



*Jaarrekening 2024*

# KOERS HOUDEN IN ONZEKERE TIJDEN

Datum behandeling raad:  
8 juli 2025



# Inhoudsopgave

|                                                         |    |
|---------------------------------------------------------|----|
| Inleiding .....                                         | 2  |
| Jaarrekeningresultaat .....                             | 2  |
| Verklaringen gerealiseerd rekeningresultaat.....        | 2  |
| Bestemming jaarrekeningresultaat 2024 .....             | 7  |
| Balans .....                                            | 8  |
| Balansopbouw .....                                      | 9  |
| Balans nader gespecificeerd.....                        | 10 |
| Overzicht van baten en lasten 2024.....                 | 12 |
| Grondslagen voor waardering & resultaatbepaling.....    | 14 |
| Toelichting op de balans .....                          | 19 |
| Overzicht van baten en lasten 2024 per programma .....  | 41 |
| Programma 1: Bestuur en Veiligheid.....                 | 42 |
| Programma 2: Wonen en werken .....                      | 45 |
| Programma 3: Leefomgeving .....                         | 52 |
| Programma 4: Sport, cultuur en onderwijs.....           | 58 |
| Programma 5: Maatschappelijke ondersteuning.....        | 62 |
| Programma 6: Algemene Dekkingsmiddelen en overhead..... | 69 |

|                                                            |     |
|------------------------------------------------------------|-----|
| Overzicht Incidentele baten en lasten .....                | 74  |
| Overzicht Grondexploitaties .....                          | 77  |
| Wet Normering Topinkomens (WNT).....                       | 78  |
| Gerealiseerde baten en lasten per taakveld .....           | 80  |
| Rechtmatigheidsverantwoording .....                        | 83  |
| Single Information, Single Audit (SiSa) .....              | 85  |
| Bijlagen behorend tot de gecontroleerde jaarrekening.....  | 98  |
| Bijlage 1: Begrotingsafwijking en -rechtmatigheid .....    | 99  |
| Bijlage 2: Baten en lasten per kostencategorie (BBV) ..... | 101 |
| Bijlage 3: Kredietenoverzicht .....                        | 103 |
| Bijlage 4: Staat van incidentele baten en lasten.....      | 110 |
| Bijlage 5: Staat van reserves .....                        | 117 |
| Bijlage 6: Staat van voorzieningen .....                   | 129 |
| Bijlage 7: Algemene uitkering gemeentefonds.....           | 132 |
| Controleverklaring accountant .....                        | 135 |

# Inleiding

## Algemeen

Hierbij bieden wij u de jaarrekening 2024 aan van de gemeente Hof van Twente. De jaarrekening vormt samen met het jaarverslag de jaarstukken 2024. Het **jaarverslag** geeft een verantwoording van het gevoerde beleid, de behaalde resultaten en de maatschappelijke effecten. De **jaarrekening** geeft de daarbij horende financiële verantwoording, bestaande uit onder meer de balans, overzicht van baten en lasten en bijlagen.

In deze inleiding op de jaarrekening zullen wij ingaan op de belangrijkste ontwikkelingen die een verklaring geven voor het jaarrekeningresultaat. Na een analyse op hoofdlijnen presenteren wij een voorstel voor de bestemming van het positieve jaarrekeningresultaat.

## Jaarrekeningresultaat

Er is sprake van een positief gerealiseerd rekeningresultaat 2024 conform voorschriften BBV van € 4.306.800.

## Verklaringen gerealiseerd rekeningresultaat

| Saldo jaarrekening                          |           | 4.306.800        |
|---------------------------------------------|-----------|------------------|
| <b>Reeds verwerkt:</b>                      |           |                  |
| • saldo primitieve begroting                | 2.154.000 |                  |
| • 1e berap - autonome ontwikkelingen        | -412.000  |                  |
| • Zomerbrief - nieuw beleid                 | -         |                  |
| • 2e berap - autonome ontwikkelingen        | 1.462.900 |                  |
|                                             |           | <u>3.204.900</u> |
| <b>Saldo na 2e berap 2024</b>               |           | 1.101.900        |
| <b>Raad reeds geïnformeerd over:</b>        |           |                  |
| • Budgetoverheveling 2024-2025              | 227.500   |                  |
| • Algemene uitkering (sept/dec. circulaire) | 982.000   |                  |
|                                             |           | <u>1.209.500</u> |
| <b>Te verklaren saldo</b>                   |           | <b>-107.600</b>  |

Ondanks het geringe jaarrekeningresultaat dat nog dient te worden verklaard zien we op de diverse programma's nog grote afwijkingen. Hieronder lichten we de grootste afwijkingen 2024 (> € 100.000) toe. Voor een uitgebreidere toelichting verwijzen wij u naar de toelichting op het overzicht van de baten en lasten per programma.

### **Programma-overschrijdend:**

#### *Loonkosten / inhuur (nadeel € 159.800)*

In 2024 is er een relatief kleine overschrijding op de salarissen. De uitgaven voor inhuur van medewerkers blijven relatief hoog en komen voor een groot deel ten laste van de personeelsbudgetten. Dit heeft bijvoorbeeld te maken met inhuur vanwege langdurig ziekte of tijdelijke extra werkzaamheden waaronder OSA. Daarnaast blijft het vanwege de krapte op de arbeidsmarkt moeilijk om mensen in loondienst aan te nemen, waardoor (tijdelijk) uitgeweken moet worden naar inhuur. Om ambities te realiseren en de taken toch uit te kunnen voeren, moeten er mensen worden ingehuurd. De directie heeft vorig jaar de ambitie uitgesproken de inhuur substantieel terug te brengen en stuurt hier actief op. Per saldo zorgt dit voor een nadeel van € 159.800 (dit is 0,6% van de totale loonkosten, inclusief inhuur).

### **Programma 1: Bestuur en veiligheid**

#### *Pensioenvoorziening wethouders (APPA) (nadeel € 427.500)*

Uit de jaarlijkse berekening van de voorziening wethouder pensioenen bleek dat de stand van deze voorziening te laag is. Bij deze berekening spelen een groot aantal factoren een rol, zoals de sterftetabel en de actuele rentestand die gebruikt moet worden t.b.v. pensioenberekeningen. Dit leidt tot een storting in deze voorziening.

#### *Bijdrage Omgevingsdienst Twente (ODT) (voordeel € 520.000)*

Het voordeel bestaat uit een voordeel van € 15.000 vanwege een teruggave van de Omgevingsdienst Twente (ODT) op basis van het jaarrekeningresultaat 2023. Ook heeft de ODT in 2024 de opgedragen werkzaamheden uitgevoerd binnen de begroting. Hierbij heeft de ODT minder uren nodig gehad voor de uitvoering van de opgedragen taken, wat een voordeel van € 311.000 heeft opgeleverd. Daarnaast zijn de begrote extra uren bodemtaken ODT als gevolg van de inwerkingtreding van de Omgevingswet niet nodig geweest, dit heeft een voordeel van € 90.000,- opgeleverd. Tot slot zijn er bij de 2e berap 2024 meerkosten voor de ODT begroot vanaf 2025 en verder. Per abuis zijn deze meerkosten vanaf 2024 begroot. Dit levert derhalve een voordeel van € 104.000 op.

### **Programma 2: Wonen en Werken**

#### *Invoeringskosten omgevingswet (voordeel € 230.000)*

Een voordeel van € 361.000 ontstaat in verband met lagere lasten omgevingswet. Tegenover het voordeel op de lasten staat aan lagere onttrekking aan de reserve voor een bedrag van € 131.000. Eén van de wettelijke vereisten uit de Omgevingswet is dat de gemeente op 1 januari 2032 over een Omgevingsplan moet beschikken. Vanwege beperkte capaciteit is hier in 2024 nog niets op uitgegeven. Het opstellen van het Omgevingsplan kost veel tijd en geld en zal in de periode 2025-2031 moeten plaatsvinden. Dit start in 2025 met het opstellen van een projectplan én het doorlopen van een aanbesteding voor een adviesbureau dat ondersteunt in het opstellen van het plan.



### **Programma 3: Leefomgeving**

#### *Afkoop onderhoud (Voordeel € 173.300)*

Er is een eenmalige afkoopsom ontvangen van ProRail (voordeel € 173.300) voor het onderhoud van een weg die is aangelegd na de sluiting van overwegen. Eén particulier perceel was door de afsluiting van overwegen anders niet meer bereikbaar. Hiervoor is een weg langs het kanaal verhard die door de gemeente onderhouden gaat worden.

#### *Openbare verlichting (voordeel € 406.300)*

Voor openbare verlichting was het na de aanpassingen van de begroting o.b.v. de Cyber berekeningen niet meer mogelijk om de werkzaamheden met betrekking tot groot onderhoud nog in de markt weg te zetten (voordeel € 224.200). Daarnaast zijn de kosten voor energie lager door dalende prijzen voor elektriciteit en renovatie naar LED (voordeel € 182.100).

#### *Onderhoud bruggen (voordeel € 190.200)*

Het voordeel op onderhoud bruggen bedroeg € 190.200. Het budget was bedoeld om de vervanging van de brug in de Entersestraat Goor te bekostigen. Deze vervanging zal echter pas in 2025 plaatsvinden. We zullen hiervan melding doen in BERAP I 2025.

### **Programma 4: Sport, cultuur en onderwijs**

#### *Onderhoud sportvelden (nadeel € 262.300)*

In 2024 is door de doorrekening van Optimize, het rekenpakket van Cyber, een grote bijstelling geweest van de begroting. Doordat de doorrekening van Optimize voor het onderdeel sport in 2024 nog niet volledig was, is het budget in de begroting te laag geraamd. Daartegenover staat dat het onderhoud door Gildebor wel conform het minimaal afgesproken niveau

uitgevoerd is. Hierdoor is er een overschrijding voor onderhoud te verklaren

### **Programma 5: Maatschappelijke ondersteuning**

#### *Jeugd (nadeel € 2.312.100)*

Er wordt momenteel onderzoek gedaan naar de kostenontwikkeling in de jeugdzorg. Duidelijk is al wel dat de invoering van kleinschaligheid in verblijfszorg (ingevoerd in opdracht van het ministerie) financieel zeer nadelig uitpakt voor Hof van Twente. De overeenkomsten voor kleinschalige verblijfszorg zijn halverwege 2024 ingegaan. Een fors deel van alle jeugdhulpkosten heeft betrekken op een (zeer) klein aantal cliënten. Deze cliëntsituaties worden nader geanalyseerd om scherpere conclusies te trekken over sturingsmogelijkheden en begrote bedragen in de komende jaren.

Ook de opvang van de OSA doelgroepen brengt kosten met zich mee voor jeugdzorg. Ca. € 500.000 is direct toe te schrijven aan jeugdhulp voor de OSA doelgroep.

#### *Inkomensregelingen (voordeel € 123.500)*

Dit betreft openeinde regelingen participatiewet (IOAW, IOAZ en BBZ), waarop per saldo € 123.500 over blijft.

#### *Gemeentelijk minimabeleid/armoedebelaid/participatiefonds (voordeel € 332.900)*

Er is door de doelgroep van het minimabeleid in 2024 minder gebruik gemaakt van de voor hen beschikbare regelingen waardoor op dit taakveld incidenteel middelen over zijn gebleven. Vorig jaar is het nieuwe beleidsplan minima en schulden vastgesteld, met als doel om de regelingen laagdrempeliger te maken en beter onder de aandacht te brengen.

## **Programma 6: Overhead**

### *Exploitatielasten gebouwen (nadeel € 375.500)*

Op de lasten ontstaat een nadeel van € 200.000 als gevolg van de verrekening van gebouwlasten met derden. Per abuis zijn de doorbelastingen van 2022 en 2023 in de betreffende boekjaren zowel verminderd op de lasten als vermeerderd in de baten. In die jaren is dus een gunstiger saldo gepresenteerd, dat wordt nu gecorrigeerd en leidt tot een nadeel in de lasten. Daarnaast is het nadeel op schoonmaaklasten € 71.000, veroorzaakt door extra periodiek werk zoals lamellen, dieptereiniging keuken, stoelen reinigen en extra schoonmaak door de interne verbouwing hybride werken. Op nutskosten zien we een nadeel van € 30.000 als gevolg van fluctuatie in verbruik. Het restant van het nadeel op de lasten ad € 118.500 wordt veroorzaakt door afwijkingen op onderhoud. Het gaat hierbij om aanpassingen brandmeldinstallaties, diverse storingen en correctief onderhoud, noodstroomaggregaat en tijdelijke uitbreiding van het onderhoud om bestaande installaties operationeel te kunnen houden.

Het voordeel van € 44.000 op de baten betreft het verschil tussen de verrekeningen gebouwlasten 2023.

### *Ontvangen rente (voordeel € 395.000)*

Het voordeel wordt met name veroorzaakt door een lagere financieringsbehoefte en daarmee beschikbare liquide middelen. Over de beschikbare middelen is daardoor een hoger bedrag aan rentevergoeding ontvangen dan begroot.

### *Algemene uitkering (voordeel € 306.500)*

De effecten van de september- en decembercirculaire 2024 zijn bekend geworden na de tweede bestuursrapportage 2024. Over de ontwikkelingen zijn via afzonderlijke raadsbrieven toelichtingen verstrekt, waaruit blijkt dat de hogere

inkomsten respectievelijk € 30.000 en € 1.280.000 bedragen. Daarnaast hebben zich nog enkele mutaties voorgedaan ter grootte van een nadeel van € 21.000. Het gaat dus in totaal om € 1.289.000. Dit bestaat in hoofdlijnen uit een drietal onderdelen. Het betreffen gelabelde middelen voor specifieke onderwerpen € 328.000 afrekening van het btw-compensatiefonds € 765.000 en actualisatie van de uitkeringsbasis in de berekening € 196.000.

Bij de uitwerking van deze twee circulaire is rekening gehouden met een neutrale doorwerking van middelen voor specifieke onderwerpen. Dit betreft in totaal € 328.000 voor diverse onderwerpen. Compensatie voor meerkosten sociaal domein Oekraïners, Spreidingswet, alleenverdienersproblematiek, wet betaalbare huur, beëindigingsregeling veehouderijen, landelijke aanpak adreskwaliteit en register externe veiligheidsrisico's.

### *OZB woningen en niet-woningen (voordeel € 195.300)*

De opbrengsten voor de OZB-woningen en niet-woningen waren hoger dan begroot. Dit komt voornamelijk doordat er schattingen moeten worden gedaan over de waarde van de objecten terwijl de waardering nog niet is afgerond. Dit levert een incidenteel voordeel op van € 195.300 (dit is 2,0% van de totaal geraamde OZB-opbrengst).

## Themanotities

De themanotities zijn medio 2023 door uw Raad vastgesteld waarbij het budget is toegekend. Na vaststelling zijn de voorbereidingen getroffen voor het uitvoeren van de thema's. Daarnaast is een groot deel van de themagelden beschikbaar gesteld voor personele inzet.

Ook zijn voor diverse thema's Rijksgelden beschikbaar, de zogenoemde SPUK-gelden. Indien deze gelden niet worden uitgegeven, moeten deze worden terugbetaald aan het Rijk. Deze gelden worden uiteraard eerst (binnen de verantwoordingskaders) maximaal benut, alvorens onze eigen beschikbare themagelden worden aangeboord.

In onderstaande tabel zijn de uitgaven in het kader van de themanotities weergegeven. De toelichtingen van de themanotities zijn opgenomen in de betreffende programma's en collegeproducten waaronder zij vallen. Zie hiervoor de analyse per programma.

| Themanotities                                 |                  |                  |                  |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Thema's                                       | Budget 2024      | Uitgaven 2024    | Saldo 2024       |
| <b>Sociaal Domein:</b>                        |                  |                  |                  |
| - Kansrijk Opgroeien                          | 216.500          | 101.056          | 115.444          |
| - Gezonde Leefstijl                           | 210.000          | 84.088           | 125.912          |
| - Iedereen doet mee                           | 801.194          | 496.200          | 304.994          |
| - Vitaal Ouder worden                         | 402.503          | 232.994          | 169.509          |
| <b>Totaal sociaal domein</b>                  | <b>1.630.197</b> | <b>914.338</b>   | <b>715.859</b>   |
| <b>Agrarische Sector:</b>                     |                  |                  |                  |
| - Regisseur gezonde Leefomgeving              | 50.000           | -                | 50.000           |
| - Agenda Agrarische Sector                    | 166.250          | 166.250          | -                |
| - Leefbaarheid en sociale kwaliteit           | 60.000           | 10.000           | 50.000           |
| - Kennisuitwisseling, Netwerken, Samenwerking | 7.500            | 7.500            | -                |
| <b>Totaal agrarische Sector</b>               | <b>283.750</b>   | <b>183.750</b>   | <b>100.000</b>   |
| <b>Ondernemen:</b>                            |                  |                  |                  |
| - Regisseur gezonde Leefomgeving              | -                | -                | -                |
| - Centrumgebieden                             | 44.153           | 19.829           | 24.324           |
| - Goor Collectief/Ondernemerscollectieven     | 15.000           | 15.000           | -                |
| - Onderzoek (KVO/ABZ)                         | 40.000           | 11.963           | 28.038           |
| - Noaberfonds                                 | 137.377          | 60.210           | 77.167           |
| - Hofmarketing                                | 100.000          | 100.000          | -                |
| <b>Totaal ondernemen</b>                      | <b>336.530</b>   | <b>207.002</b>   | <b>129.528</b>   |
| <b>Totaal duurzaamheid</b>                    | <b>336.000</b>   | <b>5.376</b>     | <b>330.624</b>   |
| <b>Wonen:</b>                                 |                  |                  |                  |
| - Regisseur gezonde Leefomgeving              | 50.000           | -                | 50.000           |
| - Woonvisie- en woningmarktonderzoek          | 30.000           | 375              | 29.625           |
| - Inhuur wonen en planonderzoek               | 478.190          | 128.101          | 350.089          |
| <b>Totaal wonen</b>                           | <b>558.190</b>   | <b>128.476</b>   | <b>429.714</b>   |
| <b>Veiligheid:</b>                            |                  |                  |                  |
| - Keurmerk Veilig Buitengebied                | 2.500            | -                | 2.500            |
| - Keurmerk Veilig Ondernemen                  | 2.500            | -                | 2.500            |
| - Aanpak Vakantieparken                       | 2.500            | -                | 2.500            |
| - Meting Veiligheidsgevoel                    | 15.225           | -                | 15.225           |
| - Onderzoek Capaciteit Toezicht               | -                | -                | -                |
| - Aanpak Ondernijning                         | 5.000            | 12.046           | -7.046           |
| - Sociale veiligheid                          | 35.400           | 27.623           | 7.777            |
| <b>Totaal veiligheid</b>                      | <b>63.125</b>    | <b>39.669</b>    | <b>23.456</b>    |
| <b>Eindtotaal 2024</b>                        | <b>3.207.792</b> | <b>1.478.611</b> | <b>1.729.181</b> |

## Bestemming jaarrekeningresultaat 2024

Het gerealiseerde rekeningresultaat 2024 bedraagt € 4.306.800. Voorgesteld wordt dit positieve resultaat als volgt te bestemmen:

- Bedrag van € 4.306.800 te storten in de Algemene Reserve. In de raadsvergadering van 11 maart 2025 is al besloten de niet bestede budgetten 2024 (budgetoverhevelingen 2024-2025) van € 227.500 beschikbaar te stellen in 2025.

Burgemeester en wethouders van Hof van Twente,  
de secretaris,                      de burgemeester,

drs. D. Lacroix

drs. H.A.M. Nauta-van Moorsel

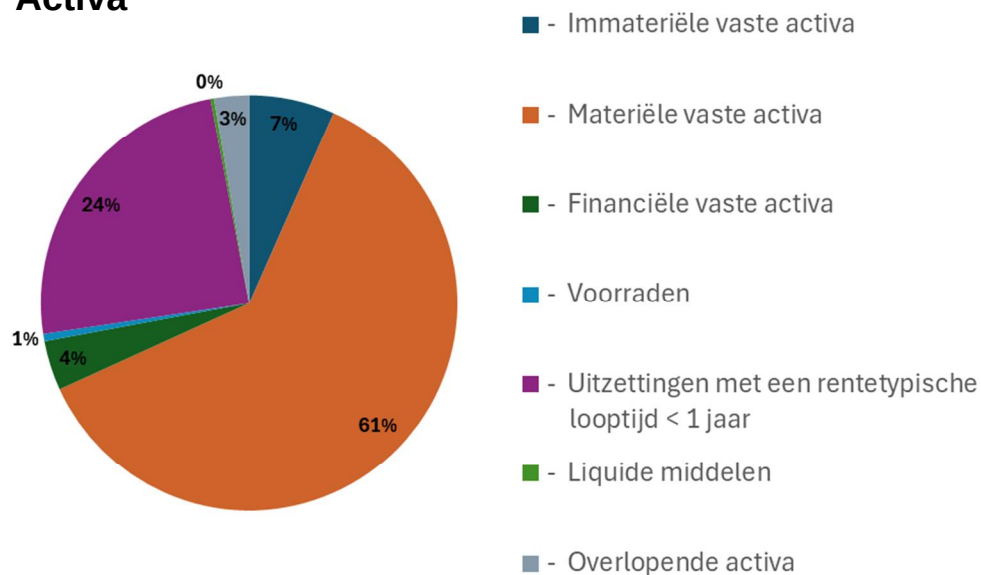


# Balans

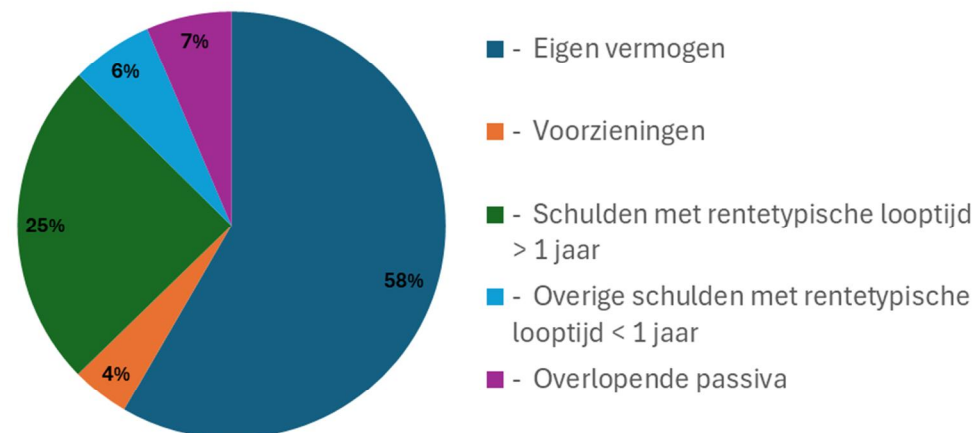
| ACTIVA                                                 | 31-12-2024         | 31-12-2023         | PASSIVA                                                | 31-12-2024         | 31-12-2023         |
|--------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>VASTE ACTIVA</b>                                    |                    |                    | <b>VASTE PASSIVA</b>                                   |                    |                    |
| - Immateriële vaste activa                             | 11.816.666         | 11.871.100         | - Eigen vermogen                                       | 103.699.890        | 101.873.648        |
| - Materiële vaste activa                               | 109.345.374        | 108.099.028        | - Voorzieningen                                        | 7.749.787          | 6.345.697          |
| - Financiële vaste activa                              | 6.846.820          | 8.030.247          | - Schulden met rentetypische looptijd > 1 jaar         | 43.769.970         | 46.223.590         |
| <b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>                             | <b>128.008.860</b> | <b>128.000.375</b> | <b>TOTAAL VASTE PASSIVA</b>                            | <b>155.219.647</b> | <b>154.442.935</b> |
| <b>VLOTTENDE ACTIVA</b>                                |                    |                    | <b>VLOTTENDE PASSIVA</b>                               |                    |                    |
| - Voorraden                                            | 1.015.879          | -1.443.969         | - Overige schulden met rentetypische looptijd < 1 jaar | 10.987.744         | 8.608.791          |
| - Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar | 43.364.732         | 39.105.758         | - Overlopende passiva                                  | 11.458.810         | 10.075.132         |
| - Liquide middelen                                     | 464.151            | 99.689             |                                                        |                    |                    |
| - Overlopende activa                                   | 4.812.579          | 7.365.005          |                                                        |                    |                    |
| <b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>                         | <b>49.657.341</b>  | <b>45.126.483</b>  | <b>TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA</b>                        | <b>22.446.554</b>  | <b>18.683.923</b>  |
| <b>TOTAAL ACTIVA</b>                                   | <b>177.666.201</b> | <b>173.126.858</b> | <b>TOTAAL PASSIVA</b>                                  | <b>177.666.201</b> | <b>173.126.858</b> |
|                                                        |                    |                    | Gewaarborgde geldleningen                              | 40.376.890         | 39.919.587         |

## Balansopbouw

### Activa



### Passiva



De activa, of bezittingen, van de gemeente worden in boekhoudkundige termen vermeld als activa. Vaste activa zijn bezittingen die voor een periode van langer dan één jaar vastgelegd zijn en waarbij geen grote waardeveranderingen verwacht worden. Vlottende activa zijn bezittingen die binnen één jaar afgestoten worden of bezittingen waarvan de waarde sterk nog sterk fluctueert, bijvoorbeeld de grondexploitaties. De grootste post aan de activazijde is de materiële vaste activa (61%); bedrijfsgebouwen, grond-, weg- en waterbouwkundige werken, machines e.d.

De passiva laten zien hoe de gemeente de bezittingen gefinancierd heeft. Hierbij wordt een onderscheid gemaakt tussen vreemd vermogen en eigen vermogen. Het eigen vermogen bedraagt 58% van het balanstotaal; dit betekent dat 58% van de activa is gefinancierd met eigen middelen en 42% met vreemd vermogen. De vaste passiva van de gemeente hebben een looptijd van meer dan één jaar. Hieronder vallen niet alleen de langlopende vaste schulden maar ook het eigen vermogen en de getroffen voorzieningen. Onder de vlottende passiva vallen de kortlopende schulden korter dan 1 jaar.

## Balans nader gespecificeerd

| ACTIVA                                                                         | 31-12-2024         | 31-12-2023         | PASSIVA                                                                           | 31-12-2024         | 31-12-2023         |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>VASTE ACTIVA</b>                                                            |                    |                    | <b>VASTE PASSIVA</b>                                                              |                    |                    |
| Immateriële vaste activa                                                       | <b>11.816.666</b>  | <b>11.871.100</b>  | Eigen vermogen                                                                    | <b>103.699.890</b> | <b>101.873.648</b> |
| - Kosten onderzoek en ontwikkeling                                             | 1.528.404          | 1.193.007          | - Algemene reserve                                                                | 17.392.637         | 11.065.621         |
| - Bijdrage aan activa in eigendom van derden                                   | 10.288.262         | 10.678.093         | - Reserve grondexploitatie                                                        | 1.256.030          | 1.310.036          |
| Materiële vaste activa                                                         | <b>109.345.374</b> | <b>108.099.028</b> | - Bestemmingsreserves                                                             | 80.744.419         | 82.578.786         |
| - Investerings met een economisch nut                                          | 56.906.779         | 55.715.054         | - Gerealiseerd resultaat                                                          | 4.306.804          | 6.919.205          |
| - Investerings met een economisch nut, waarvoor een heffing kan worden geheven | 39.313.704         | 39.944.137         | Voorzieningen                                                                     | <b>7.749.787</b>   | <b>6.345.697</b>   |
| - Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut               | 13.124.891         | 12.439.837         | - Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's                        | 3.391.235          | 2.965.879          |
| Financiële vaste activa                                                        | <b>6.846.820</b>   | <b>8.030.247</b>   | - Onderhoudsegalisatievoorzieningen                                               | 1.534.711          | 1.657.506          |
| - Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen                                      | 541.897            | 1.532.398          | - Door derden beklemde middelen met een specifieke bestedingsrichting             | 2.823.841          | 1.722.312          |
| - Leningen aan deelnemingen                                                    | 1.403.998          | 1.403.998          | Schulden met rentetypische looptijd > 1 jaar                                      | <b>43.769.970</b>  | <b>46.223.590</b>  |
| - Overige langlopende leningen                                                 | 4.900.925          | 5.093.851          | - Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen | 43.748.871         | 46.186.277         |
|                                                                                |                    |                    | - Waarborgsommen                                                                  | 21.099             | 37.313             |
| <b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>                                                     | <b>128.008.860</b> | <b>128.000.375</b> | <b>TOTAAL VASTE PASSIVA</b>                                                       | <b>155.219.647</b> | <b>154.442.935</b> |

| ACTIVA                                                                                  | 31-12-2024         | 31-12-2023         | PASSIVA                                                                              | 31-12-2024         | 31-12-2023         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>VLOTTENDE ACTIVA</b>                                                                 |                    |                    | <b>VLOTTENDE PASSIVA</b>                                                             |                    |                    |
| Vorraden                                                                                | 1.015.879          | -1.443.969         | Overige schulden met rentetyp. looptijd < 1 jaar                                     | 10.987.744         | 8.608.791          |
| - Onderhanden werk, bouwgronden in exploitatie                                          | 1.015.879          | -1.443.969         | - Overige schulden                                                                   | 10.987.744         | 8.608.791          |
|                                                                                         |                    |                    | - Banksaldi (negatief)                                                               | -                  | -                  |
| Uitzettingen met een rentetyp. looptijd < 1 jaar                                        | 43.364.732         | 39.105.758         | Overlopende passiva                                                                  | 11.458.810         | 10.075.132         |
| - Vorderingen op openbare lichamen                                                      | 8.756.835          | 7.596.373          | - Ontvangen voorschotbedragen van overheids-<br>lichamen voor specifieke uitkeringen | 8.944.865          | 6.419.917          |
| - Overige vorderingen                                                                   | 3.692.370          | 1.845.992          | - Overige nog te betalen en vooruitontvangen<br>bedragen                             | 2.513.945          | 3.655.215          |
| - Rekeningcourantverhouding met het Rijk                                                | 30.785.246         | 29.564.913         |                                                                                      |                    |                    |
| - Rekeningcourantverhoudingen met<br>niet-financiële instellingen                       | 130.281            | 98.480             |                                                                                      |                    |                    |
| Liquide middelen                                                                        | 464.151            | 99.689             |                                                                                      |                    |                    |
| - Kassaldi                                                                              | 37.320             | 17.266             |                                                                                      |                    |                    |
| - Banksaldi (positief)                                                                  | 426.831            | 82.423             |                                                                                      |                    |                    |
| Overlopende activa                                                                      | 4.812.579          | 7.365.005          |                                                                                      |                    |                    |
| - Nog te ontvangen voorschotbedragen van<br>overheidslichamen op specifieke uitkeringen | 1.553.999          | 3.047.570          |                                                                                      |                    |                    |
| - Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde<br>bedragen                               | 3.258.580          | 4.317.435          |                                                                                      |                    |                    |
| <b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>                                                          | <b>49.657.341</b>  | <b>45.126.483</b>  | <b>TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA</b>                                                      | <b>22.446.554</b>  | <b>18.683.923</b>  |
| <b>TOTAAL ACTIVA</b>                                                                    | <b>177.666.201</b> | <b>173.126.858</b> | <b>TOTAAL PASSIVA</b>                                                                | <b>177.666.201</b> | <b>173.126.858</b> |
|                                                                                         |                    |                    | Gewaarborgde geldleningen                                                            | 40.376.890         | 39.919.587         |

# Overzicht van baten en lasten 2024

Bedragen x € 1.000

| Recapitulatie                     |                                       | Rekening<br>2023 | Primitieve<br>begroting 2024 | Begroting na<br>wijziging 2024 | Rekening<br>2024 | Saldo<br>2024 |
|-----------------------------------|---------------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| 01                                | Bestuur en veiligheid                 | 8.515            | 9.918                        | 10.000                         | 9.806            | 194           |
| 02                                | Wonen en werken                       | 6.720            | 7.603                        | 15.494                         | 13.073           | 2.420         |
| 03                                | Leefomgeving                          | 22.537           | 17.586                       | 22.509                         | 22.757           | -247          |
| 04                                | Sport, cultuur en onderwijs           | 10.078           | 10.297                       | 9.733                          | 9.978            | -245          |
| 05                                | Maatschappelijke ondersteuning        | 49.287           | 46.083                       | 56.217                         | 57.741           | -1.524        |
| 06                                | Algemene dekkingsmiddelen en overhead | 15.896           | 15.046                       | 16.569                         | 19.113           | -2.544        |
| <b>Totaal lasten</b>              |                                       | <b>113.033</b>   | <b>106.533</b>               | <b>130.522</b>                 | <b>132.469</b>   | <b>-1.947</b> |
| 01                                | Bestuur en veiligheid                 | 1.074            | 1.175                        | 1.404                          | 1.503            | 99            |
| 02                                | Wonen en werken                       | 4.146            | 3.984                        | 8.285                          | 9.735            | 1.450         |
| 03                                | Leefomgeving                          | 15.468           | 10.651                       | 10.737                         | 15.248           | 4.511         |
| 04                                | Sport, cultuur en onderwijs           | 1.648            | 1.052                        | 963                            | 1.299            | 337           |
| 05                                | Maatschappelijke ondersteuning        | 15.816           | 8.246                        | 17.853                         | 19.518           | 1.666         |
| 06                                | Algemene dekkingsmiddelen en overhead | 80.192           | 79.132                       | 83.351                         | 86.992           | 3.640         |
| <b>Totaal baten</b>               |                                       | <b>118.344</b>   | <b>104.240</b>               | <b>122.593</b>                 | <b>134.295</b>   | <b>11.702</b> |
| <b>Saldo van baten en lasten</b>  |                                       | <b>5.311</b>     | <b>-2.293</b>                | <b>-7.928</b>                  | <b>1.826</b>     | <b>9.755</b>  |
| Mutaties reserves (stortingen)    |                                       | 31.690           | 703                          | 13.373                         | 14.002           | -629          |
| Mutaties reserves (onttrekkingen) |                                       | 33.298           | 5.150                        | 24.506                         | 16.483           | -8.024        |
| <b>Totaal mutaties reserves</b>   |                                       | <b>1.608</b>     | <b>4.447</b>                 | <b>11.133</b>                  | <b>2.481</b>     | <b>-8.653</b> |
| <b>Resultaat na bestemming</b>    |                                       | <b>6.919</b>     | <b>2.154</b>                 | <b>3.205</b>                   | <b>4.307</b>     | <b>1.102</b>  |



Bedragen x € 1.000

| Structureel resultaat                              | Begroting na<br>wijziging 2024 | Rekening<br>2024 |
|----------------------------------------------------|--------------------------------|------------------|
| <b>Resultaat</b>                                   |                                |                  |
| Saldo van baten en lasten                          | -7.928                         | 1.826            |
| Mutaties reserves                                  | 11.133                         | 2.481            |
| <b>Saldo resultaat</b>                             | <b>3.205</b>                   | <b>4.307</b>     |
| <b>Incidentele baten en lasten</b>                 |                                |                  |
| Incidentele baten en lasten                        | -6.962                         | -1.446           |
| Incidentele toevoegingen en onttrekkingen reserves | 9.473                          | 820              |
| <b>Af: saldo incidentele baten en lasten</b>       | <b>2.511</b>                   | <b>-626</b>      |
| <b>Structureel resultaat</b>                       | <b>694</b>                     | <b>4.933</b>     |

### Structureel resultaat 2024

Er is sprake van een structureel evenwicht als structurele lasten worden gedekt door structurele baten. Incidentele baten en lasten beïnvloeden het structureel en reële begrotingsoverwicht. Pas na eliminatie van deze baten en lasten ontstaat het structureel begrotingssaldo. Bovenstaande tabel laat voor 2024 een structureel resultaat zien van € 4,9 miljoen positief. Een specificatie van de incidentele baten en lasten per programma wordt gegeven in de bijlage “Staat van incidentele baten en lasten”.

# Grondslagen voor waardering & resultaatbepaling

## Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het BBV en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin de gemeenteraad de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie heeft vastgesteld.

## Algemene grondslagen bij 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 opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten

gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume treffen we geen voorziening. De referentieperiode is dezelfde als die van een meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van schokeffecten dient wel een verplichting opgenomen te worden.

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

## BALANS

De balans vormt een vast onderdeel van de jaarrekening. De balans is vooral van betekenis omdat zij, samen met de toelichting daarop, op systematische wijze informatie verschaft over de samenstelling van de bezittingen, het vermogen en de schulden aan het eind van het dienstjaar en over de ontwikkelingen daarvan. De balans vormt daarmee het sluitstuk van de financiële administratie.

### **Vaste activa**

Het BVV kent de volgende soorten materiële vaste activa:

- MVA met een economisch nut;
- MVA met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven; en
- MVA in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

Investerings- en bijdragen aan het verwerven van inkomsten zijn investeringen met economisch nut. De vraag of de investering geheel kan worden terugverdiend is niet relevant voor de classificatie.

### **Materiële vaste activa**

Afschrijving van de materiële vaste activa vindt plaats op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur, waarbij rekening gehouden wordt met mogelijk duurzame waardeverminderingen. Afschrijvingen vinden lineair plaats rekening houdend met een mogelijke restwaarde. Op grond wordt niet afgeschreven.

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

Overige investeringen met economisch nut zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs (artikel 63, lid 1 BBV). Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

Voor de gehanteerde afschrijvingstermijnen verwijzen we naar de Nota waardering en afschrijving vaste activa 2022.

Investerings- en bijdragen aan het verwerven van inkomsten zijn investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven; en MVA in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut. Investerings- en bijdragen aan het verwerven van inkomsten zijn investeringen met economisch nut. De vraag of de investering geheel kan worden terugverdiend is niet relevant voor de classificatie.

### **Immateriële vaste activa**

Immateriële vaste activa zijn, evenals materiële vaste activa, niet financieel van aard. Ze zijn niet tastbaar, in tegenstelling tot materiële vaste activa.

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. Op basis van het BBV dienen dit soort activa in een zo kort mogelijk tijdsbestek te worden afgeschreven.

Kosten van onderzoek en ontwikkeling worden ten laste van de exploitatie gebracht tenzij vast staat dat de investering doorgaat. In dat geval wordt een voorbereidingskrediet gevraagd en worden deze kosten als onderdeel aan de toekomstige investering toegevoegd. Afsluitkosten van opgenomen geldleningen worden afgeschreven in de looptijd van de betrokken geldlening.

Bijdragen aan activa in eigendom van derden zijn gewaardeerd op het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met afschrijvingen. Deze bijdragen worden alleen geactiveerd als deze bijdrage kan worden teruggevorderd als deze derde in gebreke blijft.

### ***Financiële vaste activa***

Uitzettingen met een rentetypische looptijd van langer dan één jaar worden onder de financiële vaste activa opgenomen. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar behoren tot de vlottende activa.

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen, leningen u/g en overige uitzettingen zijn, tenzij anders is vermeld, opgenomen tegen nominale waarde. Voor zover nodig is er een voorziening voor verwachte oninbaarheid op het betreffende actief in mindering gebracht.

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen duurzaam lager blijkt dan de verkrijgingsprijs zal er een afwaardering plaatsvinden.

### ***Vlottende activa***

Onder de vlottende activa worden afzonderlijk opgenomen de voorraden, de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar, de liquide middelen en de overlopende activa.

#### Vorraden

De grond- en hulpstoffen zijn gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs, worden vermeerderd met de toegerekende algemene beheerskosten (inclusief rente) en verminderd met de gerealiseerde verkopen. Indien de marktwaarde lager is

dan de verkrijgingsprijs, vindt waardering plaats tegen deze lagere marktwaarde.

De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in exploitatie (BIE) 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 bouwen woonrijp-maken), alsmede een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten. Tussentijds gerealiseerde resultaten worden als zodanig afzonderlijk gepresenteerd bij de toelichting op het overzicht van baten en lasten. In de vastgestelde nota Grondbeleid 2015 zijn de richtlijnen bij (tussentijdse) winstneming voor grondexploitaties door de gemeenteraad vastgesteld. De belangrijkste richtlijn heeft betrekking op het tijdstip van winstneming.

Voor winstneming geldt de percentage of completion methode. Er wordt een voorziening gevormd voor grondexploitatieplannen die naar verwachting verliesgevend zullen gaan sluiten.

Gerede producten worden gewaardeerd tegen de kostprijs of tegen marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de kostprijs. Dat laatste doet zich met name voor indien voorraden incourant worden. De kostprijs bestaat uit verrekenprijzen van grond- en hulpstoffen en de loon- en machinekosten die aan vervaardiging kunnen worden toegerekend.

#### Vorderingen en overlopende activa

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

#### Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

#### **Vaste Passiva**

In de door de raad, in 2023, vastgestelde geactualiseerde beleidsnota Reserves en voorzieningen wordt het kaderstellend beleid voor de reserves en voorzieningen weergegeven.

#### Eigen Vermogen

De reserves zijn onderverdeeld in de algemene reserve, reserve grondexploitatie en bestemmingsreserves. Volgens artikel 19 BBV bevat de toelichting op het overzicht van baten en lasten een overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

#### Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is echter tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd. Hierbij zijn de volgende grondslagen gehanteerd:

- Rekenrente: 2.325%.
- Sterftetabel: GBM/GBV 2017/2022 met leeftijdsterugstelling.

De onderhoudsegalisatievoorzieningen stelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn. In de paragraaf “onderhoud kapitaalgoederen” die is opgenomen in het jaarverslag is het beleid ter zake nader uiteengezet.

#### Vaste schulden

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

#### **Vlottende passiva**

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

#### Overlopende passiva

De overlopende passiva omvatten de van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen maar nog niet bestede voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

#### Borg- en garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten de telling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen.

#### **Grondslagen voor Resultaatbepaling**

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate verantwoord op het moment waarop het dividend betaalbaar is gesteld.

In de toelichting 'overzicht van baten en lasten' wordt per programma een analyse geven van de afwijkingen (tussen begroting na wijziging en rekening) op de lasten/baten en mutaties in reserves.

### **Resultaatbestemming**

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zijn betrekking hebben. Baten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

### **Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording**

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

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden-criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
  - o Voor het voorwaarden-criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 23 april 2024 door de raad is vastgesteld;
  - o Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer

deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.

- o Ten aanzien van het M&O criterium wordt gebruik gemaakt van de frauderisicoanalyse. Binnen de gemeente is er op dit moment geen nota M&O beleid. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
  - o Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde € 4.394.134) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
  - o Een rapporteringstolerantie van 3,3% van de verantwoordingsgrens (zijnde € 145.006) is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.



# Toelichting op de balans

## Activa

### Vaste Activa

| Vaste activa             | 2023               | 2024               |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Immateriële vaste activa | 11.871.100         | 11.816.666         |
| Materiële vaste activa   | 108.099.028        | 109.345.374        |
| Financiële vaste activa  | 8.030.247          | 6.846.820          |
| <b>Totaal</b>            | <b>128.000.375</b> | <b>128.008.860</b> |

Vaste activa zijn bezittingen die voor een periode van langer dan één jaar vastgelegd zijn en waarbij geen grote waardeveranderingen verwacht worden. De regels met betrekking tot activering en waardering zijn vastgelegd in het BBV en in de door de raad vastgestelde nota waardering en afschrijving vaste activa 2022. Voor een uitgebreide toelichting en de gehanteerde afschrijvingstermijnen verwijzen we naar deze nota.

### Immateriële vaste activa

| Immateriële vaste activa                             | 2023              | 2024              |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kosten onderzoek en ontwikkeling voor bepaald actief | 1.193.007         | 1.528.404         |
| Bijdrage van activa in eigendom van derden           | 10.678.093        | 10.288.262        |
| <b>Totaal</b>                                        | <b>11.871.100</b> | <b>11.816.666</b> |

| Verloopoverzicht immateriële vaste activa            | Boekwaarde<br>1-1-2024 | Investerings   | Desinvesterings | Afschrijvingen | Bijdragen van<br>derden | Afwaarderingen | Boekwaarde<br>31-12-2024 |
|------------------------------------------------------|------------------------|----------------|-----------------|----------------|-------------------------|----------------|--------------------------|
| Kosten onderzoek en ontwikkeling voor bepaald actief | 1.193.007              | 363.636        |                 | 24.369         | 3.870                   |                | 1.528.404                |
| Bijdrage van activa in eigendom van derden           | 10.678.093             |                |                 | 389.831        |                         |                | 10.288.262               |
|                                                      | <b>11.871.100</b>      | <b>363.636</b> | <b>-</b>        | <b>414.200</b> | <b>3.870</b>            | <b>-</b>       | <b>11.816.666</b>        |

### Kosten van onderzoek en ontwikkeling

Betreft kredieten voor onderzoek & stimulering ontwikkeling centrum Goor, Masterplan uitvoeringsprogramma centrum Goor, voorbereidingskosten TSB terrein en De Esch gebied 3 en overige verspreide gronden.

### Bijdrage aan activa in eigendom van derden

Betreft bijdrage in investeringen van diverse sportaccommodaties, openbare basisscholen, buurtschapscentra en kunst- en cultuuraccommodaties.

#### Materiële vaste activa

| Materiële vaste activa                                                          | 2023               | 2024               |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| - Investerings met een economisch nut                                           | 55.715.054         | 56.906.779         |
| - Investerings met een economisch nut<br>waarvoor heffing kan worden gegeven    | 39.944.137         | 39.313.704         |
| - Investerings in de openbare ruimte met<br>uitsluitend een maatschappelijk nut | 12.439.837         | 13.124.891         |
| <b>Totaal</b>                                                                   | <b>108.099.028</b> | <b>109.345.374</b> |

Materiële vaste activa kan worden onderscheiden in:

- MVA met een economisch nut;
- MVA met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven
- MVA in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

Investerings met een economisch nut zijn alle investeringen die bijdragen aan de mogelijkheid middelen te verwerven (bijvoorbeeld door de kosten ervan in tarieven te verwerken zoals het rioolrecht) en/of die verhandelbaar zijn. Het gaat hierbij nadrukkelijk om de mogelijkheid middelen te verwerven. Alle investeringen die niet aangemerkt worden als investeringen met economisch nut zijn investeringen met maatschappelijk nut.

| Verloopoverzicht materiële vaste activa                                                                       | Boekwaarde<br>1-1-2024 | Investerings     | Desinvesteringen | Afschrijvingen   | Bijdragen van<br>derden | Afwaarderingen | Boekwaarde<br>31-12-2024 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------|----------------|--------------------------|
| <b>Investerings met een economisch nut</b>                                                                    | <b>55.715.054</b>      | <b>4.022.502</b> | <b>659.751</b>   | <b>1.938.264</b> | <b>232.762</b>          | <b>-</b>       | <b>56.906.779</b>        |
| Gronden en terreinen                                                                                          | 11.538.774             | 1.514.298        | 466.235          | 153.535          | 12.405                  |                | 12.420.897               |
| Bedrijfsgebouwen                                                                                              | 37.954.279             | 219.152          | 193.516          | 1.113.017        | 48.696                  |                | 36.818.202               |
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken                                                                       | 4.962.870              | 877.850          |                  | 460.764          | 158.084                 |                | 5.221.872                |
| Machines, apparaten en installaties                                                                           | 387.865                | 1.286.928        |                  | 33.169           | 13.239                  |                | 1.628.385                |
| Overige materiële vaste activa                                                                                | 871.266                | 124.274          |                  | 177.779          | 338                     |                | 817.423                  |
| <b>Investerings met een economisch nut<br/>waarvoor heffing kan worden geheven</b>                            | <b>39.944.137</b>      | <b>995.437</b>   | <b>-</b>         | <b>1.528.622</b> | <b>97.248</b>           | <b>-</b>       | <b>39.313.704</b>        |
| Grond-, weg- en waterbouwkundig werken                                                                        | 38.573.745             | 995.437          |                  | 1.528.622        | 97.248                  |                | 37.943.312               |
| Gronden uitgegeven in erfpacht                                                                                | 1.370.392              |                  |                  |                  |                         |                | 1.370.392                |
| <b>Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend<br/>een maatschappelijk nut, vóór 2017 geactiveerd</b>  | <b>5.771.508</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>202.341</b>   | <b>-</b>                | <b>-</b>       | <b>5.569.167</b>         |
| Gronden en terreinen                                                                                          | 38.670                 |                  |                  |                  |                         |                | 38.670                   |
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken                                                                       | 5.732.838              |                  |                  | 202.341          |                         |                | 5.530.497                |
| <b>Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend<br/>een maatschappelijk nut, vanaf 2017 geactiveerd</b> | <b>6.668.329</b>       | <b>2.912.806</b> | <b>-</b>         | <b>228.546</b>   | <b>1.796.865</b>        | <b>-</b>       | <b>7.555.724</b>         |
| Gronden en terreinen                                                                                          | 68.438                 |                  |                  |                  |                         |                | 68.438                   |
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken                                                                       | 6.599.891              | 2.912.806        |                  | 228.546          | 1.796.865               |                | 7.487.286                |
|                                                                                                               | <b>108.099.028</b>     | <b>7.930.745</b> | <b>659.751</b>   | <b>3.897.773</b> | <b>2.126.875</b>        | <b>-</b>       | <b>109.345.374</b>       |

## Desinvesteringen

Betreffen afboekingen activa locaties Toonladder / de Reiger en Kerkegaarden. De kosten zijn ingebracht in de nieuwe grondexploitaties.

## Gronden en terreinen

Betreft met name gronden ten behoeve van sportterreinen, scholen, zwembad Markelo, gemeentehuis, bibliotheek, Reggehof, gronddepot de Bree en overige MVA gronden.

## Bedrijfsgebouwen

Betreft voornamelijk scholen en gebouwen ten behoeve van sport, cultuur en multifunctionele accommodaties. Daarnaast gebouwen voor huisvesting van het gemeentelijk apparaat.

## Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

Betreft investeringen reconstructie en aanleg wegen, ledarmaturen, lichtmasten, rioleringsprojecten, vervanging bruggen en aanleg kunstgrasvelden. Daarnaast krediet revitalisering Haven, herstel Boven-Regge en het voorbereidingskrediet voor het Spoorpark Goor.

### Machines, apparaten en installaties

Betreft investeringen t.b.v. noodstroominstallatie voor het gemeentehuis, vergadersysteem raadzaal, installaties Reggehof, zonnepanelen op het gemeentehuis, politiebureau en de Reggehof en de beregeningsinstallaties voor sportvelden.

### Overige materiële activa

Betreft inrichting diverse schoolgebouwen, aanschaf digitale infoborden en investeringen hardware, software en telefonie.

### Gronden uitgegeven in erfpacht

Betreft erfpacht gronden Delden Oost, de Marke III te Hengevelde, Hemmelweg te Markelo en Heeckeren 1a te Goor.

