GEMEENTE
Gulpen-Wittem

Ons kenmerk:
G.24.03359
Dossiercode:

Memo

Aan:	De Gemeenteraad van Gulpen-Wittem
Van:	Het College van Burgemeester en Wethouders
Datum:	2 juli 2024
Onderwerp	Addendum Jaarstukken 2023
Inhoud:	

Geachte Raadsleden,

Per memo (G.24.03328) hebben wij uw raad geïnformeerd over de twee door RSM geconstateerde afwijkingen die de materialiteit overstijgen. Dit in relatie tot de jaarstukken 2023.
Concreet gaat het om de vordering op BsGW die € 249.175 te hoog is en over 2 SaaS-applicaties, waarvoor geldt dat ze geactiveerd zijn (boekwaarde per 31-12-2023 bedraagt € 301.519), terwijl de notitie materiële vaste activa van de commissie BBV voorschrijft dat deze applicaties ten laste van de exploitatie (2023) dienen te komen.

Onderstaand worden in chronologische volgorde de aanpassingen in de tabellen, overzichten en teksten van het boekwerk Jaarstukken 2023 (B.24.02302) weergegeven, die de consequentie zijn van het verlagen van de vordering op BsGW met € 249.175 en van het corrigeren van 2 SaaS-applicaties voor een bedrag van € 301.519 van de activastaat naar de exploitatie.

De wijzigingen zijn voorzien van een verwijzing naar de betreffende pagina in het boekwerk Jaarstukken 2023 en korte toelichting.

We kunnen ons voorstellen dat er mogelijk nog aanvullende vragen over het addendum zijn. Hierbij dan ook het verzoek om deze vragen schriftelijk aan de gemeentesecretaris te sturen, zodat deze nog voor de Raadsvergadering van 4 juli a.s. beantwoord kunnen worden.

- ***Pagina 7***, de zin boven de tabel resultaat 2023 wordt:

  Het resultaat van de jaarrekening 2023 bedraagt € 3.118.770 positief.

- ***Pagina 7***, de tabel resultaat 2023 wordt:

Bedragen in euro's	Begroting na 8e wijziging 2023	Realisatie 2023	Verschil
Saldo van baten en lasten	1.831.219	4.305.758	2.474.539
Mutaties in reserves	- 859.929	- 1.186.988	-327.059
Resultaat 2023	**971.290**	**3.118.770**	**2.147.480**

- ***Pagina 7***, de bedragen in de tekst onder 'Analyse resultaat op hoofdlijnen' worden:

  In de begroting zijn we uit gegaan van een positief saldo van baten en lasten ter hoogte van € 971.290 positief. In werkelijkheid is het resultaat € 3.118.770 positief in 2023. Hiermee is de realisatie € 2.147.480 positiever dan er bij de begroting was ingeschat.

- ***Pagina 8***, in de tabel 'Totaaloverzicht per programma' is het saldo 2023 voor de programma's 0, 6 en 8 gewijzigd. De tabel wordt:

Programma	Begroting 2023	Realisatie 2023	Saldo 2023
Programma 0	22.123.523	24.460.914	2.337.391
Programma 1	-2.248.373	-2.010.239	238.134
Programma 2	-1.906.818	-2.064.876	-158.058
Programma 3	1.367.069	1.359.209	-7.860
Programma 4	-1.444.567	-1.185.805	258.762
Programma 5	-3.946.772	-3.971.632	-24.860
Programma 6	-11.110.452	-11.474.435	-363.983
Programma 7	315.153	546.601	231.448
Programma 8	-1.317.544	-1.353.979	-36.435
	1.831.219	4.305.758	2.474.539
Mutaties in reserves	-859.929	-1.186.988	-327.059
Resultaat 2023	971.290	3.118.770	2.147.480

- ***Pagina 17***, in de tabel 'Wat heeft het gekost' voor programma 0 is aan de lastenkant de realisatie 2023 en het saldo gewijzigd voor taakveld 60040 Overhead. Deze tabel wordt:

