

Jaarrekening 2022

Jaarrekening 2022

1.	INLEIDING.....	3
1.1	Resultaat rekening 2022.....	3
1.1.1	Beleidsrekening 2022	4
1.1.2	Bedrijfsvoering 2022 (overhead).....	4
1.2	Rechtmatigheid.....	5
1.3	Coronacrisis / Oekraïne / Inflatie.....	6
1.4	Voorstel tot bestemming van het resultaat 2022	8
1.5	Het overzicht van baten en lasten	11
1.6	De balans.....	12
1.7	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	14
2.	TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	18
2.1	Inwoner op 1	18
2.2	Duurzaam	24
2.3	Werk aan de winkel	27
2.4	Samenredzaam	30
2.5	Mijn Steenwijkerland	37
2.6	Financiën en overhead	42
2.7	Grondexploitaties	46
2.8	Overzicht algemene dekkingsmiddelen, dividend, overhead, beleggingen en onvoorzien	54
3.	TOELICHTING OP DE BALANS.....	56
3.1	Toelichting op de vaste activa.....	56
3.2	Toelichting op de vlottende activa.....	61
3.3	Toelichting op de vaste passiva	65
3.4	Toelichting op de vlottende passiva	67
3.5	Schatkistbankieren.....	70
3.6	Garanties.....	71
BIJLAGEN	73	
	Bijlage 1: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	73
	Bijlage 2: Beleidsindicatoren	74
	Bijlage 3: Verloop reserves en Voorzieningen.....	76
	Bijlage 4: Mutaties reserves per programma	77
	Bijlage 5: Incidentele baten en lasten / Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves.....	79
	Bijlage 6: Afgesloten projecten.....	85
	Bijlage 7: Restantkredieten: Ten laste van reserves / Geactiveerde investeringen	86
	Bijlage 8: Mutaties in de reserves en voorzieningen	90
	Bijlage 9: Bijlage Taakvelden.....	94
	Bijlage 10: SISA, verantwoording specifieke uitkeringen.....	97

1. Inleiding

Aan de leden van de gemeenteraad,

Hierbij bieden wij u de jaarrekening 2022 van de gemeente Steenwijkerland aan. In deze jaarrekening vindt u het totale financiële beeld over het afgelopen jaar van onze activiteiten. Aan u de vraag deze jaarrekening in uw raadsvergadering van 4 juli 2023 vast te stellen.

In 2022 hebben we nog niet volledig afscheid kunnen nemen van de coronacrisis. Wel kunnen we vaststellen dat deze gedurende het jaar is afgenomen, waardoor het dagelijks leven “normaler” is geworden. Gelijktijdig moeten we evenwel vaststellen dat de inval in Oekraïne, de algehele inflatie, de stijging van de energiekosten in het bijzonder en de stikstofcrisis grote invloed en impact hebben op ons dagelijks leven.

In november 2021 heeft de raad ingestemd met een reëel sluitende begroting voor 2022-2025 met een begrotingssaldo van bijna € 2,3 miljoen. In de Perspectiefnota 2022 is dit saldo afgenomen naar € 1,9 miljoen.

Ter ondersteuning van onze maatschappelijke instellingen is een energiereserve van € 3,3 miljoen ingesteld. Na verwerking van de Najaarsnota was het positieve resultaat afgenomen naar bijna € 0,6 miljoen.

De financiële gevolgen van de september -en decembercirculaire zijn van grote omvang, (€ 1,5 miljoen en € 1,2 miljoen) en met een informatienota met u gedeeld. In het gehele jaar 2022 is de vrij te besteden omvang van de algemene uitkering met € 6,6 miljoen gestegen.

Uiteindelijk is het resultaat van de jaarrekening 2022 uitgekomen op een positief saldo van bijna € 3,7 miljoen.

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

1.1 Resultaat rekening 2022

De jaarrekening van de gemeente Steenwijkerland geeft over het jaar 2022 een positief saldo van bijna € 3,7 miljoen, 2,4% van de lasten van de exploitatierekening.

Tabel 1.1 Resultaat rekening 2022:

bedragen x € 1.000				
Saldo van de rekening	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022	Verschil
Algemene Dienst				
Resultaat Algemene Dienst	2.253	1.540	3.940	2.400 V
Bedrijfsvoering				
Resultaat Overhead (bedrijfsvoering)		- 950	- 276	674 V
Resultaat bedrijfsvoering t.l.v. algemene dienst	-	- 950	- 276	674 V
Resultaat	2.253	590	3.664	3.074 V

Door het positieve rekeningsaldo stijgt de reservepositie (inclusief rekeningresultaat) naar € 51,6 miljoen (2021: € 46,3 miljoen). Deze reservepositie zal op basis van de door de raad beschikbaar gestelde en nog beschikbare kredieten in 2023 afnemen naar bijna € 37,7 miljoen.¹

1.1.1 Beleidsrekening 2022

De financiële resultaten van 2022 per programma² geven het volgende beeld:

Tabel 1.2 Resultaten per programma 2022:

bedragen x € 1.000			
Resultaat per programma	Actuele Begroting	Rekening 2022	Vershil
1. De inwoner op 1	- 7.662	- 6.650	1.012 V
2. Duurzaam	- 4.606	- 5.924	- 1.318 N
3. Werk aan de winkel	- 1.685	- 1.720	- 35 N
4. Samenredzaam	- 52.172	- 50.645	1.528 V
5. Mijn Steenwijkerland	- 16.749	- 17.327	- 578 N
6. Financiën en overhead	83.465	85.930	2.465 V
Resultaat	590	3.664	3.074 V

In hoofdstuk 2 staat per programma een analyse.

1.1.2 Bedrijfsvoering 2022 (overhead)

Het saldo van de post overhead (bedrijfsvoering) 2022 sluit met een negatief saldo van € 276.000 ten opzichte van de najaarsnota, waarin een nadelig saldo van € 950.000 is gerapporteerd.

Het verschil ten opzichte van de najaarsnota 2022 met € 276.000 negatief is omvangrijk, maar wel verklaarbaar. Dit vanwege de op 25 januari 2023 verplicht voorgeschreven uitspraak van de commissie BBV over verlofuren en spaarverlof.

Verlofuren / spaarverlof

In de CAO 2022 is het spaarverlof ingevoerd. Medewerkers kunnen verlof sparen, bijvoorbeeld voor een sabbatical, langdurig verlof of eerder pensioen. Onlangs (januari 2023) heeft de commissie BBV voorgeschreven dat er een voorziening moet worden ingesteld voor dit spaarverlof en verlofstuwmeren vanuit het bovenwettelijk verlof. Bovenwettelijk verlof is verlof dat maximaal 5 jaren mag worden opgespaard. Op basis van deze bepaling zou er een voorziening getroffen moeten worden van € 855.000.

In de afgelopen (corona-)jaren 2020 en 2021 hebben we echter al geanticipeerd op de toename van het verlof. Er is in deze jaren 2020 en 2021 veel van ons personeel gevraagd, waardoor er veel minder dan gebruikelijk verlof kon worden opgenomen. In de jaarrekeningen van desbetreffende jaren hebben we rekening gehouden met dit opgelopen verlof. In de jaarrekening 2021 bedroeg deze schuldpositie € 609.000. Dit bedrag kan nu vervallen, waardoor het nadeel in de rekening 2022 beperkt blijft tot € 246.000 en geen € 855.000.

¹ Op basis van de eind 2022 nog beschikbare en door de raad beschikbaar gestelde kredieten van € 13,9 miljoen, exclusief raadsbesluiten 2023 en meerjarenbegroting.

² Inclusief grondexploitatie

Onderstaand overzicht geeft u inzicht in de saldi 2022.

Tabel 1.3 Saldi bedrijfsvoering 2022:

Bedrijfsvoering	bedragen x € 1.000		
	Prognose voorjaar	Prognose najaar	Rekening 2022
Directie / Concernstaf	-	- 1.350	46
Organisatieadvies	-	140	- 91
Informatisering & automatisering	-	-	- 112
Interne Dienstverlening en belastingen	-	100	7
Ontvangst	-	-	44
Openbare Ruimte : beheer	-	-	- 60
Openbare Ruimte : uitvoering	-	-	- 83
Vergunning, Toezicht en Handhaving	-	-	138
Samenleving en Ontwikkeling	-	60	54
Uitvoering Sociaal Domein	-	-	183
Programma Duurzaam	-	-	- 47
Programma Omgevingswet	-	-	2
Programma Duurzaam Beleefbaar Toerisme	-	-	26
Huisvesting	-	-	- 36
Tractie en Gereedschappen	-	100	- 101
Voorziening spaarverlof (BBV verplichting)	-	-	- 246
Resultaat bedrijfsvoering	-	- 950	- 276

Met ingang van 2023 presenteren wij een totaalresultaat en wordt de overhead toegelicht in het programma Financiën en overhead.

1.2 Rechtmatigheid

De rechtmatigheid wordt getoetst aan de hand van het door de raad vastgestelde normenkader.

In het programma samenredzaam en financiën en overhead is sprake van een overschrijding van het uitgavenbudget. Deze overschrijdingen zijn toegelicht en passen binnen het bestaande beleid van de gemeente Steenwijkerland. Dat houdt in dat er geen sprake is van begrotingsonrechtmatigheid.

Op 1 januari 2015 zijn taken in het kader van de decentralisaties naar gemeenten overgedragen. Vanaf 2015 heeft de SVB geen goedkeurende verklaring gekregen. Voor onze gemeente heeft dit mogelijk consequenties. Controleverklaringen van de zorginstellingen, SVB en overige partijen werken door in het oordeel van onze controleverklaring. De problematiek vanaf 2015 tot op heden, het uitblijven van duidelijke afspraken en de uitloop van declaraties tot en met 15 maart 2023 hebben gevolgen voor de inhoud van onze verklaring. Vanuit de organisatie is op deze ontwikkelingen geanticipeerd door zelf actief de prestatielevering van de PGB volledig te monitoren. Het ontbreken van verantwoordingen van deze instellingen leiden ertoe dat de onzekerheid over de lasten van deze zorg wederom niet uit te sluiten is.

Financiële rechtmatigheid van het sociaal domein

Vooruitlopend op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college bij de (gehele) jaarrekening 2023 geven we bij deze jaarrekening reeds een dergelijke verantwoording af over het onderdeel sociaal domein. Voor de financieel belangrijkste processen binnen dit domein zijn daartoe de controles uitgevoerd door de Verbijzonderde Interne Controle.

Net zoals bij de accountantscontrole worden ook in de rechtsmatigheidsverantwoording goedkeurings-toleranties gehanteerd. Deze verantwoordingsgrens is door de gemeenteraad bepaald en bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. En is daarmee op basis van de werkelijke totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves voor fouten op € 1,6 miljoen en voor onzekerheden op € 4,8 miljoen bepaald. De grens voor het (verplicht) rapporteren over fouten en onzekerheden is op € 100.500 bepaald. Uitgenoemde controles zijn geen rechtmatigheidsfouten aangetroffen boven de verantwoordingsgrens.

Daarnaast heeft een toets plaatsgevonden van de begrotingsrechtmatigheid waarbij is vastgesteld dat er sprake is van een overschrijding van de begrote lasten per programma, maar dat deze passen binnen het bestaand beleid en daarom niet door ons zijn meegenomen als begrotingsrechtmatigheid.

Het college geeft daarom een goedkeurend oordeel af over het rechtmatig handelen binnen het sociaal domein. In de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag is een nadere toelichting gegeven op de geconstateerde afwijkingen.

1.3 Coronacrisis / Oekraïne / Inflatie

Coronacrisis

In 2022 is de omvang en impact van de coronacrisis gedurende het jaar sterk afgenomen. Ook financieel zijn de gevolgen veel minder dan in 2021. Hierbij moeten we een uitzondering maken voor de gevolgen die dit heeft voor met name de jeugd en de impact op het sociale leven. Voor de zorg gerelateerde coronasteun is in de Najaarsnota 2021 een bedrag van € 1,2 miljoen toegevoegd aan de reserve Sociaal domein. Dit om voor de jaren 2022 en 2023 de hogere kosten van de jeugdzorg op te kunnen vangen.

Oekraïne

Het rijk heeft voor de opvang van ontheemden uit Oekraïne extra geld beschikbaar gesteld. In eerste instantie was de regeling gebaseerd op een normvergoeding. Meerdere gemeenten hebben evenwel te maken met “duurdere” accommodaties. Uiteindelijk heeft dit geleid tot aanpassing van de regeling. De werkelijke kosten zijn dan ook door ons in rekening gebracht, waarbij ook administratieve kosten zijn gedeclareerd. In totaliteit is er in 2022 voor de opvang € 6,2 miljoen uitgegeven. Deze kosten zijn volledig vergoed door het rijk.

Inflatie

In 2022 was de inflatie erg hoog en deze zal naar verwachting niet (in die mate) weer dalen. Met name de energielasten en de rente zijn zeer sterk toegenomen.

Dit geldt niet alleen voor onze inwoners, maar heeft ook grote gevolgen voor de financiën van de gemeente. Voor de energielasten zijn de budgetten voor 2 jaar aangepast. De vraag is of de lasten zich gaan herstellen naar het “oude” niveau.

De rente voor langlopende geldleningen is in 1 jaar tijd van bijna 0% eind 2021 naar 3% eind 2022 gegaan. De financiële impact is groot, maar wel sterk afhankelijk van het investeringsniveau van de gemeente.

Als gevolg van de inflatiegolf is er in de rekening 2021 al een bijstelling van de Voorziening wegen verwerkt. Nu de inflatie nog verder is toegenomen zijn de gevolgen voor de Voorziening wegen, speelvoorzieningen en maatschappelijk vastgoed niet gering. Dit ondanks een bijstelling van de begroting 2023 - 2026 op het onderdeel wegen van structureel € 257.000 opgenomen in de Najaarsnota 2022.

De begroting van de gemeente Steenwijkerland zal met name door de opgelopen inflatie en de gestegen rente meer onder druk komen te staan.

Samenvattend betekent dit dat de financiële consequenties sterk wisselen en moeilijk grijpbaar zijn / worden. De gevolgen van de coronacrisis zijn sterk afgenomen, maar de ontwikkelingen in Oekraïne en de hieraan gekoppelde opvang van vluchtelingen, de inflatie (rente en energie ontwikkelingen) zullen op korte termijn niet wegvallen.

De gemeente heeft in 2022 de extra werkzaamheden door corona zien afnemen, maar voor de opvang van vluchtelingen, de ondersteuning van maatschappelijke instellingen en burgers (voor energieproblematiek, de energietoeslag en stikstofberekeningen) sterk zien toenemen. Ambtelijk liggen deze werkzaamheden voor een groot deel in de uitvoering en verantwoording.

1.4 Voorstel tot bestemming van het resultaat 2022

Voorstel tot bestemming van het resultaat 2022:

- Een bedrag van € 399.000 toevoegen aan de reserve vaste buffer
- Een bedrag van € 1.139.000 beschikbaar te stellen voor de uitvoering van de tegemoetkoming van de energietoeslag in 2023
- Een bedrag van € 50.000 beschikbaar te stellen voor het in 2023 te organiseren muziektheaterspektakel ter gelegenheid van het 65 jarig jubileum van de film Fanfare.
- Een bedrag van afgerond € 2.076.000 ten gunste brengen van de Algemene reserve vrij besteedbaar

1. Norm vaste Buffer

De gemeente Steenwijkerland hanteert een norm van 15% voor het opvangen van risico's. Eind 2022 bedraagt deze norm op grond van de nota reserves en voorzieningen:

bedragen x € 1.000	
Norm Algemene reserve vaste buffer	31-dec-2022
Vaststelling norm 15%	
<u>Grondslag normbepaling</u>	
Algemene uitkering uit gemeentefonds	96.772
Opbrengst Onroerende-zaakbelasting	7.840
Grondslag normbepaling	104.612
Vaststelling norm 15%	15.692
Algemene reserve vaste buffer	
Algemene reserve vaste buffer per ultimo 2022	14.178
<u>Nog te realiseren / beschikbaar 2023</u>	
Vitaliteitsfonds	- 283
Begroting 2023-2026	1.398
Algemene reserve vaste buffer	15.293
Afwijking t.o.v. norm	
Afwijking t.o.v. norm (lager)	- 399
Afwijking in %	-2,54%

Eind 2022 is de omvang van de reserve € 14,1 miljoen exclusief toekomstige uitgaven uit het Vitaliteitsfonds. Met inachtneming van de dotatie in de begroting 2023-2026 zal deze toenemen tot € 15,3 miljoen. Op 19 december 2017 heeft de raad de nota Reserves en voorzieningen vastgesteld. Hierin is een norm vastgesteld van 15% waarbij een bandbreedte van 5% gedurende maximaal 3 jaren is toegestaan. Op grond van de nota Reserves en voorzieningen is een aanvulling van € 399.000 tot de norm vereist.

2. Energietoeslag 2023

In de decembercirculaire 2022 is een bedrag van ruim € 1,1 miljoen aan de gemeente uitgekeerd voor een aanvullende energietoeslag voor het jaar 2022. Dit bedrag is een aanvulling op het al eerder ontvangen budget van het rijk, van waaruit de toeslag ter hoogte van € 1.200 over het jaar 2022 is toegekend aan huishoudens met een inkomen tot 130% van de bijstandsnorm.

Op 6 december 2022 heeft het college besloten om de ontvangen aanvullende energietoeslag van het rijk niet in 2022 uit te keren, maar vanaf 1 januari 2023 beschikbaar te stellen aan huishoudens met een laag inkomen.

Omdat de rijksmiddelen in 2022 beschikbaar zijn gesteld, maar de betaling in 2023 plaatsvindt, wordt voorgesteld om de energietoeslag van € 1,1 miljoen zoals deze is opgenomen in de decembercirculaire te bestemmen voor de tegemoetkoming van onze inwoners.

3. *Fanfare 65 jaar*

In 2022 zijn van het Rijk eenmalige cultuurcompensatiemiddelen verkregen om de cultuursector te ondersteunen en/of een boost te geven. Op 20 december jl. heeft het college ingestemd met het beschikbaar stellen van € 50.000 voor een in 2023 te organiseren muziektheaterspeltakel. Directe aanleiding hiervoor is het feit dat de film Fanfare 65 jaar geleden is opgenomen in Giethoorn. Zonder een bijdrage van de gemeente dragen externe fondsen en de provincie Overijssel ook niet bij. Om dit evenement te kunnen laten plaatsvinden wordt voorgesteld om hiervoor een budget van € 50.000 beschikbaar te stellen.

4. *Algemene reserve vrij besteedbaar*

Voorgesteld wordt om het resterende saldo 2022 van afgerond € 2.076.000 ten gunste van de Algemene reserve vrij besteedbaar te brengen.

Resumé :

Voorstel tot bestemming

bedragen x € 1.000	
Voorstel resultaatbestemming	Rekening 2022
1. Ten gunste van de Reserve vaste buffer	399
2. Energietoeslag 2023	1.139
3. Fanfare 65 jaar	50
4. Ten gunste van de Algemene Reserve vrij besteedbaar	2.076
Totaal voorstel resultaatbestemming	3.664

1.5 Het overzicht van baten en lasten

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022	Vershil
Programma's				
Lasten				
1. De inwoner op 1	- 9.926	- 13.340	- 10.624	2.716 V
2. Duurzaam	- 9.987	- 15.535	- 11.381	4.154 V
3. Werk aan de winkel	- 6.039	- 12.205	- 8.018	4.187 V
4. Samenredzaam	- 66.001	- 74.701	- 75.332	- 631 N
5. Mijn Steenwijkerland	- 26.227	- 31.643	- 28.265	3.378 V
6. Financiën en overhead	-	-	- 4	- 4 N
Totaal Lasten	- 118.181	- 147.424	- 133.623	13.801 V
Baten				
1. De inwoner op 1	2.834	3.734	4.319	585 V
2. Duurzaam	5.655	6.929	5.535	- 1.395 N
3. Werk aan de winkel	4.707	7.620	6.415	- 1.205 N
4. Samenredzaam	15.926	20.234	23.157	2.923 V
5. Mijn Steenwijkerland	8.601	9.923	9.873	- 50 N
6. Financiën en overhead	1.535	1.675	1.662	- 13 N
Totaal Baten	39.258	50.115	50.961	846 V
Totaal Programma's	- 78.923	- 97.309	- 82.663	14.646 V
Algemene dekkingsmiddelen				
Lasten				
Algemene dekkingsmiddelen	- 834	- 667	- 675	- 8 N
Overhead	- 15.810	- 19.360	- 19.442	- 82 N
Onvoorzien	- 96	- 53	91	144 V
Totaal Lasten	- 16.739	- 20.080	- 20.026	54 V
Baten				
Algemene dekkingsmiddelen	94.731	103.993	106.607	2.614 V
Overhead	887	999	1.301	301 V
Onvoorzien	21	21	29	8 V
Totaal Baten	95.640	105.014	107.937	2.923 V
Totaal Algemene dekkingsmiddelen	78.900	84.934	87.911	2.977 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 2.772	- 8.514	- 10.786	- 2.272 N
Onttrekkingen	5.048	21.479	9.202	- 12.277 N
Totaal Mutatie reserves	2.276	12.965	- 1.584	- 14.549 N
Resultaat	2.253	590	3.664	3.074 V

1.6 De balans

bedragen x € 1.000

Activa	31-dec-2021	31-dec-2022
Vaste Activa		
Immateriële vaste activa	-	273
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	-	273
Materiële vaste activa	105.917	109.747
Investerings in openbare ruimte met maatschappelijk nut	13.498	17.352
Investerings met economisch nut	56.115	55.727
Investerings met econ.nut waarvoor een heffing kan worden geheven	35.376	35.775
Investerings met economisch nut in erfpacht uitgegeven	929	892
Financiële vaste activa	10.672	10.340
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	1.246	1.246
Kapitaalverstrekking aan gemeenschappelijke regelingen		
Leningen aan deelnemingen	2.027	2.027
Leningen aan openbare lichamen		
Leningen aan woningbouwcorporaties	4.594	4.193
Overige langlopende leningen	2.805	2.874
Totaal vaste activa	116.590	120.360
Vlottende Activa		
Voorraden	6.331	4.533
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	6.331	4.431
Gereed product en handelsgoederen	-	102
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	11.695	13.896
Vorderingen op openbare lichamen	7.610	10.544
Overige vorderingen	4.085	3.352
Liquide middelen	995	1.008
Kas- en banksaldi	995	1.008
Overlopende activa	4.499	5.812
Nog te ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel	205	2.261
Nog te ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel	769	274
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	3.526	3.278
Totaal vlottende activa	23.521	25.249
Totaal Activa	140.111	145.609
Overige niet uit de balans blijvende rechten	316	107

bedragen x € 1.000

Passiva	31-dec-2021	31-dec-2022
Vaste passiva		
Eigen Vermogen	46.305	51.553
Algemene reserves	30.360	33.867
Bestemmingsreserves	12.854	14.022
Resultaat boekjaar	3.091	3.664
Voorzieningen	13.358	16.190
Voorzieningen	13.358	16.190
Vaste Schuld met een rentetypische looptijd > 1 jaar	58.172	61.470
Onderhandse leningen van binnenl. banken en overige fin. instellingen	57.171	60.460
Waarborgsommen	1.001	1.010
Totaal vaste passiva	117.835	129.213
Vlottende Passiva		
Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd < 1 jaar	15.805	9.128
Overige kasgeldleningen	8.000	-
Banksaldi	550	1.178
Overige schulden	7.255	7.950
Overlopende passiva	6.471	7.268
Ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel	1.789	3.837
Ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel	431	689
Nog te betalen bedragen	4.155	2.736
Overige vooruitontvangen bedragen	96	5
Totaal vlottende passiva	22.276	16.396
Totaal Passiva	140.111	145.609
Gewaarborgde leningen	199.903	188.475

1.7 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

1.8.1 Inleiding

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn. Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als baten genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt, tenzij garantstellingen zijn afgegeven.

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

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

1.8.2 Balans

Vaste activa

Artikel 59 BBV schrijft voor dat alle investeringen moeten worden geactiveerd. Kunstvoorwerpen met een cultuurhistorische waarde zijn hiervan uitgesloten. Tot en met 2016 was het toegestaan om investeringen met maatschappelijk nut ten laste van reserves te brengen en dus niet te activeren. Met ingang van 2017 is dit niet meer mogelijk.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden overeenkomstig artikel 9 van en de bijlage bij de 'Financiële verordening gemeente Steenwijkerland' niet geactiveerd. Met ingang van 2016 worden bijdragen aan activa van derden onder de immateriële vaste activa geadministreerd. Onderzoekskosten / aanloopkosten die na instemming van de gemeenteraad en binnen afzienbare termijn (maximaal 5 jaar) in een grondexploitatie worden opgenomen worden onder immateriële vaste activa opgenomen.

Materiële vaste activa met economisch nut.

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

De overige investeringen met economisch nut zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. In die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven op basis van de verwachte gebruiksduur. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven. Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het rekeningjaar 2022 heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden.

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

Op grond van artikel 65 van het BBV wordt bij de waardering van de vaste activa rekening gehouden met een vermindering van hun waarde, indien deze vermindering naar verwachting duurzaam is. Op de waarde van activa met economisch nut mogen vanaf 1-1-2004 bijdragen uit reserves niet meer in mindering worden gebracht. Investeringsubsidies en andere bijdragen van derden mogen wel in mindering worden gebracht. Compensabele BTW wordt niet geactiveerd.

Materiële vaste activa met maatschappelijk nut

Met ingang van 2017 zijn de voorschriften voor investeringen met maatschappelijk nut (wegen, bruggen) aangepast. Tot en met 2016 was het toegestaan deze investeringen ten laste van een reserve te brengen ter voorkoming van toekomstige lasten. Vanaf 2017 moeten investeringen met maatschappelijk nut evenals investeringen met economisch nut geactiveerd worden.

Financiële verordening

Op 18 december 2018 heeft de raad een nieuwe Financiële verordening vastgesteld. In deze verordening zijn in een bijlage de te hanteren afschrijvingstermijnen vanaf 2018 opgenomen. De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn overeenkomstig deze verordening, tenzij het college met instemming van de gemeenteraad bewust is afgeweken van de in deze verordening opgenomen afschrijvingstabel.

Hoofdpijnen afschrijvingstermijnen	Termijn
• Grond en sloopwerken	30 jaar
• Kabels en leidingen	30 jaar
• Rioleringen	60 jaar
• Speelvoorzieningen	10 jaar
• Binnenhavens, Vervangen oeverbescherming, Wegen open verharding, Monumenten, Begraafplaatsen, Fietspaden	30 jaar
• Gebouwen (opstallen)/ Onderwijshuisvesting	40 jaar
• Gronden	0 jaar
• Wegen gesloten verharding, Openbaar Groen, Parkeerterreinen,	20 jaar
• Kunstgrasvelden toplaag	15 jaar
• Onderlaag sportterreinen	30 jaar
• Levensduur verlengende maatregelen (b.v. gebouwen en wegen)	20 jaar
• Openbare verlichting (armaturen)	25 jaar
• Openbare verlichting (lichtmasten)/waterwerken (oeververbindingen o.a. bruggen)	50 jaar

Financiële vaste activa

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

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

Vlottende activa

Voorraden

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

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

Winsten uit de grondexploitatie worden slechts genomen indien en voor zover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden. Deze winst werd tot en met 2016 berekend met inachtneming van de kaders van de door de raad op 8 december 2015 vastgestelde nota grond- en ontwikkelbeleid. Door een verplicht voorgeschreven wijziging in de verantwoordingsvoorschriften moet met ingang van 2017 de POC (Percentage of Completion) methode worden toegepast. Deze methode houdt in dat naar gelang de voortgang van een complex zowel in de kosten als de opbrengsten, eindresultaten in een veel eerder stadium als resultaat verwerkt moeten worden.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

Toelichting onzekerheid eigen bijdrage WMO

Een aanvrager van een voorziening, hulp in de huishouding of een financiële tegemoetkoming (persoonsgebonden budget) is op grond van de WMO een bijdrage verschuldigd. De wetgever heeft bepaald dat de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage wordt uitgevoerd door het CAK. De informatievoorziening van het CAK naar de gemeente is om privacy redenen beperkt. Hierdoor kan de gemeente niet de juistheid en volledigheid op persoonsniveau en op totaalniveau van de eigen bijdragen vaststellen. In de kadernota rechtmatigheid 2016 van de commissie BBV geeft deze commissie aan dat de wetgever in feite bepaald heeft dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdrage geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dit betekent dat de gemeente geen zekerheid over de omvang en de hoogte van de eigen bijdrage kan krijgen. Ingaande 2020 zijn de bijdragen op grond van een verplichte BBV uitspraak op basis van het kasstelsel opgenomen. Dit houdt in dat ontvangsten in 2023, die betrekking hebben op 2022 niet zijn opgenomen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Reserves

De reserves worden tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Onder de voorzieningen zijn ook opgenomen de voorziening riolering en afvalverwijdering omdat dit door derden verkregen middelen zijn. De waardering van de voorziening pensioenverplichtingen en pensioenbetalingen van voormalige bestuurders tegen actuariële waarde is gebaseerd op de meest recente overlevingstabel van het Actuarieel Genootschap (de GBM/GBV 2015/2020) met leeftijdsterugstelling) en de circulaire van het ministerie van BZK.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vennootschapsbelasting

Ondanks de afgesloten Vaststellingsovereenkomst met de belastingdienst bestaat er nog geen volledige zekerheid van de schuldpositie over de nog niet afgerekende jaren (2018 t/m 2022). In de rekening is geen schuldpositie opgenomen.

