	8.700	13.468	234
W Tromperstraat	153	330	352	131
Totaal	**12.695**	**25.709**	**31.525**	**2.948**

Toelichting uitgangspunten

De voorziening ter dekking verwacht verlies grondexploitatie is per 31 december 2024 gewaardeerd tegen eindwaarde. Er wordt gewaardeerd tegen eindwaarde om een beter inzicht te geven in het uiteindelijke verwachte verlies. Per 31 december 2023 bedroeg de voorziening € 11.395.000, per 31 december 2024 bedraagt de voorziening € 9.364.000 tegen eindwaarde. De waardevermindering heeft betrekking op taxaties die positiever zijn uitgevallen. Conform de notitie Grondbeleid van de commissie BBV is maximaal de boekwaarde van het onderhanden werk van betreffende bouwgrond in exploitatie gepresenteerd als een waarde correctie op de post bouwgrond in exploitatie (€ 9.222.000). Het restant van de verliesvoorzieningen (€ 142.000) is gepresenteerd onder de voorzieningen.

Het geraamde eindresultaat bedraagt € 2.948.000. De berekeningswijze en de aannames die hiervoor zijn gehanteerd zijn toegelicht in de paragraaf grondbeleid.

Parameters grondexploitaties

- De in de grondexploitaties genoemde bedragen zijn exclusief BTW;
- De kosten bouw en woonrijp maken binnen de grondexploitatie zijn (overwegend) gebaseerd op aanbestedingsresultaten, offertes, kengetallen en/of ervaringscijfers;
- De opbrengstenraming is (overwegend) gebaseerd op overeengekomen bijdragen, taxatierapportages, marktanalyses, subsidie aanvragen en of vastgesteld kostenverhaal;
- De in de grondexploitatie betrokken rente (2024: 1,15%) wordt elk jaar opnieuw vastgesteld op basis van de voorgeschreven methode in de notitie grondexploitatie van de commissie BBV. Voor de jaren 2025 e.v. is de betrokken rente 2,7%;
- De in de grondexploitatie berekende kostenstijging zijn opgenomen in onderstaande tabel. Voor de niet genoemde posten wordt geen kostenstijging opgenomen, aangezien deze in de basis nominaal bepaald worden.

KOSTENSTIJGINGSINDICES	2025	2026	VANAF 2027
Onderzoekskosten	4,68%	4,68%	2,00%
Marketing en verkoopkosten	2.00%	2,00%	2,00%
Bouw- en Woonrijp maken	7,30%	2,00%	2,00%

- Er wordt geen opbrengstenstijging toegerekend binnen de grondexploitatie. Eventuele prijsstijging moet blijken uit een geactualiseerde taxatierapportage.

Het gereed product en handelsgoederen kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Boekwaarde per 31-12-2023	**Boekwaarde per 31-12-2024**
Trouwboekjes	12	10
Eigen verklaringen CBR	5	5
Aan- en verkoop Moerdijk woningen	2.619	2.803
Totaal	**2.636**	**2.818**

Aan- en verkoop Moerdijk woningen
Als ondersteunende maatregel om de leefbaarheid in de kern Moerdijk te verbeteren is er een waarborgregeling tot stand gebracht. Volgens het afsprakenkader tussen gemeente, provincie en Havenbedrijf dekt het Havenbedrijf het financiële resultaat van de Moerdijkregeling in 2030.

In 2024 is een correctie doorgevoerd met betrekking tot de nog te ontvangen rente van het Havenbedrijf Moerdijk. Hiernaast is in de jaarrekening 2023 per abuis een ander pand verantwoord dan het pand wat het had moeten zijn. Het verschil in boekwaarden is hierin ook aangepast.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

	Balans waarde 01-01-2024	**Boekwaarde 31-12-2024**	**Voorziening oninbaarheid**	**Balans waarde 31-12-2024**
Vorderingen op openbare lichamen	17.359	14.603	-375	14.228
Uitzettingen in ’s Rijks schatkist met rentetypische looptijd <1 jaar	20.602	5.232	-	5.232
Rekening-courant verhoudingen met niet financiële instellingen	1.272	3.813	-	3.813
Overige vorderingen	766	628	-61	568
Totaal	**39.999**	**24.276**	**-436**	**23.840**

Vorderingen op openbare lichamen

– Belastingdienst – BCF en BTW	€	11.363
– Werkplein (Hart van West-Brabant)	€	1.064
– Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB)	€	1.431
– Gemeente Borsele	€	128
– Gemeente Breda	€	91
– Gemeente Roosendaal	€	72
– Overige organisaties	€	79
	€	14.228

De vordering op de Belastingsamenwerking West-Brabant bedraagt per 31 december 2024 € 1.806.000. Van de belastingvorderingen is een bedrag ad € 375.000 als dubieus aangemerkt.

De vordering op het Werkplein bedraagt per 31 december 2024 € 1.064.000. Voor een bedrag van € 1.056.000 draagt de gemeente het economisch risico voor oninbaarheid van de debiteuren van het Werkplein, moet de gemeente op basis van een uitspraak van de commissie BBV ook voor dat risico een voorziening vormen. Die voorziening bedraagt per 31 december 2024 € 269.000 en is verantwoord onder de voorzieningen.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd < 1 jaar

De gemeente Moerdijk heeft met de BNG een drempelbedrag afgesproken ad € 400.000. Bedragen daarboven worden automatisch afgeroomd en gestort op de rekening Schatkistbankieren. Het saldo per 31 december 2024 bedraagt € 5.232.000.

In het volgende overzicht is weergegeven het gemiddelde bedrag dat per kwartaal niet bij de schatkist is ondergebracht.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**2.904**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**238**	**225**	**228**	**199**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	2.665	2.678	2.676	2.705
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	145.181			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	145.181			
(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 milj.	Drempelbedrag	2.904			
(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)	21.675	20.495	20.947	18.308
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	238	225	228	199

De gemeente heeft een rekening courant verhouding met het Rijk en dient daar de overtollige middelen te stallen. Het Rijk werkt met een drempelbedrag. Dit drempelbedrag bedroeg 2% van het begrotingstotaal met een minimum van € 1 mln. Uit bovenstaand overzicht blijkt dat de gemeente geen overschrijding van het drempelbedrag heeft gehad.

Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen
Onder de rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen is het saldo van de fondsen bij het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting (SVn) opgenomen. In de toelichting op de financiële vaste activa zijn de fondsen bij SVn reeds toegelicht. Hier wordt volstaan met de melding dat het totale saldo van het gemeentelijk aandeel van de fondsen per 31 december 2024 € 3.813.000 bedraagt.

Overige vorderingen
De overige debiteuren per 31 december 2024 bedragen € 628.000. Een bedrag ad € 61.000 is als dubieus aangemerkt.

Liquide middelen

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

	Boekwaarde per 01-01-2024	Boekwaarde per 31-12-2024
Kassaldi	4	4
Banksaldi	404	402
Totaal	**408**	**406**

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde per 01-01-2024	Boekwaarde per 31-12-2024
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	593	741
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.313	2.519
Totaal	**1.906**	**3.260**

Hieronder is een verloopoverzicht opgenomen voor nog te ontvangen voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel.

	Saldo 01-01-2024	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2024
Rijk:				
Pendeldiensten	54		54	-
SPUK toeslagenproblematiek	48	209	84	173
SPUK kwijtschelding gemeentelijke belastingen	1	5	-	6
SPUK onderwijsachterstandenbeleid	-	784	788	-4
SPUK sport	-	421	281	140
BBZ	24	-	24	-
Soortenmanagementplan	-	182	-	182
Opvang Oekraine	466	244	466	244
Totaal	593	1.845	1.697	741
Overige Nederlandse overheidslichamen:				
n.v.t.	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-
Totaal	**593**	**1.845**	**1.697**	**741**

Hieronder een specificatie van de overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2024
Vooruitbetaalde bedragen	741	143
Overige nog te ontvangen bedragen	572	2.376
Totaal	**1.313**	**2.519**

Vooruitbetaalde bedragen:

– Taallessen	€ 47
– Abonnementen	€ 47
– Huur gebouwen	€ 26
– Overige: diverse	€ 23
	€ 143

Overige nog te ontvangen bedragen:

– Resultaat beschermd wonen	€ 461
– BWB	€ 305
– Chemie Pack – o.b.v. schikkingsvoorstel	€ 425
– Dubieuze vordering Chemie Pack – o.b.v. schikkingsvoorstel	€ -213
– Werkplein	€ 262
– Vergoeding glasvezel	€ 147
– Gemeente Breda	€ 140
– Bijdrage Woonkwartier	€ 132
– DVO Gemeente Roosendaal	€ 130
– Overige: diverse	€ 587
	€ 2.376

De vordering op Chemie Pack ad € 425.000 wordt voor € 213.000 als dubieus aangemerkt

Toelichting op de balans per 31 december 2024 (bedragen x € 1.000,-)

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

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

	Saldo per 01-01-2024	Saldo per 31-12-2024
Algemene reserve	30.394	33.005
Bestemmingsreserves	53.227	58.179
Gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten	3.462	4.148
Totaal	**87.083**	**95.332**

Verloop eigen vermogen
Onderstaand overzicht geeft het verloop aan van het eigen vermogen in 2024 en de aansluiting tussen het eigen vermogen dat wordt gepresenteerd op de balans en wat is opgenomen in de staat van reserves.

Verloopoverzicht eigen vermogen 2024

Eigen vermogen per 1 januari 2024		83.621
Gerealiseerd resultaat 2023		3.462
		87.083
Toevoegingen:		
Algemene reserve	1.464	
Bestemmingsreserves		
- Dekkings- en bestedingsfunctie	30.852	
- Egalisatiereserves	1.550	
- Overige bestemmingsreserves	8.522	
		42.388
Onttrekkingen:		
Algemene reserve	2.015	
Bestemmingsreserves		
- Dekkings- en bestedingsfunctie	31.825	
- Egalisatiereserves	899	
- Overige bestemmingsreserves	1.674	
		36.413
Vermindering i.v.m. de afschrijvingen op activa:		
	1.874	
		1.874
Gerealiseerd resultaat 2024		4.148
Totaal eigen vermogen per 31 december 2024		**95.332**

Het verloop in 2024 wordt in het hierna opgenomen overzicht per reserve weergegeven:

	Saldo 01-01-2024	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig	Vermindering i.v.m. de afschrijvingen	Saldo 31-12-2024
Algemene reserves						
Algemene reserve	30.394	1.464	2.015	3.162	-	33.005
Totaal	**30.394**	**1.464**	**2.015**	**3.162**	**-**	**33.005**
Bestemmings reserve						
Dekkings- en bestedingsfunctie						
Investeringen bruto methode	8.942	-	8.942	-	-	-
Investeringen maatschappelijk nut	21.649	-	21.649	-	-	-
Investeringen meerjarige uitgaven incidenteel	1.837	261	1.234	300	-	1.164
Afschrijvingslasten	-	30.591	-	-	804	29.787
Totaal	**32.428**	**30.852**	**31.825**	**300**	**804**	**30.951**
Egalisatiereserves						
Huisvesting onderwijs	978	1.550	1.070	-	-	1.458
Kapitaal lasten OVL	899	-	899	-	-	-
Totaal	**1.877**	**1.550**	**1.969**	**-**	**-**	**1.458**
Overige bestemmingsreserves						
Bovenwijks voorzieningen grondexploitatie	1.140	586	-	-	-	1.726
Strategische verwerving onroerend goed	5.260	2.000	459	-	-	6.801
Gemeentegaranties	14	-	14	-	-	-
Ruimtelijke ontwikkeling	4.001	117	-	-	-	4.118
Sociaal domein	1.066	-	670	-	-	396
Geluidsanering HSL-Zuid	808	-	259	-	-	549
Geluidsaneringsmaatregelen	268	-	31	-	-	237
Grondexploitatie	366	1.486	-	-	-	1.852
Nieuwkomers	4.999	3.333	241	-	-	8.091
Vitale centra	1.000	1.000	-	-	-	2.000
Totaal	**18.922**	**8.522**	**1.674**	**-**	**-**	**25.770**
Totaal bestemmingsreserves	**53.227**	**40.924**	**35.468**	**300**	**804**	**58.179**
Gerealiseerd resultaat						
Te verdelen gerealiseerd resultaat 2023	3.462	-	-	-3.462	-	-
Gerealiseerd resultaat 2024	-	4.148	-	-	-	4.148
Totaal	**3.462**	**4.148**	**-**	**-3.462**	**-**	**4.148**
Totaal eigen vermogen	**87.083**	**46.536**	**37.483**	**-**	**804**	**95.332**

Algemene reserve:

Het doel van de algemene reserve is onder meer het opvangen van negatieve rekeningsaldi en overige financiële risico's. Het saldo van de algemene reserve bedraagt per 31 december 2024 € 33,0 miljoen (exclusief rekeningresultaat 2024).

	Saldo per 01-01-2024	Saldo per 31-12-2024
Algemene reserve	30.394	33.005
Totaal	**30.394**	**33.005**

De toevoegingen aan de algemene reserves zijn:

Bestemming resultaat 2023	€	3.162
Vrijval vanuit de reserve kapitaallasten openbare verlichting	€	899
Vrijval vanuit de reserve sociaal domein	€	550
Vrijval vanuit de reserve gemeentegaranties	€	14
	€	4.626

De onttrekkingen aan de algemene reserves zijn:

Overbrengen resultaat 2023	€	1.744
Aanpassingen Arbo en groot onderhoud brandweerkazernes	€	193
Toekomst zwembaden Moerdijk	€	46
Ambtelijke capaciteit versnelling woningbouwopgave	€	20
Ontwikkeling bedrijventerreinen Moerdijk	€	12
	€	2.015

Bestemmingsreserves met dekkings- en bestedingsfunctie:

Het doel van de reserves investeringen bruto methode en investeringen met maatschappelijk nut is het dekken van afschrijvingslasten voortkomend uit investeringen met economisch nut en maatschappelijk nut. Deze reserves zijn in 2024 samengevoegd in de reserve afschrijvingslasten. De meerjarige uitgaven van incidentele aard worden jaarlijks in de exploitatie verantwoord, hiertegenover staat een onttrekking aan de reserve investeringen meerjarige uitgaven incidenteel.

	Saldo per 01-01-2024	Saldo per 31-12-2024
Investeringen bruto methode	8.942	-
Investeringen met maatschappelijk nut	21.649	-
Investeringen meerjarige uitgaven incidenteel	1.837	1.164
Afschrijvingslasten	-	29.787
Totaal	**32.428**	**30.951**

De onttrekkingen van de reserve bruto methode zijn:

Overzetten naar nieuw gevormde reserve Afschrijvingslasten	€	8.942
	€	8.942

De onttrekkingen van de reserve maatschappelijk nut zijn:

Overzetten naar nieuw gevormde reserve Afschrijvingslasten	€	21.649
	€	21.649

De toevoegingen aan de reserve investeringen meerjarige uitgaven incidenteel zijn:

Bestemming jaarrekeningresultaat 2023	€	300
Versnelling woningbouw Zevenbergen-Oost	€	53
Omgevingswet	€	208
	€	561

De onttrekkingen aan de reserve investeringen meerjarige uitgaven incidenteel zijn:

Ambtelijke capaciteit 6 projecten	€	171
Implementatie omgevingswet	€	543
Zevenbergen-Oost stationsgebied	€	481
Overige: diverse	€	40
	€	1.234

De toevoegingen ter dekking van afschrijvingen aan de reserve afschrijvingslasten zijn:

Overzetten van reserves bruto-methode en reserve maatschappelijk nut	€	30.591
	€	30.591

De verminderingen ter dekking van afschrijvingen aan de reserve afschrijvingslasten zijn:

Afschrijvingen Centrumplan Zevenbergen	€	145
Afschrijvingen brandweerkazerne industrieterrein Moerdijk	€	88
Afschrijvingen multifunctioneel centrum Fijnaart	€	88
Afschrijvingen aanleg openbare ruimte Sportpark Klundert	€	73
Overige	€	410
	€	804

Bestemmingsreserves - egalisatiereserves:

Het doel van egalisatiereserves is het voor de middellange termijn voorkomen van schoksgewijze effecten van diverse lasten. Het doel van de reserve huisvesting onderwijs is de egalisatie van kosten gemoeid met de instandhouding en eventuele uitbreiding van de onderwijsvoorzieningen. Het doel van de reserve kapitaallasten openbare verlichting is de egalisatie van kosten gemoeid met de instandhouding en eventuele uitbreiding van de openbare verlichting.

	Saldo per 01-01-2024	**Saldo per 31-12-2024**
Huisvesting onderwijs	978	1.458
Kapitaallasten OVL	899	-
Totaal	**1.877**	**1.458**

De toevoegingen aan de egalisatiereserves zijn:

Huisvesting voorzieningen onderwijs	€	1.550
	€	1.550

De onttrekkingen aan de egalisatiereserves zijn:

Huisvesting onderwijs	€	1.070
Kapitaallasten OVL	€	899
	€	1.969

De verminderingen ter dekking van afschrijvingen aan de reserve Huisvesting onderwijs zijn:

Afschrijvingen Huisvesting voorzieningen onderwijs	€	1.070
	€	1.070

Overige bestemmingsreserves

De bestemmingsreserves worden aangehouden voor door de gemeenteraad specifiek benoemde bestemmingen. Onderstaand is de aard en het doel per reserve aangegeven en een verloopoverzicht van de overige bestemmingsreserves opgenomen:

- Het doel van de bovenwijkse voorzieningen grondexploitatie is de financiering van wijk overstijgende voorzieningen van openbaar nut die als hoofdinfrastructuur aangemerkt kunnen worden.
- Het doel van de reserve strategische verwerving onroerend goed is het hebben van financiële middelen voor mogelijke aankopen in het kader van strategische grondpolitiek.
- De reserve gemeentegaranties heeft als doel het opvangen van financiële risico's ten aanzien van de door de gemeente verleende gemeentegaranties.
- Het doel van de reserve ruimtelijke ontwikkeling is de financiering van voorzieningen gericht op verbetering van de woon-, werk-, en leefklimaat in het buitengebied.
- De reserve sociaal domein heeft als doel het opvangen van risico's binnen het sociale domein.
- De reserve geluidsanering HSL-Zuid heeft als doel om in latere jaren vanuit deze reserve de kosten te dekken die betrekking hebben op geluidsaneringsmaatregelen.
- De reserve geluidsaneringsmaatregelen heeft als doel om in latere jaren vanuit deze reserve de kosten te dekken in het kader van geluidsanering.
- De reserve grondexploitatie heeft als doel het opvangen van fluctuaties in de winstnemingen van grondexploitaties.
- De reserve nieuwkomers heeft als doel om in latere jaren vanuit deze reserve de kosten te dekken in het kader van nieuwkomers.
- De reserve vitale centra heeft als doel om in latere jaren vanuit deze reserve de uitgaven te dekken van investeringen in diverse centra.

	Saldo per 01-01-2024	**Saldo per 31-12-2024**
Bovenwijks voorzieningen grondexploitatie	1.140	1.726
Strategische verwerving onroerend goed	5.260	6.801
Gemeentegaranties	14	-
Ruimtelijke ontwikkeling	4.001	4.118
Sociaal domein	1.066	396
Geluidsanering HSL-Zuid	808	549
Geluidsaneringsmaatregelen	268	237
Grondexploitatie	366	1.852
Nieuwkomers	4.999	8.091
Vitale centra	1000	2.000
Totaal	**18.922**	**25.770**

De toevoegingen aan de overige bestemmingsreserves zijn:

Nieuwkomers	€	3.333
Strategische verwerving onroerend goed	€	2.000
Vitale centra	€	1.000
Bovenwijkse voorzieningen grondexploitatie	€	586
Ruimtelijke ontwikkeling	€	117
Grondexploitatie	€	1.486
	€	8.522

De onttrekkingen aan de overige bestemmingsreserves zijn:

Sociaal domein	€	670
Strategische verwerving onroerend goed	€	459
Geluidsanering HSL-Zuid	€	259
Nieuwkomers	€	241
Geluidssaneringsmaatregelen	€	31
Gemeentegaranties	€	14
	€	1.674

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2024 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

Voorzieningen	Saldo 01-01-2024	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Saldo 31-12-2024
Voor verplichtingen, verliezen en risico's:					
Pensioenverplichtingen (ex)wethouders	3.005	369	-	118	3.256
Wachtgeldverplichtingen (ex)wethouders	-	34	-	34	-
Dekking verwacht verlies grondexploitatie	11.395	1.141	3.172	-	9.364
af: naar OHW grondexploitatie	-10.677	-608	-2.062	-	-9.223
Achterstallig onderhoud wegen	3.005	-	-	1.063	1.942
Woonrijp maken Vlinderbuurt	296	-	-	12	284
Voorziening debiteuren Werkplein	313	143	187	-	269
RVU	-	141		48	93
Verlofsparen	6	4	-	-	10
Totaal	**7.343**	**1.224**	**1.297**	**1.275**	**5.995**
Ter egalisering van kosten:					
Onderhoud wegen ingevolge beheerplan	2.310	2.383	-	890	3.803
Onderhoud gebouwen	3.788	1.661	-	2.199	3.250
Waterbouwkundige objecten	308	280	-	66	522
Monumentale objecten	133	329	-	72	390
Totaal	**6.539**	**4.653**	**-**	**3.227**	**7.965**
Bijdrage aan toekomstige vervangingsinvesteringen					
Spaarvoorziening riolering	6.598	5.945	-	1.157	11.386
Totaal	**6.598**	**5.945**	**-**	**1.157**	**11.386**
Voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is:					
Onderhoud rioleringen	15.397	-	4.902		10.495
Incidentele ruimingen van graven	221	20	-	20	221
Onderhoud begraafplaats Zevenbergen	87	8	8	-	87
Onderhoud begraafplaats Zevenbergen (nieuw)	73	31	6	-	98
Onderhoud begraafplaats Klundert	354	52	34	-	372
Tariefegalisatie afvalstoffen	40	-	40	-	-
Tariefegalisatie rioolheffing Havenbedrijf N.V.	776	288	-	-	1.064
Totaal	**16.948**	**399**	**4.990**	**20**	**12.337**
Totaal voorzieningen	**37.428**	**12.221**	**6.287**	**5.679**	**37.683**

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's:

Hieronder valt o.a. de voorziening pensioenverplichtingen (ex)wethouders, deze voorziening heeft als doel het opvangen van verplichtingen. De jaarlijks te betalen pensioenuitkeringen ad € 118.000 worden rechtstreeks van deze voorziening afgeboekt. In 2024 heeft een storting plaats gevonden van € 369.000, dit wordt gedaan op grond van geactualiseerde berekeningen (RAET). Voor de voormalige wethouders is er voorziening wachtgeld wethouders. Dit is de dekking van wachtgeldverplichtingen van (ex) wethouders. In 2024 is er een bedrag van € 34.000 aangewend en een toevoeging van € 34.000 plaatsgevonden. Het saldo van de voorziening bedraagt per 31 december 2024 nihil.