Taakveld	Omschrijving	Realisatie 2022	Begr. na wijziging 2023	Realisatie 2023	Saldo
60010	Bestuur	-1.859.685	-1.641.562	-1.377.849	263.713
60020	Burgerzaken	-689.457	-765.332	-742.133	23.199
60030	Beheer overige gebouwen en gronden	-183.334	-211.401	-228.577	-17.176
60040	Overhead	-8.819.777	-10.928.275	-10.366.198	562.077
60050	Treasury	-147.892	-311.899	-202.325	109.574
60061	OZB woningen	-188.154	-181.520	-146.546	34.974
60062	OZB niet woningen	-78.753	-71.600	-67.905	3.695
60064	Belastingen overig	0	-16	0	16
60080	Overige baten en lasten	-6.699	-10.005	217	10.222
60090	Vennootschapsbelasting (VpB)	31.015	-32.000	-17.022	14.978
60100	Overig algemeen	0	-39.656	0	39.656
Totale lasten (-)		**-11.942.736**	**-14.193.266**	**-13.148.339**	**1.044.927**
60010	Bestuur	458.020	0	616	616
60020	Burgerzaken	166.352	125.500	171.073	45.573
60030	Beheer overige gebouwen en gronden	82.598	57.515	72.864	15.349
60040	Overhead	130.444	169.432	180.935	11.503
60050	Treasury	374.508	707.956	631.701	-76.255
60061	OZB woningen	2.843.109	2.893.462	2.871.188	-22.274
60062	OZB niet woningen	1.317.407	1.333.730	1.348.525	14.795
60064	Belastingen overig	5.432	0	0	0
60070	Algemene uitkering gemeentefonds (alleen baten)	27.264.668	27.499.464	28.796.366	1.296.902
60080	Overige baten en lasten	5	4	6.259	6.255
60100	Overig algemeen	0	0	0	0
60110	Resultaat van de rekening van baten en lasten	1.996	3.529.726	3.529.727	1
Totale baten (+)		**32.644.539**	**36.316.789**	**37.609.253**	**1.292.464**
Totaal		**20.701.803**	**22.123.523**	**24.460.914**	**2.337.391**
60100	Stortingen in reserves	-633.496	-1.558.754	-1.558.754	0
60100	Onttrekkingen aan reserves	959.228	1.655.087	1.655.087	0
		21.027.535	**22.219.856**	**24.557.247**	**2.337.391**

- ***Pagina 18***, de lastenafwijking en aanvullende toelichting voor taakveld 60.040 Overhead wordt:

  <u>Lasten taakveld 60.040 overhead, informatie (voordeel 562K)</u>

  Applicatie software-systeem sociaal domein (nadeel 62K)
  Het applicatie software-systeem sociaal domein is een Software as a Service (SaaS). In lijn met de bepalingen van de notitie materiële vaste activa van de commissie BBV betreffen (implementatie)kosten voor SaaS applicaties lasten en geen investeringen. Dit betekent dat kosten voor deze applicatie in het betreffende jaar ten laste van het jaarrekeningresultaat dienen te worden gebracht. Voor 2023 heeft deze correctie plaatsgevonden o.b.v. de boekwaarde van de applicatie per 31-12-2023.

- ***Pagina 48***, in de tabel 'Wat heeft het gekost' voor programma 6 is aan de lastenkant de realisatie 2023 en het saldo gewijzigd voor taakveld 66.030 Inkomensregelingen. Deze tabel wordt:

Taakveld	Omschrijving	Realisatie 2022	Begr. na wijziging 2023	Realisatie 2023	Saldo
66010	Samenkracht en burgerparticipatie	-1.718.923	-1.741.414	-1.717.398	24.016
66011	Samenkracht en burgerparticipatie / Gulpen-Wittem Helpt	0	-10.000	-4.037	5.963
66020	Wijkteams	-132.981	-179.999	-156.030	23.969
66020-1	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	0	-1.377.692	-1.358.617	19.075
66030	Inkomensregelingen	-3.932.230	-4.856.569	-4.502.391	354.178
66040	Begeleide participatie	-2.029.139	-2.004.141	-1.962.972	41.169
66050	Arbeidsparticipatie	-354.481	-421.507	-363.209	58.298
66060	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	-517.937	-704.804	-724.214	-19.410
66071	Maatwerkdienstverlening 18+	-2.420.310	0	-116	-116
66071a	Hulp bij het huishouden (WMO)	0	-1.666.708	-1.650.184	16.524
66071b	Begeleiding (WMO)	0	-748.117	-786.825	-38.708
66072	Maatwerkdienstverlening 18-	-2.683.934	0	0	0
66072a	Jeugdhulp begeleiding	0	-2.829.909	-3.056.509	-226.600
66074b	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	0	-50.000	-4.164	45.836
66074c	Gesloten plaatsing	0	-293.893	-292.480	1.413
66081	Geëscaleerde zorg 18+	-113.398	0	0	0
66082	Geëscaleerde zorg 18-	-512.448	0	0	0
66082a	Jeugdbescherming	0	-180.000	-149.561	30.439
Totale lasten (-)		**-14.415.782**	**-17.064.753**	**-16.728.707**	**336.046**
66010	Samenkracht en burgerparticipatie	2.082.199	2.111.348	2.158.895	47.547
66020-1	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	0	111.458	85.972	-25.486
66030	Inkomensregelingen	1.577.828	3.589.495	2.867.710	-721.785
66040	Begeleide participatie	0	0	0	0
66060	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	35.598	42.000	43.966	1.966
66071	Maatwerkdienstverlening 18+	86.443	0	0	0
66071a	Hulp bij het huishouden (WMO)	0	100.000	97.729	-2.271
Totale baten (+)		**3.782.068**	**5.954.301**	**5.254.272**	**-700.029**
Totaal		**-10.633.714**	**-11.110.452**	**-11.474.435**	**-363.983**
60100	Stortingen in reserves	-60.000	-1.903.304	-1.903.304	0
60100	Onttrekkingen aan reserves	251.023	529.804	199.583	-330.221
		-10.442.691	**-12.483.952**	**-13.178.156**	**-694.204**

- ***Pagina 48***, de lastenafwijking en aanvullende toelichting voor taakveld 66030 Inkomensregelingen wordt:

<u>Lasten taakveld 66.030 inkomensregelingen (voordeel 354K)</u>

Vordering op BsGW (nadeel 249K)
Bij de controle op de vordering BsGW bij de gemeente Gulpen-Wittem is naar voren gekomen dat de door de BsGW toegekende kwijtscheldingen en oninbare bedragen door Gulpen-Wittem niet in mindering zijn gebracht op de uitstaande vordering. Hierdoor was de vordering BsGW te hoog weergegeven. Hierbij wordt opgemerkt dat de afwikkeling van vorderingen BsGW en het vormen van voorzieningen voor kwijtschelding en oninbaarheid m.b.t. deze vorderingen met de accountant is afgestemd. Het niet verwerken van de daadwerkelijke kwijtscheldingen en oninbare bedragen betreft een omissie in de stapsgewijze afwikkeling.

- ***Pagina 70***, in de tabel 'Wat heeft het gekost' voor programma 8 is aan de lastenkant de realisatie 2023 en het saldo gewijzigd voor taakveld 68010 Ruimtelijke Ordening. Deze tabel wordt:

Taakveld	Omschrijving	Realisatie 2022	Begr. na wijziging 2023	Realisatie 2023	Saldo
68010	Ruimtelijke ordening	-753.076	-1.185.280	-1.252.243	-66.963
68020	Grondexploitatie (niet-bedrijven terreinen)	-10.561	-10.561	-15.208	-4.647
68030	Wonen en bouwen	-136.209	-337.908	-300.459	37.449
Totale lasten (-)		**-899.847**	**-1.533.749**	**-1.567.910**	**-34.161**
68010	Ruimtelijke ordening	712	76.205	58.449	-17.756
68030	Wonen en bouwen	256.933	140.000	155.482	15.482
Totale baten (+)		**257.645**	**216.205**	**213.931**	**-2.274**
Totaal		**-642.202**	**-1.317.544**	**-1.353.979**	**-36.435**
60100	Stortingen in reserves	-522.000	-50.000	-50.000	0
60100	Onttrekkingen aan reserves	220.000	522.000	522.000	0
		-944.202	**-845.544**	**-881.979**	**-36.435**

- ***Pagina 70***, de lastenafwijking en aanvullende toelichting voor het taakveld 68.010 Ruimtelijke Ordening wordt:

  <u>Lasten taakveld 68.010 ruimtelijke ordening (nadeel 67K)</u>

  Squit applicatie (nadeel 240K)
  De Squit applicatie t.b.v. de Omgevingswet is een SaaS applicatie. In lijn met de bepalingen van de notitie materiële vaste activa van de commissie BBV betreffen (implementatie)kosten voor SaaS applicaties lasten en geen investeringen. Dit betekent dat kosten voor deze applicatie in het betreffende jaar ten laste van het jaarrekeningresultaat dienen te worden gebracht. Voor 2023 heeft deze correctie plaatsgevonden o.b.v. de boekwaarde van de applicatie per 31-12-2023.