Borg- en garantstellingen

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

Gebeurtenissen na balansdatum

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

2. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

De presentatie van de rekening geschiedt overeenkomstig de aan ons opgelegde voorschriften, het zogenaamde Besluit Begroting en Verantwoording 2004 en is per programma opgebouwd. In de toelichtingen zijn alle afwijkingen van minimaal € 20.000 of 10% van het taakveld vermeld.

Met ingang van 2017 zijn de BBV voorschriften aangepast en zijn de begroting en de rekening opgebouwd uit taakvelden. Tot en met 2016 waren de begroting en rekening nog gebaseerd op producten. In de rekening hebben wij voor de herkenning, indien nodig, de omschrijving van de producten nogmaals weergegeven.

2.1 Inwoner op 1

De lasten en baten van het programma Inwoner op 1³:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 1. De inwoner op 1	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 10.103	- 13.517	- 10.732	2.785 V
Baten	2.834	3.734	4.319	585 V
Saldo van baten en lasten	- 7.268	- 9.782	- 6.413	3.369 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	-	-	- 1.114	- 1.114 N
Onttrekkingen	265	2.120	877	- 1.243 N
Mutatie reserves	265	2.120	- 237	- 2.357 N
Resultaat	- 7.003	- 7.662	- 6.650	1.012 V

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

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Bestuur	641 V
Burgerzaken	63 V
Overhead (communicatie)	25 V
Crisisbeheersing en brandweer	20 V
Openbare Orde en veiligheid	48 V
Wonen en bouwen	188 V
Overige kleine afwijkingen	27 V
Totaal afwijkingen	1.012 V

Bestuur

Dit taakveld bestaat uit de voormalige producten raad en commissies, burgemeester en wethouders, representatie, bestuurlijke samenwerking, bestuursondersteuning raad en rekenkamer.

Het financiële voordeel in de rekening omvat € 641.000 en bestaat uit 5 onderdelen:

1. Pensioenoverdracht bestuurders

³ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2021 in bijlage 7 zijn opgenomen.

In december 2022 zijn wij geïnformeerd over de omvang van de voorziening pensioenoverdracht. Voor de berekeningen van de omvang van de voorziening wordt gebruikgemaakt van de meest recente overlevingstabel (GBM / GBV 2015-2020 met leeftijdsterugstelling) van het Actuarieel Genootschap en de actuele renteontwikkelingen. De (in december gepubliceerde) rekenrente is evenals bij andere pensioeninstellingen gestegen naar 2,472% (2021: 0,528%).

Op grond van de APPA-regeling hebben bestuurders de mogelijkheid om pensioenverplichtingen over te brengen naar een ander pensioenfonds. Doen ze dit niet dan betaalt de gemeente het pensioen. Als wel wordt overgestapt naar een ander pensioenfonds, dan is een afkoopsom verschuldigd. Deze afkoopsom wordt berekend op bovenvermelde rekenmethode. Omdat de rekenrente sterk is gestegen is er voor de pensioenverplichtingen op termijn een lagere voorziening nodig. Dit financiële voordeel van € 507.000 komt ten gunste van de jaarrekening 2022.

2. Voorziening wachtgeld voormalige bestuurders

Eind 2022 zijn er wachtgeldverplichtingen ontstaan als gevolg van de verkiezingen in 2022. In de Najaarsnota is hiervoor een bedrag in de voorziening opgenomen. Omdat nu bekend is geworden dat er per 1 april 2023 een loonstijging wordt doorgevoerd is een extra storting in de voorziening van € 10.000 benodigd.

3. Betaling pensioenen voormalige bestuurders

Voor pensioenbetalingen ontstaan na 1 januari 2015 geldt hetzelfde regime als bij pensioenoverdracht. In 2015 zijn hiervoor de BBV⁴ voorschriften aangepast. Ook hierbij wordt gebruikgemaakt van een extern opgemaakte berekening die is gebaseerd op de meest recente overlevingstabel van het Actuarieel Genootschap en de stand van bovenvermelde rekenrente. Evenals bij de pensioenoverdracht zorgt de rekenrente voor een eenmalig financieel voordeel van € 92.000.

4. Representatie / Kindergemeenteraad

Door beperkte bestedingen en het niet doorgaan van de kindergemeenteraad is er een positief saldo ter hoogte van € 32.000 ontstaan.

5. Rekenkamer / Accountantskosten /Overig

Het financiële voordeel bedraagt € 20.000. Dit bestaat uit € 10.000 rekenkamerfunctie, € 7.000 accountantskosten en € 3.000 overige kleine voordelen.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

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

Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor de gemeente Steenwijkerland is € 216.000 (2021 € 209.000). Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen ook de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1 fte.

⁴ Besluit Begroting en Verantwoording

Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1

Bezoldiging topfunctionarissen 2022	J.C. de Groot	A. Ten Hoff
Gegevens 2022		
Functie(s)	Secretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 t/m 14/4	1/1 t/m 31/12
Omvang dienstverband 2022 (als deelfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging 2022		
Beloning en belastbare onkostenvergoedingen	35.263	102.929
Beloningen betaalbaar op termijn	6.367	18.585
Totaal bezoldiging 2022	41.630	121.514
Individueel WNT-maximum 2022	61.545	216.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging topfunctionarissen 2021	J.C. de Groot	A. Ten Hoff
Gegevens 2021		
Functie(s)	Secretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12
Omvang dienstverband 2021 (als deelfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging 2021		
Beloning en belastbare onkostenvergoedingen	115.422	99.915
Beloningen betaalbaar op termijn	21.224	18.322
Totaal bezoldiging 2021	136.646	118.237
Individueel WNT-maximum 2021	209.000	209.000

Bezoldiging topfunctionarissen 2022		H.G.A. de Jong	M.W. de Graaf
Gegevens 2022			
Functie(s)		wnd secretaris	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2022		11/4 t/m 30/11	1/12 t/m 31/12
Omvang dienstverband 2022 (als deelfactor in fte)		1,0	1,0
Dienstbetrekking?		Ja	Ja
Bezoldiging 2022			
Beloning en belastbare onkostenvergoedingen		78.001	10.355
Beloningen betaalbaar op termijn		13.327	1.680
Totaal bezoldiging 2022		91.328	12.035
Individueel WNT-maximum 2022		138.477	18.345
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t.	n.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging topfunctionarissen 2021		H.G.A. de Jong	M.W. de Graaf
Gegevens 2021			
Functie(s)		-	-
Aanvang en einde functievervulling in 2021		-	-
Omvang dienstverband 2021 (als deelfactor in fte)		-	-
Dienstbetrekking?		-	-
Bezoldiging 2021			
Beloning en belastbare onkostenvergoedingen		-	-
Beloningen betaalbaar op termijn		-	-
Totaal bezoldiging 2021		-	-
Individueel WNT-maximum 2021		-	-

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.

Burgerzaken

Het taakveld Burgerzaken heeft per saldo een voordeel van € 63.000.

Van het rijk is extra budget ontvangen in verband met de verkiezingen (coronavorzieningen). Van dit extra budget is een bedrag van € 13.000 niet besteed.

De kosten en leges van burgerzaken dragen voor € 47.000 bij aan het gunstige financiële beeld voor 2022. Met name de hogere inkomsten van leges voor persoonsdocumenten valt hierbij op. De overige posten van Straatnaamgevingen en Kadaster vertonen een klein voordeel van € 3.000.

Overhead

Een bedrag van € 25.000 komt ten gunste van het resultaat 2022. Dit komt voor € 27.000 door lagere kosten van het onderdeel voorlichting en communicatie⁵. De overige onderdelen vertonen per saldo een klein nadeel van € 2.000.

Crisisbeheersing en Brandweer

De geraamde bijdrage voor de Veiligheidsregio IJsselland valt € 20.000 lager uit. Dit wordt veroorzaakt door de volgende drie meevallers:

- Het ontvangen bedrag voor de verhuur van de diverse brandweerkazernes valt € 3.000 hoger uit;
- Er is over de jaren 2018 – 2021 een bedrag aan compensabele btw ontvangen van € 6.000;
- Aan piketvergoeding is van de Veiligheidsregio een bedrag ter hoogte van € 11.000 ontvangen.

Openbare Orde en veiligheid

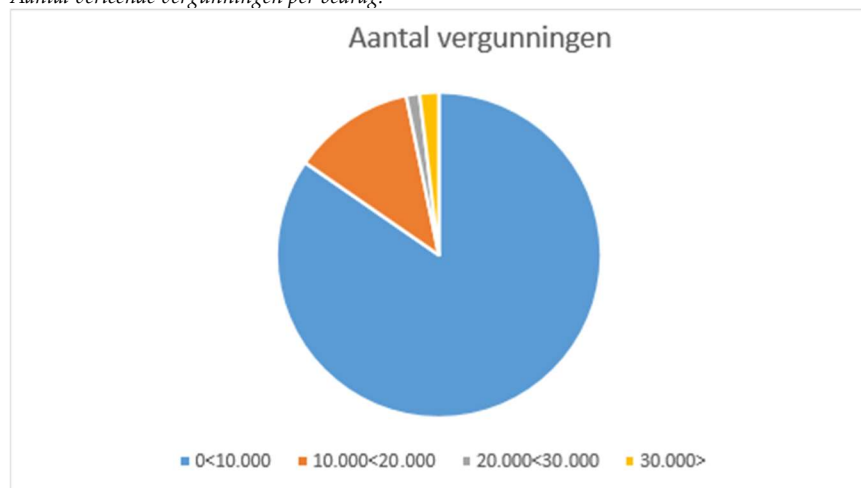
Het taakveld openbare orde en veiligheid sluit met een overschot van € 48.000. Dit overschot komt doordat er vanuit het budget voor gemakkelijkhedenretributie een bedrag van € 50.000 beschikbaar is gesteld voor het reguleren van verkeersstromen. Deze uitgaven zijn uiteindelijk niet hier gemaakt, maar binnen het taakveld verkeer en vervoer. Daardoor is binnen dit taakveld een overschot ontstaan.

Wonen en bouwen

In 2022 is het aantal aanvragen met hogere bouwkosten toegenomen. Dit is direct terug te zien in de leges, die op basis van de bouwkosten zijn berekend. De onvoorziene stijging van de bouwkosten heeft hier ook invloed op gehad. In 2023 laten we, in aanloop naar de Omgevingswet, de implicaties van zowel de Omgevingswet als de Wet Kwaliteitsborging bouw op onze legesinkomsten doorrekenen. Ook de invloed van hogere bouwkosten zal daarin meegenomen worden.

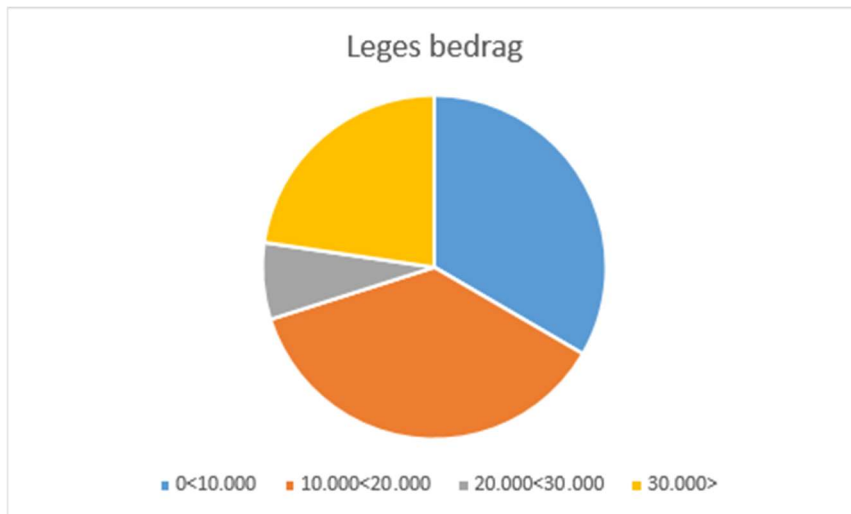
In de begroting is een te ontvangen bedrag aan leges opgenomen van € 2.408.000. Er is een bedrag ontvangen ter hoogte van € 2.241.000. Een voordeel van € 167.000.

Aantal verleende vergunningen per bedrag:



⁵ De voorschriften schrijven voor dat onderdelen als bezwaar en beroep, kabinet externe communicatie / onderzoeken onderdeel uitmaken van het taakveld overhead.

Ontvangen leges ingedeeld naar bedrag:



Ook is er nog een voordeel van € 21.000 in kapitaallasten. Dit omdat een investering in de Molenstraat te Sint Jansklooster in 2022 niet gereed is gekomen en hierdoor er geen afschrijvingen zijn.

Het totale voordeel bedraagt € 188.000.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

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

- Investerings met een dekking uit reserves die op grond van de regelgeving via de exploitatie worden verantwoord (Vitaliteitsfonds, burgerparticipatie bijdrage dorps huis Eesveen etc.).
- Vrijval van de voorziening pensioenoverdracht en betaalde pensioenen bestuurders van respectievelijk € 507.000 en € 92.000 vanwege de bijstelling van de rekenrente.
- Extra storting in de voorziening wachtgeld van voormalige bestuurders van € 10.000.
- Baten en lasten voor de coronatoegangsbewijzen van € 52.000.

2.2 Duurzaam

De lasten en baten van het programma Duurzaam⁶:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 2. Duurzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 9.987	- 15.535	- 11.381	4.154 V
Baten	5.655	6.929	5.535	- 1.395 N
Saldo van baten en lasten	- 4.333	- 8.606	- 5.846	2.760 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 125	- 125	- 475	- 350 N
Onttrekkingen	325	4.125	397	- 3.728 N
Mutatie reserves	200	4.000	- 78	- 4.077 N
Resultaat	- 4.133	- 4.606	- 5.924	- 1.318 N

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

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Maatschappelijk vastgoed	- 1.307 N
Milieubeheer	- 120 N
Wonen en bouwen	91 V
Overige kleine afwijkingen	18 V
Totaal afwijkingen	- 1.318 N

Maatschappelijk Vastgoed

Binnen het taakveld maatschappelijk vastgoed is sprake van een tekort van € 1.307.000. Belangrijkste oorzaak is een noodzakelijke storting in de voorziening maatschappelijk vastgoed van € 1.291.000. Er is op basis van een onderhoudsprogramma en op basis van actueel prijspeil een berekening gemaakt van de noodzakelijke budgetten voor de komende 10 jaar. Dit leidt tot een noodzakelijke storting van € 1.291.000 om de budgetten voor de komende 10 jaar op peil te brengen.

Afval (en afvalstoffenheffing)

Baten:

De opbrengsten afvalstoffenheffing vallen € 33.000 hoger uit dan begroot. Dit komt voor € 21.000 door een voordeel op de belasting inkomsten. De overige € 12.000 wordt veroorzaakt doordat de inkomsten aan betaal- en inningenverkeer hoger zijn dan de kosten.

Lasten:

De vergoeding van Nedvang valt € 255.000 hoger uit dan begroot. Over 2020 is nog een nabetaling ontvangen van € 74.000. Het overige voordeel komt door hogere tonnages dan begroot en doordat de vergoeding per ton hoger is dan waar bij de begroting van uit is gegaan. Op de kosten voor de inzameling van de ROVA is een voordeel ontstaan van € 260.000. Het grootste deel van het verschil, namelijk € 124.000 komt door een voordeel op oud papier (vanwege een hoge marktprijs). Op ingezamelde tonnages en

⁶ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2021 in bijlage 7 zijn opgenomen.

daaraan gekoppeld de verbrandingsbelasting zit een voordeel van € 55.000. Op de inzameling van grof tuinafval zit een voordeel van € 35.000. Daarnaast zijn er nog overige voordelen van € 46.000. Het budget voor de kwijtschelding van afval sluit met een overschot van € 17.000. Daarnaast zijn er nog kleinere voordelen van € 5.000.

bedragen x € 1.000

Financiële afwijkingen Afval en afvalstoffenheffing		Verschil
Exploitatie Reiniging		
Subsidies afvalfonds		255 V
Kosten inzameling ROVA		260 V
Kwijtschelding afval		17 V
Afronding		5 V
Subtotaal Exploitatie		537 V
Hogere belastinginkomsten		33 V
Resultaat 2022		571 V
Dotatie voorziening Reiniging		
Dotatie voorziening Reiniging		-
Onttrekking voorziening Reiniging		
100% dekking afval		- 190 N
Onttrekking voorziening Reiniging		- 190 N
Totaal mutatie voorziening Reiniging		380 V

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

bedragen x € 1.000

Voorziening reiniging	Saldo 31-12-2021	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Aanwen- dingen	Saldo 31-12-2022
085 Egalisatievoorziening reiniging	1.549	571	- 190	-	1.930
Totaal	1.549	571	- 190	-	1.930

Milieubeheer

Binnen milieubeheer onderscheiden we twee uitgavenposten, te weten milieubeheertaken en taken voor de energietransitie en circulaire economie.

Milieubeheertaken

Binnen het budget voor de milieubeheertaken is er een nadeel ontstaan van in totaal € 240.000.

De bijdrage aan de Omgevingsdienst is € 218.000 hoger uitgevallen. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door het afnemen van meer uren voor werkzaamheden voor onze gemeente, dan waarin bij de begroting rekening is gehouden.

Daarnaast zijn er diverse uitgaven gedaan tot een bedrag van € 28.000 ten behoeve van de ervaren overlast van het bedrijf Icebear. In de begroting was hier geen rekening mee gehouden. Op de overige budgetten is een klein voordeel ontstaan ter hoogte van € 6.000.

Energietransitie en circulaire economie

Op de taken voor energietransitie en circulaire economie ontstaat een voordeel van € 107.000.

Voor het inhuren van een adviseur en voor het maken van stikstofberekeningen is bij de Perspectiefnota een bedrag van € 136.000 beschikbaar gesteld. Hier resteert nog een bedrag van € 79.000. Daarnaast zit er een voordeel op de kapitaallasten van € 35.000 doordat investeringen in het kader van de verduurzaming

van gebouwen / routekaart energieneutraal niet zijn besteed. Overige voordelen zijn er nog voor een bedrag van € 6.000.

Het totale nadeel voor de rekening bedraagt € 120.000.

Wonen en bouwen

Bij het programma Inwoner op 1 heeft u kunnen lezen dat er een behoorlijk overschot op de leges van Omgevingsvergunningen is gerealiseerd. In totaal een voordelig bedrag van € 167.000.

Op het uitgaven budget Omgevingsvergunningen is hierdoor wel een nadeel opgetreden van € 38.000. Het tekort heeft vooral betrekking op ingekochte adviezen van het Oversticht. Deze adviezen zijn nodig voor het op een juiste manier afhandelen van de diverse vergunningaanvragen.

In 2022 is vanuit het rijk via de Algemene uitkering een bedrag van € 129.000 ontvangen voor de invoering van de Wet Kwaliteitsborging bouw (Wkb). De inwerkingtreding van die wet is samengevoegd met de Omgevingswet en is dus uitgesteld tot 1 januari 2024. De voorbereiding van de invoering van de Wkb, en daarmee de uitgaven op basis van het toegekende bedrag, is daarom doorgeschoven naar 2023. Het beschikbare budget in 2022 is niet gebruikt.

Per saldo ontstaat er een voordeel van € 91.000.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

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

- Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord (o.a. energieadvies en Isoleren is besparen, bijdragen dorpshuizen voor energie etc.).
- Een extra storting in de voorziening maatschappelijk vastgoed van € 1.291.000.

2.3 Werk aan de winkel

De lasten en baten van het programma Werk aan de winkel⁷:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 3. Werk aan de winkel	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 6.039	- 12.205	- 8.018	4.187 V
Baten	4.707	7.620	6.415	- 1.205 N
Saldo van baten en lasten	- 1.332	- 4.585	- 1.603	2.982 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 1.188	- 478	- 810	- 332 N
Onttrekkingen	836	3.378	692	- 2.685 N
Mutatie reserves	- 353	2.899	- 118	- 3.017 N
Resultaat	- 1.684	- 1.685	- 1.720	- 35 N

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

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Beheer overige gebouwen en gronden (Grondzaken)	75 V
Economische ontwikkeling	62 V
Economische promotie	- 138 N
Fysieke infrastructuur (grondexploitatie bedrijven)	- 34 N
Overige kleine afwijkingen	- 0 N
Totaal afwijkingen	- 35 N

Beheer overige gebouwen en grondzaken

Een voordeel van € 75.000 komt met name doordat de bijdrage in de plankosten Eeserwold hoger waren dan begroot. Op basis van een anterieure overeenkomst wordt een bijdrage per verkochte m2 grond ontvangen.

Economische ontwikkeling

Binnen de budgetten voor economische ontwikkeling is een voordeel ontstaan van € 62.000. Het jaar 2022 is het laatste jaar van het bestuursprogramma Werk aan de winkel. Veel projecten zijn in uitvoering of in afronding. De resterende middelen waren m.n. bedoeld voor het aanjagen van initiatieven en voor externe onderzoeken/visies/adviezen. Gezien het accent van het laatste jaar op de uitvoering is dit budget niet volledig benut.

Tevens zijn middelen gereserveerd voor de acquisitie van Eeserwold. Gezien de voorspoedige uitgifte van bedrijvenkavels zijn hier geen extra acties uitgevoerd en beperkte middelen ingezet. In overleg met de eigenaar gaan we in het vervolg deze middelen inzetten van acquisitie naar beheer/parkmanagement.

Economische promotie (toerisme)

Binnen de budgetten voor economische promotie is een nadeel ontstaan van € 138.000. De belangrijkste oorzaak hiervan is een nadeel op het budget voor de vermakelijkhedenretributie. Op de inkomsten zit een

⁷ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2021 in bijlage 7 zijn opgenomen.

nadeel van € 164.000. Op de inkomsten voor de brede boten zit een nadeel van circa € 175.000. Deze gaan tegen een tarief van € 1.500 per brede boot. Het aantal smalle boten daarentegen is hoger. Deze gaan tegen een tarief van € 500. Daar is een voordeel van circa € 40.000. Daarnaast is het aantal rondvaartboten lager dan begroot. Dit zorgt voor een nadeel van circa € 25.000 waardoor per saldo de inkomsten € 164.000 achterblijven bij de begroting. Dit is overigens wel beter dan vorig jaar toen er sprake was van een tekort van € 233.000 ten opzichte van de begroting. Aan de uitgavenkant zit een voordeel van € 42.000. Per saldo is het budget voor gemakkelikheden dus € 122.000 negatief.

Aan overige kleinere verschillen is nog een nadeel van € 16.000.

Fysieke bedrijfsinfrastructuur / Grondexploitatie niet bedrijventerreinen (Grondexploitatie Wonen en Bedrijven)

Met ingang van 2017 is de grondexploitatie in twee onderdelen uitgesplitst namelijk:

1. Fysieke bedrijfsinfrastructuur, de bedrijventerreinen.
2. Grondexploitatie niet bedrijventerreinen, de woningbouwcomplexen.

Jaarlijks wordt de prognose van de complexen berekend. Onderdeel hiervan is dat aan het eind van het jaar bij de verschillende complexen verliezen en winsten worden verantwoord. Op 19 december 2015 heeft de raad van de gemeente Steenwijkerland de nota grond- en ontwikkelingsbeleid vastgesteld. In deze nota is ook vastgelegd dat winsten worden verantwoord op het moment dat:

1. De boekwaarde negatief is. Dit wil zeggen dat eind van enig jaar de opbrengsten hoger zijn dan de kosten **en**
2. Toekomstige opbrengsten hoger zijn dan de nog te maken kosten.

In 2017 zijn er door de commissie BBV uitspraken gedaan ten aanzien van de winstbepaling. Dit heeft in december 2017 geresulteerd in een uitspraak die de door de raad vastgestelde methode van winstbepaling buitenspel heeft gezet. Overeenkomstig deze methode moet onze winst berekend worden, anders zou dit gevolgen hebben voor de verkregen verklaring bij de jaarrekening.

Medio 2019 is er wederom een nieuwe notitie grondexploitatie uitgekomen. In deze notitie zijn nadere richtlijnen voor de winstberekening gedefinieerd. In deze richtlijnen wordt verplicht om eventueel teveel geboekte winst in het verleden “terug te boeken”. Dit kan voorkomen worden indien de in de loop der tijd berekende risico’s toeneemt waardoor uiteindelijk lagere winst ontstaat.

Woningen

In de rekening is de gerealiseerde “winst” van € 829.000 conform uitgangspunten aan de Algemene reserve vrij besteedbaar toegevoegd. In de begroting na wijziging was een “winst” van € 344.000 begroot. Dit betekent geen voordeel voor de rekening, maar een hogere dotatie in de Algemene reserve vrij besteedbaar.

De winstnemingen zijn gedaan op de complexen Woldmeenthe, Noordwal, Willemsoord, Giethoorn Noord 1^e en 2^e fase, Blokzijl Noordermaten, Molenkampen III en Scheerwolde. Dit door sterk toenemende verkopen op deze complexen in relatie met complex gerelateerde risico’s en in verhouding met de gemaakte en nog te maken kosten.

Op het woningbouwcomplex Overhavendijk in Kuinre is op grond van de verplichte POC⁸ methode een winst is “teruggenomen” van € 19.000 genomen.

Per saldo is een winst van € 810.000 ten gunste van de Algemene reserve vrij besteedbaar gebracht. Dit is € 466.000 hoger dan in de begroting was opgenomen.

Bedrijven

In de begroting was voorzien in een “winst” van bijna € 134.000. Werkelijk is deze (teruggenomen) “winst” uitgekomen op - € 27.000. De “teruggenomen winst” bedraagt - € 58.000 en heeft betrekking op bijgestelde winsten tot en met 2021 op de complexen Oostermeentherand en Hooidijk-Zuid, veroorzaakt door de indexatie van nog te realiseren kosten. De winst van € 31.000 wordt veroorzaakt door hogere verkopen 2022. Daarnaast is op 2 bedrijvencomplexen op grond van de verplichte POC methode een beperkt verlies van € 7.000 verlies genomen. Per saldo is een bedrag van € 34.000 ten laste van de jaarrekening 2022 gebracht.

Ondanks de grote winstnemingen kunnen we vaststellen dat de boekwaarde van € 6,3 miljoen met € 1,9 miljoen is afgenomen naar € 4,4 miljoen.

In paragraaf 2.7 wordt een nadere uiteenzetting van de ontwikkelingen per complex gegeven.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

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

- Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord (o.a. Parkmanagement actieplan werkt, Leader plus, Nationaal Park, uitvoeringsagenda binnenstad, Steenwijk vestingstad, personele inzet DBT etc.).
- De verliesneming van per saldo € 34.000 op de grondexploitatie, onderdeel bedrijven.
- Hogere winst van per saldo € 466.000 op de grondexploitatie, onderdeel woningen.
- Hogere baten door verkopen onroerend goed en een exploitatiebijdrage Eeserwold.

⁸ Percentage of Completion

2.4 Samenredzaam

De lasten en baten van het programma Samenredzaam⁹:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 4. Samenredzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 66.001	- 74.701	- 75.332	- 631 N
Baten	15.926	20.234	23.157	2.923 V
Saldo van baten en lasten	- 50.075	- 54.467	- 52.175	2.292 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	-	- 150	- 434	- 284 N
Onttrekkingen	1.136	2.445	1.965	- 480 N
Mutatie reserves	1.136	2.295	1.531	- 764 N
Resultaat	- 48.939	- 52.172	- 50.645	1.528 V

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

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	236 V
Samenkracht en burgerparticipatie	311 V
Wijkteams	40 V
Inkomensregelingen	75 V
Sociaal Domein	699 V
Begeleid participatie	73 V
Arbeidsparticipatie	142 V
Volksgesondheid	- 40 N
Overige kleine afwijkingen	- 8 N
Totaal afwijkingen	1.528 V

Onderwijsbeleid en leerlingenzaken

Leerlingenvervoer

Voor leerlingenvervoer is er in 2022 een voordeel ontstaan van € 87.000. Dit voordeel is bovenop het reeds gemelde voordeel bij de Najaarsnota ter hoogte van € 50.000. Dit komt door enerzijds een structureel voordeel i.v.m. een nieuw vervoerscontract en een incidenteel voordeel veroorzaakt door minder reisd Bewegingen.