Tevens de voorziening RVU (Regeling Vervroegde Uittreding) waarbij een totaalbedrag aan RVU-verplichtingen zijn toegevoegd aan de voorziening. De voorziening Verlofsparen heeft enkel een toevoeging van € 4.000 o.b.v. de personen die gebruik maken van de regeling.

Per 31 december 2024 bedraagt de voorziening dubieuze debiteuren Werkplein € 269.000 tegenover een stand ad € 313.000 per 31 december 2023. Het Werkplein waardeert zelf de cliëntdebiteuren op risico van oninbaarheid, waar de gemeente het economisch risico draagt moet de gemeente een risicovoorziening vormen. Hierop zijn de toevoegingen aan de voorziening ad. € 143.000 en € 187.000 aan oninbaar afgeboekte vorderingen.

Conform de notitie Grondbeleid van de commissie BBV is maximaal de boekwaarde van het onderhanden werk van betreffende bouwgrond in exploitatie gepresenteerd als een waarde correctie op de post bouwgrond in exploitatie (€ 9.222.000). Het restant van de verliesvoorzieningen (€ 142.000) is gepresenteerd onder de voorzieningen.

De voorziening achterstallig onderhoud wegen wordt gebruikt voor het inlopen van het achterstallig onderhoud aan de wegen. In 2024 is er een bedrag van € 1.063.000 aangewend voor deze voorziening.

De voorziening Vlinderbuurt dient ter dekking voor de kosten van de afronding voor het woonrijpmaken van de Vlinderbuurt. In 2024 is er een bedrag van € 13.000 aangewend voor deze voorziening.

Voorzieningen ter egalisatie van kosten:

Deze voorzieningen worden gevormd ter egalisatie van kosten die sterk fluctueren. De voorzieningen strekken tot gelijkmatige verdeling van de lasten over een aantal begrotingsjaren.

De voorzieningen onderhoud wegen en gebouwen hebben als doel de egalisatie van kosten die gemoeid gaan met het onderhoud van de wegen en gemeentelijke gebouwen conform het beheerplan.

De voorziening waterbouwkundige objecten heeft als doel de egalisatie van kosten die gemoeid gaan met het onderhoud van de waterbouwkundige objecten conform het beheerplan. De voorziening monumentale objecten heeft als doel de egalisatie van kosten die gemoeid gaan met het onderhoud van de waterbouwkundige objecten conform het beheerplan.

In 2024 werd ten laste van de exploitatie voor € 4.653.000 gestort in de (onderhouds-)voorzieningen. Daarnaast werd de voorziening aangewend voor een bedrag ad € 3.227.000.

Voorzieningen bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen

In het vGRP 2021-2024 is de vorming van een spaarvoorziening opgenomen. De spaarvoorziening is om over te stappen naar een duurzamere financiering om in de toekomst lagere lasten te hebben (kapitaallasten). In 2024 is een bedrag van € 5.945.000 aan de spaarvoorziening toegevoegd. Daarnaast werd de voorziening aangewend voor een bedrag ad € 1.157.000.

Middelen verkregen van derden:

Onder deze categorie voorzieningen worden de middelen van derden opgenomen waarvan de bestemming gebonden is. Onderstaand is de aard en het doel per voorziening aangegeven:

- De voorziening onderhoud riolering heeft als doel de egalisatie van kosten die gemoeid zijn met het onderhoud van de riolering.
- Het doel van de voorziening incidentele ruimingen van graven is het dekken van de toekomstige kosten van ruiming van graven.
- De voorzieningen onderhoud begraafplaats heeft als het doel het dekken van kosten die betrekking hebben op het onderhoud van de begraafplaats.
- Het doel van de voorziening afvalstoffenheffing is de egalisatie van de kosten die gemoeid zijn met de afvalverwerking.
- De voorziening Rioolheffing Havenbedrijf heeft als doel de egalisatie van de kosten die gemoeid zijn met de riolering voor het havengebied.

In 2024 werd ten laste van de exploitatie voor € 399.000 gestort in de voorziening middelen verkregen van derden. De grootste toevoeging van € 288.000 werd gedaan in de voorziening tariefegalisatie rioolheffing Havenbedrijf en vervanging riolering o.b.v. het jaarlijkse exploitatieresultaat (saldo baten en lasten van de producten). De grootste vrijval van € 4.902.000 vond plaats in de voorziening onderhoud en vervanging riolering.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar is als volgt:

	Saldo per 01-01-2024	Saldo per 31-12-2024
Onderhandse leningen		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	5.171	4.889
- openbare lichamen	7.851	7.891
- buitenlandse instellingen	5.400	5.100
	18.422	17.880
Waarborgsommen	104	97
Totaal	**18.526**	**17.977**

In het hierna opgenomen overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een rente typische looptijd langer dan één jaar over het jaar 2024:

	Saldo 01-01-2024	Vermeerderingen	Aflossingen	Saldo 31-12-2024
Onderhandse leningen	18.422	40	582	17.880
Waarborgsommen	104	1	9	97
Totaal	**18.526**	**41**	**591**	**17.977**

Onderhandse leningen – openbare lichamen
Als ondersteunende maatregel om de leefbaarheid in de kern Moerdijk te verbeteren is er in 2015 een waarborgregeling “Moerdijkregeling” tot stand gebracht, hiervoor is een bedrag ad € 10 miljoen geleend van de provincie Noord-Brabant. Per 31-12-2024 is een bedrag van € 3.600.000 afgelost op deze lening. Volgens het afsprakenkader tussen gemeente, provincie en Havenbedrijf dekt het Havenbedrijf het financiële resultaat van de Moerdijkregeling in 2030.

De aflossingen van de andere leningen zijn volgens de overeenkomsten en aflossingsschema’s voldaan.

De totale rentelast voor het jaar 2024 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 201.000.

Vlottende passiva

	Saldo per 01-01-2024	Saldo per 31-12-2024
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	11.590	12.503
Overlopende passiva	32.985	34.376
Totaal	**44.575**	**46.879**

Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen netto-vlottende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Saldo per 01-01-2024	Saldo per 31-12-2024
Overige schulden	11.590	12.503
Totaal	**11.590**	**12.503**

De specificatie van de overige schulden is als volgt:

	Saldo per 01-01-2024	Saldo per 31-12-2024
Schulden aan andere publiekrechtelijke lichamen	2.931	7.145
Schulden sociale zaken - WMO	-	-
Overige schulden	8.659	5.358
Totaal	**11.590**	**12.503**

De schulden aan andere publiekrechtelijke lichamen kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Werkplein	€	5.706
GGD West-Brabant	€	376
Gemeente Breda	€	356
ABP - pensioenpremie	€	340
Overige publiekrechtelijke lichamen	€	366
	€	7.145

Van de overige schulden (inclusief publiekrechtelijke lichamen) was eind april 2025 nagenoeg alles betaald. De overige schulden hebben betrekking op openstaande facturen.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	Saldo per 01-01-2024	Saldo per 31-12-2024
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	9.481	8.203
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschot-bedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	22.767	24.804
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	737	1.369
Totaal	**32.985**	**34.376**

De verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, zijn:

Verplichtingen aan diverse zorginstellingen, gemeenschappelijk regelingen	€	3.120
Belastingdienst – loonheffing december 2024 / BTW Q4 2024	€	1.615
Centrumplan Zevenbergen	€	665
Verwerking afval	€	520
Diverse inhuur, advies en ondersteuning	€	441
Doorschuif BTW gemeenschappelijk regelingen	€	290
Verkeer en vervoer (BVL)	€	197
Verplichtingen voor investeringen	€	346
Verhuur	€	102
Gronden Rommens	€	101
Leerlingenvervoer	€	90
Afrekening OD MWB	€	90
Overige nog te betalen bedragen	€	627
	€	8.203

De in de balans opgenomen EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een 'specifiek bestedingsdoel' die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Saldo 01-01-2024	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of de terugbetalingen	Saldo 31-12-2024
Rijk:				
Onderwijsachterstand	662	1.110	845	927
Uitkoopregeling woningen	-	37	37	-
Energiemaatregelen bijdrage RRE	4	-	4	-
Tijdelijke overbruggingsregeling TOZO	-	80	137	-57
Impuls winkelgebieden	-	253	-	253
Domein-overstijgend samenwerken	-	464	-	464
Informatiepunten digitale overheid	-	37	37	-
Huisvesting aandachtsgroepen	1.463	-	-	1.463
Preventieakkoord	20	-	20	-
Energie armoede	778	-	634	144
Sport	97	-	97	-
NPO	176	-	129	47
Brede Spuk	415	680	437	658
Woningbouw bovenplanse infrastructuur	10.483	-	155	10.328
Woningbouw impuls	5.359	-	-	5.359
Opvang Oekraïne	-	6.387	6.387	-
IZA	-	35	35	-
Isolatie	797	1.771	3	2.565
Geluidsanering	23	-	-	23
Klimaat- en energiebeleid	506	836	708	634
Startbouwimpuls	300	-	-	300
Totaal	21.083	11.690	9.665	23.108
Overige Nederlandse overheidslichamen:				
Dumava-regeling	-	60	-	60
Fort Sabina	667	-	-	667
Klimaatbos	49	-	49	-
Spoorzone	443	-	-	443
Klimaatimpulsregeling	525	-	-	526
Totaal	1.684	60	49	1.696
Totaal	**22.767**	**11.750**	**9.714**	**24.804**

De overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen, zijn:

- Zevenbergen Oost	€	964
- Bijdrage BBZ	€	379
- Diverse	€	26
	€	1.369

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen:

Gewaarborgde geldleningen

Onder de balans staat voor ca. € 168,3 mln. aan gewaarborgde geldleningen. Dit zijn leningen van stichtingen, verenigingen, woningcorporaties en een gemeenschappelijke regeling waarbij de gemeente garant staat voor (een deel van) de lening. Zolang deze organisaties aan hun verplichtingen voldoen, is er niets aan de hand. Als dat niet meer het geval is, zal de gemeente worden aangesproken op grond van de borgstelling of de ingenomen achtervangpositie. Die aanspraak kan bij gegarandeerde leningen bestaan uit het betalen van de verplichtingen voor aflossing en rente. Bij achtervangleningen bestaat de aanspraak op het verstrekken van renteloze leningen.

(bedragen x € 1.000,-)	Oorspronkelijk bedrag lening	Achtervang %	Stand leningen per 31-12-2023	Stand leningen per 31-12-2024	Toegerekend aan Moerdijk	Gewaarborgd door Moerdijk
Woningcorporaties (WSW)						
Stichting Alwel	415.215	0,5	271.132	415.215	2.076	3.295
Stichting Alwel	11.452	100	11.150	11.105	11.105	
Stichting Mooiland	275.184	0,1	45.685	88.986	89	22
Stichting Woonkwartier	136.461	47,4	205.409	136.461	64.683	39.736
Stichting Woonkwartier	97.857	100	-	94.261	94.261	
Stichting Woonvizier	53.014	2	41.719	53.014	1.060	265
Stichting Hof Wonen	77.762	0,05	-	72.660	36	9
Stichting WSG	15.000	100	5.000	5.000	5.000	1.250
Totaal WSW	**1.081.945**		**580.095**	**876.702**	**178.310**	**44.578**
Werkplein kredietfaciliteit	**2.000**	**13,9**	**2.000**	**2.000**	**278**	**278**
BNG - Stichting Surplus Zorg	**970**	**100**	**588**	**491**	**491**	**491**
Nationale Hypotheekgaranties	**135.000**	**100**	**135.000**	**123.000**	**123.000**	**123.000**
Totaal gewaarborgde geldleningen	**1.219.915**		**717.683**	**1.002.193**	**302.079**	**168.346**

Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW)

- Het aan de gemeente Moerdijk toerekenbare deel van het schuldrestant van de leningen waarvoor de gemeente Moerdijk een achtervangpositie bij het WSW inneemt bedraagt eind 2024 ca. € 178 mln. De achtervangpositie houdt in dat de gemeente Moerdijk borg staat voor ongeveer 25% van de leningen. Dit is 25% x € 178 mln. = ca. € 44,5 mln. Het risico voor de gemeente bestaat uit het verstrekken van renteloze leningen.

De achtervangregeling met het WSW betreft de sociale woningbouw. Hierbij staat het WSW borg voor geldleningen van woningcorporaties, zodat zij tegen betere tarieven geldleningen aan kunnen trekken op de kapitaalmarkt. Voorwaarde hierbij is dat de gemeente als “achtervang” fungeert. Dit houdt in dat als de woningcorporatie niet meer aan zijn verplichtingen kan voldoen en het WSW ook geen mogelijkheden meer heeft, de deelnemende gemeenten (en het Rijk, ieder voor 50%) zullen worden aangesproken om renteloze leningen te verstrekken aan het WSW.

De borgstellingen op achtervangleningen zijn uit praktische overwegingen gewaardeerd op 25% van de leningen. Echter, indien er een beroep gedaan zou moeten worden op de borgstelling door de gemeente, vindt er een berekening plaats op grond van de gelaagde en gedeelde zekerheidsstructuur van het WSW. De werkelijke borgstelling kan dan afwijken van deze 25%. Zie meer voor informatie over de zekerheidsstructuur de website van het WSW.

In maart 2024 is een nieuwe achtervangovereenkomst aangegaan. In de nieuwe overeenkomst zijn de aangekondigde wijzigingen beschreven en geactualiseerd. Geldleningen die volgens de nieuwe achtervangovereenkomst worden afgesloten, worden niet meer aan één gemeente toegerekend. Deze leningen worden verhoudingsgewijs toegerekend aan alle gemeenten waar een corporatie actief is. Als verhouding geldt de waarde van de sociale huurwoningen in de deelnemende gemeenten, het zogenaamde DAEB bezit (DAEB staat voor Diensten van Algemeen Economisch Belang). Leningen die volgens de oude achtervangovereenkomsten zijn afgesloten, worden nog wel geheel aan één gemeente toegerekend.

Werkplein Hart van West-Brabant

- Door de Bank Nederlandse Gemeenten is een kredietfaciliteit verstrekt aan het Werkplein Hart van West-Brabant. De kredietfaciliteit heeft een maximum van € 2 miljoen. De gemeente Moerdijk staat borg voor het aandeel van de gemeente in de gemeenschappelijke regeling. Eind 2024 bedroeg dit 13,9% x € 2 miljoen = € 278.000.

Bank Nederlandse Gemeenten

- Door de Bank Nederlandse Gemeenten is een lening verstrekt aan Stichting Surplus zorg met een hoofdsom van € 969.533. Het schuldrestant per eind 2024 bedraagt € 491.000. Het gehele bedrag is door de gemeente Moerdijk geborgd.

Nationale Hypotheekgarantie

- De gemeente Moerdijk had in het verleden een achtervangovereenkomst met het Waarborgfonds Eigen Woningen (WEW) en momenteel nog met het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW). De overeenkomst met het WEW is in 2010 veranderd. In dat jaar heeft het Rijk in overleg met de VNG besloten per 1 januari 2011 de achtervang van alle nieuwe hypotheken voor 100% op zich te nemen. De rol van de gemeente in de garantieregeling voor hypotheken is hierdoor beëindigd. Voor alle reeds verstrekte hypotheken tot 31 december 2010 blijft de gemeente wel garant staan. Dat duurt totdat de laatste lening is afgelost. Op 1 januari 2023 liepen er in de gemeente Moerdijk nog 753 leningen met Nationale Hypotheekgarantie die voor 2011 waren afgesloten met een totaal gegarandeerd bedrag van € 123 miljoen. Het jaar daarvoor waren dat 827 leningen voor € 135 miljoen.

Huurcontracten

De gemeente Moerdijk heeft een huurverplichting voor een aantal gemeenschapshuizen en een gymzaal. In onderstaand overzicht geven we de verplichtingen weer:

Bedragen x (€ 1.000)	**Huurverplichting**
< 1 jaar	2.617
> 1 jaar en < 5 jaar	14.676
> 5 jaar	6.150
	23.443

Arrangementen jeugdhulp

De gemeente is per ultimo 2024 voor ca €4.888.000 gebonden aan voorlopige verplichtingen uit contracten Jeugdzorg.

De regio Jeugdhulp West-Brabant West sluit met zorgaanbieders raamcontracten voor de inkoop van jeugdzorg. Met de raamcontracten zijn de algemene randvoorwaarden vastgelegd en krijgt de zorgaanbieder toegang tot de regio West-Brabant West. Met de zorgaanbieders worden door de gemeenten resultaatgerichte arrangementen gesloten, waarin - voor de intensiteiten Perspectief en Intensief en met ingang van 2018 voor hoogcomplex de intensiteiten A en B - twee door de zorgaanbieder te leveren prestaties zijn opgenomen:

- het opstellen van behandelplan en arrangement bij start zorg en
- het behalen van het resultaat bij einde zorg.

NB: Wanneer het resultaat bij einde zorg niet wordt behaald heeft de zorgaanbieder geen recht op het overeengekomen tarief. De gemeente toetst of het resultaat is behaald. Op basis van ervaringscijfers blijkt dat de succesfactor gemiddeld 90% beloopt. Het arrangement is juridisch het contract. In de arrangementen zijn geen afspraken opgenomen over looptijd van het zorgtraject. Het arrangementensysteem van de regio West-Brabant West werkt met Profiel Intensiteit Combinaties (PIC). Een PIC is een doelgroepomschrijving.
Het profiel omschrijft de aard van het probleem en de intensiteit de zwaarte van het probleem. De diversiteit van zorg binnen een profiel intensiteit combinatie is groot en aan verandering onderhevig.

Het zorgtraject wordt beïnvloed door de bijdragen die de gemeente, het gezin en het netwerk kunnen leveren. Dat maakt het verloop en de doorlooptijd van ieder zorgtraject weer anders. Statistisch is

aangetoond dat de doorlooptijd geen betrouwbare indicator vormt om de niet uit de balans blijkende voorlopige verplichting van de PIC's te kunnen bepalen. Dat betekent dat ten aanzien van de nog niet afgeronde zorgtrajecten de tweede 50% volledig wordt verantwoord bij einde zorg na het behalen van het resultaat.

Onzekerheid eigen bijdrage Wmo
Een aanvrager van een voorziening, zoals hulp in de huishouding, ondersteuning of een financiële tegemoetkoming (persoonsgebonden budget) is op grond van de Wmo een bijdrage verschuldigd. De wetgever heeft bepaald dat het Centraal administratiekantoor (CAK) belast is met de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage.

De informatie van het CAK (om privacy redenen beperkt) is ontoereikend om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen.

In de kadernota rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV geeft de commissie aan dat de wetgever in feite bepaald heeft dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdrage geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is.

Dit betekent dat door de gemeente geen zekerheid omtrent de omvang en de hoogte van de eigen bijdrage kan worden verkregen.

Inkoopcontracten die niet voldoen aan Europese aanbesteding
De gemeente heeft in 2024 geen inkoopcontracten die niet voldoen aan Europese aanbesteding, waarvan de lasten doorlopen in de komende jaren.