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in het onderstaande overzicht:

| Belangrijkste investeringen 2024                                                    | Vermeerderingen  |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Investeringen met een economisch nut</b>                                         | <b>4.022.502</b> |
| <u>Gronden en terreinen</u>                                                         | <b>1.514.298</b> |
| - Renovatie sportvelden                                                             | 68.921           |
| - Aankoop Mossendam 8-8a Goor                                                       | 320.985          |
| - Diverse aankopen TSB terrein                                                      | 827.383          |
| - Diverse aankopen verspreide gronden                                               | 297.009          |
| <u>Bedrijfsgebouwen</u>                                                             | <b>219.152</b>   |
| - IKC Delden                                                                        | 38.758           |
| - Verbouw bergingen Zwembad de Vijf Heuvels                                         | 113.133          |
| - Coberco Markelo                                                                   | 60.319           |
| - Verbouw/uitbreiding werf Markelo                                                  | 6.942            |
| <u>Grond, weg- en waterbouwkundige werken</u>                                       | <b>877.850</b>   |
| - Vervangen toplaag diverse kunstgrasvelden                                         | 877.850          |
| <u>Overige materiële vaste activa</u>                                               | <b>1.286.928</b> |
| - Investeringen raadzaal                                                            | 126.776          |
| - Installaties Reggehof / Gemeentehuis / Grotestraat 86                             | 1.160.152        |
| <u>Overige materiële vaste activa</u>                                               | <b>124.274</b>   |
| - Meubilair hybride werken                                                          | 29.469           |
| - Vervanging hardware 2024                                                          | 94.805           |
| <b>Investeringen met een economisch nut<br/>waarvoor heffing kan worden geheven</b> | <b>995.437</b>   |
| <u>Grond-, weg- en waterbouwkundig werken</u>                                       | <b>995.437</b>   |
| - Diverse rioolprojecten                                                            | 995.437          |

|                                                                                   |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut</b> | <b>2.912.806</b> |
| <u>Grond-, weg- en waterbouwkundige werken</u>                                    | <b>2.912.806</b> |
| - Diverse wegenprojecten                                                          | 1.204.542        |
| - Parkeervoorziening de Vijf Heuvels                                              | 98.690           |
| - Vervangingsinvesteringen meubilair                                              | 37.085           |
| - NABO's                                                                          | 1.057.729        |
| - Herinrichting Roerdompstraat/v.Kollaan                                          | 123.234          |
| - Ledarmaturen en lichtmasten                                                     | 213.353          |
| - Vervangingsinvesteringen groen                                                  | 178.173          |
| <b>Totaal</b>                                                                     | <b>7.930.745</b> |

### Begrotingsrechtmatigheid kredieten

De uitgaven passen binnen het beleid en binnen het doel waarvoor het krediet beschikbaar is. Op het niveau van deelenkredieten binnen raamkredieten (riolering, wegen) komen over- en onderschrijdingen voor die niet leiden tot overschrijdingen op de raamkredieten. In totaal is de begrotingsonrechtmatigheid € 69.676 voor een vijftal investeringsprojecten. Deze worden nader toegelicht in de bijlage kredietenoverzicht.

### Financiële vaste activa

| <b>Financiële vaste activa</b>          | <b>2023</b>      | <b>2024</b>      |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen | 1.532.398        | 541.897          |
| Leningen aan deelnemingen               | 1.403.998        | 1.403.998        |
| Overige langlopende leningen            | 5.093.851        | 4.900.925        |
| <b>Totaal</b>                           | <b>8.030.247</b> | <b>6.846.820</b> |

| <b>Verloopoverzicht financiële vaste activa</b> | <b>Boekwaarde<br/>1-1-2024</b> | <b>Investerings</b> | <b>Desinvesteringen</b> | <b>Afschrijvingen/<br/>aflossingen</b> | <b>Waarde-<br/>vermindering</b> | <b>Boekwaarde<br/>31-12-2024</b> |
|-------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen         | 1.532.398                      |                     | 990.501                 |                                        |                                 | 541.897                          |
| Leningen aan deelnemingen                       | 1.403.998                      |                     |                         |                                        |                                 | 1.403.998                        |
| Overige langlopende leningen                    | 5.093.851                      | 57.524              |                         | 250.450                                |                                 | 4.900.925                        |
|                                                 | <b>8.030.247</b>               | <b>57.524</b>       | <b>990.501</b>          | <b>250.450</b>                         | <b>-</b>                        | <b>6.846.820</b>                 |

### Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen

Dit betreffen geactiveerde deelnemingen in nutsbedrijven, Twente Milieu en BNG Bank. De desinvestering betreft de afboeking van de deelneming in CV Zenkeldamshoek.

### Overige langlopende leningen

Een uitsplitsing van de overige langlopende leningen staan in het onderstaand overzicht.

| Verstrekte langlopende leningen     | Oorspr.<br>Bedrag | Rente<br>% | Laatste jaar<br>aflossing | Boekwaarde<br>1-1-2024 | Uitgezet<br>2024 | Aflossing<br>2024 | Boekwaarde<br>31-12-2024 |
|-------------------------------------|-------------------|------------|---------------------------|------------------------|------------------|-------------------|--------------------------|
| <b>Rentedragend</b>                 | <b>5.412.616</b>  |            |                           | <b>4.810.400</b>       | <b>9.104</b>     | <b>250.450</b>    | <b>4.569.055</b>         |
| Enexis                              | 1.403.998         | 1,42%      | n.v.t.                    | 1.403.998              |                  |                   | 1.403.998                |
| IKC Erve Hooyerink                  | 600.000           | 1,74%      | 2055                      | 546.855                |                  | 17.715            | 529.140                  |
| IKC Stedeke                         | 331.000           | 1,74%      | 2055                      | 284.271                |                  | 15.576            | 268.694                  |
| IKC's Delden en Markelo             | 665.000           | 0,91%      | 2035                      | 539.128                |                  | 42.722            | 496.406                  |
| Energiecoöperatie Hof van Twente    | 327.103           | 0,97%      | 2037                      | 305.296                |                  | 21.807            | 283.489                  |
| Energiefonds Hof van Twente         | 50.000            | div.       | div.                      | 626.048                | 9.104            | 72.687            | 562.465                  |
| St. Beheer Registergoederen         | 588.172           | 3,00%      | 2027                      | 235.439                |                  | 18.382            | 217.057                  |
| St. Beheer Registergoederen         | 453.780           | 1,56%      | 2050                      | 121.008                |                  | 15.126            | 105.882                  |
| St. Beheer Registergoederen         | 680.000           | 1,66%      | 2042                      | 646.000                |                  | 34.000            | 612.000                  |
| Hypothecaire geldleningen ambt.     | 313.563           | div.       | div.                      | 102.357                |                  | 12.433            | 89.924                   |
| <b>Renteloos</b>                    | <b>1.086.071</b>  |            |                           | <b>1.687.449</b>       | <b>48.420</b>    |                   | <b>1.735.869</b>         |
| St. stim.fonds volkshuisv. Ned.gem. | 1.086.071         | n.v.t.     | n.v.t.                    | 1.687.449              | 48.420           |                   | 1.735.869                |
|                                     | <b>6.498.687</b>  |            |                           | <b>6.497.849</b>       | <b>57.524</b>    | <b>250.450</b>    | <b>6.304.923</b>         |

### Flottende Activa

| Flottende activa                                    | 2023              | 2024              |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Vorraden                                            | -1.443.969        | 1.015.879         |
| Uitzettingen met een rentetypische looptijd <1 jaar | 39.105.758        | 43.364.732        |
| Liquide middelen                                    | 99.689            | 464.151           |
| Overlopende activa                                  | 7.365.005         | 4.812.579         |
| <b>Totaal</b>                                       | <b>45.126.483</b> | <b>49.657.341</b> |

Flottende activa zijn bezittingen die binnen één jaar afgestoten worden of bezittingen waarvan de waarde sterk nog sterk fluctueert.

## Vorraden

| Vorraden                                  | 2023              | 2024             |
|-------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Onderhanden werk:                         |                   |                  |
| - Gronden die in exploitatie zijn genomen | -1.443.969        | 1.015.879        |
| <b>Totaal</b>                             | <b>-1.443.969</b> | <b>1.015.879</b> |

De voorraden hebben betrekking op onderhanden werken m.b.t. de grondexploitaties.

| Verloopoverzicht in exploitatie genomen gronden | Boekwaarde<br>1-1-2024 | Investeringen    | Opbrengsten    | Mutatie<br>verliesvoorziening<br>grondexploitaties | Resultaat      | Boekwaarde<br>31-12-2024<br>(Incl. voorz.) |
|-------------------------------------------------|------------------------|------------------|----------------|----------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------|
| Complex Bentelo Buiten - Ambt Delden            | -503.945               | 399.785          | -              |                                                    | 48.000         | -56.159                                    |
| Complex Hemmelweg volkstuinen - Markelo         | 127.212                | 75.813           | 343.073        |                                                    | 13.000         | -127.048                                   |
| Complex Hemmelweg - Markelo                     | -46.379                | 5.652            | -              |                                                    | 40.727         | -                                          |
| Complex De Marke III - Hengevelde               | -931.805               | 46.810           | 379.473        |                                                    | 284.000        | -980.468                                   |
| Complex Kerkegaarden - Diepenheim               | -89.052                | 233.773          | -              | 4.122                                              |                | 140.599                                    |
| Complex Toonladder                              | -                      | 1.051.500        | -              |                                                    |                | 1.051.500                                  |
| Complex Zenkeldamshoek (bedr.terrein)           | -                      | 987.455          | -              |                                                    |                | 987.455                                    |
|                                                 | <b>-1.443.969</b>      | <b>2.800.789</b> | <b>722.546</b> | <b>4.122</b>                                       | <b>385.727</b> | <b>1.015.879</b>                           |

## Voorziening toekomstige verliezen grondexploitaties

Aan grondexploitaties zijn financiële risico's verbonden. Indien tekorten worden voorzien op gronden die in exploitatie zijn genomen, dan wordt hiervoor een voorziening opgenomen. Voor het plan Kerkegaarden is een voorziening getroffen.

| Complex                           | Voorziening<br>1-1-2024 | Bijstelling  | Voorziening<br>31-12-2024 |
|-----------------------------------|-------------------------|--------------|---------------------------|
| Complex Kerkegaarden - Diepenheim | 123.357                 | 4.122        | 127.479                   |
|                                   | <b>123.357</b>          | <b>4.122</b> | <b>127.479</b>            |



| Onderbouwing begroot eindresultaat       | Nog te maken<br>kosten | Nog te realiseren<br>opbrengsten | Begroot<br>eindresultaat | Reeds<br>gerealiseerd<br>t/m 2024 | Nog te realiseren<br>resultaat |
|------------------------------------------|------------------------|----------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|
| Complex Bentelo Buiten - Ambt Delden     | 52.721                 |                                  | 20.322                   | 20.322                            | -                              |
| Complex Hemmelweg volkstuinten - Markelo | 386.916                | 325.854                          | 71.594                   | 13.000                            | 58.594                         |
| Complex Hemmelweg - Markelo              | -                      |                                  | 351.701                  | 351.701                           | -                              |
| Complex De Marke III - Hengevelde        | 1.462.360              | 794.535                          | 1.482.091                | 1.172.000                         | 310.091                        |
| Complex Kerkegaarden - Diepenheim        | 105.785                | 246.384                          | -                        | -                                 | -                              |
| Complex Toonladder                       | 1.198.600              | 2.339.596                        | 89.496                   | -                                 | 89.496                         |
| Complex Zenkeldamshoek (bedr.terrein)    | 565.799                | 1.873.254                        | 320.000                  | -                                 | 320.000                        |
|                                          | <b>3.772.180</b>       | <b>5.579.623</b>                 | <b>2.335.204</b>         | <b>1.557.023</b>                  | <b>778.181</b>                 |

### Uitgangspunten doorrekening grondexploitaties

De geldende parameters zijn:

Rente 1,12%

Kostenstijging (GWW) 12%

Opbrengstenstijging 4%

Discontovoet 2%

## Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

| Uitzettingen met een rentetypische looptijd <1 jaar     | 2023              | 2024              |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Vorderingen op openbare lichamen</b>                 | <b>7.596.373</b>  | <b>8.756.835</b>  |
| Debiteuren                                              | 1.028.120         | 612.367           |
| BTW Compensatiefonds (BCF) / tussenrekeningen BTW       | 6.568.253         | 8.144.468         |
| <b>Overig vorderingen</b>                               | <b>1.845.992</b>  | <b>3.692.370</b>  |
| Debiteuren algemeen                                     | 785.416           | 755.509           |
| Voorziening debiteuren algemeen                         | -133.470          | -106.951          |
| Debiteuren belastingen                                  | 843.751           | 2.667.542         |
| Voorziening debiteuren belastingen                      | -45.528           | -33.362           |
| Debiteuren BBZ / W&I                                    | 1.599.848         | 1.439.259         |
| Voorziening debiteuren BBZ / W&I                        | -1.220.240        | -1.035.492        |
| Overige                                                 | 16.215            | 5.865             |
| <b>RC verhouding met het Rijk</b>                       | <b>29.564.913</b> | <b>30.785.246</b> |
| <b>RC verhoudingen met niet financiële instellingen</b> | <b>98.480</b>     | <b>130.281</b>    |
| <b>Totaal</b>                                           | <b>39.105.758</b> | <b>43.364.732</b> |

## Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen

Betreft rekening-courant verhouding met de ROZ Hengelo.

## Uitzettingen in 's Rijks schatkist

Met de gewijzigde wet Fido beoogt de wetgever een bijdrage te leveren aan de vereiste daling van de EMU-schuld voor de Nederlandse overheid door de overtollige liquiditeiten van decentrale overheden voortaan zoveel mogelijk te bundelen binnen de overheids-sfeer. Deze consolidatie van schuldverhoudingen tussen overheden onderling kan in de eerste plaats worden bereikt door middel van verplicht schatkistbankieren. In de tweede plaats kan consolidatie worden bereikt doordat decentrale overheden hun overtollige mid-delen gebruiken om onderling leningen te verstrekken. Dit heeft eenzelfde effect op de EMU-schuld als het aanhouden van overtollige middelen in de schatkist. Voor 2024 is het drempelbedrag vastgesteld op € 2.130.660.

| Uitzettingen in 's Rijks schatkist                                               | Bedragen x €<br>1.000 | 1e kwartaal  | 2e kwartaal  | 3e kwartaal  | 4e kwartaal  |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen                |                       | 17.320       | 21.034       | 23.554       | 16.547       |
| Dagen in kwartaal                                                                |                       | 91           | 91           | 92           | 92           |
| <b>Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b> |                       | <b>190</b>   | <b>231</b>   | <b>256</b>   | <b>180</b>   |
| Drempelbedrag schatkistbankieren                                                 |                       | 2.131        | 2.131        | 2.131        | 2.131        |
| <b>Ruimte ten opzichte van drempelbedrag</b>                                     |                       | <b>1.941</b> | <b>1.900</b> | <b>1.875</b> | <b>1.951</b> |

## Liquide middelen

| Liquide middelen     | 2023          | 2024           |
|----------------------|---------------|----------------|
| Kassaldi             | 17.266        | 37.320         |
| Banksaldi (positief) | 82.423        | 426.831        |
| BNG Bank             | 71.581        | 399.703        |
| Rabobank             | 10.842        | 27.128         |
| <b>Totaal</b>        | <b>99.689</b> | <b>464.151</b> |

## Overlopende activa

| Overlopende activa                                                                   | 2023             | 2024             |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Nog te ontvangen voorschotbedragen van overheidslichamen voor specifieke uitkeringen | 3.047.570        | 1.553.999        |
| Overige nog te ontvangen bedragen                                                    | 3.812.142        | 2.707.161        |
| Vooruitbetaalde bedragen                                                             | 505.293          | 551.419          |
| <b>Totaal</b>                                                                        | <b>7.365.005</b> | <b>4.812.579</b> |

## Overlopende activa

Dit zijn de nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen.

| Verloopoverzicht nog te ontvangen bedragen van overheidslichamen voor specifieke uitkeringen | Boekwaarde<br>1-1-2024 | Toevoegingen     | Ontvangen        | Boekwaarde<br>31-12-2024 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------|------------------|--------------------------|
| <b>EU</b>                                                                                    | -                      | <b>7.629</b>     | -                | <b>7.629</b>             |
| Interreg Dural                                                                               | -                      | 7.629            | -                | 7.629                    |
| <b>Het Rijk</b>                                                                              | <b>1.114.823</b>       | <b>822.467</b>   | <b>1.114.823</b> | <b>822.467</b>           |
| Sisa regeling Oekraïne 2022 / 2023                                                           | 760.782                |                  | 760.782          | -                        |
| Voorfinanciering BBZ                                                                         | 15.000                 | 7.500            | 15.000           | 7.500                    |
| Rente schatkist Q4                                                                           | 297.806                | 274.475          | 297.806          | 274.475                  |
| Kosten OSA                                                                                   | -                      | 466.308          |                  | 466.308                  |
| Toeslagenproblematiek                                                                        | -                      | 74.184           |                  | 74.184                   |
| Overig                                                                                       | 41.235                 |                  | 41.235           | -                        |
| <b>Overige Nederlandse overheidslichamen</b>                                                 | <b>1.932.747</b>       | <b>723.903</b>   | <b>1.932.747</b> | <b>723.903</b>           |
| Leader Plattelandsontwikkeling                                                               | 162.557                | 142.294          | 162.557          | 142.294                  |
| Projectbureau asbestsanering                                                                 | 1.733.774              | 274.557          | 1.733.774        | 274.557                  |
| Urenafrekening ODT Twente                                                                    | -                      | 273.467          |                  | 273.467                  |
| Overig                                                                                       | 36.416                 | 33.585           | 36.416           | 33.585                   |
| <b>Totaal</b>                                                                                | <b>3.047.570</b>       | <b>1.553.999</b> | <b>3.047.570</b> | <b>1.553.999</b>         |

| Verloopoverzicht overige nog te ontvangen bedragen en<br>vooruitbetaalde bedragen | Boekwaarde<br>1-1-2024 | Toevoegingen     | Ontvangen        | Boekwaarde<br>31-12-2024 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------|------------------|--------------------------|
| <b>Overige nog te ontvangen bedragen</b>                                          | <b>3.812.142</b>       | <b>2.654.703</b> | <b>3.759.684</b> | <b>2.707.161</b>         |
| Wabo bouwleges                                                                    | 1.371.500              | 286.000          | 1.371.500        | 286.000                  |
| Afvalstoffenheffing                                                               | 1.633.000              | 1.660.000        | 1.633.000        | 1.660.000                |
| Reinigingsrechten                                                                 | 75.000                 | 64.000           | 75.000           | 64.000                   |
| Woonforensenbelasting                                                             | 91.897                 | 98.422           | 91.897           | 98.422                   |
| Toeristenbelasting                                                                | 437.000                | 485.381          | 437.000          | 485.381                  |
| Rioolrecht grootverbruikers                                                       | 28.500                 | 28.500           | 28.500           | 28.500                   |
| Lijkbezorgingsrechten 2024                                                        | -                      | 32.400           | -                | 32.400                   |
| Overig                                                                            | 175.245                | -                | 122.787          | 52.458                   |
| <b>Vooruitbetaalde bedragen</b>                                                   | <b>505.293</b>         | <b>475.216</b>   | <b>429.090</b>   | <b>551.419</b>           |
| Vooruitbetaald SPUK lokale aanpak isolatie                                        | -                      | 168.007          |                  | 168.007                  |
| Vooruitbetaalde crediteuren                                                       | 505.293                | 307.209          | 429.090          | 383.412                  |
| <b>Totaal</b>                                                                     | <b>4.317.435</b>       | <b>3.129.919</b> | <b>4.188.774</b> | <b>3.258.580</b>         |

## Passiva

De passiva laten zien hoe de gemeente de bezittingen gefinancierd heeft. Hierbij wordt een onderscheid gemaakt tussen vreemd vermogen en eigen vermogen. De algemene reserve en bestemmingsreserves behoren tot het eigen vermogen van de gemeente, terwijl de voorzieningen tot het vreemd vermogen behoren. In 2024 is het totale eigen vermogen (incl. resultaat voor bestemming) toegenomen met € 1,8 miljoen en de stand van de voorzieningen met € 1,4 miljoen toegenomen.

### Vaste passiva

De vaste passiva van de gemeente hebben een looptijd van meer dan één jaar.

| Vaste passiva          | 2023               | 2024               |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| Eigen vermogen         | 101.873.648        | 103.699.890        |
| Voorzieningen          | 6.345.697          | 7.749.787          |
| Vaste schulden >1 jaar | 46.223.590         | 43.769.970         |
| <b>Totaal</b>          | <b>154.442.935</b> | <b>155.219.647</b> |

### Reserves

| Eigen vermogen            | 2023               | 2024               |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| Algemene reserve          | 12.375.657         | 18.648.667         |
| Bestemmingsreserves       | 82.578.786         | 80.744.419         |
| Resultaat voor bestemming | 6.919.205          | 4.306.804          |
| <b>Totaal</b>             | <b>101.873.648</b> | <b>103.699.890</b> |

Reserves (vermogensbestanddelen) zijn onderdeel van het eigen vermogen van de gemeente. Ze worden onderscheiden in vrije, algemene reserves en bestemmingsreserves. Dit onderscheid houdt direct verband met de daaraan verbonden functie. Bestemmingsreserves, waaronder de afschrijvingsreserves, zijn door de gemeenteraad reeds bestemd om specifieke lasten te dekken. Algemene reserves daarentegen kunnen in principe nog vrij worden bestemd en besteed. In onderstaande tabel is het verloop van de reserves weergegeven.

## Algemene Reserve

De raad heeft als beleidsregel vastgesteld dat de verhouding tussen de vrije ruimte in de algemene reserve en reserve majeure projecten minimaal even groot moet zijn (minimale ratio 1,0 tot 1,4) als het totaal van de berekende risico's. Ook voor het weerstandsvermogen voor de grondexploitaties is de bandbreedte van 1,0 tot 1,4 als minimum vastgelegd. In 2024 zijn de totale risico's (exclusief grondexploitatie) begroot op € 4,6 miljoen.

| Verloopoverzicht reserves                         | Boekwaarde<br>1-1-2024 | Stortingen        | Onttrekkingen    | Bestemming<br>resultaat vorig<br>boekjaar | Vermindering ter<br>dekking<br>kapitaallasten | Boekwaarde<br>31-12-2024 |
|---------------------------------------------------|------------------------|-------------------|------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------|
| <b>Algemene reserve</b>                           | <b>12.375.657</b>      | <b>7.521.933</b>  | <b>1.248.923</b> | -                                         | -                                             | <b>18.648.667</b>        |
| Algemene reserve                                  | 11.065.621             | 7.136.206         | 809.190          |                                           |                                               | 17.392.637               |
| Grondexploitatie                                  | 1.310.036              | 385.727           | 439.733          |                                           |                                               | 1.256.030                |
| <b>Rekeningsaldo</b>                              | <b>6.919.205</b>       | <b>4.306.804</b>  | -                | <b>6.919.205</b>                          | -                                             | <b>4.306.804</b>         |
| Rekeningsaldo te bestemmen                        | 6.919.205              | 4.306.804         |                  | 6.919.205                                 |                                               | 4.306.804                |
| <b>Bestemmingsreserves</b>                        | <b>32.950.857</b>      | <b>3.291.086</b>  | <b>6.649.039</b> | -                                         | -                                             | <b>29.592.904</b>        |
| Reserve strategische personeelsplanning           | 747.670                |                   | 605.314          |                                           |                                               | 142.356                  |
| Reserve Biodiversiteit                            | 277.751                |                   | 257.541          |                                           |                                               | 20.210                   |
| Egalisatiereserve Automatisering                  | 408.903                |                   | 408.903          |                                           |                                               | -                        |
| Reserve Majeure Projecten                         | 5.827.082              |                   | 2.459.000        |                                           |                                               | 3.368.082                |
| Reserve Vervanging kunstgrasvelden                | 687.980                | 111.226           | 352.723          |                                           |                                               | 446.483                  |
| Reserve Sociaal Domein                            | 401.807                |                   | 20.000           |                                           |                                               | 381.807                  |
| Reserve Onderhoud wegen                           | 429.373                | 52.466            |                  |                                           |                                               | 481.839                  |
| Reserve Onderhoud Openbare Verlichting            | 12.979                 |                   | 12.979           |                                           |                                               | -                        |
| Reserve Duurzaamheid                              | -                      | 23.230            | 4.083            |                                           |                                               | 19.147                   |
| Reserve Economisch Sociaal Participatiefond (ESP) | 468.342                |                   | 2.009            |                                           |                                               | 466.333                  |
| Reserve dekapitalisering uren wegen               | 210.239                |                   | 49.000           |                                           |                                               | 161.239                  |
| Reserve Integraal uitvoeringsplan asbestsanering  | 3.268.654              |                   | 84.551           |                                           |                                               | 3.184.103                |
| Egalisatiereserve groot onderhoud zwembad Markelo | 68.764                 |                   | 68.764           |                                           |                                               | -                        |
| Reserve herstructurering openbare ruimte          | 531.387                |                   | 243.773          |                                           |                                               | 287.614                  |
| Reserve Sportpark de Mors Delden                  | 2.044.348              |                   | 56.788           |                                           |                                               | 1.987.560                |
| Reserve Herontwikkeling TSB-terrein               | 2.599.433              | 106.710           |                  |                                           |                                               | 2.706.143                |
| Reserve Themanotities                             | 8.372.791              |                   | 2.023.611        |                                           |                                               | 6.349.180                |
| Reserve OSA en urgente doelgroepen                | 6.593.354              | 2.997.454         |                  |                                           |                                               | 9.590.808                |
| <b>Afschrijvingsreserves</b>                      | <b>49.627.929</b>      | <b>3.189.222</b>  | <b>21.317</b>    |                                           | <b>1.644.319</b>                              | <b>51.151.515</b>        |
| <b>Totaal</b>                                     | <b>101.873.648</b>     | <b>18.309.045</b> | <b>7.919.279</b> | <b>6.919.205</b>                          | <b>1.644.319</b>                              | <b>103.699.890</b>       |

Een nader gedetailleerde specificatie; doel reserve, stortingen en/of onttrekkingen per reserve, wordt gegeven in de bijlage "Staat van Reserves".

## Voorzieningen

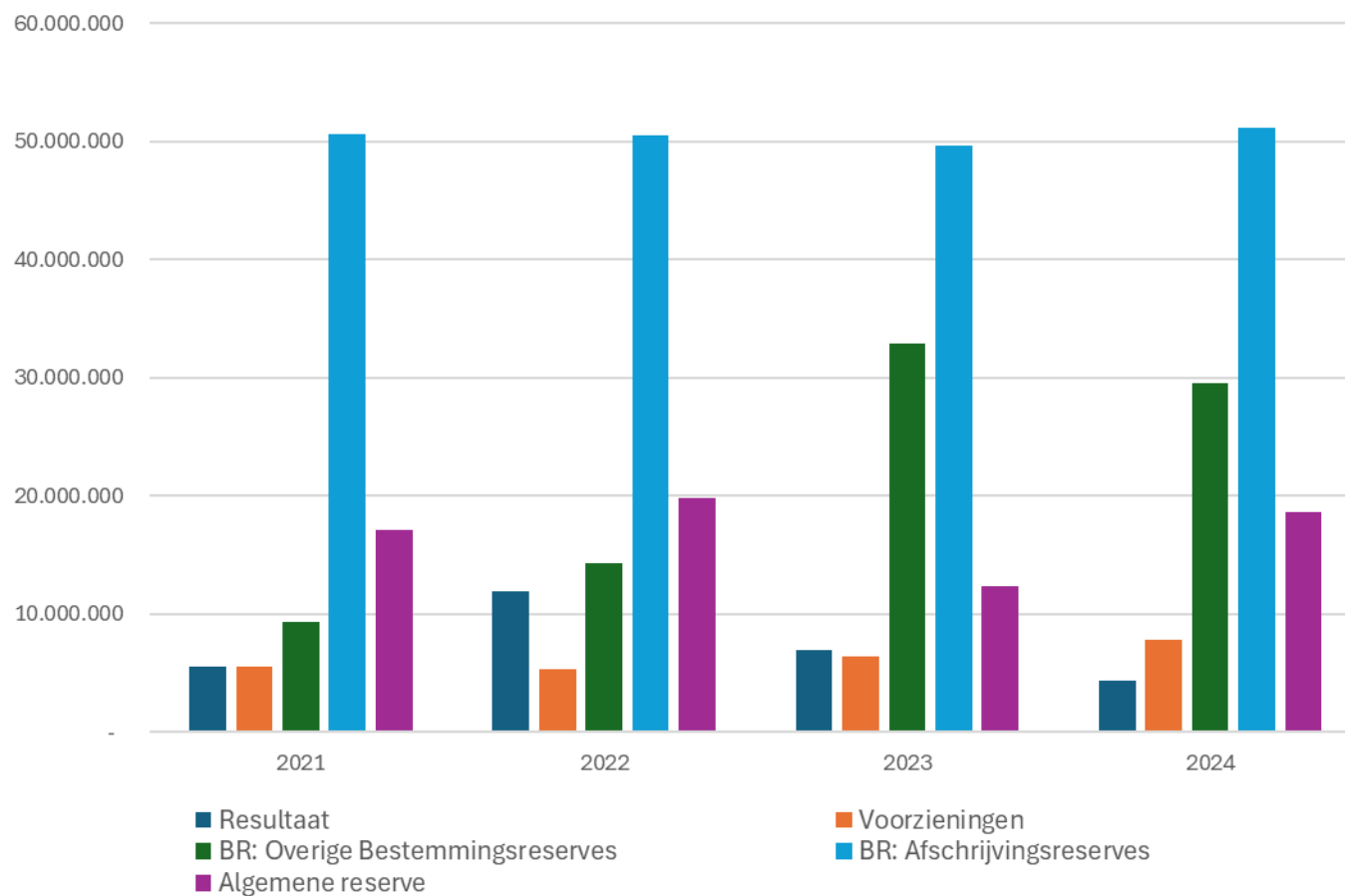
Zodra het niet meer mogelijk is om een bestemming te veranderen is er sprake van een voorziening. Bij een voorziening gaat het om een kwantificeerbare toekomstige verplichting of risico waarvoor noodzakelijkerwijs gereserveerd dient te worden. De middelen dienen daaraan te worden besteed. In artikel 43 en 44 van de BBV is de onderverdeling naar - en het onderscheid tussen - de reserves en voorzieningen nader gespecificeerd. Aan voorzieningen mag geen rente worden toegevoegd (artikel 45 BBV); zij moeten immers naar beste inschatting kostendekkend zijn voor verplichtingen of risico's waarvoor ze zijn ingesteld. Als een voorziening is gebaseerd op de contante waarde of op basis van specifieke regelgeving, is een rentetoevoeging als indexering toegestaan.

| Voorzieningen                                            | 2023             | 2024             |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's | 2.965.879        | 3.391.235        |
| Onderhoudsegalisatievoorziening                          | 1.657.506        | 1.534.711        |
| Door derden beklemd geld met specifiek bestedingsdoel    | 1.722.312        | 2.823.841        |
| <b>Totaal</b>                                            | <b>6.345.697</b> | <b>7.749.787</b> |

| Verloopoverzicht voorzieningen                                  | Boekwaarde<br>1-1-2024 | Stortingen       | Vrijval t.g.v.<br>exploitatie | Aanwendungen  | Boekwaarde<br>31-12-2024 |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------|------------------|-------------------------------|---------------|--------------------------|
| <b>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</b> | <b>2.965.879</b>       | <b>579.923</b>   | <b>154.567</b>                | -             | <b>3.391.235</b>         |
| Voorziening Wethouderspansioenen                                | 2.775.621              | 497.500          | 149.516                       |               | 3.123.605                |
| Voorziening Verlofsparen                                        | 66.901                 | 54.286           |                               |               | 121.187                  |
| Voorziening RVU                                                 | -                      | 24.015           | 5.051                         |               | 18.964                   |
| Voorziening tekort complex Kerkegaarden                         | 123.357                | 4.122            |                               |               | 127.479                  |
| <b>Onderhoudsegalisatievoorziening</b>                          | <b>1.657.506</b>       | <b>408.599</b>   | <b>488.109</b>                | <b>43.285</b> | <b>1.534.711</b>         |
| Voorziening grootonderhoud gebouwen                             | 1.657.506              | 408.599          | 488.109                       | 43.285        | 1.534.711                |
| <b>Door derden beklemd geld met specifiek bestedingsdoel</b>    | <b>1.722.312</b>       | <b>1.101.529</b> | -                             | -             | <b>2.823.841</b>         |
| Voorziening Riolerings                                          | 1.147.218              | 783.101          |                               | -             | 1.930.319                |
| Voorziening Afval                                               | 575.094                | 318.428          |                               |               | 893.522                  |
| <b>Totaal</b>                                                   | <b>6.345.697</b>       | <b>2.090.051</b> | <b>642.676</b>                | <b>43.285</b> | <b>7.749.787</b>         |

Een nader gedetailleerde specificatie; doel voorziening, stortingen en/of aanwendungen per voorziening, wordt gegeven in de bijlage "Staat van Voorzieningen".

## Verloopoverzicht reserves en voorziening 2021-2024





## Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

| Schulden met rentetypische looptijd > 1 jaar                                    | 2023              | 2024              |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële Instellingen | 46.186.277        | 43.748.871        |
| Waarborgsommen                                                                  | 37.313            | 21.099            |
| <b>Totaal</b>                                                                   | <b>46.223.590</b> | <b>43.769.970</b> |

| Leningen binnenlandse banken en overige financiële instellingen | Oorspr. Bedrag    | Rente % | Rente bedrag   | Begin looptijd | Einde looptijd | Looptijd jaren | Boekwaarde 1-1-2024 | Opname   | Aflossing        | Boekwaarde 31-12-2024 |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|----------|------------------|-----------------------|
| BNG                                                             | 43.122.179        | 4,700%  | 841.630        | 2006           | 2036           | 30             | 18.686.278          |          | 1.437.406        | 17.248.872            |
| BNG                                                             | 10.000.000        | 0,510%  | 44.363         | 2020           | 2050           | 30             | 9.000.000           |          | 333.333          | 8.666.667             |
| BNG                                                             | 5.000.000         | 0,260%  | 11.342         | 2020           | 2050           | 30             | 4.500.000           |          | 166.667          | 4.333.333             |
| Aegon                                                           | 5.000.000         | 0,200%  | 9.030          | 2021           | 2051           | 30             | 4.666.667           |          | 166.667          | 4.500.000             |
| BNG                                                             | 5.000.000         | 0,473%  | 21.445         | 2021           | 2051           | 30             | 4.666.667           |          | 166.667          | 4.500.000             |
| BNG                                                             | 5.000.000         | 0,595%  | 27.150         | 2021           | 2051           | 30             | 4.666.667           |          | 166.667          | 4.500.000             |
| <b>Totaal</b>                                                   | <b>73.122.179</b> |         | <b>954.960</b> |                |                |                | <b>46.186.277</b>   | <b>-</b> | <b>2.437.406</b> | <b>43.748.871</b>     |

De totale rentelast voor het jaar 2024 met betrekking tot de vaste schuld bedraagt € 954.960.

| Netto langlopende schuld        | 2023              | 2024              |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Opgenomen langlopende leningen  | 46.186.277        | 43.748.871        |
| Verstrekte langlopende leningen | 6.497.849         | 6.304.923         |
| <b>Totaal</b>                   | <b>39.688.428</b> | <b>37.443.948</b> |

De netto schuld is afgenomen met € 2,2 miljoen.

## Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva vallen de kortlopende schulden korter dan 1 jaar.

| Vlottende passiva                                   | 2023              | 2024              |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Overige schulden met rentetypische looptijd <1 jaar | 8.608.791         | 10.987.744        |
| Overlopende passiva                                 | 10.075.132        | 11.458.810        |
| <b>Totaal</b>                                       | <b>18.683.923</b> | <b>22.446.554</b> |

### Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

| Overige schulden met rentetypische looptijd <1 jaar | 2023             | 2024              |
|-----------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Overige schulden                                    | 8.608.791        | 10.987.744        |
| Banksaldi negatief                                  | -                | -                 |
| <b>Totaal</b>                                       | <b>8.608.791</b> | <b>10.987.744</b> |

#### Overige schulden

Dit betreft voornamelijk het saldo van de crediteuren en terugbetalingsverplichting aan Rijk betreffende de BBZ leningen. Daarnaast vallen hier enkele tussenrekeningen (Zorg/WMO en salarisadministratie) en het cadeaufonds van de gemeenteraad onder.

#### Overlopende passiva

Overlopende passiva zijn verplichtingen die gedurende het jaar zijn opgebouwd en pas volgend jaar worden betaald. Dit kunnen ook vooruitontvangen bedragen zijn.

| Overlopende passiva                                                                | 2023              | 2024              |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ontvangen voorschotbedragen van overheids-<br>lichamen voor specifieke uitkeringen | 6.419.917         | 8.944.865         |
| Overige vooruitontvangen bedragen                                                  | 22.896            | 10.557            |
| Nog te betalen bedragen                                                            | 3.632.319         | 2.503.388         |
| <b>Totaal</b>                                                                      | <b>10.075.132</b> | <b>11.458.810</b> |

## Ontvangen voorschotbedragen van overheidslichamen met specifiek bestedingsdoel

| Verloopoverzicht vooruitontvangen bedragen van overheidslichamen voor specifieke uitkeringen | Boekwaarde<br>1-1-2024 | Ontvangen<br>bedragen | Vrijgefallen<br>bedragen/<br>terugbetalingen | Boekwaarde<br>31-12-2024 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|--------------------------|
| <b>Het Rijk</b>                                                                              | <b>5.410.215</b>       | <b>5.487.560</b>      | <b>2.991.098</b>                             | <b>7.906.678</b>         |
| Rijk - Geluidsaneringen                                                                      | 65.550                 |                       |                                              | 65.550                   |
| Rijk - SPUK sport                                                                            | 146.300                |                       | 146.300                                      | -                        |
| Rijk - Vooruitontv. bedr.: OAB 2019-2022 / 2023-2026                                         | 189.515                | 343.269               | 250.862                                      | 281.922                  |
| Rijk - Toeslagenproblematiek                                                                 | 29.480                 |                       | 29.480                                       | -                        |
| Rijk - Regeling reductie energieverbruik (RRE)                                               | 160.765                |                       | 160.765                                      | -                        |
| Rijk - Aanpak energie armoede                                                                | 941.251                |                       | 172.654                                      | 768.597                  |
| Rijk - Nationaal Programma Onderwijs 2021-2025 (NPO)                                         | 13.196                 |                       | 9.195                                        | 4.001                    |
| Rijk - Sanering varkenshouderijen                                                            | 94.302                 |                       |                                              | 94.302                   |
| Rijk - Preventieakkoord                                                                      | 6.770                  |                       | 6.770                                        | -                        |
| Rijk - Verkeersveiligheidsmaatregelen                                                        | 354.258                |                       | 25.351                                       | 328.907                  |
| Rijk - Inburgering                                                                           | 427.754                | 683.791               | 297.302                                      | 814.243                  |
| Rijk - Onderwijsroute                                                                        | 92.169                 | 43.414                | 75.262                                       | 60.322                   |
| Rijk - Startbouwimpuls                                                                       | 270.000                |                       |                                              | 270.000                  |
| Rijk - Huisvesting grote gezinnen                                                            | 61.994                 |                       | 35.000                                       | 26.994                   |
| Rijk - Leader, beheerskosten                                                                 | 245.182                |                       | 148.158                                      | 97.024                   |
| Rijk - Nationaal Isolatie Programma (NIP)                                                    | 1.163.058              | 2.280.867             | 415.433                                      | 3.028.492                |
| Rijk - Capaciteit klimaatbeleid (CDOKE)                                                      | 248.963                | 778.529               | 376.018                                      | 651.474                  |
| Rijk - Ontheemde peuters                                                                     | 45.880                 |                       |                                              | 45.880                   |
| Rijk - Gezond en actief leven akkoord (GALA)                                                 | 274.159                | 604.992               | 635.681                                      | 243.470                  |
| Rijk - Klimaatadaptatie / DPRA gelden                                                        | 338.769                |                       | 23.481                                       | 315.288                  |
| Rijk - Noodfonds energie amateursportverenigingen (NEAS)                                     | 70.902                 |                       | 70.902                                       | -                        |
| Rijk - Meerkosten energie openbare zwembaden (MEOZ)                                          | 169.998                |                       |                                              | 169.998                  |
| Rijk - Uitvoering geluidsaneringen                                                           | -                      | 425.080               |                                              | 425.080                  |
| Rijk - Installaties gemeentehuis                                                             | -                      | 170.311               | 6.449                                        | 163.862                  |
| Rijk - Installaties Grotestr. 86 Goor                                                        | -                      | 22.877                | 6.791                                        | 16.086                   |
| Rijk - KPI gebiedsfonds Twente                                                               | -                      | 134.430               | 99.244                                       | 35.186                   |

|                                              |                  |                  |                  |                  |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Overige Nederlandse overheidslichamen</b> | <b>1.009.701</b> | <b>1.956.000</b> | <b>1.927.514</b> | <b>1.038.187</b> |
| Prov - Stadsarrangement Goor                 | 2.166            |                  | 1.950            | 216              |
| Prov - Projectbureau asbestsanering          | 262.887          | 1.218.667        | 1.254.601        | 226.953          |
| Prov - Samenwerkingsverband P-10             | 340.109          | 480.000          | 485.297          | 334.812          |
| Gem - Reg. samenwerking sport en bewegen     | 229.310          | 63.573           | 41.541           | 251.342          |
| Prov - Wheeweg, onderhoud/veiligheid         | 144.125          |                  | 144.125          | -                |
| Prov - Klimaatadaptatie / DPRA gelden        | 31.104           |                  |                  | 31.104           |
| Prov - Cultuurmakelaar                       | -                | 23.760           |                  | 23.760           |
| SamenTwente - Twentse koers/Zorgakkoord      | -                | 50.000           |                  | 50.000           |
| ZonMw - Inzet Wijk GGD HvT                   | -                | 120.000          |                  | 120.000          |
| <b>Totaal</b>                                | <b>6.419.917</b> | <b>7.443.560</b> | <b>4.918.612</b> | <b>8.944.865</b> |

## Nog te betalen bedragen en overlopende passiva

| Verloopoverzicht nog te betalen en overlopende passiva | Boekwaarde<br>1-1-2024 | Ontvangen<br>bedragen | Vrijgevalen<br>bedr./ | Boekwaarde<br>31-12-2024 |
|--------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
| <b>Overige vooruitontvangen bedragen</b>               | <b>22.896</b>          | <b>10.557</b>         | <b>22.896</b>         | <b>10.557</b>            |
| Vooruitontvangen bedragen niet overheid                | 22.896                 | 10.557                | 22.896                | 10.557                   |
| <b>Nog te betalen bedragen</b>                         | <b>3.632.319</b>       | <b>2.424.851</b>      | <b>3.553.783</b>      | <b>2.503.388</b>         |
| Medisch afval                                          | 15.000                 | 15.500                | 15.000                | 15.500                   |
| Nog te betalen Jeugd                                   | 1.223.027              | 93.987                | 1.223.027             | 93.987                   |
| Nog te betalen WMO                                     | 550.476                | 5.235                 | 550.476               | 5.235                    |
| Sanering NABO's                                        | -                      | 984.631               |                       | 984.631                  |
| Nog te betalen rente Q4                                | 241.312                | 226.578               | 241.312               | 226.578                  |
| Terugbetalingsverplichting BBZ                         | 57.797                 | 40.054                | 57.797                | 40.054                   |
| Terugbetalingsverplichting TOZO 2023                   | 320.657                | 257.888               | 320.657               | 257.888                  |
| Negatieve debiteuren                                   | 1.171.400              | 763.700               | 1.171.400             | 763.700                  |
| Overig                                                 | 52.651                 | 37.278                | -25.886               | 115.815                  |
| <b>Totaal</b>                                          | <b>3.655.215</b>       | <b>2.435.408</b>      | <b>3.576.679</b>      | <b>2.513.945</b>         |

## Niet uit de balans blijvende verplichtingen / rechten en gebeurtenissen na balansdatum

### Gewaarborgde geldleningen

De gemeente Hof van Twente staat garant voor een aantal leningen. Er kan onderscheid gemaakt worden tussen directe en indirecte garantstellingen. De indirecte garantstellingen zijn leningen waarvoor de gemeente via het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW) garant staat. Er is hier sprake van een achtervangpositie. De betreft de leningen van woningcorporaties. Daarnaast staat de gemeente garant voor een tweetal rekeningcourantverhoudingen tussen de BNG en een BV/CV.

| Geldnemer                                | Oorspronkelijk bedrag | %borg    | Restant 1-1-2024 | Restant 31-12-2024 |
|------------------------------------------|-----------------------|----------|------------------|--------------------|
| <u>Directe garantstellingen</u>          |                       |          |                  |                    |
| - Woningbouwcorporaties                  | 3.347                 | 100      | 500              | 459                |
| - Zorginstellingen                       | 2.609                 | 100      | 733              | 631                |
| - Overige instellingen                   | 7.638                 | 100      | 8.255            | 7.821              |
| - Sportverenigingen                      | 1.043                 | 100/50   | 204              | 155                |
| - Meerdere personen/HvO                  | 1.034                 | 100      | 238              | 238                |
|                                          | <b>15.671</b>         |          | <b>9.930</b>     | <b>9.303</b>       |
| <u>Indirecte garantstellingen</u>        |                       |          |                  |                    |
| - Woningbouwcorporaties / woningbouw     | 94.528                | 50       | 29.789           | 30.874             |
|                                          | <b>94.528</b>         |          | <b>29.789</b>    | <b>30.874</b>      |
| <u>Direct gegarandeerde faciliteiten</u> |                       |          |                  |                    |
| - Zonnepark Entersestraat B.V.           | 200                   | 100      | 200              | 200                |
|                                          | <b>200</b>            |          | <b>200</b>       | <b>200</b>         |
| <b>Totaal</b>                            | <b>110.399</b>        | <b>-</b> | <b>39.919</b>    | <b>40.377</b>      |

### ***Niet uit de balans blijvende verplichtingen***

Onderstaand is een tabel opgenomen waarin de niet uit de balans blijvende verplichtingen zijn opgenomen. We hanteren hiervoor als definitie dat het gaat om contractuele verplichtingen met een omvang boven het drempelbedrag van de Europese aanbestedingsgrenzen. De omvang wordt bepaald door de resterende contractwaarde vanaf eindwaarde balans tot einde contract.

| Niet uit de balans blijvende verplichtingen |        |           |               |
|---------------------------------------------|--------|-----------|---------------|
| Omschrijving                                | Totaal |           | Looptijd tot: |
| Exploitatie zwembad De Vijf Heuvels         | €      | 1.600.000 | 31-12-2030    |
| Oud papier en karton inzameling             | €      | 1.440.000 | 31-12-2026    |
| Projectbureau BAS                           | €      | 2.758.000 | 30-12-2031    |
| Leerlingenvervoer / OMD-vervoer             | €      | 1.250.000 | 31-7-2026     |
| Electriciteit                               | €      | 800.000   | 31-12-2025    |
| Verzekeringen                               | €      | 735.000   | 30-12-2030    |
| Schoonmaak                                  | €      | 568.000   | 31-3-2031     |
| LEADER Coördinatie                          | €      | 360.000   | 31-10-2030    |
| Hofpower                                    | €      | 220.000   | 31-7-2032     |
| Warme dranken                               | €      | 200.000   | 31-1-2033     |
| Grondbank De Bree                           | €      | 200.000   | 31-12-2030    |

In 2024 zijn bij 15 crediteuren inkopen geconstateerd die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen. Bij 8 inkoopcontracten heeft dit geleid tot een financiële onrechtmatigheid van € 689.287. (Zie voor verdere toelichting de Rechtmatigheidsverantwoording en Paragraaf 5 van het Jaarverslag 2024.)

### ***WMO eigen bijdragen***

Een aanvrager van een voorziening, zoals hulp in de huishouding, ondersteuning of een financiële tegemoetkoming (persoonsgebonden budget) is op grond van de WMO 2015 een eigen bijdrage verschuldigd. Het CAK is het publiekrechtelijk zelfstandig bestuursorgaan (ZBO) dat door de wetgever is belast met de berekening, oplegging en incasso van de eigen bijdrage. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid, volledigheid van en het naleven van het voorwaarden criterium bij de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dit betekent dat de gemeente bij de verantwoording van deze eigen bijdragen steunt op de informatie van het CAK en niet zelfstandig geheel sluitend de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de eigen bijdragen hoeft te controleren.

***Bezittingen***

In december 2000 heeft het college van de voormalige gemeente Stad Delden een olieverfschilderij op doek van de kunstenaar Leo Gestel (voorstellende rozen op vaas) voor een periode van 25 jaar in bruikleen gegeven aan de Stichting Hannema-de Stuers Fundatie te Wijhe. Dit schilderij vertegenwoordigt een waarde tussen de € 0,5 en € 1 miljoen.

***Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen***

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Deze personele lasten worden verantwoord in het jaar waarin de uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

***Gebeurtenissen na balansdatum***

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum bekend die een nader licht werpen op de situatie per balansdatum.

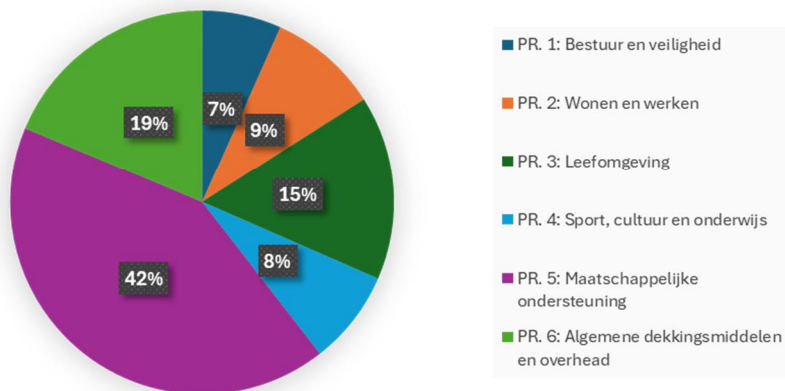
# Overzicht van baten en lasten 2024 per programma

De grootste afwijkingen (> € 100.000) hebben we toegelicht in de inleiding van deze jaarrekening. Hieronder wordt per programma een nadere analyse van de afwijkingen gegeven (begroting na wijziging en rekening) op de baten en lasten en mutaties in reserves.

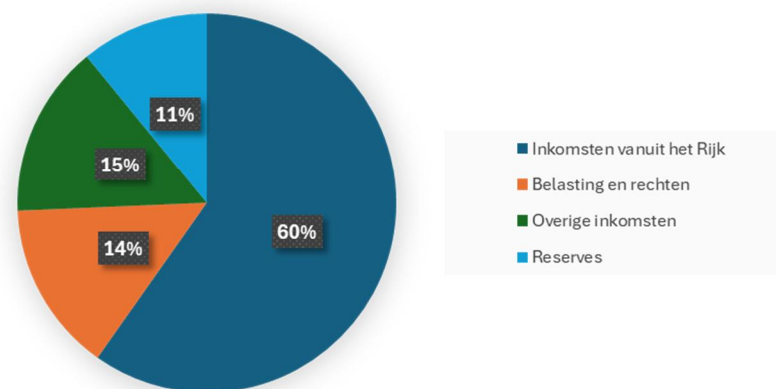
De analyses worden per taakveld toegelicht. Ook afwijkingen met een budgettair neutraal effect (BN), oftewel de afwijkingen gedekt door inkomsten en/of mutaties in reserves zijn geanalyseerd.

In onderstaande grafieken worden de totale lasten per programma weergegeven en daaronder de baten per categorie; dit geeft een beter beeld van de herkomst van de baten.