Gymnastiekonderwijs

Er is een bedrag van € 51.000 meer uitgegeven. Dit nadeel is ontstaan door subsidies die zijn uitgegeven voor het gymnastiekonderwijs (tegemoetkoming huur gymlokalen). Tegenover dit nadeel staat overigens een voordeel ter hoogte van € 9.000 bij de verhuur van binnensportaccommodaties.

⁹ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2021 in bijlage 7 zijn opgenomen.

Onderwijsachterstandsbeleid (OAB)

In 2022 is de rijksuitkering OAB ruim voldoende gebleken voor de uitvoering van het gemeentelijk achterstandenbeleid, inclusief VVE en Samen voor Ryan. Hierdoor is er minder gebruik gemaakt van het binnen de begroting beschikbaar gestelde gemeentelijk budget. Er resteert een bedrag van € 48.000.

Kortdurende peuteropvang

Op de (kortdurende) peuteropvang is er een voordeel ontstaan van € 62.000. Dit voordeel is bovenop het reeds gemelde voordeel bij de Najaarsnota ter hoogte van € 75.000. Het overschot is met name te relateren aan de (na-ijlende) effecten van de coronacrisis.

Volwasseneducatie

In 2022 is er een incidenteel voordeel van € 83.000 ontstaan. Dit komt door een overgangsjaar m.b.t. de invulling van de nieuwe Wet inburgering. Inburgeringslessen worden met de nieuwe SPUK-gelden gefinancierd.

Overige budgetten

Er resteert nog een bedrag van € 7.000 op de overige budgetten binnen dit taakveld.

Inkomensregelingen

Overzicht van de diverse afwijkingen:

bedragen x € 1.000	
Financiële afwijkingen inkomensregelingen	Verschil
Uitkeringen participatiewet	96 V
Terugvordering en verhaal	- 54 N
Loonkostensubsidie	168 V
Debiteuren / Voorziening Dubieuze debiteuren	- 11 N
BUIG	- 72 N
Besluit zelfstandigen	- 138 N
Ioaw / loaz	47 V
Minimabeleid	35 V
Afronding	4 V
Totaal afwijkingen	75 V

Overzicht van de diverse afwijkingen:

- Het gemiddeld aantal verstrekte uitkeringen Participatiewet (Pw) is in 2022 uitgekomen op 640 (per 1 januari 2022: 647 / per 1 januari 2023: 632). In de begroting is uitgegaan van een gemiddeld aantal van 650. De gemiddelde kosten per uitkering zijn uitgekomen op een bedrag van € 14.340 (begroot € 14.300). Hierdoor is een voordeel ontstaan van € 119.000. In totaal is er een bedrag van € 9.176.000 aan uitkeringen verstrekt. Daarnaast zijn er studietoelagen aan studenten met een beperking toegekend tot een bedrag van € 23.000, waarmee in de begroting geen rekening is gehouden. Totaal een voordeel van € 96.000.
- Door de afboeking van vorderingen op debiteuren Pw en een storting in de Voorziening dubieuze debiteuren is een nadeel ontstaan ter hoogte van € 11.000.
- Voor terugvordering en verhaal is een bedrag geraamd van € 300.000.(Pw, Ioaw/z). Dit bedrag is lager uitgevallen, waardoor een nadeel is ontstaan van € 54.000.
- Werkgevers die mensen in dienst nemen en die behoren tot een bepaalde doelgroep, kunnen aanspraak maken op een loonkostensubsidie. Er was een budget beschikbaar van € 2 miljoen. Er resteert een bedrag ter hoogte van € 168.000 (over 2022 heeft het aantal inwoners die aan het werk zijn met een loonkostensubsidie zich gestabiliseerd. Eind 2022 waren dit er 184).

- De gemeente is volledig financieel verantwoordelijk voor het bijstandsgedeelte. Van het rijk wordt hiervoor jaarlijks wel een bijdrage ontvangen. Het in de begroting opgenomen te ontvangen Buigbudget betreft een voorlopig inschatting van hetgeen door het rijk toegekend gaat worden. In oktober van het begrotingsjaar wordt het definitieve budget pas bekend gemaakt. De hoogte van het budget is o.a. afhankelijk van de conjuncturele ontwikkelingen op landelijk niveau. Bij minder verstrekte bijstandsuitkeringen dan van tevoren is ingeschat wordt het budget naar beneden bijgesteld, bij meer verstrekte bijstandsuitkeringen wordt het budget naar boven bijgesteld. In onze (bijgestelde) begroting is een Buigbudget geraamd ter hoogte van € 12.149.000. Het werkelijke budget dat is ontvangen bedraagt € 12.077.000. Op rekeningbasis een nadeel van € 72.000.
- Op het bijstandsbudget zelfstandigen (Bbz) is een tekort ontstaan van € 138.000. Dit is als volgt te verklaren:
 - ⊖ Er is een bedrag van € 238.000 uitgegeven voor de Bbz. In de begroting is rekening gehouden met een budget van € 176.000. Het verschil bedraagt € 62.000.
 - ⊖ Over de periode van 1 oktober 2021 tot en met 31 maart 2022 was de tijdelijk versoepelde BBZ-uitkering van kracht, na het aflopen van de TOZO. Er zijn 24 tijdelijk versoepelde BBZ-uitkeringen verstrekt.
 - ⊖ Door de afboeking van vorderingen op debiteuren en een storting in de Voorziening dubieuze debiteuren is een nadeel ontstaan ter hoogte van € 43.000.
 - ⊖ Aan het rijk is een bedrag van € 26.000 terugbetaald over het jaar 2020.
 - ⊖ In de begroting is rekening gehouden met de terugbetaling van verstrekte leningen en kredieten tot een bedrag van € 100.000. Er is een bedrag ontvangen van € 93.000. Dit levert een nadeel op van € 7.000.
- Uitgangspunt in de begroting was een gemiddelde van 35 Ioaw/Ioaz-uitkeringen. Dit verwachte gemiddelde is lager uitgekomen. Op het geraamde bedrag van € 517.500 is daardoor een voordeel ontstaan van € 47.000.
- Overige kleine afwijkingen, een voordeel van € 4.000.

Minimabeleid

Op het vastgestelde minimabeleid is in 2022 een bedrag overgebleven van € 35.000.

Dit voordeel is als volgt te verklaren:

- In de begroting is een bedrag van € 3.192.000 opgenomen voor de Energietoeslag voor huishoudens met een laag inkomen. Het beschikbare budget is overschreden met een bedrag van € 33.000 (er zijn in 2022 1.370 ambtshalve toekenningen gedaan en 1.396 toekenningen op aanvraag, totaal 2.766. De energietoeslag bedroeg € 1.300 per huishouden).
- Door vorderingen op debiteuren en een storting in de Voorziening dubieuze debiteuren is een voordeel ontstaan ter hoogte van € 42.000.
- Woonconcept en Wetland Wonen hebben een bedrag betaald van € 25.000 als bijdrage in de Voorzieningen Wijzer voor minima.
- Op terugvorderingen en terugbetaalde leningen is een voordeel ontstaan van € 24.000.
- Binnen de begroting was voor verstrekkingen (bijzondere bijstand etc.) een bedrag beschikbaar van € 1.841.000. Dit budget is overschreden met een bedrag van € 23.000.

Samenkracht en burgerparticipatie

Leerlingenvervoer Oekraïne

Via de Algemene uitkering gemeentefonds is voor leerlingenvervoer voor kinderen uit Oekraïne een bedrag ontvangen ter hoogte van € 30.000. De geringe kosten die hiervoor zijn gemaakt pasten binnen het reguliere budget leerlingenvervoer. Het ontvangen bedrag is niet gebruikt.

Kinderdagopvang

Op het reguliere budget kinderdagopvang is er in 2022 een nadeel ontstaan van € 22.000. De uitgaven zijn mede afhankelijk van de aantallen opvang van kinderen op Sociaal medische indicatie.

Daarnaast is een voordeel ontstaan van € 200.000 dat te verklaren is door de rijksbijdrage die is ontvangen voor de gemaakte uitvoeringskosten ten aanzien van de problematiek rondom de kinderopvangtoeslag.

Algemene voorzieningen Wmo en Jeugd

Op het budget Algemene voorzieningen Wmo en het budget Ouderenzorg is een klein nadeel ontstaan voor een bedrag van € 9.000.

Binnen het budget Mantelzorg is een voordeel ontstaan van € 20.000. Dit komt door een lager aantal mantelzorgvergoedingen dan vooraf ingeschat.

Per saldo een voordeel van € 11.000.

Sociaal werk

Voor Sociaal Werk is er in 2022 een voordeel ontstaan van € 92.000. Het door het rijk beschikbaar gestelde coronabudget van € 145.000 voor jongerenwerk is in 2022 niet volledig benut.

Wijkteams

Eerstelijnsloket Wmo en Jeugd

Er is een voordeel gerealiseerd van € 40.000. Dit komt doordat de GGD IJsselland niet alle activiteiten waarvoor subsidie is verleend heeft kunnen uitvoeren. Dit heeft geleid tot een terugbetaling.

Begeleide participatie

Voor begeleide participatie is in de begroting een budget opgenomen van € 7.570.000. Van het rijk is via de Algemene uitkering uit het gemeentefonds een bedrag voor de Wsw ontvangen van € 6.484.000. Dit bedrag is doorbetaald aan de Noordwestgroep (NWG). Van het rijk is tevens een bedrag ter hoogte van € 36.000 ontvangen bestemd voor Wsw-bedrijven als gevolg van de coronacrisis. Deze compensatie is ook doorbetaald aan de NWG. Daarnaast is in de begroting een budget opgenomen van € 1.050.000 om een eventueel exploitatietekort van de NWG te compenseren. Dit tekort valt lager uit, zodat er een bedrag resteert van € 95.000.

Aan de IJsselmeergroep is nog een Wsw-bijdrage betaald van € 22.000. Het is de bijdrage die we betalen vanuit de voormalige gemeente Brederwiede, omdat we bij de samenvoeging van de drie gemeenten tot Steenwijkerland, uit de GR IJsselmeergroep gestapt zijn. Mensen uit de gemeente zijn nog wel werkzaam bij de IJsselmeergroep.

Per saldo ontstaat binnen het taakveld een voordeel van € 73.000 (€ 95.000 - € 22.000).

Arbeidsparticipatie

Participatiebudget

Het participatiebudget (€ 1,3 miljoen) voor het begeleiden van mensen naar werk is overschreden met een bedrag van € 25.000. Er zijn iets meer trajecten ingekocht.

Inburgering

In 2022 hebben we een overschot op het budget Inburgering van € 167.000. Dit wordt veroorzaakt doordat we van rijkswege extra middelen ontvangen hebben voor inburgering en maatschappelijke begeleiding van statushouders die we aanvankelijk zelf in onze eigen begroting hadden opgenomen. De activiteiten zijn wel uitgevoerd in 2022, echter hebben we hier bij de mei- en septembercirculaire 2022, Algemene uitkering gemeentefonds, nog extra middelen voor ontvangen. Dit is niet uitgegeven.

Maatwerkvoorzieningen Wmo

Voorzieningen wonen en rollen

In 2022 is per saldo een nadeel van € 153.000 ontstaan binnen de budgetten. Dit tekort heeft enerzijds te maken met een toenemend aantal Wmo voorzieningen. Deze toename is een gevolg van de inzet op langer thuis wonen, demografische ontwikkelingen (vergrijzing), krapte op de woningmarkt en het lage abonnementstarief. Daarnaast zijn door de hoge inflatie de Wmo-voorzieningen (woningaanpassingen) fors in prijs toegenomen.

Maatwerkdienstverlening 18+

Schuldhulpverlening

Het overschot van € 181.000 op de schuldhulpverlening wordt enerzijds veroorzaakt doordat de kosten van beschermingsbewind vanaf 2022 niet meer rechtstreeks via de Kredietbank gedeclareerd worden, maar via de bijzondere bijstand. Anderzijds zijn we binnen onze eigen organisatie aan de voorkant van het schuldhulpverleningsproces steeds meer taken zelf gaan doen, wat ook tot een besparing op de kosten van de Kredietbank heeft geleid. Daartegenover staat een extra uitgave van € 60.000 voor de compensatie van de rentekosten tot 5% op de uitstaande kredieten.

Overige budgetten

Op de overige budgetten binnen het taakveld is nog een voordeel ontstaan van € 362.000. Dit heeft de volgende oorzaken:

1. Nadeel van € 10.000 op de Huishoudelijke Hulp (HH). Het aantal inwoners, dat gebruik maakt van de voorziening HH is in 2022 licht gestegen.
2. Voordeel van € 488.000 op de Wmo begeleiding (ZIN en PGB). Het aantal voorzieningen is in 2022 gedaald. Daarnaast zijn de gemiddelde kosten per voorziening gedaald. Het voordelig effect is met name te verklaren door de uitkomsten van de transformatie 2.0. Consulenten van de toegang werken vanuit 'de bedoeling' en 'positieve gezondheid' waarbij er kritischer op realisatie van doelen wordt gestuurd (goed = goed genoeg).
3. Er is in 2022 een nadeel ten opzichte van € 269.000 in verband met de corona meerkostenregeling.
4. Voordeel van € 51.000 op het budget Wmo-vervoer. Het aantal inwoners dat in 2022 een voorziening had voor vervoer is licht gedaald t.o.v. 2021. Dit is deels te verklaren door uitgestelde vraag als gevolg van de coronacrisis. Daarnaast is ook hier een effect te zien van de Transformatie 2.0.
5. Aan eigen bijdragen die worden geïnd door het CAK hebben wij een bedrag van € 300.000 in de begroting opgenomen. Er is een bedrag van € 94.000 meer ontvangen.
6. Tot slot zijn er overige kleine voor- en nadelen op de budgetten van per saldo € 8.000 voordelig.

Maatwerkdienstverlening 18-

PGB Jeugd en Individuele voorzieningen Natura Jeugd

Er is een voordeel ontstaan ter hoogte van € 122.000 op de budgetten binnen dit taakveld. Het voordeel komt met name door het lagere aantal voorzieningen en unieke cliënten in jeugdzorg ten opzichte van de verwachtingen. Daarentegen zijn de gemiddelde kosten per cliënt fors toegenomen. Per saldo is er een voordeel ten opzichte van de begroting.

Geëscaleerde zorg 18+

Opvang en Beschermd wonen Wmo

Er is een voordeel ontstaan van € 237.000. Dit voordeel komt met name door het incidenteel ontvangen bedrag uit het resultaat van de regio Zwolle Beschermd wonen over de periode 2021.

Geëscaleerde zorg 18-

Een nadeel van € 50.000 komt met name door een nadelige eindafrekening over het jaar 2021 en de gemeentelijke bijdrage aan het Zorg- en Veiligheidshuis 2022.

Resumé:

bedragen x € 1.000	
Financiële afwijkingen Sociaal Domein	Verschil
Maatwerkvoorzieningen WMO	- 153 N
Maatwerkdienstverlening 18+	543 V
Maatwerkdienstverlening 18-	122 V
Geëscaleerde zorg 18+	237 V
Geëscaleerde zorg 18-	- 50 N
Totaal afwijkingen	699 V

Volksgezondheid

Verslavingszorg

De subsidie aan Tactus over het jaar 2021 is vastgesteld. Er is een bedrag van € 7.000 terug ontvangen.

Hoarding

Het beschikbare budget van € 15.000 voor het opruimen van spullen bij hoarding (verzamelstoornis) is niet gebruikt.

Wet verplichte GGZ

Van het beschikbare budget ter hoogte van € 106.000, resteert een bedrag van € 9.000.

Gezond in de stad (Gids)

Uw gemeenteraad heeft besloten om elk jaar het restant van dit budget (evenals andere sport-budgetten) mee te nemen naar het volgende jaar. Er resteert van de Gidsgelden een bedrag van € 284.000, dat meegaat naar het jaar 2023. In de decembercirculaire 2022 Algemene uitkering (A.U.) is voor Gids nog een extra bedrag ontvangen van € 21.000, dat niet meer is begroot. Hierdoor ontstaat bij het budget Gezond in de stad een nadeel van € 21.000, maar bij de A.U. een voordeel ter hoogte van € 21.000.

Jeugdgezondheidszorg

Er is een tekort op dit budget ontstaan van € 50.000. Dit tekort wordt veroorzaakt omdat er een bedrag van € 50.000 is betaald aan de GGD voor de zorg van kinderen uit de Oekraïne. In het algemeen bestuur van de GGD is namelijk besloten om een gedeelte van de door gemeenten ontvangen Algemene uitkering voor de meerkosten Oekraïne binnen het Sociaal domein, door te betalen aan de GGD.

In de decembercirculaire 2022 is voor deze meerkosten een bedrag ontvangen van € 91.000, dat niet meer is begroot. Hierdoor ontstaat bij het budget Jeugdgezondheidszorg een nadeel van € 50.000, maar bij de A.U. een voordeel ter hoogte van € 91.000.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

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

- Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord (o.a. de Herberg, inzet reserve Sociaal domein jeugd etc.).
- Bijdragen aan inwoners voor tegemoetkoming energiekosten ter grootte van € 3,2 miljoen.

- Een bijdrage van € 2,2 miljoen die is ontvangen van de gemeente Zwolle voor het onderdeel Beschermd wonen / Maatschappelijke opvang.
- Rijksbijdragen van € 6,7 miljoen in de kosten van noodopvang en ontheemden Oekraïne.

2.5 Mijn Steenwijkerland

De lasten en baten van het programma Mijn Steenwijkerland¹⁰:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 5. Mijn Steenwijkerland	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 26.227	- 31.643	- 28.265	3.378 V
Baten	8.601	9.923	9.873	- 50 N
Saldo van baten en lasten	- 17.627	- 21.721	- 18.393	3.328 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	-	-	- 192	- 192 N
Onttrekkingen	1.427	4.971	1.258	- 3.714 N
Mutatie reserves	1.427	4.971	1.066	- 3.906 N
Resultaat	- 16.200	- 16.749	- 17.327	- 578 N

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

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Parkeren	36 V
Recreatieve havens	- 77 N
Openbaar vervoer	- 21 N
Onderwijshuisvesting	263 V
Sportbeleid en activering	56 V
Cultuurpresentatie /productie -en participatie	221 V
Cultureel erfgoed	58 V
Openbaar groen en openluchtrecreatie	- 1.318 N
Wonen en bouwen	139 V
Overige kleine afwijkingen	65 V
Totaal afwijkingen	- 578 N

Parkeren

Er zit een voordeel van € 36.000 op de kapitaallasten, omdat een aantal investeringen van parkeren niet zijn besteed.

Recreatieve havens

Binnen dit taakveld zit een overschrijding van € 77.000. Deze overschrijding komt door het treffen van veiligheidsvoorzieningen wegens achterstallig onderhoud en hogere materiaal- en brandstofkosten.

Openbaar vervoer

Op het budget voor de pont Jonen is een overschrijding ontstaan van € 21.000. Binnen de gemeente Steenwijkerland zijn er 2 pontjes, namelijk pont Jonen en pont Over de Linde. Binnen de begroting is geen rekening gehouden met uitgaven voor pont Over de Linde. Door een ongeval bij pont Over de Linde zijn er extra veiligheidsmaatregelen noodzakelijk geweest en daarom is dit budget overschreden.

Onderwijshuisvesting

¹⁰ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2021 in bijlage 7 zijn opgenomen.

Binnen dit taakveld resteert een bedrag van € 263.000. Dit bestaat uit een voordeel op de huisvestingslasten basisonderwijs van € 85.000, huisvesting speciaal onderwijs van € 45.000 en van huisvesting voortgezet onderwijs van € 133.000. Deze voordelen zijn met name toe te schrijven doordat de realisatie van onderwijsgebouwen achterblijft bij de ramingen in de begroting.

Sportbeleid en activering

Voor sport en bewegen wordt van het rijk een specifieke uitkering (SPUK) Sport ontvangen. Deze uitkering valt met een bedrag van € 7.000 hoger uit. Daarnaast vallen de begrote SPUK uitgaven € 15.000 lager uit. Een totaal voordeel op de SPUK dus van € 22.000.

Op basis van een besluit van de gemeenteraad worden de overig resterende budgetten binnen het sportbeleid meegenomen naar het jaar 2023. Het gaat dan om een bedrag van € 192.000.

Wel is ingeschat dat een bedrag van € 34.000 niet meer benodigd is in 2023. Dit bedrag valt vrij in de jaarrekening 2022, samen met het voordeel van de SPUK.

Binnen het taakveld Sportbeleid en activering resteert per saldo een bedrag van € 56.000.

Cultuurpresentatie

Beeldende kunst

Er zijn geen kunstwerken aangeschaft, dan wel in de openbare ruimte gerealiseerd (+ € 31.000). Ook resteert er onderhoudsbudget voor de diverse bestaande kunstwerken in de openbare ruimte (+ € 8.000).

Daarnaast zijn er tot een bedrag van € 12.000 minder subsidies verstrekt. Per saldo resteert er een bedrag ter hoogte van € 51.000.

Evenementen cultuur

Binnen het budget voor Evenementen cultuur is een voordeel ontstaan van € 170.000.

Dit komt o.a. doordat het coronacompensatiepakket ter hoogte van € 307.000 wat is ontvangen via de Algemene uitkering voor cultuur niet geheel is gebruikt (€ 210.000 overgeheveld van het jaar 2021 naar het jaar 2022 en een bedrag van € 97.000 vanuit de decembercirculaire 2021).

Van het beschikbare budget van € 307.000 is een bedrag van € 159.000 uitgegeven aan diverse culturele projecten, bijvoorbeeld:

- Geboorte van Nederland
- Vaktor
- Dorpshuizen
- Openluchttheater 't Tolhekke
- Museumproject
- Informatieavonden vrijwilligersorganisaties

Van het compensatiepakket resteert in het saldo van de jaarrekening nog een bedrag van € 148.000.

Fanfare 65 jaar

Op 20 december jl. heeft het college ingestemd met het beschikbaar stellen van € 50.000 voor een in het jaar 2023 te organiseren muziektheaterspeltakel. Directe aanleiding hiervoor is het feit dat de film Fanfare 65 jaar geleden is opgenomen in Giethoorn. Zonder een bijdrage van de gemeente dragen externe fondsen en de provincie Overijssel ook niet bij. Om dit evenement te kunnen laten plaatsvinden wordt voorgesteld om hiervoor een budget van € 50.000 beschikbaar te stellen in 2023.

Het uiteindelijke resultaat is dat van het ontvangen coronamaatregelenpakket een bedrag van € 98.000 niet is besteed.

Verder heeft er een afrekening plaatsgevonden met de provincie Overijssel van de subsidie Cultuurprofiel 2017 – 2020. Dit levert een voordeel op van € 18.000.

Tenslotte is er tot een bedrag van € 4.000 minder aan reguliere subsidies betaald.

Cultureel erfgoed

Gemeentelijke monumenten

Het budget voor gemeentelijke monumenten wordt gebruikt voor subsidies en het betalen van waardestellingen en de regioarcheoloog. Bij de uitgaven in dit budget zijn we afhankelijk van het aantal aanvragen en aanwijzingen als monument. Dit aantal fluctueert jaarlijks. Er is een bedrag overgebleven van € 13.000.

Rijksmonumenten

Voor het herstel van de molen aan de Kerkweg in Giethoorn zijn kapitaallasten opgenomen in de begroting. Het herstel is in het jaar 2022 niet afgerond. Dit levert een voordeel op de genoemde kapitaallasten op ter hoogte van € 25.000.

Koloniën van Weldadigheid

In de begroting is een structureel bedrag van € 26.000 opgenomen voor het Werelderfgoed: Koloniën van Weldadigheid. Er resteert een bedrag van € 20.000.

In het jaar 2022 is er gewerkt aan een gezamenlijk plan voor de marketing van de Koloniën van Weldadigheid. De financiering van de gezamenlijke marketing is betaald uit budget dat nog beschikbaar was uit de Unesco nominatiefase. Het reguliere budget van € 26.000 is alleen besteed aan lokale activiteiten zoals de theatervoorstelling in de zomer van 2022.

De verwachting is dat in het jaar 2023 de gezamenlijke marketing weer wordt opgepakt en verder uitgebouwd. Het structureel beschikbare budget wordt hiervoor gebruikt.

Openbaar groen en openluchtrecreatie

Binnen het taakveld openbaar groen en openluchtrecreatie is sprake van een tekort van € 1.318.000. Belangrijkste oorzaak is een noodzakelijke storting in de voorziening speeltoestellen van € 1.225.000. Er is op basis van inspecties en op basis van actueel prijspeil een berekening gemaakt van de noodzakelijke budgetten voor de komende 10 jaar. Er zijn diverse factoren die ervoor hebben gezorgd dat een extra storting noodzakelijk is:

- Het niet kunnen realiseren van een structurele bezuiniging van € 20.000;
- De gemiddelde inflatie is becijferd op meer dan 30%;
- Val dempende ondergronden die normaal gesproken vanuit de investering konden worden betaald, maar die ruimte zit er niet meer in;
- Uitbreiding van het aantal speeltoestellen.

Het overige tekort is een tekort op verschillende groenbudgetten (bermenonderhoud, extensief maaien gras, bijdrage contract NWG, regulier onderhoud) van € 73.000 en een tekort op recreatieve voorzieningen van € 20.000.

Wonen en bouwen

Het voordeel bedraagt € 139.000 en bestaat voor € 125.000 uit kapitaallasten doordat niet alle investeringen in Steenwijk-West / Steenwijkerdiep / Canneveltstraat zijn gerealiseerd.

Riolen en rioolgemalen

Het resultaat bestaat uit een resultaat op het gebied van riolering en een resultaat op het gebied van water. Het resultaat op riolering bedraagt € 284.000 positief.

Baten:

Aan belastinginkomsten is € 96.000 meer binnengekomen dan begroot. De aantallen woningen die zijn aangeslagen zijn iets hoger dan begroot, dit levert een voordeel op van € 58.000. Op de inkomsten voor grootverbruikers zit een voordeel € 27.000. Daarnaast zit er een voordeel op de kosten voor betaal- en inningenverkeer. Dit is per saldo een gunstig effect van € 11.000.

Lasten:

De budgetten voor elektra sluiten met een overschot van € 133.000. Het extra budget wat tussentijds is aangevraagd blijkt achteraf te hoog te zijn geweest.

De budgetten voor onderzoek sluiten met een overschot van € 76.000. Dit wordt veroorzaakt door een voordeel op de kosten voor reinigen en inspectie. Er is afscheid genomen van een aannemer en er is een nieuwe aanbesteding opgestart. Het budget kon daardoor in 2022 niet meer worden uitgegeven.

Op het onderdeel kwijtscheldingen ontstaat een voordeel van € 23.000. Er zijn minder aanvragen gedaan dan begroot.

De budgetten voor onderhoud sluiten met een voordeel van € 5.000.

De budgetten voor strategische planvorming sluiten met een overschot van € 41.000. Dit voordeel zit op de verbrede rioolplannen.

De kapitaallasten vallen € 46.000 lager uit dan begroot doordat niet alle projecten in 2021 zijn gerealiseerd. Daarnaast zijn er nog kleinere verschillen van in totaal € 5.000.

Het resultaat op het gebied van water sluit met een nadeel van € 86.000. Op het onderhoudsbudget voor beschoeiingen zit een voordeel van € 23.000. Op het budget voor baggeren zit een nadeel van € 39.000. Op het budget voor verwerking schouw/ sloot vegetatie zit een nadeel van € 39.000. Dit komt doordat het gewicht van het afval wat op de kant van de sloot ligt en wat afgevoerd moet worden meer is dan begroot. Het budget voor het maaien van stedelijk water sluit met een tekort van € 31.000.

In zijn totaliteit ontstaat er een nadeel voor de voorziening van € 327.000.

Het resultaat 2022 riolering en rioolrechten:

bedragen x € 1.000	
Mutaties Voorziening Riolering	Verschil
Dotaties	
Dotatie voorziening Riolering exploitatie	
Beschoeiingen	23 V
Hogere belastinginkomsten	96 V
Energie en water	133 V
Kosten van onderzoek	76 V
Lagere kwijtschelding	23 V
Onderhoud	5 V
Strategische planvorming	41 V
Kapitaallasten	46 V
Diversen	5 V
Dotatie voorziening Riolering exploitatie	448 V
Totaal dotaties	448 V
Onttrekkingen	
Onttrekking voorziening Riolering exploitatie	
Onttrekking conform begroting	- 666 N
Baggeren	- 39 N
Stedelijk water	- 31 N
Schouwen	- 39 N
Afronding	
Onttrekking voorziening Riolering exploitatie	- 776 N
Totaal Onttrekkingen	- 776 N
Totaal mutatie voorzieningen riolering	- 327 N

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

bedragen x € 1.000					
Voorziening riolering	Saldo 31-12-2021	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Aanwen- dingen	Saldo 31-12-2022
086 Voorziening riolering (exploitatie)	3.747	448	- 776	-	3.420
Totaal	3.747	448	- 776	-	3.420

In bovenstaande tabel zijn zowel de begrote onttrekkingen en dotaties¹¹ opgenomen alsmede het resultaat 2022. Hierdoor wordt bewerkstelligd dat de “door derden verkregen middelen” benut kunnen worden voor het opvangen van nadelen en de demping in het tarief met als gevolg dat de verkregen financiële voordelen weer terugvloeien naar de burger.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

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

- Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord (o.a. eenmalige kosten IHP, ANWB bebording, aanvaarbeveiliging Giethoorn, verduurzaming verlichting, museumproject, verplaatsing scouting, paardenbak Blankenham, investeringsprogramma sociale huurwoningen etc.).
- Een extra storting in de Voorziening wegen en in de speelvoorziening van respectievelijk € 652.000 en € 1.225.000.
- Corona gerelateerde bijdragen van het rijk en doorbetalingen aan de zwembaden in de nadelige saldi op grond van de SpukIJZ¹² regeling tot een bedrag van € 9.000.