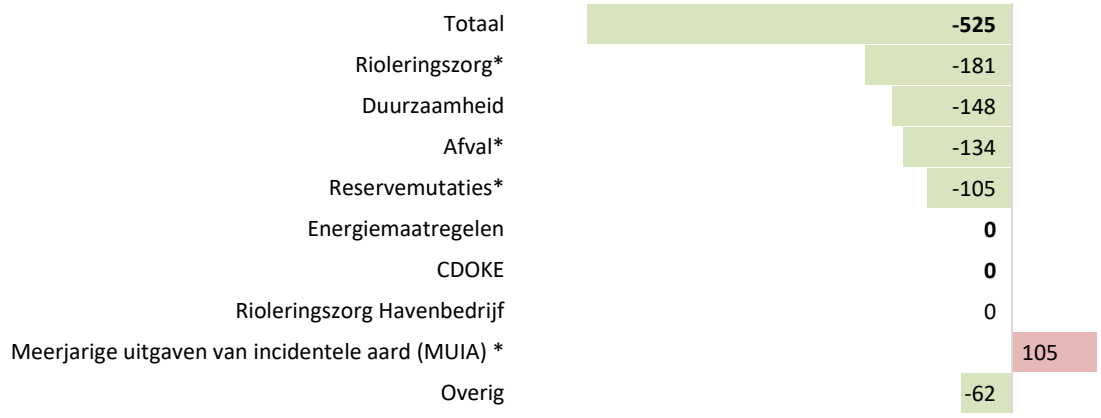
Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting

Programma / onderdeel	Begroting 2024 voor wijziging			Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024			Verschil realisatie en begr. na wijz.		
(cijfers x € 1.000)	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
1. Samen aan de slag voor het klimaat in Moerdijk	-17.045	17.694	650	-19.636	20.639	1.004	-19.933	20.517	584	-297	-122	-420
2. Prettig en veilig wonen en leven in Moerdijk	-3.623	32.814	29.191	-4.551	36.893	32.342	-5.376	36.293	30.917	-825	-600	-1.425
3. Economie als versneller voor een vitaal Moerdijk	-14.000	14.312	313	-6.740	10.767	4.026	-6.403	4.576	-1.827	337	-6.191	-5.853
4. Ondersteuning voor mensen die het nodig hebben	-18.533	53.913	35.380	-20.389	59.889	39.500	-19.685	60.790	41.105	704	901	1.605
5 Partnerschap in een veranderende samenleving	-1.624	10.333	8.710	-1.118	6.154	5.037	-1.134	6.774	5.641	-16	620	604
Overige onderdelen												
Algemene dekkingsmiddelen	-97.705	-56	-97.761	-101.982	775	-101.207	-102.360	691	-101.669	-379	-84	-462
Overhead	-453	15.687	15.233	-453	17.654	17.201	-403	17.357	16.955	51	-297	-246
Heffing vennootschapsbelasting	0	483	483	0	25	25	0	47	47	0	22	22
Bedrag onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal overige onderdelen	**-98.158**	**16.114**	**-82.044**	**-102.435**	**18.455**	**-83.980**	**-102.763**	**18.096**	**-84.667**	**-328**	**-359**	**-687**
Resultaat voor bestemming	**-152.982**	**145.181**	**-7.801**	**-154.869**	**152.797**	**-2.072**	**-155.294**	**147.046**	**-8.248**	**-425**	**-5.751**	**-6.176**
Mutaties reserves												
Programma 1	0	0	0	-191	0	-191	-296	0	-296	-105	0	-105
Programma 2	-1.767	2.519	752	-28.950	27.591	-1.358	-28.488	27.592	-896	462	0	462
Programma 3	-92	2.171	2.079	-3.731	5.299	1.567	-3.539	6.927	3.388	192	1.629	1.821
Programma 4	-181	2.706	2.525	-4.194	6.244	2.051	-3.761	5.982	2.221	433	-262	171
Programma 5	-124	0	-124	-2.264	1.762	-502	-2.204	1.887	-317	60	125	185
Sub-totaal mutaties reserves	**-2.164**	**7.396**	**5.232**	**-39.329**	**40.896**	**1.567**	**-38.288**	**42.388**	**4.100**	**1.041**	**1.492**	**2.533**
Resultaat na bestemming	**-155.146**	**152.577**	**-2.569**	**-194.198**	**193.694**	**-505**	**-193.582**	**189.434**	**-4.148**	**616**	**-4.260**	**-3.643**

Programma 1 Samen aan de slag voor het klimaat in Moerdijk

Baten en Lasten (Cijfers x € 1.000) (-/- is voordelig)	Begroting 2024 voor wijziging	Begroting 2024 na wijziging	**Realisatie 2024**	Verschil realisatie en begr. na wijz.
Totaal Lasten	17.694	20.639	**20.517**	-122
Totaal Baten	-17.045	-19.636	**-19.933**	-297
Resultaat voor bestemming	650	1.004	**584**	-420
Storting in reserves	0	0	**0**	0
Onttrekking aan reserves	0	-191	**-296**	-105
Resultaat na bestemming	650	813	**288**	-525

Samenvatting verschillen programma 1
(x € 1.000)



Nadere toelichting verschillen programma 1

Het verschil op programma 1 tussen het gerealiseerde resultaat en het begrote resultaat (na wijziging) bedraagt € 525.000 voordelig. Ten opzichte van de totale omvang (lasten) van dit programma komt dat neer op een relatieve afwijking van ca. 2,5%.
De voornaamste voordelen zijn ontstaan binnen riolering en afval. Doordat riolering en afval vanuit het oogpunt van 100% kostendekkendheid een gesloten exploitatie vormen, heeft dit per saldo echter geen effect op het jaarrekeningresultaat. Verder is m.b.t. duurzaamheid een voordeel ontstaan door een bijdrage van Woonkwartier voor energiebesparende maatregelen die zijn getroffen voor woningen in hun bezit.
Deze (en alle andere) verschillen worden hieronder nader toegelicht.

In onderstaand overzicht is een toelichting opgenomen van de belangrijkste verschillen (x € 1.000), waarbij:
- In de kolom % de relatieve afwijking ten opzichte van de omvang van het betreffende budget in 2024 is weergegeven;
- In de kolom V/N is aangegeven of het een voordeel of een nadeel betreft;
- De afwijkingen gemarkeerd met een * geen effect hebben op het uiteindelijke resultaat omdat ze een directe relatie hebben met een afwijking binnen een ander programma of omdat deze uitgaven worden gedekt uit een reserve.

Onderwerp	Bedrag	%	V/N	Toelichting
Rioleringszorg*	181	2%	V	De kosten en opbrengsten van riolering vormen een gesloten exploitatie. Afhankelijk van de baten en lasten binnen het onderdeel riolering wordt het exploitatieresultaat gestort of onttrokken aan de voorziening riolering (per saldo heeft dit dus geen effect op het jaarrekeningresultaat). De storting in de voorziening valt per saldo € 430.000 lager uit dan eerder berekend. De belangrijkste oorzaak hiervan is een lagere toerekening van ambtelijke uren aan investeringen als gevolg van het achterblijven van uitgaven op de investeringskredieten riolering. Hoewel de kosten en opbrengsten m.b.t.

Onderwerp	Bedrag	%	V/N	Toelichting
				riolering per saldo geen effect hebben op het jaarrekeningresultaat (een overschot/tekort wordt verrekend met de voorziening), ontstaat binnen programma 1 een voordeel van € 181.000. Dit wordt veroorzaakt doordat diverse kostencomponenten (o.a. straatreiniging, btw, overhead) niet binnen programma 1 vallen.
Duurzaamheid	148	58%	V	Dit voordeel wordt grotendeels (€ 132.000 V) veroorzaakt door een bijdrage van Woonkwartier. Voor de bestrijding van energiearmoede hebben we een overeenkomst met Energiebox afgesloten. Energiebox geeft inwoners thuis energie bespaar advies en brengt direct een aantal energiebesparende maatregelen aan. Een groot deel van de doelgroep woont in sociale huurwoningen. Met Woonkwartier is afgesproken dat ze de materiaalkosten van deze energiebesparende maatregelen betalen voor de woningen in hun bezit. Hiervoor is een gemiddelde bijdrage afgesproken van €175,- per woning. Tot eind 2024 zijn er 753 woningen van Woonkwartier bezocht.
Afval*	134	3%	V	De kosten en opbrengsten van afval vormen een gesloten exploitatie. Afhankelijk van de baten en lasten binnen de afval gerelateerde budgetten wordt het exploitatieresultaat gestort in of onttrokken aan de voorziening afvalstoffenheffing (per saldo heeft dit dus geen effect op het jaarrekeningresultaat). Hoewel de kosten en opbrengsten m.b.t. riolering per saldo geen effect hebben op het resultaat (een overschot/tekort wordt verrekend met de voorziening), ontstaat binnen programma 1 een voordeel van € 134.000. Dit wordt veroorzaakt doordat diverse kostencomponenten (btw, overhead) niet binnen programma 1 vallen.
Reservemutaties*	105	55%	V	Er is € 105.000 meer onttrokken uit de reserve geluidsanering HSL-Zuid i.v.m. de gemaakte kosten.
Rioleringszorg Havenbedrijf	-	-	-	De kosten en opbrengsten m.b.t. de rioleringszorg van het Havenbedrijf vormen een gesloten exploitatie. Afhankelijk van de baten en lasten die hiermee gemoeid gaan, wordt het exploitatieresultaat gestort of onttrokken aan de daarvoor ingestelde voorziening (per saldo heeft dit dus geen effect op het jaarrekeningresultaat). Ten opzichte van de inschatting bij de 2e bestuursrapportage wordt er ca. € 672.000 meer in de daarvoor ingestelde voorziening gestort. Dit is voornamelijk het gevolg van het feit dat de opbrengsten uit de rioolheffing van het Havenschap op basis van het werkelijke verbruik een stuk hoger zijn uitgevallen.
CDOKE	-	-	-	Deze uitgaven (€ 708.000) worden gedekt uit een specifieke uitkering (SPUK) die vanuit het Rijk wordt ontvangen. Per saldo heeft dit dus geen effect op het jaarrekeningresultaat. De meerjarige regeling CDOKE heeft als doel om de capaciteit te vergroten bij decentrale overheden voor de uitvoering van klimaat- en energiebeleid. De termijn voor het besteden van de middelen is twee kalenderjaren volgend op het jaar van uitbetaling.
Energiemaatregelen	-	-	-	Deze uitgaven (€ 144.000) worden gedekt uit een specifieke uitkering (SPUK) die vanuit het Rijk wordt ontvangen. Per saldo heeft dit dus geen effect op het jaarrekeningresultaat. De regeling aanpak energiearmoede heeft als doel huishoudens met energiearmoede te ondersteunen door middel van het toepassen van energiebesparende en energierekening verlagende maatregelen. Om te voorkomen dat de bestedings- of uitvoeringstermijn te kort is om maatregelen te treffen is door het Rijk besloten de termijn te verlengen naar eind 2027.
Meerjarige uitgaven van incidentele aard (MUIA) *	105	68%	N	Er zijn diverse projecten die een meerjarig karakter hebben, maar die op basis van wetgeving niet meerjarig afgeschreven mogen worden. Alle uitgaven en inkomsten die in 2024 op deze 'meerjarige uitgaven van incidentele aard' zijn gedaan worden daarom ten laste van de exploitatie 2024 gebracht. In veel gevallen worden deze uitgaven gedekt uit de daarvoor ingestelde reserve. In de 2e bestuursrapportage 2024 is een inschatting gemaakt van deze uitgaven en de daarmee corresponderende onttrekking uit de reserve. De gevallen waarbij sprake is van een afwijking van deze inschatting volgen hieronder: - € 105.000 N: Geluidsmaatregelen HSL-Zuid
Overig	62		V	Diverse kleinere afwijkingen (< € 50.000).
Totaal	**525**		**V**	

Reservemutaties programma 1

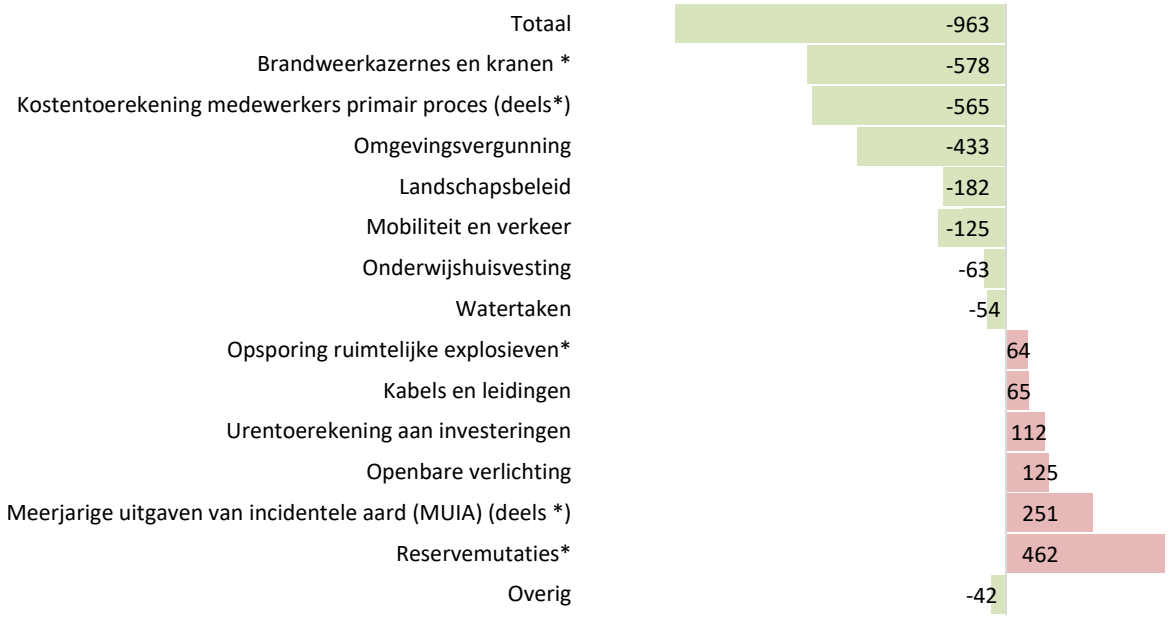
Hieronder zijn de reservemutaties opgenomen die in 2024 binnen dit programma zijn gedaan. In principe geldt dat reservemutaties incidenteel van aard zijn (met reserves kunnen geen structurele lasten worden gedekt). Uitzonderingen hierop vormen reserves die zijn ingesteld ter dekking van kapitaallasten, waarmee de dekking van de kapitaallasten structureel is geregeld. De structurele reservemutaties zijn hieronder aangeduid met (S).

Onttrekkingen aan de reserves (x € 1.000)	
Bedrag	**Omschrijving**
259	Reserve geluidsanering HSL-zuid i.v.m. dekking kosten 2024
32	Reserve geluidsaneringsmaatregelen i.v.m. dekking kosten 2024
5	Reserve rekeningresultaat i.v.m. bestemming jaarrekeningresultaat 2023 t.b.v. inzet niet bestede middelen in 2024
296	**Totaal onttrekkingen programma 1**
-	**Waarvan structureel**

Programma 2 Prettig en veilig wonen en leven in Moerdijk

Baten en Lasten (Cijfers x € 1.000) (-/- is voordelig)	Begroting 2024 voor wijziging	Begroting 2024 na wijziging	**Realisatie 2024**	Verschil realisatie en begr. na wijz.
Totaal Lasten	32.814	36.893	**36.293**	-600
Totaal Baten	-3.623	-4.551	**-5.376**	-825
Resultaat voor bestemming	29.191	32.342	**30.917**	-1.425
Storting in reserves	2.519	27.591	**27.592**	0
Onttrekking aan reserves	-1.767	-28.950	**-28.488**	462
Resultaat na bestemming	29.943	30.984	**30.021**	-963

Samenvatting verschillen programma
(x € 1.000)



Het verschil op programma 2 tussen het gerealiseerde resultaat en het begrote resultaat (na wijziging) bedraagt € 963.000 voordelig. Ten opzichte van de totale omvang (lasten) van dit programma komt dat neer op een relatieve afwijking van ca. 2,7%.
Vooral bij brandweerkazernes en kranen is een behoorlijk voordeel ontstaan mede door minder personeelscapaciteit en langere levertijden voor materialen. Doordat deze uitgaven (conform raadsbesluit) worden gedekt uit de algemene reserve, staat hiertegenover dat er logischerwijs ook minder uit de reserve is onttrokken. Verder zijn de opbrengsten m.b.t. omgevingsvergunningen door het verlenen van vergunningen voor grootschalige projecten hoger uitgevallen. Daartegenover staan hogere uitgaven voor verlichting en kabels en leidingen door diverse oorzaken.
Deze (en alle andere) verschillen worden hieronder nader toegelicht.

Nadere toelichting verschillen programma 2
In onderstaand overzicht is een toelichting opgenomen van de belangrijkste verschillen (x € 1.000), waarbij:

- In de kolom % de relatieve afwijking ten opzichte van de omvang van het betreffende budget in 2024 is weergegeven;
- In de kolom V/N is aangegeven of het een voordeel of een nadeel betreft;

De afwijkingen gemarkeerd met een * geen effect hebben op het uiteindelijke resultaat omdat ze een directe relatie hebben met een afwijking binnen een ander programma of omdat deze uitgaven worden gedekt uit een reserve.

Onderwerp	Bedrag	%	V/N	Toelichting
Brandweerkazernes en kranen *	578	52%	V	In de raadsvergadering van 14 december 2023 heeft de gemeenteraad € 728.000 budget beschikbaar gesteld t.b.v. de noodzakelijke aanpassingen conform de arbeidsomstandighedenwet ten aanzien van de brandweerkazernes. Deze uitgaven worden gedekt uit de algemene reserve. Doordat minder personeelscapaciteit bij de leverancier kon worden ingezet en er langere levertijden voor materialen zijn gebleken, is nog niet het volledige budget besteed. Er wordt verzocht om het restant van € 535.000 over te hevelen naar 2025 voor de verdere afronding van de werkzaamheden. Dit kan gedekt worden uit de middelen die hiervoor nog in de algemene reserve resteren.
Kostentoerekening medewerkers primair proces (deels*)	565	6%	V	De (personeel)kosten van de primaire afdelingen zijn in de begroting op basis van de verwachte urenbesteding van medewerkers doorbelast aan de verschillende programma's. Binnen programma 2 zijn ten opzichte van de begroting onderstaande afwijkingen ontstaan: - € 61.000 V: Taakveld 0.3 - Beheer overige gebouwen en gronden - € 59.000 V: Taakveld 1.2 - Openbare orde en veiligheid - € 136.000 V: Taakveld 2.1 - Verkeer en vervoer - € 111.000 V: Taakveld 5.7 - Openbaar groen en (openlucht) recreatie - € 68.000 V: Taakveld 8.1 - Ruimte en leefomgeving - € 126.000 V: Taakveld 8.3 - Wonen en bouwen - € 4.000 V: Overige verschillen
Omgevings-vergunning	433	24%	V	Er zijn hogere opbrengsten gerealiseerd door het verlenen van de vergunning voor één logistiek complex, de 380 kV hoogspanningsverbinding en de realisatie van een vakantiepark. In de begroting werd rekening gehouden met twee plannen van deze omvang. Ten tijde van het opstellen van de tweede bestuursrapportage stond nog niet vast dat ook de laatste aanvraag kon worden vergund.
Landschapsbeleid	182	100 %	V	Op 17 april 2025 is door de Provincie Noord-Brabant bekend gemaakt dat de gemeente een bijdrage ontvangt voor het project 'Soortenmanagementplan Moerdijk'. Deze subsidie is bedoeld voor het voorbereiden, opstellen en monitoren van een soortenmanagementplan. Doordat deze middelen betrekking hebben op 2024 dient deze subsidie ten gunste van het jaar 2024 te komen.
Mobiliteit en verkeer	125	96%	V	In 2024 is een aanbesteding gedaan en een partij vastgelegd die het mobiliteitsprogramma op gaat stellen. De uitvoering hiervan start vanaf januari 2025. Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat zal voorgesteld worden om het resterende budget (€ 125.000) opnieuw beschikbaar te stellen voor 2025.
Onderwijs-huisvesting	63	3%	V	De lasten t.b.v. de tijdelijke huisvesting De Hoeksteen zijn in 2024 lager uitgevallen dan begroot. In de raadsvergadering van 28-5-2025 is een voorstel over dit project geagendeerd waarin een nadere toelichting is opgenomen over de actuele stand van zaken en de vervolgplanning.
Watertaken	54	8%	V	In 2024 zijn zowel werkzaamheden voor het stedelijk baggeren (Heijningen, Fijnaart, Standdaarbuiten, Noordhoek, Langeweg, Zevenbergschen Hoek, Moerdijk en Helwijk) als het landelijk baggeren (buitengebied) uitgevoerd. Het landelijk baggeren heeft echter wat uitloop naar 2025 waardoor niet al het budget is uitgegeven. Vooralsnog wordt nu nog niet gevraagd dit budget via resultaatbestemming voor 2025 opnieuw beschikbaar te stellen omdat nog onduidelijk is of en hoeveel baggerwerkzaamheden er exact in 2025 gaan plaats vinden. Dit is afhankelijk van de aanbesteding en planning van het Waterschap Brabantse Delta.
Opsporing ruimtelijke explosieven*	64	100 %	N	In 2024 zijn kosten gemaakt i.v.m. het opsporen en ruimen van conventionele explosieven. Op grond van de zogenoemde Bommenregeling kunnen gemeenten daar een bijdrage vanuit het Rijk voor ontvangen. De corresponderende opbrengst maakt onderdeel uit van de algemene uitkering en is daarom verantwoord binnen programma 5. Tegenover het nadeel binnen dit programma staat dus een voordeel binnen programma 5, waardoor dit per saldo geen effect heeft op het jaarrekeningresultaat.
Kabels en leidingen	65	45%	N	Dit nadeel wordt grotendeels veroorzaakt door hogere lasten t.b.v. ingeleend personeel. Dit wordt deels gecompenseerd doordat er ook een hogere opbrengst tegenover staat doordat de kosten van de toezichthouder vergoed worden door de betrokken partij van de glasvezelkabel. Verder is er een ongepland juridisch geschil met Enexis over de status van ondergronden onder door Enexis te plaatsen transformatorstations. Hiervoor is in 2024 door afdeling JZ juridische bijstand gevraagd aan een extern adviesbureau. Hiervoor zijn kosten gemaakt waarvan de hoogte vooraf niet was in te schatten.
Urentoerekening aan investeringen	112	28%	N	Conform BBV wetgeving is het verplicht om directe personeelskosten toe te rekenen aan investeringen. Toerekening van ambtelijke uren levert in het betreffende jaar een voordeel op binnen de jaarlijkse budgetten (exploitatie) met daartegenover op termijn hogere kapitaallasten (die voortkomen uit hogere investeringen). In 2024 zijn minder uren toegerekend doordat diverse vervangingsinvesteringen (o.a. binnen rioleringszorg) lager zijn uitgevallen dan begroot.
Openbare verlichting	125	20%	N	Doordat er in 2023 geen remplace is uitgevoerd (het preventief vervangen van oude lampen) zijn er in 2024 meer storingen geweest dan gebruikelijk aan de openbare verlichting. Hierdoor is er ook meer onderhoud nodig geweest dan afgelopen jaar. Daarnaast waren er 25% meer schademeldingen dan normaal aan masten waardoor ook extra kosten gemaakt zijn. Verder zijn nog niet eerder ingediende energie facturen uit 2022 door de voormalige leverancier DVEP ingediend van in totaal € 35.000. Tot slot was ingeschat over 2023 een behoorlijke teruggave te krijgen die uiteindelijk wat lager is uitgevallen.