Lasten per programma



Baten per categorie





## Programma 1: Bestuur en Veiligheid

Bedragen x € 1.000

| 1 Bestuur en veiligheid          | Rekening<br>2023 | Primitieve<br>begroting 2024 | Begroting na<br>wijziging 2024 | Rekening<br>2024 | Saldo<br>2024 |
|----------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| Totale baten                     | 1.074            | 1.175                        | 1.404                          | 1.503            | 99            |
| Totale lasten                    | 8.515            | 9.918                        | 10.000                         | 9.806            | 194           |
| <b>Saldo van baten en lasten</b> | <b>-7.441</b>    | <b>-8.744</b>                | <b>-8.596</b>                  | <b>-8.303</b>    | <b>292</b>    |
| Mutaties reserves                | 119              | 50                           | 63                             | 40               | -23           |
| <b>Saldo na bestemming</b>       | <b>-7.322</b>    | <b>-8.694</b>                | <b>-8.533</b>                  | <b>-8.264</b>    | <b>269</b>    |

### Cijfermatig overzicht per taakveld

| 1 Bestuur en veiligheid                  | Rekening<br>2023 | Primitieve<br>begroting 2024 | Begroting na<br>wijziging 2024 | Rekening<br>2024 | Saldo<br>2024 |
|------------------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| Baten                                    | 617              | 540                          | 655                            | 638              | -17           |
| Lasten                                   | 2.632            | 2.922                        | 2.778                          | 3.197            | -419          |
| Mutaties reserves                        | 82               | -                            | -                              | -                | -             |
| <b>0.1 Bestuur</b>                       | <b>-1.932</b>    | <b>-2.382</b>                | <b>-2.123</b>                  | <b>-2.559</b>    | <b>-436</b>   |
| Baten                                    | 409              | 577                          | 695                            | 782              | 87            |
| Lasten                                   | 1.038            | 1.033                        | 1.113                          | 1.186            | -73           |
| <b>0.2 Burgerzaken</b>                   | <b>-629</b>      | <b>-456</b>                  | <b>-418</b>                    | <b>-403</b>      | <b>15</b>     |
| Baten                                    | 4                | 3                            | -                              | 7                | 7             |
| Lasten                                   | 2.769            | 3.029                        | 3.024                          | 2.986            | 39            |
| <b>1.1 Crisisbeheersing en brandweer</b> | <b>-2.765</b>    | <b>-3.026</b>                | <b>-3.024</b>                  | <b>-2.979</b>    | <b>46</b>     |
| Baten                                    | 44               | 54                           | 54                             | 75               | 21            |
| Lasten                                   | 746              | 1.082                        | 1.128                          | 1.010            | 119           |
| Mutaties reserves                        |                  | 50                           | 63                             | 40               | -23           |
| <b>1.2 Openbare orde en veiligheid</b>   | <b>-702</b>      | <b>-977</b>                  | <b>-1.011</b>                  | <b>-894</b>      | <b>116</b>    |

|                            | Rekening<br>2023 | Primitieve<br>begroting 2024 | Begroting na<br>wijziging 2024 | Rekening<br>2024 | Saldo<br>2024 |
|----------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| Baten                      | -                | -                            | -                              | -                | -             |
| Lasten                     | 1.329            | 1.852                        | 1.956                          | 1.428            | 528           |
| Mutaties reserves          | 37               | -                            | -                              | -                | -             |
| <b>7.4 Milieubeheer</b>    | <b>-1.292</b>    | <b>-1.852</b>                | <b>-1.956</b>                  | <b>-1.428</b>    | <b>528</b>    |
| <b>Saldo na bestemming</b> | <b>-7.322</b>    | <b>-8.694</b>                | <b>-8.533</b>                  | <b>-8.264</b>    | <b>269</b>    |

## Toelichting per taakveld

### 0.1 Bestuur (Nadeel € 436.000)

Het nadeel wordt voornamelijk veroorzaakt doordat uit de jaarlijkse berekening van de voorziening wethouder pensioenen bleek dat de stand van deze voorziening te laag is (€ 427.500). Bij deze berekening spelen een groot aantal factoren een rol, zoals de sterfte-tabel en de actuele rentestand die gebruikt moet worden t.b.v. pensioenberekeningen. Dit leidt tot een storting in deze voorziening.

### 0.2 Burgerzaken (Voordeel € 14.600)

Op dit taakveld ontstaat een nadeel van € 73.000 op de lasten. Er is extra data ingewonnen om de plus topografie in kaart te brengen. Deze was door de hack verloren gegaan, hierdoor zijn de lasten € 19.000 hoger. Daarnaast zijn meer reisdocumenten verstrekt dan geraamd dit leidt tot € 53.000 hogere kosten.

Naast hogere lasten zien we een voordeel op de baten. Het voordeel van € 85.000 op de baten is het gevolg van hogere legesopbrengsten. Dit compenseert de genoemde overschrijding op de lasten.

### 1.1 Crisisbeheersing en brandweer (Voordeel € 45.800)

Het voordeel bij crisisbeheersing en brandweer wordt hoofdzakelijk (€ 34.500) veroorzaakt door een teruggave van de Veiligheidsregio Twente op basis van het jaarrekeningresultaat 2023. Gezien de omvang worden de overige verschillen op de baten en lasten niet nader verklaard.

### 1.2 Openbare orde en veiligheid (Voordeel € 116.300)

Het voordeel op dit collegeproduct ontstaat voornamelijk op de lasten (voordeel van € 119.000). Een aantal projecten die onder de themanotitie Veiligheid vallen zijn (deels) doorgeschoven naar 2025. Dit leidt derhalve tot een voordeel van € 23.000 op de lasten, waar een lagere onttrekking aan de reserve van hetzelfde bedrag tegenover staat. Daarnaast valt de basis subsidie aan Stichting

Halt lager uit dan begroot. Dit komt onder andere doordat een aantal projecten die door Stichting Halt worden uitgevoerd, bekostigd worden uit de gelden van de themanotitie. Dit resulteert in een voordeel van € 16.000.

Doordat het project omtrent de Wet goed verhuurderschap nog niet is afgerond is € 21.000 minder besteed dan begroot. Daarnaast is er in 2024 een start gemaakt met het vervullen van de vacatures binnen het te vormen Boa-team en deze vacatures zijn per 2025 ingevuld. Aangezien deze vacatures per 2025 zijn ingevuld is het structurele budget versterking omgevingsveiligheid (Boa's) in 2024 nog niet aangewend, wat leidt tot een voordeel van € 22.000.

De structurele rijksbijdrage aan gemeenten in het kader van de versterking VTH-samenwerking is in 2024 niet gebruikt. Een deel van het budget wordt ingezet om de regionale kerngroep VTH (regionaal beleid) een structureel karakter te geven. Het werven van een vaste voorzitter een secretaris heeft in 2024 niet plaatsgevonden. Dit wordt in 2025 gerealiseerd. Hierdoor is een voordeel van € 20.000 ontstaan.

Tot slot heeft het geplande aanbestedingstraject voor de levering van 3 nieuwe dienstvoertuigen t.b.v. de Boa's in 2024 niet plaatsgevonden. De aanbesteding is in het eerste kwartaal van 2025 opgestart. Dit resulteert in een voordeel van € 19.000.

#### **7.4 Milieubeheer (Voordeel € 528.000)**

Het voordeel bij milieubeheer doet zich voor in de lasten. Het voordeel bestaat voor € 15.000 vanwege een teruggave van de Omgevingsdienst Twente (ODT) op basis van het jaarrekeningresultaat 2023. Ook heeft de ODT in 2024 de opgedragen werkzaamheden uitgevoerd binnen de begroting. Hierbij heeft de ODT minder uren nodig gehad voor de uitvoering van de opgedragen taken, wat een voordeel van € 311.000 heeft opgeleverd. Daarnaast zijn de begrote extra uren bodemtaken ODT als gevolg van de inwerkingtreding van de Omgevingswet niet nodig geweest, dit heeft een voordeel van € 90.000 opgeleverd. Tot slot zijn er bij de 2e be-rap 2024 meerkosten voor de ODT begroot vanaf 2025 en verder. Per abuis zijn deze meerkosten al vanaf 2024 begroot. Dit levert derhalve een voordeel van € 104.000 op. Gezien de omvang wordt het restant van € 8.000 voordeel niet nader toegelicht.

## Programma 2: Wonen en werken

Bedragen x € 1.000

| 2 Wonen en werken                | Rekening<br>2023 | Primitieve<br>begroting 2024 | Begroting na<br>wijziging 2024 | Rekening<br>2024 | Saldo<br>2024 |
|----------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| Totale baten                     | 4.146            | 3.984                        | 8.285                          | 9.735            | 1.450         |
| Totale lasten                    | 6.720            | 7.603                        | 15.494                         | 13.073           | 2.420         |
| <b>Saldo van baten en lasten</b> | <b>-2.574</b>    | <b>-3.619</b>                | <b>-7.208</b>                  | <b>-3.338</b>    | <b>3.870</b>  |
| Mutaties reserves                | 1.072            | 1.015                        | 4.086                          | 659              | -3.426        |
| <b>Saldo na bestemming</b>       | <b>-1.502</b>    | <b>-2.603</b>                | <b>-3.123</b>                  | <b>-2.679</b>    | <b>444</b>    |

### Cijfermatig overzicht per taakveld

| 2 Wonen en werken                             | Rekening<br>2023 | Primitieve<br>begroting 2024 | Begroting na<br>wijziging 2024 | Rekening<br>2024 | Saldo<br>2024 |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| Baten                                         | 1.059            | 1.746                        | 2.048                          | 2.401            | 353           |
| Lasten                                        | 967              | 1.757                        | 2.031                          | 2.328            | -297          |
| Mutaties reserves                             | -129             | 7                            | -                              | -107             | -107          |
| <b>0.3 Beheer overige gebouwen en gronden</b> | <b>-37</b>       | <b>-5</b>                    | <b>17</b>                      | <b>-34</b>       | <b>-51</b>    |
| Baten                                         | 59               | 96                           | 96                             | 66               | -30           |
| Lasten                                        | 264              | 303                          | 278                            | 266              | 13            |
| Mutaties reserves                             | 97               | 97                           | 97                             | 97               | 0             |
| <b>2.4 Economische havens en waterwegen</b>   | <b>-108</b>      | <b>-109</b>                  | <b>-85</b>                     | <b>-102</b>      | <b>-17</b>    |
| Baten                                         | 260              | 0                            | -                              | 852              | 852           |
| Lasten                                        | 1.154            | 872                          | 1.769                          | 1.894            | -126          |
| Mutaties reserves                             | 420              | 413                          | 1.313                          | 587              | -726          |
| <b>3.1 Economische ontwikkeling</b>           | <b>-474</b>      | <b>-460</b>                  | <b>-456</b>                    | <b>-456</b>      | <b>0</b>      |
| Baten                                         | 103              | 31                           | 2.011                          | 1.895            | -116          |
| Lasten                                        | 100              | 37                           | 2.017                          | 1.894            | 123           |
| Mutaties reserves                             | 232              | -                            | -                              | -                | -             |
| <b>3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur</b>     | <b>236</b>       | <b>-6</b>                    | <b>-6</b>                      | <b>1</b>         | <b>7</b>      |

|                                                       | Rekening<br>2023 | Primitieve<br>begroting 2024 | Begroting na<br>wijziging 2024 | Rekening<br>2024 | Saldo<br>2024 |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| Baten                                                 | 68               | 78                           | 78                             | 62               | -16           |
| Lasten                                                | 89               | 134                          | 327                            | 85               | 242           |
| Mutaties reserves                                     | 2                | -                            | 239                            | -                | -239          |
| <b>3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen</b>       | <b>-19</b>       | <b>-56</b>                   | <b>-10</b>                     | <b>-23</b>       | <b>-13</b>    |
| Baten                                                 | 6                | 5                            | 5                              | 5                | 0             |
| Lasten                                                | 419              | 545                          | 700                            | 594              | 106           |
| Mutaties reserves                                     | 5                | 55                           | 211                            | 105              | -105          |
| <b>3.4 Economische promotie</b>                       | <b>-408</b>      | <b>-485</b>                  | <b>-484</b>                    | <b>-483</b>      | <b>1</b>      |
| Baten                                                 | 4                | 6                            | 267                            | 263              | -3            |
| Lasten                                                | 190              | 223                          | 230                            | 201              | 30            |
| Mutaties reserves                                     | 17               | -                            | 10                             | 2                | -8            |
| <b>5.5 Cultureel erfgoed</b>                          | <b>-169</b>      | <b>-217</b>                  | <b>47</b>                      | <b>65</b>        | <b>18</b>     |
| Baten                                                 | 159              | 184                          | 184                            | 116              | -68           |
| Lasten                                                | 687              | 952                          | 1.654                          | 859              | 795           |
| Mutaties reserves                                     | 112              | 238                          | 728                            | 157              | -571          |
| <b>8.1 Ruimtelijke ordening</b>                       | <b>-417</b>      | <b>-530</b>                  | <b>-742</b>                    | <b>-586</b>      | <b>156</b>    |
| Baten                                                 | 340              | 138                          | 2.481                          | 2.612            | 131           |
| Lasten                                                | 628              | 196                          | 2.653                          | 2.344            | 309           |
| Mutaties reserves                                     | 185              | -                            | 124                            | -250             | -374          |
| <b>8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)</b> | <b>-103</b>      | <b>-58</b>                   | <b>-47</b>                     | <b>18</b>        | <b>66</b>     |
| Baten                                                 | 2.089            | 1.700                        | 1.115                          | 1.462            | 347           |
| Lasten                                                | 2.223            | 2.584                        | 3.835                          | 2.609            | 1.225         |
| Mutaties reserves                                     | 131              | 206                          | 1.364                          | 67               | -1.296        |
| <b>8.3 Wonen en bouwen</b>                            | <b>-3</b>        | <b>-678</b>                  | <b>-1.356</b>                  | <b>-1.080</b>    | <b>276</b>    |
| <b>Saldo na bestemming</b>                            | <b>-1.502</b>    | <b>-2.603</b>                | <b>-3.123</b>                  | <b>-2.679</b>    | <b>444</b>    |

## Toelichting per taakveld

### 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden (Nadeel € 50.600)

De reserve TSB is bedoeld om verlieslatende onderdelen van het project te compenseren met winstgevende deelgebieden. Gedurende de jaren ontstaan in de exploitatie overschotten of tekorten, die verrekend worden met deze reserve. In 2024 zijn de baten € 502.000 en de lasten zijn € 396.000 dus per saldo wordt € 106.000 toegevoegd aan de reserve. Daarnaast zien we expliciet aan de batenkant dat de genoemde baten € 86.000 hoger zijn dan begroot.

Daarnaast zien we neutrale effecten ten aanzien van gronden. Het gaat hierbij om de inbreng boekwaarden van de toonladder en het krediet voor strategische gronden. In totaal zijn de lasten € 290.000 hoger dan begroot en daartegenover staat een voordeel op de baten. Gezien de omvang worden de overige verschillen op de baten en lasten niet nader verklaard.

### 2.4 Economische havens en waterwegen (Nadeel € 16.900)

De werkelijke opbrengsten van de havengelden waren € 29.748 (30,9%) lager dan geraamd. Deze afwijking ontstaat omdat het gebruik van de havens fluctueert. Gezien het voordeel van € 13.000 op de lasten niet nader toegelicht.

### 3.1 Economische ontwikkeling (Voordeel € 400)

Binnen dit collegeproduct zien we een aantal lagere bestedingen op de themanotities. Voor de themanotitie ondernemen is voor het onderdeel Centrumgebieden budget geraamd. In 2024 was € 44.000 beschikbaar hiervan is € 20.000 besteed (€ 24.000 voordeel). Dit is besteed aan verschillende initiatieven in de centrumgebieden. Daarnaast zijn er in 2024 voorstellen binnengekomen die we nog nader gaan uitwerken en uitvoeren, dat leidt tot kosten in 2025. Daarnaast zijn binnen de themanotitie ondernemen ramingen opgenomen voor onderzoek. In 2024 zijn we gestart met onderzoek voor de behoefteraming bedrijventerreinen. Dit onderzoek is een eerste fase, ook wel bouwsteen, voor de opvolgende fase/tweede fase die wij in 2025 willen uitwerken, namelijk de bedrijven-terreinvisie. Met het afronden van deze tweede fase zullen alle resterende gelden van € 28.000 worden gebruikt.

Aan de themanotitie Noaberfonds is € 107.000 minder besteed dan begroot. Het Noaberfonds HVT is sinds mei 2024 formeel van start gegaan. In 2024 hebben we 39 ideeën (aanvragen subsidie Noaberfonds) ontvangen, echter de uitwerking van deze ideeën duurt in praktijk vaak een aantal maanden. In 2024 heeft de adviescommissie in totaal 19 aanvragen beoordeeld en hiervoor advies afgegeven. De verwachting is dat volgend jaar, het aantal aanvragen verder zal toenemen en dat de ideeën die in 2024 ingediend zijn, ook beoordeeld zullen worden. Wij gaan ervanuit dat het overgebleven budget van de voorgaande jaren, in 2025 besteed zal worden.

Voor alle hierboven genoemde afwijkingen themanotities geldt dat tegenover de lagere besteding op de lasten een lagere onttrekking (€ 159.000) aan de reserve themanotitie ontstaat.

Tot slot ontstaat een mutatie op de budgetten van leader en plattelandsontwikkeling. Het gaat hierbij om middelen waar veelal externe verplichtingen aan ten grondslag liggen (vanuit ontvangen bijdragen/subsidies). De werkelijke lasten zijn € 1.042.000 en de werkelijke baten € 846.000. In onze begroting was uitgegaan van € 740.000 lasten, waarop dus een overschrijding van 302.000 ontstaat. De baten waren niet geraamd dus dit levert ten opzichte van de begroting een voordeel van € 846.000 op. Tot slot was een deel van de begrote onttrekking aan de reserve majeure projecten ad € 500.000 niet nodig.

In de begroting was rekening gehouden met een onttrekking van € 500.000. Omdat de werkelijke binnenkomende baten hoger zijn (846.000) en de werkelijke is deze onttrekking niet nodig.

### **3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur (Voordeel € 6.800)**

Dit betreft het saldo van baten en lasten van de nieuwe grondexploitatie Zenkeldamshoek (bedrijventerrein).

### **3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen (Nadeel € 13.300)**

In 2024 zijn we bezig geweest met de voorbereiding van het centrumplan Goor. De voorbereidingsfase heeft meer tijd gekost dan verwacht. Daarom is de geraamde last van € 239.000 niet besteed. Vanaf de volgende fase, die vanaf 2025 gaat lopen, zullen we deze middelen besteden. Tegenover het nadeel op de lasten, staat een voordeel (€ 239.000) op de onttrekking aan de reserve. Dit loopt dus per saldo neutraal, de genoemde middelen zijn namelijk onderdeel van de reserve ESP.

Het resterende nadeel van € 13.300 bestaat uit diverse kleine afwijkingen die gezien de geringe omvang niet nader worden toegelicht.

### **3.4 Economische promotie (Voordeel € 1.100)**

Het actieplan vrijetijdseconomie is een meerjarenbudget tot en met 2026. Het restant bedraagt € 105.500 en hieraan zijn in 2024 geen middelen besteed, wat een voordeel in de lasten oplevert. Hier staat een waar een lagere onttrekking aan de reserve ESP tegenover staat.

Het budget is bedoelt om uitvoer te geven aan het Actieplan VTE Beleef Hoffelijkheid 2.0., diverse uitgaven volgen in 2025.

Welke acties worden uitgevoerd, bijgesteld of geannuleerd wordt besloten vanuit de Projectgroep VTE. Deze projectgroep bestaat uit vertegenwoordigers vanuit de VTE (musea, B&B's, Hotels, Café/Restaurants, Campings, Landgoederen, HofMarketing en Gemeente). Er wordt wel veel budgetneutraal samengewerkt en uitgevoerd op basis van reguliere taken. Het overige voordeel van € 1.100 is gezien de omvang niet verklaard.

### **5.5 Cultureel erfgoed (Voordeel € 18.400)**

Er ontstaat een voordeel op de lasten van € 30.000. Dit collegeproduct betreft een monumentensubsidie die inwoners ontvangen voor het onderhoud van een gemeentelijk monument. Bij het indienen van een subsidieaanvraag wordt het bijbehorende bedrag gereserveerd. De uitbetaling vindt pas plaats nadat de werkzaamheden zijn uitgevoerd. Er zijn nog enkele aanvragen waarvoor de

werkzaamheden nog niet zijn uitgevoerd in 2024. Daarnaast zijn de aanvragen in 2024 achtergebleven ten opzichte van de verwachting. Gezien de omvang worden de verschillen op de baten en mutaties reserve niet nader verklaard.

### **8.1 Ruimte en leefomgeving (Voordeel € 155.800)**

Een voordeel van € 361.000 ontstaat in verband met lagere lasten omgevingswet. Eén van de wettelijke vereisten uit de Omgevingswet is dat de gemeente op 1 januari 2032 over een Omgevingsplan moet beschikken. Vanwege beperkte capaciteit is hier in 2024 nog niets op uitgegeven. Het opstellen van het Omgevingsplan kost veel tijd en geld en zal in de periode 2025-2031 moeten plaatsvinden. Dit budget valt nu vrij, op basis van het projectplan zal een voorstel komen waarin de benodigde (incidentele) middelen worden gevraagd. Tegenover het voordeel op de lasten staat aan lagere onttrekking aan de reserve voor een bedrag van € 131.000.

Een ander groot voordeel € 350.000 ontstaat op de themanotities wonen. In 2024 hebben we alleen middelen besteed aan loonkosten voor de allround medewerker wonen. We hebben in 2024 middelen overgehouden, omdat de wet versterking regie volkshuisvesting nog niet in werking is getreden. De uitgaven voor de wettelijke verplichtingen zijn daarmee verschoven en zullen in latere jaren worden uitgegeven. Daarnaast is dit budget uit eerdere jaren ook over, omdat de middelen op een constant uitgavenniveau zijn geraamd maar de werkelijke uitgaven fluctueren. Tegenover de lagere lasten staat dus een lagere onttrekking (€ 350.000) van de reserve themanotities.

Tot slot zien we nog 2 voordelen ten aanzien van verplaatsing ABZ en revitalisering bedrijventerreinen. Voor ABZ zien we een voordeel van € 50.000 op de lasten. Door het ontbreken van substantiële financiële bijdragen van derden geen zicht is op een haalbare businesscase voor verplaatsing zijn deze middelen niet besteed in 2024, daarom worden deze middelen niet meer langer gereserveerd. Een ander voordeel van € 40.000 zien we door lagere lasten op het budget revitalisering bedrijventerreinen. Bij de ontwikkeling van de bedrijventerreinenvisie in 2025 wordt gekeken of hier middelen voor nodig zijn. Omdat ook deze beide voordelen aan reserves gekoppeld zijn, is de onttrekking op de reserves € 90.000 lager dan begroot.

Op de baten zien we ook nog een nadeel van € 68.000. Dit nadeel ontstaat door lagere bijdragen voor exploitatieplannen dan geraamd. Daarnaast was in de begroting nog rekening gehouden met het veegplan, waarin diverse verzoeken van burgers en ondernemers worden samengevoegd, maar daarvan was in 2024 geen sprake.

### **8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen) (Voordeel € 65.600)**

In paragraaf 7 Grondbeleid van het jaarverslag wordt een toelichting op de grondexploitaties gegeven. Voor grondexploitaties verwijzen we daarom naar paragraaf 7.



### 8.3 Wonen en bouwen (Voordeel € 276.300)

Er ontstaan budget neutrale effecten op de betreffende SISA regelingen in dit collegeproduct, deze regelingen zijn niet begroot en derhalve ontstaan afwijkingen. In 2024 hebben we aan de SISA regeling aanpak energiearmoede € 173.000 besteed aan de witgoedregeling. Voor de SISA regeling Nationaal Isolatieprogramma hebben we € 415.000 besteed aan de isolatieactie. Tot slot hebben we aan Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE) € 347.000 besteed. Dit is besteed aan diverse personeelskosten, uitvoeringskosten en onderzoekskosten. Tegenover alle hiervoor genoemde lasten staan dus baten ter compensatie vanuit het Rijk.

Daarnaast zien we binnen dit collegeproduct diverse voordelen op de lasten waar lagere mutaties in de reserve tegenover staan. Voor de energietransitie is vanuit de algemene reserve een onttrekking van € 750.000 geraamd in 2024. Dit budget kent zijn oorsprong uit 2022. Hiervan is € 62.000 besteed aan onder andere programma Hofpower, energiescans voor ondernemers en energiehub. Op basis van de huidige planvorming zullen we het restant inzetten in de periode tot en met 2027. Het voordeel is op de lasten is dus € 688.000 waar een lagere onttrekking in de reserve tegenover staat.

In de themanotities duurzaamheid was in 2024 een budget begroot van € 336.000, hiervan is € 6.000 besteed. De resterende middelen van voorgaande jaren zijn niet besteed vanwege o.a. inhoudelijke knelpunten en doordat we circa € 125.000 konden financieren uit andere budgetten. Het voordeel op de lasten is dus € 330.000 waar een lagere onttrekking reserve tegenover staat.

Voor het uitrollen van het project Buurtenergie in de hele gemeente is vanuit de budgetoverheveling 2023 een bedrag van € 133.300 overgeheveld naar 2024. Dit budget is bestemd voor het inhuren van een gebiedsregisseur en een deel voor inhoudelijk advies en externe begeleiding. In 2023 is de pilotfase van het project Buurtenergie afgerond en is er een evaluatie opgesteld. De bespreking van deze evaluatie heeft in 2024 plaatsgevonden. Op basis van deze evaluatie is gebleken dat inhuur van een gebiedsregisseur niet noodzakelijk is; de taken worden opgepakt door de projectleider duurzaamheid. Deze € 133.300 valt dus vrij in de jaarrekening.

Voor het actieplan duurzaamheid is in de reserve ESP € 50.000 geraamd. Deze zijn geraamd om de reserve inzichtelijk te maken in de exploitatie, maar in 2024 is hieraan maar € 2.000 aan besteed. Het restant blijft gereserveerd in de reserve ESP, het voordeel op de lasten is dus € 48.000 waar een lagere onttrekking reserve tegenover staat. Daarnaast zien we op de transitievisie warmte een voordeel van € 49.000 waar een lagere onttrekking reserve tegenover staat. De transitievisie Warmte dat in 2021 is vastgesteld en wordt elke 5 jaar herijkt. In 2025 beginnen we dan ook met het herijken van de Transitievisie Warmte (nieuw naam is Warmteprogramma). De laatste reserve ten aanzien waarvan we afwijkingen zien betreft de themanotitie wonen. Er is € 30.000 minder besteed dan begroot, deze lasten worden uitgegeven in 2025.

We voeren dan het woningmarktonderzoek gelijktijdig uit met het opstellen van het volkshuivestingsprogramma als wettelijke verplichting vanuit de wettelijke verplichting wet versterking regie volkshuisvesting.

Vanuit VHT zien we ook diverse voordelen op de lasten. De wet kwaliteitsborging (Wkb) is tegelijkertijd met de omgevingswet in werking getreden. De procedures zijn vooralsnog afgehandeld onder de oude regelgeving (Wabo). Derhalve heeft is het begrote bedrag voor 2024 voor de Wkb nog niet nodig geweest en resulteert dit in een voordeel van € 25.000.

Een ander voordeel ontstaat doordat het verwachte aantal adviesaanvragen (door Het Oversticht, voor welstand) is achtergebleven bij de vooraf gestelde verwachting. Dit levert een voordeel op van € 27.500. Tot slot zijn in 2024, vanwege capaciteitsgebrek, geen controles uitgevoerd met betrekking tot het toezicht op energielabel C bij kantoren. Er hebben enkel administratieve voorbereidende werkzaamheden plaatsgevonden. Dit heeft in 2024 een voordeel van € 16.000 opgeleverd. In 2025 vinden deze controles wel plaats.

## Programma 3: Leefomgeving

Bedragen x € 1.000

| 3 Leefomgeving                   | Rekening<br>2023 | Primitieve<br>begroting 2024 | Begroting na<br>wijziging 2024 | Rekening<br>2024 | Saldo<br>2024 |
|----------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| Totale baten                     | 15.468           | 10.651                       | 10.737                         | 15.248           | 4.511         |
| Totale lasten                    | 22.537           | 17.586                       | 22.509                         | 22.757           | -247          |
| <b>Saldo van baten en lasten</b> | <b>-7.068</b>    | <b>-6.935</b>                | <b>-11.772</b>                 | <b>-7.509</b>    | <b>4.263</b>  |
| Mutaties reserves                | 877              | 375                          | 4.203                          | 702              | -3.502        |
| <b>Saldo na bestemming</b>       | <b>-6.191</b>    | <b>-6.561</b>                | <b>-7.569</b>                  | <b>-6.807</b>    | <b>762</b>    |

Cijfermatig overzicht per taakveld

| 3 Leefomgeving                                     | Rekening<br>2023 | Primitieve<br>begroting 2024 | Begroting na<br>wijziging 2024 | Rekening<br>2024 | Saldo<br>2024 |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| Baten                                              | 514              | 378                          | 466                            | 655              | 189           |
| Lasten                                             | 5.902            | 5.760                        | 6.845                          | 6.397            | 448           |
| Mutaties reserves                                  | 522              | 239                          | 384                            | 354              | -30           |
| <b>2.1 Verkeer en vervoer</b>                      | <b>-4.865</b>    | <b>-5.143</b>                | <b>-5.995</b>                  | <b>-5.388</b>    | <b>607</b>    |
| Baten                                              |                  |                              |                                |                  |               |
| Lasten                                             | 36               | 44                           | 35                             | 33               | 2             |
| Mutaties reserves                                  | 33               | 33                           | 33                             | 33               | -             |
| <b>2.4 Economische havens en waterwegen</b>        | <b>-3</b>        | <b>-11</b>                   | <b>-2</b>                      |                  | <b>2</b>      |
| Baten                                              |                  |                              |                                |                  |               |
| Lasten                                             | 15               | 18                           | 18                             | 16               | 2             |
| <b>2.5 Openbaar vervoer</b>                        | <b>-15</b>       | <b>-18</b>                   | <b>-18</b>                     | <b>-16</b>       | <b>2</b>      |
| Baten                                              | 24               | 23                           | 15                             | 16               | 1             |
| Lasten                                             | 2.988            | 2.887                        | 3.326                          | 2.916            | 410           |
| Mutaties reserves                                  | 211              | 103                          | 518                            | 188              | -330          |
| <b>5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie</b> | <b>-2.753</b>    | <b>-2.762</b>                | <b>-2.793</b>                  | <b>-2.712</b>    | <b>81</b>     |

|                                          | Rekening<br>2023 | Primitieve<br>begroting 2024 | Begroting na<br>wijziging 2024 | Rekening<br>2024 | Saldo<br>2024 |
|------------------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| Baten                                    | 5.199            | 5.722                        | 5.722                          | 5.653            | -69           |
| Lasten                                   | 4.168            | 4.649                        | 4.649                          | 4.530            | 119           |
| <b>7.2 Riolering</b>                     | <b>1.031</b>     | <b>1.073</b>                 | <b>1.073</b>                   | <b>1.123</b>     | <b>50</b>     |
| Baten                                    | 4.081            | 4.268                        | 4.274                          | 4.361            | 87            |
| Lasten                                   | 3.224            | 3.424                        | 3.514                          | 3.576            | -62           |
| <b>7.3 Afval</b>                         | <b>857</b>       | <b>844</b>                   | <b>759</b>                     | <b>785</b>       | <b>26</b>     |
| Baten                                    | 5.366            |                              |                                | 4.351            | 4.351         |
| Lasten                                   | 5.873            | 484                          | 3.776                          | 4.870            | -1.094        |
| Mutaties reserves                        | 111              | -                            | 3.269                          | 85               | -3.184        |
| <b>7.4 Milieubeheer</b>                  | <b>-396</b>      | <b>-484</b>                  | <b>-507</b>                    | <b>-434</b>      | <b>73</b>     |
| Baten                                    | 284              | 260                          | 260                            | 212              | -48           |
| Lasten                                   | 331              | 321                          | 347                            | 420              | -73           |
| Mutaties reserves                        | -                | -                            | -                              | 42               | 42            |
| <b>7.5 Begraafplaatsen en crematoria</b> | <b>-46</b>       | <b>-60</b>                   | <b>-87</b>                     | <b>-166</b>      | <b>-79</b>    |
| <b>Saldo na bestemming</b>               | <b>-6.191</b>    | <b>-6.561</b>                | <b>-7.569</b>                  | <b>-6.807</b>    | <b>762</b>    |

## Toelichting per taakveld

### 2.1 Verkeer en vervoer (Voordeel € 607.300)

Op totaalniveau wordt de onderbesteding op onderhoud wegen enerzijds verklaard door een overbesteding op het onderhoud aan bermen en sloten (conform rapportage Staring Advies biodiversiteit), dit is namelijk hoger uitgevallen door de tegenvallende uitkomst van de Europese aanbesteding maaien sloten (nadeel € 80.200). Ook zijn het aantal uitrukken gladheidbestrijding in 2024 hoger geweest dan waar in de begroting rekening mee is gehouden (nadeel € 65.800).

Anderzijds is de opbrengst leveringen en diensten fors hoger uitgevallen. De reguliere inkomsten uit degeneratie zijn hoger uitgevallen dan begroot (voordeel € 30.000), dit bedrag wordt toegevoegd aan de reserve onderhoud wegen. Daarnaast is een eenmalige afkoopsom ontvangen van ProRail (voordeel € 173.300) voor het onderhoud van een weg die is aangelegd na de sluiting van overwegen. Eén particulier perceel was door de afsluiting van overwegen anders niet meer bereikbaar. Hiervoor is een weg langs het kanaal verhard die door de gemeente onderhouden gaat worden Tot slot is er voor de verwijdering van zwerfvuil een uitkering ontvangen waar niet op gerekend was (voordeel € 25.200).

Voor openbare verlichting was het na de aanpassingen van de begroting o.b.v. de Cyber berekeningen niet meer mogelijk om de werkzaamheden met betrekking tot groot onderhoud nog in de markt weg te zetten (voordeel € 224.200). Daarnaast zijn de kosten voor energie lager door dalende prijzen voor elektriciteit en renovatie naar LED (voordeel € 182.100).

Het voordeel op onderhoud bruggen bedroeg € 190.200. Het budget was bedoeld om de vervanging van de brug in de Entersestraat Goor te bekostigen. Deze vervanging zal echter pas in 2025 plaatsvinden. We zullen hiervan melding doen in BERAP I 2025.

Doordat met ingang van het gladheidbestrijdingsseizoen 2024 – 2025 Gildebor niet meer wordt ingezet zijn de opbrengsten lager (nadeel € 52.600).

Tenslotte is er een rentevoordeel (€ 21.200) als gevolg van het bijstellen van de renteomslag naar 0% en een voordeel op de loonkosten/inhuur (€ 32.300), zie totaalanalyse in de inleiding.

#### **2.4 Economische havens en waterwegen (Voordeel € 2.100)**

Gezien de omvang wordt het verschil op dit taakveld niet nader verklaard.

#### **2.5 Openbaar vervoer (Voordeel € 2.100)**

Gezien de omvang wordt het verschil op dit taakveld niet nader verklaard.

#### **5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie (Voordeel € 81.000)**

##### *Groen Bomen*

Vanwege de invoering van planmatig beheer aan bomen (periode 2025-2028), in samenwerking met afdeling inkoop en aanbesteding, zijn minder voorbereidende groot onderhoudswerkzaamheden in 2024 uitgevoerd dan gepland (voordeel lasten € 93.400).

##### *Recreatie/Speelvoorzieningen*

In 2024 is vanuit de bestemmingsreserve herstructurering openbare ruimte geld (€ 115.700) overgeheveld naar dit product om de Natuurinclusieve samenspeelruimte Rupertserf te realiseren. In 2024 is de voorbereiding van dit project voorbereid in samenwerking met de buurt, maar het project is nog niet gerealiseerd. Dit resulteert in een voordeel op de lasten waar een lagere onttrekking van de reserve tegenover staat. In 2025 gaan we dit project realiseren, de genoemde middelen zijn via de bestemmingsreserve herstructurering openbare ruimte nog beschikbaar.

### *Initiatieven wijkbeheer*

Vanuit de bestemmingsreserve herstructurering openbare ruimte is geld beschikbaar gesteld om onder andere eenmalige burgerinitiatieven te financieren. Deze reserve is nog niet volledig benut in 2024 (voordeel € 205.500). Het restant zal in 2025 worden ingezet en eventueel resterende middelen blijven voor 2026 e.v. beschikbaar in de bestemmingsreserve.

## **7.2 Riolering (Voordeel € 49.700)**

Het betreft het totaal van de baten en lasten op het taakveld riolering, kosten kwijtschelding en fictieve BTW. Het voordeel wordt veroorzaakt door de afwijkingen op de fictieve BTW en kwijtschelding. Deze kosten worden extracomptabel in de berekening van de mutatie in de voorziening meegenomen maar niet op deze functie verantwoord.

Geraamd was een storting in de voorziening riolering van € 528.000, in werkelijkheid is een bedrag van € 783.100 gestort. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een aantal afwijkingen die hieronder worden toegelicht.

Voor de inhuur zijn minder kosten (€ 80.300) gemaakt doordat er minder lang gebruik is gemaakt van inhuur en geen gebruik is gemaakt om een klimaatcoach aan te trekken. Daarnaast zijn minder beheermaatregelen uitgevoerd (€ 119.000) en zijn minder onderzoeken uitgevoerd, doordat minder werkzaamheden zijn uitgevoerd dan gepland. Deze werkzaamheden worden doorgeschoven naar komende jaren. Ook is minder gebruik gemaakt van de stimuleringsregeling (€ 67.600) voor regentonnen, afkoppeling hemelwater en aanleg groenblauwe daken. Tenslotte is er een rentevoordeel (€ 76.700) als gevolg van het bijstellen van de renteomslag naar 0%.

Ten aanzien van de baten zien we een voordeel op de rioolheffing. Bij de bepaling van het aantal aansluitingen in 2024 is gebruik gemaakt van een query; deze bleek afwijkende aantallen te genereren die niet aansloten bij de praktijk. Daardoor zijn de inkomsten vanuit de rioolheffing lager uitgevallen (€ 119.300). De overige opbrengsten (€ 51.900) voor onder andere huisaansluitingen en overige andere kleine afwijkingen geven ook een positief resultaat.

## **7.3 Afval (Voordeel € 25.600)**

Het betreft het totaal van de baten en lasten op het taakveld afval, kosten kwijtschelding en fictieve BTW. Het voordeel wordt veroorzaakt door de afwijkingen op de fictieve BTW en kwijtschelding. Deze kosten worden extracomptabel in de berekening van de mutatie in de voorziening meegenomen maar niet op deze functie verantwoord.

Geraamd was een onttrekking aan de voorziening afval van € 5.700, in werkelijkheid is een bedrag van € 318.400 gestort. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een aantal afwijkingen die hieronder worden toegelicht.

#### *Inzameling oud papier*

Er is behoorlijk minder oud papier ingezameld, wat resulteert in een lagere uitkering aan de verenigingen (voordeel € 30.400). Hierdoor zijn onder andere ook de inzamelkosten lager dan begroot (voordeel € 87.500). De marktprijs fluctueert sterk waardoor dit lastig in te schatten is. Dit heeft echter wel een grote invloed op de opbrengsten (voordeel € 45.000).

#### *Inzameling glas*

Voor het eerst sinds jaren heeft glas een positieve opbrengst, daarnaast is er nog een afrekening van Verpact over 2022 ontvangen die voor het grootste deel betrekking had op inzameling glas (voordeel € 31.300).

#### *Milieupark*

De opbrengsten bij het milieupark zijn hoger geworden (voordeel € 29.100). Aan de ene kant omdat onze inwoners meer hebben gebracht en aan de andere kant omdat er een UPV (Uitgebreide Producenten Verantwoordelijkheid) voor matrassen geldt waardoor er een vergoeding naar de gemeente gaat voor ingeleverde matrassen.

#### *Stortkosten afvalverwerking*

Over het geheel gezien is er minder afval aangeleverd door onze inwoners, waardoor deze kosten lager uitvallen (voordeel € 53.600).

#### *Kosten PMD inzameling*

De verwachting was dat veel van het ingezamelde PMD materiaal afgekeurd zou worden en daardoor hoge kosten zouden ontstaan voor de verwerking. In 2024 is het meeste materiaal echter beoordeeld als “tussencategorie” waardoor er geen extra kosten voor de verwerking zijn gemaakt (voordeel € 90.000). Hier tegenover staat een nadeel van € 47.000 bij vuilnisophaal en afvoer doordat er meer afvalbakken aan straat zijn aangeboden dan begroot en meer containers zijn gewisseld dan verwacht.

### **7.4 Milieubeheer (Voordeel € 73.200)**

#### *Geluidsaneringsproject*

Voor een viertal geluidsaneringsprojecten is de subsidieregeling sanering verkeerslawaaai (vanuit het Rijk) beschikbaar. In 2024 was er naast deze subsidie extra budget (€ 25.000) gereserveerd voor de begeleiding en uitvoering van deze vier geluidsaneringsprojecten binnen de gemeente Hof van Twente. Het bedrag van € 25.000 was bedoeld om eventuele tegenvallers op te kunnen vangen. Doordat de uitvoering van de geluidsaneringsprojecten vertraging heeft opgelopen is dit extra bedrag van € 25.000 vrijgevalen.

### *Bodemtaken*

Als gevolg van de Omgevingswet zijn gemeenten verantwoordelijk voor de bodemtaken. Hier is structureel € 50.000 voor beschikbaar. Voor de gemeente kan dit budget nodig zijn voor extra onderzoek (bijv. nieuwe stoffen), het op orde brengen van het bodeminformatiesysteem of voor bijvoorbeeld het aanpassen van de bodemkwaliteitskaarten. Tot op heden zijn alle kosten nog door de provincie Overijssel gedragen waardoor er geen aanspraak gemaakt hoefde te worden op dit budget. Het gevolg hiervan is dat dit budget in 2024 is vrijgevallen.

### *Integraal uitvoeringsplan asbestsanering*

Er is een samenwerkingsovereenkomst asbestbodemsaneringsopgave 2023-2030 tussen de provincie Overijssel en zeven Twentse gemeenten. Hierin zijn afspraken gemaakt over de aanpak van historische asbestbodemverontreinigingen. Jaarlijks worden voorschotten verstrekt door de provincie voor onderzoek, sanering en voor het projectbureau Bodem Asbestsanering (BAS). Tevens vindt jaarlijks de financiële afrekening plaats. De kosten die voor rekening van de gemeente komen worden verrekend via de reserve integraal uitvoeringsprogramma asbestsanering (€ 3.184.100). Doordat de baten (€ 3.359.300) en lasten (€ 175.200) voor het integraal uitvoeringsprogramma asbestsanering (projecten BAS) en de baten (€ 991.700) en lasten (€ 991.700) voor projectbureau BAS niet begroot worden ontstaan er afwijkingen die in totaal (baten, lasten en reserve) budgettair neutraal zijn.

## **7.5 Begraafplaatsen en crematoria (Nadeel € 79.300)**

Het nadeel bij begraafplaatsen en crematoria wordt voor € 24.600 verklaard door kosten van lijkschouwingen en bijzettingen die voor rekening van de gemeente komen. Gezien de aard van deze kosten, zijn deze kosten lastig te voorspellen.

Daarnaast waren in 2024 de werkelijke opbrengsten uit lijkbezorgingsrechten € 54.500 lager dan geraamd. Dit komt doordat het aantal bijzettingen en reserveringen (zowel graven als asbussen) en de verlengingen van grafrechten jaarlijks fluctueren.

Tot slot zijn er vanuit de bestemmingsreserve herstructurering openbare ruimte middelen beschikbaar gesteld voor onder andere de vergroening en aanpassing paden van begraafplaatsen (€ 47.400). Deze extra lasten zijn verantwoord bij de onderhoudskosten voor de algemene begraafplaatsen en worden derhalve gedekt door de bestemmingsreserve herstructurering openbare ruimte.



## Programma 4: Sport, cultuur en onderwijs

Bedragen x € 1.000

| 4. Sport, cultuur en onderwijs   | Rekening<br>2023 | Primitieve<br>begroting 2024 | Begroting na<br>wijziging 2024 | Rekening<br>2024 | Saldo<br>2024 |
|----------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| Totale baten                     | 1.648            | 1.052                        | 963                            | 1.299            | 337           |
| Totale lasten                    | 10.078           | 10.297                       | 9.733                          | 9.978            | -245          |
| <b>Saldo van baten en lasten</b> | <b>-8.430</b>    | <b>-9.245</b>                | <b>-8.770</b>                  | <b>-8.679</b>    | <b>91</b>     |
| Mutaties reserves                | 1.032            | 1.202                        | 1.273                          | 1.246            | -27           |
| <b>Saldo na bestemming</b>       | <b>-7.399</b>    | <b>-8.043</b>                | <b>-7.497</b>                  | <b>-7.433</b>    | <b>64</b>     |

### Cijfermatig overzicht per taakveld

| 4. Sport, cultuur en onderwijs              | Rekening<br>2023 | Primitieve<br>begroting 2024 | Begroting na<br>wijziging 2024 | Rekening<br>2024 | Saldo<br>2024 |
|---------------------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| Baten                                       | 14               |                              |                                | 75               | 75            |
| Lasten                                      | 832              | 646                          | 692                            | 732              | -40           |
| Mutaties reserves                           | 78               | 78                           | 78                             | 78               | 0             |
| <b>4.2 Onderwijshuisvesting</b>             | <b>-740</b>      | <b>-567</b>                  | <b>-614</b>                    | <b>-579</b>      | <b>34</b>     |
| Baten                                       | 504              | 323                          | 252                            | 311              | 59            |
| Lasten                                      | 2.360            | 2.413                        | 2.241                          | 2.159            | 82            |
| Mutaties reserves                           | 121              | 179                          | 121                            | 121              | -0            |
| <b>4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken</b> | <b>-1.735</b>    | <b>-1.910</b>                | <b>-1.868</b>                  | <b>-1.727</b>    | <b>141</b>    |
| Baten                                       | 287              | 202                          | 202                            | 298              | 95            |
| Lasten                                      | 543              | 405                          | 518                            | 501              | 16            |
| Mutaties reserves                           | 129              | -                            | 80                             | 53               | -27           |
| <b>5.1 Sportbeleid en activering</b>        | <b>-127</b>      | <b>-203</b>                  | <b>-236</b>                    | <b>-151</b>      | <b>85</b>     |
| Baten                                       | 499              | 376                          | 359                            | 404              | 45            |
| Lasten                                      | 3.374            | 3.683                        | 3.370                          | 3.573            | -203          |
| Mutaties reserves                           | 481              | 722                          | 737                            | 737              | 0             |
| <b>5.2 Sportaccommodaties</b>               | <b>-2.394</b>    | <b>-2.586</b>                | <b>-2.273</b>                  | <b>-2.432</b>    | <b>-158</b>   |

|                                                             | Rekening<br>2023 | Primitieve<br>begroting 2024 | Begroting na<br>wijziging 2024 | Rekening<br>2024 | Saldo<br>2024 |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| Baten                                                       | 248              | 48                           | 48                             | 113              | 64            |
| Lasten                                                      | 2.115            | 2.243                        | 2.020                          | 2.126            | -106          |
| Mutaties reserves                                           | 193              | 193                          | 227                            | 227              | -0            |
| <b>5.3 Cultuurpresentatie-, productie - en participatie</b> | <b>-1.675</b>    | <b>-2.002</b>                | <b>-1.746</b>                  | <b>-1.787</b>    | <b>-41</b>    |
| Baten                                                       | 10               | 12                           | 12                             | 10               | -2            |
| Lasten                                                      | 44               | 51                           | 46                             | 44               | 3             |
| Mutaties reserves                                           | 3                | 3                            | 3                              | 3                | 0             |
| <b>5.4 Musea</b>                                            | <b>-30</b>       | <b>-36</b>                   | <b>-31</b>                     | <b>-30</b>       | <b>1</b>      |
| Baten                                                       | 86               | 91                           | 90                             | 90               | 0             |
| Lasten                                                      | 810              | 857                          | 846                            | 844              | 2             |
| Mutaties reserves                                           | 26               | 26                           | 26                             | 26               | -0            |
| <b>5.6 Media</b>                                            | <b>-697</b>      | <b>-739</b>                  | <b>-730</b>                    | <b>-728</b>      | <b>2</b>      |
| <b>Saldo na bestemming</b>                                  | <b>-7.399</b>    | <b>-8.043</b>                | <b>-7.497</b>                  | <b>-7.433</b>    | <b>64</b>     |

## Toelichting per taakveld

### 4.2 Onderwijshuisvesting (Voordeel 34.200)

Een neutraal effect van € 71.500 ontstaat door de overboeking grondexploitatie van het gebouw de Toonladder.

Er is een voordeel van € 96.000 op de exploitatielasten van de gebouwen De Toonladder en Ranninkschool. Per abuis zijn de lasten voor deze gebouwen nog gedurende het hele jaar geraamd, terwijl deze gebouwen niet het gehele jaar in gebruik zijn geweest. Daarnaast zijn er fluctuaties in het verbruik en eindafrekeningen. Een nadeel van € 48.000 ontstaat door de afwikkeling brandschade Erve Hooijerink 2022 en door waterschade en herstel van de vloer van OBS Stokkum. De overige kleine afwijkingen worden gezien de omvang niet nader toegelicht.

### 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken (Voordeel € 141.100)

Kosten vervoer geeft een nadeel van € 111.600. Het betreft hier een opneinde regeling waarbij het moeilijk te voorspellen is hoeveel kinderen er vervoerd moeten worden.

Naast nadelen op de lasten zien we ook voordelen. Bij de voor- en vroegschoolse educatie zien we een voordeel van € 85.000. Er zijn met name minder kosten gemaakt voor VVE dan begroot. Het betreft een planperiode van vier jaar. Daarnaast is er 99.000 minder besteed aan peuteropvang, doordat er minder een beroep op is gedaan.

Het voordeel op de baten ontstaat als gevolg van de overbreng van het gebouw naar de grondexploitatie Kerkegaarden.

### **5.1 Sportbeleid en activering (Voordeel € 84.700)**

Op het budget onderzoekskosten MFA's ontstaat een voordeel op de lasten van € 71.000, dit budget is meegenomen in de budget-overhevelingen van 2024 naar 2025. De onderzoeken zijn nog niet afgewikkeld en lopen door in 2025.

We zijn penvoerder van de regionale samenwerking sport- en bewegen. Dat betekent dat wij – naast onze eigen inbreng – bijdragen van regio gemeenten ontvangen. Wij voeren deze bestedingen vervolgens op. Dit verloopt dus budgetneutraal. In 2024 hebben we € 63.000 meer besteed en daar tegenover staan hogere baten van € 63.000.

### **5.2 Sportaccommodaties (Nadeel € 158.300)**

In 2024 is door de doorrekening van Optimize, het rekenpakket van Cyber, een grote bijstelling geweest van de begroting. Doordat de doorrekening van Optimize voor het onderdeel sport in 2024 nog niet volledig was, is de het budget in de begroting te laag geraamd. Daartegenover staat dat het onderhoud door Gildebor wel conform het minimaal afgesproken niveau uitgevoerd is. Hierdoor is er een overschrijding voor onderhoud te verklaren ad. € 262.300.

Vanuit de budgetoverheveling 2023-2024 is het budget voor onderzoeken velden GMHC en SV Delden van € 25.500 overgeheveld naar 2024. Dit budget is bestemd voor kosten van begeleiding (extern bureau), een milieukundig onderzoek en voor keuringen door een onafhankelijk instituut. De verwachting is dat dit in 2025 wordt besteed.

Er zijn baten vanuit de SPUK stimulering sport ontvangen op basis van de definitieve vaststelling 2023 welke niet waren begroot aangezien deze bedragen pas eind 2024 bekend waren (voordeel € 40.200). Het overige voordeel van € 5.000 op de baten is gezien de omvang niet nader verklaard.

Ten aanzien van de lasten is er tenslotte sprake van een rentevoordeel van € 46.000 als gevolg van het bijstellen van de omslag-rente naar 0%. Het overige nadeel op de lasten van € 12.000 is gezien de omvang niet nader verklaard.

### **5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie (Nadeel € 41.100)**

Een nadeel van € 60.000 ontstaat op de lasten, omdat er nog afrekeningen onderhoud met derden hebben plaatsgevonden met betrekking tot 2023. Omdat dit niet is verantwoord in 2023, ontstaat in nadeel in 2024.

Daarnaast zien we binnen dit collegeproduct een neutraal effect ten aanzien van de subsidies cultuurmakelaar. De lasten zijn € 57.500 hoger dan geraamd, maar daar staat tegenover dat de baten eveneens € 57.500 hoger zijn. We doen dit vanuit een penvoedersrol en de lasten die we maken worden gecompenseerd middels subsidies van de provincie.

#### **5.4 Musea (Voordeel € 1.200)**

Gezien de omvang wordt het verschil op dit taakveld niet nader verklaard.

#### **5.6 Media (Voordeel € 2.300)**

Gezien de omvang wordt het verschil op dit taakveld niet nader verklaard.