¹¹ Conform primitieve begroting en bijstellingen in perspectiefnota en najaarsnota 2022.

¹² SpukIJZ: Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden

2.6 Financiën en overhead

De lasten en baten van het programma Financiën en overhead¹³:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 6. Financiën en overhead	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 16.563	- 19.903	- 19.921	- 18 N
Baten	97.174	106.689	109.599	2.911 V
Saldo van baten en lasten	80.612	86.785	89.678	2.893 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 1.458	- 7.761	- 7.761	0 V
Onttrekkingen	1.059	4.441	4.013	- 428 N
Mutatie reserves	- 399	- 3.320	- 3.748	- 428 N
Resultaat	80.213	83.465	85.930	2.465 V

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

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Overhead	- 276 N
Treasury	41 V
OZB woningen / niet woningen / belasting overig	- 151 N
Algemene uitkering	2.715 V
Onvoorziene lasten	152 V
Overige kleine afwijkingen	- 16 N
Totaal afwijkingen	2.465 V

Overhead (resultaat bedrijfsvoering)

Het saldo van de post overhead (bedrijfsvoering) 2022 sluit met een negatief saldo van € 276.000 ten opzichte van de Najaarsnota, waarin een nadelig resultaat van € 950.000 is gerapporteerd.

Het verschil ten opzichte van de Najaarsnota 2022 met € 276.000 negatief is omvangrijk, maar wel verklaarbaar. Dit vanwege de op 25 januari 2023 verplicht voorgeschreven uitspraak van de commissie BBV over verlofuren en spaarverlof.

Verlofuren / spaarverlof

In de rekening 2021 is een verplichting van € 609.000 opgenomen voor toegenomen verlofuren. Dit vanwege de hoge inzet van personeel en de hierdoor toegenomen verlofuren in de jaren 2020 tot en met 2022. In de CAO 2022 is een nieuw element opgenomen, namelijk spaarverlof. Personeel is vrij en de gemeente is verplicht mee te werken aan het sparen van verlof (voor een sabbatical, langdurig verlof of eerder pensioen) van maximaal 3.600 uur per medewerker. Dit spaarverlof zal in de toekomst steeds verder toenemen.

Op 25 januari 2023 heeft de commissie BBV verplicht voorgeschreven dat er ingaande 2022 een voorziening moet worden ingesteld voor het spaarverlof en het bovenwettelijke verlof voor zover deze niet bijdraagt aan een omvang van gelijk niveau.

Bovenwettelijk verlof mag maximaal 5 jaar gespaard worden en mag overgebracht worden naar het spaarverlof.

¹³ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2021 in bijlage 7 zijn opgenomen en omdat het rekeningresultaat 2021 via dit programma is verwerkt.

Op basis van de uitspraak van de commissie BBV is er een voorziening getroffen van € 855.000. Het bedrag van € 609.000 is wel komen te vervallen door deze uitspraak. Per saldo een nadeel voor de Rekening 2022 van € 246.000.

Het saldo is op hoofdlijnen als volgt te specificeren:

bedragen x € 1.000	
Financiële afwijkingen bedrijfsvoering	Verschil
Bedrijfsvoering	
Vaste / flexibele / inhuur capaciteit	89 V
Prestatiecontract	- 13 N
Juridische kosten	- 12 N
Vorming en opleiding	- 29 N
Reiskosten / thuiswerken	67 V
Arbo	- 46 N
Werkkostenregeling / Organisatieontwikkeling	- 29 N
Kapitaallasten	- 25 N
ICT	- 46 N
Huisvesting / Tractie / Gereedschappen	- 63 N
Huisvesting: Energiekosten	- 23 N
Tractie: Brandstofkosten	- 25 N
Reorganisatievoorziening	123 V
Voorziening verlofsparen (BBV)	- 246 N
Diversen	0 V
Totaal afwijkingen	- 276 N

Treasury

Het resultaat op het taakveld treasury bedraagt € 41.000 positief. Deze bestaat uit een renteresultaat van € 50.000 die volledig veroorzaakt is door rentebaten uit het 4^e kwartaal 2022. Hier tegenover staan hogere lasten van betaal – en inningskosten van € 9.000.

bedragen x € 1.000

Renteschema		Actuele Begroting	Rekening 2022	Vershil
a. Externe rentelasten over de korte en lange financiering	(-)	- 1.194	- 1.182	13 V
b. Externe rentebaten	(+)	223	267	45 V
Totaal door te rekenen externe rente		- 972	- 914	57 V
c1. Rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	(+)	47	47	- 0 N
c2. Rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	(+)	- 192	- 192	- 0 N
c3. De rentebaat van aangetrokken en weer verstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	(-)	192	192	0 V
Saldo door te rekenen externe rente		- 924	- 867	57 V
d1. Rente over eigen vermogen	(-)	-	-	-
d2. Rente over voorzieningen (contante waarde)	(-)	-	-	-
Totaal werkelijk aan taakvelden toe te rekenen rente		- 924	- 867	57 V
e. Aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	(+)	1.127	1.120	- 7 N
f. Renteresultaat op het taakveld treasury		203	253	50 V

Rente

Met ingang van 2017 zijn de BBV voorschriften voor toerekening van rentekosten gewijzigd en is voorgeschreven dat het toe te rekenen rentepercentage wordt afgeleid van alle betaalde en ontvangen rente. Het percentage voor de grondexploitatie wordt vervolgens weer hiervan afgeleid op basis van de verhouding van het eigen en vreemd vermogen van de gemeente.

Uitzondering op deze berekening is de toerekening van rente indien er sprake is van projectfinanciering.

In de rekening 2022 zijn de rentepercentages van respectievelijk 0,75% voor de grondexploitatie en 1% voor de algemene dienst gehanteerd.

Onroerende zaakbelastingen woningen / niet woningen / overige belastingen

Er is sprake van een afwijking op de OZB en overige belastingen van € 151.000.

bedragen x € 1.000

Financiële afwijkingen OZB, Overige belastingen	Vershil
OZB woningen	88 V
OZB niet-woningen	- 231 N
Overige belastingen	- 8 N
Totaal afwijkingen	- 151 N

Er zit een voordeel op de OZB woningen van € 88.000, wat wordt veroorzaakt door een hoger aantal woningen dan waar de bij de begroting rekening mee is gehouden en een lager bedrag aan gehonoreerde bezwaarschriften. Er zit een nadeel van € 231.000 op de OZB voor niet woningen doordat er een tariefsverlaging van 5% is doorgevoerd en doordat er voor één object, met terugwerkende kracht, in december 2022, aanslagen 2018 t/m 2022 zijn verminderd.

Algemene uitkering

De Algemene uitkering laat een positief saldo zien van ruim 2,715 miljoen. Na verwerking van de Najaarsnota is de september -en decembercirculaire 2022 ontvangen met hierin hogere bijdragen uit het gemeentefonds van respectievelijk € 1.534.000 en € 1.207.000; totaal € 2.741.000.

Op basis van de ontwikkeling van de WOZ-waarden per 1 januari 2022 (peildatum 1-1-2021) verwachten wij over 2022 in 2023 of 2024 nog een nabetaling van € 49.000. Over voorgaande jaren is een lagere bijstelling verwerkt van € 75.000.

Overige baten en lasten (onvoorzien)

Op het taakveld onvoorzien is het voordelig resultaat € 152.000. Dit voordeel heeft meerdere oorzaken.

Een financieel nadeel van € 62.000 door een storting in de voorziening dubieuze debiteuren. Dit vanwege een hoger risicoprofiel op openstaande vorderingen van (belasting)debiteuren.

Een nadeel van € 95.000 door afschrijving van belastingdebiteuren en een niet te declareren vordering van het Rijk voor een verleende omgevingsvergunning van € 45.000 voor het geluidscherm Steenwijk. Dit project is in 2013 aangevangen en in 2022 geheel gereed gemeld. Een voordeel van € 309.000 komt voort uit de declaratie van de werkelijke kosten voor de opvang van ontheemden uit Oekraïne in plaats van normbedragen. Hierin zijn opgenomen ambtelijk vergoedingen voor de begeleiding en niet declarabele kosten van noodzakelijke aanpassingen in de voormalige Emmaschool.

Economische promotie

Met ingang van 2017 worden op dit taakveld de opbrengsten van de toeristen- en forensenbelasting verantwoord.

bedragen x € 1.000	
Financiële afwijkingen economische promotie	Verschil
Forensenbelasting	- 19 N
Toeristenbelasting	3 V
Totaal afwijkingen	- 16 N

In elke jaarrekening wordt een schatting opgenomen voor de te verwachten opbrengsten forensen- en toeristenbelasting over het afgelopen jaar¹⁴. Dit is niet anders dan andere jaren. De schatting over 2022 hebben wij gebaseerd op het niveau van 2021.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

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

- o Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord (o.a. informatiebeveiliging, corona gerelateerde (personele) uitgaven etc.).
- o Lasten vanwege de afboekingen van vorderingen van € 95.000 en een storting in de voorziening dubieuze debiteuren van € 62.000.
- o Een storting in de reserve Energie maatschappelijke instellingen van € 3,3 miljoen.
- o Eenmalige baten en lasten als gevolg van de opvang van ontheemden uit Oekraïne en noodzakelijke kosten voor aanpassing van de voormalige Emmaschool.

¹⁴ De aanslagen over 2022 worden na opgave in 2023 opgelegd.

2.7 Grondexploitaties

De grondexploitaties zijn formeel ondergebracht onder het programma “Werk a/d Winkel”, maar raakt ook het programma “Mijn Steenwijkerland”. Evenals in de begroting wordt, gezien het belang en impact van de grondexploitaties, in deze paragraaf afzonderlijk verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid.

In de jaarlijkse planning- & control cyclus van de gemeente Steenwijkerland worden de grondexploitaties twee keer per jaar herzien, bij de jaarrekening en de programmabegroting. Begin 2023 zijn alle lopende grondexploitaties (Bouwgrond In Exploitatie) herzien in het kader van de jaarrekening 2022. Het betreft in totaal 20 projecten in uitvoering.

2.7.1 Ontwikkelingen Grondexploitaties

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

Marktontwikkelingen

In onderstaand tabel zijn de gerealiseerde grondverkopen in 2022 afgezet tegen de prognose uit de begroting.

Grondverkopen	Prognose 2022	Realisatie 2022
Woningbouw (particulier)	15	25
Woningbouw (sociale huurwoningen)	12	24
Bedrijventerreinen	7.579	13.630

In 2022 zijn meer particuliere kavels verkocht (25) dan verwacht (15). Tevens is het dubbele aantal kavels voor sociale huurwoningen verkocht (24) ten opzichte van de verwachting (12). Voor bedrijventerreinen geldt dat er meer is verkocht (13.630 m²) dan verwacht (7.579 m²).

De prognose van de verwachte grondverkopen in de grondexploitaties is voor de lange termijn gebaseerd op de historische uitgifte en voor de korte termijn op opties. De verwachtingen voor 2023 en verder voor wat betreft de uitgifte van kavels worden niet zozeer getemperd door de verwachte vraag maar meer door het beperkte aanbod van kavels in de diverse grondexploitaties.

Naar aanleiding van achterblijvende grondverkopen is een deel van het bedrijventerrein Boterberg Zuid verhuurd als zonnepark tot 1 januari 2034. Voor deze grondexploitatie is een langere looptijd vastgesteld dan de geldende richttermijn vanuit het BBV (Besluit, Begroting en Verantwoording) van maximaal 10 jaar. Bij de herziening van de grondexploitaties per 1-1-2023 is dit deel van de grondexploitatie ingerekend in de jaren 2034 tot en met 2038.

In onderstaande tabel zijn de gerealiseerde grondverkopen in 2022 in een historisch perspectief geplaatst.

Grondverkopen 2018-2022	2018	2019	2020	2021	2022
Aantal verkochte woningbouwkavels	75	47	52	62	49
Verkochte m ² bedrijventerrein	3.605	8.048	11.640	20.042	13.630

Woningbouw

In 2022 is ongeveer € 3,3 mln. aan opbrengsten gerealiseerd door verkoop van de grond onder 49 te realiseren woningen. In 2021 en 2020 was dat respectievelijk € 5,4 mln. (62) en € 4,0 mln. (52).

De particuliere uitgifte loopt voor bij de prognose voor 2022. De verwachting was dat in 2022 in totaal 15 particuliere kavels zouden worden uitgegeven, die prognose blijkt achteraf te voorzichtig. De totale particuliere uitgifte van 25 kavels is verdeeld over de projecten Kornputkwartier, Oosterbroek, Willemsoord, Noordermaten en Molenkampen III.

De kavels voor de bouw van 2 blokken van 12 sociale huurappartementen in de Woldmeenthe zijn in 2022 verkocht aan een woningcorporatie terwijl deze verkopen voor 2022 en 2023 waren begroot.

Bedrijventerreinen

In 2022 is ongeveer € 0,8 mln. aan grondopbrengsten gerealiseerd door de verkoop van 13.630 m² bedrijventerrein. Dit is bijna het dubbele aantal m² ten opzichte van de prognosticeerde 7.579 m² (zie tabel grondverkoppen).

Er is weliswaar een indicatieve vraag van gemiddeld 2,3 hectare per jaar in de periode 2019-2029 (Afspraken Regionale Bedrijventerreinen Programmering West Overijssel 2019-2022), maar deze vraag blijkt in de praktijk lager als we kijken naar de historische verkopen in de afgelopen jaren. Daarnaast is er het afgelopen jaar ruim 7 hectare verkocht op het particulier bedrijventerrein Eeserwold te Steenwijk. De verkochte m² in 2022 is met name hoger dan geprognoseerd door verkoop van percelen op de bedrijventerreinen Scheepdiep/Kanaalweg Blokzijl, Mr. Zigher ter Steghestraat en Boterberg Zuid Oldemarkt. De totale gemeentelijke voorraad bedrijventerrein bedraagt eind 2022 ongeveer 4,3 hectare.

(Beleids)ontwikkelingen

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

Grondprijzenbrief 2023

De grondprijzenbrief 2023 is op 6 december 2022 vastgesteld door het college en ter kennisname verstuurd naar de raad. De grondprijzen opgenomen in de grondprijzenbrief 2023 zijn verwerkt bij de herziening van de grondexploitaties per 1-1-2023.

De grondprijzen van de kavels voor woningbouw zijn in 2023 verhoogd met 1,5% ten opzichte van 2022. In 2022 zijn de bouwkosten van de koopwoningen naar verhouding meer gestegen dan de verkoopprijzen. De indexatie van 1,5% is mogelijk doordat afgelopen jaar een terughoudend grondprijzenbeleid is gevoerd. De grondprijzen van de kavels voor bedrijfsterreinen hebben wij eveneens verhoogd met 1,5% ten opzichte van 2022. Dit is gelijk aan de jaarlijkse opbrengstenstijging waarmee we rekening hebben gehouden in de meerjarenbegroting 2023-2026. De verhoging van de grondprijzen heeft hiermee dus geen effect op de grondexploitatie resultaten.

Kostenindexering

In de perspectiefnota was op basis van een langjarig gemiddelde de parameter kostenstijging voor de meerjarenbegroting 2023-2026 vastgesteld op 2%. In de loop van 2022 werd echter duidelijk dat er sprake is van zeer forse kostenstijgingen in alle sectoren, maar zeker ook in de grond-, weg- en waterbouw (GWW). De hoge kostenstijgingen dit jaar zijn vooral het gevolg van de gestegen energieprijzen en de schaarste van materialen. Ook de gestegen arbeidskosten werken door in de prijzen.

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

Kostenindexering	1-1-2023	2023	2024	2025 e.v.
Gewogen gemiddelde (afgerond)	6,5%	3,5%	3,0%	2,0%

Bij de herziening van de grondexploitaties bij de jaarrekening 2022 verandert de prijspeildatum van 1 januari 2022 in 1 januari 2023 en zijn de resterende kosten verhoogd met 6,5%. Vervolgens zijn de nog te realiseren kosten verhoogd met een (gewogen gemiddelde) index van 3,5% (2023), 3,0% (2024) en 2,0% (2025 en verder).

Projectenportefeuille

Bij de jaarrekening 2022 tellen we in totaal 20 grondexploitaties.

Nota Grondbeleid 2020-2024

Op 17 december 2019 is de 'Nota Grondbeleid 2020-2024' vastgesteld. Voor de visie op het grondbeleid en de wijze waarop het grondbeleid wordt gevoerd wordt verwezen naar deze nota.

2.7.2 Realisatie 2022

In deze sub paragraaf wordt ingegaan op de boekwaarde-ontwikkelingen en de gerealiseerde kosten en opbrengsten in 2022.

Boekwaardeontwikkeling

Het geïnvesteerd vermogen (de boekwaarde) van de bouwgronden in exploitatie is in 2022 afgenomen met ongeveer € 1,9 miljoen van € 6,33 miljoen naar € 4,43 miljoen. In onderstaande tabel treft u de berekening aan. De verschillende onderdelen worden verderop toegelicht.

		bedragen x € 1.000
Boekwaardeontwikkeling	Realisatie 2022	
Boekwaarde per 1-1		6.331
Kosten		1.447
Opbrengsten		- 4.123
Winstnemingen		802
Verliesnemingen		- 26
Boekwaarde per 31-12-2022		4.431

Kosten

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

Hieronder worden de kosten weergegeven die in 2022 zijn gemaakt en toegelicht.

Kosten	Realisatie 2022
Verwerving	-
Sloopkosten	-
Saneringskosten	-
Bouw- en woonrijp maken	1.131
Planontwikkelingskosten	152
Rente	47
Beheers- en administratiekosten	117
Afronding	-
Totale kosten	1.447

Verwerving

In 2022 zijn er geen gronden verworven.

Sloopkosten

In 2022 zijn er geen kosten gemaakt voor sloop.

Sanering

In 2022 zijn er geen saneringskosten gemaakt.

Bouw- en woonrijp maken

In de diverse projecten is in 2022 in totaal voor ongeveer € 1.131.000 aan kosten gemaakt voor bouw- en woonrijp maken, waarvan circa € 289.000 in het project Kornputkwartier in Steenwijk, € 451.000 in het project Noordwal West in Vollenhove en € 183.000 in het project Noordermaten III in Blokzijl.

Planontwikkelingskosten

Voor de planontwikkeling van de diverse projecten is in totaal voor ongeveer € 152.000 aan kosten gemaakt. Dit bedrag heeft zowel betrekking op interne- als externe plankosten van alle plangebieden en bestaan onder meer uit kosten op het gebied van projectleiding, stedenbouw, bodemonderzoek, archeologie, engineering en planeconomie.

Rente

Over de boekwaarde per 1 januari van het betreffende verantwoordingsjaar wordt rente toegerekend aan de grondexploitaties. De gehanteerde rekenrente is vastgesteld op 0,75%.

De totale boekwaarde van de bouwgronden in exploitatie (BIE) per 1 januari 2022 bedraagt ongeveer € 6,33 miljoen. De toegerekende rente bedraagt in totaal in het verantwoordingsjaar 2022 € 47.000.

Beheers- en administratiekosten

Jaarlijks worden er overheadkosten gemaakt voor het beheren en administreren van het totale grondbedrijf. Deze kosten bedroegen in 2022 ongeveer € 117.000. Deze kosten worden op basis van een verdelingssystematiek doorbelast naar de verschillende grondexploitaties. De kosten worden doorbelast volgens een principe waarbij de grondexploitaties met de grootste draagkracht de meeste kosten krijgen doorbelast. De verwachting is dat de doorbelasting van uren aan de grondexploitaties in de toekomst zal afnemen door de afbouw van het prestatiecontract.

Opbrengsten

In 2022 zijn binnen de verschillende grondexploitaties opbrengsten gegenereerd. Deze bestaan hoofdzakelijk uit de verkoop van gronden.

In de tabel worden de opbrengsten weergegeven die in 2022 zijn gegenereerd.

bedragen x € 1.000

Opbrengsten	Realisatie 2022
Grondverkopen woningbouw	3.304
Grondverkopen bedrijventerein	819
Huren en pachten	-
Overige opbrengsten	-
Totale opbrengsten	4.123

Grondverkopen woningbouw

De opbrengsten uit verkoop van grond voor woningbouw bedroegen in 2022 in totaal ongeveer € 3,3 mln. Er is in totaal circa 16.000 m2 grond verkocht aan particulieren en projectontwikkelaars. In onderstaande tabel staat waar deze opbrengsten zijn gerealiseerd. In de tabel is tevens aangegeven voor welk type woningen de verkochte grond bestemd is.

Grondverkopen woningbouw	Opbrengst	m2	Rijwoningen		2^1 kap	vrijstaand
			soc. huur	koop		
05 Woldmeenthe	300.000	2.701	24			
36 Kornputkwartier	1.869.954	7.554			2	9
44 Oosterbroek	268.128	1.368				3
46 Willemsoord	385.640	2.013			4	2
58 Noordermaten Blokzijl	171.855	855				2
66 Molenkampen III	308.574	1.661			3	
Totaal grondverkopen woningbouw	3.304.151	16.152	24	-	9	16

Grondverkopen bedrijventerrein

Op de verschillende bedrijventerreinen is in 2022 in totaal 13.630 m2 grond verkocht. De opbrengsten van deze verkopen bedroegen circa € 0,8 mln. In onderstaande tabel staat waar deze opbrengsten zijn gerealiseerd.

Grondverkopen industrieterrein	Opbrengst	m2
5 Woldmeenthe	29.141	161
41 Scheepsdiep / Kanaalweg	278.350	5.444
63 Boterberg Zuid Oldemarkt	297.305	5.745
42 Z. ter Steghestraat	214.320	2.280
Totaal grondverkopen industrieterrein	819.116	13.630

2.7.3 Analyse grondexploitaties

Resultaten grondexploitaties

In deze paragraaf zijn de resultaten van de grondexploitaties jaarrekening 2022 gepresenteerd en ter vergelijking afgezet tegen de grondexploitaties jaarrekening 2021. In tabel 4 zijn de winst- en verliesnemingen toegelicht.

De negatieve winsten betreft het terugnemen van eerder genomen winsten volgens de POC-methode.

bedragen x € 1.000

Verschillenanalyse complexen	Verwacht batig saldo					Vergelijkbaar resultaat 2022 t.o.v. 2021	
	vanaf ultimo 2022	vanaf ultimo 2021	Verlies- nemingen 2022	Winst- nemingen 2022	Afgesloten complexen	Voordeel	Nadeel
Woningbouw							
5 Woldmeenthe	1.575	1.702	-	258	-	131 V	-
15 Heetveld	19	-	-	-	-	19 V	-
19 Noordwal	28	113	-	95	-	10 V	-
27 Ossenzijl Hoofdstr./ Hill. Poort	60	60	-	-	-	-	-
36 Terrein Kornputkazerne	313	426	-	-	-	-	- 113 N
44 Oosterbroek Oldemarkt	84	-	-	-	-	84 V	-
46 Willemsoord uitbreiding	149	243	-	68	-	-	- 26 N
52 Giethoorn Noord 1e en 2e fase	338	435	-	165	-	68 V	-
58 Blokzijn Noordermaten	22	36	-	104	-	90 V	-
61 Overhavendijk Kuinre	-	-	- 19	-	-	-	- 19 N
66 Molenkampen III	65	99	-	76	-	42 V	-
68 Scheerwolde	162	32	-	63	-	193 V	-
Totaal Woningbouw	2.815	3.146	- 19	829	-	637 V	- 158 N
Per saldo		- 331			810		479 V
Industrieterreinen							
11 Oostermeentherand	493	488	-	- 26	-	-	- 21 N
29 Ossenzijl v.d. Veenweg	86	89	-	-	-	-	- 3 N
38 Bedr. Terrein Hooijdijk-Zuid	53	55	-	- 32	-	-	- 34 N
41 Bedr. Terrein Kanaalwg Blokzijk	122	172	-	31	-	-	- 19 N
42 Mr. Z. ter Steghestraat	76	15	-	-	-	61 V	-
57 Novac	-	-	- 2	-	-	-	- 2 N
63 Oldemarkt Boterberg Zuid	114	128	-	-	-	-	- 14 N
67 Weg van Rollecate Vollenhove	-	-	- 5	-	-	-	- 5 N
Totaal Industrieterreinen	944	947	- 7	- 27	-	61 V	- 98 N
Per saldo		- 3			- 34		- 37 N
Nog niet in exploitatie genomen							
90 Strategische voorraad (MVA)	860	860	-	-	-	-	-
Totaal Nog niet in exploitatie genomen	860	860	-	-	-	-	-
Per saldo		-			-		-
Totaal Complexen eindwaarde	4.619	4.953	- 26	802	-	698 V	- 256 N
Per saldo	- 334		776			442 V	
Totaal complexen op startwaarde	3.268	3.531					
Per saldo	- 263						

Winst- en verliesnemingen

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

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

bedragen x € 1.000		
Winst- en verliesnemingen	Verlies- nemingen 2022	Winst- nemingen 2022
Woningbouw		
5 Woldmeenthe	-	258
19 Noordwal	-	95
46 Willemsoord uitbreiding	-	68
52 Giethoorn Noord 1e en 2e fase	-	165
58 Blokzijl Noordermaten	-	104
61 Overhavendijk Kuinre	- 19	-
66 Molenkampen III	-	76
68 Scheerwolde	-	63
Totaal Woningbouw	- 19	829
Per saldo		810
Industrieterreinen		
11 Oostermeentherand	-	- 26
38 Bedr. Terrein Hooijdijk-Zuid	-	- 32
41 Bedr. Terrein Kanaalweg Blokzijl		31
57 Novac	- 2	-
67 Weg van Rollecate Vollenhove	- 5	-
Totaal Industrieterreinen	- 7	- 27
Per saldo	- 34	
Overig		
Totaal Complexen	- 26	802
Per saldo		776

In de begroting was een bij de jaarrekening 2022 te nemen winst begroot van € 478.000. De werkelijke winstneming bij de jaarrekening 2022 is per saldo in totaal € 776.000. Dat heeft te maken met winstnemingen bij complexen in de afrondende fase en wijzigingen in het risicoprofiel. In de meeste gevallen is de oorzaak dat de financiële voortgang van een project minder snel verloopt dan verwacht. In de jaarrekening 2021 is de winst voor woningbouw van per saldo € 810.000 ten gunste van de algemene reserve gebracht. Het nadeel op bedrijventerrein is in deze rekening in het programma werk aan de winkel toegelicht.

Daarnaast is bij de jaarrekening 2022 voor een aantal projecten een verlies genomen. Dat geldt voor de grondexploitaties waarbij de herziening per 1 januari 2023 heeft geleid tot een verliesgevend resultaat.

Risicomanagement

Jaarlijks wordt de omvang van het risico van alle grondexploitaties bepaald. Dit gebeurt op basis van de RISMAN-methode. Het risicoprofiel van alle grondexploitaties is bij de jaarrekening 2022 circa € 1,78 miljoen. Het risicoprofiel van het grondbedrijf is daarmee lager dan het risicoprofiel bij de jaarrekening 2021 toen het risicoprofiel circa € 1,88 miljoen bedroeg. De belangrijkste verklaring voor de risicodaling is dat meerdere grondexploitaties in een afrondende fase terecht zijn gekomen.

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

Toelichting verschillen woningbouw in exploitatie

Onderstaand wordt het 'vergelijkbaar resultaat' van de grondexploitaties eind 2022 vergeleken met het resultaat van de grondexploitaties van eind 2021.

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

Woldmeenthe

De grondexploitatie eind 2022 is op eindwaarde € 151.000 voordeliger in vergelijking met de grondexploitatie eind 2021.

In 2022 is de ondergrond voor 24 sociale huurappartementen verkocht aan een woningcorporatie. De kosten voor aanleg van de parkeervoorziening (inclusief plankosten) zijn ten laste van het investeringsprogramma sociale huurwoningen gebracht en zijn daarmee komen te vervallen binnen de grondexploitatie.

Kornputkwartier - Steenwijk

De grondexploitatie eind 2022 is op eindwaarde € 104.000 nadeliger in vergelijking met de grondexploitatie eind 2021.

Dit wordt met name veroorzaakt door rentetoerekening op basis van de boekwaarde per begin van het boekjaar en indexatie van de nog te realiseren kosten.

Scheerwolde

De grondexploitatie eind 2022 is op eindwaarde € 196.000 voordeliger in vergelijking met de grondexploitatie eind 2021.

De resterende 8 sociale huurwoningen in het woningbouwprogramma kunnen niet worden gerealiseerd. In de plaats daarvan zijn er 3 vrijstaande en 2 twee onder één kap woningen ingerekend waarna er een aanzienlijk beter resultaat wordt verwacht.

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

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

- Algemene dekkingsmiddelen
- Dividend en beleggingen
- Onvoorzien

bedragen x € 1.000

Algemene dekkingsmiddelen	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022	Vershil
Algemene dekkingsmiddelen				
Uitkeringen Gemeentefonds	84.659	94.057	96.772	2.715 V
Algemene uitkering	84.659	94.057	96.772	2.715 V
Onroerende Zaak Belasting	7.132	7.215	7.073	- 143 N
OZB woningen	4.761	4.777	4.889	112 V
OZB niet-woningen	3.210	3.182	2.951	- 231 N
Uitvoering wet WOZ	- 840	- 744	- 767	- 23 N
Belastingen overig	- 0	- 0	- 9	- 8 N
Hondenbelasting	-	-	- 0	- 0 N
Bestrijding hondenpoep	- 16	- 16	- 11	5 V
Heffing en invordering overige belastingen	15	15	0	- 15 N
Overige	-	-	2	2 V
Treasury	2.106	2.054	2.096	41 V
Dividend	2.022	1.735	1.898	163 V
Overige	84	319	197	- 121 N
Totaal Algemene dekkingsmiddelen	93.897	103.327	105.932	2.605 V
Overhead				
Overhead	- 14.922	- 18.360	- 18.141	219 V
Totaal Overhead	- 14.922	- 18.360	- 18.141	219 V
Onvoorzien				
Onvoorzien	- 75	- 32	120	152 V
Totaal Onvoorzien	- 75	- 32	120	152 V
Totaal	78.900	84.934	87.911	2.977 V

Onvoorzien / saldo begroting 2022

Het beeld voor onvoorzien en de stelposten algemene uitkering over 2022 ziet er als volgt uit:

bedragen x € 1.000

Onvoorzien	Saldo ultimo 2022
Onvoorzien incidenteel en structureel	
0. Primitieve begroting	75
1. Prijscompensatie areaaluitbreidingen	- 43
Totaal Onvoorzien incidenteel en structureel	32
Saldo begroting 2022	
0. Primitieve begroting	2.253
1. Perspectiefnota	- 305
2. Najaarsnota	- 1.358
Tussenstand na Najaarsnota 2022	590
Totaal Saldo begroting 2022	590
Totaal onvoorzien / saldo begroting	622

Overhead

Met ingang van 2018 is het taakveld Overhead ingevoerd. Dit taakveld bestaat voor 99% uit de kosten van de bedrijfsvoering, waarbij de direct toe te rekenen kosten ten laste van het taakveld moeten worden gebracht. Op grond van het gewijzigde BBV wordt het percentage overhead zowel in de begroting als in de rekening opgenomen.

bedragen x € 1.000

Overhead	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022	Verschil
A. Loonkosten overhead	- 10.445	- 10.289	- 10.486	- 197 N
B. ICT kosten	- 2.453	- 2.436	- 2.491	- 56 N
C. Huisvestingskosten	- 791	- 980	- 1.081	- 101 N
D. Uitbestedingskosten bedrijfsvoering	- 579	- 3.377	- 3.138	238 V
E. Overige materiele kosten	- 1.407	- 1.657	- 1.424	233 V
F. Prestatiecontract	603	581	657	76 V
G. Corona	-	- 204	- 178	26 V
H. Totaal overhead	- 15.072	- 18.360	- 18.141	219 V
I. Totale lasten (exclusief mutaties reserves)	- 134.920	- 167.504	- 153.649	
Totaal overhead / Totale lasten (H/I)	11,2%	11,0%	11,8%	

De stijging van de actuele begroting ten opzichte van de primitieve begroting verdient een toelichting. Deze is veroorzaakt door de in de Perspectiefnota opgenomen CAO van € 1,2 mln., restantkrediet personele inzet corona van € 0,7 mln., Najaarsnota van bijna € 1 mln. en een bedrag van bijna € 0,4 mln. zoals opgenomen in decembercirculaire 2021 voor versterking dienstverlening.

3. Toelichting op de balans

3.1 Toelichting op de vaste activa

ACTIVA

VASTE ACTIVA

bedragen x € 1.000		
Vaste Activa	31-dec-2021	31-dec-2022
Immateriële vaste activa		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	-	273
Totaal Immateriële vaste activa	-	273
Materiële vaste activa		
Investerings in openbare ruimte met maatschappelijk nut	13.498	17.352
Investerings met economisch nut	56.115	55.727
Investerings met econ.nut waarvoor een heffing kan worden geheven	35.376	35.775
Investerings met economisch nut in erfpacht uitgegeven	929	892
Totaal Materiële vaste activa	105.917	109.747
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	1.246	1.246
Leningen aan deelnemingen	2.027	2.027
Leningen aan woningbouwcorporaties	4.594	4.193
Overige langlopende leningen	2.805	2.874
Totaal Financiële vaste activa	10.672	10.340
Totaal vaste activa	116.590	120.360

Immateriële activa

bedragen x € 1.000						
Immateriële vaste activa	Boek- waarde 31-12-2021	Vermeer- deringen	Vermin- deringen / Bijdragen derden	Afschrij- vingen	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31-12-2022
Immateriële activa						
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	-	273	-	-	-	273
Totaal immateriële vaste activa	-	273	-	-	-	273

In 2022 is een aanvang gemaakt met de ontwikkeling van het complex Noordermaten te Blokzijl. Inmiddels heeft de raad in 2023 ingestemd met de ontwikkeling van dit complex. Deze kosten van € 254.000 worden eind 2022 onder de post immateriële kosten geadministreerd. In 2023 worden deze kosten na raadsinstemming overgebracht naar de grondexploitatie. Daarnaast zijn er ook voorbereidingskosten gemaakt voor ontwikkelingen in Belt-Schutsloot en Vollenhove van in totaliteit € 19.000. Deze kosten moeten binnen 5 jaar afgeboekt of ingebracht worden in een grondexploitatie. Dit is afhankelijk van de nog te nemen besluiten.

Materiële vaste activa

bedragen x € 1.000

Materiële vaste activa	Boek- waarde 31-12-2021	Vermeer- deringen	Verminder- ingen / Bijdragen derden	Afschrij- vingen	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31-12-2022
Maatschappelijk nut						
Bedrijfsgebouwen maatschappelijk nut	53	31	- 46	- 14	-	25
Grond-, weg- en waterbouwk. werken maatsch. nut	12.942	6.626	- 1.900	- 823	-	16.845
Gronden en terreinen maatschappelijk nut	125	-	-	-	-	125
Machines, apparaten en installaties maatschap. nut	104	-	-	- 10	-	93
Overige materiele vaste activa maatschappelijk nut	275	- 43	41	- 8	-	264
Totaal Maatschappelijk nut	13.498	6.614	- 1.905	- 855	-	17.352
Economisch nut						
Bedrijfsgebouwen economisch nut	34.590	2.536	- 99	- 1.223	-	35.805
Grond-, weg- en waterbouwk. werken econ. nut	1.700	- 344	-	- 123	-	1.233
Grond-, weg- en waterbouwk. werken maatsch. nut	-	-	-	-	-	-
Gronden en terreinen economisch nut	3.380	-	- 50	- 16	-	3.314
Gronden en terreinen in erfpacht economisch nut	929	-	- 37	-	-	892
Investerings bijzondere scholen economisch nut	7.070	- 199	-	- 356	-	6.516
Machines, apparaten en installaties economisch nut	2.156	342	- 48	- 555	-	1.896
Vervoermiddelen economisch nut	420	42	- 6	- 120	-	335
Woonruimten economisch nut	360	-	-	- 10	-	350
Overige materiele vaste activa economisch nut	3.804	200	-	- 361	-	3.643
Overige MVA Grondexploitatie	2.635	-	-	-	-	2.635
Overige materiele vaste activa maatschappelijk nut	-	-	-	-	-	-
Totaal Economisch nut	57.044	2.578	- 239	- 2.764	-	56.619
Economisch nut, dekking door heffing						
Grond-, weg- & waterbouwk. werken econ.nut heffing	34.947	1.814	-	- 1.398	-	35.364
Machines, apparaten en install. econ.nut heffing	183	-	-	- 11	-	172
Overige materiele vaste activa econ.nut heffing	31	-	-	- 4	-	27
Vervoermiddelen economisch nut heffing	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen economisch nut heffing	29	-	-	- 3	-	26
Gronden en terreinen economisch nut heffing	187	-	-	-	-	187
Totaal Economisch nut, dekking door heffing	35.376	1.814	-	- 1.415	-	35.775
Totaal materiële vaste activa	105.917	11.007	- 2.144	- 5.033	-	109.747

Maatschappelijk nut

Met ingang van 2017 moeten investeringen met maatschappelijk nut (wegen, bruggen etc.) geactiveerd worden.

Bedrijfsgebouwen

De vermeerdering en vermindering van respectievelijk € 31.000 en € 46.000 hebben betrekking op uitgaven en inkomsten van het intercystation. Deze inkomsten komen van de provincie Overijssel.

Grond-, weg- & waterbouwkundige werken met maatschappelijk nut

De vermeerderingen van € 6,6 miljoen hebben betrekking op investeringen in de openbare ruimte zoals in wegen, fietspaden, bruggen, oeververbindingen en verlichting.

De grootste investeringen zijn:

- Versterken bermen € 388.000
- Openbare verlichting € 118.000
- Oeververbindingen / beschoeiingen € 517.000
- Wijkvisie Steenwijk West € 962.000

• Betonweg (bidbook)	€ 111.000
• Molenweg/Noorderpad/Zuiderpad	€ 860.000
• Openbare ruimte school Tuk	€ 320.000
• Fietspad Woldberg	€ 121.000
• Parkeerplaatsen Oostermeenthe	€ 55.000
• Kunstgrasvelden	€ 1.246.000
• Onderhoud N 334	€ 734.000
• Fietspad Giethoorn Wanneperveen	€ 516.000
• Parkeren Giethoorn	€ 62.000
• Kallenkoterallee	€ 284.000

De inkomsten van € 1,9 miljoen bestaan uit :

• Bijdrage woningbouwcorporatie	€ 458.000
• Regiodeal Kerkweg	€ 54.000
• Provincie: Kallenkoterallee	€ 106.000
• Ministerie I&M: Woldberg	€ 61.000
• Bijdrage riolering	€ 273.000
• Ministerie VWS: Btw sport	€ 218.000
• Provincie: N334	€ 730.000

Overige vaste activa met maatschappelijk nut

De investering van € 43.000 wordt voor € 41.000 veroorzaakt door bijstelling van zowel de baten en lasten van het afgerond subsidiabel project geluidscherm spoorzone te Steenwijk.

Economisch nut

Bedrijfsgebouwen

De investering bedraagt totaal ruim € 2,5 miljoen en heeft betrekking op:

• School Giethoorn	€ 1.200.000
• MFC Tuk	€ 530.000
• School Tuk	€ 700.000
• School De Wegwijzer	€ 104.000

De vermeerdering van de boekwaarde van voormalige school De Wegwijzer komt vanwege het buiten gebruik stellen van deze school en activeren van de totale boekwaarde.

De vermindering is met name verantwoord onder investeringen bijzondere scholen met economisch nut.

Grond-, weg- & waterbouwkundige werken met economisch nut

De voormalige investeringen van wijkplannen, Steenwijkerdiep en parkeren van € 424.000 zijn overgebracht naar GWW met maatschappelijk nut. Dit vanwege het feit dat deze investeringen het karakter hebben van maatschappelijk nut en niet verhandelbaar zijn.

De overige vermeerdering heeft betrekking op jachthavens 2022 van € 81.000.

Gronden en terreinen economisch nut

In 2022 is de locatie Hoofdstraat 8 voor € 50.000 verkocht. De restantboekwaarde is afgeschreven.

Erfpacht

In 2021 is er 1 keer gebruik gemaakt van de mogelijkheid om de in erfpacht uitgegeven grond in eigendom te verkrijgen. De boekwaarde is hierdoor afgenomen met € 37.000.

Investeringen bijzondere scholen met economisch nut

De vermeerdering is negatief vanwege het overbrengen van de voormalige School “De Opstap” naar gereed product en handelsgoederen¹⁵ met de boekwaarde van € 102.000.

De andere negatieve vermeerdering van € 97.000 heeft betrekking op het niet meer in gebruik hebben van de school “De Wegwijzer” en het overbrengen naar bedrijfsgebouwen met economisch nut.

Machines, apparaten en installaties economisch nut

De totale investering in 2022 is € 342.000. Die heeft hoofdzakelijk betrekking op:

- Toegangsbeveiliging € 53.000
- Maaizuigmachine € 44.000
- Zwembad Vollenhove € 56.000
- Zwembad Waterwyck € 37.000
- ICT vervangingsinvesteringen € 108.000

De inkomsten van € 48.000 hebben betrekking op bijdragen btw sport.

Overige materiële vaste activa economisch nut

De investering bedraagt € 200.000 en heeft met name betrekking op speelvoorzieningen, speeltoestellen school Tuk, ondergrondse containers binnenstad.

Vervoersmiddelen

In 2022 is een voertuig voor sportvelden en e-bikes aangeschaft voor totaal € 42.000. Van het ministerie is een bijdrage btw sport ontvangen.

Overige materiële vaste activa grondexploitatie

De strategische gronden van de grondexploitaties worden onder de materiële vaste activa opgenomen. Dit vanwege voorschriften van het BBV. Deze schrijven voor dat complexen waarover nog geen raadsbesluit is genomen of daar waar geen plannen op de korte termijn voor liggen, de boekwaarde onder materiële vaste activa moet worden gebracht.

bedragen x € 1.000

Grondexploitatie : Materiële Vaste Activa	Boek- waarde 31-12-2021	Van BIE	Inves- teringen	Opbreng- sten	Dekking verlies- latend complex	Boek- waarde 31-12-2022	Boek- waarde per m2 in euro's
Gronden MVA							
90 Strategische voorraad Afronding	2.635	-			-	2.635	n.v.t.
Totaal Gronden MVA	2.635	-	-	-	-	2.635	
Nog te maken kosten						-	
Nog te verwachten opbrengsten						3.495	
Verwacht Resultaat					Positief	860	

De totale boekwaarde van de strategische gronden bedraagt € 2.635.000. Op grond van de herziene voorschriften moeten deze gronden (behalve de Schans, die is in 2017 getaxeerd) uiterlijk eind 2019 voorzien worden van een taxatie. Deze taxatie heeft in 2018 plaatsgevonden. De taxatie van de percelen is:

- Giethoorn Noord € 429.000 76.551 m2
- Oosterbroek € 683.000 113.823 m2
- Vollenhove (Wouters) € 558.000 101.477 m2
- Haagje west € 209.000 40.190 m2
- Belt-Schutsloot Zandbelt € 15.000 18.625 m2
- Molenkampen III € 350.000 56.400 m2

¹⁵ De voorschriften schrijven voor dat gebouwen in verkoop verplicht onder deze balanspost moeten worden opgenomen .

• Noordermaten	€ 178.000	44.500 m2
• De Schans	€ 1.074.000	244.101 m2
Afronding	<u>€ - 1.000</u>	
	€ 3.495.000	

Op basis van deze actuele waardering kan worden geconcludeerd dat er eind 2021 een stille reserve en een potentiële toekomstige “winst” van € 860.000 bij verkoop kan ontstaan. Op deze gronden mogen op basis van de voorschriften geen rente en kosten meer worden bijgeschreven. Dit omdat de gronden geen deel uitmaken van een actieve grondexploitatie, maar onderdeel zijn van NIEG (Niet In Exploitatie Genomen) gronden.

Economisch nut waarvoor een heffing kan worden geheven

Alle investeringen met economisch nut (vanaf 2014), waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven, moeten separaat in de balans tot uitdrukking gebracht worden. Dit geldt voor alle investeringen op het gebied van afval, rioleringen en begraven.

De verhoging van € 1.814.000 heeft betrekking op investeringen op het gebied van rioleringen en bestaat hoofdzakelijk uit:

• Gemalen	€ 510.000
• Riolering Ossenzijl	€ 323.000
• Riolering Wetering	€ 46.000
• Riolering Dolderkanaal	€ 81.000
• Kolken De Sleep	€ 60.000
• Waterafvoer Kornputkwartier	€ 244.000
• Riolering Meppelerweg	€ 212.000
• Riolering t.b.v. Oeverconstructies	€ 301.000

Financiële vaste activa

bedragen x € 1.000						
Financiële vaste activa	Boek- waarde 31-12-2021	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	Aflos- singen	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31-12-2022
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	1.246	-	-	-	-	1.246
Leningen aan woningbouwcorporaties	4.594	-	-	- 401	-	4.193
Leningen aan deelnemingen	2.027	-	-	-	-	2.027
Overige langlopende leningen	2.805	94	-	- 25	-	2.874
Totaal financiële vaste activa	10.672	94	-	- 426	-	10.340

Kapitaalverstrekkings aan deelnemingen

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

Leningen aan woningbouwcorporaties

De omvang van de leningen aan Wetland Wonen is in 2022 met € 401.000 afgenomen tot € 4.193.000.

Leningen aan deelnemingen

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

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

Overige langlopende leningen

De overige leningen zijn de leningen aan ambtenaren, de roeivereniging en de Startersleningen, die via het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederland (SVn) worden verstrekt. De totale omvang bedraagt eind 2022 € 2.874.000 (2021 € 2.805.000) waarvan het aandeel van de Starterslening € 2.705.000 (2021 € 2.676.000) bedraagt.

En met ingang van 2020 is het mogelijk om een duurzaamheidslening af te sluiten. In 2022 is een bedrag van € 65.000 uitgeleend en € 25.000 afgelost. Eind 2022 bedraagt de omvang van deze leningen € 169.000.

Tot en met 2022 is het totaalbedrag van € 2.705.000 (2021: € 2.676.000) aan verstrekte Startersleningen overeenkomstig voorschriften geactiveerd. Dit bedrag bestaat uit € 2.405.000 overdrachten aan de SVn en € 299.000 rentebijgeschrijvingen door renteontvangsten tot en met 2022 (t/m 2021 € 271.000).

In het jaar 2022 bedroeg de rentebijgeschrijving minus kosten € 28.000 (2021: € 24.000). Bij de stichting is per eind 2022 nog een bedrag van € 935.000 (eind 2021 € 735.000) beschikbaar om Startersleningen te verstrekken.

3.2 Toelichting op de vlottende activa

VLOTTENDE ACTIVA

Vorraden

bedragen x € 1.000

Vorraden	31-dec-2021	31-dec-2022
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	6.331	4.431
Gereed product en handelsgoederen	-	102
Totaal voorraden	6.331	4.533

Bouwgronden in exploitatie:

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

bedragen x € 1.000							
Bouwgronden in exploitatie (BIE)	Boek- waarde 31-12-2021	Inves- teringen / van vrm NIEG	Opbreng- sten	Resultaat afgesloten complexen	Winst- uitname	Dekking verlies- latend complex	Boek- waarde 31-12-2022
Woningbouw							
05 Woldmeenthe	- 7	14	329	-	258	-	- 64
15 Heetveld	- 67	-	-	-	-	-	- 67
19 Noordwal	- 768	474	-	-	95	-	- 199
27 Ossenzijl Hoofdstr/Hilligerspoort	- 36	-	-	-	-	-	- 36
36 Terrein Kornputkazerne	10.027	471	1.870	-	-	-	8.628
44 Oosterbroek Oldemarkt	- 239	69	268	-	-	-	- 438
46 Willemsoord uitbreiding	- 42	53	386	-	68	-	- 307
52 Giethoorn-Nrd 1e en 2e fase	- 1.067	90	-	-	165	-	- 812
58 Blokzijl Noordermaten	- 436	198	172	-	104	-	- 306
61 Overhavendijk Kuinre	- 154	- 1	-	-	-	19	- 174
66 Molenkampen	- 299	41	309	-	76	-	- 491
68 Scheerwolde	- 20	16	-	-	63	-	59
Afronding	- 1	-	-	-	-	-	- 1
Totaal Woningbouw	6.891	1.425	3.334	-	829	19	5.792
Industrieterreinen							
11 Oostermeeatherand	- 475	- 3	-	-	- 26	-	- 504
29 Ossenzijl v.d. Veenweg	8	6	-	-	-	-	14
38 Bedrijventerrein Hooijdijk-Zuid	- 651	- 4	-	-	- 32	-	- 687
41 Bedrijventerrein Kanaalwg Blokzijl	- 315	2	278	-	31	-	- 560
42 Mr.Z.ter Steghestraat	122	7	214	-	-	-	- 85
57 Novac	- 30	-	-	-	-	2	- 32
63 Oldemarkt Boterberg Zuid	750	12	297	-	-	-	465
67 Weg van Rollecate Vollenhove	29	2	-	-	-	5	26
Afronding	2	-	-	-	-	-	2
Totaal Industrieterreinen	- 560	22	789	-	- 27	7	- 1.361
Overig							
Totaal Overig	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	6.331	1.447	4.123	-	802	26	4.431
Nog te maken kosten							- 8.787
Nog te verwachten opbrengsten							16.977
Verwacht resultaat					Voordelig		3.759

De nog te maken kosten en opbrengsten van alle complexen zijn gebaseerd op de nog uit te voeren werkzaamheden en te verkopen gronden. De grondslag voor de lasten zijn met het oog op de inflatie ontwikkelingen gebaseerd op het in de programmabegroting 2023 - 2026 gehanteerde kostenniveau inclusief een bijstelling zoals vermeld in paragraaf 2.7.1. De winsten zijn berekend op basis van eindwaarde.

Eind 2019 is een vaststellingsovereenkomst gesloten met de Belastingdienst ten behoeve van de openingsbalans over de waarde van de grondvoorraad ter berekening van de Vpb plicht die van toepassing kan zijn op de grondexploitatie. Tot en met 2017 zijn de aangiftes definitief vastgesteld op nihil. De aangiftes over 2018, 2019 en 2020 zijn ingediend. Er is nog geen definitieve aanslag opgelegd. Over 2021 en 2022 verwachten wij geen Vpb te behoeven te betalen.

Gereed product en handelsgoederen

Eind 2022 staat er 1 pand in de verkoop. Dit betreft de voormalige school "De Opstap" in Heetveld.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

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

bedragen x € 1.000		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	31-dec-2021	31-dec-2022
Vorderingen op openbare lichamen		
Vorderingen op openbare lichamen	7.610	10.544
Totaal Vorderingen op openbare lichamen	7.610	10.544
Overige vorderingen		
Debiteuren algemeen	2.429	1.622
Debiteuren belastingen	1.006	967
Debiteuren van sociale aard	2.757	2.292
Overige vorderingen	295	594
Totaal Overige vorderingen	6.487	5.475
Voorziening oninbaarheid		
Voorziening dubieuze debiteuren	- 488	- 547
Voorziening dubieuze debiteuren van sociale aard	- 1.914	- 1.576
Totaal Voorziening oninbaarheid	- 2.402	- 2.123
Uitzettingen in 's Rijks schatkist		
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	-	-
Totaal Uitzettingen in 's Rijks schatkist	-	-
Totaal uitzettingen < 1 jaar	11.695	13.896

De vorderingen op openbare lichamen van € 10,5 miljoen hebben hoofdzakelijk betrekking op:

- Een nog te ontvangen bedrag van de belastingdienst van 7,5 miljoen (btw compensatiefonds per 1 juli 2023 over het jaar 2022)
- De vordering op de gemeente Zwolle voor vrijval beschermd wonen en maatschappelijke opvang van bijna € 1,4 mln.
- Een bedrag van ruim € 1,3 mln. van het Rijk, de algemene uitkering uit het gemeentefonds.
- Vorderingen op het Ministerie van Onderwijs voor onderwijsvertraging Covid en huisvesting ontheemden Oekraïne van € 288.000.

De omvang van de openstaande posten van debiteuren belastingen eind 2022 is ten opzichte van eind 2021 met € 39.000 gedaald. In de rekening is een groot bedrag als oninbaar afgeschreven. Daarom is het openstaande bedrag wel lager, maar is het betaalgedrag verslechterd. Als gevolg hiervan is de Voorziening dubieuze debiteuren met € 59.000 verhoogd.

Ook de vorderingen van sociale aard zijn afgenomen met € 465.000. Als gevolg hiervan is de omvang van de Voorziening van dubieuze debiteuren van sociale aard gedaald met € 338.000 naar € 1.576.000 (2021 € 1.914.000)

Overige vorderingen:

bedragen x € 1.000				
Overige vorderingen	31-dec-2021	Vermeer- deringen	Verminder- ingen	31-dec-2022
Nedvang: Vergoedingen afvalstromen 2021 / 2022	135	120	- 135	120
Rova: Afrekening 2021 / 2022	73	116	- 73	116
Ministerie van Financiën: Algemene uitkering 2021	76	-	- 76	-
Ministerie van Financiën: Algemene uitkering 2022	-	49	-	49
GBK: Afrekening Schulhulpverlening	-	52	-	52
Fluvius: Inzet personeel Steenwijkerland	-	20	-	20
Minsiterie van VWS: Afrekening Spuk btw sport 2022	-	125	-	125
NoordWestGroep: afrekening 2022	-	95	-	95
Diversen / afronding	11	17	- 11	17
Totaal overige vorderingen	295	594	- 295	594

Liquide middelen

bedragen x € 1.000		
Liquide middelen	31-dec-2021	31-dec-2022
Kas- en banksaldi	995	1.008
Totaal liquide middelen	995	1.008

Dit betreft het creditsaldo van een aantal bankrekeningen en de liquide middelen bij burgerzaken. Op 1 bankrekening worden waarborgsommen gestort om definitieve inrichting van het openbaar gebied in Eeserwold af te kunnen dwingen. Deze bankrekening heeft per eind 2022, de maximale omvang van de garantstelling van € 1 miljoen (2021 € 995.000).

Overlopende activa

bedragen x € 1.000		
Overlopende activa	31-dec-2021	31-dec-2022
Nog te ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel		
Transitoria-NTO voorschotbedragen van het Rijk	205	2.261
Totaal Nog te ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel	205	2.261
Nog te ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel		
Transitoria-NTO bedragen van overige overheid	769	274
Totaal Nog te ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bes	769	274
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen		
Nog te ontvangen rente	22	22
Ten onrechte ontvangen bedragen belastingen	- 0	- 0
Vooruitbetaalde bedragen	811	444
Nog op te leggen aanslagen belastingen (for./toer./afrek. afval.)	2.700	2.813
Voorschotten van sociale aard	- 7	- 1
Totaal Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	3.526	3.278
Totaal overlopende activa	4.499	5.812

Door wijziging in de voorschriften moeten nog te ontvangen bedragen van de EU, het rijk en overige Nederlandse overheden separaat in de balans worden toegelicht.

bedragen x € 1.000

Nog te ontvangen voorschotten van het Rijk met een specifiek bestedingsdoel	31-dec-2021	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	31-dec-2022
Ministerie I&M: Spoorweglawaaï (PEAT)	205	- 61	-	144
Ministerie I&M: Rente Schatkistbankieren 2022	-	17	-	17
Centraal Orgaan opvang Asielzoekers: Crisisopvang 2022	-	558	-	558
Ministerie van Justitie en Veiligheid: opvang Oekraïne	-	1.475	-	1.475
Ministerie van Financiën: Kindertoeslageraffaire	-	67	-	67
Totaal nog te ontvangen voorschotten van het Rijk	205	2.056	-	2.261

- Rijksvergoeding in geluidsanering spoorweglawaaï van € 144.000.
- Rente over het 4^e kwartaal 2022 van schatkistbankieren van € 17.000
- Rijksvergoeding in de opvang van ontheemden uit Oekraïne van € 1.475.000.
- Rijksvergoeding voor de kosten van begeleiding van de kindertoeslagenaffaire van € 67.000.

De nog te ontvangen bedragen van overige overheden bestaan uit:

bedragen x € 1.000

Nog te ontvangen voorsch. van ov. Ned. overheid met een specifiek bestedingsdoel	31-dec-2021	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	31-dec-2022
Provincie Overijssel: Bidbook Weerribben en Wieden	46	216	- 163	99
Gemeente Zwolle: Vrijval Beschermd Wonen	594	-	- 594	-
Veiligheidsregio: Coronatoegangsbewijs	57	-	- 57	-
Provincie Overijssel: Leader 2021 / 2022	72	103	-	175
Totaal nog te ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid	769	319	- 814	274

- Provinciale bijdrage van € 175.000 nog te ontvangen bijdrage leader plus over 2021 en 2022.
- Provinciale bijdrage van € 99.000 Bidbook Weerribben en Wieden

De nog te ontvangen rente van € 22.000 heeft betrekking op de per 31 december 2022 (2021 € 22.000) nog te ontvangen rente van verstrekte geldleningen over de periode van de vervaldatum tot eind van het jaar, de zogenaamde transitorische rente.