Meerjarige uitgaven van incidentele aard (MUIA) (deels *)	251	24%	N	Er zijn diverse projecten die een meerjarig karakter hebben, maar die op basis van wetgeving niet meerjarig afgeschreven mogen worden. Alle uitgaven en inkomsten die in 2024 op deze 'meerjarige uitgaven van incidentele aard' zijn gedaan worden daarom ten laste van de exploitatie 2024 gebracht. In veel gevallen worden deze uitgaven gedekt uit de daarvoor ingestelde reserve (hieronder aangeduid met *). In de 2e bestuursrapportage 2024 is een inschatting gemaakt van deze uitgaven en de daarmee corresponderende onttrekking uit de reserve. De gevallen waarbij sprake is van een afwijking van deze inschatting volgen hieronder: - € 186.000 N: Projecten wonen en bouwen (deels*) - € 113.000 N: Projecten RO faciliterend grondbeleid (deels*) - € 49.000 V: Projecten verkeer en vervoer (deels*)
Reservemutaties*	462	2%	N	Er is ca. € 662.000 minder onttrokken uit de algemene reserve. Dit is voornamelijk het gevolg van de lagere kosten voor de brandweerkazernes (zie toelichting bij het onderdeel 'brandweerkazernes en kranen'), waardoor er ook minder is onttrokken uit de reserve. Daarnaast is er ca. € 200.000 meer onttrokken uit de reserve meerjarige uitgaven van incidentele aard als gevolg van hogere uitgaven (zie toelichting bij het onderdeel 'MUIA'). Tot slot zijn er diverse kleinere verschillen ontstaan (€ 2.000 V) In de tabel hieronder is een volledig overzicht te vinden van alle reservemutaties die in 2024 binnen dit programma zijn gedaan.
Overig	42		V	Diverse kleinere afwijkingen (< € 50.000).
Totaal	**963**		**V**	

Reservemutaties programma 2

Hieronder zijn de reservemutaties opgenomen die in 2024 binnen dit programma zijn gedaan. In principe geldt dat reservemutaties incidenteel van aard zijn (met reserves kunnen geen structurele lasten worden gedekt). Uitzonderingen hierop vormen reserves die zijn ingesteld ter dekking van kapitaallasten, waarmee de dekking van de kapitaallasten structureel is geregeld. De structurele reservemutaties zijn hieronder aangeduid met (S).

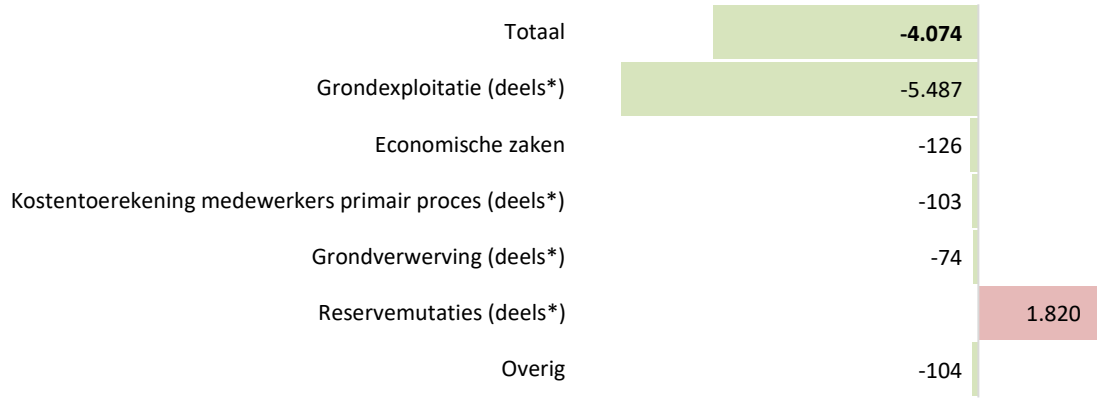
Stortingen in de reserves (x € 1.000)	
Bedrag	**Omschrijving**
899	Algemene reserve i.v.m. vrijval reserve OVL
54	Reserve meerjarige uitgaven van incidentele aard i.v.m. P200 Woning W'stad Oost
1.519	Reserve huisvesting onderwijs (S)
144	Reserve bovenwijks i.v.m. bijdrage Burgland
27	Reserve ruimtelijke ontwikkeling i.v.m. bijdrage Burgland
1.000	Reserve vitale centra
23.949	Reserve afschrijvingslasten investeringen i.v.m. samenvoegen diverse reserves kapitaallasten
27.592	**Totaal stortingen programma 2**
1.519	**Waarvan structureel**

Onttrekkingen aan de reserves (x € 1.000)	
Bedrag	**Omschrijving**
193	Algemene reserve i.v.m. arbo brandweerkazernes
47	Algemene reserve i.v.m. zwembaden onderzoek
521	Reserve rekeningresultaat i.v.m. bestemming jaarrekeningresultaat 2023 t.b.v. inzet niet bestede middelen in 2024
	Reserve meerjarige uitgaven van incidentele aard
481	Zevenb.-Oost,onderd. stationsgebied
543	186 - Implementatie Omgevingswet
13	177 - Zevenbergen Noord
31	Ambt.capaciteit 6 proj. REO
98	Ambt. Capaciteit 6 proj. Infra
41	Ambt. Capaciteit 6 proj. VTH
13	Zevenbergen-Oost,onderd. woningbouw
4	Zevenb-Oost, onderd. Markvelden Zuid
10	Zevenb-Oost, onderd. Markzoom
1.046	Reserve huisvesting onderwijs (S)
21.648	Reserve maatschappelijk nut i.v.m. samenvoegen diverse reserves kapitaallasten
875	Reserve sportcomplex Klundert i.v.m. samenvoegen diverse reserves kapitaallasten
1.426	Reserve brandweerkazerne industrieterrein i.v.m. samenvoegen diverse reserves kapitaallasten
899	Reserve kapitaallasten OVL i.v.m. vrijval naar algemene reserve
599	Reserve afschrijvingslasten investeringen i.v.m. dekking afschrijvingslasten (S)
28.488	**Totaal onttrekkingen programma 2**
1.645	**Waarvan structureel**

Programma 3 Economie als versneller voor een vitaal Moerdijk

Baten en Lasten (Cijfers x € 1.000) (-/- is voordelig)	Begroting 2024 voor wijziging	Begroting 2024 na wijziging	**Realisatie 2024**	Verschil realisatie en begr. na wijz.
Totaal Lasten	14.312	10.767	**4.576**	-6.191
Totaal Baten	-14.212	-6.953	**-6.657**	296
Resultaat voor bestemming	100	3.814	**-2.081**	-5.895
Storting in reserves	2.171	5.299	**6.927**	1.629
Onttrekking aan reserves	-92	-3.731	**-3.539**	192
Resultaat na bestemming	2.179	5.381	**1.307**	-4.074

Samenvatting verschillen programma 3
(x € 1.000)



Het verschil op programma 3 tussen het gerealiseerde resultaat en het begrote resultaat (na wijziging) bedraagt € 4.074.000 voordelig. Ten opzichte van de totale omvang (lasten) van dit programma komt dat neer op een relatieve afwijking van ca. 38%.
Het voornaamste voordeel is ontstaan binnen de grondexploitaties. Dit komt voornamelijk doordat op basis van actuele taxaties van gronden binnen de grondexploitaties Westschans Klundert en Waterfront Moerdijk respectievelijk € 3,3 miljoen en € 1 miljoen kan vrijvallen uit de verliesvoorziening. Daarnaast hebben binnen de grondexploitaties Fijnaart West en Stoofstraat Zevenbergen tussentijdse winstnemingen plaatsgevonden. Een deel van deze winstnemingen worden(conform raadsbesluit) in de reserve grondexploitaties gestort.
Deze (en alle andere) verschillen worden hieronder nader toegelicht. In de paragraaf grondbeleid (in het boekwerk 'jaarverslag') wordt ook nog specifieker ingegaan op de ontwikkelingen binnen de grondexploitaties.

Nadere toelichting verschillen programma 3
In onderstaand overzicht is een toelichting opgenomen van de belangrijkste verschillen (x € 1.000), waarbij:

- In de kolom % de relatieve afwijking ten opzichte van de omvang van het betreffende budget in 2024 is weergegeven;
- In de kolom V/N is aangegeven of het een voordeel of een nadeel betreft;
- De afwijkingen gemarkeerd met een * geen effect hebben op het uiteindelijke resultaat omdat ze een directe relatie hebben met een afwijking binnen een ander programma of omdat deze uitgaven worden gedekt uit een reserve.

Onderwerp	Bedrag	%	V/N	Toelichting
Grondexploitatie (deels*)	5.487	81%	V	Binnen de grondexploitaties is een voordeel ontstaan door positieve ontwikkelingen binnen diverse grondexploitaties. Indien binnen een grondexploitatie een nadelig resultaat wordt verwacht dient vanuit het voorzichtigheidsprincipe direct een verliesvoorziening te worden gevormd. In het verleden zijn voor diverse grondexploitaties verliesvoorzieningen gevormd. Naar aanleiding van ontvangen taxatierapporten zijn de gronden binnen de grondexploitaties Waterfront Moerdijk en Westschans Klundert hoger gewaardeerd. Dit heeft een positief effect op de verwachte grondverkopen en daarmee de verwachte resultaten binnen die grondexploitaties. Dit betekent concreet dat voor Waterfront Moerdijk (€ 1 miljoen) en Westschans Klundert (€ 3,3 miljoen) minder middelen nodig zijn in de verliesvoorziening. Indien op basis van de voortgang binnen het project voldoende aannemelijk is dat er binnen een grondexploitatie positieve resultaten ontstaan, dient een tussentijdse winstneming te worden gedaan op basis van de wettelijk voorgeschreven ''PoC-methode". In 2024 hebben tussentijdse winstnemingen plaatsgevonden binnen de grondexploitaties Fijnaart West en Stoofstraat Zevenbergen. Ten opzichte van de ramingen in de 2e bestuursrapportage resulteert dat in een voordelig effect van ca. € 1,2 miljoen. Hierbij moet worden opgemerkt dat het resultaat van de grondexploitaties in een bepaald jaar niet altijd een accuraat beeld geeft van de totale winstgevendheid van een grondexploitatie over de volledige looptijd. Tussentijdse winstnemingen en toevoegingen aan de verliesvoorziening hebben bijvoorbeeld een effect op het huidige jaar maar dat hoeft niet te betekenen dat de totale resultaten daarmee ook direct wijzigen. Voor een nader inzicht in de totale (verwachte) resultaten per grondexploitatie wordt daarom verwezen naar de paragraaf grondbeleid.
Economische zaken	126	31%	V	De afwijking van dit budget wordt grotendeels veroorzaakt door de uitkering van het positieve jaarresultaat 2023 van de RWB. Er wordt verzocht dit restant van € 90.000 over te hevelen naar 2025 ten behoeve van werkbudget voor de stedelijke regio's en Baroniesamenwering in oprichting. Het resterende voordeel wordt veroorzaakt door overige kleine afwijkingen.
Kostentoerekening medewerkers primair proces (deels*)	103	8%	V	De (personeel)kosten van de primaire afdelingen zijn in de begroting op basis van de verwachte urenbesteding van medewerkers doorbelast aan de verschillende programma's. Binnen programma 3 zijn ten opzichte van de begroting onderstaande afwijkingen ontstaan: - € 37.000 V: Taakveld 3.1 - Economische ontwikkeling - € 25.000 V: Taakveld 3.3 - Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen - € 34.000 V: Taakveld 8.2 - Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen) - € 7.000 V: Overige verschillen
Grondverwerving (deels*)	74	12%	V	Door diverse oorzaken is per saldo een voordelig effect ontstaan. Zo zijn hogere opbrengsten gerealiseerd m.b.t. de grondverkopen (€ 20.000 V), pachten en erfpachten (€ 18.000 V) en huuropbrengsten (€ 14.000 V). Tot slot zijn diverse kleinere voordelen ontstaan.
Reservemutaties (deels*)	1.820	49%	N	Zoals hierboven en in de paragraaf grondbeleid (jaarverslag) nader is toegelicht is bij herziening van de grondexploitaties gebleken dat er een tussentijdse winstneming heeft moeten plaatsvinden voor de grondexploitaties Fijnaart West en Stoofstraat. In de 2e bestuursrapportage 2024 heeft de gemeenteraad besloten om ''op basis van de werkelijke hoogte van de winstnemingen van de grondexploitaties het daarmee corresponderende deel te storten in de reserve Grondexploitaties.'' Concreet is op basis hiervan voor de grondexploitatie Fijnaart West (ca. € 0,6 miljoen) en Stoofstraat Zevenbergen (ca. € 0,9 miljoen) gestort in de reserve grondexploitatie. Doordat deze storting in de 2e bestuursrapportage nog niet was begroot levert dit ten opzichte van de actuele begroting een nadeel op. Verder is de grond aan Schansdijk 24 verkocht voor een hogere prijs dan de aanschafprijs. Bij de 2e bestuursrapportage is besloten om deze winst te storten in de reserve bovenwijks (€ 114.000 N). Verder is er minder (€ 145.000 N) onttrokken uit de reserve afschrijvingslasten en zijn er diverse kleinere verschillen ontstaan (€ 12.000 N) In de tabel hieronder is een volledig overzicht te vinden van alle reservemutaties die in 2024 binnen dit programma zijn gedaan.
Overig	104		V	Diverse kleinere afwijkingen (< € 50.000).
Totaal	**4.074**		**V**	

Reservemutaties programma 3

Hieronder zijn de reservemutaties opgenomen die in 2024 binnen dit programma zijn gedaan. In principe geldt dat reservemutaties incidenteel van aard zijn (met reserves kunnen geen structurele lasten worden gedekt). Uitzonderingen hierop vormen reserves die zijn ingesteld ter dekking van kapitaallasten, waarmee de dekking van de kapitaallasten structureel is geregeld. De structurele reservemutaties zijn hieronder aangeduid met (S).

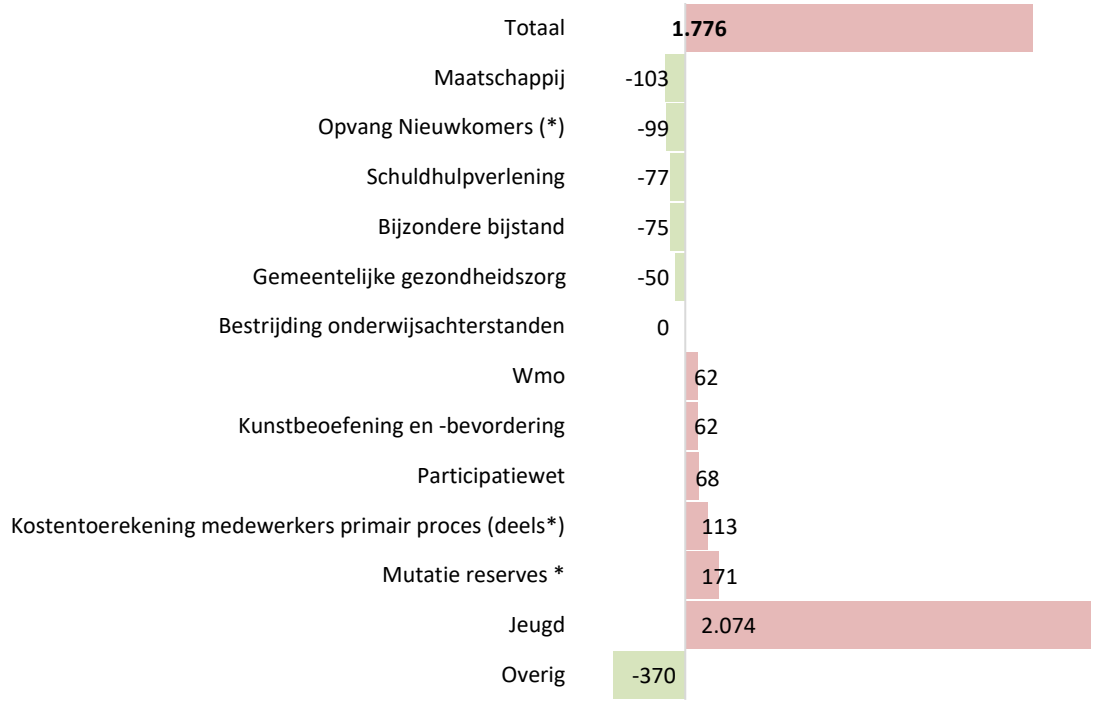
Stortingen in de reserves (x € 1.000)	
Bedrag	**Omschrijving**
114	Reserve bovenwijks i.v.m. verkoop Schansdijk 24 Caldic
88	Reserve bovenwijks i.v.m. bijdrage fairway
12	Reserve bovenwijks i.v.m. bijdrage KON beheer
57	Reserve bovenwijks i.v.m. bijdrage Dura Vermeer
171	Reserve bovenwijks i.v.m. bijdrage Dura Vermeer
17	Reserve ruimtelijke ontwikkeling i.v.m. verkoop Schansdijk 24 Caldic
17	Reserve ruimtelijke ontwikkeling i.v.m. bijdrage fairway
2	Reserve ruimtelijke ontwikkeling i.v.m. bijdrage KON beheer
32	Reserve ruimtelijke ontwikkeling i.v.m. bijdrage Dura Vermeer
11	Reserve ruimtelijke ontwikkeling i.v.m. bijdrage Land.inpassing
11	Reserve ruimtelijke ontwikkeling i.v.m. bijdrage Dura Vermeer
2.000	Reserve strategische verwerving
565	Reserve grondexploitatie i.v.m. gedeeltelijke winstneming grex Fijnaart West
921	Reserve grondexploitatie i.v.m. gedeeltelijke winstneming grex Stoofstraat
2.909	Reserve afschrijvingslasten investeringen i.v.m. samenvoegen diverse reserves kapitaallasten
6.927	**Totaal stortingen programma 3**
-	**Waarvan structureel**

Onttrekkingen aan de reserves (x € 1.000)	
Bedrag	**Omschrijving**
12	Algemene reserve i.v.m. bedrijventerrein visie
140	Reserve rekeningresultaat i.v.m. bestemming jaarrekeningresultaat 2023 t.b.v. inzet niet bestede middelen in 2024
182	Reserve restauratie Fort Sabina i.v.m. samenvoegen diverse reserves kapitaallasten
2.727	Reserve heropening Roode Vaart i.v.m. samenvoegen diverse reserves kapitaallasten
11	Reserve strategische verwerving i.v.m. aankoopkosten Campagneweg
344	Reserve strategische verwerving i.v.m. bijdrage boven taxatiewaarde Zevenbergen Oost nabij afgebrande Hoef
71	Reserve strategische verwerving i.v.m. bijdrage diverse panden
33	Reserve strategische verwerving i.v.m. sloopkosten Schansweg 22a
19	Reserve afschrijvingslasten investeringen i.v.m. dekking afschrijvingslasten (S)
3.539	**Totaal onttrekkingen programma 3**
19	**Waarvan structureel**

Programma 4 Ondersteuning voor mensen die het nodig hebben

Baten en Lasten (Cijfers x € 1.000) (-/- is voordelig)	Begroting 2024 voor wijziging	Begroting 2024 na wijziging	**Realisatie 2024**	Verschil realisatie en begr. na wijz.
Totaal Lasten	53.913	59.889	**60.790**	901
Totaal Baten	-18.533	-20.389	**-19.685**	704
Resultaat voor bestemming	35.380	39.500	**41.105**	1.605
Storting in reserves	2.706	6.244	**5.982**	-262
Onttrekking aan reserves	-181	-4.194	**-3.761**	433
Resultaat na bestemming	37.905	41.550	**43.326**	1.776

Samenvatting verschillen programma 4
(x € 1.000)



Het verschil op programma 4 tussen het gerealiseerde resultaat en het begrote resultaat (na wijziging) bedraagt € 1.776.000 nadelig. Ten opzichte van de totale omvang (lasten) van dit programma komt dat neer op een relatieve afwijking van ca. 2,9%.
Het grootste nadeel binnen dit programma is ontstaan binnen de jeugdzorg, wat het gevolg is van diverse oorzaken die hieronder nader worden toegelicht. Verder zijn er binnen dit programma diverse kleinere nadelen en voordelen ontstaan die elkaar grotendeels opheffen.
Deze (en alle andere) verschillen worden hieronder nader toegelicht.

Nadere toelichting verschillen programma 4

In onderstaand overzicht is een toelichting opgenomen van de belangrijkste verschillen (x € 1.000), waarbij:

- In de kolom % de relatieve afwijking ten opzichte van de omvang van het betreffende budget in 2024 is weergegeven;
- In de kolom V/N is aangegeven of het een voordeel of een nadeel betreft;
- De afwijkingen gemarkeerd met een * geen effect hebben op het uiteindelijke resultaat omdat ze een directe relatie hebben met een afwijking binnen een ander programma of omdat deze uitgaven worden gedekt uit een reserve.