- ***Pagina 72***, in de tabel 'Totaaloverzicht per programma' is het saldo 2023 voor de programma's 0, 6 en 8 gewijzigd. De tabel wordt:

Programma	Begroting 2023	Realisatie 2023	Saldo 2023
Programma 0	22.123.523	24.460.914	2.337.391
Programma 1	-2.248.373	-2.010.239	238.134
Programma 2	-1.906.818	-2.064.876	-158.058
Programma 3	1.367.069	1.359.209	-7.860
Programma 4	-1.444.567	-1.185.805	258.762
Programma 5	-3.946.772	-3.971.632	-24.860
Programma 6	-11.110.452	-11.474.435	-363.983
Programma 7	315.153	546.601	231.448
Programma 8	-1.317.544	-1.353.979	-36.435
	1.831.219	4.305.758	2.474.539
Mutaties in reserves	-859.929	-1.186.988	-327.059
Resultaat 2023	971.290	3.118.770	2.147.480

- ***Pagina 72***, in de tabel 'Kosten overhead' wijzigt de realisatie 2023 voor Algemene kosten (o.a. ICT). Deze tabel wordt:

Omschrijving	Primaire Begroting 2023	Begroting na wijziging 2023	Realisatie 2023	Verschil
Algemene kosten (o.a. ICT)	€ 1.850.662	€ 1.664.198	€ 1.710.050	-/- € 45.852
Algemene kosten Personeel	€ 6.780.091	€ 7.794.421	€ 7.249.676	€ 544.745
Gemeentelijke gebouwen	€ 926.536	€ 626.536	€ 564.872	€ 61.664
Leegstand gemeentelijke gebouwen	€ 0	€ 126.000	€ 145.723	-/- € 19.723
Personeelskosten Overhead	€ 311.655	€ 286.346	€ 307.962	-/- € 21.616
Voertuigen	€ 249.070	€ 261.342	€ 206.979	€ 54.363
Totaal	€ 10.118.014	€ 10.758.843	€ 10.185.563	€ 573.280

- ***Pagina 84***, in de tabel 'Beschikbare weerstandscapaciteit gemeente Gulpen-Wittem' wijzigt het resultaat na bestemming voor de Rekening 2023. Deze tabel wordt:

Bedragen in € 1.000	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
Structurele weerstandscapaciteit:			
Onbenutte belastingcapaciteit	442	62	795
Onvoorzien	10	25	14
Resultaat na bestemming	1.325	19	1.386
Totaal structurele weerstandscapaciteit	*1.777*	*106*	*2.195*
Incidentele weerstandscapaciteit:			
Vrij aanwendbare deel van de algemene reserves	5.645	3.787	3.787
Stille reserves	0	0	0
Totaal incidentele weerstandscapaciteit	*5.645*	*3.787*	*3.787*
Totaal beschikbare weerstandscapaciteit	**7.422**	**3.893**	**5.982**

- ***Pagina 94***, in de tabel ‘Beschikbare versus benodigde weerstandscapaciteit’ wijzigt de structureel beschikbare weerstandscapaciteit en daarmee ook de ratio Structureel (A / B). Deze tabel wordt:

Weerstandscapaciteit		Beschikbaar		Benodigd
Structureel	A	€ 1.777.000	B	€ 100.000
Incidenteel	C	€ 5.645.000	D	€ 2.026.000
Totaal	E	€ 7.422.000	F	€ 2.126.000

Weerstandsvermogen	**Ratio**
Structureel (A / B)	17,77
Incidenteel (C / D)	2,79
Totaal (E / F)	3,49

- ***Pagina 94***, In de tekst onder ‘Gemeentelijk beleid weerstandvermogen’ worden de vermelde raio’s aangepast. De tekst wordt:

  In het geval de overallratio (structureel en incidenteel) van de streefwaarde afwijkt, zullen door het college aan de raad maatregelen voorgesteld worden om uiteindelijk weer op, bovenstaand reeds aangegeven, streefwaarde te komen. Voor de gemeente Gulpen-Wittem kan op basis van het **huidige risicoprofiel** worden geconcludeerd dat het weerstandsvermogen overall (structureel en incidenteel) met een waarde van 3,49 uitstekend is. Het vermogen om **incidentele nadelen** op te vangen is met een waarde van 2,79 uitstekend. Het vermogen om **structurele nadelen** op te vangen op basis van de beschikbare weerstandscapaciteit moet met een waarde van 17,77 op dit moment als uitstekend bestempeld worden.

- ***Pagina 95***, In de tabel ‘Indicatoren’ wijzigen de schuldquote en de netto schuldquote. Deze tabel wordt:

	rekening 2022	**begroting 2023**	**rekening 2023**
Solvabiliteit	12%	9%	12%
Grondexploitatie	1%	0%	1%
Structurele exploitatieruimte	10%	2%	2%
Schuldquote	98%	108%	96%
Netto schuldquote	92%	103%	91%
Belastingcapaciteit	NB*	NB*	106%

* Bij het opstellen van de rekening 2022 en begroting 2023 is de indicator Belastingscapaciteit niet opgenomen

- ***Pagina 116***, de bedragen die vermeld zijn in de tekst onder 'Begrotingscriterium' wijzigen. De tekst wordt:

  In 2023 is er conform de definitie sprake geweest van een totale begrotingsonrechtmatigheid van 1.533K binnen de verschillende programma's. De onrechtmatigheid is echter volledig als acceptabel te beschouwen en kan als volgt worden 'onderverdeeld':

  1. Gecompenseerd door hogere baten/lagere lasten 1.108K

  De resterende begrotingsonrechtmatigheden kunnen als volgt worden onderverdeeld:

Bestaand beleid	336K
Onder rapportagegrens van 20K	89K
	425K

- ***Pagina 142***, In de tabel 'Saldo van baten en lasten en resultaat wijzigen de lasten in de realisatie 2023 en daarmee ook het verschil en het resultaat 2023. Deze tabel wordt:

Bedragen in euro's	Begroting na 8e wijziging 2023	Realisatie 2023	Verschil
Saldo van baten en lasten	1.831.219	4.305.758	2.474.539
Mutaties in reserves	- 859.929	- 1.186.988	-327.059
Resultaat 2023	**971.290**	**3.118.770**	**2.147.480**

- ***Pagina 142***, , in de tabel 'Totaaloverzicht per programma' is het saldo 2023 voor de programma's 0, 6 en 8 gewijzigd. De tabel wordt:

Programma	Begroting 2023	Realisatie 2023	Saldo 2023
Programma 0	22.123.523	24.460.914	2.337.391
Programma 1	-2.248.373	-2.010.239	238.134
Programma 2	-1.906.818	-2.064.876	-158.058
Programma 3	1.367.069	1.359.209	-7.860
Programma 4	-1.444.567	-1.185.805	258.762
Programma 5	-3.946.772	-3.971.632	-24.860
Programma 6	-11.110.452	-11.474.435	-363.983
Programma 7	315.153	546.601	231.448
Programma 8	-1.317.544	-1.353.979	-36.435
	1.831.219	4.305.758	2.474.539
Mutaties in reserves	-859.929	-1.186.988	-327.059
Resultaat 2023	971.290	3.118.770	2.147.480

- ***Pagina 146***, In het ‘Overzicht restantkredieten’ zijn het software systeem Sociaal Domein en het Squit applicatiepakket verwijderd. Het overzicht wordt:

Project	Jaar krediet-verlening	Krediet	Uitputting in 2023	Restant
Uitbreiden kleedaccommodatie Mechelen	2021	110.000	0	110.000
Verduurzamen gemeentelijke gebouwen 2022	2022	176.979	28.498	148.481
Verduurzamen gemeentelijke gebouwen 2023	2023	2.800.000	27.503	2.772.497
Vervoermiddelen buitendienst 2022 *	2022	40.000	47.329	-7.329
Vaste laadbak (inv.plan RP) *	2020	45.000	48.653	-3.653
Vaste laadbak (inv.plan RP) *	2020	45.000	34.661	10.339
Pick up kipper (vervoerm 2019)	2019	75.200	0	75.200
Pick ups vaste laadbak (vervoerm 2019)	2019	81.310	0	81.310
Voertuig buitendienst met veegvuilhuif	2023	100.000	0	100.000
2 hefgedragen zoutstrooiers winterdienst	2022	157.660	55.200	102.460
Kipper knijper	2021	250.000	0	250.000
Toebehoren vrachtwagen/tractors	2022	66.838	2.670	64.168
Hardware 2022 *	2022	68.072	113.361	-45.289
Software 2022	2022	150.519	35.682	114.837
Software 2023	2023	365.000	109.220	255.780
Aanschaf telefoons/tablets 2022 *	2022	155.060	158.161	-3.101
Aanschaf nieuwe telefooncentrale	2023	95.000	6.152	88.848
Zelfsturing: fietsverb. Simpelveld-Eys *	2020	0	556	-556
Zelfsturing: uitv. Froweinwg/Meswg Eys	2021	226.242	222.201	4.041
Zelfsturing: verv. bestrating etc. Eys *	2022	150.000	150.029	-29
GVVP verkeersregelinstallatie Wahlwiller *	2020	54.374	54.374	0
Re m Gr J v Houtemstr Wijlre invp weg 2021 *	2021	159.283	160.000	-717
Burg part civieltechn werkzaamheden 2022 *	2021	54.763	54.075	688
Burg part civieltechn werkzaamheden 2023	2023	70.000	38.527	31.473
Burgpart veilig fiets school-thuis route *	2021/2022	29.370	29.370	0
Onvoorzien invest wegen 2023 *	2023	40.000	39.826	174
Reconstructie Wezelderweg *	2023	38.510	38.510	0
Trsp.riool/rec. Meswg/Froweinwg IVP 2020 *	2019	56.079	56.079	0
Reh. maatr groot: van Binsfeldstr Wijlre	2022	38.214	0	38.214
Reconstructie Froweinweg	2022	147.170	132.748	14.422
Rehab maatregel groot: kern Eyserheide *	2022	140.000	141.065	-1.065
Mr. Beukenweg-Gronthofweg-Dr. Pappersweg	2023	150.000	0	150.000
Rehab. Waterstraat Slenaken *	2023	50.000	50.000	0
Rehab. wegenfonds jaarlaag 2023	2023	873.935	629.012	244.923
Rehab Burg Pappersweg eo Mechelen	2023	150.000	0	150.000
Rioolrec. Kon.Julianastr eo (inv wegen)	2023	24.000	15.067	8.933
Rivitalisering Wittemer Allee e.o.	2018	1.000.000	120.926	879.074
Regionale fietsverbinding van Geul tot Geleenbeek	2018	1.465.933	156.729	1.309.204
renovatie brug Eys	2018	64.399	0	64.399