Vooruitbetaalde bedragen

In de rekening is een bedrag van € 444.000 als vooruitbetaalde bedragen opgenomen.

De overige betalingen zijn vanwege btw facturering en aangifte btw in 2022 gedaan, maar hebben betrekking op 2023 - 2026 . Deze omvatten een totaalbedrag van € 444.000 (2022 € 376.000 en 2023 t/m 2026 € 68.000). Voorbeelden hiervan zijn de gestarte opleidingen en meerjarige (onderhouds)abbonnementen 2023.

Nog op te leggen aanslagen

De nog op te leggen aanslagen over 2022 van forensenbelasting, toeristenbelasting, riool grootverbruik, de afrekening van de gescheiden inzameling en de vermoedelijkheidsretributie van respectievelijk € 835.000, € 740.000, € 215.000, € 603.000 en € 420.000 (totaal € 2.813.000, 2021 totaal 2.700.000) worden met ingang van 2015 onder de overlopende activa opgenomen.

3.3 Toelichting op de vaste passiva

PASSIVA

VASTE PASSIVA

Eigen Vermogen & Voorzieningen

bedragen x € 1.000

Eigen Vermogen	Saldo 31-12-2021	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2022
Algemene reserves	30.360	7.283	- 3.775	33.867
Bestemmingsreserves	12.854	3.504	- 2.336	14.022
Resultaat boekjaar * 1)	3.091	3.664	- 3.091	3.664
Totaal reserves	46.305	14.450	- 9.202	51.553

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

De omvang van de reserves is per 31 december 2022 € 51,5 miljoen (31 december 2021 € 46,3 miljoen). Dit is exclusief de door de raad beschikbaar gestelde investeringskredieten ter grootte van € 13,913 miljoen¹⁶ (2021 € 9.212 miljoen) die nog niet (volledig) tot uitvoering zijn gekomen evenals de aanvulling van de reserve vaste buffer.

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

bedragen x € 1.000

Voorzieningen	Saldo 31-12-2021	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2022
Voorzieningen	13.358	9.151	- 6.319	16.190
Totaal voorzieningen	13.358	9.151	- 6.319	16.190

In bijlage 3 wordt het totaal van de voorzieningen per voorziening weergegeven. De totale omvang per 31 december 2022 van € 16,1 miljoen kan worden opgesplitst in zeven onderdelen:

1. Voorzieningen voor egalisatie van tarieven voor afvalstoffenheffing en rioolheffing. Deze hebben een omvang van € 5.350.000 (2021: € 5.296.000) en wordt ook in het Programma duurzaam en Mijn Steenwijkerland nader toegelicht.
2. De voorziening Buddenbaum ter grootte van bijna € 11.000. Dit is een voorziening gevormd vanuit een legaat voor de gemeente. Bestedingen worden op initiatief van de vereniging voor Paasloër belang ten laste van de voorziening gebracht.
3. Voorzieningen voor de betaling van wachtgeld, overdrachten van pensioenen en te betalen pensioenen (vanaf 1-1-2015) van voormalige bestuurders met een totale omvang van € 2.868.000 (2021: € 3.146.000).
4. Voorzieningen die zijn ingesteld door de raad om meerjarig onderhoud van vastgoed / speeltoestellen te kunnen bekostigen. Deze voorzieningen hebben eind 2022 een omvang van € 4.996.000 (2021: € 2.295.000).
5. In 2018 is een voorziening gevormd voor onderhoud wegen. Eind 2022 heeft deze voorziening een omvang van € 2.111.000 (2021: € 2.487.000).
6. De reorganisatievoorziening is in 2022 vrijgevallen ten gunste van het resultaat.
7. Door de uitspraak van de commissie BBV zijn we verplicht om spaarverlof en bovenwettelijk verlof, voor zover deze niet bijdraagt aan een verplichting van gelijke omvang, in een voorziening te storten. Eind 2022 heeft deze een omvang van € 855.000.

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

¹⁶ Conform bijlage 7

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van > 1 jaar

bedragen x € 1.000

Vaste Schuld met een rentetypische looptijd > 1 jaar	31-dec-2021	Vermeerderingen	Aflossingen	31-dec-2022
Onderhandse leningen van binnenl. banken en overige fin. ir	57.171	7.500	- 4.211	60.460
Waarborgsommen	1.001	9	- 0	1.010
Totaal vaste schulden > 1 jaar	58.172	7.509	- 4.211	61.470

In 2022 is er op 1 februari een nieuwe geldlening van € 7,5 miljoen met een looptijd van 25 jaar en rentepercentage van 0,66 aangetrokken. Ook is er in 2021 al gebruikgemaakt van de mogelijkheid om de rente (m.i.v. 2022) van een tweetal leningen aan te passen. De aflossingen op geldleningen bedragen € 4.211.000. Hiervan heeft € 3,8 miljoen betrekking op reguliere aflossingen en € 401.000 op de door de gemeente doorgeleende leningen aan Wetland Wonen.

Het totaalbedrag aan verschuldigde rente¹⁷ in 2022 bedroeg € 1.139.000. (2021 € 1.274.000) De totale omvang van de leningen bedraagt eind 2022 € 61.470.000 (2021 € 57.172.000).

Ingaande 2016 worden waarborgsommen op grond van artikel 46 van het BBV onder vaste schulden met een rente typische looptijd van > 1 jaar opgenomen. Eind 2022 is het bedrag aan waarborgsommen € 1.010.000. (2021 € 1.001.000). De toename is het gevolg van stortingen van waarborgen door verkopen van bouwkvavels in Eeserwold. Deze waarborgen hebben eind 2022 een maximale omvang van € 1.000.000 (2021 € 992.000).

3.4 Toelichting op de vlottende passiva

VLOTTENDE PASSIVA

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd van < 1 jaar

bedragen x € 1.000

Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd < 1 jaar	31-dec-2021	31-dec-2022
Overige kasgeldleningen		
Kasgeldleningen	8.000	-
Totaal Overige kasgeldleningen	8.000	-
Banksaldi		
Bank- en girosaldi	550	1.178
Totaal Banksaldi	550	1.178
Overige schulden		
Crediteuren	4.621	5.284
Netto-uitkeringen WMO/sociaal domein	2.634	2.666
Overige schulden	-	-
Totaal Overige schulden	7.255	7.950
Totaal vlottende schulden < 1 jaar	15.805	9.128

Per 31 december 2022 hebben wij in tegenstelling tot eind 2021 geen kasgeldlening aangetrokken. Bij de bank staan we debet voor bijna € 1,2 miljoen. Het nog te betalen bedrag van € 2.666.000 heeft betrekking op schulden zorg in natura en uitkeringen van zorginstellingen en Participatiewet over 2022.

¹⁷ Rente langlopende geldleningen, inclusief transitorische rente

Overlopende passiva

bedragen x € 1.000

Overlopende passiva	31-dec-2021	31-dec-2022
Ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel		
Vooruitontvangen bedragen Rijk	1.789	3.837
Totaal Ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel	1.789	3.837
Ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel		
Vooruitontvangen bedragen overige overheid	431	689
Totaal Ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel	431	689
Nog te betalen bedragen		
Nog te betalen bedragen	3.820	2.439
Nog te betalen rente	335	297
Totaal Nog te betalen bedragen	4.155	2.736
Overige vooruitontvangen bedragen		
Vooruitontvangen bedragen	95	5
Overige overlopende passiva	0	0
Totaal Overige vooruitontvangen bedragen	96	5
Totaal overlopende passiva	6.471	7.268

Ontvangen voorschotten van het Rijk met een specifiek bestedingsdoel

bedragen x € 1.000

Ontvangen voorschotten van Rijk met een spec. bestedingsdoel	31-dec-2021	Ontvangen bedragen	Vrijval/ Terugbetaling	31-dec-2022
Ministerie I&M: Spoorweglawaaï	201	-	- 201	-
Ministerie O&W: Onderwijsachterstandenbeleid	158	410	- 158	410
Ministerie I&M: Verkeersveiligheidsmaatregelen	167	-	- 167	-
Ministerie I&M: Circulair ambachtscentrum	40	-	- 1	39
Rijksdienst voor Ondernemend Nederland: RREW	77	-	- 77	-
Ministerie O&W: Onderwijsvertragingen Covid19	677	-	- 20	657
Provincie Overijssel: Regiodeal European Wetland Center	461	-	- 461	-
Provincie Overijssel: Regiodeal Station Steenwijk	8	-	- 8	-
Ministerie O&W: Ventilatie scholen	-	800	-	800
Ministerie SZW: onderwijsroute inburgering	-	38	-	38
Ministerie BZK: Energiearmoede	-	1.163	-	1.163
Ministerie SZW: Inburgering	-	199	-	199
Ministerie I&M: Subsidie fietspaden	-	383	-	383
Ministerie VWS: Sportakkoord	-	4	-	4
Ministerie O&W: Huisvesting Onderwijs Oekraïne	-	143	-	143
Totaal ontvangen voorschotten van het Rijk	1.789	3.141	- 1.093	3.837

Ontvangen voorschotten overige Nederlandse overheid met een specifiek bestedingsdoel

bedragen x € 1.000

Ontv. voorsch. overige Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel	31-dec-2021	Ontvangen bedragen	Vrijval/ Terugbetaling	31-dec-2022
Provincie Overijssel : Biomassastromen Nationaal Park	40	-	- 40	-
Provincie Overijssel : Tijd voor Thuis	45	-	- 45	-
Provincie Overijssel : Energieadvies aan huis	9	-	- 9	-
Provincie Overijssel : Stadsarrangementen	266	-	- 225	40
Provincie Overijssel : Natuur voor elkaar , biodiversiteit	43	-	- 22	21
Provincie Overijssel : Gebiedsgerichte aanpak	29	-	- 29	-
Provincie Overijssel : Leader 2023-2027	-	19	- 12	7
Provincie Overijssel : Steenwijkerdiep	-	600	-	600
Provincie Overijssel : Energietoezicht	-	20	-	20
Totaal ontvangen voorschotten van overige Ned. overheid	431	639	- 382	689

Nog te betalen bedragen

bedragen x € 1.000				
Nog te betalen bedragen	31-dec-2021	Vermeer- deringen	Verminder- ingen	31-dec-2022
Woonconcept: Bouwimpuls Steenwijkerdiep	100	-	-	100
Ministerie VWS: afrek Spuk btw sport 2021 / 2022	65	-	- 65	-
Afname verlofuren / toename spaarverlof (bbv)	609	-	- 609	-
Omgevingsdienst : Bijdrage 2021	51	-	- 51	-
Ministerie van SZW: Afrekening Tozo 2021 / 2022	1.524	624	- 1.524	624
NWG: Afrekening 2020 / 2021	122	-	- 122	-
CAO 2021	562	-	- 562	-
Ministerie VWS: afrek SPUKIJZ 2020 en 2021	114	-	- 114	-
Ministerie BZK: Vrl afrek. algemene uitkering 2021	53	-	- 53	-
ROVA: afrekening 2021 / 2022	171	138	- 171	138
NWG: Afrekening WIW 2021	63	-	- 63	-
Stichting Karakter: afrekening 2019 en 2020	50	-	- 50	-
Marketing Oost	28	-	- 28	-
Speelhome : 4e kwartaal 2021	27	-	- 27	-
Provincie Overijssel: Afrek. verkeersveiligheid 2021/2022	27	82	- 27	82
Provincie Overijssel: Inkoop verkeersveiligheid 2021	23	-	- 23	-
Belastingdienst: Aangifte werkkostenregeling 2021 / 2022	22	6	- 22	6
Gro advies: december 2021	11	-	- 11	-
Diversen: Zorginstellingen, 2021 meerkosten Corona	103	-	- 103	-
Ministerie I&M: afrekening Geluidsscherm	-	106	-	106
Ministerie I&M: afrekening Fietspad Woldberg	-	186	-	186
Ministerie J&V: afrekening Coronatoegangsbewijzen 2022	-	118	-	118
Visma / Zaaksysteem	-	32	-	32
Dolmans: bomenonderhoud	-	20	-	20
Rode Kruis: Noodopvang Giethoorn	-	50	-	50
Residence De Eese: Opvang Oekraïne	-	34	-	34
UWV: Loonkostensubsidie	-	22	-	22
Vluchtelingenwerk / Friese Poort: inburgering	-	77	-	77
Accrete: Peuteropvang dec 2022	-	15	-	15
Gemeente Zwolle: RMC 2022	-	14	-	14
Grondslag: waterbodemonderzoek	-	13	-	13
KenOnz: inzet personeel	-	12	-	12
JeeER: inzet personeel	-	10	-	10
Voedselbank: Bijdrage 2022	-	10	-	10
Personeel Steenwijkerland : Reiskosten / thuiswerkverg.	-	66	-	66
Omgevingsdienst : IJVI / afrekening 2022	-	353	-	353
JSB Infra: elementverharding 2023	-	38	-	38
Verkeersborden.nl: levering borden	-	13	-	13
Diversen: Zorginstellingen, 2022 meerkosten Corona	-	85	-	85
Diversen: < € 10.000	95	217	- 95	217
Totaal	3.820	2.339	- 3.720	2.439

De nog te betalen rente van € 297.000 (2021: € 335.000) heeft betrekking op de per 31 december verschuldigde rente van aangetrokken geldleningen over de periode van de vervaldatum tot eind van het jaar, de zogenaamde transitorische rente.

Het verloop van de vooruit ontvangen bedragen in het jaar 2021:

bedragen x € 1.000				
Vooruit ontvangen bedragen	31-dec-2021	Vermeer-deringen	Verminder-ingen	31-dec-2022
Provincie	-	-	-	-
Totaal provincie	-	-	-	-
SISA	-	-	-	-
Totaal SISA	-	-	-	-
Overige				
Stichting Weerribben Wieden	87	-	- 87	-
Diversen	8	5	- 8	5
Totaal overige	95	5	- 95	5
Afronding	-	-	-	-
Totaal	95	5	- 95	5

3.5 Schatkistbankieren

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

		bedragen x € 1.000			
Schatkistbankieren		1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
(1a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	465	8.441	8.539	3.161
(1b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(1) = (1a) / (1b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	5	93	93	34
Drempelbedrag vlgs regelgeving					
(2a)	Begrotingstotaal verslagjaar	137.692	137.692	137.692	137.692
(2b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	137.692	137.692	137.692	137.692
(2c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-	-	-	-
(2) = berekening vlgs regelgeving	Drempelbedrag vanaf 1 juli 2021	2.754	2.754	2.754	2.754
(3a) = (2) > (1)	Ruimte onder het drempelbedrag	2.749	2.661	2.661	2.719
(3b) = (1) > (2)	Overschrijding van het drempelbedrag				
Drempelbedrag aangepast op eigen verzoek					
(2)* = aangepast op ons verzoek	Drempelbedrag eigen verzoek	500	500	500	500
(3a)* = (2)* > (1)	Ruimte onder het drempelbedrag	495	407	407	466
(3b)* = (1) > (2)*	Overschrijding van het drempelbedrag				

Het drempelbedrag is afhankelijk van het begrotingstotaal van de gemeente. Zodra het tegoed van de rekeningcourantrekeningen bij met name de BNG hoger is dan het drempelbedrag, wordt dit automatisch doorgesluisd naar de schatkistrekening bij het rijk. Eind 2022 is er geen sprake van schatkistbankieren.

Aangezien de BNG per 1 juli 2021 rente in rekening is gaan brengen over tegoeden boven de € 500.000 hebben wij met ingang van 1 juli 2021 een eigen drempelbedrag ingevoerd van € 500.000. Alle tegoeden boven deze drempel zijn automatisch overgeboekt naar de rekening van schatkistbankieren. Dit ter voorkoming van verschuldigde rente. Op grond van de wet FIDO was deze drempel in 2022 € 2,7 miljoen. In 2022 is de grens van € 500.000 meerdere keren overschreden, maar de grenswaarde van bijna € 2,7 miljoen op grond van de wet FIDO is in 2022 niet overschreden.

3.6 Garanties

Waarborgen en garanties

Het in de balans opgenomen bedrag van verstrekte waarborgen aan natuurlijke en rechtspersonen is gebaseerd op de door de gemeente ontvangen saldooverklaringen. Ten aanzien van de niet verkregen opgaven is een schatting gemaakt. Dit omdat niet alle financiële instellingen, ondanks meerdere aanmaningen, voldoen aan hun verplichting om voor 1 maart 2023 saldooverklaringen te verstrekken.

Overzicht gegarandeerde leningen

Gewaarborgde leningen	bedragen x € 1.000				
	31-dec-2021		31-dec-2022		Garantstelling
	Bedrag	%	Bedrag	%	
Woningcorporaties *1)	186.078	93,1%	175.162	92,9%	50%
Particuliere woningen *2)	625	0,3%	498	0,3%	
Bijzondere woonvormen *3)	11.673	5,8%	11.318	6,0%	50%
Sportverenigingen	53	0,0%	49	0,0%	
Noordwestgroep	700	0,4%	700	0,4%	100%
Culturele instellingen *4)	546	0,3%	520	0,3%	100%
HVO	229	0,1%	229	0,1%	100%
Totaal	199.903	100,0%	188.475	100,0%	

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

		Schuld-EB		Schuld-EB
Woonconcept :	2022	24,4%	2021	31,1%
Wetland Wonen :	2022	20,4%	2021	20,5%
Omnia :	2022	22,9%	2021	28,2%

- * 2) Het risicobedrag is inclusief het opgebouwde spaarkapitaal 2022 € 1.121.902. (2021: € 1.203.760).
* 3) Dit betreft de gegarandeerde leningen van Woonzorg. De schuld- EB waarde verhouding is 33,8% (2021: 37,9%)
* 4) De gemeente staat garant voor een opgenomen lening door de stichting 't Olde Maat Uus bij de BNG.

In 2022 is er geen beroep gedaan op de borgstelling van de door de gemeente Steenwijkerland gewaarborgde leningen

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

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

Leasecontracten:

Afdrukapparatuur repro- en kantooromgeving: In september 2019 is een nieuwe overeenkomst afgesloten voor een periode van 3 jaren, met de mogelijkheid tot verlenging met 2 x 1 jaar. (tot 1-9-2024) Van deze optie is inmiddels gebruik gemaakt. De waarde in 2022 bedroeg circa € 46.000.

Aangegane verplichte contracten:

- Brandverzekering: Ingaande 31 december 2019 is er een nieuwe verzekering voor de komende 6 jaren afgesloten. Aansluitend is er de mogelijkheid deze met nogmaals 3 jaren te verlengen (voorschot 2023 € 409.000).
- WA verzekering: Ingaande 1 januari 2022 is een 3 jarige overeenkomst afgesloten met een optie voor verlenging met 2 termijnen van 1 jaar. De premie 2023 bedraagt € 59.000 inclusief belastingen.
- Verzekering van werk en niet werk gerelateerde ongevallen: Deze goed werkgeverschap verzekering is ingaande 1-1-2022 afgesloten voor een periode van 2 jaar met een optie voor verlenging van 3 termijnen van 1 jaar. De jaarpremie bedraagt € 15.000 inclusief belastingen.

Kredietfaciliteiten:

- Bij de Bank voor Nederlandse Gemeenten heeft de gemeente de mogelijkheid om maximaal € 12 miljoen debet te staan. De intradaglimiet bedraagt € 5 miljoen. Dit houdt in dat vanaf € 5 miljoen er een extra rentevergoeding verschuldigd is aan de BNG. De kasgeldlimiet bedroeg in 2022 € 11,704 miljoen (2021: € 10,967 miljoen). Dit is de wettelijk vastgestelde limiet voor kortlopende schulden.

Arbeidsrechtelijke verplichtingen:

Door de mogelijkheid van verlofsparen is de commissie BBV met een verplichte uitspraak gekomen om verlof dat niet bijdraagt aan evenredige verdeling van het opgebouwde verlof in een voorziening moet worden opgenomen. Deze omvang is berekend op € 855.000. De overige verplichtingen van evenredige omvang ter grootte van € 700.000 zijn in lijn met de BBV uitspraak niet verwerkt in de rekening.

Grondexploitatie:

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

Niet uit de balans blijkende rechten

In deze jaarrekening is op grond van de door de commissie BBV verschenen nota faciliterend grondbeleid het complex Eeserwold geheel afgeboekt. De boekwaarde is nu 0. Hier staat evenwel tegenover dat de anterieure overeenkomsten nog steeds van kracht zijn. Deze overeenkomsten hebben een omvang van € 107.000 per eind 2022 (2021: 316.000).

Bijlagen

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

Aan: de Gemeenteraad van gemeente Steenwijkerland

Verklaring betreffende de jaarrekening

De verklaring wordt rechtstreeks verzonden naar de gemeenteraad en wordt na vaststelling van de jaarstukken 2022 door B&W opgenomen en maakt onderdeel uit van de CBS bestanden.

Bijlage 2: Beleidsindicatoren

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

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

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

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

Beleidsindicator	Eenheid		Steenwijker land 2022	Steenwijker land 2021
0. Bestuur en ondersteuning				
0.01 Formatie	Fte per 1.000 inwoners		9	9
0.02 Bezetting	Fte per 1.000 inwoners		8	8
0.03 Apparaatskosten	Kosten per inwoner		866	791
0.04 Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen		12	8
0.05 Overhead	% van totale lasten		12	12
Beleidsindicator	Eenheid	Periode	Steenwijker land	Neder land (gemiddeld)
1. Veiligheid				
1.01 Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	2021	13	8
1.02 Winkeldiefstallen	per 1.000 inwoners	2022	1	2
1.03 Gewelddismisdrijven	per 1.000 inwoners	2022	4	5
1.04 Diefstallen uit woning	per 1.000 inwoners	2022	1	1
1.05 Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	per 1.000 inwoners	2022	6	6
2. Economie				
2.01 Functiemenging	%	2021	46	53
2.02 Vestigingen (van bedrijven)	per 1.000 inw 15 tm 64 jr	2021	179	165
3. Onderwijs				
3.01 Absoluut verzuim	per 1.000 leerlingen	2021	2	3
3.02 Relatief verzuim	per 1.000 leerlingen	2021	10	20
3.03 Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	%	2021	2	2
4. Sport, cultuur en recreatie				
4.01 Niet-sporters	%	2020	55	49

Beleidsindicator	Eenheid	Periode	Steenwijker land	Neder land (gemiddeld)
5. Sociaal domein				
5.01 Banen	per 1.000 inwoners van 15-64 jaar	2021	627	806
5.02 Personen met een bijstandsuitkering	per 10.000 inwoners	2021	287	431
5.03 Lopende re-integratievoorzieningen	per 10.000 inwoners van 15-64 jaar	2020	183	202
5.04 Cliënten met een maatwerkarrangement Wmo	per 10.000 inwoners	2022	640	640
5.05 Netto arbeidsparticipatie	%	2022	72	72
5.06 Kinderen in uitkeringsgezin	%	2021	5	6
5.07 Werkloze jongeren	%	2021	2	2
5.08 Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	2022	10	11
5.09 Jongeren met jeugdbescherming	%	2022	1	1
5.10 Jongeren met delict voor rechter	%	2020	1	1
5.11 Jongeren met jeugdreclassering	%	2022	0	0
6. Volksgezondheid en milieu				
6.01 Omvang huishoudelijk restafval	kg per inwoner	2021	66	169
6.02 Percentage bekende hernieuwbare elektriciteit	%	2020	25	27
7. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing				
7.01 Gemiddelde WOZ waarde	x € 1.000	2022	270	317
7.02 Nieuw gebouwde woningen	per 1.000 woningen	2022	8	9
7.03 Demografische druk	%	2022	79	70
7.04 Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	€	2022	707	823
7.05 Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	€	2022	738	905

Bovenvermelde indicatoren worden continu bijgewerkt en hierdoor zijn er wijzigingen ten opzichte van de meest actuele resultaten op de site www.waarstaatjegemeente.nl mogelijk. De gepresenteerde uitkomsten zijn van 15 maart 2023.

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

Zoals al in paragraaf 2.8 is toegelicht zijn de apparaatskosten 2022 per inwoner ten opzichte van 2021 toegenomen. De oorzaken zijn de stijgende kosten van de CAO 2022, personele inzet corona en de in de najaarsnota 2022 bijstelling van de begroting. Omdat de totale begroting van de gemeente evenredig is gestegen is de stijging van de overhead in % gelijk aan die van 2021.

De inhuur is wel van 8% naar 12% gestegen. De oorzaken hiervoor zijn divers. Het verloop van personeel en het ziekteverzuim is verder toegenomen. De inhuur is duurder dan personeel in vaste dienst en het personeelstekort neemt verder toe.

Bijlage 3: Verloop reserves en Voorzieningen

bedragen x € 1.000

Reserves	Saldo 31-12-2021	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2022
Algemene reserve				
Algemene reserve - vaste buffer	13.125	1.053	-	14.178
Algemene reserve - vrij besteedbaar	17.234	6.230	- 3.775	19.689
Totaal Algemene reserve	30.360	7.283	- 3.775	33.867
Bestemmingsreserves overig				
Fonds leader plus (Leader 2014-2020)	179	-	- 6	173
Reserve energiecompensatie - maatsch. instellingen	-	3.300	- 57	3.243
Reserve koppengeld	326	54	-	380
Reserve opvangen tekorten Sociaal Domein	1.659	150	- 1.177	632
Reserve startersleningen	2.405	-	-	2.405
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	917	-	- 917	-
Reserve volkshuisvesting	7.368	-	- 180	7.188
Totaal Bestemmingsreserves overig	12.854	3.504	- 2.336	14.022
Saldo rekening				
Te verdelen rekeningsaldo Steenwijk	3.091	3.664	- 3.091	3.664
Totaal Saldo rekening	3.091	3.664	- 3.091	3.664
Totaal reserves	46.305	14.450	- 9.202	51.553

bedragen x € 1.000

Voorzieningen	Saldo 31-12-2021	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2022
Egalisatievoorziening reiniging	1.549	571	- 190	1.930
Reorganisatievoorziening	123	-	- 123	-
Voorziening groot onderhoud wegen	2.487	3.406	- 3.782	2.111
Voorziening riolering (exploitatie)	3.747	448	- 776	3.420
Vz Algemeen Maatschappelijk Vastgoed	1.904	1.918	- 491	3.331
Vz betaalde pensioenen wethouders	1.409	126	- 164	1.371
VZ Buddenbaum	11	-	-	11
Vz onderhoud speelvoorzieningen	390	1.383	- 109	1.664
Vz overdracht wethouderspensioenen	1.737	198	- 633	1.302
Vz spaarverlof	-	855	-	855
Vz wachtgelden collegeleden 2001-2006/2010-2014	-	246	- 51	195
Totaal voorzieningen	13.358	9.151	- 6.319	16.190

Bijlage 4: Mutaties reserves per programma

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - Alle programma's	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022
Toevoegingen	- 2.772	- 8.514	- 10.786
Onttrekkingen	5.048	21.479	9.202
Totaal mutatie reserves	2.276	12.965	- 1.584

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 1. De inwoner op 1	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022
Toevoegingen			
Algemene reserve	-	-	- 1.056
Algemene reserve - vaste buffer	-	-	- 4
Reserve koppengeld	-	-	- 54
Totaal Toevoegingen	-	-	- 1.114
Onttrekkingen			
Algemene reserve	265	1.840	877
Algemene reserve - vaste buffer	-	279	-
Reserve koppengeld	-	1	-
Totaal Onttrekkingen	265	2.120	877
Totaal mutatie reserves	265	2.120	- 237

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 2. Duurzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022
Toevoegingen			
Algemene reserve	- 125	- 125	- 475
Totaal Toevoegingen	- 125	- 125	- 475
Onttrekkingen			
Algemene reserve	325	825	340
Reserve energiecompensatie - maatsch. instellingen	-	3.300	57
Totaal Onttrekkingen	325	4.125	397
Totaal mutatie reserves	200	4.000	- 78

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 3. Werk aan de winkel	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022
Toevoegingen			
Algemene reserve	- 1.188	- 478	- 810
Totaal Toevoegingen	- 1.188	- 478	- 810
Onttrekkingen			
Algemene reserve	836	2.793	685
Fonds leaderplus (leader 2014-2020)	-	179	6
Reserve volkshuisvesting	-	406	2
Totaal Onttrekkingen	836	3.378	692
Totaal mutatie reserves	- 353	2.899	- 118

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves -	Primitieve	Actuele	Rekening
4. Samenredzaam	Begroting	Begroting	2022
Toevoegingen			
Algemene reserve	-	-	- 284
Reserve corona gerelateerde uitg. Sociaal Domein	-	- 150	- 150
Totaal Toevoegingen	-	- 150	- 434
Onttrekkingen			
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-	707	707
Algemene reserve	336	938	448
Reserve frictie samenvoeging IGSD/NWG	-	-	42
Reserve corona gerelateerde uitg. Sociaal Somein	800	800	768
Totaal Onttrekkingen	1.136	2.445	1.965
Totaal mutatie reserves	1.136	2.295	1.531

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves -	Primitieve	Actuele	Rekening
5. Mijn Steenwijkerland	Begroting	Begroting	2022
Toevoegingen			
Algemene reserve	-	-	- 192
Totaal Toevoegingen	-	-	- 192
Onttrekkingen			
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-	210	210
Algemene reserve	1.427	4.483	870
Reserve volkshuisvesting	-	278	178
Totaal Onttrekkingen	1.427	4.971	1.258
Totaal mutatie reserves	1.427	4.971	1.066

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves -	Primitieve	Actuele	Rekening
6. Financiën en overhead	Begroting	Begroting	2022
Toevoegingen			
Algemene reserve	- 409	- 3.412	- 3.412
Algemene reserve - vaste buffer	- 1.049	- 1.049	- 1.049
Reserve energiecompensatie - maatsch. instellingen	-	- 3.300	- 3.300
Totaal Toevoegingen	- 1.458	- 7.761	- 7.761
Onttrekkingen			
Algemene reserve	650	941	513
Te verdelen rekeningsaldo	-	3.091	3.091
Reserve corona gerelateerde uitg. Sociaal Somein	409	409	409
Totaal Onttrekkingen	1.059	4.441	4.013
Totaal mutatie reserves	- 399	- 3.320	- 3.748

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

Vanaf 2013 zijn gemeenten verplicht om in de rekening een opgave te verstrekken van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van de reserves. Op basis van deze informatie kan de provincie Overijssel een beter inzicht krijgen of de jaarrekening materieel in evenwicht is. Materieel evenwicht houdt in dat structurele uitgaven door structurele inkomsten gedekt worden.

Met de vaststelling van de nota reserves en voorzieningen in december 2017 is er behoudens de geprognosticeerde winstverwachtingen van de grondexploitaties geen sprake meer van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves.

Incidentele baten en lasten per programma

bedragen x € 1.000				
Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 1. De inwoner op 1	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022	Verschil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investerings ten laste van reserves		- 2.120	- 877	
Corona toegangsbewijzen		-	- 52	
Storting voorziening wachtgeld		-	- 10	
Totaal incidentele lasten	- 265	- 2.120	- 939	1.181 V
Incidentele baten				
Corona toegangsbewijzen			52	
Vrijval voorziening bestuurders		-	599	
Totaal incidentele baten	-	-	651	651 V
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 265	- 2.120	- 288	1.832 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Omgevingswet / kernenbeleid		-	- 1.114	
Totaal incidentele toevoegingen	-	-	- 1.114	- 1.114 N
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves		2.120	877	
Totaal incidentele onttrekkingen	265	2.120	877	- 1.243 N
Mutatie reserves (incidenteel)	265	2.120	- 237	- 2.357 N
Incidenteel resultaat	-	-	- 525	- 525 N

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 2. Duurzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022	Vershil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investerings ten laste van reserves		- 4.125	- 397	
Totaal incidentele lasten	- 325	- 4.125	- 397	3.728 V
Incidentele baten				
Voorziening maatschappelijk vastgoed		-	- 1.291	
Maatschappelijk vastgoed		125	-	
Totaal incidentele baten	125	125	- 1.291	- 1.416 N
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 200	- 4.000	- 1.688	2.312 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Nieuwe energie / klimaatakkoord		-	- 475	
Maatschappelijk vastgoed		- 125	-	
Totaal incidentele toevoegingen	- 125	- 125	- 475	- 350 N
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves		4.125	397	
Totaal incidentele onttrekkingen	325	4.125	397	- 3.728 N
Mutatie reserves (incidenteel)	200	4.000	- 78	- 4.077 N
Incidenteel resultaat	-	-	- 1.766	- 1.766 N

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 3. Werk aan de winkel	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022	Vershil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investerings ten laste van reserves		- 3.378	- 692	
Verliezen grondexploitatie		-	- 34	
Totaal incidentele lasten	- 836	- 3.378	- 726	2.651 V
Incidentele baten				
Exploitatie bijdragen Eeserwold / Grondverkoop		170	223	
Totaal incidentele baten	-	170	223	53 V
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 836	- 3.208	- 504	2.704 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Totaal incidentele toevoegingen	-	-	-	-
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves		3.378	692	
Totaal incidentele onttrekkingen	836	3.378	692	- 2.685 N
Mutatie reserves (incidenteel)	836	3.378	692	- 2.685 N
Incidenteel resultaat	-	170	189	19 V

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 4. Samenredzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022	Verschil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investerings ten laste van reserves		- 2.445	- 1.965	
Uitgaven tegemoetkoming energielasten		- 3.192	- 3.225	
Uitgaven opvang Oekraïne / noodopvang		- 4.030	- 6.733	
Totaal incidentele lasten	- 1.136	- 9.667	- 11.922	- 2.256 N
Incidentele baten				
Rijksbijdragen opvang Oekraïne / noodopvang		4.030	6.733	
Vrijval Beschut Wonen / Maatschappelijke Opvang 2022		1.650	2.236	
Totaal incidentele baten		5.680	8.969	3.289 V
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 1.136	- 3.987	- 2.953	1.033 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Reserve sociaal domein		- 150	- 150	
Gezond in de Stad		-	- 284	
Totaal incidentele toevoegingen	-	- 150	- 434	- 284 N
Incidentele onttrekkingen				
Bijdrage van Reserves		2.445	1.965	
Totaal incidentele onttrekkingen	1.136	2.445	1.965	- 480 N
Mutatie reserves (incidenteel)	1.136	2.295	1.531	- 764 N
Incidenteel resultaat	-	- 1.692	- 1.423	269 V

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 5. Mijn Steenwijkerland	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022	Verschil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investerings ten laste van reserves		- 4.971	- 1.258	
Voorziening wegen		-	- 652	
Voorziening speelvoorzieningen		-	- 1.225	
SpukIJZ		-	- 9	
Totaal incidentele lasten	- 1.427	- 4.971	- 3.143	1.828 V
Incidentele baten				
SpukIJZ		-	9	
Totaal incidentele baten	-	-	9	9 V
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 1.427	- 4.971	- 3.135	1.837 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Sport en bewegen		-	- 192	
Totaal incidentele toevoegingen	-	-	- 192	- 192 N
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves		4.971	1.258	
Totaal incidentele onttrekkingen	1.427	4.971	1.258	- 3.714 N
Mutatie reserves (incidenteel)	1.427	4.971	1.066	- 3.906 N
Incidenteel resultaat	-	-	- 2.069	- 2.069 N

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 6. Financiën en overhead	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022	Vershil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investeringen ten laste van reserves		- 941	- 513	
Onvoorzien		-	144	
Totaal incidentele lasten	- 550	- 941	- 369	572 V
Incidentele baten				
Algemene Uitkering energiearmoede		4.331	4.331	
Onvoorziane baten		-	- 8	
Totaal incidentele baten	- 100	4.331	4.323	- 8 N
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 650	3.390	3.954	564 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Primitieve begroting		- 1.458	- 1.458	
Reserve energie maatschappelijke instellingen		- 3.300	- 3.300	
Jaarrekening 2021		- 3.003	- 3.003	
Totaal incidentele toevoegingen	- 1.458	- 7.761	- 7.761	0 V
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves		941	513	
Primitieve begroting		409	409	
Jaarrekening 2021		3.091	3.091	
Totaal incidentele onttrekkingen	1.059	4.441	4.013	- 428 N
Mutatie reserves (incidenteel)	- 399	- 3.320	- 3.748	- 428 N
Incidenteel resultaat	- 1.049	70	206	136 V

Totaal van de incidentele baten en lasten per programma

bedragen x € 1.000

Totaal - Incidentele lasten, baten en mutatie reserves	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022	Vershil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
1. De inwoner op 1	- 265	- 2.120	- 939	1.181 V
2. Duurzaam	- 325	- 4.125	- 397	3.728 V
3. Werk aan de winkel	- 836	- 3.378	- 726	2.651 V
4. Samenredzaam	- 1.136	- 9.667	- 11.922	- 2.256 N
5. Mijn Steenwijkerland	- 1.427	- 4.971	- 3.143	1.828 V
6. Financiën en overhead	- 550	- 941	- 369	572 V
Totaal incidentele lasten	- 4.538	- 25.201	- 17.497	7.704 V
Incidentele baten				
1. De inwoner op 1	-	-	651	651 V
2. Duurzaam	125	125	- 1.291	- 1.416 N
3. Werk aan de winkel	-	170	223	53 V
4. Samenredzaam	-	5.680	8.969	3.289 V
5. Mijn Steenwijkerland	-	-	9	9 V
6. Financiën en overhead	- 100	4.331	4.323	- 8 N
Totaal incidentele baten	25	10.306	12.883	2.577 V
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 4.513	- 14.895	- 4.614	10.281 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
1. De inwoner op 1	-	-	- 1.114	- 1.114 N
2. Duurzaam	- 125	- 125	- 475	- 350 N
3. Werk aan de winkel	-	-	-	-
4. Samenredzaam	-	- 150	- 434	- 284 N
5. Mijn Steenwijkerland	-	-	- 192	- 192 N
6. Financiën en overhead	- 1.458	- 7.761	- 7.761	0 V
Totaal incidentele toevoegingen	- 1.583	- 8.036	- 9.976	- 1.940 N
Incidentele onttrekkingen				
1. De inwoner op 1	265	2.120	877	- 1.243 N
2. Duurzaam	325	4.125	397	- 3.728 N
3. Werk aan de winkel	836	3.378	692	- 2.685 N
4. Samenredzaam	1.136	2.445	1.965	- 480 N
5. Mijn Steenwijkerland	1.427	4.971	1.258	- 3.714 N
6. Financiën en overhead	1.059	4.441	4.013	- 428 N
Totaal incidentele onttrekkingen	5.048	21.479	9.202	- 12.277 N
Mutatie reserves (incidenteel)	3.464	13.443	- 774	- 14.217 N
Incidenteel resultaat	- 1.049	- 1.452	- 5.388	- 3.936 N

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves

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

bedragen x € 1.000

Structurele toevoegingen en onttrekkingen	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022	Verschil
Structurele toevoegingen				
Grondexploitatie	- 1.188	- 478	- 810	
Totaal Structurele toevoegingen	- 1.188	- 478	- 810	- 332 N
Structurele onttrekkingen				
Totaal Structurele onttrekkingen	-	-	-	-
Totaal	- 1.188	- 478	- 810	- 332 N

De begrote toevoeging van € 1.188.000 (€ 478.000 na wijziging) heeft betrekking op de winstverwachting van de grondexploitatie. In de rekening zijn de werkelijke gerealiseerde winsten ten gunste gebracht van de Algemene reserve vrij besteedbaar.

Bijlage 6: Afgesloten projecten

bedragen x € 1.000

Afgesloten projecten > € 20.000		Afwijking
Geactiveerde projecten		
Hoofdstraat 6-8 Oldemarkt		50 V
Erfpacht Roer 7 Vollenhove		37 V
Versterken bermen 2021		51 V
Pollers markt Steenwijk		95 V
Kallenkote 2021		- 21 N
Speeltoestellen BBS Puzzels Tuk		- 26 N
Beschoeiingen 2021 / 2022		126 V
Fietspad Woldberg		126 V
Verlichting Kerktoeren Blokzijl		- 22 N
Diversen < € 20.000		30 V
Diversen < € 20.000		- 62 N
Totaal geactiveerde projecten		385 V
Projecten ten laste van reserves afgesloten		
Informatiegestuurd werken		42 V
Sanering M. Kiersstraat		77 V
Overijsselse merentocht		20 V
Wonen en zorg		38 V
Besparing Scala		30 V
Hulp toeslagenaffaire		40 V
Personeel corona		85 V
Renovatie Sportaacc. SVBS 2015		25 V
Diversen < € 20.000		30 V
Totaal Projecten ten laste van reserves		387 V
Totaal Afgesloten projecten		772 V

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

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

Geactiveerde projecten

Op geactiveerde projecten wordt afgeschreven hetgeen inhoudt dat het nadeel van € 385.000 niet ten laste van de rekening komt, maar over meerdere jaren, afhankelijk van de afschrijvingstermijnen, als hogere kapitaallasten terugkomt in de begroting 2023 en verder. Investerings < € 20.000 worden op grond van onze nota afschrijvingsbeleid en waarderingsgrondslagen in 1 termijn afgeschreven.

Projecten ten laste van reserve

Bij projecten ten laste van reserves worden tekorten niet afgedekt door een hogere bijdrage van de reserve. De raad heeft de omvang van het budget beschikbaar gesteld, een eventuele overschrijding komt ten laste van het resultaat 2022. Er kunnen drie situaties ontstaan bij het afsluiten van projecten ten laste van reserves:

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

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

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

Het afronden van deze beschikbare investeringen heeft gevolgen voor de omvang van de reservepositie van de gemeente. Eind 2022 bedraagt de omvang van onze reserves € 51,3 miljoen. Op basis van de door de raad beschikbaar gestelde en nog uit te voeren kredieten eind 2022 zal deze reservepositie afnemen met € 13,9 miljoen naar € 37,4¹⁸ miljoen.

bedragen x € 1.000	
Restantkredieten ten laste van Reserves > € 20.000	Rekening 2022
Budget Energie Maatsch Instellingen	3.100
Uitvoeringsagenda Binnenstad	1.439
Omgevingswet	1.056
Verplaatsen Scouting	936
Bijdrage dorps huis Eesveen	626
Gezond in de Stad	284
Vitaliteitsfonds	283
Panden gedempte Turfhaven	253
Bijdrage rotonde N351 Kuinre	250
Klimaakkoord	246
Nieuwe Energie	229
Eenmalige kosten Eekeringe	228
Transformatie Sociaal Domein	222
Eenmalig kst. IHP Het Kompas	218
Stimuleren wonen en herverkaveling	205
Isoleren is besparen	203
Verduurzaming verlichting	200
Sport en bewegen	192
Bidbook 2022 onderh. omgev. Molen	178
Leaderprogr.2014-2020	173
Groenen en blauwe diensten	161
Aanjaagfonds ondernemers	150
Hotspots / Biodiversiteit motie fleurig	147
Bidbook educatie en onderzoek	147
Budget Energie Maatsch Instell	143
Wijkuitvoeringsplan Woldmeenthe ca.(K	125
Eenmalige kosten IHP Gagels	122
Bidbook intercity	105
Kwartiermaker woningbouw	100
Extra impuls woningbouw	89
Pers opleiding sociaal domein	89
Bidbook museum	85
Bijdrage ondernemers rekening gemeente	85
Aanpak gestructureerde data	80
Impuls experimentele woonvormen	80
Plaatsen camera's en opruimen pollers	79
Personeel inzet DBT	76
Samenleving medewerker sociaal domein	71
Samenleving medewerker sociaal domein	70
Transport	12.522

¹⁸ Dit is exclusief de raadsbesluiten 2021 waarbij investeringen ten laste van de reserves beschikbaar zijn gesteld.

Restantkredieten ten laste van Reserves > € 20.000		Rekening 2022
Transport		12.522
Pilot energie adviseur		67
Investeringspr. Sociale huurwoningen		67
Doorontwikkeling Kernenbeleid		63
Essentaksterfte		55
Bidbook Kerkweg		51
Actieplan werk		51
Stevig aanwezig		50
Aanvaarbeveiliging Giethoorn		50
Ruimtelijke ontw.Beulakerpolder		47
Eenmalige kst IHP vo Lijsterbesstr		44
Eenmalige kosten IHP		44
Gele gebieden Ossenzijl		44
Leader bestemming Steenwijk vestingstad	uitgaven	41
Leader bestemming Steenwijk vestingstad	inkomsten	- 41
Museumproject museum Steenwijk		41
Verkeersmaatregelen Blokzijl		40
Hoosjessloot		40
Eenmalige kst IHP De Wiedekieker		37
Bidbook Marktonderzoek		37
Entree Beulakerweg		35
Plankosten Paardenbak Blankenham		33
Toeristische productontwikkeling		33
Intensivering jeugd corona		32
Gele gebieden Beulakerpolder		30
Historisch archief		30
Arch verw kaart buitengebied		29
Strategische mobiliteitsvisie		28
Eenmalig kst. IHP De Lisdodde		26
Groen langs gracht Binnenpad		26
Resultaat gerichte Inkoop		26
Opstellen visie horeca na corona		25
Eenmalige kosten IHP Tuk		21
Diversen < € 20.000		177
Totaal restantkredieten ten laste van reserves		13.901

Restantkredieten geactiveerd > € 20.000		Rekening
		2022
Versterken bermen 2022		376
Levensduurverlengende maatregelen wegen 2022		546
Openbare verlichting masten 2018		91
Openbare verlichting armaturen 2020		169
Openbare verlichting masten 2020		182
Openbare verlichting armaturen 2021		219
Openbare verlichting masten 2021		113
Openbare verlichting armaturen 2022		608
Openbare verlichting masten 2022		301
Oeververbindingen 2020		27
Oeververbindingen 2022		245
Oeververbindingen reconstr. paden / Reconstructie Molenweg /		
Zuiderpad / Langesteeg / Noorderpad		872
Openbare verlichting markt Steenwijk		97
Weg en parkeerplaats Blankenham		69
Bidbook: Omgeving Intercystation	uitgaven	249
Bidbook: Omgeving Intercystation	inkomsten	- 250
Bidbook: Routenewerken	uitgaven	412
Bidbook: Routenewerken	inkomsten	- 123
Bewegwijzering Giethoorn		302
ANWB 2020		125
Parkeren Kerkweg Giethoorn 2021		127
Parkeren Kerkweg Giethoorn 2021		148
Parkeren Kerkweg Giethoorn 2022		444
Grond parkeren Kerkweg Giethoorn		150
Parkeren bewoners Giethoorn		261
Parkeren Landerije		108
Betonweg Kerkweg Giethoorn	uitgaven	336
Betonweg Kerkweg Giethoorn	inkomsten	- 337
Aankoop grond Kerkweg		71
Brug Worstdijk Kuinre		392
Herstel molen Kerkweg		595
RSG Eekeringe		6.137
Loswal Giethoorn	uitgaven	87
Loswal Giethoorn	inkomsten	- 170
Bereikbaarheid vd Gootplantsoen / Zuiderkluft		150
KDC Het Kompas bouwkundig 2020		1.555
KDC Het Kompas openbare ruimte		957
KDC Het Kompas grond		447
KDC Het Kompas speeltoestellen		20
IHP Wanneperveen gebouw		359
Grond parkeren Landerije		22
Bouwkosten fusieschool Giethoorn, openbare ruimte		97
Infrastructuur school Tuk		99
Bouwkosten school Tuk		- 232
RSG Tromp meesters		435
BBS Blokzijl		184
BBS Sint Jansklooster		460
Installaties Zwembad Waterwijk		196
Installaties Zwembad Vollenhove		160
Kunstgras Olde Veste		126
Kunstgras VHK		56
MFC Tuk bouw		- 256
MFC Tuk openbare ruimte		141
Gronden Onderduikersweg (scouting)	inkomsten	- 38
Riolering Voorpoort fase 4		50
Transport		17.961

Restantkredieten geactiveerd > € 20.000		Rekening 2022
Transport		17.961
Riolering Bergweg / Tukseweg		195
Riolering Binnenpad Giethoorn		409
Riolering Hagenbroekplan Ossenzijl		- 51
Riolering Clarenberg Vollenhove		196
Riolering Wetering noord - oost		1.327
Riolering Dolderkanaal		120
Vorbereiding riolering Blokzijl -oude kern		25
Kolkenafvoer De Sleep		38
Waterafvoer Kornputkwartier		50
Riolering Meppelerweg		110
Riolering Admiraal de Ruyterstraat		138
Riolering Jan Steenstraat		156
Riolering Bijdrage beschoeiingen		207
Riolering Afkoppelen Oostwijken		- 21
Routekaart energieneutraal bouwkundig 2021		192
Routekaart energieneutraal technisch 2021		158
Routekaart energieneutraal bouwkundig 2022		192
Routekaart energieneutraal technisch 2022		192
Projectplan Canneveltstraat kwadrant 3 en 4	uitgaven	376
Projectplan Canneveltstraat kwadrant 3 en 4	inkomsten	- 261
Realisatie Steenwijkerdiep		1.263
Realisatie Kop van het Steenwijkerdiep	uitgaven	1.094
Realisatie Kop van het Steenwijkerdiep	inkomsten	- 604
Wijkvisie Steenwijk West 2019		112
Wijkvisie Steenwijk West 2020	uitgaven	520
Wijkvisie Steenwijk West 2020	inkomsten	- 287
Bidbook: Aanpassingen Intercity station	uitgaven	1.089
Bidbook: Aanpassingen Intercity station	inkomsten	- 954
Bidbook: Inrichten poorten /etalage	uitgaven	295
Bidbook: Inrichten poorten /etalage	inkomsten	- 295
Herinrichting Molenstraat Sint Jansklooster		271
Vorbereidingskrediet Woningbouw Belt-Schutsloot		28
Voertuig sportvelden		46
Volkswagen Caddy 2021		37
New Holland tractor 2021		70
Bestelbus Fuso Canter 2021		80
Pick up met kraan 2021 7,5 ton		90
Pick up met kraan 2021 4,5 ton		50
5 Volkswagen Caddy 2022		175
Toegangsbeveiliging Gemeentehuis / werf		27
OHV: Verkoop grond Frisoschool	inkomsten	- 100
Verkoop grond vrm gemeentehuis Oldemarkt	inkomsten	- 188
Diversen € 20.000		58
Totaal restantkredieten geactiveerd		24.586

Bijlage 8: Mutaties in de reserves en voorzieningen

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

Reserves:

bedragen x € 1.000				
Mutatie reserves	Stand per 1-1-2022	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Stand per 31-12-2022
Algemene reserve - vaste buffer	13.125			
Begroting 2022 - 2025		1.049		
Vitaliteitsfonds		4		
Algemene reserve - vaste buffer	13.125	1.053	-	14.178
Algemene reserve vrij besteedbaar	17.234			
Verdeling Rekeningsaldo 2021 (RB 5 juli 2022)		3.003		
Hoosjessloot			- 18	
Outdoor fitness park Steenwijkerwold			- 1	
Grondexploitatie bedrijven en woningen		810		
Dorpshuis Eesveen			- 30	
Reserve sociaal Domein		409		
Omgevingswet		1.056	- 825	
Nieuwe Energie		229	- 215	
Klimaatakkoord		246		
Warmtetransitie			- 50	
Onderhoud theater De Meenthe			- 70	
Sport en bewegen		192	- 150	
Gezond in de Stad		284	- 211	
Visie binnenstad			- 25	
Resultaatgerichte inkoop			- 55	
Transformatie sociaal domein			- 32	
Handhaving sociaal domein			- 74	
Eenmalige kosten IHP			- 75	
Corona Personeel			- 161	
Sociaal Domein Schuldhulpverlening			- 75	
Toeristenbelasting			- 100	
Samenleving Accountmanager			- 20	
Samenleving medewerker sociaal domein			- 14	
Duurzaam Trainee Energietransitie			- 43	
Doorontwikkeling kernenbeleid			- 3	
Arch verw kaart buitengebied			- 1	
Pilot energie adviseur			- 3	
Isoleren is besparen			- 3	
Actieplan werkt			- 60	
Horecacollege Weerribben-Wieden			- 29	
Samenleving: loonkosten Actie plan werkt			- 85	
Gele gebieden Ossenzijl			- 1	
Bidbook Marktonderzoek			- 2	
Personele inzet DBT			- 293	
Toeristische productontwikkeling			- 33	
Stadstuin en Onnastraat			- 20	
Stimuleren wonen en herverkaveling			- 87	
Steenwijk vestingstad			- 50	
Transport	17.234	6.230	- 2.912	-

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves	Stand per 1-1-2022	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Stand per 31-12-2022
Transport	17.234	6.230	- 2.912	-
De Herberg			- 42	
Pers opleiding sociaal domein			- 76	
Intensivering jeugd corona			- 50	
Bidbook Kerkweg			- 0	
Bidbook 2022 onderh. omgev. Molen			- 2	
ANWB bebording			- 52	
Strategische mobiliteitsvisie			- 4	
Aanvaarbeveiliging Giethoorn			- 17	
Eenmalig kst. IHP De Lisdodde			- 15	
Eenmalige kosten IHP Gagels			- 0	
Eenmalige kosten IHP De Wiedekieker			- 0	
Eenmalige kosten IHP Tuk			- 0	
Eenmalige kosten Eekeringe			- 0	
Subsidie LTC			- 75	
Renovatie sportaccommodatie SVBS 77			- 46	
Verduurzaming verlichting sport			- 7	
Waterhuishouding Sportvelden			- 6	
Bidbook: museum			- 13	
Museumproject			- 109	
Groen langs gracht Binnenpad			- 13	
Pilot openbare verlichting			- 14	
Essentaksterfte			- 20	
Hotspots/biodiversiteit motie fleurig			- 23	
Verplaatsing scouting			- 36	
Locatieonderzoek woningbouw kernen			- 5	
Extra impuls woningbouw			- 161	
Bidbook educatie en onderzoek			- 26	
Aansluiten welstandsnota aan bestemmingsplannen			- 1	
Informatiebeveiliging			- 30	
Aanpak gestructureerde data			- 20	
Algemene reserve vrij besteedbaar	17.234	6.230	- 3.775	19.689
Bedrijfsreserve	-			
Resultaat 2022			-	
Bedrijfsreserve	-	-	-	-
Fonds leader plus (Leader 2014-2020)	179			
Leader -plus 2020			- 6	
Fonds leader plus (Leader 2014-2020)	179	-	- 6	173
Reserve koppengeld	326			
Overschot koppengeld 2022		54		
Reserve koppengeld	326	54	-	380
Reserve opvangen eff. decentralisatie's (3D's)	1.659			
Najaarsnota 2022		150		
Jaarrekening 2022			- 1.177	
Reserve opvangen eff. decentralisatie's (3D's)	1.659	150	- 1.177	632

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves	Stand per 1-1-2022	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Stand per 31-12-2022
Reserve startersleningen	2.405	-	-	
Reserve startersleningen	2.405	-	-	2.405
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	917			
Te bestemmen 2021 (RB 5 juli 2022)			- 917	
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	917	-	- 917	-
Reserve volkshuisvesting	7.368			
Uitvoeringsagenda binnenstad			- 2	
Investeringsprogramma sociale huurwoningen			- 178	
Reserve volkshuisvesting	7.368	-	- 180	7.188
Te verdelen rekeningsaldo Steenwijk	3.091			
Verdeling Rekeningsaldo 2021 (RB 5 juli 2022)			- 3.091	
Rekeningresultaat 2022		3.664		
Te verdelen rekeningsaldo Steenwijk	3.091	3.664	- 3.091	3.664
Reserve energiecompensatie - maatsch. Instellingen	-			
Najaarsnota 2022		3.300		
Jaarrekening 2022			- 57	
Reserve energiecompensatie - maatsch. Instellingen	-	3.300	- 57	3.243
Totaal	46.305	14.450	- 9.202	51.553

Voorzieningen:

bedragen x € 1.000

Mutatie voorzieningen	Stand per 1-1-2022	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Stand per 31-12-2022
Algemeen Maatschappelijk Vastgoed	1.904			
Onderhoud 2022 tgv / tlv voorziening cf begroting			- 491	
Jaarrekening 2022		1.918		
	1.904	1.918	- 491	3.331
Onderhoud speelvoorzieningen	390			
Onderhoud 2022 tgv / tlv voorziening cf begroting		49	- 109	
Jaarrekening 2022		1.334		
Speelvoorzieningen	390	1.383	- 109	1.664
Onderhoud wegen	2.487			
Onderhoud 2022 tgv / tlv voorziening cf begroting		3.406	- 2.387	
Jaarrekening 2022			- 1.395	
Wegen	2.487	3.406	- 3.782	2.111
Reorganisatievoorziening	123			
Jaarrekening 2022			- 123	
Riolering (Investerings)	123	-	- 123	-
Riolering (Exploitatie)	3.747			
Onttrekking t.b.v. 100% dekking			- 666	
Exploitatiesaldo riolering 2022		448		
Exploitatiesaldo riolering 2022			- 109	
Riolering (Exploitatie)	3.747	448	- 776	3.420
Egalisatievoorziening reiniging	1.549			
Onttrekking t.b.v. 100% dekking			- 190	
Exploitatiesaldo afval 2022		571		
Egalisatievoorziening reiniging	1.549	571	- 190	1.930
Buddenbaum	11			
Buddenbaum	11	-	-	11
Betaalde pensioenen Wethouders	1.409			
Betaalde pensioenen Wethouders			- 72	
Van Overdracht pensioen wethouders		126		
Jaarrekening 2022			- 92	
Betaalde pensioenen Wethouders	1.409	126	- 164	1.371
Overdracht pensioenen wethouders	1.737			
Begroting 2022		198		
Naar voorziening betaalde pensioenen			- 126	
Jaarrekening 2022			- 507	
Overdracht pensioenen wethouders	1.737	198	- 633	1.302
Wachtgelden Collegeleden	-			
Najaarsnota 2022		236		
Betaald wachtgeld 2022			- 51	
Jaarrekening 2022		10		
Wachtgelden Collegeleden	-	246	- 51	195
Spaarverlof	-			
Jaarrekening 2022		855	-	
Spaarverlof	-	855	-	855
Totaal	13.358	9.151	- 6.319	16.190

Bijlage 9: Bijlage Taakvelden

Op grond van artikel 24 van het Besluit Begroting en Verantwoording treft u onderstaand de lasten en baten per taakveld voor de gehele programmarekening aan. Met ingang van 2017 zijn in de begroting en jaarrekening taakvelden geïntroduceerd. Dit betreft een consolidatie van alle baten en lasten van producten naar voorgeschreven taakvelden op basis van vernieuwde BBV voorschriften.

bedragen x € 1.000				
Alle taakvelden	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten				
0. Bestuur en ondersteuning	- 22.505	- 26.727	- 27.231	- 504 N
0.1 Bestuur	- 2.441	- 2.762	- 2.736	26 V
0.2 Burgerzaken	- 1.497	- 1.581	- 1.604	- 23 N
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	- 1.828	- 2.303	- 2.865	- 562 N
0.4 Overhead	- 15.810	- 19.360	- 19.442	- 82 N
0.5 Treasury	53	125	122	- 3 N
0.61 OZB woningen	- 840	- 744	- 777	- 34 N
0.62 OZB niet-woningen	-	-	- 6	- 6 N
0.64 Belastingen overig	- 48	- 48	- 13	35 V
0.8 Overige baten en lasten	- 96	- 53	91	144 V
1. Veiligheid	- 4.376	- 4.465	- 4.160	305 V
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	- 3.254	- 3.252	- 3.062	190 V
1.2 Openbare orde en veiligheid	- 1.121	- 1.213	- 1.098	115 V
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	- 9.386	- 10.546	- 9.562	984 V
2.1 Verkeer en vervoer	- 7.733	- 9.006	- 7.890	1.116 V
2.2 Parkeren	- 147	- 139	- 103	36 V
2.3 Recreatieve havens	- 139	- 139	- 228	- 88 N
2.4 Economische havens en waterwegen	- 999	- 1.095	- 1.151	- 56 N
2.5 Openbaar vervoer	- 368	- 168	- 191	- 24 N
3. Economie	- 3.037	- 8.890	- 4.396	4.494 V
3.1 Economische ontwikkeling	- 1.189	- 6.450	- 1.714	4.736 V
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	- 460	- 313	- 985	- 672 N
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	- 25	- 25	- 25	- 1 N
3.4 Economische promotie	- 1.364	- 2.102	- 1.671	431 V
4. Onderwijs	- 5.528	- 5.765	- 4.396	1.369 V
4.2 Onderwijshuisvesting	- 2.549	- 2.991	- 1.938	1.054 V
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	- 2.979	- 2.774	- 2.458	316 V
5. Sport, cultuur en recreatie	- 9.896	- 12.303	- 12.129	174 V
5.1 Sportbeleid en activering	- 716	- 943	- 715	227 V
5.2 Sportaccommodaties	- 2.724	- 3.250	- 3.132	118 V
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	- 873	- 1.160	- 924	237 V
5.4 Musea	- 1.054	- 1.402	- 1.053	349 V
5.5 Cultureel erfgoed	- 304	- 508	- 281	227 V
5.6 Media	- 924	- 924	- 931	- 8 N
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	- 3.301	- 4.117	- 5.092	- 975 N
6. Sociaal domein	- 60.868	- 71.681	- 70.978	703 V
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	- 4.354	- 10.822	- 11.282	- 460 N
6.2 Wijkteams	- 666	- 666	- 672	- 5 N
6.3 Inkomensregelingen	- 17.410	- 20.466	- 19.943	522 V
6.4 Begeleide participatie	- 7.350	- 7.576	- 7.640	- 64 N

Alle taakvelden	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten				
6.5 Arbeidsparticipatie	- 1.742	- 1.862	- 1.585	277 V
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	- 863	- 1.080	- 1.234	- 154 N
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	- 12.632	- 12.574	- 12.126	448 V
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	- 15.636	- 16.422	- 16.183	239 V
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	- 31	- 31	- 80	- 49 N
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	- 185	- 185	- 234	- 50 N
7. Volksgezondheid en milieu	- 12.690	- 18.459	- 13.505	4.954 V
7.1 Volksgezondheid	- 1.839	- 2.108	- 1.914	194 V
7.2 Riolerings	- 3.590	- 3.748	- 3.914	- 166 N
7.3 Afval	- 4.537	- 4.537	- 4.816	- 280 N
7.4 Milieubeheer	- 2.029	- 7.354	- 2.153	5.201 V
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	- 695	- 713	- 707	6 V
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke ve	- 6.635	- 8.668	- 7.292	1.375 V
8.1 Ruimtelijke ordening	-	-	-	-
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	- 2.410	- 1.853	- 2.591	- 738 N
8.3 Wonen en bouwen	- 3.360	- 4.635	- 3.553	1.081 V
8.1 Ruimte en leefomgeving	- 865	- 2.180	- 1.148	1.032 V
Totaal Lasten	- 134.920	- 167.504	- 153.649	13.855 V
Baten				
0. Bestuur en ondersteuning	96.995	106.971	109.908	2.937 V
0.1 Bestuur	137	137	751	615 V
0.2 Burgerzaken	486	486	571	85 V
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	722	1.324	634	- 690 N
0.4 Overhead	887	999	1.301	301 V
0.5 Treasury	2.053	1.930	1.974	44 V
0.61 OZB woningen	4.761	4.777	4.899	122 V
0.62 OZB niet-woningen	3.210	3.182	2.957	- 225 N
0.63 Parkeerbelasting	11	11	15	4 V
0.64 Belastingen overig	48	48	5	- 43 N
0.8 Overige baten en lasten	21	21	29	8 V
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefor	84.659	94.057	96.772	2.715 V
1. Veiligheid	196	473	287	- 187 N
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	167	397	227	- 170 N
1.2 Openbare orde en veiligheid	30	77	59	- 17 N
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	1.785	2.371	2.020	- 351 N
2.1 Verkeer en vervoer	1.695	2.307	1.833	- 474 N
2.3 Recreatieve havens	57	57	69	12 V
2.4 Economische havens en waterwegen	1	1	109	109 V
2.5 Openbaar vervoer	33	5	8	3 V
3. Economie	2.788	6.778	4.104	- 2.673 N
3.1 Economische ontwikkeling	-	3.634	730	- 2.904 N
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	645	447	951	503 V
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	28	28	25	- 3 N
3.4 Economische promotie	2.115	2.669	2.400	- 269 N
4. Onderwijs	1.000	1.000	906	- 95 N
4.2 Onderwijshuisvesting	18	18	2	- 15 N
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	983	983	903	- 79 N

bedragen x € 1.000

Alle taakvelden	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2022	Vershil
Saldo van baten en lasten				
5. Sport, cultuur en recreatie	697	1.226	1.444	218 V
5.1 Sportbeleid en activering	3	142	199	57 V
5.2 Sportaccommodaties	546	698	822	124 V
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	0	0	18	18 V
5.4 Musea	103	261	90	- 171 N
5.5 Cultureel erfgoed	4	32	11	- 21 N
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	41	93	304	211 V
6. Sociaal domein	15.079	19.389	22.474	3.085 V
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	138	4.140	7.238	3.098 V
6.2 Wijkteams	1	1	46	45 V
6.3 Inkomensregelingen	14.070	12.594	12.147	- 447 N
6.4 Begeleide participatie	-	-	137	137 V
6.5 Arbeidsparticipatie	270	270	136	- 134 N
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	-	3	5	2 V
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	300	300	395	95 V
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	-	130	134	4 V
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	300	1.950	2.236	286 V
7. Volksgezondheid en milieu	10.753	12.058	11.469	- 589 N
7.1 Volksgezondheid	-	-	51	51 V
7.2 Riolering	5.127	5.335	5.501	166 V
7.3 Afval	4.801	4.801	5.099	299 V
7.4 Milieubeheer	232	1.330	211	- 1.118 N
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	593	593	606	13 V
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke ve	5.604	4.863	6.287	1.424 V
8.1 Ruimtelijke ordening	-	-	-	-
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	3.354	2.138	3.342	1.204 V
8.3 Wonen en bouwen	2.176	2.576	2.758	182 V
8.1 Ruimte en leefomgeving	74	149	187	39 V
Totaal Baten	134.897	155.129	158.897	3.769 V
Saldo van baten en lasten	- 23	- 12.375	5.248	17.623 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen				
0. Bestuur en ondersteuning	- 2.772	- 8.514	- 10.786	- 2.272 N
0.10 Mutaties reserves	- 2.772	- 8.514	- 10.786	- 2.272 N
Totaal Toevoegingen	- 2.772	- 8.514	- 10.786	- 2.272 N
Onttrekkingen				
0. Bestuur en ondersteuning	5.048	21.479	9.202	- 12.277 N
0.10 Mutaties reserves	5.048	21.479	9.202	- 12.277 N
Totaal Onttrekkingen	5.048	21.479	9.202	- 12.277 N
Mutatie reserves	2.276	12.965	- 1.584	- 14.549 N
Resultaat	2.253	590	3.664	3.074 V

Bijlage 10: SISA, verantwoording specifieke uitkeringen

In de jaarrekening 2022 moet verantwoording worden afgelegd over de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen. Over 2022 zijn 26 regelingen (2021 : 20) voor de gemeente van toepassing.

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

De verantwoording is opgesteld analoog aan de gedane aanvraag bij het rijk. Deze verantwoording is opgezet en ingedeeld naar dezelfde rubrieken (roerend, onroerend en overig), waarbij 17,5% van de bestedingen van de gemeente Steenwijkerland is verantwoord in de indicatoren. Daarnaast is bij de gemeente Steenwijkerland sprake van sportbedrijven. Door het uitblijven van een standpunt van de Belastingdienst en de aanstaande deadline voor de SPUK-verantwoording via de SiSa-bijlage bij de jaarrekening 2022 bestaat er een onzekerheid voor de gemeenten die met deze sportbedrijven werken. Onzekerheid is het gevolg van het feit dat de Belastingdienst nog niet voor alle betrokken sportbedrijven en gemeenten standpunten heeft ingenomen over de btw-positie.

Sisa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-2-2023								
Verstrekker	Uitvoeringscode	Specifieke uitkering op grond van de Landelijke Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A13	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	Besteding in (jaar T) (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden)	Zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	Correctie besteding (jaar T-1) Vanaf SiSa 2023 van toepassing i.v.m. SiSa tussen medeoverheden	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) in inclusief uitvoering door andere medeoverheden vanaf SiSa 2023	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
		Gemeenten	Aard controle R Indicator: A13/01	Aard controle n.v.t. Indicator: A13/02	Aard controle R Indicator: A13/03	Aard controle R Indicator: A13/04	Aard controle n.v.t. Indicator: A13/05	
			€ 51.614	Ja	€ 0	€ 51.614	Ja	
JenV	A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde plek per dag (GOO) 1 maart tot en met 14 oktober 2022	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde plek per dag (GOO) met ingang van 15 oktober 2022 (jaar T)	Vul in verschil werkelijke bestedingen ten opzichte van de gecombineerde uitkomst van A16/01 en A16/02 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) t/m de transitie - uitzonderend uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) uitvoeringskosten t/m de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (POO)
		Gemeenten	Aard controle R Indicator: A16/01	Aard controle R Indicator: A16/02	Aard controle R Indicator: A16/03	Aard controle R Indicator: A16/04	Aard controle R Indicator: A16/05	Aard controle R Indicator: A16/06
			€ 3.367.600	€ 1.294.634	€ 993.760	€ 0	€ 0	€ 365.190
		Totaal bedrag vorderingen uitgekeerde verstrekkingen (jaar T) POO	Vul in totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) in (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
			Aard controle R Indicator: A16/07	Aard controle R Indicator: A16/08	Aard controle n.v.t. Indicator: A16/09	Aard controle n.v.t. Indicator: A16/10	Aard controle n.v.t. Indicator: A16/11	
			€ 0	€ 116.550	€ 6.137.734	€ 6.137.734	Nee	
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (jaar T)	Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (t/m jaar T)	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T)	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T)	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) (vanaf 2021)	Normbedragen voor e (ja/nee) (vanaf 2021)
		Gemeenten	Aard controle R Indicator: B2/01	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02	Aard controle D2 Indicator: B2/03	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04	Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2	Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2
			8	57	8	57	Ja	Ja
		Eindverantwoording (Ja/Nee)	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1
			Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)
			Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07	Aard controle R Indicator: B2/08	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/09	Aard controle R Indicator: B2/10	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/11	Aard controle R Indicator: B2/12
		Nee	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1
			Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)
			Werkelijke kosten	Werkelijke kosten	Keuze werkelijke kosten	Keuze werkelijke kosten	Werkelijke kosten	Werkelijke kosten
			Aard controle R Indicator: B2/10	Aard controle R Indicator: B2/11	Aard controle R Indicator: B2/12	Aard controle R Indicator: B2/13	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/14	Aard controle R Indicator: B2/15
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2
			Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)
			Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen
			Aard controle R Indicator: B2/16	Aard controle R Indicator: B2/17	Aard controle R Indicator: B2/18	Aard controle R Indicator: B2/19	Aard controle R Indicator: B2/20	Aard controle R Indicator: B2/21
			€ 3.040	€ 21.660	€ 27.744	€ 197.676	€ 0	€ 0
		Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2
			Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel f x aantal driegespikken (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel f x aantal driegespikken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling	
			Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/26	
			Aard controle R Indicator: B2/22	Aard controle R Indicator: B2/23	Aard controle R Indicator: B2/24	Aard controle R Indicator: B2/25	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/26	
			€ 12.000	€ 48.000	€ 0	€ 0	€ 68.784	
BZK	C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen	Beschikkingnummer/naam	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Start bouwactiviteiten uiterlijk 31 augustus 2022 (Ja/Nee)	Toelichting (verplicht als bij start bouwactiviteiten (indicator 04) 'Nee' is ingevuld)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
		Gemeenten	Aard controle n.v.t. Indicator: C32/01	Aard controle R Indicator: C32/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C32/03	Aard controle D2 Indicator: C32/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C32/05	Aard controle n.v.t. Indicator: C32/06
		1	SUVIS21-2-02391693	€ 0	€ 0	Ja	Nee	
		Kopie Beschikkingnummer/Naam	Zijn de begrotingsposten waarvan een uitkering is aangevraagd uitgevoerd? (Ja/Nee/N.v.t.)	Toelichting (verplicht als bij indicator 08 nee is ingevuld)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: C32/07	Aard controle D2 Indicator: C32/08	Aard controle n.v.t. Indicator: C32/09			
		1	SUVIS21-2-02391693	Nee				
BZK	C43	Regeling reductie energiegebruik woningen	Beschikkingnummer/naam	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Aantal bereikte woningen	Toelichting	Eindverantwoording (Ja/Nee)
		Gemeenten	Aard controle n.v.t. Indicator: C43/01	Aard controle R Indicator: C43/02	Aard controle R Indicator: C43/03	Aard controle D1 Indicator: C43/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C43/05	Aard controle n.v.t. Indicator: C43/06
		RREW2020-00449986	€ 68.485	€ 191.051	2.407		Ja	
		Totaal aantal bereikte huurwoningen	Is minstens 70% van de uitgekeerde specifieke uitkering bestemd voor activiteiten als bedoeld in artikel 4, eerste lid, onder a, b of c van de regeling (Ja/Nee)?					
			Aard controle D1 Indicator: C43/07	Aard controle n.v.t. Indicator: C43/08				
			1.435	Ja				

BZK	C55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemeoide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemeoide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemeoide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemeoide kosten
			Aard controle n.v.t. Indicator: C55/01	Aard controle R Indicator: C55/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/04	Aard controle R Indicator: C55/05	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/06
			0	€ 5.413	€ 5.413	0	€ 4.733	€ 4.733
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis– heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemeoide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemeoide kosten			
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/07	Aard controle R Indicator: C55/08	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/09			
			0	€ 0	€ 0			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen
			Aard controle n.v.t. Indicator: C55/10	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/11	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/12	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/13	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/14	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/15
BZK	C75B	Regiodeals 3 ^e tranche	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle R Indicator: C62/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C62/04				
			€ 27.131	Nee				
BZK	C75B	SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen emaat de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Kenmerk/ beschikingsnummer	Betreeft pijler	Besteding per pijler (jaar T)	Cofinanciering per pijler (jaar T)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/02	Een pijler per regel	Aard controle R Indicator: C75B/03	Aard controle R Indicator: C75B/04	
			1 030004 Provincie Overijssel	2021/0136224	3	€ 65.379	€ 659.745	
			2 030004 Provincie Overijssel	2021/0136248	4	€ 512.212	€ 32.105	
BZK	C75B	SiSa tussen medeoverheden	Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C75B/01	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T)	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T)	Toelichting		
			Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/06	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/09		
			1 030004 Provincie Overijssel	€ 93.328	€ 5.172.971			
			2 030004 Provincie Overijssel	€ 613.818	€ 708.987			
BZK	C75B	SiSa tussen medeoverheden	Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T)	Totale compensabele BTW (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/10	Aard controle R Indicator: C75B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/12			
			€ 56.641	€ 84.371	Nee			
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	
			Aard controle R Indicator: D8/01	Aard controle R Indicator: D8/02	Aard controle R Indicator: D8/03	Aard controle R Indicator: D8/04	Aard controle R Indicator: D8/05	
			€ 357.954	€ 68.000	€ 236.443	€ 0	€ 149.930	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emaat de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emaat de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid	In 2022 opgebouwde reserve om mee te nemen naar volgende vierjarige periode	
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/06	Aard controle R Indicator: D8/07	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/08	Aard controle R Indicator: D8/09	Aard controle R Indicator: D8/10	
			1					
			Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	
			Aard controle R Indicator: D14/01	Aard controle R Indicator: D14/02	Aard controle R Indicator: D14/03	Aard controle R Indicator: D14/04	Aard controle R Indicator: D14/05	
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	€ 0	€ 0	€ 20.278	€ 0	€ 657.095	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emaat de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emaat de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs		
			Aard controle n.v.t. Indicator: D14/06	Aard controle R Indicator: D14/07	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08	Aard controle R Indicator: D14/09		
			1					
OCW	D19	Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T)	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen(t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle R Indicator: D19/01	Aard controle n.v.t. Indicator: D19/02	Aard controle n.v.t. Indicator: D19/03			
			€ 36.958	€ 36.958	Nee			

tenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaai	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen daarnaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Overige bestedingen (jaar T)	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt	Correctie over besteding (t/m jaar T)	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen
		Subsidieregeling sanering verkeerslawaai Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/01	Aard controle R Indicator: E3/02	Aard controle R Indicator: E3/03	Aard controle R Indicator: E3/04	Aard controle R Indicator: E3/05	Aard controle R Indicator: E3/06
		1 BSV2011057261	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 15.459	€ 0
		2 tenMBSK-2017/289775	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 60.819	€ 0
		Kopie beschikingsnummer	Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T)	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie			
		Aard controle n.v.t. Indicator: E3/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/09	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/10	Aard controle R Indicator: E3/11	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/12	
		1 BSV2011057261	€ 0	€ 0	€ 416.321	€ 15.459	Ja	
		2 tenMBSK-2017/289775	€ 1.656.295	€ 0	€ 0	€ 60.819	Ja	
tenW	E20	Regeling stimulerend verkeersmaatregelen 2020-2021	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)		
		Provincies en Gemeenten	Aard controle R Indicator: E20/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/02	Aard controle R Indicator: E20/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/04		
		€ 121.482	€ 393.947	€ 196.974	Ja			
		Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk			
		Aard controle n.v.t. Indicator: E20/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/08			
		1 T05 Verbreden van fietspaden aantal in meters	Ja	3.762				
tenW	E21	Regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cofinanciering (jaar T)	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)
		Gemeenten en GR'en	Aard controle n.v.t. Indicator: E21/01	Aard controle R Indicator: E21/02	Aard controle n.v.t. Indicator: E21/03	Aard controle R Indicator: E21/04	Aard controle n.v.t. Indicator: E21/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E21/06
		1 31165791 / 5000004722	€ 588	€ 10.988	€ 35.700	€ 89.463	Nee	
		Kopie beschikingsnummer	Is voldaan aan artikel 15 van de regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra? (Ja/Nee)	Toelichting aan welke voorwaarde(n) van artikel 15 vd regeling wordt(en) niet voldaan? (a of/en b of/en c)? (verplicht als bij 06 Nee is ingevuld)				
		Aard controle n.v.t. Indicator: E21/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E21/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E21/09				
		1 31165791 / 5000004722	Ja					
tenW	E84	Regeling stimulerend verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)		
		Provincies en Gemeenten	Aard controle R Indicator: E84/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/02	Aard controle R Indicator: E84/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/04		
		€ 0	€ 0	€ 0	Nee			
		Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk			
		Aard controle n.v.t. Indicator: E84/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/08			
		1 337 Aanleg van een fietsstraat op een 30 km/h weg/aantal in Meters	Nee	0				
		2 321 Aanleg van een vrijliggend fietspad of vrijliggend fiets-/bromfietspad (op 50-, 60- en 80 km/h wegen/aantal in Meters)	Nee	0				
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2022	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	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
		Alle gemeenten verantwoordten 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	Aard controle R Indicator: G2/01	Aard controle R Indicator: G2/02	Aard controle R Indicator: G2/03	Aard controle R Indicator: G2/04	Aard controle R Indicator: G2/05	Aard controle R Indicator: G2/06
		€ 9.193.844	€ 260.329	€ 430.391	€ 1.575	€ 42.114	€ 1.200	
		Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. kinderopvangloeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW)
		Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/07	Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/08	Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) Aard controle R Indicator: G2/09	Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/10	Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/11	Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/12	
		€ 181.365	€ 29.633	€ 0	€ 1.796.963	€ 2.681	€ 105.085	
		Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijl te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. kinderopvangloeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)					
		Aard controle D2 Indicator: G2/13	Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14					
		€ 205.124	Ja					
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2022	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)
		Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
		Alle gemeenten verantwoordten 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.	Aard controle R Indicator: G3/01	Aard controle R Indicator: G3/02	Aard controle R Indicator: G3/03	Aard controle R Indicator: G3/04	Aard controle R Indicator: G3/05	Aard controle R Indicator: G3/06
		€ 0	€ 0	€ 54.041	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
		Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangloeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangloeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. kinderopvangloeslagaffaire Gemeente	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) i.v.m. kinderopvangloeslagaffaire Gemeente			
		Gemeente Aard controle R Indicator: G3/07	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/08	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/09	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/10	Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11		
		€ 55.683	€ 12.566	€ 0	€ 0	Ja		

SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2022	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)
				Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
				Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01	Aard controle R Indicator: G4/02	Aard controle R Indicator: G4/03	Aard controle R Indicator: G4/04	Aard controle R Indicator: G4/05
				1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 9.295	€ 33.591
				2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 50.783
				3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 108	€ 0	€ 6.488	€ 18.921
				4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.516
				5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 390	€ 0
				6 Totaal	€ 108	€ 0	€ 16.173	€ 106.811
				Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
				Gemeente	Aard controle R Indicator: G4/08	Aard controle R Indicator: G4/09	Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10	
				1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja	
				2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja	
				3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja	
				4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja	
				5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja	
				6 Totaal	0	0	Ja	
				Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)
				Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11	Aard controle R Indicator: G4/12	Aard controle R Indicator: G4/13	Aard controle R Indicator: G4/14	Aard controle R Indicator: G4/15
				1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)				
				2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)				
				3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)				
				4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)				
				5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)				
				6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
				Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud - Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	
				Gemeente	Aard controle R Indicator: G4/16	Aard controle D2 Indicator: G4/17	Aard controle R Indicator: G4/18	Aard controle R Indicator: G4/19
				1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 1.121	€ 30.016	€ 0	
				2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ -131	€ 0	
				3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ -3.184	€ 0	
				4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 7.745	€ 0	
				5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 4.250	€ 0	
				6 Totaal	1.121	38.696	0	
SZW	G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2022		Besteding (jaar T) Gemeente	Baten (jaar T) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente		
				Aard controle R Indicator: G10/01	Aard controle R Indicator: G10/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03		
				€ 77.808	€ 0	Ja		
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel		Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) Gemeente	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente		
				Aard controle R Indicator: G12/01	Aard controle R Indicator: G12/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G12/04		
				€ 0	€ 0	Ja		
SZW	G13	Onderwijsroute 2022_deel gemeente		Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente	Baten onderwijsroute (jaar T) Gemeente	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente	Baten overige voorzieningen (jaar T) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)
				Aard controle R Indicator: G13/01	Aard controle R Indicator: G13/02	Aard controle R Indicator: G13/03	Aard controle R Indicator: G13/04	Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05
				€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport		Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) Gemeenten	Totale werkelijke berekende subsidie Aard controle R Indicator: H4/01			
				€ 384.793	€ 509.359			
				Activiteiten	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) overige kosten
				Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03	Aard controle R Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle R Indicator: H4/06	Aard controle R Indicator: H4/07
				1 1.3 Onroerende zaken onderhoud	€ 264.082	€ 264.082	€ 0	€ 0
				2 1.3 Onroerende zaken onderhoud (M.V. 2022)	€ 1.485	€ 1.485	€ 0	€ 0
				3 1.3 Onroerende zaken onderhoud	€ 19.957	€ 19.957	€ 0	€ 0
				4 2.2 Dienstverlening door derden	€ 76.621	€ 0	€ 76.621	
				5 2.3 Beheer en exploitatie	€ 7.097	€ 0	€ 0	€ 7.097
				6 3.1 Menspercentage	€ 15.985	€ 0	€ 0	€ 15.985
				7 3.2 Verbonden lichamen Stichting Sportservice Steenwijkerland	€ 104.148	€ 11.814	€ 0	€ 92.334
				8 3.2 Verbonden lichamen Stichting Tolhekke	€ 19.984	€ 4.873	€ 0	€ 15.111

VWS	H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	Beschikkingnummer	Totaal bedrag volgens beschikking	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T)	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T)	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T)	Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: H8/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/02	Gerealiseerd Aard controle R Indicator: H8/03	Gerealiseerd Aard controle R Indicator: H8/04	Gerealiseerd Aard controle n.v.t. Indicator: H8/05	Gerealiseerd Aard controle n.v.t. Indicator: H8/06
			1 1042554	€ 56.575	€ 0	€ 52.192	€ 18.360	€ 183.965
			Kopie beschikkingnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H8/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/08				
			1 1042554	Nee				
VWS	H25	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden (ronde 3)	Beschikkingnummer / kenmerk	Ontvangen Rijksbijdrage (Jaar T)	Totale definitieve exploitatietekort	Totale cumulatieve besteding	Eindverantwoording	
			Aard controle n.v.t. Indicator: H25/01	Automatisch berekend Aard controle n.v.t. Indicator: H25/02	Automatisch berekend Aard controle n.v.t. Indicator: H25/03	Automatisch berekend Aard controle n.v.t. Indicator: H25/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H25/05	
			1 SPUKUJ21-22171	€ 8.735	€ 8.735	€ 8.735	Ja	
			Naam locatie	Betreft periode Nov + dec 2021 of Jan 2022?	Totale toezegging per locatie	Hoogte definitief exploitatietekort per locatie	Besteding per locatie	Cumulatieve besteding per locatie (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: H25/06	Aard controle R Indicator: H25/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H25/08	Aard controle R Indicator: H25/09	Aard controle R Indicator: H25/10	Aard controle n.v.t. Indicator: H25/11
			1 De Waterwijk	Nov + dec 2021	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2 Zwembad 1 Tohekk e	Nov + dec 2021	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3 Stichting Zwembad Blok zyl 2005	Nov + dec 2021	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			4 Zwembad Vollenhove	Nov + dec 2021	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			5 De Waterwijk	jan-22	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			6 Zwembad 1 Tohekk e	jan-22	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			7 Stichting Zwembad Blok zyl 2005	jan-22	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			8 Zwembad Vollenhove	jan-22	€ 8.735	€ 8.735	€ 8.735	€ 8.735
LNV	L7B	Regeling specifieke uitkering IBP-Vitaal Platteland	Gebiedsnaam/nummer	Hieronder per regel één provincie(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen	Totale besteding (jaar T)	Totale cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Toelichting
		SiSa tussen medeoverheden	Aard controle n.v.t. Indicator: L7B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: L7B/02	Aard controle R Indicator: L7B/03	Aard controle R Indicator: L7B/04	Aard controle n.v.t. Indicator: L7B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: L7B/06
			1 2021/0277889	030004 Provincie Overijssel	€ 65.778	€ 112.745	Nee	
			2 2021/0257559	030004 Provincie Overijssel	€ 0	€ 0	Nee	