Onderwerp	Bedrag	%	V/N	Toelichting
Maatschappij	103	8%	V	2024 heeft in het teken gestaan van de formulering van de Moerdijkse ambitie voor de sociale basis en de start van de aanpak één tegen eenzaamheid. De uitvoering vindt plaats in 2025. De middelen voor beide onderdelen binnen de SPUK GALA zijn daardoor niet geheel benut. Verder is na afsluiting van de aanvraagtermijn voor een financiële tegemoetkoming energielasten voor vrijwilligers- en maatschappelijke organisaties de conclusie dat de werkelijk gemaakte kosten lager zijn uitgevallen dan vooraf was geraamd.
Opvang Nieuwkomers (*)	99	3%	V	Op de uitgaven voor de opvang van nieuwkomers is een overschot te zien van € 99.000. Een bijstelling van het btw-tarief voor de huurvergoeding van de woontorens van 21% naar 9% is daarvan de belangrijkste oorzaak. De teruggave van de te veel betaalde btw door Kafra heeft in 2024 plaatsgevonden. Daarnaast was er in de begroting 2024 nog van uitgegaan dat het volledige btw-tarief van 9% voor rekening van Moerdijk zou komen, echter deze btw is gedeeltelijk compensabel waardoor we 30% van de betaalde btw terugkrijgen. Het resultaat op de opvang van de Oekraïense ontheemden wordt verrekend met de reserve nieuwkomers dus per saldo is er geen effect op het gemeentelijk jaarrekeningresultaat.
Schuldhulpverlening	77	27%	V	In het kader van de hersteloperatie toeslagenaffaire kinderopvang kunnen er over 2024 meer kosten worden gedeclareerd bij het Rijk dan eerder was ingeschat.
Bijzondere bijstand	75	6%	V	Het beroep op de compensatieregeling alleenverdienersproblematiek, de bijzondere bijstand en het minimabeleid (webshop) is achtergebleven op de prognose van het Werkplein.
Gemeentelijke gezondheidszorg	50	15%	V	De beschikbare GALA-middelen zijn niet volledig besteed. 2024 bestond voor een groot gedeelte uit programmeren en uitzetten van de plannen. Wat betreft Kansrijke Start zijn we in 2024 gestart met een onderzoek naar de behoeften van (aanstaande) ouders. De uitkomsten delen we in 2025 met de lokale coalitie. Op basis daarvan kunnen we interventies opstarten. Op het onderdeel Valpreventie is in 2024 de ketenaanpak uitgewerkt en toegepast op de situatie in Moerdijk. In het najaar is gestart met de voorbereiding van het project Valpreventie 'Moerdijk blijft staan'. Het streven om ook in 2024 al inwoners te testen bleek niet haalbaar en zal nu gaan plaatsvinden in 2025.
Bestrijding onderwijsachterstanden	-	-	-	Uitgangspunt in de begroting is dat het budget voor het Nationaal Programma Onderwijs wordt afgestemd op de hoogte van de rijksbijdrage. In de jaarrekening worden de eventueel niet bestede gelden gereserveerd voor besteding in een volgend jaar. In 2024 is € 1.111.000 ontvangen vanuit het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW) en is € 845.000 aan uitgaven ten laste gebracht van deze specifieke uitkering (spuk). De niet bestede middelen in 2024 van € 266.000 mogen in een volgend jaar worden uitgegeven.
Wmo	62	2%	N	Het aantal indicaties voor begeleiding is over het jaar heen toegenomen (€ 74.000 N). De stijging is bij alle voorzieningen binnen de productgroep Begeleiding te zien, zowel bij voorzieningen in Zorg In Natura (ZIN) als in PGB. De oorzaak van de toename van indicaties voor begeleiding is naar verwachting gelegen in de toename van psychische/psychiatrische klachten in de samenleving in combinatie met de wachtlijsten in de zorg. De eerdere verlaging van het budget voor begeleiding ZIN is achteraf gezien te hoog ingeschat. Daarnaast is de verhoging van het budget voor Begeleiding PGB als gevolg van de toename van indicaties niet toereikend gebleken. Verder is dit nadeel gedeeltelijk te wijten aan de toename van de kosten van trapliften (€ 62.000 N). Het aantal verstrekte trapliften is niet noemenswaardig gestegen, maar de kosten hiervoor zijn ten opzichte van het jaar ervoor door prijsverhoging/indexering wel flink toegenomen. Daarnaast is het aantal aard- en nagelvaste woningaanpassingen van € 3.000 en hoger toegenomen. Aan de andere kant is er een voordeel doordat in 2024 15% minder ritten met de deeltaxi zijn uitgevoerd dan waarmee rekening was gehouden in de begroting 2024. Dit scheelde € 100.000 in de kosten. Daartegenover ontvingen wij € 30.000 minder aan klantbijdragen.
Kunstbeoefening en -bevordering	62	11%	N	Er zijn meer kosten gemaakt voor initiatief- en evenementensubsidies. Dit zijn beiden openeindregelingen, waarbij levendigheid van de kernen een belangrijk argument is.
Participatiewet	68	1%	N	Om de voorziening debiteuren Werkplein op het benodigde niveau te brengen is een storting in deze voorziening gedaan (€ 144.000 N). Hier was in de begroting 2024 nog geen rekening gehouden. De gegevens hiervoor ontvangen wij van het Werkplein na afloop van het begrotingsjaar.

Onderwerp	Bedrag	%	V/N	Toelichting
				Verder is het aantal uitkeringsdossiers in 2024 met 5,1% gestegen (27 uitkeringen), terwijl in de bijgestelde begroting 2024 van het Werkplein rekening werd gehouden met een toename van 3,6% (19 uitkeringen) (€ 71.000 N). Daartegenover blijven de kosten voor de Bbz (bijstand voor zelfstandigen) achter bij de verwachting (€ 147.000 V). De raming was al verlaagd bij de 2e bestuursrapportage 2024. Het Werkplein geeft ook aan dat dit in lijn is met een achterblijvend aantal ondernemers dat zich meldt voor deze regeling. Het Werkplein beheert de debiteuren in het kader van de Participatiewet, Bbz, IOAW/Z, TOZO en RooO. Het saldo van de ontvangsten en nieuwe vorderingen rekent het Werkplein met de gemeente af. Sommige ontvangsten, zoals voor de TOZO en Bbz, draagt de gemeente weer af aan het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid. De gegevens hiervoor ontvangen wij van het Werkplein na afloop van het begrotingsjaar.
Kostentoerekening medewerkers primair proces (deels*)	113	3%	N	De (personeel)kosten van de primaire afdelingen zijn in de begroting op basis van de verwachte urenbesteding van medewerkers doorbelast aan de verschillende programma's. Binnen programma 4 zijn ten opzichte van de begroting onderstaande afwijkingen ontstaan: - € 65.000 N: Taakveld 6.6 - Maatwerkvoorzieningen (Wmo) - € 48.000 N: Overige verschillen
Mutatie reserves *	171	4%	N	Er is ca. € 156.000 minder onttrokken uit de reserve Sociaal domein. Dit is het gevolg van het feit dat diverse uitgaven waarvoor de raad besloten heeft om deze uit de reserve te dekken lager zijn uitgevallen dan begroot. Dit betreft o.a. de geraamde onttrekkingen t.b.v. de tijdelijke uitbreiding van het team MO (raadsvergadering 9-11-2023). Doordat hier lagere kosten tegenover staan heeft dit per saldo geen effect op het jaarrekeningresultaat 2024. Verder wordt het saldo van alle kosten en opbrengsten in het kader van de opvang van nieuwkomers verrekend met de daarvoor ingestelde bestemmingsreserve. Doordat de lasten per saldo lager zijn uitgevallen (zie ook onderdeel ‘opvang nieuwkomers’), wordt er meer in de reserve gestort. In de tabel hieronder is een volledig overzicht te vinden van alle reservemutaties die in 2024 binnen dit programma zijn gedaan.
Jeugd	2.074	17%	N	De jaarcijfers van de jeugdhulpbudgetten in gemeente Moerdijk laten in 2024 tekorten op de begroting zien. De stijging van deze uitgaven kent verschillende oorzaken. We zien ook dit jaar weer een stijging in het aantal jeugdigen met een jeugdhulpvraag. Dat zijn er ruim 60 meer ten opzichte van 2023. Als gemeente hebben we een jeugdhulpplicht, dit houdt in dat we passende hulp moeten financieren wanneer een gezin een hulpvraag heeft. Het totaal aantal voorzieningen in niet vrij toegankelijke zorg stijgt mee met ruim 70 meer ten opzichte van 2023. Daartegenover staat een daling van het aantal jeugdbeschermingsmaatregelen met 24 ten opzichte van 2023 Het totaalbeeld geeft een aanhoudende verzwaring binnen de jeugdhulpvragen (scheidingscasuïstiek, langdurige schooluitval, complexe GGZ-problematiek) en we betalen steeds hogere tarieven om continuïteit van zorg te garanderen. Dat geldt zowel voor gecontracteerde als niet gecontracteerde zorg (maatwerk). De opgave voor de afbouw van gesloten jeugdzorg is een wenselijke ontwikkeling, maar geeft wel een stijgende vraag op duurdere (maatwerk) woonzorgvoorzieningen zoals leefgroepen, gezinshuizen en pleegzorg en deze zorgvormen zijn schaars. Ook de kortere looptijd in de jeugdbeschermingsketen, vraagt om een intensiever en verstevigd aanbod van gezinsgerichte jeugdhulp, wanneer de ondertoezichtstelling en/of uithuisplaatsing wordt beëindigd. Daarnaast waren er onvoorziene kosten door liquiditeitsproblemen bij zorgaanbieders, waaronder het faillissement van zorgaanbieder Conaction. In de raadsinformatiebrief d.d. 30 april 2025 is de gemeenteraad hierover nader geïnformeerd.
Overig	370		V	Diverse kleinere afwijkingen (< € 50.000).
Totaal	**1.776**		**N**	

Reservemutaties programma 4

Hieronder zijn de reservemutaties opgenomen die in 2024 binnen dit programma zijn gedaan. In principe geldt dat reservemutaties incidenteel van aard zijn (met reserves kunnen geen structurele lasten worden gedekt). Uitzonderingen hierop vormen reserves die zijn ingesteld ter dekking van kapitaallasten, waarmee de dekking van de kapitaallasten structureel is geregeld. De structurele reservemutaties zijn hieronder aangeduid met (S).

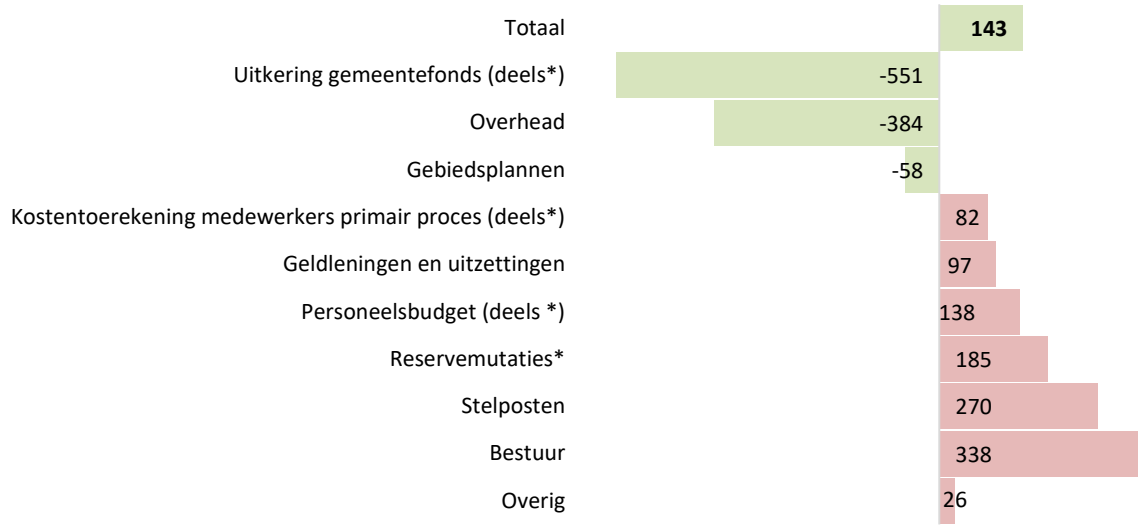
Stortingen in de reserves (x € 1.000)	
Bedrag	**Omschrijving**
550	Algemene reserve i.v.m. overheveling vanuit reserve Sociaal Domein
31	Reserve huisvesting onderwijs (S)
3.187	Reserve nieuwkomers i.v.m. saldo prod. 661024 opv.vl.Oekraïne
22	Reserve nieuwkomers i.v.m. afrekening 2024 leefgeld Werkplein
2.192	Reserve afschrijvingslasten investeringen i.v.m. samenvoegen diverse reserves kapitaallasten
5.982	**Totaal stortingen programma 4**
31	**Waarvan structureel**

Onttrekkingen aan de reserves (x € 1.000)	
Bedrag	**Omschrijving**
546	Reserve rekeningresultaat i.v.m. bestemming jaarrekeningresultaat 2023 t.b.v. inzet niet bestede middelen in 2024
24	Reserve huisvesting onderwijs (S)
2.192	Reserve Multif.centr. Fijnaart i.v.m. samenvoegen diverse reserves kapitaallasten
550	Reserve sociaal domein i.v.m. overheveling naar algemene reserve
40	Reserve sociaal domein i.v.m. subsidie wijk GGZ tot 1 juni 2024
49	Reserve sociaal domein i.v.m. tijdelijke formatie 2024 team MO
31	Reserve sociaal domein i.v.m. voorzieningenwijzer werkplein 2024
228	Reserve nieuwkomers i.v.m. saldo prod. 661009 opv.vlucht
13	Reserve nieuwkomers i.v.m. saldo prod. 661026 opv.loc.Schansdijk
88	Reserve afschrijvingslasten investeringen i.v.m. dekking afschrijvingslasten (S)
3.761	**Totaal onttrekkingen programma 4**
112	**Waarvan structureel**

Programma 5 Partnerschap in een veranderende samenleving

Baten en Lasten (Cijfers x € 1.000) (-/- is voordelig)	Begroting 2024 voor wijziging	Begroting 2024 na wijziging	**Realisatie 2024**	Verschil realisatie en begr. na wijz.
Totaal Lasten	26.447	24.609	**24.870**	261
Totaal Baten	-99.569	-103.340	**-103.642**	-303
Resultaat voor bestemming	-73.122	-78.731	**-78.772**	-42
Storting in reserves		1.762	**1.887**	125
Onttrekking aan reserves	-124	-2.264	**-2.204**	60
Resultaat na bestemming	-73.246	-79.233	**-79.089**	143

Samenvatting verschillen programma 5
(x € 1.000)



Het verschil op programma 5 tussen het gerealiseerde resultaat en het begrote resultaat (na wijziging) bedraagt € 143.000 nadelig. Ten opzichte van de totale omvang (baten) van dit programma komt dat neer op een relatieve afwijking van ca. 0,1%.
Voordelen zijn voornamelijk ontstaan door een hogere uitkering uit het gemeentefonds n.a.v. de decembercirculaire 2024. Daarnaast zijn door diverse oorzaken per saldo lagere lasten ontstaan binnen het taakveld overhead. Hier staat tegenover dat binnen diverse andere budgetten relatief kleinere nadelen zijn ontstaan.
Deze (en alle andere) verschillen worden hieronder nader toegelicht.

Nadere toelichting verschillen programma 5
In onderstaand overzicht is een toelichting opgenomen van de belangrijkste verschillen (x € 1.000), waarbij:

- In de kolom % de relatieve afwijking ten opzichte van de omvang van het betreffende budget in 2024 is weergegeven;
- In de kolom V/N is aangegeven of het een voordeel of een nadeel betreft;
- De afwijkingen gemarkeerd met een * geen effect hebben op het uiteindelijke resultaat omdat ze een directe relatie hebben met een afwijking binnen een ander programma of omdat deze uitgaven worden gedekt uit een reserve.

Onderwerp	Bedrag	%	V/N	Toelichting
Algemene uitkering (deels*)	551	1%	V	Ten opzichte van de 2e bestuursrapportage 2024 is een voordeel ontstaan van ca. € 0,6 miljoen. Ten opzichte van de totale omvang van de uitkering uit het gemeentefonds (ca. € 76 miljoen) is dit geen significante afwijking. Dit is voornamelijk het gevolg van de decembercirculaire 2024 waarin o.a. incidentele middelen door het Rijk beschikbaar zijn gesteld t.b.v. de realisatie van de energietransitie. Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2024 zal aan de gemeenteraad voorgesteld worden om deze middelen (ca. € 0,3 miljoen) in 2025 in te zetten t.b.v. de ontwikkelingen rondom Powerport. Verder worden de incidentele middelen die zijn ontvangen t.b.v. meerkosten Oekraïne sociaal domein (€ 85.000) en de spreidingswet (€ 39.000) verrekend met de daarvoor ingestelde bestemmingsreserve opvang Nieuwkomers (zie ook het onderdeel 'mutatie reserves'). Dit heeft per saldo dan ook geen effect op het jaarrekeningresultaat. Tegenover de effecten van de decembercirculaire is een nadeel van ca. € 184.000 ontstaan in verband met afrekeningen over voorgaande jaren. Tot slot heeft de gemeenteraad in de raadsvergadering van 13 maart 2025 besloten om bij het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties een aanvraag in te dienen voor een suppletie-uitkering uit het gemeentefonds ter hoogte van ca. € 64.000. Dit ter compensatie van de kosten die hiervoor in 2024 zijn gemaakt. De lasten zijn verantwoord binnen programma 2 (zie onderdeel 'opsporing ruimtelijke explosieven'), waardoor dit per saldo geen effect heet op het jaarrekeningresultaat.
Overhead	384	4%	V	De overhead is een omvangrijk taakveld. Tot dit taakveld behoren alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces. Hiertoe behoren ook de systemen en aanverwante lasten die deze functies ondersteunen zoals ICT- kosten, de lasten t.b.v. het gemeentehuis, communicatie etc. Als gevolg van diverse ontwikkelingen is per saldo een voordeel ontstaan. Allereerst is een nadeel van € 0,2 miljoen ontstaan op het softwarebudget, waarover de gemeenteraad via een raadsinformatiebrief (d.d. 4 april 2025) is geïnformeerd. Tegenover dit nadeel staan diverse voordelen. Voor de ontwikkeling van de verbetering van werkprocessen binnen de organisatie was voor 2024 € 189.000 beschikbaar. Door onder meer personeelswisselingen is het project vertraagd gestart. Dit levert een voordeel op van € 92.000. In 2024 is de basis weggezet en zijn de voorwaarden gelegd voor het verbeteren van onze interne en externe dienstverlening. Vanaf januari 2025 wordt hierop voortgebouwd gericht op de verdere borging van procesgericht werken. Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat wordt dan ook voorgesteld om (een deel) van de niet bestede middelen opnieuw beschikbaar te stellen in 2025. Verder zijn de overige personeelslasten lager uitgevallen (€ 145.000 V). Dit betreft o.a. thuiswerk- en internetvergoedingen, vergoeding voor inrichting thuiswerkplek, loonheffing mbt de WKR. Wat betreft de budgetten t.b.v. de internet,- en thuiswerkvergoeding en de vergoeding t.b.v. de aanschaf van een ergonomische bureaustoel en/of een in hoogte verstelbaar bureau geldt dat deze voor de gehele organisatie centraal begroot binnen dit budget. De werkelijk verstrekte vergoedingen worden verantwoord op de betreffende teambudgetten. In 2024 zijn er minder kosten gemaakt dan begroot op het budget voor de samenwerking op het gebied van informatievoorziening. Dit leidt tot een positieve afwijking van € 76.000 op het product Team I&F. Deze onderschrijding komt mede doordat alle deelnemende gemeenten minder kosten hebben gemaakt dan begroot voor de werkzaamheden waarvoor zij binnen de samenwerking verantwoordelijk waren. De lasten t.b.v. het gemeentehuis laten in 2024 door diverse oorzaken een positieve afwijking zien (€ 61.000 V). Zo was het budget voor catering in 2024 verhoogd in verband met een verwachte nieuwe aanbesteding, vooruitlopend op de geplande verbouwing van het gemeentehuis. Deze kosten zijn in 2024 echter niet gemaakt, waardoor een deel van het beschikbare budget niet is benut. Daarnaast is er minder externe inhuur van bodes via WVS ingezet en zijn de lasten t.b.v. het project rondom elektrische deelauto's lager uitgevallen. Binnen het communicatiebudget is in 2024 een voordeel van € 60.000 ontstaan. Dit is voornamelijk gerelateerd aan de vernieuwing van de website moerdijk.nl. Aangezien de oplevering van de website pas in 2025 plaatsvindt, vallen een deel van de kosten pas in dat jaar. Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat wordt voorgesteld om het niet bestede bedrag (€ 45.000) opnieuw beschikbaar te stellen in 2025 voor de verdere voortzetting van het project. Tot slot zijn er diverse kleinere verschillen ontstaan binnen het taakveld overhead.
Gebiedsplannen	58	29%	V	Dit voordeel wordt grotendeels verklaard doordat er in de begroting een extra bedrag is opgenomen om te starten met het opstellen van nieuwe gebiedsplannen. Vanuit de gebiedstafels was er niet voldoende draagvlak om dit te gaan doen, daarom is besloten om het op dit moment niet verder te brengen.
Kostentoerekening medewerkers primair proces (deels*)	82	3%	N	De (personeel)kosten van de primaire afdelingen zijn in de begroting op basis van de verwachte urenbesteding van medewerkers doorbelast aan de verschillende programma's. Binnen programma 5 zijn ten opzichte van de begroting onderstaande afwijkingen ontstaan: - € 219.000 N: Taakveld 0.2 - Burgerzaken - € 95.000 V: Taakveld 0.61 - OZB woningen

Onderwerp	Bedrag	%	V/N	Toelichting
				- € 42.000 V: Taakveld 0.62 - OZB niet-woningen
Geldleningen en uitzettingen	97	13%	N	Op grond van de Wet financiering decentrale overheden zijn provincies, gemeenten, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist bij het Rijk aan te houden. Op de rekening van het Schatkistbankieren wordt een daggeldrente vergoed. Door de huidige renteontwikkelingen is dit percentage in het laatste kwartaal van 2024 negatief, waardoor er in 2024 minder rente over de middelen is ontvangen dan was begroot.
Stelposten en onvoorzien	270	78%	N	Om de voorziening dubieuze debiteuren in overeenstemming te brengen met de informatie verstrekt door de BWB is een storting in deze voorziening gedaan (€ 144.000 N). Daarnaast zijn lasten gemaakt voor leges en heffingen die betrekking hebben op (bijv. omgevingsvergunningen) die de gemeente zelf heeft gedaan en waarvan de heffing via de BWB aan de gemeente worden doorbelast.
Personeelsbudget (deels *)	138	1%	N	Binnen het personeelsbudget is over 2024 per saldo een overschot ontstaan van € 296.000. In verhouding tot de omvang van het totale personeelsbudget (€ 26 miljoen) is dat een afwijking van ca. 1%. In de beleidstekst van programma 5 wordt dit nader toegelicht. Voor de volledigheid wordt vermeld dat het voordeel wat binnen het totale personeelsbudget is ontstaan niet exact overeenkomt met het verschil wat hier binnen programma 5 wordt gepresenteerd. Dit is o.a. het gevolg van het feit dat de personeelskosten ook aan andere programma's worden toegerekend (zie bij de diverse programma's de onderdelen 'kostentoerekening medewerkers primaire proces.)
Reservemutaties*	185	8%	N	Vanuit het Rijk zijn middelen ontvangen als compensatie voor de kosten in verband met de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne zoals leerlingenvervoer, sociaal domein en gezondheidszorg. Deze middelen zijn gestort in de reserve nieuwkomers (€ 124.000 N). Het resterende nadeel ontstaat door diverse kleinere nadelen. In de tabel hieronder is een volledig overzicht te vinden van alle reservemutaties die in 2024 binnen dit programma zijn gedaan.
Bestuur	338	17%	N	Het nadeel wordt voornamelijk veroorzaakt door een storting in de voorziening pensioenverplichting wethouders. Deze wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van de stand per 1 januari minus de uitbetaling, vermeerderd met de door Visma verstrekte indexatie.
Overig	26		N	Diverse kleinere afwijkingen (< € 50.000).
Totaal	**143**		**N**	

Reservemutaties programma 5

Hieronder zijn de reservemutaties opgenomen die in 2024 binnen dit programma zijn gedaan. In principe geldt dat reservemutaties incidenteel van aard zijn (met reserves kunnen geen structurele lasten worden gedekt). Uitzonderingen hierop vormen reserves die zijn ingesteld ter dekking van kapitaallasten, waarmee de dekking van de kapitaallasten structureel is geregeld. De structurele reservemutaties zijn hieronder aangeduid met (S).