## Programma 5: Maatschappelijke ondersteuning

Bedragen x € 1.000

| 5. Maatschappelijke ondersteuning | Rekening<br>2023 | Primitieve<br>begroting 2024 | Begroting na<br>wijziging 2024 | Rekening<br>2024 | Saldo<br>2024 |
|-----------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| Totale baten                      | 15.816           | 8.246                        | 17.853                         | 19.518           | 1.666         |
| Totale lasten                     | 49.287           | 46.083                       | 56.217                         | 57.741           | -1.524        |
| <b>Saldo van baten en lasten</b>  | <b>-33.471</b>   | <b>-37.837</b>               | <b>-38.364</b>                 | <b>-38.223</b>   | <b>142</b>    |
| Mutaties reserves                 | -2.118           | 1.201                        | 261                            | -1.497           | -1.758        |
| <b>Saldo na bestemming</b>        | <b>-35.590</b>   | <b>-36.635</b>               | <b>-38.104</b>                 | <b>-39.720</b>   | <b>-1.616</b> |

### Cijfermatig overzicht per taakveld

| 5. Maatschappelijke ondersteuning              | Rekening<br>2023 | Primitieve<br>begroting 2024 | Begroting na<br>wijziging 2024 | Rekening<br>2024 | Saldo<br>2024 |
|------------------------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| Baten                                          | 22               | 17                           | 17                             | 20               | 3             |
| Lasten                                         | 19               | 58                           | 58                             | 59               | -1            |
| <b>2.2 Parkeren</b>                            | <b>2</b>         | <b>-40</b>                   | <b>-40</b>                     | <b>-39</b>       | <b>2</b>      |
| Baten                                          | 8.051            | 446                          | 9.981                          | 10.203           | 222           |
| Lasten                                         | 9.821            | 6.478                        | 14.221                         | 12.980           | 1.241         |
| Mutaties reserves                              | -2.880           | 414                          | -1.487                         | -2.607           | -1.120        |
| <b>6.1 Samenkracht en burgerparticipatie</b>   | <b>-4.650</b>    | <b>-5.618</b>                | <b>-5.727</b>                  | <b>-5.384</b>    | <b>343</b>    |
| Baten                                          |                  |                              |                                |                  |               |
| Lasten                                         | 86               | 752                          | 966                            | 282              | 684           |
| Mutaties reserves                              | 86               | 280                          | 494                            | 258              | -236          |
| <b>6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen</b> | <b>-</b>         | <b>-472</b>                  | <b>-472</b>                    | <b>-25</b>       | <b>448</b>    |
| Baten                                          | 6.867            | 7.398                        | 7.180                          | 8.135            | 955           |
| Lasten                                         | 12.192           | 11.187                       | 11.447                         | 11.668           | -221          |
| Mutaties reserves                              | 626              | 248                          | 833                            | 556              | -277          |
| <b>6.3 Inkomensregelingen</b>                  | <b>-4.699</b>    | <b>-3.542</b>                | <b>-3.433</b>                  | <b>-2.977</b>    | <b>456</b>    |

|                                               | Rekening<br>2023 | Primitieve<br>begroting 2024 | Begroting na<br>wijziging 2024 | Rekening<br>2024 | Saldo<br>2024 |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| Baten                                         |                  |                              |                                |                  |               |
| Lasten                                        | 2.814            | 2.595                        | 2.943                          | 2.912            | 31            |
| <b>6.4 WSW en beschut werk</b>                | <b>-2.814</b>    | <b>-2.595</b>                | <b>-2.943</b>                  | <b>-2.912</b>    | <b>31</b>     |
| Baten                                         | 270              |                              | 290                            | 451              | 161           |
| Lasten                                        | 1.836            | 1.899                        | 2.451                          | 2.538            | -87           |
| Mutaties reserves                             | 49               | 260                          | 420                            | 296              | -124          |
| <b>6.5 Arbeidsparticipatie</b>                | <b>-1.517</b>    | <b>-1.639</b>                | <b>-1.741</b>                  | <b>-1.791</b>    | <b>-50</b>    |
| Baten                                         | 401              | 381                          | 381                            | 431              | 51            |
| Lasten                                        | 2.014            | 2.264                        | 2.264                          | 2.628            | -364          |
| <b>6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)</b>        | <b>-1.614</b>    | <b>-1.884</b>                | <b>-1.884</b>                  | <b>-2.197</b>    | <b>-313</b>   |
| Baten                                         | 3                | 4                            | 4                              | 4                | -0            |
| Lasten                                        | 3.636            | 4.411                        | 4.411                          | 4.272            | 139           |
| <b>6.71A Hulp bij het huishouden (WMO)</b>    | <b>-3.633</b>    | <b>-4.407</b>                | <b>-4.407</b>                  | <b>-4.269</b>    | <b>138</b>    |
| Baten                                         | 5                |                              |                                | 6                | 6             |
| Lasten                                        | 2.148            | 2.369                        | 2.369                          | 2.432            | -64           |
| <b>6.71B Begeleiding (WMO)</b>                | <b>-2.142</b>    | <b>-2.369</b>                | <b>-2.369</b>                  | <b>-2.426</b>    | <b>-57</b>    |
| Baten                                         |                  |                              |                                |                  |               |
| Lasten                                        | 742              | 809                          | 809                            | 882              | -73           |
| <b>6.71C Dagbesteding (WMO)</b>               | <b>-742</b>      | <b>-809</b>                  | <b>-809</b>                    | <b>-882</b>      | <b>-73</b>    |
| Baten                                         |                  |                              |                                |                  |               |
| Lasten                                        | 2.928            | 2.981                        | 3.239                          | 3.308            | -68           |
| <b>6.72A Jeugdhulp begeleiding</b>            | <b>-2.928</b>    | <b>-2.981</b>                | <b>-3.239</b>                  | <b>-3.308</b>    | <b>-68</b>    |
| Baten                                         |                  |                              |                                |                  |               |
| Lasten                                        | 1.759            | 1.730                        | 1.930                          | 2.486            | -556          |
| <b>6.72B Jeugdhulp behandeling</b>            | <b>-1.759</b>    | <b>-1.730</b>                | <b>-1.930</b>                  | <b>-2.486</b>    | <b>-556</b>   |
| Baten                                         |                  |                              |                                |                  |               |
| Lasten                                        | 590              | 641                          | 641                            | 663              | -21           |
| <b>6.72C Jeugdhulp dagbesteding</b>           | <b>-590</b>      | <b>-641</b>                  | <b>-641</b>                    | <b>-663</b>      | <b>-21</b>    |
| Baten                                         |                  |                              |                                |                  |               |
| Lasten                                        | 203              | 180                          | 180                            | 252              | -72           |
| <b>6.72D Jeugdhulp zonder verblijf overig</b> | <b>-203</b>      | <b>-180</b>                  | <b>-180</b>                    | <b>-252</b>      | <b>-72</b>    |

|                                                      | Rekening<br>2023 | Primitieve<br>begroting 2024 | Begroting na<br>wijziging 2024 | Rekening<br>2024 | Saldo<br>2024 |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| Baten                                                |                  |                              |                                |                  |               |
| Lasten                                               | 290              | 318                          | 318                            | 248              | 70            |
| <b>6.73A Pleegzorg</b>                               | <b>-290</b>      | <b>-318</b>                  | <b>-318</b>                    | <b>-248</b>      | <b>70</b>     |
| Baten                                                |                  |                              |                                |                  |               |
| Lasten                                               | 882              | 729                          | 779                            | 901              | -122          |
| <b>6.73B Gezinsgericht</b>                           | <b>-882</b>      | <b>-729</b>                  | <b>-779</b>                    | <b>-901</b>      | <b>-122</b>   |
| Baten                                                |                  |                              |                                |                  |               |
| Lasten                                               | 584              | 553                          | 553                            | 1.256            | -703          |
| <b>6.73C Jeugdhulp met verblijf overig</b>           | <b>-584</b>      | <b>-553</b>                  | <b>-553</b>                    | <b>-1.256</b>    | <b>-703</b>   |
| Baten                                                |                  |                              |                                |                  |               |
| Lasten                                               | 1.231            | 1.242                        | 1.242                          | 1.308            | -66           |
| <b>6.74A Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf</b>   | <b>-1.231</b>    | <b>-1.242</b>                | <b>-1.242</b>                  | <b>-1.308</b>    | <b>-66</b>    |
| Baten                                                |                  |                              |                                |                  |               |
| Lasten                                               | 1.939            | 1.953                        | 2.249                          | 2.429            | -181          |
| <b>6.74B Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf</b>       | <b>-1.939</b>    | <b>-1.953</b>                | <b>-2.249</b>                  | <b>-2.429</b>    | <b>-181</b>   |
| Baten                                                | 198              |                              |                                | 268              | 268           |
| Lasten                                               | 128              | 117                          | 117                            | 154              | -37           |
| <b>6.81A Beschermd wonen (WMO)</b>                   | <b>69</b>        | <b>-117</b>                  | <b>-117</b>                    | <b>113</b>       | <b>230</b>    |
| Baten                                                |                  |                              |                                |                  |               |
| Lasten                                               | 13               | 49                           | 49                             | 11               | 38            |
| <b>6.81B Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WM)</b> | <b>-13</b>       | <b>-49</b>                   | <b>-49</b>                     | <b>-11</b>       | <b>38</b>     |
| Baten                                                |                  |                              |                                |                  |               |
| Lasten                                               | 1.754            | 856                          | 1.067                          | 2.171            | -1.103        |
| <b>6.82A Jeugdbescherming</b>                        | <b>-1.754</b>    | <b>-856</b>                  | <b>-1.067</b>                  | <b>-2.171</b>    | <b>-1.103</b> |
| Baten                                                |                  |                              |                                |                  |               |
| Lasten                                               | 95               | 115                          | 115                            | 105              | 10            |
| <b>6.82B Jeugdreclassering</b>                       | <b>-95</b>       | <b>-115</b>                  | <b>-115</b>                    | <b>-105</b>      | <b>10</b>     |
| Baten                                                |                  |                              |                                |                  |               |
| Lasten                                               | 1.583            | 1.796                        | 1.799                          | 1.795            | 4             |
| <b>7.1 Volksgezondheid</b>                           | <b>-1.583</b>    | <b>-1.796</b>                | <b>-1.799</b>                  | <b>-1.795</b>    | <b>4</b>      |
| <b>Saldo na bestemming</b>                           | <b>-35.590</b>   | <b>-36.635</b>               | <b>-38.104</b>                 | <b>-39.720</b>   | <b>-1.616</b> |

## Toelichting per taakveld

### 2.2 Parkeren (Voordeel € 1.700)

Gezien de omvang wordt het verschil op de lasten niet nader verklaard.

### 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie (Voordeel € 342.900)

Ten aanzien van de investeringssubsidies ontstaat een voordeel van € 429.000 op de lasten. Hiervan is een bedrag van € 80.000 meegenomen bij de budgetoverhevelingen van 2024 naar 2025. Het restant ad. € 349.000 betreffen de investeringssubsidies die een langer tijdsvlak dan 1 jaar kennen. Het nog niet aangewende deel en de onttrekking uit de algemene reserve dienen te worden meegenomen naar volgend jaar.

Het frictiebudget welzijn bedroeg € 308.000 ten laste van de algemene reserve. In 2024 zijn geen uitgaven verantwoord en heeft dus ook geen onttrekking ten laste van de algemene reserve plaatsgevonden. Omdat de bezuinigingen zijn uitgesteld naar 2027 moet het frictiebudget langer beschikbaar blijven zodat verenigingen en instellingen hier nog een beroep op kunnen doen.

Een voordeel van € 500.000 heeft betrekking op uitgaven jeugd ten behoeve van Oekraïners. Dit is geraamd op taakveld 6.1, de werkelijke uitgaven zijn verantwoord op de op de taakvelden behorend bij Jeugd. Zie hiervoor ook de toelichting op toelichting Jeugd 6.72, 6.73, 6.74, 6.82.

Het voordeel op de baten wordt onder andere veroorzaakt door de afwikkeling van de specifieke uitkering noodfonds energie amateursportverenigingen. Met dit voordeel van € 71.000 was geen rekening gehouden in de begroting. Daarnaast is het overbrengen van de boekwaarde van de voormalige “CBS De Gaarde” verwerkt. In de begroting leidt de inbreng van deze boekwaarde tot een voordeel van € 57.000.

We zien op themanoties een voordeel van € 235.000 op de lasten binnen dit taakveld ontstaan. Daar staat een lagere onttrekking van de reserve tegenover. Het gaat daarbij om de sub-thema's “2 Gezonde leefstijl”, “3 iedereen doet mee” en “4 Vitaal ouder worden”. Hiervoor zijn in 2024 wel verplichtingen aangegaan die doorlopen in 2025. Het voordeel is dus benodigd in 2025.

Op dit taakveld zien we met betrekking tot WMO per saldo een nadeel van € 319.400. Dit is ontstaan door een nadeel op inhuur van personeel en een voordeel op de begrotingspost Salut. Zie voor het nadeel op personeel de totaalanalyse in de inleiding. Het voordeel bij Salut is ontstaan doordat een gedeelte van de subsidie aan Salut via Spuk GALA bij het Rijk in rekening kon worden gebracht.



## **6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen (WMO) (Voordeel € 447.600)**

Een voordeel van € 447.000 ontstaat doordat de kosten van SamenTwente op taakveld 6.82a zijn geboekt. Omdat deze lasten begroot zijn op taakveld 6.2 ontstaat hier een voordeel. Tegenover dat voordeel staat dus een nadeel op taakveld 6.82a, omdat de lasten daar niet zijn begroot.

## **6.3 Inkomensregelingen (Voordeel € 456.400)**

Op de inkomensregelingen (BUIG) ontstaat een voordeel op de baten van circa € 800.000 en er is een nadeel op de lasten van € 700.000. Het voordeel op de baten ontstaat voornamelijk door de bijstelling van het macrobudget BUIG, er zijn meer middelen ontvangen dan begroot. Dit wordt altijd pas in het najaar bekend. Het nadeel op de lasten ontstaat doordat er in werkelijkheid op deze open-einde regeling ook meer uitkeringen zijn verstrekt gedurende het jaar.

Van de minimaregelingen en armoedebeleid is minder gebruik gemaakt van de voor hen beschikbare regelingen waardoor op dit taakveld een voordeel is ontstaan. Naar aanleiding hiervan is nieuw beleid ingezet om de regelingen laagdrempeliger te maken en beter onder de aandacht te brengen. Zie hiervoor het vorig jaar door de Raad vastgestelde minima- en schuldenbeleid. Het voordeel op de lasten bedraagt € 300.000. Tegenover dit bedrag staat aan lagere onttrekking reserves van € 80.000.

Op het noodbudget Hof helpt ontstaat een voordeel op de lasten van € 120.000. Hier staat een lagere onttrekking vanuit de themanotities van € 70.000 tegenover. Daarnaast was € 50.000 overgeheveld van 2023 naar 2024, doordat dit niet is uitgegeven ontstaat eveneens een lagere onttrekking. Ten aanzien van Schuldhulpverlening is € 73.000 minder uitgegeven waardoor een voordeel ontstaat. Hier staat aan lagere onttrekking in de reserve tegenover.

Tot slot zien we op de baten een voordeel van € 104.000 vanuit de SPUK herstel kinderopvangtoeslagenproblematiek. Dit voordeel ontstaat, doordat de personeelslasten die hierop betrekking hebben, op een ander taakveld zijn geboekt. Per saldo loopt deze SPUK-regeling dus neutraal.

## **6.4 Begeleide participatie (Voordeel € 30.600)**

Dit betreft een marginaal voordeel op de bijdrage aan de SWB Midden Twente.

## **6.5 Arbeidsparticipatie (Nadeel € 49.900)**

Op arbeidsparticipatie rest hier per saldo een relatief klein nadeel van € 49.900.

## **6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO) (Nadeel € 313.000)**

Dit betreft met name het nadeel op woonvoorzieningen. De maatwerkvoorzieningen WMO omvatten de volgende soorten voorzieningen: scootmobielen, rolstoelen en woonvoorzieningen. Het nadeel is met name ontstaan bij de woonvoorzieningen, onderdeel woningaanpassingen. Hier zien we in 2024 in een aantal maanden relatief duurdere woningaanpassingen. In 2024 was sprake van enkele grotere woningaanpassingen tot een bedrag van rond de € 40.000.

### **6.71A Hulp bij huishouden (WMO) (Voordeel € 138.100)**

De verwachte volumestijging is iets kleiner dan verwacht, waardoor een voordeel op dit onderdeel ontstaat.

### **6.71B Begeleiding (WMO) (Nadeel € 57.300)**

Deze maatwerkvoorziening is een zogenaamde open einde regeling. Er heeft een verschuiving plaatsgevonden van de Ppb naar zorg in natura. Het aantal inwoners dat gebruik maakt van Pgb loopt al jaren terug, omdat men voorkeur heeft voor Zorg in Natura.

### **6.71C Dagbesteding (WMO) (Nadeel € 73.400)**

Deze maatwerkvoorziening is een zogenaamde open einde regeling. Met name in de laatste maanden van 2024 is sprake van toename van het aantal indicaties waardoor de kosten sterker stijgen dan verwacht.

## **Toelichting Jeugd 6.72, 6.73, 6.74, 6.82 (Nadeel € 2.812.100)**

Er wordt momenteel onderzoek gedaan naar de kostenontwikkeling in de jeugdzorg. Duidelijk is al wel dat de invoering van kleinschaligheid in verblijfszorg (ingevoerd in opdracht van het ministerie) financieel zeer nadelig uitpakt voor Hof van Twente. De overeenkomsten voor kleinschalige verblijfszorg zijn halverwege 2024 ingegaan. Een fors deel van alle jeugdhulpkosten heeft betrekking op een (zeer) klein aantal cliënten. Deze cliëntsituaties worden nader geanalyseerd om scherpere conclusies te trekken over sturingsmogelijkheden en begrote bedragen in de komende jaren. Ook de opvang van de OSA doelgroepen brengt kosten met zich mee voor jeugdzorg. Ca. € 500.000 is direct toe te schrijven aan jeugdhulp voor de OSA doelgroep. Zoals benoemd in de verklaringen op taakveld 6.1 zijn OSA middelen ten behoeve van jeugd geraamd op taakveld 6.1. Deze lasten zijn in werkelijkheid uitgegeven op jeugd en daarom ook op het onderdeel jeugd verantwoord. Daar waar op 6.1 dus een voordeel door lagere lasten ontstond, ontstaat op het onderdeel jeugd een nadeel van € 500.000.

Op taakveld 6.82 ontstaat – zoals reeds benoemd bij de verklaring op taakveld 6.2 - een nadeel van € 447.000, doordat Samen Twente hier is verantwoord.

#### **6.81A, 6.81B (WMO) (Voordeel € 268.300)**

Centrumgemeente Enschede ontvangt een vergoeding van het rijk voor de kosten van Beschermd Wonen en vrouwenopvang. Als centrumgemeente Enschede minder besteedt dan geraamd, blijven er middelen over. Het voordeel van € 268.000 betreft het aandeel van de gemeente Hof van Twente. Het voordeel wordt met name veroorzaakt omdat Twentebreed en ook in Hof van Twente onvoldoende huisvesting wordt gerealiseerd voor inwoners die zijn aangewezen op Beschermd Wonen.

#### **7.1 Volksgezondheid (Voordeel € 3.900)**

Gezien de omvang wordt het verschil op de lasten niet nader verklaard.

## Programma 6: Algemene Dekkingsmiddelen en overhead

Bedragen x € 1.000

| 6. Algemene dekkingsmiddelen en overhead | Rekening<br>2023 | Primitieve<br>begroting 2024 | Begroting na<br>wijziging 2024 | Rekening<br>2024 | Saldo<br>2024 |
|------------------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| Totale baten                             | 80.192           | 79.132                       | 83.351                         | 86.992           | 3.640         |
| Totale lasten                            | 15.896           | 15.046                       | 16.569                         | 19.113           | -2.544        |
| <b>Saldo van baten en lasten</b>         | <b>64.296</b>    | <b>64.086</b>                | <b>66.782</b>                  | <b>67.879</b>    | <b>1.097</b>  |
| Mutaties reserves                        | 626              | 604                          | 1.247                          | 1.331            | 83            |
| <b>Saldo na bestemming</b>               | <b>64.922</b>    | <b>64.690</b>                | <b>68.030</b>                  | <b>69.209</b>    | <b>1.180</b>  |

### Cijfermatig overzicht per taakveld

| 6. Algemene dekkingsmiddelen en overhead                | Rekening<br>2023 | Primitieve<br>begroting 2024 | Begroting na<br>wijziging 2024 | Rekening<br>2024 | Saldo<br>2024 |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| Baten                                                   | 901              | 797                          | 871                            | 1.010            | 139           |
| Lasten                                                  | 14.577           | 14.714                       | 15.475                         | 16.000           | -526          |
| Mutaties reserves                                       | 751              | 593                          | 1.247                          | 1.329            | 82            |
| <b>0.4 Overhead</b>                                     | <b>-12.925</b>   | <b>-13.325</b>               | <b>-13.356</b>                 | <b>-13.661</b>   | <b>-305</b>   |
| Baten                                                   | 4.011            | 2.041                        | 2.866                          | 4.262            | 1.397         |
| Lasten                                                  | 613              | -367                         | 638                            | 1.955            | -1.317        |
| Mutaties reserves                                       | -281             | -                            | -                              | -                | -             |
| <b>0.5 Treasury</b>                                     | <b>3.117</b>     | <b>2.408</b>                 | <b>2.228</b>                   | <b>2.307</b>     | <b>79</b>     |
| Baten                                                   | 65.083           | 65.800                       | 68.970                         | 70.259           | 1.289         |
| Lasten                                                  |                  |                              |                                |                  |               |
| <b>0.7 Algemene uitkering en ov. uitkeringen gem.fo</b> | <b>65.083</b>    | <b>65.800</b>                | <b>68.970</b>                  | <b>70.259</b>    | <b>1.289</b>  |
| Baten                                                   | 99               |                              | 150                            | 609              | 459           |
| Lasten                                                  | 97               | 305                          | 71                             | 556              | -485          |
| <b>0.8 Overige baten en lasten</b>                      | <b>2</b>         | <b>-305</b>                  | <b>79</b>                      | <b>53</b>        | <b>-27</b>    |

|                                           | Rekening<br>2023 | Primitieve<br>begroting 2024 | Begroting na<br>wijziging 2024 | Rekening<br>2024 | Saldo<br>2024 |
|-------------------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| Baten                                     |                  |                              |                                |                  |               |
| Lasten                                    | 206              | 23                           | 15                             | 223              | -208          |
| Mutaties reserves                         | 157              | 11                           | -                              | 2                | 2             |
| <b>0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)</b>   | <b>-49</b>       | <b>-12</b>                   | <b>-15</b>                     | <b>-222</b>      | <b>-207</b>   |
| Baten                                     | 5.669            | 5.973                        | 5.973                          | 6.080            | 107           |
| Lasten                                    | 272              | 207                          | 207                            | 218              | -11           |
| <b>0.61 OZB woningen</b>                  | <b>5.397</b>     | <b>5.766</b>                 | <b>5.766</b>                   | <b>5.862</b>     | <b>96</b>     |
| Baten                                     | 3.712            | 3.930                        | 3.930                          | 4.018            | 88            |
| Lasten                                    | 87               | 94                           | 94                             | 103              | -9            |
| <b>0.62 OZB niet-woningen</b>             | <b>3.625</b>     | <b>3.836</b>                 | <b>3.836</b>                   | <b>3.915</b>     | <b>79</b>     |
| Baten                                     | 93               | 55                           | 55                             | 98               | 43            |
| Lasten                                    | 31               | 54                           | 54                             | 42               | 13            |
| <b>0.64 Belastingen overig</b>            | <b>62</b>        | <b>1</b>                     | <b>1</b>                       | <b>57</b>        | <b>56</b>     |
| Baten                                     | 624              | 536                          | 536                            | 655              | 119           |
| Lasten                                    | 14               | 15                           | 15                             | 15               |               |
| <b>3.4 Econcomische promotie Overhead</b> | <b>610</b>       | <b>521</b>                   | <b>521</b>                     | <b>640</b>       | <b>119</b>    |
| <b>Saldo na bestemming</b>                | <b>64.922</b>    | <b>64.690</b>                | <b>68.030</b>                  | <b>69.209</b>    | <b>1.180</b>  |

### Toelichting per taakveld

#### 0.4 Overhead (Nadeel € 304.900)

Op de lasten met betrekking tot gebouwen zien we in dit product een nadeel van € 375.500 (€ 419.500 nadeel lasten en € 44.000 voordeel baten).

Op de lasten ontstaat een nadeel van € 200.000 als gevolg van de verrekening van gebouwlasten met derden. Per abuis zijn de doorbelastingen van 2022 en 2023 in de betreffende boekjaren zowel verminderd op de lasten als vermeerderd in de baten. In die jaren is dus een gunstiger saldo gepresenteerd, dat wordt nu gecorrigeerd en leidt tot een nadeel in de lasten. Daarnaast is het nadeel op schoonmaaklasten € 71.000, veroorzaakt door extra periodiek werk zoals lamellen, dieptereiniging keuken, stoelen reinigen en extra schoonmaak door de interne verbouwing hybride werken. Op nutskosten zien we een nadeel van € 30.000 als gevolg van fluctuatie in verbruik. Het restant van het nadeel op de lasten ad € 118.500 wordt veroorzaakt door afwijkingen op onderhoud. Het gaat hierbij om aanpassingen brandmeldinstallaties, diverse storingen en correctief onderhoud, noodstroomaggregaat en tijdelijke uitbreiding van het onderhoud om bestaande installaties operationeel te kunnen houden.

Het voordeel van € 44.000 op de baten betreft het verschil tussen de verrekeningen gebouwlasten 2023.

Op het onderdeel automatisering zien we een nadeel van € 115.000. Dit nadeel is mede het gevolg van performanceproblemen ten aanzien van onze systemen a € 52.000. Om gebruik te blijven maken van deze systemen was extra ondersteuning en expertise nodig. Daarnaast hebben we meer € 63.000 lasten op het implementatieplan. Naast de genoemde nadelen zien we ook een voordeel op de baten van € 29.000. Dit is ontstaan doordat doorbelastingen aan derden niet begroot waren.

Met betrekking tot personele lasten is er over diverse posten verdeeld per saldo een voordeel van € 55.000, zie totaalanalyse in de inleiding.

### 0.5 Treasury (Voordeel € 79.400)

- Rente

Dit wordt met name veroorzaakt door een lagere financieringsbehoefte en daarmee beschikbare liquide middelen. Over de beschikbare middelen is daardoor een hoger bedrag aan rentevergoeding ontvangen dan begroot. Een voordeel van € 395.000.

De rentelasten worden aan de andere taakvelden toegerekend (doorbelast) op basis van het bij de begroting (voor)gecalculeerde rente-omslagpercentage. In de begroting 2024 is uitgegaan van een omslagrente van 0,8%. Het BBV schrijft voor dat bij een afwijking groter dan 25% van de totale toe te rekenen rente, de renteomslag bijgesteld moet worden. Daarom is in de 2e bestuursrapportage 2024 de omslagrente bijgesteld naar 0,2%. Vervolgens is op basis van de werkelijke rente 2024 het werkelijke omslagpercentage 0%. Dit komt doordat de renteopbrengsten hoger zijn dan de rentelasten en het BBV schrijft voor dat rentevoordelen niet worden toegerekend. De lagere doorbelasting naar de andere taakvelden is hier een nadeel van € 305.000 en leidt tot een voordeel op de andere programma's en taakvelden.

- Zenkeldamshoek

In oktober 2024 heeft de gemeenteraad ingestemd met de overname van de resterende gronden en de activiteiten en de verplichting om het woonrijpmaken af te ronden nadat de hoogspanningskabels ondergronds zijn gebracht. De verkoop aan de gemeente heeft nog in 2024 plaatsgevonden. Eind 2024 is het gestorte eigen vermogen in CV ontwikkelingsmaatschappij Zenkeldamshoek ter grootte van € 996.000 teruggestort. Daartegenover staat dat de deelneming ook is afgeboekt met eenzelfde omvang.

### 0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds (Voordeel € 1.288.500)

- De effecten van de september- en decembercirculaire 2024 zijn bekend geworden na de tweede bestuursrapportage 2024. Over de ontwikkelingen zijn via afzonderlijke raadsbrieven toelichtingen verstrekt, waaruit blijkt dat de hogere inkomsten respectievelijk € 30.000 en € 1.280.000 bedragen. Daarnaast hebben zich nog enkele mutaties voorgedaan ter grootte van een nadeel van € 21.000. Het gaat dus in totaal om € 1.289.000. Dit bestaat in hoofdlijnen uit een drietal onderdelen. Het betreffen gelabelde middelen voor specifieke onderwerpen € 328.000 afrekening van het btw-compensatiefonds € 765.000 en actualisatie van de uitkeringsbasis in de berekening € 196.000.

Bij de uitwerking van deze twee circulaires is rekening gehouden met een neutrale doorwerking van middelen voor specifieke onderwerpen. Dit betreft in totaal € 328.000 voor diverse onderwerpen. Compensatie voor meerkosten sociaal domein Oekraïners, Spreidingswet, alleenverdienersproblematiek, wet betaalbare huur, beëindigingsregeling veehouderijen, landelijke aanpak adreskwaliteit en register externe veiligheidsrisico's.

#### **0.8 Overige baten en lasten (Nadeel € 26.600)**

- Onvoorzien

De stelpost onvoorzien is niet ingezet in 2024.

- BTW

Afwikkeling van BTW-compensatiefonds en omzetbelasting over de periode 2029-2023. Grotendeels een verschuiving. Daardoor zowel lasten als baten.

De correctie van het mengpercentage is lager dan op begrotingsbasis verwacht in 2024. In totaal zorgt dit voor een incidenteel na-deel van € 51.600.

#### **0.9 Vennootschapsbelasting (VpB) (Nadeel € 206.800)**

Het nadeel ten opzichte van de begroting ontstaat door de voorlopige aanslag vennootschapsbelasting. In de begroting is rekening gehouden met de vennootschapsbelasting onderdelen die geen verband houden met de grondexploitaties, zoals bedrijfsafval en reclames. Voor de verschuldigde belasting met betrekking tot het grondbedrijf is geen raming opgenomen en dat veroorzaakt de afwijking. De verschuldigde vennootschapsbelasting ten aanzien van het grondbedrijf wordt verrekend met de reserve grondbedrijf.

#### **0.61 OZB woningen (Voordeel € 96.400)**

#### **0.62 OZB niet-woningen (Voordeel € 79.200)**

De opbrengsten voor de OZB-woningen en niet-woningen waren hoger dan begroot. Dit komt voornamelijk doordat er schattingen moeten worden gedaan over de waarde van de objecten terwijl de waardering nog niet is afgerond. Dit levert een incidenteel voordeel op van € 195.300, (dit is 2,0% van de totaal geraamde OZB-opbrengst).

#### **0.64 Belastingen overig (Voordeel € 56.000)**

In 2023 zijn de kosten die samenhangen met invordering lager uitgevallen dan geraamd, ook zijn er meer invorderingskosten in rekening gebracht dan geraamd. Daarnaast kon een gedeelte van de voorziening dubieuze debiteuren vrijvallen.

### 3.4 Economische promotie (Voordeel € 118.700)

De opbrengst van de forensenbelasting in 2024 (belastingjaar 2023) was € 29.357 (29,8%) hoger dan geraamd. In de afgelopen jaren is een stijgende trend waarneembaar geweest in de inkomsten. Echter, vanaf 2025 wordt een verlaging van de inkomsten verwacht. Dit is te wijten aan het feit dat enkele parken het gebruik van de recreatiewoningen voor de eigenaren gaan beperken.

De werkelijke opbrengst van de toeristenbelasting voor 2024 (belastingjaar 2023) valt € 90.393 (20,7%) hoger uit dan geraamd. De afgelopen jaren zijn de begrote opbrengsten voor de toeristenbelasting ruimschoots gehaald. Het lijkt erop dat de positieve effecten na de coronacrisis van blijvende aard zijn. Daarom zal worden voorgesteld om de begrote opbrengst voor de toeristenbelasting in de begrotingsrapportage van 2025 voorzichtig te verhogen.



## Overzicht Incidentele baten en lasten

Voor het inzicht in de financiële positie op korte en langere termijn is in het BBV, artikel 19 sub c, opgenomen dat een overzicht van de incidentele baten en lasten per programma wordt gegeven.

Structurele baten en lasten zijn die baten en lasten die in beginsel jaarlijks in de begroting, meerjarenraming en jaarrekening zijn opgenomen. Indien de structurele lasten worden gedekt door de structurele baten is er sprake van 'materieel' begrotingsevenwicht.

Voor het begrip incidenteel kan gedacht worden aan baten en lasten die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Het is daarbij van belang dat het gaat om 'eenmalige zaken'. Een begroting of jaarrekening zal ieder jaar bedragen van dergelijke eenmalige zaken bevatten. Bijvoorbeeld de boekwinst bij de verkoop van een deelneming.

Met onderstaande specificatie c.q. het saldo van incidentele baten en lasten kan beoordeeld worden of en in hoeverre er sprake is van een materieel sluitend resultaat. Het geeft aan in hoeverre de structurele lasten zijn gedekt door structurele baten.

bedragen x € 1.000

| Pr. | Omschrijving                                      | Begroting 2024 |               | Rekening 2024  |               |
|-----|---------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|     |                                                   | Lasten         | Baten         | Lasten         | Baten         |
|     | <b>Incidentele resultaatbestemming</b>            |                |               |                |               |
| 1   | Bestuur en veiligheid                             | 0              | 63            | 0              | 40            |
| 2   | Wonen en werken                                   | -9             | 3.925         | -511           | 1.000         |
| 3   | Leefomgeving                                      | -23            | 4.066         | -52            | 594           |
| 4   | Sport, cultuur en onderwijs                       | -1.558         | 1.740         | -1.558         | 1.713         |
| 5   | Maatschappelijke ondersteuning                    | -3.445         | 3.657         | -3.542         | 1.997         |
| 6   | Algemene dekkingsmiddelen en overhead             | -8.248         | 9.306         | -8.248         | 9.389         |
|     | <b>Totaal incidentele resultaatbestemming</b>     | <b>-13.283</b> | <b>22.756</b> | <b>-13.912</b> | <b>14.733</b> |
|     | <b>Overige incidentele baten en lasten</b>        |                |               |                |               |
| 1   | Bestuur en veiligheid                             | -34            | 0             | -16            | 0             |
| 2   | Wonen en werken                                   | -3.112         | 366           | -1.114         | 1.203         |
| 3   | Leefomgeving                                      | -4.053         | 0             | -581           | 0             |
| 4   | Sport, cultuur en onderwijs                       | -154           | 0             | -216           | 81            |
| 5   | Maatschappelijke ondersteuning                    | -8.794         | 9.600         | -7.928         | 9.745         |
| 6   | Algemene dekkingsmiddelen en overhead             | -952           | 170           | -1.794         | -826          |
|     | <b>Totaal overige incidentele baten en lasten</b> | <b>-17.099</b> | <b>10.137</b> | <b>-11.649</b> | <b>10.203</b> |
|     | <b>Totaal incidentele baten en lasten</b>         | <b>-30.382</b> | <b>32.893</b> | <b>-25.561</b> | <b>24.935</b> |
|     | <b>Saldo incidentele baten en lasten</b>          |                | <b>2.510</b>  |                | <b>-626</b>   |

## Totaal begroting, structurele lasten gedekt door structurele baten

| Omschrijving                                       | Begroting 2024  |                | Rekening 2024   |                |
|----------------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
|                                                    | Lasten          | Baten          | Lasten          | Baten          |
| Totaal baten en lasten                             | <b>-143.895</b> | <b>147.100</b> | <b>-146.471</b> | <b>150.778</b> |
| Waarvan incidentele baten en lasten                | 30.382          | -32.893        | 25.561          | -24.935        |
| <b>Totaal structurele baten en lasten</b>          | <b>-113.513</b> | <b>114.207</b> | <b>-120.910</b> | <b>125.843</b> |
| <b>Saldo na resultaatbestemming</b>                |                 | <b>3.205</b>   |                 | <b>4.307</b>   |
| <b>Waarvan incidentele baten en lasten</b>         |                 | <b>-2.510</b>  |                 | <b>626</b>     |
| <b>Saldo resultaat structurele baten en lasten</b> |                 | <b>694</b>     |                 | <b>4.933</b>   |

# Overzicht Grondexploitaties

| Complex                                            | Omschrijving                                                  | Plaats         | Aantal<br>m2 | Boekwaarde<br>1-1-2024 in € | Uitgaven<br>Verantwoord<br>in boekjaar | Inkomsten<br>Verantwoord<br>in boekjaar | Boekwaarde<br>31-12-24 | Nog te maken<br>kosten | Nog te<br>realiseren<br>opbrengsten | Geraamd<br>Eindresultaat<br>- (winst)<br>+ (verlies) | te treffen<br>voorziening/<br>afboeking | Resultaat<br>2024<br>- (winst)<br>+ (verlies) | Boekwaarde<br>31-12-24 na<br>resultaat | Nog uit<br>te geven<br>kavels | Fasering  |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------|--------------|-----------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|-----------|
| Gronden in exploitatie                             |                                                               |                |              |                             |                                        |                                         |                        |                        |                                     |                                                      |                                         |                                               |                                        |                               |           |
| 8.101.00                                           | Bentelo Buiten                                                | Bentelo        | -            | -503.945                    | 399.785                                | -                                       | -104.159               | 52.721                 | -                                   | -51.438                                              |                                         | -48.000                                       | -56.159                                | -                             | 2024-2025 |
| 8.102.00                                           | Hemmelweg volkstuinten                                        | Markelo        | 1.263        | 127.212                     | 75.813                                 | 343.073                                 | -140.048               | 386.916                | 325.854                             | -78.986                                              |                                         | -13.000                                       | -127.048                               | 4                             | 2024-2026 |
| 8.132.00                                           | Hemmelweg                                                     | Markelo        | -            | -46.379                     | 5.652                                  | -                                       | -40.727                | -                      | -                                   | -40.727                                              |                                         | -40.727                                       | -                                      | -                             | 2024      |
| 8.148.00                                           | De Marke III                                                  | Hengevelde     | 3.243        | -931.805                    | 46.810                                 | 379.473                                 | -1.264.468             | 1.462.360              | 794.535                             | -596.643                                             |                                         | -284.000                                      | -980.468                               | 20                            | 2024-2027 |
| 8.104.00                                           | Kerkegaarden                                                  | Diepenheim     | 1.044        | -89.052                     | 233.773                                | -                                       | 144.721                | 105.785                | 246.384                             | 4.122                                                | 4.122                                   |                                               | 140.599                                | 7                             | 2024-2026 |
| 8.105.00                                           | Toonladder                                                    | Delden         | 9.975        | -                           | 1.051.500                              | -                                       | 1.051.500              | 1.198.600              | 2.339.596                           | -89.496                                              |                                         |                                               | 1.051.500                              | 62                            | 2024-2027 |
| 8.106.00                                           | Zenkeldamshoek (bedr.terrein)                                 | Goor           | 12.642       | -                           | 987.455                                | -                                       | 987.455                | 565.799                | 1.873.254                           | -320.000                                             |                                         |                                               | 987.455                                | 1                             | 2024-2027 |
|                                                    |                                                               |                | 28.167       | 1.443.969-                  | 2.800.789                              | 722.546                                 | 634.274                | 3.772.180              | 5.579.623                           | 1.173.168-                                           | 4.122                                   | 385.727-                                      | 1.015.879                              | 94                            |           |
| Overige (MVA)gronden                               |                                                               |                |              |                             |                                        |                                         |                        |                        |                                     |                                                      |                                         |                                               |                                        |                               |           |
| 8.234.00                                           | <b>Strategische Gronden</b><br>De Esch Gebied 3/Markelo noord | Markelo        | 30.000       | 613.200                     | -                                      | -                                       | 613.200                | -                      | -                                   | -                                                    | -                                       | -                                             | 613.200                                | 32                            | 2024-2028 |
| <b>Gronden en Terreinen</b>                        |                                                               |                |              |                             |                                        |                                         |                        |                        |                                     |                                                      |                                         |                                               |                                        |                               |           |
| <b>Woonbestemming</b>                              |                                                               |                |              |                             |                                        |                                         |                        |                        |                                     |                                                      |                                         |                                               |                                        |                               |           |
| 8.107.00                                           | Ranninkschool                                                 | Delden         | 4.800        | -                           | -                                      | -                                       | -                      | -                      | -                                   | -                                                    | -                                       | -                                             | -                                      | 12                            | 2025-2026 |
| 8.108.00                                           | Diepenheim Noord 3                                            | Diepenheim     | 4.500        | -                           | -                                      | -                                       | -                      | -                      | -                                   | -                                                    | -                                       | -                                             | -                                      | 20                            | 2025-2028 |
| <b>Bedrijfsbestemming</b>                          |                                                               |                |              |                             |                                        |                                         |                        |                        |                                     |                                                      |                                         |                                               |                                        |                               |           |
| 8.119.00                                           | Industrie Wheeweg / Bouwens                                   | Goor           | 6.101        | 430.998                     | -                                      | -                                       | 430.998                | -                      | -                                   | -                                                    | -                                       | -                                             | 430.998                                |                               | 2024-2035 |
| 8.277.00                                           | TSB-terrein                                                   | Goor           | 151.146      | 5.479.000                   | 827.384                                | -                                       | 6.306.384              | -                      | -                                   | -                                                    | -                                       | -                                             | 6.306.384                              | 150                           | 2024-2035 |
| <b>Overige gronden tbv zonneparken</b>             |                                                               |                |              |                             |                                        |                                         |                        |                        |                                     |                                                      |                                         |                                               |                                        |                               |           |
| 8.271.00                                           | Waterlanden                                                   | Goor           | 138.910      | 753.370                     | -                                      | -                                       | 753.370                | -                      | -                                   | -                                                    | -                                       | -                                             | 753.370                                |                               | nvt       |
| 8.382.00                                           | Entersestraat                                                 | Goor           | 19.820       | 300.000                     | -                                      | -                                       | 300.000                | -                      | -                                   | -                                                    | -                                       | -                                             | 300.000                                |                               | nvt       |
| 8.382.00                                           | Herikerweg                                                    | Markelo        | 17.250       | 172.500                     | -                                      | -                                       | 172.500                | -                      | -                                   | -                                                    | -                                       | -                                             | 172.500                                |                               | nvt       |
| <b>Overige (ruil)gronden agrarische waardering</b> |                                                               |                |              |                             |                                        |                                         |                        |                        |                                     |                                                      |                                         |                                               |                                        |                               |           |
| 8.382.00                                           | Verspreide gronden                                            | Hof van Twente | 152.282      | 557.119                     | 297.009                                | -                                       | 854.128                | -                      | -                                   | -                                                    | -                                       | -                                             | 854.128                                |                               | nvt       |
| 8.203.00                                           | Bentelo de Beek                                               | Bentelo        | 20.694       | 215.658                     | -                                      | -                                       | 215.658                | -                      | -                                   | -                                                    | -                                       | -                                             | 215.658                                |                               | 2024-2028 |
|                                                    |                                                               |                | 545.503      | 8.521.846                   | 1.124.393                              | -                                       | 9.646.238              | -                      | -                                   | -                                                    | -                                       | -                                             | 9.646.238                              | 214                           |           |
| Totaal                                             |                                                               |                | 573.670      | 7.077.877                   | 3.925.182                              | 722.546                                 | 10.280.512             | 3.772.180              | 5.579.623                           | 1.173.168-                                           | 4.122                                   | 385.727-                                      | 10.662.118                             | 308                           |           |

## 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 Gemeente Hof van Twente van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT maximum.

Het bezoldigingsmaximum is bijgesteld van € 223.000 in 2023 naar € 233.000 in 2024. Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

### Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Er zijn geen topfunctionarissen met uitkeringen wegens beëindiging dienstverband. Naast de hieronder vermelde topfunctionarissen zijn er geen functionarissen met en zonder dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

| Bezoldiging topfunctionarissen 2024                                                             |                    |         |             |         |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------|-------------|---------|-------------|
| Naam                                                                                            | D. Lacroix         |         | A. Venema   |         | H. Meerman  |
| Functie(s)                                                                                      | Gemeentesecretaris |         | Griffier    |         | Griffier    |
| Aanvang en einde functievervulling in 2024                                                      | 01/01-31/12        |         | 01/01-31/12 |         | 01/09-31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                | 1,0                |         | 1,0         |         | 1,0         |
| Dienstbetrekking?                                                                               | ja                 |         | ja          |         | ja          |
| Bezoldiging (in €)                                                                              |                    |         |             |         |             |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                                                   | €                  | 124.702 | €           | 96.518  | € 30.191    |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                | €                  | 21.077  | €           | 17.059  | € 3.614     |
| Subtotaal                                                                                       | €                  | 145.779 | €           | 113.577 | € 33.805    |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                                                   | €                  | 233.000 | €           | 233.000 | € 77.667    |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                    | n.v.t.             |         | n.v.t.      |         | n.v.t.      |
| Totaal bezoldiging 2024                                                                         | €                  | 145.779 | €           | 113.577 | € 33.805    |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | n.v.t.             |         | n.v.t.      |         | n.v.t.      |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                     | n.v.t.             |         | n.v.t.      |         | n.v.t.      |

| Bezoldiging topfunctionarissen 2023                                                             |                    |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|
| Naam                                                                                            | D. Lacroix         | A. Venema      |
| Functie(s)                                                                                      | Gemeentesecretaris | Griffier       |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023                                                      | 01/01-31/12        | 01/01-31/12    |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                | 1,0                | 1,0            |
| Dienstbetrekking?                                                                               | ja                 | ja             |
| <b>Bezoldiging (in €)</b>                                                                       |                    |                |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                                                   | 118.486            | 98.377         |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                | 19.922             | 15.685         |
| <b>Subtotaal</b>                                                                                | <b>138.408</b>     | <b>114.062</b> |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                                                   | 223.000            | 223.000        |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                    | n.v.t.             | n.v.t.         |
| <b>Totaal bezoldiging 2023</b>                                                                  | <b>138.408</b>     | <b>114.062</b> |
| 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.         |

# Gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Bedragen x € 1.000

| Taakveld<br>BBV | Omschrijving taakveld BBV                               | Lasten<br>begroting<br>2024 | Baten<br>begroting<br>2024 | Saldo<br>begroting<br>2024 | Lasten<br>rekening<br>2024 | Baten<br>rekening<br>2024 | Saldo<br>rekening<br>2024 |
|-----------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 0.1             | Bestuur                                                 | 2.778                       | 655                        | -2.123                     | 3.197                      | 638                       | -2.559                    |
| 0.2             | Burgerzaken                                             | 1.113                       | 695                        | -418                       | 1.186                      | 782                       | -403                      |
| 0.3             | Beheer overige gebouwen en gronden                      | 2.031                       | 2.048                      | 17                         | 2.328                      | 2.401                     | 73                        |
| 0.4             | Overhead                                                | 15.475                      | 871                        | -14.604                    | 16.000                     | 1.010                     | -14.990                   |
| 0.5             | Treasury                                                | 638                         | 2.866                      | 2.228                      | 1.955                      | 4.262                     | 2.307                     |
| 0.61            | OZB woningen                                            | 207                         | 5.973                      | 5.766                      | 218                        | 6.080                     | 5.862                     |
| 0.62            | OZB niet-woningen                                       | 94                          | 3.930                      | 3.836                      | 103                        | 4.018                     | 3.915                     |
| 0.64            | Belastingen overig                                      | 54                          | 55                         | 1                          | 42                         | 98                        | 57                        |
| 0.7             | Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds |                             | 68.970                     | 68.970                     |                            | 70.259                    | 70.259                    |
| 0.8             | Overige baten en lasten                                 | 71                          | 150                        | 79                         | 556                        | 609                       | 53                        |
| 0.9             | Vennootschapsbelasting (VpB)                            | 15                          |                            | -15                        | 223                        |                           | -223                      |
| 0.10            | Mutaties reserves                                       | 13.373                      | 24.506                     | 11.133                     | 14.002                     | 16.483                    | 2.481                     |
| <b>0</b>        | <b>Bestuur en ondersteuning</b>                         | <b>35.849</b>               | <b>110.719</b>             | <b>74.870</b>              | <b>39.811</b>              | <b>106.641</b>            | <b>66.830</b>             |
| 1.1             | Crisisbeheersing en brandweer                           | 3.024                       |                            | -3.024                     | 2.986                      | 7                         | -2.979                    |
| 1.2             | Openbare orde en veiligheid                             | 1.128                       | 54                         | -1.074                     | 1.010                      | 75                        | -934                      |
| <b>1</b>        | <b>Veiligheid</b>                                       | <b>4.153</b>                | <b>54</b>                  | <b>-4.098</b>              | <b>3.995</b>               | <b>83</b>                 | <b>-3.913</b>             |
| 2.1             | Verkeer en vervoer                                      | 6.845                       | 466                        | -6.379                     | 6.397                      | 655                       | -5.741                    |
| 2.2             | Parkeren                                                | 58                          | 17                         | -40                        | 59                         | 20                        | -39                       |
| 2.4             | Economische havens en waterwegen                        | 313                         | 96                         | -217                       | 298                        | 66                        | -232                      |
| 2.5             | Openbaar vervoer                                        | 18                          |                            | -18                        | 16                         |                           | -16                       |
| <b>2</b>        | <b>Verkeer, vervoer en waterstaat</b>                   | <b>7.233</b>                | <b>579</b>                 | <b>-6.654</b>              | <b>6.770</b>               | <b>742</b>                | <b>-6.028</b>             |
| 3.1             | Economische ontwikkeling                                | 1.769                       |                            | -1.769                     | 1.894                      | 852                       | -1.043                    |
| 3.2             | Fysieke bedrijfsinfrastructuur                          | 2.017                       | 2.011                      | -6                         | 1.894                      | 1.895                     | 1                         |
| 3.3             | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen                    | 327                         | 78                         | -249                       | 85                         | 62                        | -23                       |
| 3.4             | Economische promotie                                    | 715                         | 542                        | -174                       | 609                        | 661                       | 52                        |
| <b>3</b>        | <b>Economie</b>                                         | <b>4.828</b>                | <b>2.630</b>               | <b>-2.197</b>              | <b>4.483</b>               | <b>3.469</b>              | <b>-1.013</b>             |
| 4.2             | Onderwijshuisvesting                                    | 692                         |                            | -692                       | 732                        | 75                        | -658                      |
| 4.3             | Onderwijsbeleid en leerlingenzaken                      | 2.241                       | 252                        | -1.989                     | 2.159                      | 311                       | -1.848                    |
| <b>4</b>        | <b>Onderwijs</b>                                        | <b>2.932</b>                | <b>252</b>                 | <b>-2.681</b>              | <b>2.891</b>               | <b>385</b>                | <b>-2.505</b>             |

| Taakveld<br>BBV | Omschrijving taakveld BBV                       | Lasten<br>begroting<br>2024 | Baten<br>begroting<br>2024 | Saldo<br>begroting<br>2024 | Lasten<br>rekening<br>2024 | Baten<br>rekening<br>2024 | Saldo<br>rekening<br>2024 |
|-----------------|-------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 5.1             | Sportbeleid en activering                       | 518                         | 202                        | -316                       | 501                        | 298                       | -204                      |
| 5.2             | Sportaccommodaties                              | 3.370                       | 359                        | -3.011                     | 3.573                      | 404                       | -3.169                    |
| 5.3             | Cultuurpresentatie, -productie en -participatie | 2.020                       | 48                         | -1.972                     | 2.126                      | 113                       | -2.013                    |
| 5.4             | Musea                                           | 46                          | 12                         | -35                        | 44                         | 10                        | -34                       |
| 5.5             | Cultureel erfgoed                               | 230                         | 267                        | 36                         | 201                        | 263                       | 63                        |
| 5.6             | Media                                           | 846                         | 90                         | -756                       | 844                        | 90                        | -754                      |
| 5.7             | Openbaar groen en (openlucht) recreatie         | 3.326                       | 15                         | -3.311                     | 2.916                      | 16                        | -2.900                    |
| <b>5</b>        | <b>Sport, cultuur en recreatie</b>              | <b>10.357</b>               | <b>993</b>                 | <b>-9.364</b>              | <b>10.204</b>              | <b>1.193</b>              | <b>-9.011</b>             |
| 6.1             | Samenkracht en burgerparticipatie               | 14.221                      | 9.981                      | -4.241                     | 12.980                     | 10.203                    | -2.778                    |
| 6.2             | Toegang en eerstelijnsvoorzieningen             | 966                         |                            | -966                       | 282                        |                           | -282                      |
| 6.3             | Inkomensregelingen                              | 11.447                      | 7.180                      | -4.267                     | 11.668                     | 8.135                     | -3.533                    |
| 6.4             | WSW en beschut werk                             | 2.943                       |                            | -2.943                     | 2.912                      |                           | -2.912                    |
| 6.5             | Arbeidsparticipatie                             | 2.451                       | 290                        | -2.161                     | 2.538                      | 451                       | -2.087                    |
| 6.6             | Maatwerkvoorzieningen (WMO)                     | 2.264                       | 381                        | -1.884                     | 2.628                      | 431                       | -2.197                    |
| 6.71A           | Hulp bij huishouden (WMO)                       | 4.411                       | 4                          | -4.407                     | 4.272                      | 4                         | -4.269                    |
| 6.71B           | Begeleiding (WMO)                               | 2.369                       |                            | -2.369                     | 2.432                      | 6                         | -2.426                    |
| 6.71C           | Dagbesteding (WMO)                              | 809                         |                            | -809                       | 882                        |                           | -882                      |
| 6.72A           | Jeugdhulp begeleiding                           | 3.239                       |                            | -3.239                     | 3.308                      |                           | -3.308                    |
| 6.72B           | Jeugdhulp behandeling                           | 1.930                       |                            | -1.930                     | 2.486                      |                           | -2.486                    |
| 6.72C           | Jeugdhulp dagbesteding                          | 641                         |                            | -641                       | 663                        |                           | -663                      |
| 6.72D           | Jeugdhulp zonder verblijf overig                | 180                         |                            | -180                       | 252                        |                           | -252                      |
| 6.73A           | Pleegzorg                                       | 318                         |                            | -318                       | 248                        |                           | -248                      |
| 6.73B           | Gezinsgericht                                   | 779                         |                            | -779                       | 901                        |                           | -901                      |
| 6.73C           | Jeugdhulp met verblijf overig                   | 553                         |                            | -553                       | 1.256                      |                           | -1.256                    |
| 6.74A           | Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf           | 1.242                       |                            | -1.242                     | 1.308                      |                           | -1.308                    |
| 6.74B           | Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf               | 2.249                       |                            | -2.249                     | 2.429                      |                           | -2.429                    |
| 6.81A           | Beschermd wonen (WMO)                           | 117                         |                            | -117                       | 154                        | 268                       | 113                       |
| 6.81B           | Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)        | 49                          |                            | -49                        | 11                         |                           | -11                       |
| 6.82A           | Jeugdbescherming                                | 1.067                       |                            | -1.067                     | 2.171                      |                           | -2.171                    |
| 6.82B           | Jeugdreclassering                               | 115                         |                            | -115                       | 105                        |                           | -105                      |
| <b>6</b>        | <b>Sociaal domein</b>                           | <b>54.360</b>               | <b>17.835</b>              | <b>-36.525</b>             | <b>55.887</b>              | <b>19.498</b>             | <b>-36.389</b>            |



| Taakveld<br>BBV | Omschrijving taakveld BBV                  | Lasten<br>begroting<br>2024 | Baten<br>begroting<br>2024 | Saldo<br>begroting<br>2024 | Lasten<br>rekening<br>2024 | Baten<br>rekening<br>2024 | Saldo<br>rekening<br>2024 |
|-----------------|--------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 7.1             | Volksgezondheid                            | 1.799                       |                            | -1.799                     | 1.795                      |                           | -1.795                    |
| 7.2             | Riolering                                  | 4.649                       | 5.722                      | 1.073                      | 4.530                      | 5.653                     | 1.123                     |
| 7.3             | Afval                                      | 3.514                       | 4.274                      | 759                        | 3.576                      | 4.361                     | 785                       |
| 7.4             | Milieubeheer                               | 5.732                       |                            | -5.732                     | 6.298                      | 4.351                     | -1.947                    |
| 7.5             | Begraafplaatsen en crematoria              | 347                         | 260                        | -87                        | 420                        | 212                       | -208                      |
| <b>7</b>        | <b>Volksgezondheid en milieu</b>           | <b>16.041</b>               | <b>10.256</b>              | <b>-5.785</b>              | <b>16.619</b>              | <b>14.577</b>             | <b>-2.042</b>             |
| 8.1             | Ruimte en leefomgeving                     | 1.654                       | 184                        | -1.470                     | 859                        | 116                       | -743                      |
| 8.2             | Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen) | 2.653                       | 2.481                      | -171                       | 2.344                      | 2.612                     | 268                       |
| 8.3             | Wonen en bouwen                            | 3.835                       | 1.115                      | -2.720                     | 2.609                      | 1.462                     | -1.147                    |
| <b>8</b>        | <b>VHROSV</b>                              | <b>8.141</b>                | <b>3.780</b>               | <b>-4.361</b>              | <b>5.812</b>               | <b>4.190</b>              | <b>-1.622</b>             |
|                 | <b>Subtotaal</b>                           | <b>143.895</b>              | <b>147.100</b>             | <b>3.205</b>               | <b>146.471</b>             | <b>150.778</b>            | <b>4.307</b>              |
| 0.11            | Resultaat van de rekening van baten en     | 3.205                       |                            | -3.205                     | 4.307                      |                           | 4.307                     |
|                 | <b>Totaal</b>                              | <b>147.100</b>              | <b>147.100</b>             | <b>0</b>                   | <b>150.778</b>             | <b>150.778</b>            | <b>0</b>                  |

# Rechtmatigheidsverantwoording

## Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet.