Project	Jaar krediet-verlening	Krediet	Uitputting in 2023	Restant
Investeringsplan straatverl. (armat.)2022 *	2021	2.088	5.657	-3.569
Investeringsplan straatverl. (armat.)2023	2023	59.500	56.840	2.660
Projectleiding wegen 2023 *	2023	67.426	84.324	-16.898
Aanleg parkeerplaatsen bij Dr Ackenshuis	2020	13.203	2.816	10.387
Parkeerplaats Wahlwiller *	2022	120.000	120.841	-841
Verwerv grond Pendile Eys tbv parkeerpl *	2017	22.355	22.479	-124
Aanleg parkeerplaatsen Pendile Eys *	2017	0	2.762	-2.762
Zelfsturing: Pendile Eys herinrichtingsk *	2021	53.863	54.431	-568
Verantwoord op weg	2022	100.000	0	100.000
Integraal huisvestingsplan (IHP)	2021	2.613.409	818.862	1.794.547
Aanschaf schoolmeubilair Op de Tienbunder *	2023	29.925	29.925	0
Partij tr.veld renov topl. met verv drain	2017	45.000	0	45.000
Investeringsplan sportvelden 2021	2017	10.097	0	10.097
Herinrichten/renoveren Mariabeeld Epen	2022	40.000	36.000	4.000
Sanering en herinrichting Gulperberg	2017	54.266	6.890	47.376
Investeringsplan accommodatiebeleid	2020	983.462	29.996	953.466
Buitengebied aansluit Berghof (grp 2019)	2019	208.750	132.200	76.550
Epen Julianastraat/Heerstraat	2020	191.850	15.378	176.472
Eys-Overeys transportriool (BTW-BCF)	2020/2021	4.639.423	3.616.096	1.023.328
Rioolrelining en reparaties inspect 2019 *	2020	63.546	74.291	-10.745
Epen Kapl Houbenstraat wateroverlast	2020	150.000	11.451	138.549
Rioolvervanging langs Rijksweg N598	2020	150.000	0	150.000
Vervanging gemalen *	2020	24.778	20.263	4.515
Slenaken Engelsdal/Engelsdalweg (GRP 2019)	2020	129.126	0	129.126
Cartils/Kapolder afkoppelen	2021	78.000	0	78.000
Wittem afkop verh opp (icm rotonde)	2021	690.000	0	690.000
Rioolrelining en reparaties inspec 2020 *	2021	11.487	11.487	0
Gemalen	2021	65.351	0	65.351
Vervangen gemalen en randvoorz 2023	2023	46.498	33.858	12.641
Vervangen drukrioolgemalen 2023 *	2023	30.892	30.892	0
Alg: mtr wateroverl/afk 2022 onvoorzien	2022	45.012	30.778	14.234
Mechelen Mr Beukenweg/Gronthofweg	2022	680.106	20.843	659.263
Rioolrelining en reparaties insp. 2020	2022	150.000	62.482	87.518
Maatregelen wateroverlast 2022	2022	143.777	20.625	123.152
Renov Wezelderw Eys	2022	70.000,00	57.307,00	12.693,00
Riolering Klapstraat Wijlre	2022	45.656	12.395	33.261
Maatregelen wateroverlast 2023	2023	250.000	0	250.000
Rioolrec. Kon.Julianastr eo (GRP)	2023	96.000	38.776	57.224
Projectleiding rioleringen 2023 *	2023	132.140	134.354	-2.214
ontwerp en contractfase Sophianum	2022	565.000	24.987	540.013
Strategische grondaankoop (A2009)	2021	3.000.000	0	3.000.000
Totaal		**25.635.896**	**8.376.469**	**17.259.427**

* Deze projecten worden per 31-12-2023 afgesloten en de restantkredieten kunnen daarmee vrijvallen.

- ***Pagina 148***, In de tabel ‘Balans en grondslagen’ zijn de materiële vaste activa met Economisch nut en de Vorderingen op openbare lichamen per 31-12-2023 gewijzigd. Deze tabel wordt:

Balans gemeente Gulpen-Wittem per 31-12-2023

ACTIVA	31-12-2023	31-12-2022	PASSIVA	31-12-2023	31-12-2022
VASTE ACTIVA			**VASTE PASSIVA**		
Immateriële vaste activa	**57.249**	**42.705**	**Eigen vermogen**	**8.199.898**	**7.012.910**
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	32.262	42.705	Algemene Reserve	5.644.503	3.786.890
Kosten onderzoek en ontwikkeling	24.987	0			
			Overige bestemmings-reserves	2.555.395	3.226.020
Materiële vaste activa	**57.963.862**	**52.583.196**			
Economisch nut	19.114.650	18.780.164	**Rekeningresultaat**	**3.118.770**	**3.529.727**
Economisch nut waarvoor heffing kan worden geheven	24.634.962	21.280.922			
Maatschappelijk nut	14.214.250	12.522.109			
			Voorzieningen	**3.563.394**	**3.003.234**
Financiële vaste activa	**2.431.289**	**2.580.889**	Verplichtingen/verliezen	703.650	877.737
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	483.340	483.340	Risico's	0	0
Leningen aan deelnemingen	1.258.166	1.349.315	Egalisatievoorzieningen	2.859.744	2.125.497
AF: Voorz. FVA	0	0			
Leningen aan woningcorp.	679.783	735.734			
Overige langl.leningen	10.000	12.500	**Langlopende schulden**	**40.251.527**	**34.479.069**
			Onderhandse leningen:		
			- overige binnenl. sectoren	40.246.452	34.469.069
			- waarborgsommen	5.075	10.000
Totaal vaste activa	*60.452.399*	*55.206.789*	*Totaal vaste passiva*	*55.133.589*	*48.024.940*
VLOTTENDE ACTIVA			**VLOTTENDE PASSIVA**		
Voorraden	**262.994**	**257.060**	**Vlottende schulden**	**11.209.183**	**15.413.925**
Onderhanden werk en BIE	262.994	257.060	Kasgeldleningen	3.000.000	8.000.000
			Banksaldi	40.428	0
			Overige schulden	8.168.755	7.413.925
Vorderingen	**6.413.159**	**7.297.377**			
Vorder. openbare lichamen	6.100.567	7.061.883	**Overlopende passiva**	**2.391.675**	**1.889.342**
Overige vorderingen	602.352	491.604			
AF: Voorz. dub. deb. SOZA	-115.538	-115.538			
AF: Voorz. dub. debiteuren	-8.899	-15.197			
AF: Voorz. debiteuren Covid-19	0	0			
AF: Voorz. kwijtschelding BsGW	-54.092	-41.524			
AF: Voorz. oninbaarheid BsGW	-112.599	-83.851			
Staat der Nederlanden	1.369	0			
Liquide middelen					
Kas en banksaldi	**8.700**	**1.123.759**			
Overlopende activa	**1.597.194**	**1.443.222**			
Totaal vlottende activa	*8.282.047*	*10.121.418*	*Totaal vlottende passiva*	*13.600.857*	*17.303.267*
Totaal activa	**68.734.446**	**65.328.208**	**Totaal passiva**	**68.734.446**	**65.328.208**
			Borg- en garantstellingen	*47.744.000*	*41.268.000*

- ***Pagina 153***, in de tabel 'Materiële vast activa' is MVA economisch nut per 31-12-2023 gewijzigd. Deze tabel wordt:

Materiële vaste activa	31-12-2023	31-12-2022
MVA economisch nut	19.114.650	18.780.164
MVA economisch nut waarvoor een heffing kan worden geheven	24.634.962	21.280.922
MVA maatschappelijk nut	14.214.250	12.522.109
Totaal materiële vaste activa	**57.963.862**	**52.583.196**

- ***Pagina 154***, in de tabel 'Verloopoverzicht MVA economisch nut' zijn voor de Overige materiële vaste activa de investeringen en daarmee de boekwaarde per 31-12-2023 gewijzigd. Deze tabel wordt:

MVA economisch nut	Boekwaarde per 31-12-2022	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde per 31-12-2023
Gronden en terreinen	2.333.673	0	115.943	0	0	0	2.217.731
Bedrijfsgebouwen	11.525.773	904.860	50.000	567.311	0	0	11.813.322
Grond- weg- en waterbouwkundige	0	0	0	0	0	0	0
Vervoermiddelen	447.074	188.513	0	75.405	0	0	560.181
Machines, apparaten en installaties	165.217	277.674	0	10.894	0	0	431.997
Overige materiele vaste activa	4.308.427	76.738	0	293.747	0	0	4.091.418
Totaal materiële vaste activa	**18.780.164**	**1.447.785**	**165.943**	**947.357**	**0**	**0**	**19.114.650**

- ***Pagina 169***, in de tabel 'Rechtmatigheidsverantwoording' wijzigen de afwijkingen onder het begrotingscriterium. Deze tabel wordt:

Begrotingscriterium	Totaal
Overschrijding van lasten of onderschrijding van baten op programmaniveau	1.434
Overschrijding van investeringskredieten	99
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**1.533**
Als acceptabel aan te merken onrechtmatigheden *	1.533
Restant	**0**

Voorwaardencriterium	
Overschrijding inkoop en aanbestedingen	224
Totaal voorwaardencriterium	**224**

M&O criterium	
Misbruik en oneigelijk gebruik	0
Totaal M&O criterium	**0**

* Conform de vastgestelde Financiële Verordening

- ***Pagina 203***, in de lijst met afkortingen wordt toegevoegd:

  SaaS Software as a Service