Stortingen in de reserves (x € 1.000)	
Bedrag	**Omschrijving**
14	Algemene reserve i.v.m. vrijval reserve gemeentegaranties
208	Reserve meerjarige uitgaven van incidentele aard i.v.m. omgevingswet
85	Reserve nieuwkomers i.v.m. DU meerkosten sociaal domein Oekraïne
39	Reserve nieuwkomers i.v.m. DU spreidingswet
1.541	Reserve afschrijvingslasten investeringen i.v.m. samenvoegen diverse reserves kapitaallasten
1.887	**Totaal stortingen programma 5**
-	**Waarvan structureel**

Onttrekkingen aan de reserves (x € 1.000)	
Bedrag	**Omschrijving**
20	Algemene reserve i.v.m. ambt. cap woningbouw
531	Reserve rekeningresultaat i.v.m. bestemming jaarrekeningresultaat 2023 t.b.v. inzet niet bestede middelen in 2024
11	Reserve aanpassing gemeentehuis i.v.m. samenvoegen diverse reserves kapitaallasten
235	Reserve aanpassing gemeentehuis 2023 i.v.m. samenvoegen diverse reserves kapitaallasten
1.295	Reserve aanpassing hal gemeentehuis i.v.m. samenvoegen diverse reserves kapitaallasten
14	Reserve gemeentegaranties i.v.m. vrijval naar algemene reserve
98	Reserve afschrijvingslasten investeringen i.v.m. dekking afschrijvingslasten (S)
2.204	**Totaal onttrekkingen programma 5**
98	**Waarvan structureel**

Overige onderdelen

In de staat van baten en lasten is het onderdeel overige opgenomen. Onderstaand wordt een toelichting en inzicht gegeven op de onderdelen.

Programma / onderdeel	Begroting 2024 voor wijziging			Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024			Verschil realisatie en begr. na wijz.		
(cijfers x € 1.000)	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
Overige onderdelen												
Algemene dekkingsmiddelen	-97.706	-56	-97.761	-101.982	775	-101.207	-102.360	691	-101.669	-379	-84	-462
Overhead	-453	15.687	15.233	-453	17.654	17.201	-403	17.357	16.955	51	-297	-246
Heffing vennootschapsbelasting	0	483	483	0	25	25	0	47	47	0	22	22
Bedrag onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal overige onderdelen	**-98.158**	**16.114**	**-82.044**	**-102.435**	**18.455**	**-83.980**	**-102.763**	**18.096**	**-84.667**	**-328**	**-359**	**-687**

Algemene dekkingsmiddelen
De gemeente kent een aantal algemene dekkingsmiddelen die ingezet kunnen worden op diverse beleidsterreinen. De gemeente mag die middelen naar eigen inzicht besteden. Voor een deel zijn de algemene dekkingsmiddelen niet beïnvloedbaar. Gedacht kan worden aan de algemene uitkering uit het gemeentefonds.

Voor een deel kan de gemeente de omvang van haar algemene dekkingsmiddelen zelf bepalen. Dit gedeelte wordt afgebakend door het eigen belastinggebied. In de gemeentewet is bepaald welke belastingen de gemeente mag heffen. Wij heffen van onze inwoners en bedrijven onder meer onroerende zaak belastingen (OZB). Daarnaast heffen wij ook nog toeristenbelasting die juridisch als algemeen dekkingsmiddel kan worden aangemerkt.

De gemeentelijke belastingen kennen in tegenstelling tot de retributies, zoals het rioolrecht en de afvalstoffenheffing geen vooraf bepaald bestedingsdoel. De niet vrij aanwendbare heffingen worden, net als de ontvangsten van de specifieke uitkeringen, onder de baten van de betreffende producten verantwoord, waarvan ze geheel of voor een deel de kosten dekken.

Tot de algemene dekkingsmiddelen worden daarnaast ook gerekend:
- de rentebaten en rentelasten die voortvloeien uit het treasurybeleid van de gemeente (zoals rente op leningen en uitzettingen);
- de aan het eigen en vreemd vermogen toegerekende rente. Deze rente wordt intern doorbelast aan investeringen en projecten, en wordt in het overzicht van algemene dekkingsmiddelen als last en bate zichtbaar. Deze systematiek zorgt ervoor dat kapitaallasten op een evenwichtige wijze aan programma's worden toegerekend en maakt een goede vergelijking tussen kosten en baten mogelijk.

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Omschrijving (bedragen x €1.000)	**Begroting na wijziging 2024**	**Rekening 2024**
Belastingen (OZB en toeristenbel.)	23.559	23.520
Algemene uitkeringen vanuit het Rijk	75.576	76.126
Dividenden/ winstuitkeringen	68	58
Saldo financieringsfunctie	440	347
Overige algemene dekkingsmiddelen	1.564	1.617
Totaal algemene dekkingsmiddelen	**101.207**	**101.668**

Toelichting overzicht algemene dekkingsmiddelen

Belastingen
De OZB en toeristenbelasting hebben geen specifiek bestedingsdoel en worden zodoende aangemerkt als algemene dekkingsmiddelen. Een nadere toelichting over deze belastingen is opgenomen in het jaarverslag (paragraaf Lokale heffingen).

Algemene uitkering vanuit het Rijk
Vanuit het Rijk worden diverse uitkeringen verstrekt. Voornamelijk de algemene uitkering geldt als belangrijk algemeen dekkingsmiddel voor de gemeente.

Dividenden/winstuitkeringen
De gemeente Moerdijk heeft in 2024 € 58.000 dividend ontvangen van de Bank Nederlandse Gemeenten m.b.t. het aandelenbezit.

Saldo financieringsfunctie
Het saldo van de financieringsfunctie bestaat enerzijds uit de bestaande rentelasten over de aangegane geldleningen en aangetrokken middelen in rekening courant en anderzijds uit de rentebaten over de uitzettingen. Een nadere toelichting is opgenomen in het jaarverslag (paragraaf Financiering).

Overige algemene dekkingsmiddelen
Bij de berekening van het omslagpercentage wordt de rente over eigen financieringsmiddelen (reserves en voorzieningen) meegenomen. Voor de berekening van de bespaarde rente is uitgegaan van een rentepercentage van 1,52% (2023: 1,68%). De bespaarde rente in 2024 is volledig verantwoord in de exploitatie. Een nadere toelichting is opgenomen in het jaarverslag (paragraaf Financiering).

Overhead
Voor de indirecte kosten is een specifiek taakveld in het leven geroepen t.w. “Overhead” (taakveld 0.4). Het totaal aan overheadkosten in 2024 is als volgt opgebouwd:

Personeelskosten	€ 10.418.000
Huisvestingskosten	- 1.553.000
Overige kosten	- 4.984.000
Totaal	€16.955.000

De verhouding tussen indirecte en directe kosten bedraagt afgerond: 39% - 61%. De opslag voor overheadkosten bedraagt 65,10% (in 2023 was dit 73,25%).

Vennootschapsbelasting (VPB)
Het belastbaar bedrag voor 2024 bedraagt € 169.618. Het bedrag van de aanslag bedraagt € 46.937. Dit betreft een voorlopige aanslag.

Onvoorzien
Het BBV schrijft een overzicht van de aanwending van het bedrag voor onvoorzien in de jaarrekening voor. Binnen de begroting is echter geen aparte raming opgenomen voor onvoorziene uitgaven. Ook in de realisatie komt deze niet terug.

Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

In principe geldt dat reservemutaties incidenteel van aard zijn (met reserves kunnen geen structurele lasten worden gedekt). Uitzonderingen hierop vormen reserves die zijn ingesteld ter dekking van kapitaallasten, waarmee de dekking van de kapitaallasten structureel is geregeld. De structurele reservemutaties zijn hieronder samengevat.

Programma	Omschrijving reserve	Toevoegingen 2024 (x € 1.000)	Toelichting
2	Reserve Huisvesting onderwijs	1.519	Dekking kapitaallasten
4	Reserve Huisvesting onderwijs	31	Dekking kapitaallasten
		1.550	

Programma	Omschrijving reserve	Onttrekking 2024 (x € 1.000)	Toelichting
2	Reserve afschrijvingslasten investeringen	599	Dekking afschrijvingslasten
2	Reserve Huisvesting onderwijs	1.046	Dekking kapitaallasten
3	Reserve afschrijvingslasten investeringen	19	Dekking afschrijvingslasten
4	Reserve afschrijvingslasten investeringen	88	Dekking afschrijvingslasten
4	Reserve Huisvesting onderwijs	24	Dekking kapitaallasten
5	Reserve afschrijvingslasten investeringen	98	Dekking afschrijvingslasten
		1.874	

Overzicht incidentele baten en lasten

Om vast te kunnen stellen dat sprake is van een structureel evenwicht is het belangrijk dat inzicht bestaat in de structurele baten en lasten. Dit overzicht heeft voornamelijk in de begroting een belangrijke rol bij de beoordeling van een structureel en reëel begrotingsevenwicht op langere termijn.

Hieronder zijn per programma de in 2024 gerealiseerde incidentele baten en lasten toegelicht conform artikel 3 lid 5 van de financiële verordening 2024 toegelicht.

Bedragen x €1.000	2024		
Onderwerp	Baten	Lasten	**Toelichting**
Programma 1 Samen aan de slag voor het klimaat in Moerdijk			
Reserve Geluidsanering HSL-Zuid	259	259	Dekking kosten geluidsanering HSL-Zuid
Energie maatregelen	634	634	Uitvoering Regeling Reductie Energieverbruik. Vanuit het Rijk zijn hier middelen voor ontvangen.
Bijdrage OMWB		79	Eenmalige extra bijdrage voor OMWB ten behoeve van inventarisatie ZZS
Overig	37	37	Diverse kosten en opbrengsten < € 50.000
Totaal programma 1	**930**	**1.009**	
Programma 2 Prettig en veilig wonen en leven in Moerdijk			
Algemene reserve	899	899	Vrijval reserve Openbare verlichting naar de Algemene reserve
Reserve Bovenwijkse voorzieningen	171	171	Storting bijdrage Burgland in de reserve Bovenwijkse voorzieningen
Reserve Vitale Centra		1.000	Betreft een jaarlijkse storting in de reserve in 2024 conform het Bestuursakkoord.
Reserve Afschrijvingslaten	23.949	23.949	Samenvoeging diverse reserves kapitaallasten
Algemene reserve	240	240	Incidentele lasten die die gedekt worden uit de Algemene reserve: - De lasten € 240.000 t.b.v. noodzakelijke aanpassingen conform de arbeidsomstandighedenwet en groot onderhoud van de brandweerkazernes worden conform raadsbesluit (d.d. 14 december 2023) gedekt uit de algemene reserve.
Bestemming jaarrekeningresultaat 2023	521	374	Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2023 zijn diverse budgetten opnieuw beschikbaar gesteld t.b.v. de verdere uitvoering in 2024.
Reserve Dekking MUIA	1.234	1.234	MUIA dekking uitgaven 2024
Reserve Huisvesting Onderwijs	0	0	Onttrekking reserve Huisvesting onderwijs
Verkoop gronden	143		Betreft boekwinst verkoop gronden Caldic
Tijdelijke huisvesting De Hoeksteen ZBH		394	Voor de tijdelijke huisvesting zijn in 2024 incidentele lasten gemaakt. In de raadsvergadering van 28-5-2025 is een voorstel over dit project geagendeerd waarin een nadere toelichting is opgenomen over de actuele stand van zaken en de vervolgplanning.
Coördinator ontwikkeling buitengebied		102	Bij de vaststelling van de begroting 2024 zijn tijdelijke middelen beschikbaar gesteld t.b.v. een coördinator buitengebied.
Omgevingsvergunning	433		Er zijn hogere opbrengsten gerealiseerd door het verlenen van de vergunning voor één logistiek complex, de 380 kV hoogspanningsverbinding en de realisatie van een vakantiepark
Totaal programma 2	**27.590**	**28.363**	

Programma 3 Economie als versneller voor een vitaal Moerdijk			
Reserve Bovenwijkse voorzieningen	339	328	Betreft een toevoeging aan de reserve Bovenwijkse voorzieningen van de bijdragen KON-beheer, Dura Vermeer, Fairway en Landinpassing
Reserve Strategische verwerving onroerend goed		2.000	Betreft een jaarlijkse storting in de reserve in 2024 conform het Bestuursakkoord.
Reserve grondexploitaties		1.484	Betreft een storting in de reserve grondexploitaties op basis van de werkelijke winstneming voor de grondexploitaties Waterwijk (G176) en Stoofstraat (G153)
Grondexploitaties	8.791	4.462	Mutaties inzake grondexploitaties
Reserve Afschrijvingslasten	2.909	2.909	Samenvoeging van diverse reserves kapitaallasten
Bestemming jaarrekeningresultaat 2023	140	43	Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2023 zijn diverse budgetten opnieuw beschikbaar gesteld t.b.v. de verdere uitvoering in 2024.
Reserve Strategische verwerving onroerend goed	344		Betreft een bijdrage 7210092 boven de taxatiewaarde die ten laste wordt gebracht van de reserve strategische verwerving onroerend goed.
Reserve Bovenwijkse voorzieningen		115	Betreft boekwinst verkoop gronden Caldic
Arbeidsmigratie		83	Incidentele lasten t.b.v. handhaving op arbeidsmigratie. Doordat niet alle middelen in 2024 zijn besteed wordt voorgesteld om de resterende middelen opnieuw beschikbaar te stellen.
Overig	12	12	Diverse kosten en opbrengsten < € 50.000
Totaal programma 3	**12.535**	**11.436**	
Programma 4 Ondersteuning voor mensen die het nodig hebben			
Algemene reserve	550	550	Overheveling saldo reserve Sociaal domein naar de Algemene reserve
Reserve Nieuwkomers	6.632	6.632	Saldo Opvang vluchtelingen Reserve Nieuwkomers
Reserve Afschrijvingslasten	2.192	2.192	Samenvoeging diverse reserves kapitaallasten
Bestemming jaarrekeningresultaat 2023	547	320	Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2023 zijn diverse budgetten opnieuw beschikbaar gesteld t.b.v. de verdere uitvoering in 2024.
Reserve Sociaal domein	82	82	Incidentele uitgaven die gedekt worden uit de reserve sociaal domein: - Voorzieningen wijzerwerkplein € 32.000 - Tijdelijke formatie gezinsbescherming € 50.000
Totaal programma 4	**10.003**	**9.776**	
Programma 5 Partnerschap in een veranderende samenleving			
Reserve dekking MUIA		208	De middelen die in de Meicirculaire zijn ontvangen t.b.v. de omgevingswet, zijn gestort in de reserve meerjarige uitgaven van incidentele aard ter dekking van de toekomstige kosten.
Reserve afschrijvingslasten	1.541	1.541	Betreft samenvoeging diverse reserves kapitaallasten
Bestemming jaarrekeningresultaat 2023	531	287	Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2023 zijn diverse budgetten opnieuw beschikbaar gesteld t.b.v. de verdere uitvoering in 2024.
Meerdere uitgaven van incidentele aard		218	Betreffen de onderstaande incidentele budgetten die beschikbaar zijn gesteld bij vaststelling van de primitieve begroting 2024: - Digitale dienstverlening ad. € 90.000 - Regionale samenwerking informatiebeheer € 128.000
Overig		40	Diverse kosten en opbrengsten < € 50.000
Totaal programma 5	**2.072**	**2.294**	

Totaal incidenteel	**53.130**	**52.878**
Resultaat incl. incidenteel		4.148
Saldo incidenteel		252
Resultaat excl. Incidenteel		3.896

WNT-verantwoording 2024

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

Het bezoldigingsmaximum in 2024 voor de gemeente Moerdijk is € 233.000. Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2024			
Bedragen x € 1	**J.C. Slagboom**	**M.E. de Groot-Wezelenburg**	**I. vonk- Schenkel**
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 -4/6	5/6-31/12	1/1 t/m 31-12
Omvang dienstverband (in deeltijdfactor fte)	1,0	1,0	1,00
Dienstbetrekking	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	73.683	68.845	82.275
Beloningen betaalbaar op termijn	9.243	10.100	11.903
Subtotaal	82.926	78.945	94.177
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	99.311	133.689	233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0
Bezoldiging	**82.926**	**78.945**	**94.177**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t	N.v.t.
Gegevens 2023			
Bedragen x € 1	**J.C. Slagboom**	**M.E. de Groot-Wezelenburg**	**I. vonk- Schenkel**
Functiegegevens	Gemeentesecretaris		Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 t/m 31/12	N.v.t	1/1 t/m 31-12
Omvang dienstverband (in deeltijdfactor fte)	1,0	N.v.t	1,0
Dienstbetrekking	ja	N.v.t	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	125.874	N.v.t	74.081
Beloningen betaalbaar op termijn	20.097	N.v.t	10.945
Subtotaal	145.971	N.v.t	85.026
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	N.v.t	223.000
Bezoldiging	**145.971**	**N.v.t**	**85.026**

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 4 december 2024 vastgestelde normenkader 2024 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 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 5,7 miljoen. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 1.233.000 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 5,7 miljoen. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens het totaalbedrag van € 847.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	**Bedrag**
1A. Overschrijding lasten programma's	€ 1,0 mln.
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 0,2 mln.
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0,0 mln.
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld	€ 0,0 mln.
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	*€ 1,2 mln.*
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	€ 0,8 mln.
Voorwaardencriterium	**Bedrag**
6. Inkopen nog onduidelijk of ze ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed	€ 0 mln.
M&O criterium	**Bedrag**
Geen bevindingen	€ 0 mln.
Totaal onrechtmatigheden	**€ 1,2 mln.**
Waarvan acceptabel	€ 0,8 mln.
Waarvan niet acceptabel	€ 0,4 mln

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

Zevenbergen, 3 juli 2025

Het college van burgemeester en wethouders

van de gemeente Moerdijk.