Dit betreffen het:

- begrotings-;
- voorwaarden-, en
- misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

In deze rechtmatigheidsverantwoording lichten wij toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 11 maart 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 4.394.134. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

## Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 5.454.104 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 4.394.134. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 4.070.812 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

| Rechtmatigheidsverantwoording                                                                                                                                                         |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Begrotingscriterium</b>                                                                                                                                                            |                  |
| 1a Overschrijding lasten programma's                                                                                                                                                  | 4.561.012        |
| 1b Overschrijving investeringsbudgetten (kredieten)                                                                                                                                   | 69.676           |
| 2 Ongeautoriseerde reservemutaties                                                                                                                                                    | -                |
| 3 Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld. | -                |
| <b>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</b>                                                                                                                                             | 4.630.688 *      |
| 4 Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduïd.                         | 4.070.812 ^      |
| De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.                                    | 559.876          |
| <b>Voorwaardencriterium</b>                                                                                                                                                           |                  |
| 5 Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed                                                                                                                                       | 689.287 *        |
| Financiële tekortkoming Bijzondere Bijstand 'Chronisch zieken en gehandicapten'                                                                                                       | 89.694 *         |
| Overproductie zorg                                                                                                                                                                    | 44.435 *         |
| <b>M&amp;O criterium</b>                                                                                                                                                              |                  |
| 6 Er zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd                                                                                                                                        | -                |
| <b>Totaal onrechtmatigheden *</b>                                                                                                                                                     | <b>5.454.104</b> |
| <b>Waarvan acceptabel ^</b>                                                                                                                                                           | <b>4.070.812</b> |
| <b>Waarvan niet-acceptabel</b>                                                                                                                                                        | <b>1.383.292</b> |
| <b>Verantwoordingsgrens</b>                                                                                                                                                           |                  |
| Totaal lasten inclusief toevoeging aan de reserves                                                                                                                                    | 146.471.136      |
| Verantwoordingsgrens vastgesteld door de raad                                                                                                                                         | 3%               |
| Verantwoordingsgrens in euro's                                                                                                                                                        | 4.394.134        |
| Rapportagegrens (3,3% van verantwoordingsgrens)                                                                                                                                       | 145.006          |

In de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid.

# Single Information, Single Audit (SiSa)



| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025 |                |                                                                                                     |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Verstreker                                                                                                                      | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger                                           | Indicator                                                                                                                                                | Indicator                                                                                                                                                                      | Indicator                                                                                                                                         | Indicator                                                                                                                                                         | Indicator                                                                                                                                                                 |
| FIN                                                                                                                             | B2             | Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek<br><br>Gemeenten | Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T)                                                                                                        | Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T)                                                                                                                  | Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee)<br>Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2                                                                             | Normbedragen voor e (ja/nee)<br>Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2                                                                                                         | Eindverantwoording (Ja/Nee)                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                     | Aard controle D2<br>Indicator: B2/01                                                                                                                     | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: B2/02                                                                                                                                       | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: B2/03                                                                                                          | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: B2/04                                                                                                                          | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: B2/05                                                                                                                                  |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                     | 9                                                                                                                                                        | 10                                                                                                                                                                             | Nee                                                                                                                                               | Nee                                                                                                                                                               | Nee                                                                                                                                                                       |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                     | Reeks 1                                                                                                                                                  | Reeks 1                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                           |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                     | Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3)<br>Keuze werkelijke kosten<br>Aard controle R<br>Indicator: B2/06<br>€16.596 | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3)<br>Keuze werkelijke kosten<br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: B2/07<br>€16.596 |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                           |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                     | Reeks 1                                                                                                                                                  | Reeks 1                                                                                                                                                                        | Reeks 1                                                                                                                                           | Reeks 1                                                                                                                                                           | Reeks 1                                                                                                                                                                   |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                     | Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)<br><br>Werkelijke kosten<br>Aard controle R<br>Indicator: B2/08<br>€12.318              | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)<br><br>Werkelijke kosten<br>Aard controle R<br>Indicator: B2/09<br>€ 14.827                   | Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)<br><br>Keuze werkelijke kosten<br>Aard controle R<br>Indicator: B2/10<br>€74.750 | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)<br><br>Keuze werkelijke kosten<br>Aard controle R<br>Indicator: B2/11<br>€74.750 | Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)<br><br>Werkelijke kosten<br>Aard controle R<br>Indicator: B2/12<br>€0 |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                     | Reeks 2                                                                                                                                                  | Reeks 2                                                                                                                                                                        | Reeks 2                                                                                                                                           | Reeks 2                                                                                                                                                           | Reeks 2                                                                                                                                                                   |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                     | Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3)<br><br>Keuze normbedragen<br>Aard controle R<br>Indicator: B2/14           | Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)<br><br>Keuze normbedragen<br>Aard controle R<br>Indicator: B2/15                   | Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3)<br><br>Keuze normbedragen<br>Aard controle R<br>Indicator: B2/16          | Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)<br><br>Keuze normbedragen<br>Aard controle R<br>Indicator: B2/17           | Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3)<br><br>Keuze normbedragen<br>Aard controle R<br>Indicator: B2/18                                               |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                     |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                   | Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)<br><br>Keuze normbedragen<br>Aard controle R<br>Indicator: B2/19          |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025 |                |                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                      |                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Verstrekker                                                                                                                     | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger                         | Indicator                                                                                                                                                                                                                 | Indicator                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Indicator                                                                                                                                                                                                                               | Indicator                                                                                                                                                                                      | Indicator                                                                                                                            | Indicator                                                                                      |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                   | <b>Reeks 2</b><br>Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3)<br><br><b>Keuze normbedragen</b><br>Aard controle R<br>Indicator: B2/20 | <b>Reeks 2</b><br>Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)<br><br><b>Keuze normbedragen</b><br>Aard controle R<br>Indicator: B2/21                                                                                     | <b>Reeks 2</b><br>Normbedrag onderdeel f x aantal driesprekken (jaar T) (artikel 3)<br><br><b>Keuze normbedragen</b><br>Aard controle R<br>Indicator: B2/22                                                                             | <b>Reeks 2</b><br>Normbedrag onderdeel f x aantal driesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)<br><br><b>Keuze normbedragen</b><br>Aard controle R<br>Indicator: B2/23                     | <b>Totaal</b><br>Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling<br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: B2/24<br>€103.664 |                                                                                                |
| BZK                                                                                                                             | C92            | Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid                  | Besteding (jaar T)<br><br><br>Aard controle R<br>Indicator: C92/01<br>€ 33.500                                                                                                                                            | Bedrag doorgeschoven naar t+1<br><br><br>Aard controle R<br>Indicator: C92/02<br>€ 0                                                                                                                                                                                                       | Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert<br><br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C92/03<br>3                                                                                                                            | Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is<br><br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C92/04<br>886                                        | Aantal gebruikte leermiddelen<br><br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: C92/05<br>12                                             |                                                                                                |
| OCW                                                                                                                             | D8             | Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)<br><br><br>Gemeenten                 | Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)<br><br><br>Aard controle R<br>Indicator: D8/01<br>€ 250.862           | Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)<br><br><br>Aard controle R<br>Indicator: D8/02<br>€ 0                                                                                   | Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voerschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)<br><br><br>Aard controle R<br>Indicator: D8/03<br>€ 0 | Correctie besteding (jaar T-1)<br><br><br>Aard controle R<br>Indicator: D8/04<br>€ 0<br><br><i>Let op bij correctie verder verwerken bij indicator 05</i>                                      | Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)<br><br><br>Aard controle R<br>Indicator: D8/05<br>€ 189.515                                     | Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)<br><br><br>Aard controle R<br>Indicator: D8/06<br>€ 281.922 |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                   | Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen<br><br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: D8/07<br>1                              | Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid<br><b>Bedrag</b><br><br><br>Aard controle R<br>Indicator: D8/08<br>€ 0                                                                                            | Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen<br><br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: D8/09<br>€ 0                                          | Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid<br><b>Bedrag</b><br><br><br>Aard controle R<br>Indicator: D8/10<br>€ 0 |                                                                                                                                      |                                                                                                |
| OCW                                                                                                                             | D14            | Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen | Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld<br><br><br>Aard controle R<br>Indicator: D14/01<br>€ 9.195                                                                                        | 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<br><br><br>Aard controle R<br>Indicator: D14/02<br>€ 0 | Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs<br><br><br>Aard controle R<br>Indicator: D14/03<br>€ 0                                   |                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                      |                                                                                                |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025 |                |                                                                                                                                                        |                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                      |                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Verstrekker                                                                                                                     | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger                                                                                              | Indicator                                                                                                                           | Indicator                                                                                                                                                                                           | Indicator                                                                                                                                                                       | Indicator                                                                                                                                                                                                                                                | Indicator                                            | Indicator                                                                                             |
| IenW                                                                                                                            | E3             | Subsidieregeling sanering verkeerslawaa<br><br>Subsidieregeling sanering verkeerslawaa<br>Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr) | Correctie besteding (jaar T-1)<br><br>Aard controle R<br>Indicator: D14/04                                                          | Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)<br><br>Aard controle R<br>Indicator: D14/05                                                                                                                    | Opgebouwde reserve (jaar T)<br><br>Aard controle R<br>Indicator: D14/06                                                                                                         | Eindverantwoording (Ja/Nee)<br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: D14/07                                                                                                                                                                             |                                                      |                                                                                                       |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                        | € 0                                                                                                                                 | € 13.196                                                                                                                                                                                            | € 4.001                                                                                                                                                                         | Ja                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                      |                                                                                                       |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                        | Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast 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 ernaast 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.<br>Indicator: D14/08                                                                                           | Aard controle R<br>Indicator: D14/09                                                                                                                                                                | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: D14/10                                                                                                                                       | Aard controle R<br>Indicator: D14/11                                                                                                                                                                                                                     |                                                      |                                                                                                       |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                        | 1                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                      |                                                                                                       |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                        | Hieronder per regel één beschikkingnummer en in de kolommen ernaast 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 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                        | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E3/01                                                                                            | Aard controle R<br>Indicator: E3/02                                                                                                                                                                 | Aard controle R<br>Indicator: E3/03                                                                                                                                             | Aard controle R<br>Indicator: E3/04                                                                                                                                                                                                                      | Aard controle R<br>Indicator: E3/05                  | Aard controle R<br>Indicator: E3/06                                                                   |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                        | 1 BSV/24/00119                                                                                                                      | € 0                                                                                                                                                                                                 | € 0                                                                                                                                                                             | € 0                                                                                                                                                                                                                                                      | € 0                                                  | € 0                                                                                                   |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                        | 2 BSV/24/00120                                                                                                                      | € 0                                                                                                                                                                                                 | € 0                                                                                                                                                                             | € 0                                                                                                                                                                                                                                                      | € 0                                                  | € 0                                                                                                   |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                        | 3 BSV/24/00121                                                                                                                      | € 0                                                                                                                                                                                                 | € 0                                                                                                                                                                             | € 0                                                                                                                                                                                                                                                      | € 0                                                  | € 0                                                                                                   |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                        | 4 BSV/24/00288                                                                                                                      | € 0                                                                                                                                                                                                 | € 0                                                                                                                                                                             | € 0                                                                                                                                                                                                                                                      | € 0                                                  | € 0                                                                                                   |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                        | Kopie beschikkingnummer                                                                                                             | Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)<br><br>Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie | Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T)<br><br>Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie | Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen<br><br>Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie | Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T) | Eindverantwoording (Ja/Nee)                                                                           |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                        | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E3/07                                                                                            | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E3/08                                                                                                                                                            | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E3/09                                                                                                                                        | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E3/10                                                                                                                                                                                                                 | Aard controle R<br>Indicator: E3/11                  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E3/12                                                              |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                        | 1 BSV/24/00119                                                                                                                      | € 0                                                                                                                                                                                                 | € 0                                                                                                                                                                             | € 0                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                      | Nee                                                                                                   |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                        | 2 BSV/24/00120                                                                                                                      | € 0                                                                                                                                                                                                 | € 0                                                                                                                                                                             | € 0                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                      | Nee                                                                                                   |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                        | 3 BSV/24/00121                                                                                                                      | € 0                                                                                                                                                                                                 | € 0                                                                                                                                                                             | € 0                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                      | Nee                                                                                                   |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                        | 4 BSV/24/00288                                                                                                                      | € 0                                                                                                                                                                                                 | € 0                                                                                                                                                                             | € 0                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                      | Nee                                                                                                   |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                        |                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                      |                                                                                                       |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                        |                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                      |                                                                                                       |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025 |                |                                                                                              |                                                                                                                                                 |                                                         |                                                                                               |                                                                 |                                                 |                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Verstrekker                                                                                                                     | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger                                    | Indicator                                                                                                                                       | Indicator                                               | Indicator                                                                                     | Indicator                                                       | Indicator                                       | Indicator                                        |
| IenW                                                                                                                            | E44B           | Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)             | Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen | Beschikingsnummer                                       | Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker                                               | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker | Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T) | Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T) |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                              | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E44B/01                                                                                                      | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E44B/02              | Aard controle R<br>Indicator: E44B/03                                                         | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E44B/04                      | Aard controle R<br>Indicator: E44B/05           | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E44B/06       |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                              | 1 060173 Gemeente Oldenzaal                                                                                                                     | IENW/BSK-2021/213658                                    | € 0                                                                                           | € 0                                                             | € 0                                             | € 0                                              |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                              | 2 060173 Gemeente Oldenzaal                                                                                                                     | IENW/BSK-2022/261992                                    | € 0                                                                                           | € 0                                                             | € 0                                             | € 0                                              |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                              | 3 060173 Gemeente Oldenzaal                                                                                                                     | IENW/BSK-2022/261992                                    | € 0                                                                                           | € 81.129                                                        | € 176.048                                       | € 1.056.846                                      |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                              | 4 060173 Gemeente Oldenzaal                                                                                                                     | IENW/BSK-2022/261992                                    | € 23.465                                                                                      | € 38.705                                                        | € 217.434                                       | € 247.914                                        |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                              | Kopie CBS(code)                                                                                                                                 | Kopie beschikingsnummer                                 | Eindverantwoording (Ja/Nee)                                                                   |                                                                 |                                                 |                                                  |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                              | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E44B/07                                                                                                      | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E44B/08              | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E44B/09                                                    |                                                                 |                                                 |                                                  |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                              | 1 060173 Gemeente Oldenzaal                                                                                                                     | IENW/BSK-2021/213658                                    | Ja                                                                                            |                                                                 |                                                 |                                                  |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                              | 2 060173 Gemeente Oldenzaal                                                                                                                     | IENW/BSK-2022/261992                                    | Nee                                                                                           |                                                                 |                                                 |                                                  |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                              | 3 060173 Gemeente Oldenzaal                                                                                                                     | IENW/BSK-2022/261992                                    | Nee                                                                                           |                                                                 |                                                 |                                                  |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                              | 4 060173 Gemeente Oldenzaal                                                                                                                     | IENW/BSK-2022/261992                                    | Nee                                                                                           |                                                                 |                                                 |                                                  |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                              | Kopie CBS(code)                                                                                                                                 | Kopie beschikingsnummer                                 | Naam/nummer maatregel                                                                         | Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel        |                                                 |                                                  |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                              | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E44B/10                                                                                                      | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E44B/11              | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E44B/12                                                    | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E44B/13                      |                                                 |                                                  |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                              | 1 060173 Gemeente Oldenzaal                                                                                                                     | IENW/BSK-2021/213658                                    | 0                                                                                             | Ja                                                              |                                                 |                                                  |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                              | 2 060173 Gemeente Oldenzaal                                                                                                                     | IENW/BSK-2022/261992                                    | 0547HF-1 Rupertsrf Delden                                                                     | Nee                                                             |                                                 |                                                  |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                              | 3 060173 Gemeente Oldenzaal                                                                                                                     | IENW/BSK-2022/261992                                    | 0547HF-2 Spoorpark Goor                                                                       | Ja                                                              |                                                 |                                                  |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                              | 4 060173 Gemeente Oldenzaal                                                                                                                     | IENW/BSK-2022/261992                                    | 0547HF-3 Meerkol-/Vinkstr. Goor                                                               | Ja                                                              |                                                 |                                                  |
| IenW                                                                                                                            | E84            | Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023<br><br>Provincies en Gemeenten | 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)        |                                                 |                                                  |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                              | Aard controle R<br>Indicator: E84/01                                                                                                            | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E84/02               | Aard controle R<br>Indicator: E84/03                                                          | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E84/04                       |                                                 |                                                  |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                              | € 50.701                                                                                                                                        | € 108.007                                               | € 54.004                                                                                      | 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.<br>Indicator: E84/05                                                                                                       | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E84/06               | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E84/07                                                     | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: E84/08                       |                                                 |                                                  |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Verstrekker                                                                                                                     | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger                                                                                                                                                                                                                                             | Indicator                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Indicator                                                                                                                                                                                     | Indicator                                                                                                                                                                | Indicator                                                                                                                                                                                                                             | Indicator                                                                                                                                                                  | Indicator                                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1 310 Aanbrengen van kant- en asmarkering op fietspaden]aantal in Meters<br>2 317 Vervangen verharding fietspad]aantal in Meters<br>3 321 Aanleg van een vrijliggend fietspad of vrijliggend fiets-/bromfietspad (op 50-, 60- en 80 km/h wegen)]aantal in Meters<br>4 320 Fietsoversteek over zijweg door middel van een uitritconstructie]aantal in Stuks<br>5 330 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 30km/h]aantal in Stuks<br>6 331 Drempel]aantal in Stuks<br>7 332 Wegversmalling]aantal in Stuks<br>8 333 As-verspringing]aantal in Stuks<br>9 360 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 60 km/h]aantal in Stuks<br>10 361 Aanleg van verticale elementen voor korte rechtstanden (rekening houdend met landbouwverkeer)]aantal in Stuks | Ja<br>Nee<br>Nee<br>Nee<br>Nee<br>Nee<br>Nee<br>Nee<br>Nee<br>Nee                                                                                                                             | 3.758<br>0<br>0<br>0<br>0<br>0<br>0<br>0<br>2<br>4                                                                                                                       | Waarvan de oplevering in 2024 nul is. Afronding was in 2023.<br><br><br><br><br><br><br>Twee maatregelen opgeleverd in 2024<br>De oplevering was in 2023, in 2024 geen oplevering gerealiseerd. Derhalve aantal uit 2023 overgenomen. |                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                    |
| SZW                                                                                                                             | G2             | <b>Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2024</b><br><br>Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr | Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente<br>I.1 Participatiewet (PW)<br><br>Aard controle R Indicator: G2/01                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente<br>I.1 Participatiewet (PW)<br><br>Aard controle R Indicator: G2/02                                                                | Besteding (jaar T) IOAW Gemeente<br>I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)<br>Aard controle R Indicator: G2/03 | Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente<br>I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)<br>Aard controle R Indicator: G2/04                                                 | Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente<br>I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)<br>Aard controle R Indicator: G2/05 | Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente<br>I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)<br>Aard controle R Indicator: G2/06                                            |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | € 6.836.046                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | € 129.622                                                                                                                                                                                     | € 365.674                                                                                                                                                                | € 750                                                                                                                                                                                                                                 | € 34.983                                                                                                                                                                   | € 0                                                                                                                                                                                                                                |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud<br><br>Gemeente<br>I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)<br>Aard controle R Indicator: G2/07                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)<br><br>Gemeente<br>I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)<br>Aard controle R Indicator: G2/08 | Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)<br><br>Gemeente<br>I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)<br>Aard controle R Indicator: G2/09                                   | Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet<br><br>Gemeente<br>I.7 Participatiewet (PW)<br>Aard controle R Indicator: G2/10                                                                                 | Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)<br><br>Gemeente<br>I.7 Participatiewet (PW)<br>Aard controle R Indicator: G2/11         | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW)<br>Aard controle R Indicator: G2/12 |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | € 79.454                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | € 7.277                                                                                                                                                                                       | € 0                                                                                                                                                                      | € 929.333                                                                                                                                                                                                                             | € 10.051                                                                                                                                                                   | € 0                                                                                                                                                                                                                                |



| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                    |                                                 |                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| Verstrekker                                                                                                                     | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Indicator                                                                                                                                                                                                                                                                         | Indicator                                                                                                                                                                                          | Indicator                                                                                                                                                                                                      | Indicator                                                                                                                                                                          | Indicator                                       | Indicator                                                                               |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW)<br>Aard controle D2<br>Indicator: G2/13 | Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)<br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G2/14                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                    |                                                 |                                                                                         |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                               | Ja                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                    |                                                 |                                                                                         |
| SZW                                                                                                                             | G3             | <b>Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking) gemeentedeel 2024</b><br><br><b>Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004</b><br>Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr. | Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking                                                                                                                                                                                                                                           | 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) |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Gemeente                                                                                                                                                                                                                                                                          | Gemeente                                                                                                                                                                                           | Gemeente                                                                                                                                                                                                       | Gemeente                                                                                                                                                                           | Gemeente                                        | Gemeente                                                                                |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Aard controle R<br>Indicator: G3/01                                                                                                                                                                                                                                               | Aard controle R<br>Indicator: G3/02                                                                                                                                                                | Aard controle R<br>Indicator: G3/03                                                                                                                                                                            | Aard controle R<br>Indicator: G3/04                                                                                                                                                | Aard controle R<br>Indicator: G3/05             | Aard controle R<br>Indicator: G3/06                                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | € 35.008                                                                                                                                                                                                                                                                          | € 33.699                                                                                                                                                                                           | € 18.352                                                                                                                                                                                                       | € 0                                                                                                                                                                                | € 0                                             | € 0                                                                                     |
| SZW                                                                                                                             | G4             | <b>Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) gemeentedeel 2024</b><br><br>Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr                                                                          | BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)                                                                                                                                                                                                                                   | BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)                                                                                                                                               | BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekking (BOB)                                                                                                                                                  | BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking                                                                                                                                              | Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)       |                                                                                         |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente                                                                                                          | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekking BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekking BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekking BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G3/11        |                                                                                         |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Aard controle R<br>Indicator: G3/07                                                                                                                                                                                                                                               | Aard controle R<br>Indicator: G3/08                                                                                                                                                                | Aard controle R<br>Indicator: G3/09                                                                                                                                                                            | Aard controle R<br>Indicator: G3/10                                                                                                                                                |                                                 |                                                                                         |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                                                                                | € 0                                                                                                                                                                                                            | € 0                                                                                                                                                                                | Ja                                              |                                                                                         |
| SZW                                                                                                                             | G4             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 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.<br>Indicator: G4/01                                                                                                                                                                                                                                          | Aard controle R<br>Indicator: G4/02                                                                                                                                                                | Aard controle R<br>Indicator: G4/03                                                                                                                                                                            | Aard controle R<br>Indicator: G4/04                                                                                                                                                | Aard controle R<br>Indicator: G4/05             | Aard controle R<br>Indicator: G4/06                                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)                                                                                                                                                                                                                                                  | € 0                                                                                                                                                                                                | € 0                                                                                                                                                                                                            | € 2.038                                                                                                                                                                            | € 185.426                                       | € 5.388                                                                                 |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)                                                                                                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                | € 0                                                                                                                                                                                                            | -€ 1.332                                                                                                                                                                           | € 23.475                                        | € 843                                                                                   |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)                                                                                                                                                                                                                                        | € 0                                                                                                                                                                                                | € 0                                                                                                                                                                                                            | -€ 3.817                                                                                                                                                                           | € 39.457                                        | € 1.174                                                                                 |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)                                                                                                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                                                                                | € 0                                                                                                                                                                                                            | € 0                                                                                                                                                                                | € 3.887                                         | € 151                                                                                   |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)                                                                                                                                                                                                                                  | € 0                                                                                                                                                                                                | € 0                                                                                                                                                                                                            | € 0                                                                                                                                                                                | € 115                                           | € 83                                                                                    |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 6 Totaal                                                                                                                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                                                                                | € 0                                                                                                                                                                                                            | -€ 3.111                                                                                                                                                                           | € 252.360                                       | € 7.639                                                                                 |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025 |                |                                                           |                                                     |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                        |                                                                             |                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Verstrekker                                                                                                                     | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger | Indicator                                           | Indicator                                                                                                                                                        | Indicator                                                                                                                                                                                                    | Indicator                                                                                                                                                                                              | Indicator                                                                   | Indicator                           |
|                                                                                                                                 |                |                                                           | Kopie regeling                                      | Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)                                                                                                                        | Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)                                                                                                                                                               | Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)                                                                                                                                                              |                                                                             |                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                           | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G4/07            | Gemeente<br>Aard controle R<br>Indicator: G4/08                                                                                                                  | Gemeente<br>Aard controle R<br>Indicator: G4/09                                                                                                                                                              | Gemeente<br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G4/10                                                                                                                                                   |                                                                             |                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                           | 1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)                    | 0                                                                                                                                                                | 0                                                                                                                                                                                                            | Ja                                                                                                                                                                                                     |                                                                             |                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                           | 2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)                | 0                                                                                                                                                                | 0                                                                                                                                                                                                            | Ja                                                                                                                                                                                                     |                                                                             |                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                           | 3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)          | 0                                                                                                                                                                | 0                                                                                                                                                                                                            | Ja                                                                                                                                                                                                     |                                                                             |                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                           | 4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021) | 0                                                                                                                                                                | 0                                                                                                                                                                                                            | Ja                                                                                                                                                                                                     |                                                                             |                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                           | 5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)    | 0                                                                                                                                                                | 0                                                                                                                                                                                                            | Ja                                                                                                                                                                                                     |                                                                             |                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                           | 6 Totaal                                            | 0                                                                                                                                                                | 0                                                                                                                                                                                                            | N.v.t.                                                                                                                                                                                                 |                                                                             |                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                           | Kopie regeling                                      | Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)                                                                                    | Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing                                                                                                                         | Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig                                                                                                                      | Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht) | Aard controle R<br>Indicator: G4/15 |
|                                                                                                                                 |                |                                                           | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G4/11            | Aard controle R<br>Indicator: G4/12                                                                                                                              | Aard controle R<br>Indicator: G4/13                                                                                                                                                                          | Aard controle R<br>Indicator: G4/14                                                                                                                                                                    |                                                                             |                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                           | 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                                                                                                                                                                                                    |                                                                             |                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                           | Kopie regeling                                      | Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire | Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire | Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire |                                                                             |                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                           | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: G4/16            | Gemeente<br>Aard controle R<br>Indicator: G4/17                                                                                                                  | Gemeente<br>Aard controle D2<br>Indicator: G4/18                                                                                                                                                             | Gemeente<br>Aard controle R<br>Indicator: G4/19                                                                                                                                                        |                                                                             |                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                           | 1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)                    | € 0                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                                                                                    |                                                                             |                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                           | 2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)                | € 0                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                                                                                    |                                                                             |                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                           | 3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)          | € 0                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                                                                                    |                                                                             |                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                           | 4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021) | € 0                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                                                                                    |                                                                             |                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                           | 5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)    | € 0                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                                                                                    |                                                                             |                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                           | 6 Totaal                                            | € 0                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                                                                                    |                                                                             |                                     |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                              |                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Verstreker                                                                                                                      | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger                                                                                                                                                                                                                                                          | Indicator                                                                                                                                                                                                           | Indicator                                                                                                                                                                                                                             | Indicator                                                                                                                                         | Indicator                                                                                                                                       | Indicator                                                                                                                                                    | Indicator                                                               |
| SZW                                                                                                                             | G10            | Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2024<br><br>Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr                                       | Besteding (jaar T)<br><br>Gemeente<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G10/01</i>                                                                                                                              | Baten (jaar T) (exclusief Rijk)<br><br>Gemeente<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G10/02</i>                                                                                                                                   | Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)<br>Gemeente<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: G10/03</i>                                    |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                              |                                                                         |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | € 297.302                                                                                                                                                                                                           | € 0                                                                                                                                                                                                                                   | Ja                                                                                                                                                |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                              |                                                                         |
| SZW                                                                                                                             | G12            | Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024<br><br>Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire<br><br>Gemeente<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G12/01</i> | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire<br><br>Gemeente<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G12/02</i> | Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)<br><br>Gemeente<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: G12/03</i>                                |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                              |                                                                         |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | € 0                                                                                                                                                                                                                 | € 0                                                                                                                                                                                                                                   | Ja                                                                                                                                                |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                              |                                                                         |
| SZW                                                                                                                             | G13            | Onderwijsroute_ deel gemeente 2024<br><br>Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr                                                                      | Bestedingen onderwijsroute (jaar T)<br>Gemeente<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G13/01</i>                                                                                                                 | Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk)<br>Gemeente<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G13/02</i>                                                                                                                        | Bestedingen overige voorzieningen (jaar T)<br>Gemeente<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G13/03</i>                                        | Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk)<br>Gemeente<br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: G13/04</i>                           | Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)<br><br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: G13/05</i>                                                       |                                                                         |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | € 75.262                                                                                                                                                                                                            | € 0                                                                                                                                                                                                                                   | € 0                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                             | Ja                                                                                                                                                           |                                                                         |
| VWS                                                                                                                             | H4             | Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025<br><br>Gemeenten                                                                                                                                                                                                                                         | Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: H4/01</i>                                                                                                                            | Totale werkelijke berekende uitkering<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: H4/02</i>                                                                                                                                         |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                              |                                                                         |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | € 156.868                                                                                                                                                                                                           | € 259.612                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                              |                                                                         |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Activiteiten                                                                                                                                                                                                        | Totale werkelijke berekende uitkering per project (jaar T)<br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: H4/03</i>                                                                                                                    | Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) <b>Onroerende zaken</b><br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: H4/05</i> | Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) <b>Roerende zaken</b><br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: H4/06</i> | Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) <b>Dienstverlening door derden</b><br><br><i>Aard controle R<br/>Indicator: H4/07</i> | Toelichting<br><br><br><i>Aard controle n.v.t.<br/>Indicator: H4/08</i> |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1.2 Onroerende zaken – Renovatie                                                                                                                                                                                    | € 170.419                                                                                                                                                                                                                             | € 170.419                                                                                                                                         | € 0                                                                                                                                             | € 0                                                                                                                                                          |                                                                         |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2.1.3 Onroerende zaken – Onderhoud                                                                                                                                                                                  | € 75.509                                                                                                                                                                                                                              | € 75.509                                                                                                                                          | € 0                                                                                                                                             | € 0                                                                                                                                                          |                                                                         |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 3.2.2 Roerende zaken - Dienstverlening door derden                                                                                                                                                                  | € 13.433                                                                                                                                                                                                                              | € 0                                                                                                                                               | € 13.433                                                                                                                                        | € 0                                                                                                                                                          |                                                                         |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 4.2.3 Roerende zaken – Beheer en exploitatie                                                                                                                                                                        | € 251                                                                                                                                                                                                                                 | € 0                                                                                                                                               | € 251                                                                                                                                           | € 0                                                                                                                                                          |                                                                         |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025 |                |                                                                                                                                   |                                                                    |                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                               |                                                                                                                               |                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Verstrekker                                                                                                                     | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger                                                                         | Indicator                                                          | Indicator                                                                                                                                                                                         | Indicator                                                                                                                                                              | Indicator                                                                                                                     | Indicator                                                                                                                     | Indicator                                                                                       |
| VWS                                                                                                                             | H12            | Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken                                                     | Besteding (jaar T)<br><br>Aard controle R<br>Indicator: H12/01     | Cumulatieve besteding (t/m jaar T)<br><br>Aard controle R<br>Indicator: H12/02                                                                                                                    | Is voldaan aan de uitvoering van het lokale preventieakkoord of aanpak? (Ja/Nee)<br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H12/03                                      |                                                                                                                               |                                                                                                                               |                                                                                                 |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                   | € 9.194                                                            | € 62.477                                                                                                                                                                                          | Ja                                                                                                                                                                     |                                                                                                                               |                                                                                                                               |                                                                                                 |
| VWS                                                                                                                             | H30            | Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026 | Naam onderdeel<br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H30/01    | Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel<br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H30/02                                                                                                    | Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) per onderdeel<br><br>Aard controle R<br>Indicator: H30/03                                                               | Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) per onderdeel<br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H30/04 | Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?<br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H30/05                        | Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?<br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H30/06 |
|                                                                                                                                 |                | 1 Lokaal Sportakkoord                                                                                                             | € 26.589                                                           | € 30.896                                                                                                                                                                                          | € 48.284                                                                                                                                                               | Ja                                                                                                                            | N.v.t.                                                                                                                        |                                                                                                 |
|                                                                                                                                 |                | 2 Brede regeling combinatiefuncties                                                                                               | € 182.028                                                          | € 182.028                                                                                                                                                                                         | € 361.580                                                                                                                                                              | Ja                                                                                                                            | N.v.t.                                                                                                                        |                                                                                                 |
|                                                                                                                                 |                | 3 Terugdringen Gezondheidsachterstanden                                                                                           | € 40.905                                                           | € 55.974                                                                                                                                                                                          | € 55.974                                                                                                                                                               | Ja                                                                                                                            | N.v.t.                                                                                                                        |                                                                                                 |
|                                                                                                                                 |                | 4 Kansrijke Start                                                                                                                 | € 32.725                                                           | € 51.260                                                                                                                                                                                          | € 58.037                                                                                                                                                               | Ja                                                                                                                            | N.v.t.                                                                                                                        |                                                                                                 |
|                                                                                                                                 |                | 5 Mentale Gezondheid                                                                                                              | € 10.227                                                           | € 10.950                                                                                                                                                                                          | € 77.264                                                                                                                                                               | Ja                                                                                                                            | N.v.t.                                                                                                                        |                                                                                                 |
|                                                                                                                                 |                | 6 Aanpak overgewicht en obesitas                                                                                                  | € 35.793                                                           | € 30.308                                                                                                                                                                                          | € 30.308                                                                                                                                                               | Ja                                                                                                                            | N.v.t.                                                                                                                        |                                                                                                 |
|                                                                                                                                 |                | 7 Valpreventie                                                                                                                    | € 97.150                                                           | € 83.081                                                                                                                                                                                          | € 89.100                                                                                                                                                               | Ja                                                                                                                            | N.v.t.                                                                                                                        |                                                                                                 |
|                                                                                                                                 |                | 8 Leefomgeving                                                                                                                    | € 20.453                                                           | € 25.000                                                                                                                                                                                          | € 25.000                                                                                                                                                               | Ja                                                                                                                            | N.v.t.                                                                                                                        |                                                                                                 |
|                                                                                                                                 |                | 9 OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek                                                                                      | € 5.113                                                            | € 13.533                                                                                                                                                                                          | € 13.533                                                                                                                                                               | Ja                                                                                                                            | N.v.t.                                                                                                                        |                                                                                                 |
|                                                                                                                                 |                | 10 Versterken sociale basis                                                                                                       | € 73.630                                                           | € 87.963                                                                                                                                                                                          | € 87.963                                                                                                                                                               | Ja                                                                                                                            | N.v.t.                                                                                                                        |                                                                                                 |
|                                                                                                                                 |                | 11 Mantelzorg                                                                                                                     | € 20.453                                                           | € 21.664                                                                                                                                                                                          | € 32.896                                                                                                                                                               | Ja                                                                                                                            | N.v.t.                                                                                                                        |                                                                                                 |
|                                                                                                                                 |                | 12 Eén tegen eenzaamheid                                                                                                          | € 20.453                                                           | € 14.000                                                                                                                                                                                          | € 19.184                                                                                                                                                               | Ja                                                                                                                            | N.v.t.                                                                                                                        |                                                                                                 |
|                                                                                                                                 |                | 13 Welzijn op recept                                                                                                              | € 19.430                                                           | € 13.000                                                                                                                                                                                          | € 18.184                                                                                                                                                               | Ja                                                                                                                            | N.v.t.                                                                                                                        |                                                                                                 |
|                                                                                                                                 |                | 14 Versterking kennis- en adviesfunctie GGD                                                                                       | € 5.113                                                            | € 4.908                                                                                                                                                                                           | € 9.816                                                                                                                                                                | Ja                                                                                                                            | N.v.t.                                                                                                                        |                                                                                                 |
|                                                                                                                                 |                | 15 Coördinatiekosten regionale aanpak                                                                                             | € 14.931                                                           | € 11.117                                                                                                                                                                                          | € 22.238                                                                                                                                                               | Ja                                                                                                                            | N.v.t.                                                                                                                        |                                                                                                 |
|                                                                                                                                 |                | Eindverantwoording (Ja/Nee)<br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H30/07                                                      |                                                                    |                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                               |                                                                                                                               |                                                                                                 |
|                                                                                                                                 |                | Nee                                                                                                                               |                                                                    |                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                               |                                                                                                                               |                                                                                                 |
| VRO                                                                                                                             | J9             | Specifieke uitkering woningbouwimpuls<br><br>Tranche 1 t/m 6 Gemeenten                                                            | Projectnaam/nummer<br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J9/01 | Aantal woningen waarvan bouw is gestart in (jaar T) komt overeen met fasering uit de projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht<br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J9/02 | Afgesproken datum van start bouw van de eerste woning uit de projectaanvraag binnen 3 jaar na toekenning gehaald? (Ja/Nee)<br><br>Aard controle D1<br>Indicator: J9/03 | Aantal woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)<br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J9/04            | Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)<br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J9/05 | Aantal gerealiseerde woningen (t/m jaar T)<br><br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J9/06      |
|                                                                                                                                 |                | 1 2022-0000096236                                                                                                                 | Nee                                                                | Nee                                                                                                                                                                                               | Nee                                                                                                                                                                    | 0                                                                                                                             | 0                                                                                                                             | 0                                                                                               |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025 |                |                                                                      |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                   |                                                                                                                      |                                                                                                                                                                        |                                                                                         |                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Verstrekker                                                                                                                     | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger            | Indicator                                                                                                                                                              | Indicator                                                                                                         | Indicator                                                                                                            | Indicator                                                                                                                                                              | Indicator                                                                               | Indicator                                                                    |
|                                                                                                                                 |                |                                                                      | Kopie projectnaam/nummer                                                                                                                                               | Uitvoering WBI-maatregelen verloopt conform fasering projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht | Besteding (jaar T)                                                                                                   | Cumulatieve besteding (t/m jaar T)                                                                                                                                     | Opbrengsten (jaar T)                                                                    | Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T)                                         |
|                                                                                                                                 |                |                                                                      | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J9/07                                                                                                                               | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J9/08                                                                          | Aard controle R<br>Indicator: J9/09                                                                                  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J9/10                                                                                                                               | Aard controle R<br>Indicator: J9/11                                                     | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J9/12                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                                      | 1 2022-0000096236                                                                                                                                                      | Ja                                                                                                                | € 330.427                                                                                                            | € 9.311.486                                                                                                                                                            | € 106.710                                                                               | € 910.843                                                                    |
|                                                                                                                                 |                |                                                                      | Kopie projectnaam/nummer                                                                                                                                               | Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht          | Toelichting afwijking(en)                                                                                            | Eindverantwoording/ project afgerond (ja/nee)                                                                                                                          |                                                                                         |                                                                              |
|                                                                                                                                 |                |                                                                      | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J9/13                                                                                                                               | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J9/14                                                                          | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J9/15                                                                             | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J9/16                                                                                                                               |                                                                                         |                                                                              |
|                                                                                                                                 |                |                                                                      | 1 2022-0000096236                                                                                                                                                      | Ja                                                                                                                | Start bouw wordt begin 2026. Is gedeeld met Ministerie op 5 maart 2025. Oorzaak met name planning nuts voorzieningen | Nee                                                                                                                                                                    |                                                                                         |                                                                              |
| VRO                                                                                                                             | J32            | Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen<br><br>Gemeenten | Beschikingsnummer /naam                                                                                                                                                | Besteding (jaar T)                                                                                                | Cumulatieve besteding (t/m jaar T)                                                                                   | Start bouwactiviteiten uiterlijk 31 december 2023 (Ja/Nee)                                                                                                             | Toelichting (verplicht als bij start bouwactiviteiten (indicator 04) 'Nee' is ingevuld) | Eindverantwoording (Ja/Nee)                                                  |
|                                                                                                                                 |                |                                                                      | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J32/01                                                                                                                              | Aard controle R<br>Indicator: J32/02                                                                              | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J32/03                                                                            | Aard controle D2<br>Indicator: J32/04                                                                                                                                  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J32/05                                               | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J32/06                                    |
|                                                                                                                                 |                |                                                                      | 1 SUVIS21-2-03024716                                                                                                                                                   | € 0                                                                                                               | € 0                                                                                                                  | Nee                                                                                                                                                                    | Geen uitvoering, intrekking aanvraag in 2025                                            | Ja                                                                           |
|                                                                                                                                 |                |                                                                      | Kopie Beschikingsnummer/Naam                                                                                                                                           | Zijn de begrotingsposten waarvoor een uitkering is aangevraagd uitgevoerd? (Ja/Nee/N.v.t.)                        | Toelichting (verplicht als bij indicator 08 nee is ingevuld)                                                         |                                                                                                                                                                        |                                                                                         |                                                                              |
|                                                                                                                                 |                |                                                                      | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J32/07                                                                                                                              | Aard controle D2<br>Indicator: J32/08                                                                             | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J32/09                                                                            |                                                                                                                                                                        |                                                                                         |                                                                              |
|                                                                                                                                 |                |                                                                      | 1 SUVIS21-2-03024716                                                                                                                                                   | Nee                                                                                                               | Geen uitvoering, intrekking aanvraag in 2025.                                                                        |                                                                                                                                                                        |                                                                                         |                                                                              |
| VRO                                                                                                                             | J55            | 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 gemoeide kosten                                                      | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide 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 gemoeide kosten                            | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten |
|                                                                                                                                 |                |                                                                      | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J55/01                                                                                                                              | Aard controle R<br>Indicator: J55/02                                                                              | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J55/03                                                                            | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J55/04                                                                                                                              | Aard controle R<br>Indicator: J55/05                                                    | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J55/06                                    |
|                                                                                                                                 |                |                                                                      | 350                                                                                                                                                                    | € 160.727                                                                                                         | € 160.727                                                                                                            | 24                                                                                                                                                                     | € 11.927                                                                                | € 11.927                                                                     |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025 |                |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                      |                                                                                                               |                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Verstrekker                                                                                                                     | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger                                                                                       | Indicator                                                                                                                                                                                                                                                              | Indicator                                                                                                                                                            | Indicator                                                                                                     | Indicator                                                                                                                                                 | Indicator                                                                                                                                                                                                                       | Indicator                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                 | 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 gemoeide kosten                                                                                                         | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten                                  |                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J55/07                                                                                                                                                                                                                              | Aard controle R<br>Indicator: J55/08                                                                                                                                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J55/09                                                                     |                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                 | 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, voerisolatie, 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.<br>Indicator: J55/10                                                                                                                                                                                                                              | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J55/11                                                                                                                            | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J55/12                                                                     | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J55/13                                                                                                                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J55/14                                                                                                                                                                                       | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J55/15                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                 | 0                                                                                                                                                                                                                                                                      | 0                                                                                                                                                                    | 0                                                                                                             | 350                                                                                                                                                       | 0                                                                                                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                              |
| VRO                                                                                                                             | J94            | Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties | Beschikkningsnummer                                                                                                                                                                                                                                                    | Besteding (jaar T), in C94/06 t/m C94/08 opgesplitst                                                                                                                 | Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a | Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300 | Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III besteed is aan doe-het-zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2). | Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J94/01                                                                                                                                                                                                                              | Aard controle R<br>Indicator: J94/02                                                                                                                                 | Aard controle D1<br>Indicator: J94/03                                                                         | Aard controle D1<br>Indicator: J94/04                                                                                                                     | Aard controle R<br>Indicator: J94/05                                                                                                                                                                                            | Aard controle R<br>Indicator: J94/06                                                                                                                                                                           |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                 | 1 LAI23-03524894                                                                                                                                                                                                                                                       | € 415.433                                                                                                                                                            | 277                                                                                                           | 0                                                                                                                                                         | 0                                                                                                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                                                                                            |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                 | 2 LAI24-03728726                                                                                                                                                                                                                                                       | € 0                                                                                                                                                                  | 0                                                                                                             | 0                                                                                                                                                         | 0                                                                                                                                                                                                                               | € 0                                                                                                                                                                                                            |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                 | Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b                                                                                                                                       | Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen. | Eindverantwoording (ja/nee)                                                                                   |                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J94/07                                                                                                                                                                                                                              | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J94/08                                                                                                                            | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J94/09                                                                     |                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                 | 1                                                                                                                                                                                                                                                                      | € 0                                                                                                                                                                  | € 415.433                                                                                                     | Nee                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                                                                                 | 2                                                                                                                                                                                                                                                                      | € 0                                                                                                                                                                  | € 0                                                                                                           | Nee                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025 |                |                                                                                    |                                                                                            |                                                                     |                                                                                                          |                                                                                                                        |                                                                                                                       |                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Verstrekker                                                                                                                     | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger                          | Indicator                                                                                  | Indicator                                                           | Indicator                                                                                                | Indicator                                                                                                              | Indicator                                                                                                             | Indicator                                                                           |
| VRO                                                                                                                             | J97            | Regeling huisvesting grote gezinnen vergunninghouders 2023                         | Beschikkingnummer                                                                          | Besteding per project (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen          | Cumulatieve besteding per project (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen                               | Project is volgens aanvraag, artikel 2, lid 1 uitgevoerd (Ja/Nee) Indicator 05 verplicht als hier 'Nee' wordt ingevuld | Eventuele toelichting op niet volgens aanvraag uitgevoerde projecten Verplicht als bij indicator 04 'Nee' is ingevuld | Plaatsingeenheidsnummer van het grote gezin dat in het object is gehuisvest         |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                    | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J97/01                                                  | Aard controle R<br>Indicator: J97/02                                | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J97/03                                                                | Aard controle D1<br>Indicator: J97/04                                                                                  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J97/05                                                                             | Aard controle D2<br>Indicator: J97/06                                               |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                    | 1 HGGV23-03619159                                                                          | € 35.000                                                            | € 35.000                                                                                                 | Ja                                                                                                                     |                                                                                                                       | 200439391                                                                           |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                    | Kopie beschikkingnummer                                                                    | Eindverantwoording (Ja/Nee)                                         |                                                                                                          |                                                                                                                        |                                                                                                                       |                                                                                     |
| VRO                                                                                                                             | J105           | Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls                                      | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J97/07                                                  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J97/08                           |                                                                                                          |                                                                                                                        |                                                                                                                       |                                                                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                    | 1 HGGV23-03619159                                                                          | Ja                                                                  |                                                                                                          |                                                                                                                        |                                                                                                                       |                                                                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                    | Projectnummer                                                                              | Aantal woningen waarvan de bouw is gestart cumulatief (t/m jaar T)  | Afgesproken datum van start bouw gehaald? (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht                   | Aantal woningen dat is gerealiseerd cumulatief (t/m jaar T)                                                            | Afgesproken datum van oplevering gehaald? (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht                                | Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen                                      |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                    | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J105/01                                                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J105/02                          | Aard controle D1<br>Indicator: J105/03                                                                   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J105/04                                                                             | Aard controle D1<br>Indicator: J105/05                                                                                | Aard controle R<br>Indicator: J105/06                                               |
| VRO                                                                                                                             | J105           | Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls                                      | 1 2023-0000096073                                                                          | 0                                                                   | N.v.t.                                                                                                   | 0                                                                                                                      | Nee                                                                                                                   | € 0                                                                                 |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                    | Kopie projectnummer                                                                        | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen      | Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht | Toelichting afwijking(en) van datum start bouw, datum van oplevering en/of prijscategorieën woningen                   | Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)                                         | Afgesproken aandeel van betaalbare woningen gehaald? (Ja/Nee)                       |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                    | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J105/07                                                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J105/08                          | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J105/09                                                               | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J105/10                                                                             | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J105/11                                                                            | Aard controle D1<br>Indicator: J105/12                                              |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                    | 1 2023-0000096073                                                                          | € 0                                                                 | Ja                                                                                                       | Tegen de verleende vergunning is beroep ingesteld. Vooralsnog de verwachting te kunnen starten in 2025.                | 0                                                                                                                     | N.v.t.                                                                              |
| KGG                                                                                                                             | K28            | Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid | Kopie projectnummer                                                                        | Eindverantwoording (Ja/Nee)                                         |                                                                                                          |                                                                                                                        |                                                                                                                       |                                                                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                    | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J105/13                                                 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: J105/14                          |                                                                                                          |                                                                                                                        |                                                                                                                       |                                                                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                    | 1 2023-0000096073                                                                          | Nee                                                                 |                                                                                                          |                                                                                                                        |                                                                                                                       |                                                                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                    | Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel | Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel | Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten                                         | Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten                                                                   | Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten                                                     | Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten |
| KGG                                                                                                                             | K28            | Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid | Aard controle R<br>Indicator: K28/01                                                       | Aard controle R<br>Indicator: K28/02                                | Aard controle R<br>Indicator: K28/03                                                                     | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: K28/04                                                                              | Aard controle R<br>Indicator: K28/05                                                                                  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: K28/06                                           |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                    | € 250.506                                                                                  | € 2.376                                                             | € 122.815                                                                                                | € 782.775                                                                                                              | € 321                                                                                                                 | € 321                                                                               |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                    | Eindverantwoording (Ja/Nee)                                                                |                                                                     |                                                                                                          |                                                                                                                        |                                                                                                                       |                                                                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                    | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: K28/07                                                  |                                                                     |                                                                                                          |                                                                                                                        |                                                                                                                       |                                                                                     |
| KGG                                                                                                                             | K28            | Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid | Nee                                                                                        |                                                                     |                                                                                                          |                                                                                                                        |                                                                                                                       |                                                                                     |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                    |                                                                                            |                                                                     |                                                                                                          |                                                                                                                        |                                                                                                                       |                                                                                     |

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025 |                |                                                                                           |                                                                                                                                            |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                 |                                                                                                        |                                                                |                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Verstrekker                                                                                                                     | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger                                 | Indicator                                                                                                                                  | Indicator                                                                                                                        | Indicator                                                                                                                                       | Indicator                                                                                              | Indicator                                                      | Indicator                                                  |
| LVPN                                                                                                                            | L30            | KPI-K pilot "project Gebiedsfonds Twente doe je mee"                                      | Besteding (jaar T)                                                                                                                         |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                 |                                                                                                        |                                                                |                                                            |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                           | Aard controle R<br>Indicator: L30/01                                                                                                       |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                 |                                                                                                        |                                                                |                                                            |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                           | € 66.921                                                                                                                                   |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                 |                                                                                                        |                                                                |                                                            |
| AenM                                                                                                                            | M16            | Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne                                           | Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)                                          | Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO) | Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO) | Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten                                   | Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie | Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO) |
|                                                                                                                                 |                | Gemeenten                                                                                 | Aard controle R<br>Indicator: M16/01                                                                                                       | Aard controle R<br>Indicator: M16/02                                                                                             | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: M16/03                                                                                                       | Aard controle R<br>Indicator: M16/04                                                                   | Aard controle R<br>Indicator: M16/05                           | Aard controle R<br>Indicator: M16/06                       |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                           | € 8.832.678                                                                                                                                |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                 | € 56.063                                                                                               | € 0                                                            | € 500.119                                                  |
|                                                                                                                                 |                | Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T) | Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T) | Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T)                                                               | Berekening totale besteding (jaar T)                                                                                                            | Cumulatieve besteding (t/m jaar T)                                                                     |                                                                |                                                            |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                           | Aard controle R<br>Indicator: M16/07                                                                                                       | Aard controle R<br>Indicator: M16/08                                                                                             | Aard controle R<br>Indicator: M16/09                                                                                                            | Som indicatoren<br>01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09<br>Aard controle n.v.t.<br>Indicator: M16/10 | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: M16/11                      |                                                            |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                           | € 0                                                                                                                                        | € 31.188                                                                                                                         | € 0                                                                                                                                             | € 9.420.048                                                                                            | € 20.507.552                                                   |                                                            |



## Bijlagen behorend tot de gecontroleerde jaarrekening

- Bijlage 1 Begrotingsafwijking en - rechtmatigheid
- Bijlage 2 Baten en lasten per kostencategorie (BBV)
- Bijlage 3 Kredietenoverzicht
- Bijlage 4 Staat van incidentele baten en lasten
- Bijlage 5 Staat van reserves
- Bijlage 6 Staat van voorzieningen
- Bijlage 7 Algemene uitkering gemeentefonds

## Bijlage 1: Begrotingsafwijking en -rechtmatigheid

Bij de rechtsmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Begrotingsoverschrijdingen zijn in principe onrechtmatig. Volgens de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV zijn er echter situaties denkbaar, waarbij overschrijdingen binnen het door de raad uiteengezette beleid zijn gebleven, zoals compensatie van hogere kosten door direct gerelateerde hogere opbrengsten en kostenoverschrijdingen bij open-einde regelingen.

In onderstaand overzicht zijn de programma's opgenomen waarbij sprake is van een overschrijdingen van de lasten, met daarbij de verklaring in hoeverre de afwijking past binnen het door de raad geformuleerde beleid. Voor een nadere uiteenzetting van de verschillen wordt verwezen naar de toelichting op de baten en lasten per programma. De raad autoriseert deze kostenoverschrijdingen met het vaststellen van de jaarrekening.

| Programma                                | Begrotingsafwijking lasten |                |               | Verklaring overschrijding                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Conclusie                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------|----------------------------|----------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                          | Begroot                    | Werkelijk      | Verschil      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                           |
| 3. Leefomgeving                          | 22.509                     | 22.757         | -248          | De overschrijding wordt veroorzaakt door lasten projectbureau en projecten asbestsanering (BAS), hier staat een provinciale bijdrage tegenover.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten; past binnen het door de Raad geaccordeerde beleid                                                                     |
| 4 Sport, cultuur en onderwijs            | 9.733                      | 9.978          | -245          | De overschrijding wordt veroorzaakt door hogeren lasten voor onderhoud sportvelden; deze lasten zijn deels verrekend met de specifieke uitkering stimulering sport 2023 (definitief) 2024 (voorlopig). De definitieve afrekening voor 2024 volgt in 2025.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten; past binnen het door de Raad geaccordeerde beleid                                                                     |
| 5 Maatschappelijke ondersteuning         | 56.217                     | 57.741         | -1.524        | Het betreft hier de overschrijding op de lasten Jeugd ZIN (zorg in natura).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Betreft open-einde regelingen; past binnen het door de Raad geaccordeerde beleid                                                                                          |
| 6. Algemene dekkingsmiddelen en overhead | 16.569                     | 19.113         | -2.544        | De lastenoverschrijding wordt veroorzaakt door:<br>- Doorbelasting van rente kapitaallasten. Het nadeel in de doorbelasting leidt tot een voordeel op de andere programma's en taakvelden<br>- Afboeking deelneming OMZ, hier staat een vergoeding tegenover<br>- Hogere lasten vennootschapsbelasting, dit betreft een wettelijke taak<br>- Hogere lasten stelposten, dit betreffen afrekeningen BTW oude jaren betreft een budgettair neutrale boeking<br>- Overschrijdingen op exploitatielasten gebouwen, deels staat hier een vergoeding VVE tegenover. Bedrag van € 375.500 is onrechtmatig<br>- Overschrijding van de lasten outsourcing beheerdiensten I&A, bedrag ad. € 114.700 is onrechtmatig als gevolg van een te lage raming. | Past deels binnen het door de Raad geaccordeerde beleid (compensatie door direct gerelateerde baten, wettelijke taak). Bedrag van € 490.200 meenemen als onrechtmatigheid |
| <b>Totaal</b>                            | <b>105.028</b>             | <b>109.589</b> | <b>-4.561</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                           |

## Bijlage 2: Baten en lasten per kostencategorie (BBV)

Bedragen x € 1.000

| Categori<br>eBBV | Omschrijving taakveld BBV                                   | Lasten<br>begroting<br>2024 | Baten<br>begroting<br>2024 | Saldo<br>begroting<br>2024 | Lasten<br>rekening<br>2024 | Baten<br>rekening<br>2024 | Saldo<br>rekening<br>2024 |
|------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 11               | Salarissen en sociale lasten                                | 22.140                      |                            | -22.140                    | 21.191                     |                           | -21.191                   |
| 21               | Belastingen                                                 | 448                         |                            | -448                       | 736                        |                           | -736                      |
| 221              | Belastingen op producenten                                  |                             | 11.055                     | 11.055                     |                            | 11.333                    | 11.333                    |
| 222              | Belastingen op huishoudens                                  |                             | 5.088                      | 5.088                      |                            | 5.005                     | 5.005                     |
| 31               | Grond                                                       | 1.942                       | 5.765                      | 3.823                      | 2.005                      | 737                       | -1.268                    |
| 32               | Duurzame goederen                                           | 2.669                       |                            | -2.669                     | 5.050                      | 637                       | -4.413                    |
| 33               | Pachten                                                     | 97                          | 49                         | -48                        | 97                         | 51                        | -46                       |
| 341              | Sociale uitkeringen in natura                               | 25.340                      |                            | -25.340                    | 27.869                     |                           | -27.869                   |
| 342              | Eigen bijdragen en verhaal sociale<br>uitkeringen in natura |                             | 385                        | 385                        |                            | 709                       | 709                       |
| 351              | Ingeleend personeel                                         | 3.080                       |                            | -3.080                     | 6.808                      |                           | -6.808                    |
| 352              | Uitgeleend personeel                                        |                             | 43                         | 43                         |                            | 89                        | 89                        |
| 36               | Huren                                                       |                             | 1.426                      | 1.426                      |                            | 1.455                     | 1.455                     |
| 37               | Leges en andere rechten                                     |                             | 5.577                      | 5.577                      |                            | 5.578                     | 5.578                     |
| 38               | Overige goederen en diensten                                | 33.588                      | 1.834                      | -31.755                    | 26.384                     | 5.394                     | -20.989                   |
| 411              | Sociale uitkeringen in geld                                 | 8.019                       |                            | -8.019                     | 9.174                      |                           | -9.174                    |
| 412              | Verhaal sociale uitkeringen in geld                         |                             | 166                        | 166                        |                            | 505                       | 505                       |
| 42               | Subsidies                                                   | 233                         |                            | -233                       | 231                        |                           | -231                      |
| 431              | Inkomensoverdrachten - Rijk                                 | 313                         | 87.502                     | 87.189                     | 354                        | 90.159                    | 89.805                    |
| 432              | Inkomensoverdrachten - gemeenten                            | 195                         |                            | -195                       | 166                        |                           | -166                      |
| 433              | Inkomensoverdrachten -<br>gemeenschappelijke regelingen     | 14.875                      |                            | -14.875                    | 14.567                     |                           | -14.567                   |
| 434              | Inkomensoverdrachten - provincies                           |                             |                            |                            |                            |                           |                           |
| 436              | Inkomensoverdrachten - overige overheden                    | 783                         |                            | -783                       | 783                        |                           | -783                      |
| 437              | Inkomensoverdrachten - Europese Unie                        |                             |                            |                            |                            | 8                         | 8                         |
| 438              | Inkomensoverdrachten - overige instellingen<br>en personen  | 6.234                       |                            | -6.234                     | 5.642                      |                           | -5.642                    |
| 441              | Kapitaaloverdrachten - Rijk                                 |                             |                            |                            |                            |                           |                           |
| 442              | Kapitaaloverdrachten - gemeenten                            |                             |                            |                            |                            | 185                       | 185                       |
| 443              | Kapitaaloverdrachten - gemeenschappelijke<br>regelingen     |                             |                            |                            |                            |                           |                           |
| 444              | Kapitaaloverdrachten - provincies                           |                             | 122                        | 122                        |                            | 4.211                     | 4.211                     |

| CategorieBBV | Omschrijving taakveld BBV                               | Lasten begroting 2024 | Baten begroting 2024 | Saldo begroting 2024 | Lasten rekening 2024 | Baten rekening 2024 | Saldo rekening 2024 |
|--------------|---------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| 448          | Kapitaaloverdrachten - overige instellingen en personen | 1.032                 | 23                   | -1.009               | 1.594                | 309                 | -1.285              |
| 51           | Rente                                                   | 960                   | 608                  | -352                 | 953                  | 1.003               | 50                  |
| 52           | Dividenden en winsten                                   |                       | 2.258                | 2.258                |                      | 2.263               | 2.263               |
| 61           | Financiële transacties                                  |                       | 15                   | 15                   |                      | 48                  | 48                  |
| 71           | Mutatie reserves                                        | 16.578                | 24.506               | 7.928                | 14.002               | 16.483              | 2.481               |
| 72           | Mutatie voorzieningen                                   | 605                   | 678                  | 73                   | 2.090                | 643                 | -1.447              |
| 73           | Afschrijvingen                                          | 4.327                 |                      | -4.327               | 5.962                |                     | -5.962              |
| 74           | Toegerekende reële en bespaarde rente                   |                       |                      |                      | 0                    | -0                  | -0                  |
| 75           | Overige verrekeningen                                   | 435                   |                      | -435                 | 812                  | 3.974               | 3.162               |
|              | <b>Totaal</b>                                           | <b>143.895</b>        | <b>147.100</b>       | <b>3.205</b>         | <b>146.471</b>       | <b>150.778</b>      | <b>4.307</b>        |
|              | Resultaat van de rekening van baten en                  | 3.205                 |                      | -3.205               | 4.307                |                     | -4.307              |
|              | <b>Totaal</b>                                           | <b>147.100</b>        | <b>147.100</b>       | <b>0</b>             | <b>150.778</b>       | <b>150.778</b>      | <b>0</b>            |

## Bijlage 3: Kredietenoverzicht

| Grootboek nummer | Omschrijving grootboeknummer                                                                                                                                                                                                                                                                         | Ink/ Uitg | Begroting t/m 2023 | Begroting 2024 | Begroting t/m 2024 | Werkelijk t/m 2023 | Werkelijk 2024 | Werkelijk t/m 2024 | Saldo 2024 | Lopend/ Gereed (L/G) |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|----------------|--------------------|--------------------|----------------|--------------------|------------|----------------------|
| 70011001         | Investering raadzaal (2023)                                                                                                                                                                                                                                                                          | U         | 70.000             | 42.000         | 112.000            | 0                  | 126.776        | 126.776            | -14.776    |                      |
|                  | Saldo                                                                                                                                                                                                                                                                                                |           | 70.000             | 42.000         | 112.000            | 0                  | 126.776        | 126.776            | -14.776    | G                    |
|                  | Toelichting: Meerwerk geweest ten opzichte van gevraagde krediet, project gereed                                                                                                                                                                                                                     |           |                    |                |                    |                    |                |                    |            |                      |
| 72102087         | Verkeersvisie                                                                                                                                                                                                                                                                                        | U         | 1.084.000          |                | 1.084.000          | 1.133.318          | 0              | 1.133.318          | -49.318    |                      |
|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | I         | 0                  |                | 0                  | -237.500           | 0              | -237.500           | 237.500    |                      |
|                  | Saldo                                                                                                                                                                                                                                                                                                |           | 1.084.000          | 0              | 1.084.000          | 895.818            | 0              | 895.818            | 188.182    | L                    |
|                  | Toelichting: dit betreft een krediet dat nog beschikbaar is voor de realisatie van een nieuw parkeerterrein ten noorden van het TSB terrein bij vv Twenthe Goor.                                                                                                                                     |           |                    |                |                    |                    |                |                    |            |                      |
| 72102106         | Herinrichting Meerkol-/Vinkstraat Goor                                                                                                                                                                                                                                                               | U         | 40.000             | 0              | 40.000             | 15.098             | 14.902         | 30.000             | 10.000     |                      |
|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | I         | -10.000            | 0              | -10.000            | 0                  | 0              | 0                  | -10.000    |                      |
|                  | Saldo                                                                                                                                                                                                                                                                                                |           | 30.000             | 0              | 30.000             | 15.098             | 14.902         | 30.000             | 0          | G                    |
| 77221218         | Verv. rioolstelsel Meerkol-/Vinkstraat Goor (GRP)                                                                                                                                                                                                                                                    | U         | 231.446            | 0              | 231.446            | 29.949             | 205.050        | 234.998            | -3.552     |                      |
|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | I         | -56.446            | 0              | -56.446            | -32.965            | -23.481        | -56.446            | 0          |                      |
|                  | Saldo                                                                                                                                                                                                                                                                                                |           | 175.000            | 0              | 175.000            | -3.016             | 181.568        | 178.552            | -3.552     | G                    |
|                  | Toelichting: werkzaamheden zijn in 2024 volledig afgerond. Het geringe tekort komt ten laste van het raamkrediet GRP.                                                                                                                                                                                |           |                    |                |                    |                    |                |                    |            |                      |
| 72102108         | Investerings NABO's                                                                                                                                                                                                                                                                                  | U         | 1.550.000          | 0              | 1.550.000          | 492.281            | 1.057.729      | 1.550.009          | -9         |                      |
|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | I         | -1.550.000         | 0              | -1.550.000         | -492.281           | -1.057.719     | -1.550.000         | 0          |                      |
|                  | Saldo                                                                                                                                                                                                                                                                                                |           | 0                  | 0              | 0                  | 0                  | 9              | 9                  | -9         | G                    |
|                  | Toelichting: werkzaamheden zijn in 2024 volledig afgerond.                                                                                                                                                                                                                                           |           |                    |                |                    |                    |                |                    |            |                      |
| 72102112         | Raamkrediet Gemeentelijk Mobiliteitsplan(GMP) t/m 2020                                                                                                                                                                                                                                               | U         | 785.804            | -212.038       | 573.766            | 0                  | 0              | 0                  | 573.766    |                      |
|                  | Saldo                                                                                                                                                                                                                                                                                                |           | 785.804            | -212.038       | 573.766            | 0                  | 0              | 0                  | 573.766    | L                    |
| 72102113         | Herinr. Roerdompstr.-van Kollaen, parkeren/voetpad                                                                                                                                                                                                                                                   | U         | 83.500             | 0              | 83.500             | 0                  | 67.603         | 67.603             | 15.897     |                      |
|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | I         | -79.536            | 0              | -79.536            | -65.578            | 0              | -65.578            | -13.958    |                      |
|                  | Saldo                                                                                                                                                                                                                                                                                                |           | 3.964              | 0              | 3.964              | -65.578            | 67.603         | 2.025              | 1.939      | G                    |
| 75601000         | Herinr. Roerdompstr. -van Kollaen, groen/water                                                                                                                                                                                                                                                       | U         | 370.000            | 0              | 370.000            | 214.745            | 123.234        | 337.979            | 32.021     |                      |
|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | I         | -366.036           | 0              | -366.036           | -332.433           | 0              | -332.433           | -33.603    |                      |
|                  | Saldo                                                                                                                                                                                                                                                                                                |           | 3.964              | 0              | 3.964              | -117.688           | 123.234        | 5.546              | -1.582     | L                    |
| 77221228         | Herinr. Roerdompstr.-Van Kollaen, riolering                                                                                                                                                                                                                                                          | U         | 764.600            | 0              | 764.600            | 891.410            | 0              | 891.410            | -126.810   |                      |
|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | I         | -41.357            | 0              | -41.357            | -41.357            | 0              | -41.357            | 0          |                      |
|                  | Saldo                                                                                                                                                                                                                                                                                                |           | 723.243            | 0              | 723.243            | 850.052            | -              | 850.052            | -126.809   | G                    |
|                  | Toelichting: Bij parkeren/voetpad is een kleine onderschrijding gerealiseerd. De lasten op riolering zijn hoger uitgevallen, omdat voor de goede werking van de wadi meer grond is aan- en afgevoerd. Dit tekort wordt gedekt vanuit het raamkrediet GRP. De post groen/water blijft nog in gebruik. |           |                    |                |                    |                    |                |                    |            |                      |
| 72102114         | Raamkrediet onderhoudssystematiek buiten 2024                                                                                                                                                                                                                                                        | U         | 0                  | 626.000        | 626.000            | 0                  | 0              | 0                  | 626.000    |                      |
|                  | Saldo                                                                                                                                                                                                                                                                                                |           | 0                  | 626.000        | 626.000            | 0                  | 0              | 0                  | 626.000    | L                    |

| Grootboek nummer | Omschrijving grootboeknummer                                                                            | Ink/ Uitg | Begroting t/m 2023 | Begroting 2024 | Begroting t/m 2024 | Werkelijk t/m 2023 | Werkelijk 2024 | Werkelijk t/m 2024 | Saldo 2024 | Lopend/ Gereed (L/G) |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|----------------|--------------------|--------------------|----------------|--------------------|------------|----------------------|
| 72102119         | Verkeersveiligheidsmaatregelen (aanleg) 2023                                                            | U         | 115.800            | 0              | 115.800            | 9.757              | 0              | 9.757              | 106.043    |                      |
|                  |                                                                                                         | I         | -57.900            | 0              | -57.900            | -4.879             | 0              | -4.879             | -53.021    |                      |
|                  |                                                                                                         | Saldo     | 57.900             | 0              | 57.900             | 4.879              | -              | 4.879              | 53.021     | L                    |
| 72102124         | Verkeersveiligheidsmaatregelen (maatregelen) 2023                                                       | U         | 20.101             | 0              | 20.101             | 47.549             | 0              | 47.549             | -27.448    |                      |
|                  |                                                                                                         | I         | -10.051            | 0              | -10.051            | -23.774            | 0              | -23.774            | 13.723     |                      |
|                  |                                                                                                         | Saldo     | 10.050             | 0              | 10.050             | 23.774             | -              | 23.774             | -13.724    | L                    |
| 72102120         | Verkeersveiligheidsmaatregelen (aanleg) 2024                                                            | U         | 0                  | 72.884         | 72.884             | 0                  | 0              | 0                  | 72.884     |                      |
|                  |                                                                                                         | I         | 0                  | -36.442        | -36.442            | 0                  | 0              | 0                  | -36.442    |                      |
|                  |                                                                                                         | Saldo     | 0                  | 36.442         | 36.442             | 0                  | -              | 0                  | 36.442     | L                    |
| 72102125         | Verkeersveiligheidsmaatregelen (maatregelen) 2024                                                       | U         | 0                  | 80.403         | 80.403             | 0                  | 0              | 0                  | 80.403     |                      |
|                  |                                                                                                         | I         | 0                  | -40.202        | -40.202            | 0                  | 0              | 0                  | -40.202    |                      |
|                  |                                                                                                         | Saldo     | 0                  | 40.201         | 40.201             | 0                  | -              | 0                  | 40.201     | L                    |
| 72102129         | Herinr. Meerkol-/Vinkstraat Goor, tlv afschr.res.                                                       | U         | 77.266             | 0              | 77.266             | 46.765             | 30.501         | 77.266             | 0          |                      |
|                  |                                                                                                         | Saldo     | 77.266             | 0              | 77.266             | 46.765             | 30.501         | 77.266             | 0          | G                    |
|                  | Toelichting: werkzaamheden zijn in 2024 volledig afgerond.                                              |           |                    |                |                    |                    |                |                    |            |                      |
| 72102130         | Wheeweg Goor, groot onderhoud en fietsveiligheid                                                        | U         | 0                  | 385.000        | 385.000            |                    | 344.891        | 344.891            | 40.109     |                      |
|                  |                                                                                                         | I         | 0                  | -303.000       | -303.000           |                    | -282.820       | -282.820           | -20.180    |                      |
|                  |                                                                                                         | Saldo     | 0                  | 82.000         | 82.000             | 0                  | 62.071         | 62.071             | 19.929     | G                    |
|                  | Toelichting: werkzaamheden zijn in 2024 volledig afgerond. Het project viel goedkoper uit dan verwacht. |           |                    |                |                    |                    |                |                    |            |                      |
| 72102131         | Stokkumerweg M'lo, onderhoud en verkeerveiligheid                                                       | U         | 853.000            | 0              | 853.000            | 47.255             | 721.005        | 768.260            | 84.740     |                      |
|                  |                                                                                                         | I         | -522.000           | 0              | -522.000           | -47.255            | -456.326       | -503.581           | -18.419    |                      |
|                  |                                                                                                         | Saldo     | 331.000            | 0              | 331.000            | 0                  | 264.679        | 264.679            | 66.321     | G                    |
|                  | Toelichting: werkzaamheden zijn in 2024 volledig afgerond. Het project viel goedkoper uit dan verwacht. |           |                    |                |                    |                    |                |                    |            |                      |
| 72102134         | Verkeersprojecten 2024 (raamkrediet GMP)                                                                | U         | 0                  | 142.000        | 142.000            | 0                  | 25.641         | 25.641             | 116.359    |                      |
|                  |                                                                                                         | I         | 0                  | -41.000        | -41.000            | 0                  | 0              | 0                  | -41.000    |                      |
|                  |                                                                                                         | Saldo     | 0                  | 101.000        | 101.000            | 0                  | 25.641         | 25.641             | 75.359     | L                    |
| 72102800         | Vervangingsinvesteringen meubilair 2024                                                                 | U         |                    | 40.000         | 40.000             |                    | 37.085         | 37.085             | 2.915      |                      |
|                  |                                                                                                         | Saldo     | 0                  | 40.000         | 40.000             | 0                  | 37.085         | 37.085             | 2.915      | G                    |
|                  | Toelichting: werkzaamheden zijn in 2024 volledig afgerond. Het project viel goedkoper uit dan verwacht. |           |                    |                |                    |                    |                |                    |            |                      |
| 72104008         | Vervangingsinvesteringen CT-kunstwerken 2024                                                            | U         |                    | 99.000         | 99.000             |                    | 0              | 0                  | 99.000     |                      |
|                  |                                                                                                         | Saldo     | 0                  | 99.000         | 99.000             | 0                  | 0              | 0                  | 99.000     | L                    |
| 72105016         | Ledarmaturen 2021                                                                                       | U         | 127.575            | 0              | 127.575            | 113.649            | 13.926         | 127.575            | 0          |                      |
|                  |                                                                                                         | Saldo     | 127.575            | 0              | 127.575            | 113.649            | 13.926         | 127.575            | 0          | G                    |
| 72105018         | Ledarmaturen 2022                                                                                       | U         | 127.575            | 0              | 127.575            | 0                  | 127.575        | 127.575            | 0          |                      |
|                  |                                                                                                         | Saldo     | 127.575            | 0              | 127.575            | 0                  | 127.575        | 127.575            | 0          | G                    |
| 72105020         | Ledarmaturen 2023                                                                                       | U         | 141.750            | 0              | 141.750            | 0                  | 20.425         | 20.425             | 121.325    |                      |
|                  |                                                                                                         | Saldo     | 141.750            | 0              | 141.750            | 0                  | 20.425         | 20.425             | 121.325    | L                    |
| 72105022         | Ledarmaturen 2024                                                                                       | U         | 0                  | 141.750        | 141.750            | 0                  | 0              | 0                  | 141.750    |                      |
|                  |                                                                                                         | Saldo     | 0                  | 141.750        | 141.750            | 0                  | 0              | 0                  | 141.750    | L                    |

| Grootboek nummer | Omschrijving grootboeknummer                                                                                                     | Ink/ Uitg | Begroting t/m 2023 | Begroting 2024 | Begroting t/m 2024 | Werkelijk t/m 2023 | Werkelijk 2024 | Werkelijk t/m 2024 | Saldo 2024 | Lopend/ Gereed (L/G) |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|----------------|--------------------|--------------------|----------------|--------------------|------------|----------------------|
| 72105023         | Lichtmasten 2024                                                                                                                 | U         | 0                  | 60.000         | 60.000             | 0                  | 51.427         | 51.427             | 8.573      |                      |
|                  | Saldo                                                                                                                            |           | 0                  | 60.000         | 60.000             | 0                  | 51.427         | 51.427             | 8.573      | L                    |
| 74801021         | IKC Delden (tlv afsch.res)                                                                                                       | U         | 3.500.000          |                | 3.500.000          | 4.560.449          | 38.758         | 4.599.206          | -1.099.206 |                      |
|                  |                                                                                                                                  | I         | 0                  |                | 0                  | -1.258.619         | 0              | -1.258.619         | 1.258.619  |                      |
|                  | Saldo                                                                                                                            |           | 3.500.000          | 0              | 3.500.000          | 3.301.830          | 38.758         | 3.340.588          | 159.412    | G                    |
|                  | Toelichting: werkzaamheden zijn in 2024 volledig afgerond. Het project viel voordeliger uit dan verwacht.                        |           |                    |                |                    |                    |                |                    |            |                      |
| 72102109         | Parkeervoorziening Zwembad de Vijf Heuvels (tlv res)                                                                             | U         | 162.000            | 0              | 162.000            | 50.255             | 98.690         | 148.946            | 13.054     |                      |
|                  | Saldo                                                                                                                            |           | 162.000            | 0              | 162.000            | 50.255             | 98.690         | 148.946            | 13.054     | G                    |
| 75301034         | Verbouw bergingen Zwembad de Vijf Heuvels(tlv res)                                                                               | U         | 138.000            | 0              | 138.000            | 9.980              | 113.133        | 123.113            | 14.887     |                      |
|                  |                                                                                                                                  | I         | 0                  | 0              | 0                  | -1.202             | -545           | -1.746             | 1.746      |                      |
|                  | Saldo                                                                                                                            |           | 138.000            | 0              | 138.000            | 8.778              | 112.589        | 121.367            | 16.634     | G                    |
|                  | Toelichting: werkzaamheden zijn in 2024 volledig afgerond. Het project viel voordeliger uit dan verwacht.                        |           |                    |                |                    |                    |                |                    |            |                      |
| 75304100         | Vervangingsinvestering sport 2024                                                                                                | U         |                    | 34.000         | 34.000             |                    | 0              | 0                  | 34.000     |                      |
|                  | Saldo                                                                                                                            |           | 0                  | 34.000         | 34.000             | 0                  | 0              | 0                  | 34.000     | L                    |
| 75312018         | Renovatie Sportvelden 2022 (raamkrediet)                                                                                         | U         | 39.325             | 0              | 39.325             | 0                  | 39.325         | 39.325             | 0          |                      |
|                  |                                                                                                                                  | I         | -6.825             | 0              | -6.825             | 0                  | -7.078         | -7.078             | 253        |                      |
|                  | Saldo                                                                                                                            |           | 32.500             | 0              | 32.500             | 0                  | 32.247         | 32.247             | 253        | G                    |
| 75312019         | Renovatie Sportvelden 2023 (raamkrediet)                                                                                         | U         | 39.325             | 0              | 39.325             | 0                  | 29.596         | 29.596             | 9.729      |                      |
|                  |                                                                                                                                  | I         | -6.825             | 0              | -6.825             | 0                  | -5.327         | -5.327             | -1.498     |                      |
|                  | Saldo                                                                                                                            |           | 32.500             | 0              | 32.500             | 0                  | 24.269         | 24.269             | 8.231      | L                    |
| 75312020         | Renovatie Sportvelden 2024 (raamkrediet)                                                                                         | U         | 0                  | 39.325         | 39.325             | 0                  | 0              | 0                  | 39.325     |                      |
|                  |                                                                                                                                  | I         | 0                  | -6.825         | -6.825             | 0                  | 0              | 0                  | -6.825     |                      |
|                  | Saldo                                                                                                                            |           | 32.500             | 32.500         | 32.500             | 0                  | 0              | 0                  | 32.500     | L                    |
| 75312140         | Verv. toplaag kunstgras GHMC Goor 2022 (tlv res)                                                                                 | U         | 544.500            | 90.750         | 635.250            | 1.307              | 575.922        | 577.229            | 58.021     |                      |
|                  |                                                                                                                                  | I         | -94.500            | -15.750        | -110.250           | -157               | -103.737       | -103.895           | -6.355     |                      |
|                  | Saldo                                                                                                                            |           | 450.000            | 75.000         | 525.000            | 1.149              | 472.185        | 473.334            | 51.666     | L                    |
| 75312142         | Verv. toplaag kunstgras sv Delden 2022 (tlv res)                                                                                 | U         | 242.000            | -242.000       | 0                  | 0                  | 0              | 0                  | 0          |                      |
|                  |                                                                                                                                  | I         | -42.000            | 42.000         | 0                  | 0                  | 0              | 0                  | 0          |                      |
|                  | Saldo                                                                                                                            |           | 200.000            | -200.000       | 0                  | 0                  | 0              | 0                  | 0          | G                    |
|                  | Toelichting: Abusievelijk tweemaal opgevoerd (zie krediet 75312146). Dit krediet is ingetrokken.                                 |           |                    |                |                    |                    |                |                    |            |                      |
| 75312146         | Verv. toplaag kunstgras sv Delden veld1 (tlv res)                                                                                | U         | 0                  | 317.819        | 317.819            | 0                  | 301.928        | 301.928            | 15.891     |                      |
|                  |                                                                                                                                  | I         | 0                  | -55.159        | -55.159            | 0                  | -54.347        | -54.347            | -812       |                      |
|                  | Saldo                                                                                                                            |           | 0                  | 262.660        | 262.660            | 0                  | 247.581        | 247.581            | 15.079     | G                    |
|                  | Toelichting: De werkzaamheden zijn afgerond.                                                                                     |           |                    |                |                    |                    |                |                    |            |                      |
| 75601100         | Vervangingsinvesteringen groen 2024                                                                                              | U         |                    | 167.000        | 167.000            |                    | 178.173        | 178.173            | -11.173    |                      |
|                  | Saldo                                                                                                                            |           | 0                  | 167.000        | 167.000            | 0                  | 178.173        | 178.173            | -11.173    | G                    |
|                  | Toelichting: werkzaamheden zijn in 2024 volledig afgerond. De kosten voor de aanschaf van planten vielen hoger uit dan verwacht. |           |                    |                |                    |                    |                |                    |            |                      |
| 75801000         | Installaties Reggehof 2024 (tlv res)                                                                                             | U         |                    | 1.108.000      | 1.108.000          |                    | 1.146.913      | 1.146.913          | -38.913    |                      |
|                  | Saldo                                                                                                                            |           | 0                  | 1.108.000      | 1.108.000          | 0                  | 1.146.913      | 1.146.913          | -38.913    | G                    |
|                  | Toelichting: Project gereed. Overschrijding vanwege meerwerk in verband met verlichting en plafond werkzaamheden                 |           |                    |                |                    |                    |                |                    |            |                      |



| Grootboek<br>nummer | Omschrijving grootboeknummer                                                                                                                                                           | Ink/<br>Uitg | Begroting<br>t/m 2023 | Begroting<br>2024 | Begroting<br>t/m 2024 | Werkelijk<br>t/m 2023 | Werkelijk<br>2024 | Werkelijk<br>t/m 2024 | Saldo 2024 | Lopend/<br>Gereed (L/G) |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|------------|-------------------------|
| 75802000            | Vervangingsinvestering recreatie, speelvoorz 2024                                                                                                                                      | U            |                       | 34.000            | 34.000                |                       | 0                 | 0                     | 34.000     |                         |
|                     |                                                                                                                                                                                        | Saldo        | 0                     | 34.000            | 34.000                | 0                     | 0                 | 0                     | 34.000     | L                       |
| 77221193            | Raamkrediet GRP 2022 (40 jr)                                                                                                                                                           | U            | 1.510.537             | -1.510.537        | 0                     | 0                     | 0                 | 0                     | 0          |                         |
|                     |                                                                                                                                                                                        | Saldo        | 1.510.537             | -1.510.537        | 0                     | 0                     | 0                 | 0                     | 0          | G                       |
| 77221194            | Raamkrediet GRP 2022 (25 jr)                                                                                                                                                           | U            | 398.666               | -398.666          | 0                     | 0                     | 0                 | 0                     | 0          |                         |
|                     |                                                                                                                                                                                        | Saldo        | 398.666               | -398.666          | 0                     | 0                     | 0                 | 0                     | 0          | G                       |
| 77221195            | Raamkrediet GRP 2023 (40 jr)                                                                                                                                                           | U            | 1.413.333             | -1.413.333        | 0                     | 0                     | 0                 | 0                     | 0          |                         |
|                     |                                                                                                                                                                                        | Saldo        | 1.413.333             | -1.413.333        | 0                     | 0                     | 0                 | 0                     | 0          | G                       |
| 77221196            | Raamkrediet GRP 2023 (25 jr)                                                                                                                                                           | U            | 186.667               | -186.667          | 0                     | 0                     | 0                 | 0                     | 0          |                         |
|                     |                                                                                                                                                                                        | Saldo        | 186.667               | -186.667          | 0                     | 0                     | 0                 | 0                     | 0          | G                       |
| 77221204            | Raamkrediet GRP 2024 (40 jr)                                                                                                                                                           | U            | 0                     | 4.111.765         | 4.111.765             | 0                     | 0                 | 0                     | 4.111.765  |                         |
|                     |                                                                                                                                                                                        | Saldo        | 0                     | 4.111.765         | 4.111.765             | 0                     | 0                 | 0                     | 4.111.765  | L                       |
| 77221205            | Raamkrediet GRP 2024 (25 jr)                                                                                                                                                           | U            | 0                     | 392.000           | 392.000               | 0                     | 0                 | 0                     | 392.000    |                         |
|                     |                                                                                                                                                                                        | Saldo        | 0                     | 392.000           | 392.000               | 0                     | 0                 | 0                     | 392.000    | L                       |
| 77221221            | Maatregelen Rupertserf Delden (GRP2021)                                                                                                                                                | U            | 135.000               | 0                 | 135.000               | 31.929                | 0                 | 31.929                | 103.071    |                         |
|                     |                                                                                                                                                                                        | I            | 0                     | 0                 | 0                     | -31.929               | 0                 | -31.929               | 31.929     |                         |
|                     |                                                                                                                                                                                        | Saldo        | 135.000               | 0                 | 135.000               | 0                     | -                 | 0                     | 135.000    | L                       |
| 77221224            | Mechanische drukriolering cluster 3(GRP2020)                                                                                                                                           | U            | 100.000               | 0                 | 100.000               | 45.783                | 54.217            | 100.000               | 0          |                         |
|                     |                                                                                                                                                                                        | Saldo        | 100.000               | 0                 | 100.000               | 45.783                | 54.217            | 100.000               | 0          | G                       |
|                     | Toelichting: krediet is in 2024 volledig benut. Nieuwe investeringen worden middels een nieuw krediet gedekt.                                                                          |              |                       |                   |                       |                       |                   |                       |            |                         |
| 77221225            | Mechanische drukriolering renovatie/verb. (GRP2020)                                                                                                                                    | U            | 30.000                | 0                 | 30.000                | 12.210                | 17.790            | 30.000                | 0          |                         |
|                     |                                                                                                                                                                                        | Saldo        | 30.000                | 0                 | 30.000                | 12.210                | 17.790            | 30.000                | 0          | G                       |
|                     | Toelichting: krediet is in 2024 volledig benut. Nieuwe investeringen worden middels een nieuw krediet gedekt.                                                                          |              |                       |                   |                       |                       |                   |                       |            |                         |
| 77221226            | Renovatie vrijverval riolering bestek 2022 (GRP2021)                                                                                                                                   | U            | 100.000               | 0                 | 100.000               | 92.675                | 7.325             | 100.000               | 0          |                         |
|                     |                                                                                                                                                                                        | Saldo        | 100.000               | 0                 | 100.000               | 92.675                | 7.325             | 100.000               | -0         | G                       |
|                     | Toelichting: krediet is in 2024 volledig benut. Nieuwe investeringen worden middels een nieuw krediet gedekt.                                                                          |              |                       |                   |                       |                       |                   |                       |            |                         |
| 77221227            | Rioolrenovatie Herman Heijermanplein Tuindorp Goor                                                                                                                                     | U            | 203.074               | 0                 | 203.074               | 26.365                | 178.688           | 205.052               | -1.978     |                         |
|                     |                                                                                                                                                                                        | I            | -98.074               | 0                 | -98.074               | -26.365               | -71.709           | -98.074               | 0          |                         |
|                     |                                                                                                                                                                                        | Saldo        | 105.000               | 0                 | 105.000               | 0                     | 106.979           | 106.979               | -1.979     | G                       |
|                     | Toelichting: werkzaamheden zijn in 2024 volledig afgerond. Het geringe tekort komt ten laste van het raamkrediet GRP.                                                                  |              |                       |                   |                       |                       |                   |                       |            |                         |
| 77221231            | Mechanische drukriolering cluster 4                                                                                                                                                    | U            | 100.000               | 0                 | 100.000               | 163.094               | 0                 | 163.094               | -63.094    |                         |
|                     |                                                                                                                                                                                        | Saldo        | 100.000               | 0                 | 100.000               | 163.094               | -                 | 163.094               | -63.094    | G                       |
|                     | Toelichting: Doordat het project duurder uitviel in 2023 is het budget overschreden. Het tekort komt ten laste van het raamkrediet GRP. Vanaf 2024 is het jaarlijkse krediet verhoogd. |              |                       |                   |                       |                       |                   |                       |            |                         |
| 77221232            | Mechanisch drukriool renovatie/verb.2023                                                                                                                                               | U            | 30.000                | 0                 | 30.000                | 0                     | 29.925            | 29.925                | 75         |                         |
|                     |                                                                                                                                                                                        | Saldo        | 30.000                | 0                 | 30.000                | 0                     | 29.925            | 29.925                | 75         | G                       |
|                     | Toelichting: werkzaamheden zijn in 2024 volledig afgerond. Het geringe overschot komt ten gunste van het raamkrediet GRP.                                                              |              |                       |                   |                       |                       |                   |                       |            |                         |
| 77221233            | Renovatie vrijverval riolering 2023                                                                                                                                                    | U            | 100.000               | 0                 | 100.000               | 0                     | 23.420            | 23.420                | 76.580     |                         |
|                     |                                                                                                                                                                                        | Saldo        | 100.000               | 0                 | 100.000               | 0                     | 23.420            | 23.420                | 76.580     | L                       |
| 77221234            | Waterhuishouding en herinr. Mulderskamp Goor                                                                                                                                           | U            | 75.000                | 0                 | 75.000                | 0                     | 14.639            | 14.639                | 60.361     |                         |
|                     |                                                                                                                                                                                        | Saldo        | 75.000                | 0                 | 75.000                | 0                     | 14.639            | 14.639                | 60.361     | L                       |

| Grootboek nummer | Omschrijving grootboeknummer                                                                                                                                         | Ink/ Uitg | Begroting t/m 2023 | Begroting 2024 | Begroting t/m 2024 | Werkelijk t/m 2023 | Werkelijk 2024 | Werkelijk t/m 2024 | Saldo 2024 | Lopend/ Gereed (L/G) |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|----------------|--------------------|--------------------|----------------|--------------------|------------|----------------------|
| 77221235         | Rioolren. H.Heijermansstr. Tuindorp Goor                                                                                                                             | U         | 13.426             | 0              | 13.426             | 0                  | 1.684          | 1.684              | 11.742     |                      |
|                  |                                                                                                                                                                      | Saldo     | 13.426             | 0              | 13.426             | 0                  | 1.684          | 1.684              | 11.742     | L                    |
| 77221236         | Vervanging riolering De Breuker Goor (GRP2022)                                                                                                                       | U         |                    | 150.000        | 150.000            |                    | 140.957        | 140.957            | 9.043      |                      |
|                  |                                                                                                                                                                      | I         |                    | 0              | 0                  |                    | -2.058         | -2.058             | 2.058      |                      |
|                  |                                                                                                                                                                      | Saldo     | 0                  | 150.000        | 150.000            | 0                  | 138.899        | 138.899            | 11.101     | G                    |
|                  | Toelichting: werkzaamheden zijn in 2024 volledig afgerond. Het overschot komt ten gunste van het raamkrediet GRP.                                                    |           |                    |                |                    |                    |                |                    |            |                      |
| 77221237         | Vervanging riolering Herman Heijermanstraat Goor                                                                                                                     | U         |                    | 45.000         | 45.000             |                    | 46.958         | 46.958             | -1.958     |                      |
|                  |                                                                                                                                                                      | Saldo     | 0                  | 45.000         | 45.000             | 0                  | 46.958         | 46.958             | -1.958     | L                    |
|                  | Toelichting: Vanwege hogere kosten is het budget reeds overschreden. Het tekort komt ten laste van het raamkrediet GRP.                                              |           |                    |                |                    |                    |                |                    |            |                      |
| 77221238         | Vervanging riolering Noorderhagen Delden                                                                                                                             | U         |                    | 40.000         | 40.000             |                    | 33.352         | 33.352             | 6.648      |                      |
|                  |                                                                                                                                                                      | Saldo     | 0                  | 40.000         | 40.000             | 0                  | 33.352         | 33.352             | 6.648      | L                    |
| 77221241         | Optimalisatie mechanische riolering 2024                                                                                                                             | U         |                    | 280.000        | 280.000            |                    | 166.818        | 166.818            | 113.182    |                      |
|                  |                                                                                                                                                                      | Saldo     | 0                  | 280.000        | 280.000            | 0                  | 166.818        | 166.818            | 113.182    | L                    |
| 77221242         | Repareren en renoveren vrijverval riolering 2024                                                                                                                     | U         | 0                  | 100.000        | 100.000            | 0                  | 74.615         | 74.615             | 25.385     |                      |
|                  |                                                                                                                                                                      | Saldo     | 0                  | 100.000        | 100.000            | 0                  | 74.615         | 74.615             | 25.385     | L                    |
| 72102070         | Uitv.plan Coberco Markelo (Grotestr. 2) tlv afschr.res.                                                                                                              | U         | 1.365.000          | 0              | 1.365.000          | 1.411.279          | 0              | 1.411.279          | -46.279    |                      |
|                  |                                                                                                                                                                      | I         | 0                  | 0              | 0                  | -1.000             | 0              | -1.000             | 1.000      |                      |
|                  |                                                                                                                                                                      | Saldo     | 1.365.000          | 0              | 1.365.000          | 1.410.279          | -              | 1.410.279          | -45.279    | G                    |
| 78201006         | Coberco Markelo (Grotestr 2), Gebouw (tlv afschr.res)                                                                                                                | U         | 150.000            | 0              | 150.000            | 186.440            | -36.380        | 150.060            | -60        |                      |
|                  |                                                                                                                                                                      | Saldo     | 150.000            | 0              | 150.000            | 186.440            | -36.380        | 150.060            | -60        | G                    |
| 78201007         | Coberco Markelo (Grotestr 2), Gebouw-Verhuur                                                                                                                         | U         | 316.500            | 0              | 316.500            | 212.578            | 96.699         | 309.276            | 7.224      |                      |
|                  |                                                                                                                                                                      | I         | 0                  | 0              | 0                  | -9.767             | -48.152        | -57.919            | 57.919     |                      |
|                  |                                                                                                                                                                      | Saldo     | 316.500            | 0              | 316.500            | 202.810            | 48.547         | 251.357            | 65.143     | G                    |
|                  | Toelichting: maakt onderdeel uit van het totale Coberco krediet (72102070, 78201006 en 78201007). Het totale project is afgerond en in totaliteit niet overschreden. |           |                    |                |                    |                    |                |                    |            |                      |
| 78201012         | Mossendam 8-8A (sportaccommodatie) Goor                                                                                                                              | U         |                    | 325.000        | 325.000            |                    | 320.985        | 320.985            | 4.015      |                      |
|                  |                                                                                                                                                                      | Saldo     | 0                  | 325.000        | 325.000            | 0                  | 320.985        | 320.985            | 4.015      | L                    |
| 78300000         | Complex TSB terrein: Algemeen                                                                                                                                        | U         | 62.000             | 38.000         | 100.000            | 104.262            | 2.674          | 106.936            | -6.936     |                      |
|                  |                                                                                                                                                                      | I         | -62.000            | -38.000        | -100.000           | -10.000            | 0              | -10.000            | -90.000    |                      |
|                  |                                                                                                                                                                      | Saldo     | 0                  | 0              | 0                  | 94.262             | 2.674          | 96.936             | -96.936    | L                    |
| 78300001         | Complex TSB terrein: Masterplan                                                                                                                                      | U         | 130.000            | -30.000        | 100.000            | 167.502            | 0              | 167.502            | -67.502    |                      |
|                  |                                                                                                                                                                      | I         | -130.000           | 30.000         | -100.000           | -65.000            | 0              | -65.000            | -35.000    |                      |
|                  |                                                                                                                                                                      | Saldo     | 0                  | 0              | 0                  | 102.502            | 0              | 102.502            | -102.502   | L                    |
| 78300002         | Complex TSB terrein: Huisstijl/PR                                                                                                                                    | U         | 40.000             | 20.000         | 60.000             | 50.780             | 3.765          | 54.545             | 5.455      |                      |
|                  |                                                                                                                                                                      | I         | -40.000            | -20.000        | -60.000            | 0                  | 0              | 0                  | -60.000    |                      |
|                  |                                                                                                                                                                      | Saldo     | 0                  | 0              | 0                  | 50.780             | 3.765          | 54.545             | -54.545    | L                    |
| 78300003         | Complex TSB terrein: Sloopkosten                                                                                                                                     | U         | 75.000             | 25.000         | 100.000            | 98.856             | 0              | 98.856             | 1.144      |                      |
|                  |                                                                                                                                                                      | I         | -75.000            | -25.000        | -100.000           | 0                  | 0              | 0                  | -100.000   |                      |
|                  |                                                                                                                                                                      | Saldo     | 0                  | 0              | 0                  | 98.856             | 0              | 98.856             | -98.856    | L                    |

| Grootboek<br>nummer | Omschrijving grootboeknummer                         | Ink/<br>Uitg | Begroting<br>t/m 2023 | Begroting<br>2024 | Begroting<br>t/m 2024 | Werkelijk<br>t/m 2023 | Werkelijk<br>2024 | Werkelijk<br>t/m 2024 | Saldo 2024 | Lopend/<br>Gereed (L/G) |
|---------------------|------------------------------------------------------|--------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|------------|-------------------------|
| 78300004            | Complex TSB terrein: Voorbereiding zwembadlocatie    | U            | 195.000               | 49.171            | 244.171               | 176.507               | 71.735            | 248.242               | -4.071     |                         |
|                     |                                                      | I            | -195.000              | -49.171           | -244.171              | -34.830               | -3.870            | -38.700               | -205.471   |                         |
|                     |                                                      | Saldo        | 0                     | 0                 | 0                     | 141.677               | 67.865            | 209.542               | -209.542   | L                       |
| 78300005            | Complex TSB terrein: De fabriek                      | U            | 450.000               | 4.343             | 454.343               | 241.315               | 116.863           | 358.179               | 96.164     |                         |
|                     |                                                      | I            | -450.000              | -4.343            | -454.343              | 0                     | 0                 | 0                     | -454.343   |                         |
|                     |                                                      | Saldo        | 0                     | 0                 | 0                     | 241.315               | 116.863           | 358.179               | -358.179   | L                       |
| 78300008            | Complex TSB terrein: Sportrand                       | U            | 85.000                | -32.829           | 52.171                | 4.866                 | 50.051            | 54.917                | -2.746     |                         |
|                     |                                                      | I            | -85.000               | 32.829            | -52.171               | 0                     | 0                 | 0                     | -52.171    |                         |
|                     |                                                      | Saldo        | 0                     | 0                 | 0                     | 4.866                 | 50.051            | 54.917                | -54.917    | L                       |
| 78300009            | Complex TSB terrein: Stadspark                       | U            | 0                     | 135.000           | 135.000               | 29.286                | 91.882            | 121.168               | 13.832     |                         |
|                     |                                                      | I            | 0                     | -135.000          | -135.000              | 0                     | 0                 | 0                     | -135.000   |                         |
|                     |                                                      | Saldo        | 0                     | 0                 | 0                     | 29.286                | 91.882            | 121.168               | -121.168   | L                       |
| 78300010            | Complex TSB terrein: Zorgrand                        | U            |                       | 50.000            | 50.000                |                       | 38.215            | 38.215                | 11.785     |                         |
|                     |                                                      | I            |                       | -50.000           | -50.000               |                       | 0                 | 0                     | -50.000    |                         |
|                     |                                                      | Saldo        | 0                     | 0                 | 0                     | 0                     | 38.215            | 38.215                | -38.215    | L                       |
| 78300234            | De Esch gebied 3: voorber. en toezicht voor expl.    | U            | 50.000                | 0                 | 50.000                | 151.527               | 17.720            | 169.247               | -119.247   |                         |
|                     |                                                      | I            | -50.000               | 0                 | -50.000               | -79.109               | 0                 | -79.109               | 29.109     |                         |
|                     |                                                      | Saldo        | 0                     | 0                 | 0                     | 72.418                | 17.720            | 90.138                | -90.138    | L                       |
| 78302282            | Cpl.Verspr.gr: voorber/toez. expl, Morsweg Delden    | U            | 50.000                | 0                 | 50.000                | 6.180                 | 14.560            | 20.740                | 29.261     |                         |
|                     |                                                      | I            | -50.000               | 0                 | -50.000               | 0                     | 0                 | 0                     | -50.000    |                         |
|                     |                                                      | Saldo        | 0                     | 0                 | 0                     | 6.180                 | 14.560            | 20.740                | -20.740    | L                       |
| 78304282            | Cpl.Verspr.gr: voorber/toez. expl, Toonladder Delden | U            | 50.000                | 0                 | 50.000                | 157.069               | -157.069          | 0                     | 50.000     |                         |
|                     |                                                      | I            | -50.000               | 0                 | -50.000               | 0                     | 0                 | 0                     | -50.000    |                         |
|                     |                                                      | Saldo        | 0                     | 0                 | 0                     | 157.069               | -157.069          | 0                     | 0          | G                       |
| 78305282            | Cpl.Verspr.gr: voorber/toez. expl, Rannink Delden    | U            | 30.000                | 0                 | 30.000                | 78.033                | 61.055            | 139.088               | -109.088   |                         |
|                     |                                                      | I            | -30.000               | 0                 | -30.000               | 0                     | 0                 | 0                     | -30.000    |                         |
|                     |                                                      | Saldo        | 0                     | 0                 | 0                     | 78.033                | 61.055            | 139.088               | -139.088   | L                       |
| 78306282            | Cpl.Verspr.gr: voorber/toez. expl, De Welp, Markelo  | U            | 30.000                | 0                 | 30.000                | 21.020                | 3.000             | 24.020                | 5.980      |                         |
|                     |                                                      | I            | -30.000               | 0                 | -30.000               | 0                     | 0                 | 0                     | -30.000    |                         |
|                     |                                                      | Saldo        | 0                     | 0                 | 0                     | 21.020                | 3.000             | 24.020                | -24.020    | L                       |
| 78307282            | Cpl.Verspr.gr: voorber/toez., Kerkegaarden D'heim    | U            | 35.000                | 0                 | 35.000                | 0                     | 0                 | 0                     | 35.000     |                         |
|                     |                                                      | I            | -35.000               | 0                 | -35.000               | 0                     | 0                 | 0                     | -35.000    |                         |
|                     |                                                      | Saldo        | 0                     | 0                 | 0                     | 0                     | 0                 | 0                     | 0          | G                       |
| 78308282            | Cpl.Verspr.gr: voorber/toez., Noord 3 D'heim         | U            | 50.000                | 0                 | 50.000                | 40.523                | 12.815            | 53.338                | -3.338     |                         |
|                     |                                                      | I            | -50.000               | 0                 | -50.000               | 0                     | 0                 | 0                     | -50.000    |                         |
|                     |                                                      | Saldo        | 0                     | 0                 | 0                     | 40.523                | 12.815            | 53.338                | -53.338    | L                       |
| 78309282            | Cpl.Verspr.gr: voorber/toez., Korfbalsterrein Delden | U            | 50.000                | 0                 | 50.000                | 17.834                | 2.000             | 19.834                | 30.166     |                         |
|                     |                                                      | I            | -50.000               | 0                 | -50.000               | 0                     | 0                 | 0                     | -50.000    |                         |
|                     |                                                      | Saldo        | 0                     | 0                 | 0                     | 17.834                | 2.000             | 19.834                | -19.834    | L                       |
| 78310282            | Cpl.verspr.gr: voorber/toez., Bentelo                | U            | 50.000                | 0                 | 50.000                | 2.805                 | 4.000             | 6.805                 | 43.195     |                         |
|                     |                                                      | I            | -50.000               | 0                 | -50.000               | 0                     | 0                 | 0                     | -50.000    |                         |
|                     |                                                      | Saldo        | 0                     | 0                 | 0                     | 2.805                 | 4.000             | 6.805                 | -6.805     | L                       |

| Grootboek nummer | Omschrijving grootboeknummer                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Ink/ Uitg | Begroting t/m 2023 | Begroting 2024 | Begroting t/m 2024 | Werkelijk t/m 2023 | Werkelijk 2024 | Werkelijk t/m 2024 | Saldo 2024 | Lopend/ Gereed (L/G) |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|----------------|--------------------|--------------------|----------------|--------------------|------------|----------------------|
| 78311282         | Cpl.verspr.gr: voorber/toez., Hengevelde                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | U         | 50.000             | 0              | 50.000             | 9.211              | 7.000          | 16.211             | 33.789     |                      |
|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | I         | -50.000            | 0              | -50.000            | 0                  | 0              | 0                  | -50.000    |                      |
|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Saldo     | 0                  | 0              | 0                  | 9.211              | 7.000          | 16.211             | -16.211    | L                    |
| 78312282         | Cpl.Verspr.gr: voorber/toez., Brandweer Markelo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | U         |                    | 50.000         | 50.000             |                    | 23.370         | 23.370             | 26.630     |                      |
|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | I         |                    | -50.000        | -50.000            |                    | 0              | 0                  | -50.000    |                      |
|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Saldo     | 0                  | 0              | 0                  | 0                  | 23.370         | 23.370             | -23.370    | L                    |
|                  | Toelichting: bovenstaande kredieten betreffen de voorbereidingskosten voor toekomstige grondexploitaties (masterplan en deelgebieden van zwembadlocatie (TSB zuidrand), fabriek en sportrand, de Esch gebied 3, diversen verspreide gronden). De kredieten toonladder (78304282) en Kerkegaarden (78307282) zijn in 2024 overgebracht naar de GREX. Het totaal van de voorbereidingskredieten laat een saldo zien van € 1.528.000. Het saldo van de voorbereidingskredieten zal overgaan naar de complexen wanneer deze in exploitatie worden genomen. |           |                    |                |                    |                    |                |                    |            |                      |
| 79900266         | Hybride werken, meubilair (hoog/laag bureaus)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | U         | 232.000            | 0              | 232.000            | 166.304            | 11.552         | 177.856            | 54.144     |                      |
|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Saldo     | 232.000            | 0              | 232.000            | 166.304            | 11.552         | 177.856            | 54.144     | L                    |
| 79900267         | Hybride werken, meubilair(stilte/videowerkplekken)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | U         | 55.000             | 0              | 55.000             | 74.282             | 17.917         | 92.199             | -37.199    |                      |
|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |           | 0                  | 0              | 0                  | 0                  | -338           | -338               | 338        |                      |
|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Saldo     | 55.000             | 0              | 55.000             | 74.282             | 17.579         | 91.861             | -36.861    | L                    |
|                  | Toelichting: 79900226 & 79900267 in samenhang waardoor er geen overschrijding is. Er komen nog aanvullende aanschaffingen meubilair                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |           |                    |                |                    |                    |                |                    |            |                      |
| 79900268         | Installaties gemeentehuis 2024 (tlv res)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | U         |                    | 1.750.000      | 1.750.000          |                    | 6.449          | 6.449              | 1.743.551  |                      |
|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | I         |                    | -399.000       | -399.000           |                    | -6.449         | -6.449             | -392.551   |                      |
|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Saldo     | 0                  | 1.351.000      | 1.351.000          | 0                  | 0              | 0                  | 1.351.000  | L                    |
| 79900269         | Werf Bentelo, verbouw/uitbreiding 2024 (tlv res)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | U         |                    | 302.500        | 302.500            |                    | 6.942          | 6.942              | 295.558    |                      |
|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Saldo     | 0                  | 302.500        | 302.500            | 0                  | 6.942          | 6.942              | 295.558    | L                    |
| 79903361         | Vervanging hardware 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | U         |                    | 90.000         | 90.000             |                    | 94.805         | 94.805             | -4.805     |                      |
|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Saldo     | 0                  | 90.000         | 90.000             | 0                  | 94.805         | 94.805             | -4.805     | G                    |
|                  | Toelichting: Hogere besteding doordat er iets meer schades waren dan begroot                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |           |                    |                |                    |                    |                |                    |            |                      |
|                  | Saldo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |           | 14.712.720         | 6.247.577      | 20.927.797         | 8.648.281          | 5.039.243      | 13.687.523         | 7.240.274  |                      |

### Begrotingsrechtmatigheid kredieten

De uitgaven passen binnen het beleid en binnen het doel waarvoor het krediet beschikbaar is. Op het niveau van deeldkredieten binnen raamkredieten (riolering, wegen) komen over- en onderschrijdingen voor die niet leiden tot overschrijdingen op de raamkredieten. In totaal is de begrotingsonrechtmatigheid € 69.676 voor een vijftal investeringsprojecten (oranje gearceerd).

## Bijlage 4: Staat van incidentele baten en lasten

bedragen x € 1.000

| Taak veld | Omschrijving                                                                       | Toelichting                                                                    | Begroting 2024 |              | Rekening 2024 |              |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|---------------|--------------|
|           |                                                                                    |                                                                                | Lasten         | Baten        | Lasten        | Baten        |
|           |                                                                                    |                                                                                |                |              |               |              |
|           | <b>Incidentele resultaatbestemming</b>                                             |                                                                                |                |              |               |              |
| 1.2       | Thema veiligheid, tlv reserve themanotities (incl BO)                              | Onttrekking bestemmingsreserve, tbv dekking lasten                             |                | 63           |               | 40           |
|           | <b>Programma 1 Bestuur en veiligheid</b>                                           |                                                                                |                | <b>63</b>    |               | <b>40</b>    |
| 0.3       | TSB-terrein, saldo tgv reserve herontwikkeling                                     | Storting saldo exploitatie herontwikkeling TSB-terrein in bestemmingsreserve   |                |              | -107          |              |
| 3.1       | Plattelandsontwikkeling (BO) tlv R.M.P.                                            | Onttrekking bestemmingsreserve, tbv dekking lasten                             |                | 496          |               |              |
| 3.1       | Biodiversiteit (BO) tlv reserve                                                    | Onttrekking bestemmingsreserve, tbv dekking lasten                             |                | 278          |               | 258          |
| 3.1       | Thema agrarische sector, tlv reserve themanotities                                 | Onttrekking bestemmingsreserve, tbv dekking lasten                             |                | 234          |               | 184          |
| 3.1       | Thema ondernemen, (incl BO) tlv reserve themanotities                              | Onttrekking bestemmingsreserve, tbv dekking lasten                             |                | 337          |               | 207          |
| 3.3       | Actieplan retail (BO) tlv reserve Economisch Sociaal Participatiefonds             | Onttrekking bestemmingsreserve, tbv dekking lasten                             |                | 239          |               |              |
| 3.4       | Actieplan vrijetijdseconomie (BO) tlv reserve Economisch Sociaal Participatiefonds | Onttrekking bestemmingsreserve, tbv dekking lasten                             |                | 106          |               | 0            |
| 8.1       | Invoeringskosten omgevingswet (BO) tlv A.R.                                        | Onttrekking bestemmingsreserve, tbv dekking lasten                             |                | 131          |               |              |
| 8.1       | (Voorbereiding) verplaatsing ABZ Markelo                                           | Onttrekking bestemmingsreserve, tbv dekking lasten                             |                | 50           |               |              |
| 8.2       | Vergoeding kavel Zenkeldamshoek tlv reserve grondexploitatie                       | Onttrekking bestemmingsreserve, tbv dekking lasten                             |                | 120          |               | 132          |
| 8.2       | Gerealiseerde winst/verlies complexen tgv/tlv A.R. grondexploitatie                | Storting tussentijdse winstnemingsreserve in algemene reserve grondexploitatie |                |              | -386          |              |
| 8.3       | Thema wonen (BO) tlv reserve themanotities                                         | Onttrekking bestemmingsreserve, tbv dekking lasten                             |                | 508          |               | 128          |
| 8.3       | Actieplan duurzaamheid (BO) tlv reserve Economisch Sociaal Participatiefonds       | Onttrekking bestemmingsreserve, tbv dekking lasten                             |                | 50           |               | 2            |
| 8.3       | Buurtenergie (BO) tlv A.R.                                                         | Onttrekking algemene reserve, tbv dekking lasten                               |                | 133          |               |              |
| 8.3       | Energietransitie (BO) tlv A.R.                                                     | Onttrekking algemene reserve, tbv dekking lasten                               |                | 750          |               | 62           |
| 8.3       | Thema duurzaamheid (BO) tlv reserve themanotities                                  | Onttrekking bestemmingsreserve, tbv dekking lasten                             |                | 336          |               | 5            |
|           | Overig (< € 50.000)                                                                |                                                                                | -9             | 158          | -19           | 23           |
|           | <b>Programma 2 Wonen en werken</b>                                                 |                                                                                | <b>-9</b>      | <b>3.925</b> | <b>-511</b>   | <b>1.000</b> |

| Taak veld | Omschrijving                                                                                                        | Toelichting                                                                                                                                                     | Begroting 2024 |              | Rekening 2024 |              |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|---------------|--------------|
|           |                                                                                                                     |                                                                                                                                                                 | Lasten         | Baten        | Lasten        | Baten        |
| 2.1       | Storting degeneratievergoeding in reserve onderhoud wegen                                                           | Storting degeneratievergoedingen voor extra kosten wegenonderhoud in bestemmingsreserve                                                                         | -23            |              | -52           |              |
| 2.1       | Initiatieven, onderhoud/vervanging kunstwerken en straatmeubilair (BO) tlv reserve herstructurering openbare ruimte | Onttrekking bestemmingsreserve, tbv dekking lasten                                                                                                              |                | 431          |               | 144          |
| 2.1       | Restantkredieten (BO) tlv A.R.                                                                                      | Onttrekking algemene reserve, tbv dekking lasten                                                                                                                |                | 253          |               | 253          |
| 5.7       | Frictiekosten Gildebor tlv reserve herstructurering openbare ruimte                                                 | Onttrekking bestemmingsreserve, tbv dekking lasten                                                                                                              |                | 100          |               | 100          |
| 7.4       | Asbestsanering (BO) tlv reserve integraal uitvoeringsplan asbestsanering                                            | Onttrekking bestemmingsreserve, tbv dekking lasten                                                                                                              |                | 3.269        |               | 85           |
|           | Overig (< € 50.000)                                                                                                 |                                                                                                                                                                 |                | 13           |               | 13           |
|           | <b>Programma 3 Leefomgeving</b>                                                                                     |                                                                                                                                                                 | <b>-23</b>     | <b>4.066</b> | <b>-52</b>    | <b>594</b>   |
| 5.1       | Onderzoek MFA (BO) tlv A.R.                                                                                         | Onttrekking algemene reserve, tbv dekking lasten                                                                                                                |                | 80           |               | 53           |
| 5.2       | Vorming afschrijvingsreserve vervanging top laag kunstgras GMHC Goor tlv A.R. en res. vervanging kunstgrasvelden    | Onttrekking en storting in bestemmingsreserves                                                                                                                  | -75            | 75           | -75           | 75           |
| 5.2       | Vrijval egalisatiereserve groot onderhoud zwembad                                                                   | De reserve kan vrijvallen aangezien de bedragen voor groot onderhoud, onderdeel van de jaarlijkse exploitatiebijdrage, zijn opgenomen in de meerjarenbegroting. |                | 69           |               | 69           |
| 5.2       | Vorming afschrijvingsreserve vervanging top laag kunstgras sv Delden tlv reserve vervanging kunstgrasvelden         | Onttrekking en storting in bestemmingsreserves                                                                                                                  | -63            | 63           | -63           | 63           |
| 5.2       | Bijstorten afschrijvingsreserve vervanging kunstgras vv Twenthe tlv reserve vervanging kunstgrasvelden              | Onttrekking en storting in bestemmingsreserves                                                                                                                  | -290           | 290          | -290          | 290          |
| 5.3       | Installaties Reggehof, vorming afschrijvingsreserve tlv R.M.P                                                       | Onttrekking en storting in bestemmingsreserves                                                                                                                  | -1.108         | 1.108        | -1.108        | 1.108        |
|           | Overig (< € 50.000)                                                                                                 |                                                                                                                                                                 | -22            | 55           | -22           | 55           |
|           | <b>Programma 4 Sport, cultuur en onderwijs</b>                                                                      |                                                                                                                                                                 | <b>-1.558</b>  | <b>1.740</b> | <b>-1.558</b> | <b>1.713</b> |
| 6.1       | Frictiebudget welzijn tlv A.R.                                                                                      | Onttrekking algemene reserve, tbv dekking lasten                                                                                                                |                | 308          |               |              |
| 6.1       | Frictiebudget energielasten verenigingen tlv A.R.                                                                   | Onttrekking algemene reserve, tbv dekking lasten                                                                                                                |                | 106          |               | 106          |
| 6.1       | Investeringsubsidie welzijn (BO) tlv A.R.                                                                           | Onttrekking algemene reserve, tbv dekking lasten                                                                                                                |                | 365          |               | 16           |
| 6.1       | Sociale initiatieven (BO) tlv reserve sociaal domein                                                                | Onttrekking bestemmingsreserve, tbv dekking lasten                                                                                                              |                | 152          |               | 20           |
| 6.1       | Thema Sociaal domein, tlv reserve themanotities                                                                     | Onttrekking bestemmingsreserve, tbv dekking lasten                                                                                                              |                | 1.630        |               | 914          |



| Taak veld | Omschrijving                                                                                 | Toelichting                                                                | Begroting 2024 |               | Rekening 2024  |               |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|           |                                                                                              |                                                                            | Lasten         | Baten         | Lasten         | Baten         |
| 6.1       | Gedeeltelijke vrijval reserve themanotities tgv A.R.                                         | Onttrekking bestemmingsreserve, storting in algemene reserve               | -545           | 545           | -545           | 545           |
| 6.1       | Saldo middelen Oekraïne tgv bestemmingsreserve OSA                                           | Storting saldo van lasten en baten opvang Oekraïners in bestemmingsreserve | -2.900         |               | -2.997         |               |
| 6.3       | Bestemming rekeningresultaat 2022 en 2023, energietoeslag 2023                               | Inzet deel rekeningresultaat 2023 in 2024 tbv dekking lasten               |                | 328           |                | 328           |
| 6.3       | Noodbudget (BO) tlv A.R.                                                                     | Onttrekking algemene reserve, tbv dekking lasten                           |                | 50            |                |               |
| 6.3       | Flankerend beleid energiearmoede en aanpak armoede/schulden (BO) tlv A.R.                    | Onttrekking algemene reserve, tbv dekking lasten                           |                | 105           |                | 67            |
|           | Overig (< € 50.000)                                                                          |                                                                            |                | 68            |                |               |
|           | <b>Programma 5 Maatschappelijke ondersteuning</b>                                            |                                                                            | <b>-3.445</b>  | <b>3.657</b>  | <b>-3.542</b>  | <b>1.997</b>  |
| 0.4       | Vrijval deel egaliseriereserve I&A                                                           | Beeindiging egaliseriereserve                                              |                | 118           |                | 118           |
| 0.4       | Agenda digitalisering tlv egaliseriereserve I&A                                              | Onttrekking bestemmingsreserve, tbv dekking lasten                         |                |               |                | 211           |
| 0.4       | Onttrekking saldo I&A 2024 Agenda tlv egaliseriereserve I&A                                  | Onttrekking bestemmingsreserve, tbv dekking lasten                         |                |               |                | 80            |
| 0.4       | Regisseur gezonde leefomgeving (agrarische sector) tlv reserve themanotities                 | Onttrekking bestemmingsreserve, tbv dekking lasten                         |                | 50            |                |               |
| 0.4       | Regisseur gezonde leefomgeving (wonen) tlv reserve themanotities                             | Onttrekking bestemmingsreserve, tbv dekking lasten                         |                | 50            |                |               |
| 0.4       | Strategische personeelsplanning (BOBI) 2023-2024 (incl BO) tlv reserve                       | Onttrekking bestemmingsreserve, tbv dekking lasten                         |                | 665           |                | 605           |
| 0.4       | Werf Bentelo, verbouw/uitbreiding, vorming afschrijvingsreserve tlv reserve grondexploitatie | Onttrekking en storting in bestemmingsreserves                             | -303           | 303           | -303           | 303           |
| 0.4       | Installaties gemeentehuis, vorming afschrijvingsreserve tlv R.M.P                            | Onttrekking en storting in (bestemmings)reserves                           | -1.351         | 1.351         | -1.351         | 1.351         |
| 0.4       | Restantkredieten (BO) tlv A.R.                                                               | Onttrekking bestemmingsreserve, tbv dekking lasten                         |                | 72            |                | 72            |
| 0.11      | Bestemming rekeningresultaat vorig boekjaar                                                  | Storting (deel) rekeningresultaat 2023 in de algemene reserve              | -6.591         | 6.591         | -6.591         | 6.591         |
|           | Overig (< € 50.000)                                                                          |                                                                            | -4             | 106           | -4             | 59            |
|           | <b>Programma 6 Algemene dekkingsmiddelen en overhead</b>                                     |                                                                            | <b>-8.248</b>  | <b>9.306</b>  | <b>-8.248</b>  | <b>9.389</b>  |
|           |                                                                                              |                                                                            |                |               |                |               |
|           | <b>Totaal incidentele resultaatbestemming</b>                                                |                                                                            | <b>-13.283</b> | <b>22.756</b> | <b>-13.912</b> | <b>14.733</b> |

| Taak<br>veld | Omschrijving                                                                       | Toelichting                                                                                                                | Begroting<br>2024 |            | Rekening<br>2024 |              |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------|------------------|--------------|
|              |                                                                                    |                                                                                                                            | Lasten            | Baten      | Lasten           | Baten        |
|              |                                                                                    |                                                                                                                            |                   |            |                  |              |
|              | <b>Overige incidentele baten en lasten</b>                                         |                                                                                                                            |                   |            |                  |              |
|              | Overig (< € 50.000)                                                                |                                                                                                                            | -34               |            | -16              |              |
|              | <b>Programma 1 Bestuur en veiligheid</b>                                           |                                                                                                                            | <b>-34</b>        |            | <b>-16</b>       |              |
| 0.3          | Overbrenging boekwaarde Toonladder/de Reiger                                       | Inbreng van de boekwaarde in grondexploitatie                                                                              |                   |            | -466             | 466          |
| 3.1          | Plattelandsonwikkeling (BO) tlv R.M.P.                                             | Uitvoering en cofinanciering projecten                                                                                     | -496              |            |                  |              |
| 3.1          | Biodiversiteit tlv reserve                                                         | Behouden en vergroten van de soortenrijkdom                                                                                | -278              |            | -258             |              |
| 3.1          | Noaberfonds (BO) tlv reserve themanotities (ondernemen)                            | Inzet thema(notitie) wonen                                                                                                 | -62               |            | -56              |              |
| 3.3          | Actieplan retail (BO) tlv reserve Economisch Sociaal Participatiefonds             | Uitvoering actieplan retail                                                                                                | -239              |            |                  |              |
| 3.4          | Actieplan vrijetijdseconomie (BO) tlv reserve Economisch Sociaal Participatiefonds | Uitvoering actieplan vrijetijdseconomie                                                                                    | -106              |            | 0                |              |
| 3.4          | Hofmarketing (BO) tlv reserve themanotities (ondernemen)                           | Inzet thema(notitie) wonen                                                                                                 | -50               |            |                  |              |
| 8.1          | Invoeringskosten Omgevingswet (incl. BO) tlv A.R.                                  | Invoeringskosten voor de omgevingswet                                                                                      | -131              |            |                  |              |
| 8.1          | (Voorbereiding) verplaatsing ABZ Markelo                                           | Onderzoek mogelijkheden verplaatsing ABZ Markelo                                                                           | -50               |            |                  |              |
| 8.2          | Vergoeding kavel Zenkeldamshoek tlv reserve grex                                   | Aankoop grond ten behoeve van bedrijventerrein Zenkeldamshoek en woningbouw                                                | -120              |            | -132             |              |
| 8.2          | Gerealiseerde winst/verlies complexen tgv/tlv A.R. grondexploitatie                | Tussentijdse winstnemning grondexploitaties                                                                                |                   |            |                  | 386          |
| 8.3          | Vrijval voorziening groot onderhoud gebouwen                                       | De voorziening is gebaseerd op een onderhoudsplan gemeentelijke gebouwen. Op basis van de actualisatie valt een deel vrij. |                   | 336        |                  | 336          |
| 8.3          | Wonen en planonderzoek (BO) tlv reserve themanotities (wonen)                      | Inzet thema(notitie) wonen                                                                                                 | -269              |            | -85              |              |
| 8.3          | Duurzaamheidsbeleid (BO) tlv reserve themanotities (wonen)                         | Inzet thema(notitie) wonen                                                                                                 | -136              |            | -5               |              |
| 8.3          | Actieplan duurzaamheid (BO) tlv reserve Economisch Sociaal Participatiefonds       | Inzet Economisch Sociaal Participatiefonds                                                                                 | -50               |            | -2               |              |
| 8.3          | Buurtenergie (BO) tlv A.R.                                                         | Inhoudelijk advies en externe begeleiding en initiatieven project Buurtenergie                                             | -133              |            |                  |              |
| 8.3          | Energietransitie (BO) tlv A.R.                                                     | Verduurzamingsopgave                                                                                                       | -750              |            | -62              |              |
|              | Overig (< € 50.000)                                                                |                                                                                                                            | -242              | 30         | -49              | 15           |
|              | <b>Programma 2 Wonen en werken</b>                                                 |                                                                                                                            | <b>-3.112</b>     | <b>366</b> | <b>-1.114</b>    | <b>1.203</b> |



| Taak<br>veld | Omschrijving                                                                                                        | Toelichting                                                                                                                                       | Begroting<br>2024 |       | Rekening<br>2024 |           |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------|------------------|-----------|
|              |                                                                                                                     |                                                                                                                                                   | Lasten            | Baten | Lasten           | Baten     |
| 2.1          | Initiatieven, onderhoud/vervanging kunstwerken en straatmeubilair (BO) tlv reserve herstructurering openbare ruimte | Budget voor eenmalige initiatieven, kunstwerken en straatmeubilair, n.a.v. de bezuinigen van een aantal jaar geleden                              | -431              |       | -144             |           |
| 2.1          | Restantkredieten (BO) tlv A.R.                                                                                      | Stokkumerweg                                                                                                                                      | -253              |       | -253             |           |
| 5.7          | Frictiekosten Gildebor tlv reserve herstructurering openbare ruimte                                                 | De transitie van onderhoudsniveau B naar C wordt op deze manier geleidelijker vorm gegeven.                                                       | -100              |       | -100             |           |
| 7.4          | Asbestsanering (BO) tlv reserve integraal uitvoeringsplan asbestsanering                                            | Uitvoering asbestsanering door Bureau Asbest Sanering (BAS). Projectbureau voor gemeentegrens overstijgend saneringsopgaven in de openbare ruimte | -3.269            |       | -85              |           |
|              | <b>Programma 3 Leefomgeving</b>                                                                                     |                                                                                                                                                   | <b>-4.053</b>     |       | <b>-581</b>      |           |
| 4.2          | Overbrenging boekwaarde Toonladder                                                                                  | Inbreng van de boekwaarde in grondexploitatie                                                                                                     |                   |       | -71              | 71        |
| 5.1          | Onderzoek multifunctionele accommodaties (incl BO) tlv A.R.                                                         | Onderzoek ontwikkelingen multifunctionele accommodaties                                                                                           | -120              |       | -53              |           |
|              | Overig (< € 50.000)                                                                                                 |                                                                                                                                                   | -34               |       | -91              | 9         |
|              | <b>Programma 4 Sport, cultuur en onderwijs</b>                                                                      |                                                                                                                                                   | <b>-154</b>       |       | <b>-216</b>      | <b>81</b> |
| 6.1          | Investeringsubsidie welzijn (BO) tlv AR                                                                             | Subsidie                                                                                                                                          | -365              |       | -16              |           |
| 6.1          | Sociale initiatieven (BO) tlv reserve sociaal domein                                                                | Subsidie. Afwegingskader sociale initiatieven                                                                                                     | -152              |       | -20              |           |
| 6.1          | Frictiebudget welzijn tlv A.R.                                                                                      | Subsidie. Om instellingen tegemoet te komen in maatregelen waarvoor de huidige subsidiekorting vanaf de begroting 2027 is opgenomen.              | -308              |       | -308             |           |
| 6.1          | Frictiebudget energielasten verenigingen tlv A.R.                                                                   | Eenmalige tegemoetkoming in energiekosten van verenigingen. Inclusief NEAS                                                                        | -106              |       | -177             | 71        |
| 6.1          | Overbrenging boekwaarde de Gaarde                                                                                   | Inbreng van de boekwaarde in grondexploitatie                                                                                                     |                   |       | -57              | 57        |
| 6.1          | Opvang Oekraïners en crisishulp opvang vluchtelingen                                                                | Kosten en rijksbijdrage opvang vluchtelingen (Oekraïne)                                                                                           | -6.700            | 9.600 | -6.619           | 9.617     |
| 6.1          | Lokaal Preventieakkoord (BO) tlv reserve themanotities (sociaal domein)                                             | Inzet thema(notitie) sociaal domein                                                                                                               | -100              |       | -84              |           |
| 6.2          | Samenwerking ketenpartners / optimalisering zorg (BO) tlv reserve themanotities (sociaal domein)                    | Inzet thema(notitie) sociaal domein                                                                                                               | -52               |       | -52              |           |
| 6.2          | Lokale aanpak onder meer IKC, IPW (BO) tlv reserve themanotities (sociaal domein)                                   | Inzet thema(notitie) sociaal domein                                                                                                               | -87               |       | -87              |           |
| 6.2          | Kwaliteit van ondersteuning (BO) tlv reserve themanotities (sociaal domein)                                         | Inzet thema(notitie) sociaal domein                                                                                                               | -56               |       | -56              |           |
| 6.3          | Energietoeslag                                                                                                      | Compensatieregeling energietoeslag minima                                                                                                         | -328              |       | -106             |           |
| 6.3          | Noodbudget (BO) tlv A.R.                                                                                            | Onderdeel van het minimabeleid                                                                                                                    | -50               |       |                  |           |

| Taak veld | Omschrijving                                                                             | Toelichting                                                                                                                               | Begroting 2024 |               | Rekening 2024  |               |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|           |                                                                                          |                                                                                                                                           | Lasten         | Baten         | Lasten         | Baten         |
| 6.3       | Flankerend beleid energiearmoede en aanpak armoede/schulden (BO) tlv A.R.                | Invulling geven aan flankerende beleid met betrekking tot energiearmoede en de dienstverlening bij armoede en schulden.                   | -105           |               | -67            |               |
| 6.5       | Cultuur sensitief werken, sleutelfiguren (BO) tlv reserve themanotities (sociaal domein) | Inzet thema(notitie) sociaal domein                                                                                                       | -80            |               | -80            |               |
|           | Overig (< € 50.000)                                                                      |                                                                                                                                           | -267           |               | -160           |               |
|           | <b>Programma 5 Maatschappelijke ondersteuning</b>                                        |                                                                                                                                           | <b>-8.794</b>  | <b>9.600</b>  | <b>-7.928</b>  | <b>9.745</b>  |
| 0.4       | Digitaal toegankelijke overheid (screenen websites) (BO) tlv A.R.                        | Overheidwebsites moeten voldoen aan toegankelijkheidseisen.                                                                               | -25            |               | -52            |               |
| 0.4       | Digitalisering/afsluiten archief (voormalige gemeenten) (incl. BO) tlv A.R.              | Afsluiten archieven voormalige gemeenten op basis van de archiefwet                                                                       | -89            |               | -75            |               |
| 0.4       | Regisseur gezonde leefomgeving (agrarische sector) tlv reserve themanotities             | Inzet thema(notitie) platteland & agrarische sector                                                                                       | -50            |               |                |               |
| 0.4       | Regisseur gezonde leefomgeving (wonen) tlv reserve themanotities                         | Inzet thema(notitie) wonen                                                                                                                | -50            |               |                |               |
| 0.4       | Strategische personeelsplanning (BOBI) 2023-2024 (incl BO) tlv reserve                   | Inzet op (verwachte) uitstroom en instroom van medewerkers in dee organisatie                                                             | -665           |               | -605           |               |
| 0.4       | Vrijval voorziening groot onderhoud gebouwen                                             | De voorziening is gebaseerd op een onderhoudsplan gemeentelijke gebouwen. Op basis van de actualisatie valt een deel vrij                 |                | 170           |                | 170           |
| 0.4       | Restantkredieten (BO) tlv A.R.                                                           | H. Heijermanstraat                                                                                                                        | -72            |               | -72            |               |
| 0.5       | Terugstorting/afboeking deelneming in CV Zenkeldamshoek                                  | Terugstorting eigen vermogen in CV ontwikkelingsmaatschappij Zenkeldamshoek. De daartegenover staande deelneming is daarmee ook beëindigd |                |               | -990           | -996          |
|           | <b>Programma 6 Algemene dekkingsmiddelen en overhead</b>                                 |                                                                                                                                           | <b>-952</b>    | <b>170</b>    | <b>-1.794</b>  | <b>-826</b>   |
|           | <b>Totaal overige incidentele baten en lasten</b>                                        |                                                                                                                                           | <b>-17.099</b> | <b>10.137</b> | <b>-11.649</b> | <b>10.203</b> |
|           | <b>Totaal incidentele baten en lasten</b>                                                |                                                                                                                                           | <b>-30.382</b> | <b>32.893</b> | <b>-25.561</b> | <b>24.935</b> |
|           | <b>Saldo incidentele baten en lasten</b>                                                 |                                                                                                                                           |                | <b>2.510</b>  |                | <b>-626</b>   |

Totale begroting, saldo structurele lasten gedekt door structurele baten

| Omschrijving                                            | Omschrijving | Begroting 2024  |                | Rekening 2024   |                |
|---------------------------------------------------------|--------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
|                                                         |              | Lasten          | Baten          | Lasten          | Baten          |
| Totaal begroting/rekening inclusief resultaatbestemming |              | -143.895        | 147.100        | -146.471        | 150.778        |
| Waarvan incidentele baten en lasten                     |              | 30.382          | -32.893        | 25.561          | -24.935        |
| <b>Totaal structurele baten en lasten</b>               |              | <b>-113.513</b> | <b>114.207</b> | <b>-120.910</b> | <b>125.843</b> |
| <b>Saldo begroting/rekening na resultaatbestemming</b>  |              |                 | <b>3.205</b>   |                 | <b>4.307</b>   |
| Waarvan incidentele baten en lasten                     |              |                 | -2.510         |                 | 626            |
| <b>Saldo resultaat structurele baten en lasten</b>      |              |                 | <b>694</b>     |                 | <b>4.933</b>   |

## Bijlage 5: Staat van reserves

| Code res/voorz               | Indicatie Inc. / Struct. | Omschrijving                                                  | Saldo aan het begin van het jaar dienstjaar | Toevoeging via de resultaat bestemming | Onttrekking via de resultaat bestemming | Vermindering ivm dekking kapitaallasten | Saldo aan het einde van het dienstjaar | Bedrag rente |
|------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|--------------|
| <b>Algemene Reserve</b>      |                          |                                                               |                                             |                                        |                                         |                                         |                                        |              |
| 1000000                      | I / S                    | Algemene Reserve                                              | 11.065.621                                  | 7.136.206                              | 809.190                                 |                                         | 17.392.637                             |              |
| 1200000                      | I                        | Reserve Saldo van Rekening                                    | 6.919.205                                   | 4.306.804                              | 6.919.205                               |                                         | 4.306.804                              |              |
| 1000012                      | S                        | AR : Grondexploitatie                                         | 1.310.036                                   | 385.727                                | 439.733                                 |                                         | 1.256.030                              |              |
|                              |                          |                                                               | <b>19.294.862</b>                           | <b>11.828.737</b>                      | <b>8.168.128</b>                        | <b>-</b>                                | <b>22.955.471</b>                      | <b>-</b>     |
| <b>Bestemmingsreserves</b>   |                          |                                                               |                                             |                                        |                                         |                                         |                                        |              |
| 2010001                      | I                        | Reserve strategische personeelsplanning                       | 747.670                                     |                                        | 605.314                                 |                                         | 142.356                                |              |
| 2010202                      | I                        | Reserve biodiversiteit                                        | 277.751                                     |                                        | 257.541                                 |                                         | 20.210                                 |              |
| 2010601                      | S                        | Egalisatiereserve Automatisering                              | 408.903                                     |                                        | 408.903                                 |                                         |                                        |              |
| 2010901                      | I                        | Reserve Majeure Projecten                                     | 5.827.082                                   |                                        | 2.459.000                               |                                         | 3.368.082                              |              |
| 2011501                      | I                        | Reserve Vervanging kunstgrasvelden                            | 687.980                                     | 111.226                                | 352.723                                 |                                         | 446.483                                |              |
| 2011901                      | I                        | Reserve Sociaal Domein                                        | 401.807                                     |                                        | 20.000                                  |                                         | 381.807                                |              |
| 2012001                      | I                        | Reserve Onderhoud wegen                                       | 429.373                                     | 52.466                                 |                                         |                                         | 481.839                                |              |
| 2012501                      | I                        | Reserve onderhoud openbare verlichting                        | 12.979                                      |                                        | 12.979                                  |                                         | -                                      |              |
| 2012901                      | I                        | Reserve Duurzaamheid                                          | -                                           | 23.230                                 | 4.083                                   |                                         | 19.147                                 |              |
| 2013001                      | I                        | Reserve Economisch Sociaal Participatiefond (ESP)             | 468.342                                     |                                        | 2.009                                   |                                         | 466.333                                |              |
| 2013201                      | I                        | Reserve dekapitalisering uren wegen                           | 210.239                                     |                                        | 49.000                                  |                                         | 161.239                                |              |
| 2013301                      | I                        | Reserve Integraal uitvoeringsplan asbestsanering              | 3.268.654                                   |                                        | 84.551                                  |                                         | 3.184.103                              |              |
| 2013501                      | S                        | Egalisatiereserve groot onderhoud zwembad Markelo             | 68.764                                      |                                        | 68.764                                  |                                         | -                                      |              |
| 2013601                      | I                        | Reserve herstructurering openbare ruimte                      | 531.387                                     |                                        | 243.773                                 |                                         | 287.614                                |              |
| 2013701                      | I                        | Reserve Sportpark de Mors Delden                              | 2.044.348                                   |                                        | 56.788                                  |                                         | 1.987.560                              |              |
| 2013801                      | I                        | Reserve Herontwikkeling TSB-terrein                           | 2.599.433                                   | 106.710                                |                                         |                                         | 2.706.143                              |              |
| 2013901                      | I/S                      | Reserve themanotities                                         | 8.372.791                                   |                                        | 2.023.611                               |                                         | 6.349.180                              |              |
| 2014001                      | I                        | Reserve OSA en urgente doelgroepen                            | 6.593.354                                   | 2.997.454                              |                                         |                                         | 9.590.808                              |              |
|                              |                          |                                                               | <b>32.950.857</b>                           | <b>3.291.086</b>                       | <b>6.649.039</b>                        | <b>-</b>                                | <b>29.592.904</b>                      | <b>-</b>     |
| <b>Afschrijvingsreserves</b> |                          |                                                               |                                             |                                        |                                         |                                         |                                        |              |
| 3030000                      | S                        | Reserve afschr. Nieuwbouw gemeentehuis                        | 8.168.716                                   |                                        |                                         | 189.970                                 | 7.978.746                              |              |
| 3030004                      | S                        | Reserve afschr. Bibliotheek Goor                              | 1.138.494                                   |                                        |                                         | 26.477                                  | 1.112.017                              |              |
| 3030005                      | S                        | Reserve afschr. Zoutmuseum                                    | 87.979                                      |                                        |                                         | 3.258                                   | 84.720                                 |              |
| 3030006                      | S                        | Reserve afschr. Nieuwbouw scholen                             | 81.172                                      |                                        |                                         | 1.592                                   | 79.580                                 |              |
| 3030008                      | S                        | Reserve afschr. MFV Het Gijmink (gymzaal)                     | 476.765                                     |                                        |                                         | 9.933                                   | 466.833                                |              |
| 3030009                      | S                        | Reserve afschr. De Pol Diepenheim                             | 631.445                                     |                                        |                                         | 19.739                                  | 611.706                                |              |
| 3030011                      | S                        | Reserve afschr. Kunstgrasvelden Rood-Zwart Delden             | 105.084                                     |                                        |                                         | 6.708                                   | 98.377                                 |              |
| 3030013                      | S                        | Reserve afschr. Verpl./nieuwbouw sportzaal D'heim             | 488.106                                     |                                        |                                         | 9.762                                   | 478.344                                |              |
| 3030015                      | S                        | Reserve afschr. Het Beaufort Markelo                          | 676.663                                     |                                        |                                         | 24.531                                  | 652.132                                |              |
| 3030016                      | S                        | Reserve afschr. Burg. Buijsvoetsplein                         | 306.249                                     |                                        |                                         | 21.875                                  | 284.375                                |              |
| 3030017                      | S                        | Reserve afschr. Nieuwbouw OLV School Bentelo                  | 1.073.209                                   |                                        |                                         | 24.391                                  | 1.048.818                              |              |
| 3030018                      | S                        | Reserve afschr. Toekomst zwembaden Markelo-Goor (raamkrediet) | 5.130.595                                   |                                        |                                         | 234.414                                 | 4.896.181                              |              |
| 3030019                      | S                        | Reserve afschr. KunstWerk Diepenheim                          | 4.449.176                                   |                                        |                                         | 193.451                                 | 4.255.725                              |              |

| Code res/voorz | Indicatie Inc. / Struct. | Omschrijving                                             | Saldo aan het begin van het jaar dienstjaar | Toevoeging via de resultaat bestemming | Onttrekking via de resultaat bestemming | Vermindering ivm dekking kapitaallasten | Saldo aan het einde van het dienstjaar | Bedrag rente |
|----------------|--------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|--------------|
| 3030020        | S                        | Reserve afschr. De Pol Bentelo                           | 1.517.132                                   |                                        |                                         | 56.190                                  | 1.460.942                              |              |
| 3030021        | S                        | Reserve afschr. Herinrichting Boven-Regge                | 1.061.161                                   |                                        |                                         | 32.808                                  | 1.028.353                              |              |
| 3030022        | S                        | Reserve afschr. Stimulering Ontw. Centrum Goor           | 299.642                                     |                                        |                                         | 38.857                                  | 260.785                                |              |
| 3030023        | S                        | Reserve afschr. Renovatie Sporthal Mossendam             | 1.028.417                                   |                                        |                                         | 31.164                                  | 997.253                                |              |
| 3030024        | S                        | Reserve afschr. Rev. Industrierrein Haven Markelo        | 1.455.514                                   |                                        |                                         | 97.034                                  | 1.358.480                              |              |
| 3030025        | S                        | Reserve afschr. Nieuwbouw Prins Constantijnschool        | 1.157.940                                   |                                        |                                         | 24.124                                  | 1.133.816                              |              |
| 3030026        | S                        | Reserve afschr. Kunstgrasveld GMHC (Goor)                | 269.129                                     |                                        |                                         | 55.248                                  | 213.880                                |              |
| 3030027        | S                        | Reserve afschr. Kunstgrasveld VV Twenthe                 | 138.141                                     |                                        |                                         | 28.910                                  | 109.231                                |              |
| 3030028        | S                        | Reserve afschr. Kunstgrasveld De Mors Delden             | 144.174                                     |                                        |                                         | 25.830                                  | 118.344                                |              |
| 3030029        | S                        | Reserve afschr. Kunstgrasveld Rupertserve Hengevelde     | 122.014                                     |                                        |                                         | 25.278                                  | 96.736                                 |              |
| 3030031        | S                        | Reserve afschr. Renovatie Zwembad De Mors Delden         | 281.312                                     |                                        |                                         | 32.150                                  | 249.162                                |              |
| 3030032        | S                        | Reserve afschr. Voorber. Kred. Ontwikkefase Zwembaden    | 100.151                                     |                                        |                                         | 5.785                                   | 94.366                                 |              |
| 3030033        | S                        | Reserve afschr. Nieuwbouw OBS 't Gijmink                 | 1.461.447                                   |                                        |                                         | 29.825                                  | 1.431.622                              |              |
| 3030034        | S                        | Reserve afschr. Buurthuis 't Gijmink 2012                | 227.743                                     |                                        |                                         | 4.648                                   | 223.095                                |              |
| 3030035        | S                        | Reserve afschr. IKC Markelo                              | 4.978.196                                   |                                        |                                         | 84.376                                  | 4.893.820                              |              |
| 3030036        | S                        | Reserve afschr. Digitale Infoborden / Evenementenborden  | 21.249                                      |                                        |                                         | 5.312                                   | 15.937                                 |              |
| 3030037        | S                        | Reserve afschr. Heeckerenschool (2e tranche)             | 1.830.015                                   |                                        |                                         | 35.193                                  | 1.794.823                              |              |
| 3030038        | S                        | Reserve afschr. kunstgrasveld Sc Markelo                 | 259.282                                     |                                        |                                         | 35.466                                  | 223.816                                |              |
| 3030039        | S                        | Reserve afschr. Uitvoeringsplan Coberco                  | 1.472.951                                   |                                        |                                         |                                         | 1.472.951                              |              |
| 3030040        | S                        | Reserve afschr. Kunstgrasveld Sv Hector Goor             | 315.608                                     |                                        |                                         | 29.746                                  | 285.863                                |              |
| 3030041        | S                        | Reserve afschr. Verkeersvisie                            | 1.000.000                                   |                                        |                                         |                                         | 1.000.000                              |              |
| 3030042        | S                        | Reserve afschr. Kunstgrasveld Erve Hooyerink             | 19.706                                      |                                        |                                         | 2.815                                   | 16.891                                 |              |
| 3030043        | S                        | Reserve afschr. kunstgrasveld Diepenheim                 | 411.481                                     |                                        |                                         | 29.096                                  | 382.384                                |              |
| 3030045        | S                        | Reserve afschr. Sportpark de Mors - openb. ruimte        | 494.705                                     |                                        |                                         | 21.509                                  | 473.196                                |              |
| 3030046        | S                        | Reserve afschr. herinrichting openbare ruimte            | 369.786                                     |                                        |                                         | 13.067                                  | 356.719                                |              |
| 3030047        | S                        | Reserve afschr. IKC Delden                               | 3.458.928                                   |                                        |                                         |                                         | 3.458.928                              |              |
| 3030048        | S                        | Reserve afschr. toplaag kunstgras Rood Zwart             | 171.820                                     |                                        |                                         | 19.091                                  | 152.729                                |              |
| 3030049        | S                        | Reserve afschr. Verkeersoverlast Markelo                 | 473.442                                     |                                        | 91                                      | 18.934                                  | 454.417                                |              |
| 3030050        | S                        | Reserve afschrijving toplaag kunstgrasveld 2 v.v. Twente | 200.000                                     | 59.667                                 |                                         | 19.974                                  | 239.692                                |              |
| 3030051        | S                        | Reserve afschrijving toplaag kunstgras GMHC              | 450.000                                     | 75.000                                 |                                         |                                         | 525.000                                |              |
| 3030052        | S                        | Reserve afschrijving toplaag kunstgras v.v. Twente       | 200.000                                     | 230.396                                |                                         | 33.107                                  | 397.288                                |              |
| 3030053        | S                        | Reserve afschrijving toplaag kunstgras SV Delden         | 200.000                                     | -200.000                               |                                         |                                         | -                                      |              |
| 3030054        | S                        | Reserve afschrijving toplaag kunstgras WV V Hengevelde   | 200.000                                     |                                        | 21.226                                  | 13.752                                  | 165.022                                |              |
| 3030055        | S                        | Reserve afschrijving Spoorpark Goor                      | 723.192                                     |                                        |                                         | 28.928                                  | 694.264                                |              |
| 3030056        | S                        | Reserve afschrijving verbouw bergingen de Vijf Heuvels   | 138.000                                     |                                        |                                         |                                         | 138.000                                |              |
| 3030057        | S                        | Reserve afschrijvingparkeervoorziening Vijf Heuvels      | 162.000                                     |                                        |                                         |                                         | 162.000                                |              |
| 3030059        | S                        | Reserve afschrijving toplaag kunstgras-v1 SV Delden      |                                             | 262.660                                |                                         |                                         | 262.660                                |              |
| 3030060        | S                        | Reserve afschrijving installaties Reggehof               |                                             | 1.108.000                              |                                         |                                         | 1.108.000                              |              |
| 3030061        | S                        | Reserve afschrijving installaties gemeentehuis           |                                             | 1.351.000                              |                                         |                                         | 1.351.000                              |              |
| 3030062        | S                        | Reserve afschrijving Werf Bentelo, verbouw/uitbr.        |                                             | 302.500                                |                                         |                                         | 302.500                                |              |
|                |                          |                                                          | 49.627.929                                  | 3.189.222                              | 21.317                                  | 1.644.319                               | 51.151.515                             | -            |
| <b>Totaal</b>  |                          |                                                          | <b>101.873.648</b>                          | <b>18.309.045</b>                      | <b>14.838.484</b>                       | <b>1.644.319</b>                        | <b>103.699.890</b>                     | <b>-</b>     |

## Toelichting reserves

### **Algemene reserve**

Doel:

De Algemene reserve heeft een bufferfunctie om onvoorziene financiële tegenvallers (risico's) af te dekken. Het afdekken van begrotingstekorten voor zover deze niet van structurele aard zijn.

| Algemene reserve                                  | Dotatie   | Onttrekking | Saldo             |
|---------------------------------------------------|-----------|-------------|-------------------|
| Stand per 1 januari 2024                          |           |             | <b>11.065.621</b> |
| Bestemming jaarrekeningsresultaat 2023            | 6.591.206 |             |                   |
| Vrijval deel reserve themanotities                | 545.000   |             |                   |
| Onttr. kn flankerend beleid energiearmoede        |           | 66.700      |                   |
| Onttr. kn dig.toegankelijk maken websites         |           | 25.000      |                   |
| Onttr. investeringssubsidies tm 2023              |           | 16.365      |                   |
| Onttr. kn afsluiten archief vm gem. Delden        |           | 31.949      |                   |
| Onttr. energietegemoetkoming verenigingen         |           | 106.272     |                   |
| Onttr. kosten energietransitie 2024               |           | 62.133      |                   |
| Onttr. kosten MFA's 2024                          |           | 52.896      |                   |
| Onttr. monumentensubsidies tm 2022                |           | 2.197       |                   |
| Onttr. kosten opstellen kerkenvisie               |           | 12.225      |                   |
| Onttr. AR tbv krediet riolering H.Heijermanstraat |           | 71.709      |                   |
| Onttr. AR tbv krediet Stokkumerweg M'lo           |           | 252.745     |                   |
| Voeding afschr.res 79104051 tlv AR                |           | 75.000      |                   |
| Subsidie Heimland (docnr 2738) tlv AR             |           | 34.000      |                   |
| Totaal mutaties                                   | 7.136.206 | 809.190     | <u>6.327.015</u>  |
| <b>Stand per 31 december 2024</b>                 |           |             | <b>17.392.637</b> |

### **Reserve grondexploitatie**

Doel:

De reserve is in 2011 ingesteld als buffer voor het afdekken van risico's in de grondexploitatie.

| Reserve grondexploitatie                          | Dotatie | Onttrekking | Saldo            |
|---------------------------------------------------|---------|-------------|------------------|
| Stand per 1 januari 2024                          |         |             | <b>1.310.036</b> |
| Gerealiseerde winst 2024 cpl. Hemmelweg           | 40.727  |             |                  |
| Gerealiseerde winst 2024 cpl. Bentelo Buiten      | 48.000  |             |                  |
| Gerealiseerde winst 2024 cpl. de Marke III        | 284.000 |             |                  |
| Gereal. winst 2024 cpl. Hemmelweg volkstuinen     | 13.000  |             |                  |
| Corr. onttr. Vpb 2023 grexen voorl.aanslag        |         | -22.758     |                  |
| Onttr. Vpb 2024 grexen voorl.aanslag              |         | 6.884       |                  |
| Onttr. Vpb 2022 grexen def.aanslag                |         | 17.485      |                  |
| Vergoed. Kavel Zenkeldamshoek (4593)              |         | 12.000      |                  |
| Te treffen voorz. 2024 Kerkegaarden tlv res grex  |         | 4.122       |                  |
| Vergoed. kavel Zenkeldamshoek (4593) tlv res grex |         | 119.500     |                  |
| Vorming afschr.res 79104062 tlv res grex          |         | 302.500     |                  |
| Totaal mutaties                                   | 385.727 | 439.733     | -54.006          |
| <b>Stand per 31 december 2024</b>                 |         |             | <b>1.256.030</b> |

## **Bestemmingsreserves**

### ***Reserve strategische personeelsplanning***

Doel:

Strategische personeelsplanning.

| Reserve strategische personeelsplanning           | Dotatie | Onttrekking | Saldo          |
|---------------------------------------------------|---------|-------------|----------------|
| Stand per 1 januari 2024                          |         |             | <b>747.670</b> |
| Inzet strategische personeelsplanning (Bobi) 2024 |         | 605.314     |                |
| Totaal mutaties                                   | -       | 605.314     | -605.314       |
| <b>Stand per 31 december 2024</b>                 |         |             | <b>142.356</b> |

### ***Reserve achtergestelde lening Biodiversiteit***

Doel:

Het behouden en vergroten van de soorten rijkdom in Hof van Twente.

| Reserve Biodiversiteit            | Dotatie | Onttrekking | Saldo          |
|-----------------------------------|---------|-------------|----------------|
| Stand per 1 januari 2024          |         |             | <b>277.751</b> |
| Saldo biodiversiteit 63105000     |         | 257.541     |                |
|                                   |         |             |                |
| Totaal mutaties                   | -       | 257.541     | -257.541       |
| <b>Stand per 31 december 2024</b> |         |             | <b>20.210</b>  |

### ***Egalisatiereserve automatisering***

Doel:

Egaliseren van de jaarlijkse uitgaven ICT.

| Egalisatiereserve Automatisering       | Dotatie | Onttrekking | Saldo          |
|----------------------------------------|---------|-------------|----------------|
| Stand per 1 januari 2024               |         |             | <b>408.903</b> |
| Onttr. kn agenda digitalisering 2024   |         | 210.826     |                |
| Onttr. saldo kpl. I&A 2024             |         | 80.000      |                |
| Ged. vrijval eg.reserve automatisering |         | 118.077     |                |
|                                        |         |             |                |
| Totaal mutaties                        | -       | 408.903     | -408.903       |
| <b>Stand per 31 december 2024</b>      |         |             | <b>-</b>       |

### ***Reserve majeure projecten***

Doel:

Het dekken van investeringen voor projecten > dan € 0,5 miljoen die niet uit de reguliere begroting of anderszins kunnen worden gedekt.

| Reserve Majeure Projecten               | Dotatie | Onttrekking | Saldo            |
|-----------------------------------------|---------|-------------|------------------|
| Stand per 1 januari 2024                |         |             | <b>5.827.082</b> |
| Voeding afschr.res 79104060 tlv res MJP |         | 1.108.000   |                  |
| Vorming afschr.res 79104061 tlv res MJP |         | 1.351.000   |                  |
|                                         |         |             |                  |
| Totaal mutaties                         |         | 2.459.000   | -2.459.000       |
| <b>Stand per 31 december 2024</b>       |         |             | <b>3.368.082</b> |



### **Reserve vervanging kunstgrasvelden**

Doel:

Het dekken van de vervangingskosten van de toplagen van kunstgrasvelden.

| Reserve Vervanging kunstgrasvelden                        | Dotatie | Onttrekking | Saldo          |
|-----------------------------------------------------------|---------|-------------|----------------|
| Stand per 1 januari 2024                                  |         |             | <b>687.980</b> |
| Jaarlijkse storting in res verv.bovenlaag kunstgrasvelden | 90.000  |             |                |
| Ged.vrijval afschr.res 79104054 tgv res kunstgrasv        | 21.226  |             |                |
| Voeding afschr.res 79104059 tlv res kunstgrasvelden       |         | 262.660     |                |
| Corr. st. afschr.res 79104053 tlv res kunstgrasv          |         | -200.000    |                |
| Bijst. afsch.res 794104050-52 tlv res kunstgrasv.         |         | 290.063     |                |
|                                                           |         |             |                |
| Totaal mutaties                                           | 111.226 | 352.723     | -241.497       |
| <b>Stand per 31 december 2024</b>                         |         |             | <b>446.483</b> |

### **Reserve sociaal domein**

Doel:

Financiering van voorstellen ter stimulering van vernieuwende ontwikkelingen binnen het sociaal domein.

| Reserve Sociaal Domein                                | Dotatie | Onttrekking | Saldo          |
|-------------------------------------------------------|---------|-------------|----------------|
| Stand per 1 januari 2024                              |         |             | <b>401.807</b> |
| Kosten soc.initiatieven - subsidie bewegend ontmoeten |         | 20.000      |                |
|                                                       |         |             |                |
| Totaal mutaties                                       | -       | 20.000      | -20.000        |
| <b>Stand per 31 december 2024</b>                     |         |             | <b>381.807</b> |

### **Reserve onderhoud wegen**

Doel:

Deze reserve is ingesteld om de extra kosten aan wegenonderhoud te dekken die zullen komen als gevolg van de aanleg van het glasvezelnet (degeneratiekosten).

| Reserve Onderhoud wegen               | Dotatie | Onttrekking | Saldo          |
|---------------------------------------|---------|-------------|----------------|
| Stand per 1 januari 2024              |         |             | <b>429.373</b> |
| Storting degeneratievergoedingen 2024 | 52.466  |             |                |
|                                       |         |             |                |
| Totaal mutaties                       | 52.466  | -           | 52.466         |
| <b>Stand per 31 december 2024</b>     |         |             | <b>481.839</b> |

### ***Reserve onderhoud openbare verlichting***

Doel:

Deze reserve is bedoeld om investeringen in openbare verlichting (ledlampen, led-armaturen en lichtmasten) te dekken.

| Reserve Onderhoud Openbare Verlichting         | Dotatie | Onttrekking | Saldo         |
|------------------------------------------------|---------|-------------|---------------|
| Stand per 1 januari 2024                       |         |             | <b>12.979</b> |
| Vrijval reserve onderhoud openbare verlichting |         | 12.979      |               |
|                                                |         |             |               |
| Totaal mutaties                                | -       | 12.979      | -12.979       |
| <b>Stand per 31 december 2024</b>              |         |             | <b>-</b>      |

### ***Reserve duurzaamheid***

Doel:

De reserve is ingesteld ten behoeve van ondersteuning van gemeentelijke duurzaamheidsinitiatieven (routekaart energieneutraal Hof van Twente).

| Reserve Duurzaamheid                                         | Dotatie | Onttrekking | Saldo         |
|--------------------------------------------------------------|---------|-------------|---------------|
| Stand per 1 januari 2024                                     |         |             | -             |
| Garantstellingsprovisies 2024                                | 18.667  |             |               |
| Jaarlijkse storting zonnepanelen politiebureau in res.duurzh | 1.629   |             |               |
| Jaarlijkse storting zonnepanelen Reggehof in res.duurzh      | 934     |             |               |
| Jaarlijkse storting zonnepanelen gem.huis in res.duurzh      | 2.000   |             |               |
| Kosten routekaart energieneutraal HvT                        |         | 4.083       |               |
|                                                              |         |             |               |
| Totaal mutaties                                              | 23.230  | 4.083       | 19.147        |
| <b>Stand per 31 december 2024</b>                            |         |             | <b>19.147</b> |

### ***Reserve Economisch Sociaal Participatiefonds (ESP)***

Doel:

Dekking van de kosten van uitvoering Economische Visie waarbij de thema's detailhandel, vrijetijdseconomie en duurzaamheid de nadruk hebben.

| Reserve Economisch Sociaal Participatiefond (ESP) | Dotatie | Onttrekking | Saldo          |
|---------------------------------------------------|---------|-------------|----------------|
| Stand per 1 januari 2024                          |         |             | <b>468.342</b> |
| Kosten actieplan duurzaamheid                     |         | 1.965       |                |
| Kosten actieplan vrijetijdseconomie               |         | 44          |                |
| Totaal mutaties                                   | -       | 2.009       | -2.009         |
| <b>Stand per 31 december 2024</b>                 |         |             | <b>466.333</b> |

### ***Reserve dekapitaliseren uren wegen***

Doel:

Sinds 2017 worden geen uren eigen personeel meer op kapitaalkredieten geschreven. Dat betekent dat deze uren in eens ten laste van de exploitatie komen in niet meer worden afgeschreven. Bij 1<sup>ste</sup> berap 2016 is een reserve van € 750.000 gevormd voor opvang van het budgettair nadeel. Na ongeveer 15 jaar zijn de kapitaallasten over de tot 2017 op kredieten geschreven uren uit de begroting verdwenen en eindigt de compensatie vanuit deze reserve.

| Reserve dekapitalisering uren wegen   | Dotatie | Onttrekking | Saldo          |
|---------------------------------------|---------|-------------|----------------|
| Stand per 1 januari 2024              |         |             | <b>210.239</b> |
| Stelselwijziging uren kapitaal dienst |         | 49.000      |                |
| Totaal mutaties                       | -       | 49.000      | -49.000        |
| <b>Stand per 31 december 2024</b>     |         |             | <b>161.239</b> |

### ***Reserve integraal uitvoeringsplan asbestsanering***

Doel:

Dekking kosten van uitvoering Integraal uitvoeringsplan asbestsanering Hof van Twente.

| Reserve Integraal uitvoeringsplan asbestsanering     | Dotatie | Onttrekking | Saldo            |
|------------------------------------------------------|---------|-------------|------------------|
| Stand per 1 januari 2024                             |         |             | <b>3.268.654</b> |
| Kosten integraal uitvoeringsplan asbestsanering 2024 |         | 84.551      |                  |
|                                                      |         |             |                  |
| Totaal mutaties                                      | -       | 84.551      | -84.551          |
| <b>Stand per 31 december 2024</b>                    |         |             | <b>3.184.103</b> |

### ***Egalisatiereserve groot onderhoud zwembad Markelo***

Doel:

Dekking van de kosten van groot onderhoud zwembad Markelo. De werkzaamheden worden uitgevoerd door de exploitant, Sportfondsen Hof van Twente B.V. en worden uitgevoerd overeenkomstig een vastgesteld meerjarenonderhoudsplan. De gemeente verstrekt een jaarlijks voorschot aan de exploitant.

| Egalisatiereserve groot onderhoud zwembad Markelo | Dotatie | Onttrekking | Saldo         |
|---------------------------------------------------|---------|-------------|---------------|
| Stand per 1 januari 2024                          |         |             | <b>68.764</b> |
| Vrijval eg.res groot onderhoud zwembad M'lo       |         | 68.764      |               |
|                                                   |         |             |               |
| Totaal mutaties                                   | -       | 68.764      | -68.764       |
| <b>Stand per 31 december 2024</b>                 |         |             | <b>-</b>      |

### ***Reserve herstructurering openbare ruimte***

Doel:

Dekking van de kosten herstructurering openbare ruimte.

| Reserve herstructurering openbare ruimte     | Dotatie | Onttrekking | Saldo          |
|----------------------------------------------|---------|-------------|----------------|
| Stand per 1 januari 2024                     |         |             | <b>531.387</b> |
| Onttr. herstelwerkzaamheden begr.plaats 2024 |         | 42.419      |                |
| Onttr. incidentele bijdrage Gildebor 2024    |         | 100.000     |                |
| Onttr. initiatieven wijkbeheer 2024          |         | 85.552      |                |
| Onttr. kosten onderhoud straatmeubilair 2024 |         | 15.802      |                |
| Totaal mutaties                              |         | 243.773     | -243.773       |
| <b>Stand per 31 december 2024</b>            |         |             | <b>287.614</b> |

### ***Reserve sportpark de Mors Delden***

Doel:

Dekking van de jaarlijkse subsidie aan Stichting Beheer Registergoederen t.b.v. dekking kosten lening in verband met realisatie van het sportpark.

| Reserve sportpark de Mors Delden  | Dotatie | Onttrekking | Saldo            |
|-----------------------------------|---------|-------------|------------------|
| Stand per 1 januari 2024          |         |             | <b>2.044.348</b> |
| Jaarlijkse onttrekking            |         | 56.788      |                  |
| Totaal mutaties                   | -       | 56.788      | -56.788          |
| <b>Stand per 31 december 2024</b> |         |             | <b>1.987.560</b> |

### ***Reserve herontwikkeling TSB-terrein***

Doel:

Dekking van de verliesgevende onderdelen van het totale project TSB-terrein en wordt gevoed door de winstgevende onderdelen.

| Reserve herontwikkeling TSB-terrein | Dotatie | Onttrekking | Saldo            |
|-------------------------------------|---------|-------------|------------------|
| Stand per 1 januari 2024            |         |             | <b>2.599.433</b> |
| Storting saldo TSB-terrein 2024     | 106.710 |             |                  |
| Totaal mutaties                     | 106.710 | -           | 106.710          |
| <b>Stand per 31 december 2024</b>   |         |             | <b>2.706.143</b> |

### ***Reserve themanotities actief noaberschap***

Doel:

Dekking van de kosten die samenhangen met de zes hoofdthema's (Sociaal Domein, Wonen, Agrarische sector, Ondernemen, Duurzaamheid en Veiligheid) die onderdeel uitmaken van het coalitieprogramma actief noaberschap. Waarbij er wordt gestreefd naar een gezonde sociale verbinding in combinatie met een duurzame leefomgeving.

| Reserve themanotities actief noaberschap       | Dotatie | Onttrekking | Saldo             |
|------------------------------------------------|---------|-------------|-------------------|
| Stand per 1 januari 2024                       |         |             | <b>8.372.791</b>  |
| Onttr. kn themanotities - ondernemen pr. 2     |         | 207.002     |                   |
| Onttr. kn themanotities - veiligheid pr. 1     |         | 39.669      |                   |
| Onttr. kn themanotities - agrarisch pr. 2      |         | 183.750     |                   |
| Onttr. kn themanotities - sociaal domein pr. 5 |         | 914.338     |                   |
| Onttr. kn themanotities - wonen pr. 2          |         | 128.476     |                   |
| Onttr. kn themanotities - duurzaamheid pr. 2   |         | 5.376       |                   |
| Ged. vrijval res themanotities tgv AR          |         | 545.000     |                   |
| Totaal mutaties                                | -       | 2.023.611   | <b>-2.023.611</b> |
| <b>Stand per 31 december 2024</b>              |         |             | <b>6.349.180</b>  |

### **Reserve OSA en urgente doelgroepen**

Doel:

Reserve t.b.v. kosten opvang en huisvestingscapaciteit voor vluchtelingen, statushouders, asielzoekers en andere urgente doelgroepen.

| Reserve OSA en urgente doelgroepen | Dotatie   | Onttrekking | Saldo            |
|------------------------------------|-----------|-------------|------------------|
| Stand per 1 januari 2024           |           |             | <b>6.593.354</b> |
| Storten resultaat OSA              | 2.997.454 |             |                  |
| Totaal mutaties                    | 2.997.454 | -           | <b>2.997.454</b> |
| <b>Stand per 31 december 2024</b>  |           |             | <b>9.590.808</b> |

### **Afschrijvingsreserves**

Doel:

Op grond van het BBV dienen investeringen bruto te worden verantwoord. Om toch de lasten van deze investering in de begroting te verlagen wordt de jaarlijkse afschrijving uit deze reserve gedekt. De rente over de reserve wordt toegevoegd aan de exploitatie. Deze toegevoegde rente geldt als dekking voor de rentekosten op de investering. Uitgangspunt is dat de jaarlijkse kapitaallasten in de begroting zijn gedekt.

| Afschrijvingsreserves                                                       | Dotatie   | Onttrekking | Saldo             |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|-------------------|
| Stand per 1 januari 2024                                                    |           |             | <b>49.627.929</b> |
| Bijst. afsch.res toplaag Twente tlv res 79104062                            | 59.667    |             |                   |
| Voeding afschr.res toplaag GMHC tlv AR                                      | 75.000    |             |                   |
| Bijst. afsch.res toplaag Twente tlv res 79104062                            | 230.396   |             |                   |
| Corr. st. res toplaag Delden tlv res kunstgrasv                             | -200.000  |             |                   |
| Voeding afschr.res toplaag SV Delden tlv 79102062                           | 262.660   |             |                   |
| Voeding afschr.res inst Reggehof tlv res MJP                                | 1.108.000 |             |                   |
| Vorming afschr.res inst. gem.huis tlv res MJP                               | 1.351.000 |             |                   |
| Vorming afschr.res gem.werf Bentelo tlv res grex                            | 302.500   |             |                   |
| Diverse afschrijvingsreserves (dekking kapitaallasten)                      |           | 1.644.320   |                   |
| Ged.vrijval afschr.res verkeersoverlast Markelo ivm afsluiting krediet JR23 |           | 91          |                   |
| Ged.vrijval afschr.res tgv res kunstgrasvelden                              |           | 21.225      |                   |
| Totaal mutaties                                                             | 3.189.222 | 1.665.636   | 1.523.587         |
| <b>Stand per 31 december 2024</b>                                           |           |             | <b>51.151.515</b> |



## Bijlage 6: Staat van voorzieningen

| Code res/voorz                                                    | Indicatie Inc. / Struct. | Omschrijving                                       | Saldo aan het begin van het dienstjaar | Toevoegingen     | T.g.v. exploitatie vrijgevallen bedragen | Aanwendungen  | Saldo aan het eind van het dienstjaar |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------|------------------------------------------|---------------|---------------------------------------|
| <b>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</b>   |                          |                                                    |                                        |                  |                                          |               |                                       |
| 4140201                                                           | S                        | Voorziening wethouderspensioenen                   | 2.775.621                              | 497.500          | 149.516                                  |               | 3.123.605                             |
| 4140300                                                           | S                        | Voorziening verlofsparen                           | 66.901                                 | 54.286           |                                          |               | 121.187                               |
| 4140400                                                           | S                        | Voorziening RVU                                    | -                                      | 24.015           | 5.051                                    |               | 18.964                                |
| 4146100                                                           | S                        | Voorziening tekort complex Kerkegaarden            | 123.357                                | 4.122            |                                          |               | 127.479                               |
|                                                                   |                          |                                                    | <b>2.965.879</b>                       | <b>579.923</b>   | <b>154.567</b>                           | <b>-</b>      | <b>3.391.235</b>                      |
| <b>Onderhoudsegalisatievoorzieningen</b>                          |                          |                                                    |                                        |                  |                                          |               |                                       |
| 42600xx                                                           | S                        | Voorziening groot onderhoud gemeentelijke gebouwen | <b>1.657.506</b>                       | <b>408.599</b>   | <b>488.109</b>                           | <b>43.285</b> | <b>1.534.711</b>                      |
| <b>Door derden beklemde middelen met spec. bestedingsrichting</b> |                          |                                                    |                                        |                  |                                          |               |                                       |
| 4383000                                                           | S                        | Voorziening Riolering                              | 1.147.218                              | 783.101          |                                          |               | 1.930.319                             |
| 4383100                                                           | S                        | Voorziening Afval                                  | 575.094                                | 318.428          |                                          |               | 893.522                               |
|                                                                   |                          |                                                    | <b>1.722.312</b>                       | <b>1.101.529</b> | <b>-</b>                                 | <b>-</b>      | <b>2.823.841</b>                      |
| <b>Totaal</b>                                                     |                          |                                                    | <b>6.345.697</b>                       | <b>2.090.051</b> | <b>642.676</b>                           | <b>43.285</b> | <b>7.749.787</b>                      |

## Toelichting voorzieningen

### **Voorziening wethouders pensioenen:**

Doel: Op grond van de wet APPA bestaat voor wethouders het recht op pensioenafdracht na afloop van hun periode. De voorziening dient ter dekking van toekomstige aanspraken van wethouders op ouderdomspensioen. De jaarlijkse dotatie is gebaseerd op een actuariële berekening van de pensioenaanspraken.

|                    |             |                                                                |
|--------------------|-------------|----------------------------------------------------------------|
| Stand 1-1-2024     | € 2.775.621 |                                                                |
| Dotatie            | € 497.500   | – op basis van actuariële berekening van de pensioenaanspraken |
| Aanwending         | € 149.516   | – aanspraken diverse personen op ouderdomspensioen             |
| Hoogte voorziening | € 3.123.605 | – actuariële berekening per 31-12-2024                         |



### **Voorziening verlofsparen**

Doel: Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen waarvan het jaarlijkse bedrag geen gelijk volume heeft een voorziening dient te worden gevormd. Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeeld.

|                    |   |         |                                |
|--------------------|---|---------|--------------------------------|
| Stand 1-1-2024     | € | 66.901  |                                |
| Dotatie            | € | 54.286  | – saldo verlofsparen 2024      |
| Aanwending         | € | -       |                                |
| Hoogte voorziening | € | 121.187 | – actuele stand per 31-12-2024 |

### **Voorziening RVU**

Doel: Het instellen van de voorziening RVU (Regeling voor Vervroegde Uittreding) is conform de wettelijke regels van het BBV en geeft medewerkers de mogelijkheid vervroegd met pensioen te gaan. Binnen de gemeente zijn er een aantal medewerkers die hier gebruik van maken.

|                    |   |        |                                |
|--------------------|---|--------|--------------------------------|
| Stand 1-1-2024     | € | -      |                                |
| Dotatie            | € | 24.015 |                                |
| Aanwending         | € | 5.051  |                                |
| Hoogte voorziening | € | 18.964 | – actuele stand per 31-12-2024 |

### **Voorziening tekort complex Kerkegaarden:**

Doel: Een voorziening te treffen om het voorgerecalculeerde exploitatietekort te dekken. De locatie Kerkegaarden is een voormalige schoollocatie en begin 2023 is het bestemmingsplan door de gemeenteraad vastgesteld.

|                    |   |         |                                                                 |
|--------------------|---|---------|-----------------------------------------------------------------|
| Stand 1-1-2024     | € | 123.357 |                                                                 |
| Dotatie            | € | 4.122   | – aanvulling verliesvoorziening t.l.v. reserve grondexploitatie |
| Aanwending         | € | -       |                                                                 |
| Hoogte voorziening | € | 127.479 | – actuele stand per 31-12-2024                                  |

**Voorziening groot onderhoud gemeentelijke gebouwen:**

Doel: Voorziening ter dekking van kosten van groot onderhoud van alle gemeentelijke gebouwen, met uitzondering van de schoolgebouwen.

|                         |             |                                |
|-------------------------|-------------|--------------------------------|
| Stand 1-1-2024          | € 1.657.506 |                                |
| Dotatie                 | € 408.599   | – jaarlijkse storting          |
| Aanwending              | € 488.109   | – kosten 2024 groot onderhoud  |
| Vrijval tgv exploitatie | € 43.285    | – vrijval voorzieningen        |
| Hoogte voorziening      | € 1.534.711 | – actuele stand per 31-12-2024 |

**Voorziening riolering:**

Doel: De voorziening is gevormd met het doel om de tarieven voor rioolrecht gelijkmatig te laten ontwikkelen. Het saldo van de exploitatie van taakveld riolering wordt jaarlijks aan deze voorziening toegevoegd of onttrokken. Hiermee bereiken we dat de tarieven gedurende een aantal jaren egaliseren en niet afhankelijk zijn van de jaarlijkse investeringen.

|                    |             |                                               |
|--------------------|-------------|-----------------------------------------------|
| Stand 1-1-2024     | € 1.147.218 |                                               |
| Dotatie            | € 783.101   |                                               |
| Aanwending         | € -         | – saldo van baten en lasten product riolering |
| Hoogte voorziening | € 1.930.319 | – actuele stand per 31-12-2024                |

**Voorziening afval:**

Doel: Deze voorziening is ingesteld ter egalisatie van de kosten van ophalen en verwerken (huis)vuil. Een 2e doel van deze reserve is een gelijkmatige en beheerste ontwikkeling van de tarieven te bewerkstelligen. De voorziening is tevens een uitvloeisel van het gesloten kosten- en batensysteem dat wordt gehanteerd voor de gemeentelijke afval waterverwerking. Incidentele baten en lasten kunnen indien nodig via deze voorziening worden verrekend. De afvalstoffenheffing is nu kostendekkend.

|                    |           |                                               |
|--------------------|-----------|-----------------------------------------------|
| Stand 1-1-2024     | € 575.094 |                                               |
| Dotatie            | € 318.428 | – saldo van baten en lasten product riolering |
| Aanwending         | € -       |                                               |
| Hoogte voorziening | € 893.522 | – actuele stand per 31-12-2024                |

Bijlage 7: Algemene uitkering gemeentefonds

| Uitkeringsjaar 2024                                                                  |  |  | Begroting 2024 (Meicirculaire 2024) |           |            | Decembercirculaire 2024 |           |            | Werkelijk 2024      |           |            | Verschil begroting werkelijk |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--|--|-------------------------------------|-----------|------------|-------------------------|-----------|------------|---------------------|-----------|------------|------------------------------|
| Maatstaven                                                                           |  |  | Berekende aantallen                 | Gewicht   | Bedrag     | Berekende aantallen     | Gewicht   | Bedrag     | Berekende aantallen | Gewicht   | Bedrag     | Verschil                     |
| Onderdeel A - Inkomstenmaatstaven                                                    |  |  |                                     |           |            |                         |           |            |                     |           |            |                              |
| 1a Waarde woningen eigenaren                                                         |  |  | 42.080.000                          | -0,0890   | -3.745.120 | 42.128.000              | -0,0890   | -3.749.392 | 42.128.000          | -0,0890   | -3.749.392 | -4.272                       |
| 1g-2 WOZ niet-woningen eigenaren                                                     |  |  | 6.839.000                           | -0,2933   | -2.005.879 | 6.860.000               | -0,2933   | -2.012.038 | 68.600.000          | -0,2933   | -2.012.038 | -6.159                       |
| 1h-2 WOZ niet-woningen gebruikers                                                    |  |  | 5.565.000                           | -0,2231   | -1.241.552 | 5.726.000               | -0,2231   | -1.277.471 | 5.726.000           | -0,2231   | -1.277.471 | -35.919                      |
| Subtotaal                                                                            |  |  |                                     |           | -6.992.550 |                         |           | -7.038.901 |                     |           | -7.038.901 | -46.350                      |
| Onderdeel B - Uitgavenmaatstaven waarop de uitkeringsfactor van toepassing is        |  |  |                                     |           |            |                         |           |            |                     |           |            |                              |
| 2 Inwoners                                                                           |  |  | 35.439                              | 375,57    | 13.309.825 | 35.446                  | 375,23    | 13.300.403 | 35.446              | 375,23    | 13.300.403 | -9.423                       |
| 3c Eenpersoonshuishoudens                                                            |  |  | 4.749                               | 166,19    | 789.236    | 4.838                   | 166,19    | 804.027    | 4.838               | 166,19    | 804.027    | 14.791                       |
| 4a Inwoners: jongeren jonger dan 18 jaar (vanaf uitkeringsjaar 2019)                 |  |  | 6.134                               | 565,90    | 3.471.231  | 6.139                   | 567,53    | 3.484.067  | 6.139               | 567,53    | 3.484.067  | 12.836                       |
| 5d-2 Inwoners 75+ met drempel                                                        |  |  | 2.642                               | 1.326,62  | 3.504.479  | 2.641                   | 1.326,62  | 3.503.922  | 2.641               | 1.326,62  | 3.503.922  | -557                         |
| 7c-4/5 Huishoudens met laag inkomen boven drempel                                    |  |  | 2.685                               | 3.784,12  | 10.158.849 | 2.699                   | 3.797,99  | 10.250.015 | 2.685               | 3.797,99  | 10.195.704 | 36.856                       |
| 7m-2 Laag opleidingsniveau met drempel                                               |  |  | 3.406                               | 263,83    | 898.631    | 3.405                   | 263,83    | 898.447    | 3.405               | 263,83    | 898.447    | -185                         |
| 8a-3 Bijstandsontvangers                                                             |  |  | 402                                 | 5.179,66  | 2.080.497  | 405                     | 5.179,66  | 2.097.762  | 405                 | 5.179,66  | 2.097.762  | 17.266                       |
| 8b Loonkostensubsidie                                                                |  |  | 54                                  | 5.179,66  | 279.702    | 78                      | 5.179,66  | 404.013    | 78                  | 5.179,66  | 404.013    | 124.312                      |
| 8f-2 Doelgroepenregister gemeentelijke doelgroep                                     |  |  | 150                                 | 1.047,75  | 157.163    | 186                     | 1.047,75  | 194.882    | 186                 | 1.047,75  | 194.882    | 37.719                       |
| 12b-2 Inwoners met een migratieachtergrond                                           |  |  | 1.413                               | 385,80    | 545.135,40 | 1.611                   | 385,83    | 621.572    | 1.611               | 385,83    | 621.572    | 76.437                       |
| 14a-2 Lokale centrumfunctie (max 20km)                                               |  |  | 31.650                              | 10,86     | 343.719    | 31.560                  | 10,86     | 342.742    | 31.560              | 10,86     | 342.742    | -977                         |
| 14b-2 Regionale centrumfunctie (max 60km)                                            |  |  | 14.780                              | 155,10    | 2.292.378  | 14.600                  | 155,35    | 2.268.110  | 14.600              | 155,35    | 2.268.110  | -24.268                      |
| 14c-2 Landelijke centrumfunctie                                                      |  |  | 10.950                              | 45,41     | 497.240    | 10.740                  | 45,41     | 487.703    | 10.740              | 45,41     | 487.703    | -9.536                       |
| 15e Leerlingen VO                                                                    |  |  | 395                                 | 384,90    | 152.112    | 395                     | 384,90    | 152.112    | 395                 | 384,90    | 152.112    | 0                            |
| 15h-3 Onderwijsachterstand                                                           |  |  | 513                                 | 150,84    | 77.381     | 554                     | 150,84    | 83.510     | 554                 | 150,84    | 83.510     | 6.129                        |
| 16 Oppervlakte land                                                                  |  |  | 21.201                              | 39,00     | 826.839    | 21.199                  | 39,00     | 826.761    | 21.199              | 39,00     | 826.761    | -78                          |
| 18 Oppervlakte land * bodemfactor gemeente                                           |  |  | 21.201                              | 25,72     | 545.290    | 21.199                  | 25,72     | 545.238    | 21.199              | 25,72     | 545.238    | -51                          |
| 19 Oppervlakte binnenwater                                                           |  |  | 340                                 | 126,10    | 42.874     | 342                     | 126,10    | 43.126     | 342                 | 126,10    | 43.126     | 252                          |
| 22 Oppervlakte bebouwing woonkernen * bodemfactor woonkernen                         |  |  | 213                                 | 10.743,51 | 2.288.368  | 218                     | 10.743,51 | 2.342.085  | 218                 | 10.743,51 | 2.342.085  | 53.718                       |
| 22a Oppervlakte bebouwing woonkern                                                   |  |  | 213                                 | 6.818,51  | 1.452.343  | 218                     | 6.818,51  | 1.486.435  | 218                 | 6.818,51  | 1.486.435  | 34.093                       |
| 23 Oppervlakte bebouwing buitengebied * bodemfactor buitengebied                     |  |  | 229                                 | 2.935,95  | 672.333    | 230                     | 2.935,95  | 675.269    | 230                 | 2.935,95  | 675.269    | 2.936                        |
| 23a Oppervlakte bebouwing buitengebied                                               |  |  | 229                                 | 7.925,10  | 1.814.848  | 230                     | 7.925,10  | 1.822.773  | 230                 | 7.925,10  | 1.822.773  | 7.925                        |
| 24b-2 Woonruimten (vanaf UJR 2016, miv septembercirc. 2016)                          |  |  | 16.154                              | 11,79     | 190.456    | 16.155                  | 11,62     | 187.721    | 16.155              | 11,62     | 187.721    | -2.735                       |
| 25b-2 Woonruimten (vanaf UJR 2016, miv septembercirc. 2016) * bodemfactor woonkernen |  |  | 16.154                              | 52,99     | 856.000    | 16.155                  | 52,99     | 856.053    | 16.155              | 52,99     | 856.053    | 53                           |
| 27a Oppervlak historische kernen basisbedrag                                         |  |  | 17                                  | 33.745,44 | 573.672    | 17                      | 33.745,44 | 573.672    | 17                  | 33.745,44 | 573.672    | 0                            |
| 29 Historische woningen in bewoonde oorden 1930                                      |  |  | 1.469                               | 42,27     | 62.095     | 1.469                   | 42,27     | 62.095     | 1.469               | 42,27     | 62.095     | 0                            |
| 30 Historische woningen in bewoonde kernen                                           |  |  | 1.469                               | 79,48     | 116.756    | 1.469                   | 79,48     | 116.756    | 1.469               | 79,48     | 116.756    | 0                            |
| 32b-2 Omgevingsadressendichtheid (vanaf UJR 2016, miv septembercirc. 2016)           |  |  | 9.692                               | 86,45     | 837.908    | 9.774                   | 86,31     | 843.575    | 9.774               | 86,31     | 843.575    | 5.667                        |
| 34 Oeverlengte * bodemfactor gemeente                                                |  |  | 2.825                               | 31,40     | 88.705     | 2.826                   | 31,40     | 88.736     | 2.826               | 31,40     | 88.736     | 31                           |
| 35a Oeverlengte * bodemfactor gemeente * dichtheidsfactor                            |  |  | 4.648                               | 13,42     | 62.372     | 4.650                   | 13,42     | 62.406     | 4.650               | 13,42     | 62.406     | 34                           |

| Uitkeringsjaar 2024                                                                                              | Begroting 2024 (Meicirculaire 2024) |            |                   | Decembercirculaire 2024 |            |                   | Werkelijk 2024         |            |                   | Vershil<br>begroting<br>werkelijk |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------|-------------------|-------------------------|------------|-------------------|------------------------|------------|-------------------|-----------------------------------|
| Maatstaven                                                                                                       | Berekende<br>aantallen              | Gewicht    | Bedrag            | Berekende<br>aantallen  | Gewicht    | Bedrag            | Berekende<br>aantallen | Gewicht    | Bedrag            | Vershil                           |
| 36 Kernen                                                                                                        | 9                                   | 114.517,38 | 1.030.656         | 10                      | 114.518,58 | 1.145.186         | 10                     | 114.518,58 | 1.145.186         | 114.529                           |
| 36a Kernen met 500 of meer adressen                                                                              | 5                                   | 75.166,66  | 375.833           | 5                       | 75.166,66  | 375.833           | 5                      | 75.166,66  | 375.833           | 0                                 |
| 38 Bedrijfsvestigingen                                                                                           | 4.795                               | 134,78     | 646.270           | 4.940                   | 134,78     | 665.813           | 4.940                  | 134,78     | 665.813           | 19.543                            |
| 39 Vast bedrag                                                                                                   | 1,00                                | 982.055,84 | 982.056           | 1,00                    | 982.055,84 | 982.056           | 1,00                   | 982.055,84 | 982.056           | 0                                 |
| <b>Subtotaal</b>                                                                                                 |                                     |            | <b>52.023.250</b> |                         |            | <b>52.594.877</b> |                        |            | <b>52.540.566</b> | <b>517.315</b>                    |
| <b>Onderdeel C - Uitkeringsfactor</b>                                                                            |                                     |            |                   |                         |            |                   |                        |            |                   |                                   |
| Uitkeringsfactor                                                                                                 |                                     |            | 1,414             |                         |            | 1,420             |                        |            | 1,420             |                                   |
| <b>Subtotaal</b>                                                                                                 |                                     |            | <b>73.560.876</b> |                         |            | <b>74.684.725</b> |                        |            | <b>74.607.603</b> | <b>1.046.727</b>                  |
| <b>Onderdeel D - Uitgavenmaatstaven waarop de uitkeringsfactor niet van toepassing is</b>                        |                                     |            |                   |                         |            |                   |                        |            |                   |                                   |
| 56g Suppletie-uitkering nieuw verdeelstelsel 2023                                                                |                                     |            | -1.390.602        |                         |            | -1.390.602        |                        |            | -1.390.602        | 0                                 |
| Suppletie-uitkering huishoudens laag inkomen (incl correctie)                                                    |                                     |            |                   |                         |            |                   |                        |            | 77.122            | 77.122                            |
| <b>Subtotaal</b>                                                                                                 |                                     |            | <b>-1.390.602</b> |                         |            | <b>-1.390.602</b> |                        |            | <b>-1.313.480</b> | <b>77.122</b>                     |
| <b>Onderdeel E - Integratie- en decentralisatieuitkeringen waarop de uitkeringsfactor niet van toepassing is</b> |                                     |            |                   |                         |            |                   |                        |            |                   |                                   |
| 170 Decentralisatie provinciale taken vergunningverlening, toezicht en handhaving (DU)                           |                                     |            | 133.768           |                         |            | 133.768           |                        |            | 133.768           | 0                                 |
| 205 Voorschoolse voorziening peuters (DU)                                                                        |                                     |            | 52.254            |                         |            | 52.254            |                        |            | 52.254            | 0                                 |
| 223 Armoedebestrijding kinderen (DU)                                                                             |                                     |            | 108.190           |                         |            | 108.190           |                        |            | 108.190           | 0                                 |
| 274 Jeugdhulp kinderen in een AZC (DU)                                                                           |                                     |            | 10.402            |                         |            | 10.402            |                        |            | 10.402            | 0                                 |
| 280 Impulsgelden Weerbaar Bestuur/Veilig wonen (DU)                                                              |                                     |            | 7.062             |                         |            | 7.062             |                        |            | 7.062             | 0                                 |
| 393 Versterking omgevingsveiligheidsdiensten (DU)                                                                |                                     |            | 7.000             |                         |            | 7.000             |                        |            | 7.000             | 0                                 |
| 409 Einde lening inburgeringsplichtig (DU)                                                                       |                                     |            | 2.318             |                         |            | 5.437             |                        |            | 5.437             | 3.119                             |
| 421 Extra capaciteit BOAs (DU)                                                                                   |                                     |            | 34.860            |                         |            | 34.860            |                        |            | 34.860            | 0                                 |
| 427 Invoerings/uitvoeringskosten Omgevingswet (DU)                                                               |                                     |            | 229.578           |                         |            | 229.578           |                        |            | 229.578           | 0                                 |
| 428 Wet kwaliteitsborging bouw (DU)                                                                              |                                     |            | 25.723            |                         |            | 25.723            |                        |            | 25.723            | 0                                 |
| 435 Antidiscriminatie voorzieningen (DU)                                                                         |                                     |            | 4.976             |                         |            | 4.976             |                        |            | 4.976             | 0                                 |
| 438 Meerkosten Oekraïne sociaal domein (DU)                                                                      |                                     |            |                   |                         |            | 110.001           |                        |            | 110.001           | 110.001                           |
| 441 Wet betaalbare huur (DU)                                                                                     |                                     |            |                   |                         |            | 30.279            |                        |            | 30.279            | 30.279                            |
| 448 Energietoeslag (DU)                                                                                          |                                     |            |                   |                         |            | 43.268            |                        |            | 43.268            | 43.268                            |
| 459 Alleenverdienersproblematiek                                                                                 |                                     |            |                   |                         |            | 19.780            |                        |            | 19.780            | 19.780                            |
| 460 Landelijke beeindigingsregeling veehouderijbedrijven (DU)                                                    |                                     |            |                   |                         |            | 116.322           |                        |            | 116.322           | 116.322                           |
| 463 Landelijke Aanpak Adreskwaliteit (LAA) (DU)                                                                  |                                     |            |                   |                         |            | 3.635             |                        |            | 3.635             | 3.635                             |
| 475 Register Externe Veiligheidsrisico's (DU)                                                                    |                                     |            |                   |                         |            | 10.000            |                        |            | 10.000            | 10.000                            |
| 477 Spreidingswet (DU)                                                                                           |                                     |            |                   |                         |            | 38.418            |                        |            | 38.418            | 38.418                            |
| <b>Subtotaal</b>                                                                                                 |                                     |            | <b>616.131</b>    |                         |            | <b>990.953</b>    |                        |            | <b>990.953</b>    | <b>374.822</b>                    |
| <b>Onderdeel F - Integratie-uitkering Sociaal Domein</b>                                                         |                                     |            |                   |                         |            |                   |                        |            |                   |                                   |
| 260 Participatie (IU)                                                                                            |                                     |            | 2.976.000         |                         |            | 2.976.000         |                        |            | 2.976.402         | 402                               |
| <b>Subtotaal</b>                                                                                                 |                                     |            | <b>2.976.000</b>  |                         |            | <b>2.976.000</b>  |                        |            | <b>2.976.402</b>  | <b>402</b>                        |

| Uitkeringsjaar 2024                                    | Begroting 2024 (Meicirculaire 2024) |         |                   | Decembercirculaire 2024 |         |                   | Werkelijk 2024      |         |                   | Verschil begroting werkelijk |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------|-------------------|-------------------------|---------|-------------------|---------------------|---------|-------------------|------------------------------|
| Maatstaven                                             | Berekende aantallen                 | Gewicht | Bedrag            | Berekende aantallen     | Gewicht | Bedrag            | Berekende aantallen | Gewicht | Bedrag            | Verschil                     |
| <b>Onderdeel G - Overig</b>                            |                                     |         |                   |                         |         |                   |                     |         |                   |                              |
| Afronding                                              |                                     |         | 145               |                         |         | -2.176            |                     |         |                   | -145                         |
| <b>Subtotaal</b>                                       |                                     |         | <b>145</b>        |                         |         | <b>-2.176</b>     |                     |         | <b>0</b>          | <b>-145</b>                  |
| <b>Totaal uitkering</b>                                |                                     |         | <b>68.770.000</b> |                         |         | <b>70.220.000</b> |                     |         | <b>70.222.578</b> | <b>1.452.578</b>             |
|                                                        |                                     |         |                   |                         |         |                   |                     |         |                   | 1.452.578                    |
| <b>Effecten voorgaande uitkeringsjaren (2022-2023)</b> |                                     |         |                   |                         |         |                   |                     |         |                   |                              |
| Bijstelling 2022 en 2023                               |                                     |         | 200.000           |                         |         | 60.000            |                     |         | 35.944            | -164.056                     |
| <b>Subtotaal</b>                                       |                                     |         | <b>200.000</b>    |                         |         | <b>60.000</b>     |                     |         | <b>35.944</b>     | <b>-164.056</b>              |
| <b>Totaal 2024</b>                                     |                                     |         | <b>68.970.000</b> |                         |         | <b>70.280.000</b> |                     |         | <b>70.258.522</b> | <b>1.288.522</b>             |

De september- en decembercirculaire 2024 zijn gepubliceerd na verwerking van de 2e berap 2024. In de raming van de algemene uitkering uit het gemeentefonds zijn deze effecten niet verwerkt in de begroting 2024.

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Gemeenteraad van de gemeente Hof van Twente

### Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de gemeente Hof van Twente gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 en van het vermogen van de gemeente Hof van Twente op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2024;
2. de balans per 31 december 2024;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het college van burgemeester en wethouders over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024;
4. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen;
5. het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook vallen:

- de Nederlandse controlestandaarden;
- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado);
- de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024;
- de controleverordening, vastgesteld door de Gemeenteraad op 28 november 2023;
- het controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Hof van Twente zoals vereist in

- de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta);
- de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO);
- andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland.

Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

#### Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening op pagina 84. Het college van burgemeester en wethouders heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen.

Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 5.454.104, ligt boven de door de gemeenteraad vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

e info@stolwijkkelderman.nl  
www.stolwijkkelderman.nl

### Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

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

### Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.464.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2024.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met de Gemeenteraad overeengekomen dat wij aan de Gemeenteraad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 146.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

### Controleaanpak frauderisico's

Bij de aanvang van onze controle hebben wij een frauderisico analyse uitgevoerd. Hierbij hebben wij risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening als gevolg van fraude. De uitkomsten van deze frauderisico analyse zijn vertaald naar generieke en specifieke controlewerkzaamheden die onderdeel uitmaken van onze controleaanpak.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in het systeem van interne beheersing, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het College van burgemeester en wethouders inspeelt op frauderisico's. Ook hoe het College van burgemeester en wethouders het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de Gemeenteraad toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het beperken van frauderisico's.

Als onderdeel van het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Aangezien de baten hoofdzakelijk bestaan uit de Algemene uitkering, subsidie ontvangsten van het Rijk en Provincies, lokale heffingen en leges, onderkennen we geen frauderisico in de verantwoording van de baten. De algemene uitkering en de subsidie ontvangsten zijn beperkt tot een opgave van derden. De lokale heffingen en leges betreffen een veelheid van posten van beperkte omvang waardoor geen risico ontstaat op een afwijking van materieel belang.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

We hebben de beschikbare controle-informatie in overweging genomen en navraag gedaan bij relevante personen, waaronder de waaronder de concerncontroller, de gemeentesecretaris en de portefeuillehouder financiën. Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Uit het geheel van onze werkzaamheden volgen geen signalen van aanwijzingen of vermoedens van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

| Geïdentificeerd<br>frauderisico                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Controlewerkzaamheden en observaties                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>MO: Beïnvloeden schattingen en doorbreking interne beheersing</b></p> <p>De directie/het College van B&amp;W heeft een unieke positie om fraude te plegen, omdat ze in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken.</p> <p>Daarom besteden wij bij al onze controles aandacht aan het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door het de directie. Wij hebben in dat kader bijzondere aandacht gehad voor tendenties in schattingen als gevolg van mogelijke druk op de directie/het College van B&amp;W om het resultaat te beïnvloeden.</p> | <p>Wij hebben, voor zover relevant voor onze controle, de opzet geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing die het risico op doorbreking van de interne beheersing moeten mitigeren, waaronder de ingebouwde waarborgen in de processen met betrekking tot handmatige journaalposten.</p> <p>In respons op de bevindingen vanuit deze werkzaamheden hebben wij journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria, journaalposten gegenereerd tijdens het proces van opmaken van de jaarrekening met mogelijk resultaat sturend effect.</p> <p>Wij hebben bij de controlewerkzaamheden specifieke aandacht gehad voor eventuele manipulatie of bovenmatige bemoeienis van het management bij de totstandkoming van cijfers en belangrijke toelichtingen.</p> <p>Daarnaast hebben wij op journaalposten die zijn gegenereerd door, of in opdracht van, de directie/het College van B&amp;W specifieke controlewerkzaamheden verricht.</p> <p>Wij hebben specifieke controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van schattingen. Wij hebben getoetst of de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen adequaat zijn. Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het management bij deze schattingen.</p> <p><i>Indicatie uitkomst werkzaamheden</i></p> <p>Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door de directie of vooringenomenheid van de directie bij schattingsposten.</p> |



### **Prestatieonderbouwingen**

Het risico dat inkoopfacturen betaald worden, zonder dat hier een prestatie tegenover staat

Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken met betrekking tot het leveren van de prestaties van de ingekochte goederen en diensten. Wij hebben door middel van een deelwaarneming vastgesteld dat de levering van goederen/diensten voor de onderzochte gevallen heeft plaatsgevonden overeenkomstig de inkoopfacturen.

#### *Indicatie uitkomst werkzaamheden*

Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop.

### **Ongeautoriseerde betalingen**

Een combinatie van te ruime bevoegdheden ten aanzien van het doorvoeren van wijzigingen in stambestanden crediteuren, de verwerking van inkoopfacturen biedt in opzet aan medewerkers de gelegenheid om onrechtmatige betalingen te laten verrichten met als doel het oneigenlijk toe-eigenen van activa.

Wij hebben, voor zover relevant voor onze controle, de opzet geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing die het risico op het verrichten van onrechtmatige betalingen moeten mitigeren.

Tevens hebben wij werkzaamheden verricht op de rechtenindeling in het bankpakket en de interne procedures met betrekking tot de controle van personeelsmutaties. Tot slot hebben wij middels data-analyse alle bankmutaties geanalyseerd.

#### *Indicatie uitkomst werkzaamheden*

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het verrichten van onrechtmatige betalingen.

### **Corruptierisico**

Het risico op corruptie door ambtenaren, bestuurders en toezichthouders

We hebben vastgesteld dat er maatregelen zijn genomen rondom het bewaken van de integriteit en het voorkomen van integriteitsschendingen. We hebben navraag gedaan of er meldingen zijn geweest.

#### *Indicatie uitkomst werkzaamheden*

We hebben geen specifieke aanwijzingen voor corruptie of vermoedens van corruptie.

## **Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie**

Het College van B&W heeft de jaarrekening opgesteld waarbij inzicht is gegeven is de mate waarin de gemeente in staat is om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te kunnen vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder. Onze controlewerkzaamheden om het inzicht, dat het College B&W, geeft te evalueren en de beoordeling van de gehanteerde veronderstellingen omvatten onder andere:

- Kennisnemen van de toelichting op de financiële positie zoals deze is beschreven in de paragraaf weerstandsvermogen;
- Kennisnemen van de beoordeling van de Provincie over de financiële positie inzake de begroting 2024 en 2025 en evalueren of de daarbij behorende opmerkingen voldoende zijn toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen;
- Evalueren van het proces van risicoanalyse en de gehanteerde veronderstellingen die het College van B&W heeft gehanteerd bij de totstandkoming van de informatie opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen;
- Evalueren of de paragraaf Weerstandsvermogen alle relevante informatie bevat, waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben gekregen;

e info@stolwijkkelderman.nl  
www.stolwijkkelderman.nl

- Inwinnen van inlichtingen bij het college over zijn kennis van risico's na de periode van de door het College van B&W verrichte risicoanalyse.

Uit onze werkzaamheden blijkt dat de door het college gegeven inzicht aanvaardbaar is.

### **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd.

Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

### **Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie**

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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

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

### **Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten**

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

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2024 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstreking SiSa.

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

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder

- de Nederlandse controlestandaarden;
- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado);
- de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2024, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2024 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstrekking SiSa.

Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Onze controle bestond onder andere uit:

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

### **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

#### *Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders voor de jaarrekening*

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het college van burgemeester en wethouders is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader, zoals vastgesteld door de Gemeenteraad op 11 maart 2025, en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

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

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

#### *Verantwoordelijkheden van de gemeenteraad voor de jaarrekening*

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

#### *Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening*

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

e [info@stolwijkkelderman.nl](mailto:info@stolwijkkelderman.nl)  
[www.stolwijkkelderman.nl](http://www.stolwijkkelderman.nl)

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met :

- de Nederlandse controlestandaarden;
- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado);
- de Nota verwachtingen accountantscontrole 20 februari 2025;
- het normenkader voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door de gemeenteraad op 11 maart 2025;
- het Controleprotocol WNT 2024;
- ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van burgemeester en wethouders gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeente de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeente, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeente.

Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

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

Doetinchem, 25 juni 2025

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

w.g. De heer R.H. Gosselink-Wolbrink RA