SISA

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025								
Verstrekker	**Uitkeringscode**	**Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**
FIN	**B2**	**Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek** Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T) *Aard controle D2* *Indicator: B2/01*	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/02*	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/03*	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/05*	
			8	21	Ja	Ja	Nee	
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/06*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/07*				
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/08*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/09*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/10*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/11*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/12*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/13*
			€72.999	€ 86.888			€0	€0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/14*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/15*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/16*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/17*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/18*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/19*
			€2.346	€20.966	€28.552	€73.636	€14.776	€38.111
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/20*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/21*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/22*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/23*	**Totaal** Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/24*	
			€49.392	€97.392	€0	€ 0	€168.065	

BZK	**C62**	**Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire**	Gederfde 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*					
			€ 1.202	Nee					
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*		
			€ 36.990	€ 0	3	232	117		
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) *Let op bij correctie verder verwerken bij indicator 05* *Aard controle R* *Indicator: D8/04*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D8/05*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: D8/06*	
			€ 540.120	€ 68.097	€ 236.956	€ 0	€ 552.556	€ 822.180	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/07*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag** *Aard controle R* *Indicator: D8/08*	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/09*	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag** *Aard controle R* *Indicator: D8/10*			
		1							
		2							
		100							

OCW	**D14**	**Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen**	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld *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*			
			€ 128.678	€ 0	€ 0			
			Correctie besteding (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D14/04*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D14/05*	Opgebouwde reserve (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: D14/06*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/07*		
			€ 0	€ 175.856	€ 47.178	Nee		
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/08*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs *Aard controle R* *Indicator: D14/09*	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/10*	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: D14/11*		
			1					
			2					
			10					
IenW	**E44B**	**Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)**	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast 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 060851 Gemeente Steenbergen	IENW/BSK-2023/100220	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2					
			15					
			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 060851 Gemeente Steenbergen	IENW/BSK-2023/100220	Nee			
			2					
			15					
			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 060851 Gemeente Steenbergen	IENW/BSK-2023/100220	Landschapsplan 1,2, en 3	Nee		
			2					
			15					

IenW	E104	**Specifieke uitkering woningbouw op korte termijn door bovenplanse infrastructuur**	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/01*	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T-1) *Geldt alleen voor SiSa 2023 of SiSa 2024* *Aard controle R* *Indicator: E104/02*	Totale besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E104/03*	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/04*	Cumulatieve aantal woningen bouw gestart (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/05*	Cumulatieve aantal betaalbare woningen bouw gestart (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/06*
		1	*2023-0000355850*	€ 0	€ 154.589	€ 154.589	0	0
		2						
		3						
		4						

			Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/07*	Cumulatieve aantal woningen opgeleverd (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/08*	Cumulatieve aantal betaalbare woningen opgeleverd (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/09*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/10*
		1	2023-0000355850	0	0	Nee
		2				
		3				
		4				

			Naam infrastructurele voorziening *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/11*	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T-1) per infrastructurele voorziening *Geldt alleen voor SiSa 2023 of SiSa 2024* *Aard controle R* *Indicator: E104/12*	Totale besteding (jaar T) per infrastructurele voorziening *Aard controle R* *Indicator: E104/13*	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T) per infrastructurele voorziening *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/14*	Infrastructurele voorziening afgerond? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E104/15*
		1	*Langzaamverkeersverbinding*	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
		2					
		40					

EZ	F20	**Regeling specifieke uitkering Impulsaanpak winkelgebieden**	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F20/01*	Projectnaam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F20/02*	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: F20/03*	Toelichting afwijking besteding (jaar T) conform projectplan *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F20/04*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F20/05*	Cofinanciering (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: F20/06*
		1	SPUKIW24-03702783	Centrumplan Fijnaart	€ 0		€ 0	€ 0
		2						
		3						
		4						

			Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F20/07*	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F20/08*	Aantal verblijfobjecten binnen panden waarvan realisatie renovatie/transformatie gestart is (jaar T) komt overeen met de fasering uit de projectaanvraag (Ja/Nee) *Aard controle D1* *Indicator: F20/09*	Cumulatief aantal verblijfobjecten binnen panden renovatie/transformatie gerealiseerd (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F20/10*	Aantal verblijfobjecten binnen panden waarvan realisatie sloop-nieuwbouw gestart is (jaar T) komt overeen met de fasering uit de projectaanvraag (Ja/Nee) *Aard controle D1* *Indicator: F20/11*	Cumulatief aantal verblijfobjecten binnen panden sloop-nieuwbouw gerealiseerd (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F20/12*
		1	SPUKIW24-03702783	€ 0	Nee	0	Nee	0
		2						
		3						
		4						

			Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F20/13*	Realisatie fasering verloopt conform projectplan (ja/nee) *Aard controle D1* *Indicator: F20/14*	Toelichting (verplicht indien bij indicator F20/14 'Nee' is ingevuld) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F20/15*	Samenwerkingsovereenkomst aanwezig (ja/nee) *Aard controle D2* *Indicator: F20/16*	Eindverantwoording (ja/nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F20/17*
		1	SPUKIW24-03702783	Ja		Ja	Nee
		2					
		3					
		4					

SZW	G2	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de 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 2023** 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)		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: 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	061709 Gemeente Moerdijk	€ 7.872.301	€ 105.412	€ 639.078	€ 0	€ 59.283
		2						
		100						
			Hieronder 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	061709 Gemeente Moerdijk	€ 0	€ 61.687	€ 25.575	€ 0	€ 442.153
		2						
		100						
			Hieronder 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	061709 Gemeente Moerdijk	€ 17.977	€ 0	€ 0		
		2						
		100						

SZW	G3	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2024** **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) Gederfde 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) Gederfde 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) Gederfde 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 Gederfde 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 2023** **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 *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	061709 Gemeente Moerdijk	€ 0	€ 26.460	€ 72.827	€ 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 Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/08*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde 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) Gederfde 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) Gederfde 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 Gederfde 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	061709 Gemeente Moerdijk	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2						
		100						

SZW	G4	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2024** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de 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)					
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)					
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)					
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)					
			6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
				Kopie regeling *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 schelden 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 2023** 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 2023 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	€ 0	€ 929	€ 9.185	
		2	Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 539	€ 49.409	
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	-€ 1.421	€ 11.112	
		4	Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	-€ 2.348	€ 0	
		5	Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 46	€ 3.214	
			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)	€ 88	0	0		
		2	Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 2.070	0	0		
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 672	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)	€ 227	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 schelden 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 2024** 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*	
			€ 0	€ 0	Nee	
SZW	**G10A**	**Wet inburgering 2021_ Totaal 2023** 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)	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: 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	061709 Gemeente Moerdijk	€ 162.456	€ 0	
		2				
		20				
SZW	**G12**	**Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024** 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 2023** 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)	Hieronder 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	061709 Gemeente Moerdijk	€ 0	€ 0	
		2				
		20				

SZW	**G13**	**Onderwijsroute_ deel gemeente 2024** 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	Nee	
SZW	**G13A**	**Onderwijsroute_ totalen 2023** 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 G13B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G13)		Hieronder 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: G13A/01*	Bestedingen onderwijsroute (jaar T-1) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G13A/02*	Baten onderwijsroute (jaar T-1) (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G13A/03*	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T-1) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G13A/04*	Baten overige voorzieningen (jaar T-1) (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G13A/05*	
			1	061709 Gemeente Moerdijk	€ 44.024	€ 0	€ 0	€ 0	
			2						
			20						
VWS	**H4**	**Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025** Gemeenten		Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/01*	Totale werkelijke berekende uitkering *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/02*				
				€ 281.607	€ 421.689				
				Activiteiten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/03*	Totale werkelijke berekende uitkering per project (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/04*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) **Onroerende zaken** *Aard controle R* *Indicator: H4/05*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) **Roerende zaken** *Aard controle R* *Indicator: H4/06*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) **Dienstverlening door derden** *Aard controle R* *Indicator: H4/07*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/08*
			1	Onroerende zaken - nieuwbouw	€ 228.119	€ 228.119			
			2	Onroerende zaken - renovatie	€ 49.353	€ 49.353			
			3	Onroerende zaken - onderhoud	€ 0	€ 0			
			4	Roerende zaken - aankoop	€ 3.918		€ 3.918		
			5	Roerende zaken - dienstverlening door derden	€ 101.462		€ 101.462		
			6	Roerende zaken - beheer en exploitatie	€ 38.837		€ 38.837		
			7	Mengpercentage	€ 0			€ 0	
			100						
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*			
				€ 20.000	€ 62.447	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 ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) per onderdeel *Aard controle R* *Indicator: H30/03*	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) per onderdeel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/04*	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/05*	Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/06*
			1	Lokaal Sportakkoord	€ 29.869	€ 28.673	€ 28.673	Ja	Ja
			2	Brede regeling combinatiefuncties	€ 204.486	€ 243.967	€ 398.215	Ja	Ja
			3	Terugdringen Gezondheidsachterstanden	€ 45.953	€ 17.917	€ 40.048	Ja	Ja
			4	Kansrijke Start	€ 36.761	€ 5.116	€ 7.301	Ja	Ja
			5	Mentale Gezondheid	€ 11.488	€ 11.670	€ 11.670	Ja	Ja
			6	Aanpak overgewicht en obesitas	€ 40.209	€ 18.810	€ 18.810	Ja	Ja
			7	Valpreventie	€ 109.136	€ 16.605	€ 23.244	Ja	Ja
			8	Leefomgeving	€ 22.976	€ 0	€ 0	Ja	Ja
			9	OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 5.744	€ 0	€ 0	Ja	Ja
			10	Versterken sociale basis	€ 82.714	€ 34.670	€ 77.177	Ja	Ja
			11	Mantelzorg	€ 22.976	€ 23.435	€ 23.435	Ja	Ja
			12	Eén tegen eenzaamheid	€ 22.976	€ 9.140	€ 12.885	Ja	Ja
			13	Welzijn op recept	€ 21.827	€ 23.379	€ 29.167	Ja	Ja
			14	Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	€ 5.744	€ 3.511	€ 9.025	Ja	Ja
			15	Coördinatiekosten regionale aanpak	€ 16.773	€ 0	€ 2.000	Ja	Ja
				Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/07*					
				Nee					

VWS	H35B	**Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)**		Hieronder 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*
			1	061709 Gemeente Moerdijk	€ 35.219
			2		

VWS	H39	**Regeling specifieke uitkering domein-overstijgend samenwerken_zonder centraal persoon_2024**							
			Projectnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H39/01*	Experiment gerealiseerd (jaar T)? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H39/02*	Heeft u meegewerkt aan de verplichte monitoring van de resultaten door middel van een door de Minister vastgesteld format? (Ja/Nee/Nvt) *Aard controle D1* *Indicator: H39/03*	Toelichting (Verplicht indien bij H39/02 of H39/03 "Nee" is ingevuld) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H39/04*		
		1	*1045822*	Nee	N.v.t.	Het project is niet opgestart in 2024. Onze samenwerkingspartner Surplus heeft aangegeven meer tijd nodig te hebben voor een zorgvuldige uitvoering.		
		2						
		3						
		4						
		5						
			Kopie Projectnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H39/05*	Besteding (jaar T) – zelfstandige uitvoering *Aard controle R* *Indicator: H39/06*	Eigen bijdrage en bijdragen derden (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H39/07*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) – Inclusief uitvoering door medeoverheden vanaf SiSa 2025 *Aard controle R* *Indicator: H39/08*		
		1	1045822	€ 0	€ 0	€ 0		
		2						
		3						
		4						
		5						
			Volledige zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H39/09*	Eindverantwoording? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H39/10*				
			Ja	Ja				

VRO	J9	**Specifieke uitkering woningbouwimpuls** **Tranche 1 t/m 6** Gemeenten							
			Projectnaam/nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/01*	Aantal woningen waarvan bouw is gestart in (jaar T) komt overeen met fasering uit de projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/02*	Afgesproken datum van start bouw van de eerste woning uit de projectaanvraag binnen 3 jaar na toekenning gehaald? (Ja/Nee) *Aard controle D1* *Indicator: J9/03*	Aantal woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/04*	Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/05*	Aantal gerealiseerde woningen (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/06*
		1	Zevenbergen Oost	Ja	Ja	0	0	0
		2						
		20						
			Kopie projectnaam/nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/07*	Uitvoering WBI-maatregelen verloopt conform fasering projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/08*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: J9/09*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/10*	Opbrengsten (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: J9/11*	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/12*
		1	Zevenbergen Oost	Ja	€ 1.222.548	€ 1.623.067	€ 6.535	€ 6.535
		2						
		20						
			Kopie projectnaam/nummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/13*	Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/14*	Toelichting afwijking(en) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/15*	Eindverantwoording/ project afgerond (ja/nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J9/16*		
		1	Zevenbergen Oost	Ja		Nee		
		2						
		20						

VRO	J55	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: J55/01*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: J55/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/03*	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: J55/04*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: J55/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/06*
			886	€ 225.245	€ 350.531	653	€ 279.129	€ 320.675
			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: J55/07*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: J55/08*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/09*			
			1.569	€ 129.451	€ 185.198			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/10*	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/11*	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/12*	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/13*	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/14*	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/15*
			11.834	14.134	55	0	1.569	2.479
VRO	**J94**	**Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties**	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J94/01*	Besteding (jaar T), in C94/06 t/m C94/08 opgesplitst *Aard controle R* *Indicator: J94/02*	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a *Aard controle D1* *Indicator: J94/03*	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300 *Aard controle D1* *Indicator: J94/04*	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III besteed is aan doe-het-zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2). *Aard controle R* *Indicator: J94/05*	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a *Aard controle R* *Indicator: J94/06*
		1	*LAI23-03534736*	€ 2.250	35	0	nvt	€ 0
		2	*LAI24-03755845*	€ 0	0	0	€ 0	€ 0
		100						
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J94/07*	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J94/08*	Eindverantwoording (ja/nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J94/09*			
		1	€ 0	€ 2.250	Nee			
		2	€ 0	€ 0	Nee			
		100						

VRO	J105	**Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls**	Projectnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/01*	Aantal woningen waarvan de bouw is gestart cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/02*	Afgesproken datum van start bouw gehaald? (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht *Aard controle D1* *Indicator: J105/03*	Aantal woningen dat is gerealiseerd cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/04*	Afgesproken datum van oplevering gehaald? (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht *Aard controle D1* *Indicator: J105/05*	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: J105/06*
		1	*171a Bolwerk Klundert*	0	Nee	0	Nee	€ 0
		2						
		20						

			Kopie projectnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/07*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/08*	Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/09*	Toelichting afwijking(en) van datum start bouw, datum van oplevering en/of prijscategorieën woningen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/10*	Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/11*	Afgesproken aandeel van betaalbare woningen gehaald? (Ja/Nee) *Aard controle D1* *Indicator: J105/12*
		1	*171a Bolwerk Klundert*	€ 0	Ja	Bezwaar ingediend, vergunningsaanvraag onvolledig, verontreiniging in de grond en waterhuishouding was niet op orde.	0	Ja
		2						
		20						

			Kopie projectnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/13*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J105/14*
		1	*171a Bolwerk Klundert*	Nee
		2		
		20		

VRO	J117B	**Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren** SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één provincie(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J117B/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: J117B/02*	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: J117B/03*
			030010 Provincie Noord-Brabant	€ 181.821	€ 181.821

			Kopie provinciecode *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J117B/04*	Status SMP (nog niet gestart/in ontwikkeling/afgerond) *Aard controle D2* *Indicator: J117B/05*	Gebruik van pre-SMP (Ja/Nee) *Aard controle D2* *Indicator: J117B/06*	Verwachte opleverdatum SMP(dd/mm/jj) *Aard controle D2* *Indicator: J117B/07*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J117B/08*
			030010 Provincie Noord-Brabant	afgerond	Nee	11-3-2025	Ja

VRO	J209	**Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen**	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J209/01*	Projectnaam *Aard controle n.v.t* *Indicator: J209/02*	Besteding (jaar T) per project *Aard controle R* *Indicator: J209/03*	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project Inclusief uitvoering door derde vanaf SiSa 2023 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J209/04*	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) - per project *Aard controle D2* *Indicator: J209/05*	Aantal woonruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J209/06*
		1	*RHA2022-03339600*	*Homeflex Oudemolensedijk 13a Fijnaart huisvesting arbeidsmigranten*	€ 0	€ 0	€ 0	0
		2	*RHA2022-03332982*	*Huisvesting arbeidsmigranten Ketelpolder Moerdijk*	€ 0	€ 0	€ 0	0
		3	*RHA2022-03340429*	*Flexhuisvesting Ruigenhil Helwijk*	€ 0	€ 0	€ 0	0
		10						
			Kopie Projectnaam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J209/07*	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J209/08*	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J209/09*	Zelfstandige uitvoering (ja/nee) *Aard controle R.* *Indicator: J209/10*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J209/11*	
		1	*Homeflex Oudemolensedijk 13a Fijnaart huisvesting arbeidsmigranten*	0	Nee	Nee	Nee	
		2	*Huisvesting arbeidsmigranten Ketelpolder Moerdijk*	0	Nee	Nee	Nee	
		3	*Flexhuisvesting Ruigenhil Helwijk*	0	Nee	Nee	Nee	
		10						
KGG	**K2B**	**Specifieke uitkering gebiedsinvesteringen aanlandlocaties Net op Zee** SiSa tussen medeoverheden	Hieronder één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K2B/01*	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T-1) *Geldt alleen voor SiSa 2024* *Aard controle R* *Indicator: K2B/02*	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: K2B/03*	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K2B/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K2B/05*	
			061709 Gemeente Moerdijk		€ 0	€ 0	Nee	

KGG	**K28**	**Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid**	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel *Aard controle R* *Indicator: K28/01*	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel *Aard controle R* *Indicator: K28/02*	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten *Aard controle R* *Indicator: K28/03*	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K28/04*	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten *Aard controle R* *Indicator: K28/05*	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K28/06*
			€ 352.297	€ 135.978	€ 219.739	€ 906.262	€ 0	€ 0
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K28/07*					
			Nee					
AenM	**M16**	**Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne**	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T) Gemeenten *Aard controle R* *Indicator: M16/01*	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO) *Aard controle R* *Indicator: M16/02*	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M16/03*	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringkosten *Aard controle R* *Indicator: M16/04*	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie *Aard controle R* *Indicator: M16/05*	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO) *Aard controle R* *Indicator: M16/06*
			€ 6.295.932			€ 0	€ 0	€ 324.061
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: M16/07*	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: M16/08*	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: M16/09*	Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M16/10*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M16/11*	
			€ 10.619	€ 11.684	€ 0	€ 6.642.296	€ 17.932.989	

Overzicht lasten en baten per taakveld

De gemeente Moerdijk kent een onderverdeling naar programma's en taakvelden. Deze indeling is in de financiële administratie vastgelegd. In de administratie zijn op een gedetailleerder niveau ook alle posten opgenomen op grootboekrekeningen. Hierbij hanteren we de volgende uitgangspunten:

- Elke grootboekrekening is gekoppeld aan één programma en één taakveld
- Elke grootboekrekening is gekoppeld aan één van de voorgeschreven taakvelden

zoals die bij ministeriële regeling zijn vastgesteld (artikel 66 BBV). Leidraad voor de koppeling aan taakvelden is het Iv3-informatievoorschrift van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is hieronder een overzicht opgenomen met het verdelingsprincipe (cijfers 2024 x €1.000) op basis waarvan de taakvelden over de programma's zijn verdeeld.

		2024		
Taakveld	Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo
0-1	Bestuur	-80	2.567	2.487
0-10	Mutaties reserves	-38.288	42.388	4.100
0-11	Resultaat van de rekening van baten en lasten			
0-2	Burgerzaken	-842	2.015	1.174
0-3	Beheer overige gebouwen en gronden	-455	1.256	801
0-4	Overhead	-403	17.357	16.955
0-5	Treasury	-2.709	687	-2.022
0-61	OZB woningen	-4.468	489	-3.979
0-62	OZB niet-woningen	-18.841	402	-18.439
0-64	Belastingen overig	-54	17	-37
0-7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	-76.127		-76.127
0-8	Overige baten en lasten	-116	627	511
0-9	Vennootschapsbelasting (VpB)		61	61
1-1	Crisisbeheersing en brandweer	-16	4.049	4.033
1-2	Openbare orde en veiligheid	-256	2.138	1.883
2-1	Verkeer en vervoer	-812	10.751	9.938
2-2	Parkeren	-6	86	80
2-3	Recreatieve havens	-205	186	-19
2-4	Economische havens en waterwegen	-20	121	100
2-5	Openbaar vervoer		31	31
3-1	Economische ontwikkeling	-3	798	795
3-2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur		108	108
3-3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-32	196	164
3-4	Economische promotie	-281	402	120
4-2	Onderwijshuisvesting	-14	2.073	2.059
4-3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-1.093	2.978	1.885
5-1	Sportbeleid en activering	-273	632	358
5-2	Sportaccommodaties	-319	3.142	2.823
5-3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-21	760	739
5-4	Musea		38	38
5-5	Cultureel erfgoed	-13	702	689
5-6	Media	-37	832	795
5-7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-205	5.342	5.137
6-1	Samenkracht en burgerparticipatie	-8.157	10.021	1.865
6-2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	-5	3.718	3.713
6-3	Inkomensregelingen	-10.116	15.097	4.980
6-4	WSW en beschut werk		3.044	3.044
6-5	Arbeidsparticipatie		794	794
6-6	Maatwerkvoorziening (WMO)	-18	3.518	3.500
6-71A	Huishoudelijke hulp (WMO)	-279	3.866	3.587
6-71B	Begeleiding (WMO)		2.838	2.838
6-72A	Jeugdhulp begeleiding	-2	436	434
6-72B	Jeugdhulp behandeling		2.613	2.613
6-72C	Jeugdhulp dagbesteding		1.090	1.090
6-72D	Jeugdhulp zonder verblijf overig		1.426	1.426
6-73A	Pleegzorg		871	871
6-73B	Gezinsgericht		3.402	3.402
6-73C	Jeugdhulp met verblijf overig		2.140	2.140
6-74A	Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf		96	96
6-74B	Jeugdhulp crisis/ LTA/GGZ verblijf		781	781
6-74C	Gesloten plaatsing		403	403
6-81A	Beschermd wonen (WMO)		-915	-915
6-81B	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)		111	111
6-82A	Jeugdbescherming	-2	898	897
6-82B	Jeugdreclassering		57	57
7-1	Volksgezondheid	-78	2.058	1.981
7-2	Riolering	-12.216	10.977	-1.239
7-3	Afval	-6.235	5.131	-1.103
7-4	Milieubeheer	-1.482	4.428	2.946
7-5	Begraafplaatsen en crematoria	-219	504	285
8-1	Ruimte en leefomgeving	-227	1.476	1.248
8-2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	-6.098	1.848	-4.249
8-3	Wonen en bouwen	-2.460	3.478	1.018
		-193.582	**189.434**	**-4.148**

Bijlage

Investeringsoverzicht

In de onderstaande overzichten zijn de standen weergeven van de investeringskredieten. Hierbij is een onderscheid gemaakt tussen de openstaande investeringskredieten en de investeringskredieten die per 31-12-2024 zijn afgesloten.

Openstaande investeringskredieten

Hieronder zijn de investeringskredieten opgenomen die per 31-12-2024 nog niet zijn afgerond en dus nog openstaan. Per krediet zijn de uitgaven afgezet tegen de begrote bedragen.

Nummer	Omschrijving	Begroot totaal	Werkelijk t/m 2024	Ruimte per 31-12-2024
7130005	**Aanleg Zuidrandtunnel**	**21.368.694**	**693.365**	**20.675.329**
	Kosten	33.390.107	698.417	32.691.690
	Opbrengsten	-12.021.413	-5.052	-12.016.361
7130006	**ZB-Oost Markvelden midden (Nrd Act)**	**0**	**147.088**	**-147.088**
	Kosten	0	147.088	-147.088
7130007	**Kloosterlaan Langeweg**	**115.750**	**6.850**	**108.900**
	Kosten	115.750	6.850	108.900
7130008	**'t Hooft Klundert**	**89.250**	**6.851**	**82.400**
	Kosten	89.250	6.851	82.400
7130009	**Prinses Christinastraat Helwijk**	**120.000**	**6.851**	**113.150**
	Kosten	120.000	6.851	113.150
7230211	**Fase 2 Mauritshuis Inrichting**	**434.000**	**440.671**	**-6.671**
	Kosten	834.000	840.671	-6.671
	Opbrengsten	-400.000	-400.000	0
7230213	**Nieuwbouw De Hoeksteen ZvbH**	**2.496.348**	**18.820**	**2.477.528**
	Kosten	2.496.348	18.820	2.477.528
	Opbrengsten	0	0	0
7230214	**Nw werkplekconcept gem.huis 20 jr**	**5.640.000**	**3.161.709**	**2.478.291**
	Kosten	5.640.000	3.161.709	2.478.291
7230215	**Nw werkplekconcept gem.huis 10 jr**	**4.413.000**	**5.705.318**	**-1.292.318**
	Kosten	4.413.000	5.705.318	-1.292.318
7230216	**Nw werkplekconcept projectkosten**	**0**	**3.276**	**-3.276**
	Kosten	0	3.276	-3.276
* Op 19 januari 2023 heeft de gemeenteraad aanvullende middelen beschikbaar gesteld voor de realisatie van het gemeentehuis nieuwe stijl. Bovenstaande 3 deelkredieten hebben dus betrekking op hetzelfde totale investeringskrediet. Zoals hierboven is te zien blijven de totale uitgaven ruimschoots binnen het totale krediet, hierdoor is er geen sprake van een overschrijding.				
7230217	**MFA Zevenbergschen Hoek**	**733.500**	**556.256**	**177.244**
	Kosten	733.500	560.174	173.326
	Opbrengsten	0	-3.918	3.918
7230218	**Gymaccommodatie ZB 2e fase**	**170.000**	**33.279**	**136.721**
	Kosten	170.000	41.219	128.781
	Opbrengsten	0	-7.940	7.940
7230219	**Sporthal Zevenbergen fase 1, 20 jaar**	**3.717.000**	**236.252**	**3.480.748**
	Kosten	3.717.000	266.917	3.450.083
	Opbrengsten	0	-30.665	30.665
7230220	**Sporthal Zevenbergen fase 1, 40 jaar**	**8.273.000**	**443.076**	**7.829.924**

Nummer	Omschrijving	Begroot totaal	Werkelijk t/m 2024	Ruimte per 31-12-2024
	Kosten	8.273.000	511.328	7.761.672
	Opbrengsten	0	-68.252	68.252
7230221	**MFA Willemstad**	**850.000**	**155.593**	**694.407**
	Kosten	850.000	155.593	694.407
7230222	**Zwembad Klundert Nieuwbouw**	**1.275.000**	**114.199**	**1.160.801**
	Kosten	1.275.000	139.267	1.135.733
	Opbrengsten	0	-25.068	25.068
7230223	**Clubgebouw VV Kogelvangers**	**2.196.600**	**4.820**	**2.191.780**
	Kosten	2.196.600	5.297	2.191.303
	Opbrengsten	0	-477	477
7240268	**drinkwatertappunten**	**32.000**	**0**	**32.000**
	Kosten	32.000	0	32.000
7240272	**Oranje-blauw '14 Hoofdveld**	**141.360**	**5.514**	**135.846**
	Kosten	141.360	6.577	134.783
	Opbrengsten	0	-1.063	1.063
7240289	**153 - Herinr.openb.ruimte haven-mark**	**3.236.275**	**3.165.368**	**70.907**
	Kosten	4.830.000	4.916.167	-86.167
	Opbrengsten	-1.593.725	-1.750.800	157.075
7240293	**080 - Waterfront Moerdijk**	**8.702.848**	**1.026.060**	**7.676.788**
	Kosten	8.702.848	1.041.147	7.661.701
	Opbrengsten	0	-15.087	15.087
7240294	**153B heropenen Roode Vaart**	**3.399.225**	**5.903.974**	**-2.504.749**
	Kosten	34.830.000	34.838.923	-8.923
	Opbrengsten	-31.430.775	-28.934.948	-2.495.827
7240314	**Stenen poppen inrichtingsplan**	**222.500**	**271.753**	**-49.253**
	Kosten	332.500	281.753	50.747
	Opbrengsten	-110.000	-10.000	-100.000
7240317	**Vitale Centra Klundert, fase 2**	**2.060.000**	**265.606**	**1.794.394**
	Kosten	2.060.000	265.606	1.794.394
7240319	**Centrumvisie Klundert fs 3 Vit.Centr**	**130.000**	**105.249**	**24.751**
	Kosten	130.000	105.249	24.751
7240323	**VV Noordhoek hoofdveld**	**114.000**	**1.856**	**112.144**
	Kosten	114.000	2.229	111.771
	Opbrengsten	0	-373	373
7240341	**aanleg fietspad Zevenbergen-Moerdijk**	**7.368.000**	**530.248**	**6.837.752**
	Kosten	7.368.000	530.248	6.837.752
7240342	**HV Groene Ster**	**59.400**	**0**	**59.400**
	Kosten	59.400	0	59.400
7240343	**TV Lobbelaer baan 1-2 & 5-6**	**177.100**	**120.916**	**56.184**
	Kosten	177.100	145.157	31.943
	Opbrengsten	0	-24.241	24.241
7240344	**VV Seolto veld 2**	**62.700**	**1.498**	**61.202**
	Kosten	62.700	1.794	60.906
	Opbrengsten	0	-296	296

Nummer	Omschrijving	Begroot totaal	Werkelijk t/m 2024	Ruimte per 31-12-2024
7240345	**Kogelvangers natuurvelden**	**478.000**	**7.296**	**470.704**
	Kosten	478.000	7.296	470.704
7240346	**Kogelvangers kunstgrasveld**	**958.000**	**63.097**	**894.903**
	Kosten	958.000	63.097	894.903
7240347	**Kogelvangers terreininrichting accom**	**98.000**	**1.526**	**96.474**
	Kosten	98.000	1.526	96.474
7240348	**Kogelvangers LED-verlichting**	**44.000**	**0**	**44.000**
	Kosten	44.000	0	44.000
7240349	**Vervangen diverse beregeningspompen**	**25.000**	**11.200**	**13.800**
	Kosten	25.000	13.450	11.550
	Opbrengsten	0	-2.250	2.250
7240356	**Essentaksterfte 2023**	**352.000**	**24.500**	**327.500**
	Kosten	352.000	24.500	327.500
7240360	**Aanleg Randweg Klundert**	**6.890.320**	**303.300**	**6.587.020**
	Kosten	7.304.167	303.300	7.000.867
	Opbrengsten	-413.847	0	-413.847
7240361	**Kadevernieuwing haven Moerdijk-dorp**	**2.640.000**	**82.607**	**2.557.393**
	Kosten	2.640.000	82.607	2.557.393
7240362	**Kogelvangers parkeerterrein en depot**	**365.000**	**5.572**	**359.429**
	Kosten	365.000	5.572	359.429
7240364	**Openbare ruimte sporthal Zvb fase 1**	**1.110.000**	**91.641**	**1.018.359**
	Kosten	1.110.000	100.799	1.009.201
	Opbrengsten	0	-9.158	9.158
7240365	**landschapsinvest. Windenergie A16**	**0**	**-264.570**	**264.570**
	Kosten	196.000	0	196.000
	Opbrengsten	-196.000	-264.570	68.570
7240367	**Verbeteren verkeersveiligheid**	**835.000**	**163.186**	**671.814**
	Kosten	835.000	163.186	671.814
7240368	**Aanl Verlengde Zuidrand/LV Zwanegat**	**5.795.658**	**323.709**	**5.471.949**
	Kosten	9.442.895	323.709	9.119.186
	Opbrengsten	-3.647.237	0	-3.647.237
7240369	**Aanleg Groenbuffer**	**1.350.921**	**0**	**1.350.921**
	Kosten	1.350.921	0	1.350.921
7240370	**Afschaling N285 voorbereidingskosten**	**200.000**	**28.452**	**171.548**
	Kosten	200.000	28.452	171.548
7240371	**Beheerplan bruggen beton 2024**	**740.000**	**114.441**	**625.559**
	Kosten	740.000	114.441	625.559
7240373	**Beheerplan essentaksterfte 2024**	**602.400**	**0**	**602.400**
	Kosten	602.400	0	602.400
7240374	**Beheerplan OVL armaturen 2024**	**327.200**	**4.038**	**323.163**
	Kosten	327.200	4.038	323.163
7240375	**Beheerplan OVL masten 2024**	**371.750**	**220.870**	**150.880**
	Kosten	371.750	220.870	150.880
7240376	**Beheerplan wegen 2024**	**8.266.000**	**727.876**	**7.538.124**

Nummer	Omschrijving	Begroot totaal	Werkelijk t/m 2024	Ruimte per 31-12-2024
	Kosten	8.266.000	727.876	7.538.124
7240377	**Electr.-mech.verbetermaatreg.2024**	**1.740.750**	**0**	**1.740.750**
	Kosten	1.740.750	0	1.740.750
7240378	**Beheerplan herinr.groenstruct.2024**	**1.139.625**	**25.312**	**1.114.313**
	Kosten	1.139.625	25.312	1.114.313
7240381	**Verv.bouwk.drukriolering-persl.2024**	**170.823**	**0**	**170.823**
	Kosten	170.823	0	170.823
7240382	**Vrijvervalriolering div.maatr.2024**	**6.466.580**	**122.263**	**6.344.317**
	Kosten	6.466.580	122.263	6.344.317
7240383	**Restauratie kademuren Willemstad**	**650.000**	**57.041**	**592.959**
	Kosten	650.000	62.932	587.068
	Opbrengsten	0	-5.891	5.891
7240384	**Weg Oudendijk Kreekdijk Weeldijk**	**3.692.000**	**152.815**	**3.539.185**
	Kosten	3.692.000	152.815	3.539.185
7240385	**Kunstgrasveld Seolto**	**695.000**	**682.633**	**12.367**
	Kosten	695.000	682.633	12.367
7240386	**Groen Oudendijk Kreekdijk Weeldijk**	**250.000**	**21.954**	**228.046**
	Kosten	250.000	21.954	228.046
7240389	**Bestrating bij ondergr.brandkranen**	**38.500**	**0**	**38.500**
	Kosten	38.500	0	38.500
7240390	**Kruispunt nul (blokdijk-steenweg)**	**160.000**	**157.867**	**2.133**
	Kosten	160.000	157.867	2.133
7240391	**Herinrichting doelstraat-molenstraat**	**70.000**	**4.064**	**65.936**
	Kosten	70.000	4.064	65.936
7240392	**Riolering de Wieken**	**1.800.000**	**34.935**	**1.765.065**
	Kosten	1.800.000	37.329	1.762.671
	Opbrengsten	0	-2.394	2.394
7260094	**Windpark Oud-Dintel**	**0**	**388.431**	**-388.431**
	Kosten	1.155.443	958.238	197.205
	Opbrengsten	-1.155.443	-569.807	-585.636
7260101	**Digitaal sleutelsysteem**	**219.000**	**49.286**	**169.714**
	Kosten	219.000	49.286	169.714
7260102	**Vervanging zoutstrooiers 2024**	**427.000**	**0**	**427.000**
	Kosten	427.000	0	427.000
7260103	**Installaties clubgebouw Kogelvangers**	**941.400**	**0**	**941.400**
	Kosten	941.400	0	941.400
7290061	**Ontwikkelplan Fort Sabina**	**166.000**	**37.500**	**128.500**
	Kosten	1.666.000	670.720	995.280
	Opbrengsten	-1.500.000	-633.220	-866.780
7290063	**Verv.kantoorinventaris 2019 (10jr)**	**48.000**	**13.891**	**34.109**
	Kosten	48.000	13.891	34.109
7290066	**Verv.kantoorinventaris 2020 20jr**	**59.125**	**0**	**59.125**
	Kosten	59.125	0	59.125
7290069	**Uitv. Groenstructuurplan**	**1.436.000**	**616.674**	**819.326**

Nummer	Omschrijving	Begroot totaal	Werkelijk t/m 2024	Ruimte per 31-12-2024
	Kosten	1.436.000	616.674	819.326
7290076	**Uitv.Speelruimteplan 2021**	**422.200**	**298.768**	**123.432**
	Kosten	422.200	298.768	123.432
7290077	**Uitv.Speelruimteplan 2022**	**317.700**	**260.825**	**56.875**
	Kosten	317.700	260.825	56.875
7290078	**Ontwikkelen vitale centra Fijnaart**	**251.500**	**191.129**	**60.371**
	Kosten	251.500	191.129	60.371
7290080	**Uitv.progr.vitale centra Willemstad**	**100.000**	**93.368**	**6.633**
	Kosten	100.000	93.368	6.633
7290082	**2022: Geluidsinstallatie raadzaal**	**100.000**	**7.439**	**92.561**
	Kosten	100.000	7.439	92.561
7290085	**Fort Sabina gevelrestauratie**	**1.850.000**	**1.796.993**	**53.007**
	Kosten	1.850.000	1.796.993	53.007
7290086	**aankoop en preserveren kerktoren MDK**	**0**	**-39.192**	**39.192**
	Kosten	90.000	50.808	39.192
	Opbrengsten	-90.000	-90.000	0
7290088	**Containers vrachtauto VA2**	**32.000**	**15.063**	**16.937**
	Kosten	32.000	15.063	16.937
7290090	**IT-Investeringen 2023**	**306.000**	**212.870**	**93.130**
	Kosten	306.000	212.870	93.130
7290093	**ICT-middelen tbv thuiswerkplek 2023**	**120.000**	**65.646**	**54.354**
	Kosten	120.000	65.646	54.354
7290095	**IT-investeringen 2024**	**312.000**	**152.470**	**159.530**
	Kosten	312.000	152.470	159.530
7290096	**Ondergrondse afvalcontainers 2024**	**52.000**	**3.016**	**48.984**
	Kosten	52.000	3.016	48.984
7290097	**Bastion Groningen**	**55.000**	**25.048**	**29.952**
	Kosten	55.000	25.048	29.952
Totaal		**133.135.002**	**30.489.166**	**102.645.841**

Afgesloten investeringskredieten

Hieronder zijn de investeringskredieten opgenomen die zijn afgerond en die per 31-12-2024 zijn afgesloten. Per krediet zijn de uitgaven afgezet tegen de begrote bedragen. Deze investeringen worden vanaf 2025 (op basis van de betreffende afschrijvingstermijnen) meerjarig afgeschreven.

Nummer	Omschrijving	Begroot totaal	Werkelijk t/m 2024	Ruimte per 31-12-2024
7240254	**HC Zevenbergen veld 2**	**408.000**	**376.174**	**31.826**
	Kosten	408.000	439.891	-31.891
	Opbrengsten	0	-63.717	63.717
7240278	**Vervanging/ Relining riolering 2020**	**2.035.612**	**2.034.435**	**1.177**
	Kosten	2.035.612	2.034.435	1.177
7240280	**Verv. Riolering Electrisch/Mech.2020**	**441.825**	**443.936**	**-2.111**
	Kosten	441.825	443.936	-2.111
7240282	**Verv.BK.(drukriol.) en persl. 2020**	**160.175**	**169.292**	**-9.117**

Nummer	Omschrijving	Begroot totaal	Werkelijk t/m 2024	Ruimte per 31-12-2024
	Kosten	160.175	169.292	-9.117
7240286	**Bhpl Brug 2020 betonnen kunstwerk**	**120.000**	**120.000**	**0**
	Kosten	120.000	120.000	0
7240287	**Bhpl Brug 2020 duikers**	**100.000**	**77.656**	**22.344**
	Kosten	100.000	77.656	22.344
7240298	**Vervanging relining riolering 2021**	**0**	**1.430**	**-1.430**
	Kosten	0	23.701	-23.701
	Opbrengsten	0	-22.271	22.271
7240299	**Verbetermaatregelen 2021**	**397.075**	**396.921**	**154**
	Kosten	397.075	396.921	154
	Opbrengsten	0	0	0
7240300	**Mech.rio.bk. en prsl.2021**	**87.557**	**84.230**	**3.327**
	Kosten	87.557	84.230	3.327
	Opbrengsten	0	0	0
7240302	**De Fendert keepershoek**	**44.375**	**43.382**	**993**
	Kosten	44.375	52.090	-7.715
	Opbrengsten	0	-8.708	8.708
7240303	**Seven Hills Backstop Honkbal Zvb**	**32.250**	**20.176**	**12.074**
	Kosten	32.250	24.095	8.155
	Opbrengsten	0	-3.919	3.919
7240308	**Led verlichting Noordhoek Veld 3**	**26.875**	**15.273**	**11.602**
	Kosten	26.875	18.237	8.638
	Opbrengsten	0	-2.964	2.964
7240309	**VV Noordhoek veld 3**	**56.975**	**46.565**	**10.410**
	Kosten	56.975	55.615	1.360
	Opbrengsten	0	-9.050	9.050
7240322	**DHV veld 2**	**75.000**	**55.870**	**19.130**
	Kosten	75.000	66.724	8.276
	Opbrengsten	0	-10.854	10.854
7240326	**SVC hoofdveld**	**114.000**	**74.463**	**39.537**
	Kosten	114.000	89.448	24.552
	Opbrengsten	0	-14.985	14.985
7240328	**De Fendert veld 2 Led-verl.**	**48.000**	**24.816**	**23.184**
	Kosten	48.000	29.634	18.366
	Opbrengsten	0	-4.818	4.818
7240329	**Beheerplan Wegen 2022**	**2.228.625**	**2.228.692**	**-67**
	Kosten	2.228.625	2.228.692	-67
7240332	**Bhpl Brug 2022 staal-houten bruggen**	**317.125**	**317.125**	**0**
	Kosten	317.125	317.125	0
7240333	**Bhpl Brug 2022 betonnen kunstwerk**	**0**	**0**	**0**
	Kosten	0	0	0
7240334	**Bhpl Brug 2022 levensd.verl.ohd**	**0**	**0**	**0**
	Kosten	0	0	0
7240335	**Herinrichten groenstr. 2022**	**298.200**	**293.693**	**4.507**

Nummer	Omschrijving	Begroot totaal	Werkelijk t/m 2024	Ruimte per 31-12-2024
	Kosten	298.200	293.693	4.507
7240336	**Vervanging/relining riolering 2022**	**732.375**	**744.101**	**-11.726**
	Kosten	732.375	744.101	-11.726
7240337	**(Verbeter)maatregelen riolering 2022**	**73.600**	**73.600**	**0**
	Kosten	73.600	73.600	0
7240350	**Led-verl.div.buitensp.accomm.2023**	**653.950**	**372.096**	**281.854**
	Kosten	653.950	446.718	207.232
	Opbrengsten	0	-74.622	74.622
7240351	**Beheerplan Wegen 2023**	**3.909.000**	**3.908.387**	**613**
	Kosten	3.909.000	3.908.387	613
7240352	**Beheerplan OVL masten 2023**	**53.250**	**52.403**	**847**
	Kosten	53.250	52.403	847
7240353	**Beheerplan OVL armaturen 2023**	**231.800**	**244.278**	**-12.478**
	Kosten	231.800	244.278	-12.478
7240354	**Bhpl Brug 2023 betonnen kunstwerk**	**422.800**	**398.607**	**24.193**
	Kosten	422.800	398.607	24.193
7240355	**Herinrichten groenstr. 2023**	**278.712**	**292.405**	**-13.693**
	Kosten	278.712	292.405	-13.693
7240357	**Vrijver verbeter-en renov.mtr.2023**	**704.604**	**704.426**	**178**
	Kosten	704.604	704.426	178
7240358	**Elec.m. verbeter-en renov.mtr.2023**	**309.925**	**309.804**	**121**
	Kosten	309.925	309.804	121
7240359	**Verv.Bouwk.(drukriol) en persl.2023**	**100.177**	**100.177**	**0**
	Kosten	100.177	100.177	0
7240363	**Accommodatie Kogelvangers**	**55.000**	**72.580**	**-17.580**
	Kosten	55.000	82.205	-27.205
	Opbrengsten	0	-9.625	9.625
7240366	**Bluswatervoorziening Dintelmond**	**50.000**	**49.800**	**200**
	Kosten	50.000	49.800	200
7240372	**Beh.plan bruggen hout-staal 2024**	**967.000**	**946.950**	**20.050**
	Kosten	967.000	946.950	20.050
7240379	**v.v. Noordhoek veld 2**	**52.000**	**61.905**	**-9.905**
	Kosten	52.000	74.352	-22.352
	Opbrengsten	0	-12.447	12.447
7240380	**v.v. TPO veld 2**	**84.000**	**70.889**	**13.111**
	Kosten	84.000	85.155	-1.155
	Opbrengsten	0	-14.266	14.266
7250042	**Vrachtauto (VA3) 2021**	**175.000**	**172.980**	**2.020**
	Kosten	175.000	172.980	2.020
7260097	**Kantoorautomatisering 2021**	**299.544**	**297.596**	**1.948**
	Kosten	299.544	297.596	1.948
7290081	**IT-Investeringen 2022**	**300.000**	**269.171**	**30.829**
	Kosten	300.000	269.171	30.829
7290083	**Essentaksterfte 2022**	**83.000**	**64.989**	**18.011**

Nummer	Omschrijving	Begroot totaal	Werkelijk t/m 2024	Ruimte per 31-12-2024
	Kosten	83.000	64.989	18.011
7290087	**Zoutstrooiers (ZS3 en ZS6)**	**68.000**	**0**	**68.000**
	Kosten	68.000	0	68.000
7290089	**Pick up PU10**	**101.000**	**103.803**	**-2.803**
	Kosten	101.000	103.803	-2.803
7290091	**Aanschaf telefoons 2023 (200 x € 500**	**100.000**	**143.042**	**-43.042**
	Kosten	100.000	143.042	-43.042
7290094	**Aanschaf telefoons 2024**	**50.000**	**35.301**	**14.699**
	Kosten	50.000	35.301	14.699
Totaal		**16.846.406**	**16.313.421**	**532.985**

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant