



Jaarrekening 2023

Moerdijk zorgt, bouwt en groeit

Inhoudsopgave

Aanbiedingsnota	3
Leeswijzer	4
Vaststellingsbesluit	5
Balans met toelichting	6
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	8
Toelichting op de balans per 31 december 2023	17
Vaste activa	17
Immateriële vaste activa:	17
Materiële vaste activa:.....	18
Financiële vaste activa:	22
Vlottende activa	23
Vorraden.....	23
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	25
Liquide middelen	26
Overlopende activa	27
Vaste passiva.....	28
Eigen vermogen	28
Voorzieningen	34
Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar	36
Vlottende passiva.....	37
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	37
Overlopende passiva.....	37
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen:.....	39
Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting	42
Programma 1 Samen aan de slag voor het klimaat in Moerdijk	43
Programma 2 Prettig en veilig wonen en leven in Moerdijk.....	45
Programma 3 Economie als versneller voor een vitaal Moerdijk.....	48
Programma 4 Ondersteuning voor mensen die het nodig hebben.....	50
Programma 5 Partnerschap in een veranderende samenleving	54
Overzicht incidentele baten en lasten	58
WNT-verantwoording 2023.....	61
Overige onderdelen	64
Rechtmatigheidsverantwoording	66
SISA.....	69
Overzicht lasten en baten per taakveld	85
Investeringsoverzicht.....	86
Overige gegevens	93

Aanbiedingsnota

Algemeen

Voor u liggen de jaarstukken 2023. De jaarstukken bestaan uit het 'jaарverslag 2023' en de 'jaarrekening 2023'. De documenten zijn digitaal voor u ter inzage.

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

In het boekwerk 'jaarrekening 2023' wordt naast de balans en de toelichting hierop, ook ingegaan op de cijfermatige uitkomst van de jaarrekening per programma en worden de belangrijkste verschillen met de begroting na wijziging toegelicht. Tot slot worden zijn er een aantal bijlagen opgenomen, zoals de rechtmatigheidsverantwoording en de Sisa verantwoording.

Het resultaat

De jaarrekening 2023 sluit met een resultaat vóór bestemming van € 3.529.000 voordelig. Dit is het resultaat zonder rekening te houden met de reservemutaties. Als alle mutaties op de reserves worden meegenomen bedraagt het resultaat 2023 € 3.462.000, zijnde 2,3 % van de totale uitgaven. Op basis van de aangepaste begroting 2023 werd een voordelig resultaat verwacht van € 3.522.000.

In 2023 zijn er nagenoeg evenveel stortingen als onttrekkingen in de reserves gedaan. Per saldo resulteert dit in een storting in de reserves. Deze reservemutaties zijn allen gebaseerd op eerdere raadsbesluiten. De gedane reservemutaties zijn in dit document nader toegelicht in de onderdelen "toelichting op de balans" en "programmarekening".

Het voordelig resultaat van € 3.462.000 is afzonderlijk op de balans opgenomen onder het eigen vermogen. Gelijktijdig met een voorstel tot vaststelling van de jaarrekening 2023 zal aan de gemeenteraad een voorstel worden voorgelegd om dit voordelig resultaat te bestemmen.

Zevenbergen, 4 juli 2024.

Het college van burgemeester en wethouders

van de gemeente Moerdijk.

Leeswijzer

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

boek 1.	Jaarverslag
boek 2.	Jaarrekening

Boek 1 betreft het jaarverslag.

In dit boek worden de volgende onderwerpen behandeld:

- Programmaverantwoording
- Financiële paragraaf
- Paragraaf Bedrijfsvoering
- Paragraaf Financiering
- Paragraaf Lokale heffingen
- Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Paragraaf Grondbeleid
- Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen
- Paragraaf Verbonden partijen
- Paragraaf Subsidies
- Paragraaf Wet open overheid (Woo)
- Beleidsindicatoren

Boek 2 betreft de jaarrekening.

In dit boek worden de volgende onderwerpen behandeld:

- Aanbiedingsnota
- Leeswijzer
- Vaststellingsbesluit
- Balans met toelichting
- Grondslagen, waarop de verslaglegging is gebaseerd
- Overzicht van baten en lasten
- Overzicht van baten en lasten per programma, met bijbehorende analyses
- Overzicht van incidentele baten en lasten
- Rechtmatigheidsverantwoording
- Overzicht onvoorzien
- Overzicht WNT
- Rechtmatigheidsverantwoording
- Overzicht Single information en single audit (SISA)
- Overzicht lasten en baten per taakveld
- Overzicht investeringen

Balans met toelichting

<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>		
ACTIVA	31-12-2022	31-12-2023
<u>Vaste activa</u>		
Immateriële vaste activa	244	224
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	244	224
Materiële vaste activa	108.735	126.760
Investerings met een economisch nut	50.574	59.937
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	28.018	27.196
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	30.143	39.627
Financiële vaste activa	11.762	15.859
Kapitaalverstrekkingen aan:		
- Deelnemingen	237	237
Overige langlopende leningen	11.494	15.007
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd langer dan één jaar	31	615
Totaal vaste activa	120.741	142.843
<u>Vlottende activa</u>		
Voorraden	-336	794
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	-2.813	-1.842
Gereed product en handelsgoederen	2.477	2.636
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	31.955	39.999
Vorderingen op openbare lichamen	12.035	17.359
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	16.885	20.602
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	2.450	1.272
Overige vorderingen	585	766
Liquide middelen	295	408
Kassaldi	6	4
Banksaldi	289	404
Overlopende activa	10.716	3.567
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel uitgesplitst naar de nog te ontvangen bedragen van:		
- Het Rijk	6.283	593
- Overige Nederlandse overheidslichamen	0	0
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	4.433	2.974
Totaal vlottende activa	42.630	44.768
Totaal generaal	163.371	187.611
Bedrag waarvan het recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 bestaat	0	0

(bedragen x € 1.000,-)

PASSIVA	31-12-2022	31-12-2023
<u>Vaste passiva</u>		
Eigen vermogen	83.553	87.082
Algemene reserve	25.391	30.394
Bestemmingsreserves	49.972	53.227
Gerealiseerde resultaat	8.190	3.461
Vorzieningen	40.332	37.428
Vorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	8.222	4.042
Vorzieningen ter egalisering van kosten	8.303	9.840
Vorzieningen voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven	4.078	6.598
Vorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is	19.729	16.948
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	18.025	17.075
Onderhandse leningen van:		
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	5.902	5.171
- Openbare lichamen	6.400	6.400
- Buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	5.700	5.400
Waarborgsommen	23	104
Totaal vaste passiva	141.910	141.585
<u>Vlottende passiva</u>		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	9.790	11.590
Overige schulden	9.790	11.590
Overlopende passiva	11.671	34.436
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	6.235	10.932
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van:		
- Het Rijk	3.070	21.083
- Overige Nederlandse overheidslichamen	1.300	1.684
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	1.066	737
Totaal vlottende passiva	21.461	46.026
Totaal generaal	163.371	187.611
Garantstellingen	189.691	178.185

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door de gemeenteraad op d.d. 03-02-2022 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de gemeente.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeid gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

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

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

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

Algemene grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

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

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 1 februari 2024 door de raad is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en

- overschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.
 - Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
- Een verantwoordingsgrens van 1% (zijnde € 1.5 mln.) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapporteringstolerantie van € 100.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Balans

Algemeen

Hieronder is bij de diverse onderdelen van de vaste activa een toelichting gegeven.

Alle bedragen in de tabellen van deze paragraaf zijn gedeeld door € 1.000, tenzij anders aangegeven.

Vaste activa

Immateriële vaste activa

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

De kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief zijn onder de volgende voorwaarden geactiveerd:

- Het voornemen bestaat het actief te gebruiken of te verkopen.
- De technische uitvoerbaarheid om het actief te voltooien staat vast.
- Het actief in de toekomst economisch of maatschappelijk nut genereert.
- De uitgaven die aan het actief toe te rekenen zijn, zijn betrouwbaar vast te stellen.

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

De onder de kosten van onderzoek en ontwikkeling geactiveerde voorbereidingskosten voor grondexploitaties voldoen aan de volgende voorwaarden:

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

Bijdragen aan activa in eigendom van derden worden geactiveerd indien aan de volgende vereisten is voldaan:

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

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

Materiële vaste activa

Algemeen

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

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn opgenomen in de notitie waarderings- en afschrijvingsbeleid, zoals laatstelijk vastgesteld door de gemeenteraad in haar vergadering d.d. 10-10-2019. De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode en starten op het moment vanaf het boekjaar volgend op het jaar waarin de investering gereed komt/verworven wordt. Afschrijvingen geschieden daarnaast onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Op gronden wordt niet afgeschreven, tenzij de grond deel uitmaakt van een investering in de openbare ruimte met maatschappelijk nut. Eventuele boekwinsten bij inruil of afstoting van een kapitaalgoed zijn als incidentele bate in de jaarrekening verwerkt.

Buiten gebruik gestelde vaste activa

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

Afschrijvingen

De volgende afschrijvingstermijnen, zoals ook vastgelegd in de *financiële verordening*, zoals vastgesteld door de gemeenteraad d.d. 10-10-2019, zijn van toepassing:

Gronden en terreinen

Grond	Geen
-------	------

Bedrijfsgebouwen

Nieuwbouw permanent	40 jaar
Nieuwbouw semipermanent	20 jaar
Renovatie/verbouwing/bouwkundige aanpassingen	25 jaar
Aankoop bestaande gebouwen	25 jaar
Noodlokalen	10 jaar
Inventaris	20 jaar

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

Sportvoorzieningen

Aanleg en renovatie sportvelden/banen/drainage	15 jaar
Kunstgras (toplaag)	10 jaar
Kunstgras (onderlaag)	20 jaar
Veldverlichting (LED)	30 jaar

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

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

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

Erfpacht

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

Warme gronden

Gronden verworven met het oog op gebiedsontwikkeling, maar waarvoor nog geen operationele grondexploitatie is vastgesteld, worden in de regel geduid als 'warme gronden'. Conform de notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken (2019) worden deze verantwoord onder materiele vaste activa (artikel 52 lid 1 onderdeel a BBV) tegen de verwervingskosten. Het toerekenen (activeren) van andere kosten is daarbij niet toegestaan.

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

Financiële vaste activa

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

Voorraden

Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie

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

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

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

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

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

Gereed product en handelsgoederen

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

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen

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

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

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

nog te sluiten anterieure overeenkomsten als 'nog te verrekenen kosten' opgenomen indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:

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

Eigen vermogen

Reserves

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

Voorzieningen

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

Voorzieningen worden gevormd indien er sprake is van:

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

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

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

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

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

Vaste schulden met een rent typische looptijd langer dan één jaar

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

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

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

Toelichting op de balans per 31 december 2023 (bedragen x € 1.000,-)

Activa

Vaste activa

Immateriële vaste activa:

De post immateriële vaste activa wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde per 01-01-2023	Boekwaarde per 31-12-2023
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	244	221
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	-	3
Totaal	244	224

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2023:

	Boekwaarde 01-01-2023	Vermeerde ringen	Verminde ringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2023
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	244	3	-	26	-	-	221
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	-	3	-	-	-	-	3
Totaal	244	6	-	26	-	-	224

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

- Fort Sabina te Willemstad	€	221
Totaal	€	<u>221</u>

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

- Aanleg Zuidrandtunnel Zevenbergen	€	3
Totaal	€	<u>3</u>

Materiële vaste activa:

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 01-01-2023	Boekwaarde per 31-12-2023
Gronden en terreinen	16.830	26.293
Bedrijfsgebouwen	25.575	25.250
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	56.349	64.574
Vervoermiddelen	835	1.277
Machines, apparaten en installaties	1.968	1.486
Overige materiële vaste activa	7.178	7.880
Totaal	108.735	126.760

Onderstaand een verloopoverzicht van de boekwaarde 1 januari 2023 naar de boekwaarde 31 december 2023:

	Boekwaarde 01-01-2023	Vermeerde ringen	Verminde ringen	Afschrijvin gen	Bijdragen van derden	Afwaarder ingen	Boekwaarde 31-12-2023
Gronden en terreinen	16.830	9.945	-85	0	0	-398	26.293
Bedrijfsgebouwen	25.575	937	0	-1.261	0	0	25.250
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	56.349	11.099	0	-2.109	-765	0	64.574
Vervoermiddelen	835	522	0	-81	0	0	1.277
Machines, apparaten en installaties	1.968	137	0	-618	0	0	1.486
Overige materiële vaste activa	7.178	1.089	0	-381	-6	0	7.880
Totaal	108.735	23.729	-85	-4.450	-771	-398	126.760

De materiële vaste activa wordt afgeschreven volgens de lineaire methode.

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

De materiële vaste activa kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Boekwaarde per 01-01-2023	Boekwaarde per 31-12-2023
Investeringen met een economisch nut	50.574	59.937
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	28.018	27.196
Investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	30.143	39.627
Totaal	108.735	126.760

Gronden in erfpacht

De volgende gronden zijn in erfpacht uitgegeven:

- Willemstad perceel D1076
- Willemstad perceel D626
- Zevenbergen L1951

De waarde van de gronden in erfpacht is nihil.

Reserves ter dekking van afschrijvingslasten

Het doel van de reserves investeringen bruto methode en investeringen met maatschappelijk nut is het dekken van afschrijvingslasten voortkomend uit investeringen met economisch nut en maatschappelijk nut.

De meerjarige uitgaven van incidentele aard worden jaarlijks in de exploitatie verantwoord, hiertegenover staat een onttrekking aan de reserve.

	Saldo per 01-01-2023	Saldo per 31-12-2023
Investeringen bruto methode	9.384	8.942
Investeringen met maatschappelijk nut	22.089	21.649
Investeringen meerjarige uitgaven incidenteel	1.936	1.837
Totaal	33.409	32.428

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

	Boekwaarde per 01-01-2023	Boekwaarde per 31-12-2023
Gronden en terreinen	16.741	26.204
Bedrijfsgebouwen	25.575	25.233
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	5.397	5.082
Vervoermiddelen	835	1.277
Machines, apparaten en installaties	1.741	1.318
Overige materiële vaste activa	285	823
Totaal	50.574	59.937

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

	Boekwaarde 01-01-2023	Vermeerde ringen	Verminde ringen	Afschrijvin gen	Bijdragen van derden	Afwaarder ingen	Boekwaarde 31-12-2023
Gronden en terreinen	16.741	9.945	-85	-	-	-398	26.204
Bedrijfsgebouwen	25.575	920	-	-1.261	-	-	25.233
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	5.397	289	-	-575	-29	-	5.082
Vervoermiddelen	835	522	-	-81	-	-	1.277
Machines, apparaten en installaties	1.741	137	-	-559	-	-	1.318
Overige materiële vaste activa	285	611	-	-67	-6	-	823
Totaal	50.574	12.424	-85	-2.543	-35	-398	59.937

De investeringen in 2023 kunnen als volgt worden verklaard:

Gronden en terreinen

– Zevenbergen-Oost	€	7.569
– Noordlangeweg Willemstad	€	1.233
– Hazeldonksestrandweg 28 c, d en e Zevenbergen	€	1.143
Totaal	€	<u>9.945</u>

Bedrijfsgebouwen

– Nieuw werkplekconcept	€	489
– MFA Zevenbergschen Hoek & Willemstad	€	309
– Sporthal Zevenbergen	€	97
– Fase 2 Mauritshuis	€	25
Totaal	€	<u>920</u>

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

– Renovatie velden	€	248
– Led verlichting buitensport accommodaties	€	41
Totaal	€	<u>289</u>

Vervoermiddelen

– Vervangen tractie	€	522
Totaal	€	<u>522</u>

Machines, apparaten en installaties

– Kantoorautomatisering	€	137
Totaal	€	<u>137</u>

Overige materiële vaste activa

– Windpark Oud-Dintel	€	344
– IT-investeringen & telefoons	€	222
– Containers vrachtauto	€	15
– Ontwikkelplan Fort Sabina	€	7
– Apparatuur landmetingen	€	23
Totaal	€	<u>611</u>

De desinvesteringen in 2023 kunnen als volgt worden verklaard:

Gronden en terreinen

– Vloevelden visie Noordrand	€	67
– Huizersdijk 33/35 Zevenbergen	€	18
Totaal	€	<u>85</u>

De bijdragen van derden in 2023 kunnen als volgt worden verklaard:

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

– Renovatie velden & led verlichting	€	29
Totaal	€	<u>29</u>

De afwaarderingen in 2023 kunnen als volgt worden verklaard:

Gronden en terreinen

– Westerstraat 46 Klundert	€	195
– Hazeldonksestrandweg 28 c, d en e Zevenbergen	€	203
Totaal	€	<u>398</u>

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

	Boekwaarde per 01-01-2023	Boekwaarde per 31-12-2023
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	25.782	25.190
Machines, apparaten en installaties	107	54
Overige materiële vaste activa	2.129	1.951
Totaal	28.018	27.196

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

	Boekwaarde 01-01-2023	Vermeerde ringen	Verminde ringen	Afschrijvin gen	Bijdragen van derden	Afwaarder ingen	Boekwaarde 31-12-2023
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	25.782	720	-	-714	-597	-	25.190
Machines, apparaten en installaties	107	-	-	-53	-	-	54
Overige materiële vaste activa	2.129	-	-	-178	-	-	1.951
Totaal	28.018	720	-	-945	-597	-	27.196

De investeringen in 2023 kunnen als volgt worden verklaard:

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

– Vervanging/verbetering riolering en gemalen	€	720
Totaal	€	<u>720</u>

De bijdragen van derden in 2023 kunnen als volgt worden verklaard:

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

– Vervanging/verbetering riolering en gemalen	€	597
Totaal	€	<u>597</u>

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

	Boekwaarde per 01-01-2023	Boekwaarde per 31-12-2023
Gronden en terreinen	89	89
Bedrijfsgebouwen	-	17
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	25.170	34.301
Machines, apparaten en installaties	120	114
Overige materiële vaste activa	4.764	5.106
Totaal	30.143	39.627

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

	Boekwaarde 01-01-2023	Vermeerde ringen	Verminde ringen	Afschrijvin gen	Bijdragen van derden	Afwaarder ingen	Boekwaarde 31-12-2023
Gronden en terreinen	89	-	-	-	-	-	89
Bedrijfsgebouwen	-	17	-	-	-	-	17
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	25.170	10.548	-	-820	-597	-	34.301
Machines, apparaten en installaties	120	-	-	-6	-	-	114
Overige materiële vaste activa	4.764	478	-	-136	-	-	5.106
Totaal	30.143	11.043	-	-962	-597	-	39.627

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

De investeringen in 2023 kunnen als volgt worden verklaard:

Bedrijfsgebouwen

- Gymaccommodatie Zevenbergen	€	17
Totaal	€	17

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

- Beheerplan wegen	€	4.465
- Heropenen Roode Vaart / herinrichten openbare ruimte Haven-Mark	€	3.293
- Beheerplan bruggen	€	1.530
- Beheerplan groenstructuren	€	315
- Beheerplan openbare verlichting	€	259
- Aanleg Randweg Klundert	€	128
- Verbeteren verkeersveiligheid	€	125
- Waterfront Moerdijk	€	113
- Uitvoering project wegen buitengebied en schoolfietsroutes	€	97
- Vitale centra	€	93
- Diverse: overig	€	130
Totaal	€	10.548

Overige materiële vaste activa

- Uitvoering speelruimteplan	€	203
- Groenstructuur/beheerplan/entrees	€	194
- Ontwikkelen vitale centra	€	81
Totaal	€	478

De bijdragen van derden kunnen als volgt worden verklaard:

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

- Beheerplan bruggen (Markbrug)	€	458
- Windenergie A16	€	265
- Overig	€	-126
Totaal	€	597

Financiële vaste activa:

De post financiële vaste activa wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde per 01-01-2023	Boekwaarde per 31-12-2023
Kapitaalverstrekkingen aan:		
- deelnemingen	237	237
Overige langlopende leningen	11.494	15.007
Overige uitzettingen > 1 jr	31	615
Totaal	11.762	15.859

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2023 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 01-01-2023	Vermeerde ringen	Verminde ringen	Afschrijvingen/ aflossingen	Afwaard eringen	Boekwaarde 31-12-2023
Kapitaalverstrekkingen aan:						
- deelnemingen	237	-	-	-	-	237
Overige langlopende leningen	11.494	3.617	-	104	-	15.007
Overige uitzettingen > 1 jr	31	615	-	31	-	615
Totaal	11.762	4.232	-	135	-	15.859

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen

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

Overige langlopende leningen

De investeringen in de langlopende leningen betreffen:

- Vordering Havenbedrijf Moerdijk inzake Moerdijkregeling	€	2.354
- Opwaardering saldo starters-/stimulerings leningen o.b.v. rek.crt overzicht SVN	€	1.263
Totaal	€	3.617

De aflossingen op langlopende leningen betreffen:

- Aflossing hypothecaire leningen	€	104
Totaal	€	104

Overige uitzettingen > 1 jaar

De investeringen in de overige uitzettingen > 1 jaar betreffen:

- Waarborgsommen	€	615
Totaal	€	615

De gemeente neemt aan deel aan fondsen bij het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting (SVn): startersleningen en duurzaamheidsleningen. De fondsen hebben een soortgelijke werkwijze, waarbij uit het fonds leningen worden verstrekt voor het gestelde doel. De leningen worden beheerd door het SVn. Op de balans van de gemeente treft u twee posten aan die te maken hebben met de fondsen. Enerzijds de storting op een bankrekening bij de SVn onder de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar. Anderzijds de verstrekte leningen onder de overige langlopende leningen. De bankrekening heeft het saldo aan dat nog verstrekt kan worden als lening. De balanspost overige langlopende leningen geeft het bedrag aan dat daadwerkelijk als lening is verstrekt. In bovenstaande tabel kunt u zien voor welk bedrag aan leningen is verstrekt, welk bedrag is afgelost en wat er ultimo 2023 nog uitstaat. De aflossingen en ontvangen rentebedragen van de leningen blijven in het fonds beschikbaar voor het verstrekken van nieuwe leningen.

VLottende activa

Voorraden

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

	Boekwaarde per 01-01-2023	Boekwaarde per 31-12-2023
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	4.875	8.835
Voorziening ter dekking verwacht verlies grondexploitatie	-7.688	-10.677
Gereed product en handelsgoederen	2.477	2.636
Totaal	-336	794

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

	Boekwaarde 01-01-2023	Vermeerde ringen	Verminderde ringen	Winstuit name	Afsluiting / overbrengen	Boekwaarde 31-12-2023	Voorziening verlieslatend	Balans waarde 31-12-2023
Dorpshart Steenweg - Moerdijk	2.237	27	-	-	-	2.264	-2.264	-
Havenfront – Willemstad	-20	10	-	-	-	-10	-10	-20
Even.terrein - Klundert	-176	259	-	-	-83	-	-	-
Stoofstraat - Zevenbergen	1.469	12	245	-	-	1.236	-	1.236
Sporenbergstraat – Zevenb.Hoek	595	29	-	-	-	624	-	624
Waterwijk - Fijnaart West	-4.699	35	183	39	-	-4.808	-	-4.808
Frisostraat - Zevenb. Hoek	19	28	17	-	-30	-	-	-
Waterfront - Moerdijk	5.374	60	-	-	-	5.434	-5.434	-
Westschans-Klundert	38	3.976	-	-	-	4.014	-2.888	1.126
W Tromperstraat	8	130	57	-	-	81	-81	-
Bolwerk-Klundert	30	-	-	-	-30	-	-	-
Totaal	4.875	4.566	502	39	-143	8.835	-10.677	-1.842

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

	Boekwaarde 31-12-2023	Geraamde nog te maken kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd eindresultaat (nominale waarde)
Dorpshart Steenweg - Moerdijk	2.264	377	323	2.318
Havenfront – Willemstad	-10	23	-	13
Stoofstraat - Zevenbergen	1.236	205	2.383	-942
Sporenbergstraat – Zevenb.Hoek	624	1.094	1.791	-73
Waterwijk - Fijnaart West	-4.808	2.721	-	-2.087
Waterfront-Moerdijk	5.434	2.371	1.875	5.930
Westschans-Klundert	4.014	9.094	10.221	2.887
W Tromperstraat	81	625	460	246
Totaal	8.835	16.510	17.053	8.292

Toelichting uitgangspunten

De voorziening ter dekking verwacht verlies grondexploitatie is per 31 december 2023 gewaardeerd tegen eindwaarde. Er wordt gewaardeerd tegen eindwaarde om een beter inzicht te geven in het uiteindelijke verwachte verlies. Per 31 december 2022 bedroeg de voorziening € 12.385.000, per 31 december 2023 bedraagt de voorziening € 11.395.000 tegen eindwaarde. Conform de notitie Grondbeleid van de commissie BBV is maximaal de boekwaarde van het onderhanden werk van betreffende bouwgrond in exploitatie gepresenteerd als een waarde correctie op de post bouwgrond in exploitatie (€ 10.677.000). Het restant van de verliesvoorzieningen (€ 718.000) is gepresenteerd onder de voorzieningen.

Het geraamde eindresultaat bedraagt € 8.292.000, de nog te realiseren opbrengsten bedragen € 17.053.000 en nog te maken kosten bedragen € 16.510.000, de berekeningswijze, de aannames, die hiervoor zijn gehanteerd met een onderbouwing zijn toegelicht in de paragraaf grondbeleid (boek 1 jaarverslag).

Parameters grondexploitaties

- De in de grondexploitaties genoemde bedragen zijn exclusief BTW;
- De kosten bouw en woonrijp maken binnen de grondexploitatie zijn (overwegend) gebaseerd op aanbestedingsresultaten, offertes, kengetallen en/of ervaringscijfers;
- De opbrengstenraming is (overwegend) gebaseerd op overeengekomen bijdragen, taxatierapportages, marktanalyses, subsidie aanvragen en of vastgesteld kostenverhaal;
- De in de grondexploitatie betrokken rente (2023: 0,76%) wordt elk jaar opnieuw vastgesteld op basis van de voorgeschreven methode in de notitie grondexploitatie van de commissie BBV;
- De in de grondexploitatie berekende kostenstijging zijn opgenomen in onderstaande tabel. Voor de niet genoemde posten wordt geen kostenstijging opgenomen, aangezien deze in de basis nominaal bepaald worden.

KOSTENSTIJGINGSINDICES	2024	2025	VANAF 2026
<i>Onderzoekskosten</i>	6,73%	2,81%	2,00%
<i>Marketing en verkoopkosten</i>	4,94%	4,94%	2,00%
<i>Bouw- en Woonrijp maken</i>	2,00%	2,00%	2,00%

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

Het gereed product en handelsgoederen kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Boekwaarde per 01-01-2023	Boekwaarde per 31-12-2023
Trouwboekjes	6	12
Eigen verklaringen CBR	4	5
Aan- en verkoop Moerdijk woningen	2.467	2.619
Totaal	2.477	2.636

Aan- en verkoop Moerdijk woningen

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

	Balans waarde 01-01-2023	Boekwaarde 31-12-2023	Voorziening oninbaarheid	Balans waarde 31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen	12.035	17.637	-278	17.359
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd <1 jaar	16.885	20.602	-	20.602
Rekening-courant verhoudingen met niet financiële instellingen	2.450	1.272	-	1.272
Overige vorderingen	585	809	-43	766
Totaal	31.955	40.320	-321	39.999

Vorderingen op openbare lichamen

– Belastingdienst – BCF en BTW	€	10.793
– Werkplein (Hart van West-Brabant)	€	2.185
– Belasting Samenwerking West-Brabant (BWB)	€	1.871
– Gemeente Borsele	€	945
– Ministerie uitkering bommenregeling	€	654
– Afrekening jeugdzorg	€	255
– Rente Schatkistbankieren	€	202
– Overige organisaties	€	454
	€	<u>17.359</u>

De vordering op de Belasting Samenwerking West-Brabant bedraagt per 31 december 2023 € 2.149.000. Van de belastingvorderingen is een bedrag ad € 278.000 als dubieus aangemerkt.

De vordering op het Werkplein bedraagt per 31 december 2023 € 2.185.000. Voor een bedrag van € 1.367.000 draagt de gemeente het economisch risico voor oninbaarheid van de debiteuren van het Werkplein, moet de gemeente op basis van een uitspraak van de commissie BBV ook voor dat risico een voorziening vormen. Die voorziening bedraagt per 31 december 2023 € 313.000 en is verantwoord onder de voorzieningen.

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

De gemeente Moerdijk heeft met de BNG een drempelbedrag afgesproken ad € 400.000, bedragen daarboven worden automatisch afgeroomd en gestort op de rekening Schatkistbankieren. Het saldo per 31 december 2023 bedraagt € 20.602.000.

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

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	2.439			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	306	258	198	207
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	2.134	2.181	2.242	2.233
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	121.969			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	121.969			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van € 1 milj.	Drempelbedrag	2.439			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
Kwartaal 1					
Kwartaal 2					
Kwartaal 3					
Kwartaal 4					
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	27.497	23.518	18.196	19.015
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	306	258	198	207

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

Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen

Onder de rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen is het saldo van de fondsen bij het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting (SVn) opgenomen. In de toelichting op de financiële vaste activa zijn de fondsen bij SVn reeds toegelicht. Hier wordt volstaan met de melding dat het totale saldo van het gemeentelijk aandeel van de fondsen per 31 december 2023 € 1.272.000 bedraagt.

Overige vorderingen

De overige debiteuren per 31 december 2023 bedragen € 809.000. Een bedrag ad € 43.000 is als dubieus aangemerkt.

Liquide middelen

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

	Boekwaarde per 01-01-2023	Boekwaarde per 31-12-2023
Kassaldi	6	4
Banksaldi	289	404
Totaal	295	408

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde per 01-01-2023	Boekwaarde per 31-12-2023
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	6.283	593
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	4.433	2.974
Totaal	10.716	3.567

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

	Saldo 01-01-2023	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2023
Rijk:				
Pendeldiensten	-	54	-	54
SPUK toeslagenproblematiek	-	48	-	48
SPUK kwijtschelding gemeentelijke belastingen	4	1	4	1
SPUK kwijtschelding schulden SZW	22	-	22	-
BBZ	24	-	-	24
Noodcrisisopvang	1.671	-	1.671	-
Opvang Oekraïne	4.562	366	4.462	466
Totaal	6.283	469	6.159	593
Overige Nederlandse overheidslichamen:				
n.v.t.	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-
Totaal	6.283	469	6.159	593

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

	Boekwaarde per 01-01-2023	Boekwaarde per 31-12-2023
Vooruitbetaalde bedragen	666	741
Overige nog te ontvangen bedragen	3.767	2.233
Totaal	4.433	2.974

Vooruitbetaalde bedragen:

- Kinderopvang VVE bijdrage	€	465
- Abonnementen	€	147
- Huur gebouwen	€	64
- Overige: diverse	€	65
	€	<u>741</u>

Overige nog te ontvangen bedragen:

- Rente Moerdijkregeling – Havenbedrijf Moerdijk (diverse jaren)	€	1.661
- Chemie Pack – o.b.v. schikkingsvoorstel	€	425
- Dubieuze vordering Chemie Pack – o.b.v. schikkingsvoorstel	€	-213
- Nedvang	€	264
- Overige: diverse	€	96
	€	<u>2.233</u>

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

Toelichting op de balans per 31 december 2023 (bedragen x € 1.000,-)

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

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

	Saldo per 01-01-2023	Saldo per 31-12-2023
Algemene reserve	25.391	30.394
Bestemmingsreserves	49.972	53.227
Gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten	8.190	3.461
Totaal	83.553	87.082

Verloop eigen vermogen

Onderstaand overzicht geeft het verloop aan van het eigen vermogen in 2023 en de aansluiting tussen het eigen vermogen dat wordt gepresenteerd op de balans en wat is opgenomen in de staat van reserves.

Verloopoverzicht eigen vermogen 2023

Eigen vermogen per 1 januari 2023	83.553
Gerealiseerd resultaat 2022	8.190
	<hr/>
	75.363
<u>Toevoegingen:</u>	
Algemene reserve	9.456
Bestemmingsreserves	
- Dekkings- en bestedingsfunctie	1.285
- Egalisatiereserves	1.550
- Overige bestemmingsreserves	4.849
	<hr/>
	17.140
<u>Onttrekkingen:</u>	
Algemene reserve	4.453
Bestemmingsreserves	
- Dekkings- en bestedingsfunctie	2.266
- Egalisatiereserves	1.209
- Overige bestemmingsreserves	954
	<hr/>
	8.882
Gerealiseerd resultaat 2023	3.461
Totaal eigen vermogen per 31 december 2023	<hr/> 87.082 <hr/>

Het verloop in 2023 wordt in het hierna opgenomen overzicht per reserve weergegeven:

	Saldo 01-01-2023	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig	Vermindering i.v.m. de afschrijvingen	Saldo 31-12-2023
<u>Algemene reserves</u>						
Algemene reserve	25.391	1.266	4.453	8.190		30.394
Totaal	25.391	1.266	4.453	8.190	-	30.394
<u>Bestemmings reserve</u>						
<i><u>Dekkings- en bestedingsfunctie</u></i>						
Investerings bruto methode	9.384	-	-	-	442	8.942
Investerings maatschappelijk nut	22.089	-	-	-	440	21.649
Investerings meerjarige uitgaven incidenteel	1.936	1.285	-	-	1.384	1.837
Totaal	33.409	1.285	-	-	2.266	32.428
<i><u>Egalisatiereserves</u></i>						
Huisvesting onderwijs	637	1.550	1.209	-	-	978
Kapitaal lasten OVL	899	-	-	-	-	899
Totaal	1.536	1.550	1.209	-	-	1.877
<i><u>Overige bestemmingsreserves</u></i>						
Bovenwijken voorzieningen grondexploitatie	1.016	124	-	-	-	1.140
Strategische verwerving onroerend goed	4.607	1.000	347	-	-	5.260
Gemeentegaranties	20	-	6	-	-	14
Ruimtelijke ontwikkeling	3.979	22	-	-	-	4.001
Sociaal domein	1.451	-	385	-	-	1.066
Geluidsanering HSL-Zuid	817	-	9	-	-	808
Geluidsaneringsmaatregelen	268	-	-	-	-	268
Grondexploitatie	458	19	111	-	-	366
Nieuwkomers	2.411	2.684	96	-	-	4.999
Vitale centra	-	1.000	-	-	-	1.000
Totaal	15.027	4.849	954	-	-	18.922
Totaal bestemmingsreserves	49.972	7.684	2.163	-	2.266	53.227
<u>Gerealiseerd resultaat</u>						
Te verdelen gerealiseerd resultaat 2022	8.190	-	-	-8.190	-	-
Gerealiseerd resultaat 2023	-	3.461	-	-	-	3.461
Totaal	8.190	3.461	-	-8.190	-	3.461
Totaal eigen vermogen	83.553	12.411	6.616	0	2.266	87.082

Algemene reserve:

Het doel van de algemene reserve is onder meer het opvangen van negatieve rekeningsaldi en overige financiële risico's. Het saldo van de algemene reserve bedraagt per 31 december 2023 € 30,4 miljoen (exclusief rekeningresultaat 2023).

	Saldo per 01-01-2023	Saldo per 31-12-2023
Algemene reserve	25.391	30.394
Totaal	25.391	30.394

De toevoegingen aan de algemene reserves zijn:

Bestemming resultaat 2022	€	8.190
Vrijval vanuit de reserve verlies voorziening grondexploitatie	€	1.184
Vrijval vanuit de reserve maatschappelijk nut	€	76
Vrijval vanuit de reserve gemeentegaranties	€	6
	€	<u>9.456</u>

De onttrekkingen aan de algemene reserves zijn:

Bestemming resultaat 2022	€	2.350
Ontwikkeling Zevenbergen-Oost	€	1.154
Kosten brand Huizersdijk	€	447
Ontwikkelopgave	€	350
Ambtelijke capaciteit versnelling woningbouwopgave	€	132
Ontwikkelplan Fort De Hel	€	20
	€	<u>4.453</u>

Bestemmingsreserves met dekkings- en bestedingsfunctie:

Het doel van de reserves investeringen bruto methode en investeringen met maatschappelijk nut is het dekken van afschrijvingslasten voortkomend uit investeringen met economisch nut en maatschappelijk nut.

De meerjarige uitgaven van incidentele aard worden jaarlijks in de exploitatie verantwoord, hiertegenover staat een onttrekking aan de reserve.

	Saldo per 01-01-2023	Saldo per 31-12-2023
Investeringen bruto methode	9.384	8.942
Investeringen met maatschappelijk nut	22.089	21.649
Investeringen meerjarige uitgaven incidenteel	1.936	1.837
Totaal	33.409	32.428

De verminderingen ter dekking van afschrijvingen aan de reserve bruto methode zijn:

Aanpassingen hal gemeentehuis	€	97
Afschrijvingen brandweerkazerne industrieterrein Moerdijk	€	88
Afschrijvingen multifunctioneel centrum Fijnaart	€	87
Afschrijvingen aanleg openbare ruimte Sportpark Klundert	€	78
Afschrijvingen heropening Rode Vaart	€	72
Afschrijvingen restauratie Fort Sabina	€	20
	€	<u>442</u>

De verminderingen ter dekking van afschrijvingen aan de reserve maatschappelijk nut zijn:

Afschrijvingslasten investeringen maatschappelijk nut	€	364
Waterfront Moerdijk	€	76
	€	<u>440</u>

De toevoegingen aan de reserve investeringen meerjarige uitgaven incidenteel zijn:

Gebiedsontwikkeling Zevenbergen-Oost	€	750
Versnelling woningbouw Zevenbergen-Oost	€	405
Omgevingswet	€	130
	€	<u>1.285</u>

De onttrekkingen aan de reserve investeringen meerjarige uitgaven incidenteel zijn:

Noordelijke omlegging N285	€	400
Ambtelijke capaciteit 6 projecten	€	356
Implementatie omgevingswet	€	240
Zevenbergen-Oost stationsgebied	€	134
Zevenbergen-Oost woningbouw	€	135
Zevenbergen-Oost tunnelalliantie	€	62
Overige: diverse	€	57
	€	<u>1.384</u>

Bestemmingsreserves - egalisereserves:

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

	Saldo per 01-01-2023	Saldo per 31-12-2023
Huisvesting onderwijs	637	978
Kapitaallasten OVL	899	899
Totaal	1.536	1.877

De toevoegingen aan de egalisereserves zijn:

Huisvesting voorzieningen onderwijs	€ 1.550
	<u>€ 1.550</u>

De onttrekkingen aan de egalisereserves zijn:

Huisvesting voorzieningen onderwijs	€ 1.209
	<u>€ 1.209</u>

Overige bestemmingsreserves

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

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

	Saldo per 01-01-2023	Saldo per 31-12-2023
Bovenwijken voorzieningen grondexploitatie	1.016	1.140
Strategische verwerving onroerend goed	4.607	5.260
Gemeentegaranties	20	14
Ruimtelijke ontwikkeling	3.979	4.001
Sociaal domein	1.451	1.066
Geluidsanering HSL-Zuid	817	808
Geluidsaneringsmaatregelen	268	268
Grondexploitatie	458	366
Nieuwkomers	2.411	4.999
Vitale centra	-	1.000
Totaal	15.027	18.922

De toevoegingen aan de overige bestemmingsreserves zijn:

Nieuwkomers	€ 2.684
Strategische verwerving onroerend goed	€ 1.000
Vitale centra	€ 1.000
Bovenwijkse voorzieningen grondexploitatie	€ 124
Ruimtelijke ontwikkeling	€ 22
Grondexploitatie	€ 19
	<u>€ 4.849</u>

De onttrekkingen aan de overige bestemmingsreserves zijn:

Sociaal domein	€ 385
Strategische verwerving onroerend goed	€ 347
Grondexploitatie	€ 111
Nieuwkomers	€ 96
Geluidsanering HSL-Zuid	€ 9
Gemeentegaranties	€ 6
	<u>€ 18.922</u>

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2023 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

Voorzieningen	Boekwaarde 31-12-2022	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2023
<u>Voor verplichtingen, verliezen en risico's:</u>					
Pensioenverplichtingen (ex)wethouders	3.159	0	39	115	3.005
Wachtgeldverplichtingen (ex)wethouders	27	0	1	26	0
Dekking verwacht verlies grondexploitatie	12.385	220	1.210	0	11.395
af: naar OHW grondexploitatie	-7.688	-2.989	0	0	-10.677
Voorziening debiteuren Werkplein	339	0	26	0	313
Verlofsparen	0	6	0	0	6
Totaal	8.222	-2.763	1.276	141	4.042
<u>Ter egalisering van kosten:</u>					
Onderhoud wegen ingevolge beheerplan	1.393	2.337	0	1.420	2.310
Onderhoud wegen	3.795	667	0	1.457	3.005
Onderhoud gebouwen	2.811	1.946	0	969	3.788
Woonrijp maken Vlinderbuurt	304	0	0	8	296
Waterbouwkundige objecten	0	308	0	0	308
Monumentale objecten	0	133	0	0	133
Totaal	8.303	5.391	0	3.854	9.840
<u>Bijdrage aan toekomstige vervangingsinvesteringen</u>					
Spaarvoorziening riolering	4.078	3.117	0	597	6.598
Totaal	4.078	3.117	0	597	6.598
<u>Voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is:</u>					
Onderhoud en vervanging rioleringen	18.117	397	0	3.117	15.397
Incidentele ruimingen van graven	229	17	0	25	221
Onderhoud begraafplaats Zevenbergen	92	3	8	0	87
Onderhoud begraafplaats Zevenbergen (nieuw)	58	19	4	0	73
Onderhoud begraafplaats Klundert	348	37	31	0	354
Tariefegalisatie afvalstoffen	104	0	64	0	40
Tariefegalisatie rioolheffing Havenbedrijf N.V.	781	0	5	0	776
Totaal	19.729	473	112	3.142	16.948
Totaal voorzieningen	40.332	6.218	1.388	7.734	37.428

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's:

Hieronder valt o.a. de voorziening pensioenverplichtingen (ex)wethouders, deze voorziening heeft als doel het opvangen van verplichtingen. De jaarlijks te betalen pensioenuitkeringen ad € 115.000 worden rechtstreeks van deze voorziening afgeboekt. In 2023 heeft een vrijval plaats gevonden van € 39.000, dit wordt gedaan op grond van geactualiseerde berekeningen (RAET). Voor de voormalige wethouders is er voorziening wachtgeld wethouders. Dit is de dekking van wachtgeldverplichtingen van (ex) wethouders. In 2023 is er een bedrag van € 26.000 aangewend en een vrijval van € 1.000, de voorziening bedraagt per 31 december 2023 nihil.

Per 31 december 2023 bedraagt de voorziening dubieuze debiteuren Werkplein € 313.000 tegenover een stand ad € 339.000 per 31 december 2022. Het Werkplein waardeert zelf de cliëntdebiteuren op risico van oninbaarheid, waar de gemeente het economisch risico draagt moet de gemeente een risico voorziening vormen.

Conform de notitie Grondbeleid van de commissie BBV is maximaal de boekwaarde van het onderhanden werk van betreffende bouwgrond in exploitatie gepresenteerd als een waarde correctie op de post bouwgrond in exploitatie (€ 10.677.000). Het restant van de verliesvoorzieningen (€ 718.000) is gepresenteerd onder de voorzieningen.

In 2023 is er voorziening gevormd voor het spaarverlof voor de bovenwettelijke verlofuren van medewerkers. In 2023 is er € 6.000 gestort in de voorziening.

Voorzieningen ter egalisatie van kosten:

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

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

In 2023 werd ten laste van de exploitatie voor € 4.283.000 gestort in de (onderhouds-)voorzieningen. Daarnaast werd de voorziening aangewend voor een bedrag ad € 2.389.000. In 2023 zijn er twee nieuwe voorzieningen gevormd voor de waterbouwkundige- en monumentale objecten. Deze zijn gevormd voor de egalisatie van de kosten gemoeid met de gemeentelijke waterbouwkundige- en monumentale objecten. In 2023 is er € 308.000 gestort in de voorziening Waterbouwkundige objecten en € 133.000 gestort in de voorziening monumentale objecten.

De voorziening Vlinderbuurt dient ter dekking voor de kosten van de afronding voor het woonrijpmaken van de Vlinderbuurt. In 2023 is er een bedrag van € 8.000 aangewend voor deze voorziening.

Voorzieningen bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen

In het vGRP 2021-2024 is de vorming van een spaarvoorziening opgenomen. De spaarvoorziening is om over te stappen naar een duurzamere financiering om in de toekomst lagere lasten te hebben (kapitaallasten). In 2023 is een bedrag van € 3.117.000 aan de spaarvoorziening toegevoegd. Daarnaast werd de voorziening aangewend voor een bedrag ad € 597.000.

Middelen verkregen van derden:

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

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

In 2023 werd ten laste van de exploitatie voor € 473.000 gestort in de voorziening middelen verkregen van derden. De grootste toevoeging van € 397.000 werd gedaan in de voorziening onderhoud en vervanging riolering o.b.v. het jaarlijkse exploitatieresultaat (saldo baten en lasten van de producten). De grootst vrijval van € 3.117.000 vond plaats in de voorziening onderhoud en vervanging riolering.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

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

	Saldo per 01-01-2023	Saldo per 31-12-2023
Onderhandse leningen		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	5.902	5.171
- openbare lichamen	6.400	6.400
- buitenlandse instellingen	5.700	5.400
	<u>18.002</u>	<u>16.971</u>
Waarborgsommen	23	104
Totaal	18.025	17.075

In het hierna opgenomen overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een rente typische looptijd langer dan één jaar over het jaar 2023:

	Saldo 01-01-2023	Vermeerderingen	Aflossingen	Saldo 31-12-2023
Onderhandse leningen	18.002	-	1.031	16.971
Waarborgsommen	23	84	3	104
Totaal	18.025	84	1.034	17.075

Onderhandse leningen – openbare lichamen

Als ondersteunende maatregel om de leefbaarheid in de kern Moerdijk te verbeteren is er in 2015 een waarborgregeling “Moerdijkregeling” tot stand gebracht, hiervoor is een bedrag ad € 10 miljoen geleend van de provincie Noord-Brabant. In 2022 is een bedrag van € 3.600.000 afgelost op deze lening. Volgens het afsprakenkader tussen gemeente, provincie en Havenbedrijf dekt het Havenbedrijf het financiële resultaat van de Moerdijkregeling in 2030.

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

De totale rentelast voor het jaar 2023 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 234.000.

Vlottende passiva

	Saldo per 01-01-2023	Saldo per 31-12-2023
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	9.790	11.590
Overlopende passiva	11.671	34.436
Totaal	21.461	46.026

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

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

	Saldo per 01-01-2023	Saldo per 31-12-2023
Overige schulden	9.790	11.590
Totaal	9.790	11.590

De specificatie van de overige schulden is als volgt:

	Saldo per 01-01-2023	Saldo per 31-12-2023
Schulden aan andere publiekrechtelijke lichamen	3.169	2.931
Schulden sociale zaken - WMO	-	-
Overige schulden	6.621	8.659
Totaal	9.790	11.590

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

Belastingdienst – loonheffing december 2023 / BTW 4 ^e kw 2023	€	1.397
Gemeente Breda	€	583
Ministerie van Binnenlandse Zaken	€	394
ABP - pensioenpremie	€	307
Overige publiekrechtelijke lichamen	€	<u>250</u>
	€	<u>2.931</u>

Van de overige schulden (inclusief publiekrechtelijke lichamen) was eind juni 2024 nagenoeg alles betaald. De overige schulden hebben betrekking op openstaande facturen.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	Saldo per 01-01-2023	Saldo per 31-12-2023
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	6.235	10.932
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschot-bedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	4.370	22.767
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	1.066	737
Totaal	11.671	34.436

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

Aankoop grond nabij afgebrande Hoef	€	3.067
Verplichtingen aan diverse zorginstellingen, gemeenschappelijk regelingen	€	2.024
Verplichtingen aan investeringen	€	1.810
Rente lening Moerdijkregeling	€	1.451
Bommenregeling	€	574
Diverse inhuur, advies en ondersteuning	€	555
Werkplein afrekening	€	373
Verwerking afval	€	265
Doorschuif BTW gemeenschappelijk regelingen	€	242
Fiets- en wandelpadennetwerk	€	165
Afrekening ICT-WBW	€	101
Verkeer en vervoer (BVL)	€	77
Overige nog te betalen bedragen	€	228
	€	<u>10.932</u>

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

	Saldo 01-01-2023	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of de terugbetalingen	Saldo 31-12-2023
Rijk:				
Onderwijsachterstand	505	941	784	662
Uitkoopregeling woningen	9	-	9	-
Energiemaatregelen bijdrage RRE	4	-	-	4
Corona toegangsbewijzen	70	-	70	-
Huisvesting aandachtsgroepen	1.463	-	-	1.463
Preventieakkoord	22	20	22	20
Energie armoede	700	270	192	778
Sport	58	97	58	97
Wet inburgering	3	-	3	-
NPO	204	176	204	176
Onderwijsroute	32	-	32	-
Brede Spuk	-	660	245	415
Woningbouw bovenplanse infrastructuur	-	10.483	-	10.483
Woningbouw impuls	-	5.359	-	5.359
Isolatie	-	797	-	797
Geluidsanering	-	23	-	23
Klimaat- en energiebeleid	-	705	199	506
Startbouwimpuls	-	300	-	300
Totaal	3.070	19.831	1.818	21.083
Overige Nederlandse overheidslichamen:				
Arbeidsmarkt	72	-	72	-
Fort Sabina	673	-	6	667
Klimaatbos	49	-	-	49
Spoorzone	443	-	-	443
RMC-gelden leerplicht	42	-	42	-
Sociale benadering dementie	21	-	21	-
Klimaatimpulsregeling	-	525	-	525
Totaal	1.300	525	141	1.684
Totaal	4.370	20.356	1.959	22.767

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

- Bijdrage BBZ	€	656
- Diverse	€	81
	€	<u>737</u>

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen:

Gewaarborgde geldleningen

Onder de balans staat voor ca. € 178,2 mln. aan gewaarborgde geldleningen. Dit zijn leningen van stichtingen, verenigingen, woningcorporaties en een gemeenschappelijke regeling waarbij de gemeente garant staat voor (een deel van) de lening. Zolang deze organisaties aan hun verplichtingen voldoen, is er niets aan de hand. Als dat niet meer het geval is, zal de gemeente worden aangesproken op grond van de borgstelling of de ingenomen achtervangpositie. Die aanspraak kan bij gegarandeerde leningen bestaan uit het betalen van de verplichtingen voor aflossing en rente. Bij achtervangleningen bestaat de aanspraak op het verstrekken van renteloze leningen.

(bedragen x € 1.000,-)	Oorspronkelijk bedrag lening	Achtervang %	Stand leningen per 31-12-2022	Stand leningen per 31-12-2023	Toegerekend aan Moerdijk	Gewaarborgd door Moerdijk
<u>Woningcorporaties (WSW)</u>						
Stichting Alwel	271.132	0,5	85.938	271.132	1.356	339
Stichting Alwel	11.452	100	12.813	11.150	11.150	2.788
Stichting Mooiland	45.685	0,1	46.209	45.685	46	11
Stichting Woonkwartier	101.900	46,6	175.317	205.409	47.485	11.871
Stichting Woonkwartier	106.857	100			103.509	25.877
Stichting Woonvzier	41.719	1,9	17.379	41.719	793	198
Stichting WSWG	15.000	100		5.000	5.000	1.250
Totaal WSW	593.745		337.656	580.095	169.338	42.335
Werkplein kredietfaciliteit	2.000	13,6	2.000	2.000	272	272
BNG - Stichting Surplus Zorg	588	100	588	588	588	588
Nationale Hypotheekgaranties	135.000	100	135.000	135.000	135.000	135.000
Totaal gewaarborgde geldleningen	731.333		475.244	717.683	305.198	178.194

Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW)

- Het aan de gemeente Moerdijk toerekenbare deel van het schuldrestant van de leningen waarvoor de gemeente Moerdijk een achtervangpositie bij het WSW inneemt bedraagt eind 2023 ca. € 169 mln. De achtervangpositie houdt in dat de gemeente Moerdijk borg staat voor ongeveer 25% van de leningen. Dit is 25% x € 169 mln. = ca. € 42,3 mln. Het risico voor de gemeente bestaat uit het verstrekken van renteloze leningen.

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

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

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

Werkplein Hart van West-Brabant

- Door de Bank Nederlandse Gemeenten is een kredietfaciliteit verstrekt aan het Werkplein Hart van West-Brabant. De kredietfaciliteit heeft een maximum van € 2 miljoen. De gemeente Moerdijk staat borg voor het aandeel van de gemeente in de gemeenschappelijke regeling. Eind 2023 bedroeg dit $13,59\% \times € 2 \text{ miljoen} = € 272.000$.

Bank Nederlandse Gemeenten

- Door de Bank Nederlandse Gemeenten is een lening verstrekt aan Stichting Surplus zorg met een hoofdsom van € 969.533. Het schuldrestant per eind 2023 bedraagt € 587.513. Het gehele bedrag is door de gemeente Moerdijk geborgd.

Nationale Hypotheekgarantie

- De gemeente Moerdijk had in het verleden een achtervangovereenkomst met het Waarborgfonds Eigen Woningen (WEW) en momenteel nog met het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW). De overeenkomst met het WEW is in 2010 veranderd. In dat jaar heeft het Rijk in overleg met de VNG besloten per 1 januari 2011 de achtervang van alle nieuwe hypotheekleningen voor 100% op zich te nemen. De rol van de gemeente in de garantieregeling voor hypotheekleningen is hierdoor beëindigd. Voor alle reeds verstrekte hypotheekleningen tot 31 december 2010 blijft de gemeente wel garant staan. Dat duurt totdat de laatste lening is afgelost. Op 1 januari 2023 liepen er in de gemeente Moerdijk nog 827 leningen met Nationale Hypotheekgarantie die voor 2011 waren afgesloten met een totaal gegarandeerd bedrag van € 135 miljoen. Het jaar daarvoor waren dat 901 leningen voor € 148 mln.

Overeenkomst van geldlening

De gemeente Moerdijk stelt aan de stichting Botenloods Sabina een bedrag ter beschikking van € 535.000. De overeenkomst is overeengekomen op 21 juli 2021. Op dit moment is nog niet bekend wanneer de hoofdsom daadwerkelijk overgemaakt zal gaan worden. De overige voorwaarden zijn opgenomen in de overeenkomst van geldlening.

Huurcontracten

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

Bedragen x (€ 1.000)	Huurverplichting
< 1 jaar	2.472
> 1 jaar en < 5 jaar	13.030
> 5 jaar	7.816
	23.318

Arrangementen jeugdhulp

De gemeente is per ultimo 2023 voor ca € 2.274.222 gebonden aan voorlopige verplichtingen uit contracten Jeugdzorg.

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

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

NB: Wanneer het resultaat bij einde zorg niet wordt behaald heeft de zorgaanbieder geen recht op het overeengekomen tarief. De gemeente toetst of het resultaat is behaald. Op basis van ervaringscijfers blijkt dat de succesfactor gemiddeld 92,7% belooft. Het arrangement is juridisch het contract. In de arrangementen zijn geen afspraken opgenomen over looptijd van het zorgtraject. Het arrangementensysteem van de regio West-Brabant West werkt met profiel intensiteit combinaties (PIC). Een PIC is een doelgroepomschrijving. Het profiel omschrijft de aard van het probleem en de intensiteit van de zwaarte van het probleem. De diversiteit van zorg binnen een profiel intensiteit combinatie is groot en aan verandering onderhevig.

Het zorgtraject wordt beïnvloed door de bijdragen die de gemeente, het gezin en het netwerk kunnen leveren. Dat maakt het verloop en de doorlooptijd van ieder zorgtraject weer anders. Statistisch is aangetoond dat de doorlooptijd geen betrouwbare indicator vormt om de niet uit de balans blijvende voorlopige verplichting van de PIC te kunnen bepalen. Dat betekent dat ten aanzien van de nog niet afgeronde zorgtrajecten de tweede 50% volledig wordt verantwoord bij einde zorg na het behalen van het resultaat.

Onzekerheid eigen bijdrage Wmo

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

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

In de kadernota rechtmatigheid 2018 van de commissie BBV geeft de commissie aan dat de wetgever in feite bepaald heeft dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdrage geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is.

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

Langlopende financiële verplichtingen

De gemeente heeft een meerjarig inkoopcontract, waarvan de lasten doorlopen in de komende jaren. De contractwaarde van het betreffende contract staan hier onder vermeld.

Omschrijving contract	Looptijd tot	Totale contractwaarde	Waarvan doorlopende lasten na 31-12-2023
Installatietechnisch onderhoud gemeentehuis	31-12-24	€ 700.000	€ 70.000
Totaal		€ 700.000	€ 70.000

Inkoopcontracten die niet voldoen aan Europese aanbesteding

De gemeente heeft in 2023 geen inkoopcontracten die niet voldoen aan Europese aanbesteding, waarvan de lasten doorlopen in de komende jaren.

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting

Programma / onderdeel	Begroting 2023 voor wijziging			Begroting 2023 na wijziging			Realisatie 2023			Verschil realisatie en begr. na wijz.		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<i>(cijfers x € 1.000)</i>												
1. Samen aan de slag voor het klimaat in Moerdijk	-14.900	15.323	423	-16.216	16.972	757	-15.771	16.089	318	445	-883	-438
2. Prettig en veilig wonen en leven in Moerdijk	-3.663	30.418	26.755	-6.061	35.926	29.865	-6.633	36.736	30.104	-571	810	239
3. Economie als versneller voor een vitaal Moerdijk	-3.696	4.724	1.236	-20.689	22.373	1.685	-2.763	4.687	1.924	17.926	-17.686	240
4. Ondersteuning voor mensen die het nodig hebben	-9.218	44.069	34.851	-17.521	54.686	37.165	-17.603	55.214	37.612	-81	529	447
5 Partnerschap in een veranderende samenleving	-2.210	13.410	11.200	-1.661	6.305	4.644	-1.896	5.967	4.071	-236	-337	-573
Overige onderdelen												
Algemene dekkingsmiddelen	-87.173	23	-87.150	-91.975	87	-91.887	-93.389	99	-93.290	-1.414	12	-1.403
Overhead	-385	13.941	13.556	-405	15.853	15.449	-423	16.086	15.663	-18	233	215
Heffing												
vennootschapsbelasting	0	60	60	0	65	65	0	69	69	0	4	4
Bedrag onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal overige onderdelen	-87.558	14.024	-73.534	-92.380	16.006	-76.374	-93.813	16.255	-77.558	-1.433	248	-1.184
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	-121.038	121.968	931	-154.528	152.268	-2.259	-138.478	134.949	-3.529	16.050	-17.320	-1.270
Mutaties reserves												
Programma 1	0	0	0	-26	0	-26	-24	0	-24	2	0	2
Programma 2	-2.090	1.622	-468	-5.444	3.542	-1.902	-5.353	3.708	-1.645	91	166	257
Programma 3	-92	774	683	-1.384	3.251	1.866	-954	2.499	1.545	430	-751	-321
Programma 4	-407	58	-348	-1.912	1.488	-423	-1.879	2.594	715	33	1.105	1.138
Programma 5	-268	0	-268	-6.582	5.805	-777	-672	148	-524	5.910	-5.657	253
Sub-totaal mutaties reserves	-2.857	2.454	-403	-15.349	14.086	-1.263	-8.883	8.950	67	6.466	-5.136	1.329
Gerealiseerd resultaat	-123.894	124.423	528	-169.876	166.354	-3.522	-147.361	143.899	-3.462	22.516	-22.456	60

Programma 1 Samen aan de slag voor het klimaat in Moerdijk

Baten en Lasten (Cijfers x € 1.000) (-/- is voordelig)	Begroting 2023 voor wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Vershil realisatie en begr. na wijz.
Totaal Lasten	15.323	16.972	16.089	-883
Totaal Baten	-14.900	-16.216	-15.771	445
Resultaat voor bestemming	423	757	318	-438
Storting in reserves	0	0	0	0
Onttrekking aan reserves	0	-26	-24	2
Resultaat na bestemming	423	731	294	-436

Samenvatting verschillen programma 1

(x € 1.000)

Totaal	-436
OMWB-Milieu	-186
Afval *	-119
Rioleringszorg *	-88
Energiemaatregelen	0
Rioleringszorg Havenbedrijf	0
Klimaatakkoord uitvoering	26
Overig	-69

Nadere toelichting verschillen programma 1

Het verschil op programma 1 tussen het gerealiseerde resultaat en het begrote resultaat (na wijziging) bedraagt € 436.000 voordelig. Ten opzichte van de totale omvang (lasten) van dit programma komt dat neer op een relatieve afwijking van ca. 2,6%.

Het voornaamste voordeel is ontstaan door een lagere bijdrage aan de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant (OMWB). Daarnaast is binnen dit programma een voordeel ontstaan binnen de riolering en afval. Echter vormen de kosten en opbrengsten van de riolering en afval een gesloten exploitatie, waardoor er na verrekening met de voorziening geen effect ontstaat op het totale jaarrekeningresultaat.

Deze (en alle andere) verschillen worden hieronder nader toegelicht.

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

- In de kolom % de relatieve afwijking ten opzichte van de omvang van het betreffende budget in 2023 is weergegeven;
- In de kolom V/N is aangegeven of het een voordeel of een nadeel betreft;
- De afwijkingen gemarkeerd met een * geen effect hebben op het uiteindelijke resultaat omdat ze een directe relatie hebben met een afwijking binnen een ander programma of omdat deze uitgaven worden gedekt uit een reserve.

Onderwerp	Bedrag	%	V/N	Toelichting
Rioleringszorg *	88	2%	V	De kosten en opbrengsten van riolering vormen een gesloten exploitatie. Afhankelijk van de baten en lasten binnen het onderdeel riolering wordt het exploitatieresultaat gestort of onttrokken aan de voorziening riolering (per saldo heeft dit dus geen effect op het begrotingsresultaat). De storting in de voorziening valt per saldo € 455.000 hoger uit dan eerder berekend. De belangrijkste oorzaken hiervan zijn een lagere toerekening van ambtelijke uren aan investeringen als gevolg van het achterblijven van uitgaven op de investeringskredieten riolering en lagere opbrengsten vanuit de

Onderwerp	Bedrag	%	V/N	Toelichting
				rioolheffing. Hoewel de kosten en opbrengsten m.b.t. riolering per saldo geen effect hebben op het resultaat (een overschot / tekort wordt verrekend met de voorziening), ontstaat binnen programma 1 een voordeel van € 88.000. Dit wordt veroorzaakt doordat diverse kostencomponenten (o.a. straatreiniging, btw, overhead) niet binnen programma 1 vallen.
OMWB-Milieu	186	11%	V	De bijdrage aan de OMWB is € 170.000 lager dan geraamd. Enerzijds door een positieve afrekening over 2022 van € 28.000. Anderzijds doordat het werkprogramma voor 2023 niet volledig is uitgevoerd (o.a. door onderbezetting bij de OMWB), totaal € 140.000 minder kosten. Daarnaast is voor € 10.000 aan dwangsommen ontvangen; deze worden nooit geraamd.
Afval *	119	2%	V	De kosten en opbrengsten van afval vormen een gesloten exploitatie. Afhankelijk van de baten en lasten binnen de afval gerelateerde budgetten wordt het exploitatieresultaat gestort in of onttrokken aan de voorziening afvalstoffenheffing (per saldo heeft dit dus geen effect op het begrotingsresultaat). Er wordt € 64.000 uit de voorziening onttrokken. Dit is o.a. het gevolg van ca. € 43.000 hogere kosten binnen het budget 'restafval', € 41.000 hogere opbrengsten vanuit de afvalstoffenheffing en diverse andere (relatief) kleinere afwijkingen. Hoewel de kosten en opbrengsten m.b.t. riolering per saldo geen effect hebben op het resultaat (een overschot / tekort wordt verrekend met de voorziening), ontstaat binnen programma 1 een voordeel van € 119.000. Dit wordt veroorzaakt doordat diverse kostencomponenten (btw, overhead) niet binnen programma 1 vallen.
Rioleringszorg Havenbedrijf	-	-	-	De kosten en opbrengsten m.b.t. de rioleringszorg van het Havenbedrijf vormen een gesloten exploitatie. Afhankelijk van de baten en lasten die hiermee gemoeid gaan, wordt het exploitatieresultaat gestort of onttrokken aan de daarvoor ingestelde voorziening (per saldo heeft dit dus geen effect op het begrotingsresultaat). als gevolg van iets hogere opbrengsten vanuit de rioolheffing, wordt er ca. € 8.000 minder in de reserve gestort dan begroot.
Energiemaatregelen	-	-	-	In de raadsvergaderingen van 9 juni 2022, 8 december 2022 en 14 december 2023 heeft de gemeenteraad middelen beschikbaar gesteld voor de aanpak van energiearmoede. Deze uitgaven worden gedekt uit een specifieke uitkering (SPUK) die wordt verstrekt vanuit het ministerie van BZK. De regeling aanpak energiearmoede heeft als doel huishoudens met energiearmoede te ondersteunen door middel van het toepassen van energiebesparende en energierekening verlagende maatregelen. Om te voorkomen dat de bestedings- of uitvoeringstermijn te kort is om maatregelen te treffen is door het Rijk besloten de termijn te verlengen van eind 2023 naar eind 2024. Het resterende budget (€ 777.000) en de bijbehorende rijksbijdrage lopen door naar 2024. Per saldo heeft dit dus geen effect op het jaarrekeningresultaat.
Klimaatakkoord uitvoering	-	-	-	In de raadsvergadering van 13 juli 2023 heeft de gemeenteraad middelen beschikbaar gesteld voor de tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE). Deze uitgaven worden gedekt uit een specifieke uitkering (SPUK). De meerjarige regeling CDOKE heeft als doel om de capaciteit te vergroten bij decentrale overheden voor de uitvoering van klimaat- en energiebeleid. De termijn voor het besteden van de middelen is twee kalenderjaren volgend op het jaar van uitbetaling. Het resterende budget (ca. € 500.000) en de bijbehorende rijksbijdrage lopen door naar 2024. Per saldo heeft dit dus geen effect op het jaarrekeningresultaat.
Totaal	436		V	

Reservemutaties programma 1

Hieronder zijn de reservemutaties opgenomen die in 2023 binnen dit programma zijn gedaan. In principe geldt dat reservemutaties incidenteel van aard zijn (met reserves kunnen geen structurele lasten worden gedekt). Uitzonderingen hierop vormen reserves die zijn ingesteld ter dekking van kapitaallasten, waarmee de dekking van de kapitaallasten structureel is geregeld. De structurele reservemutaties zijn hieronder aangeduid met (S).

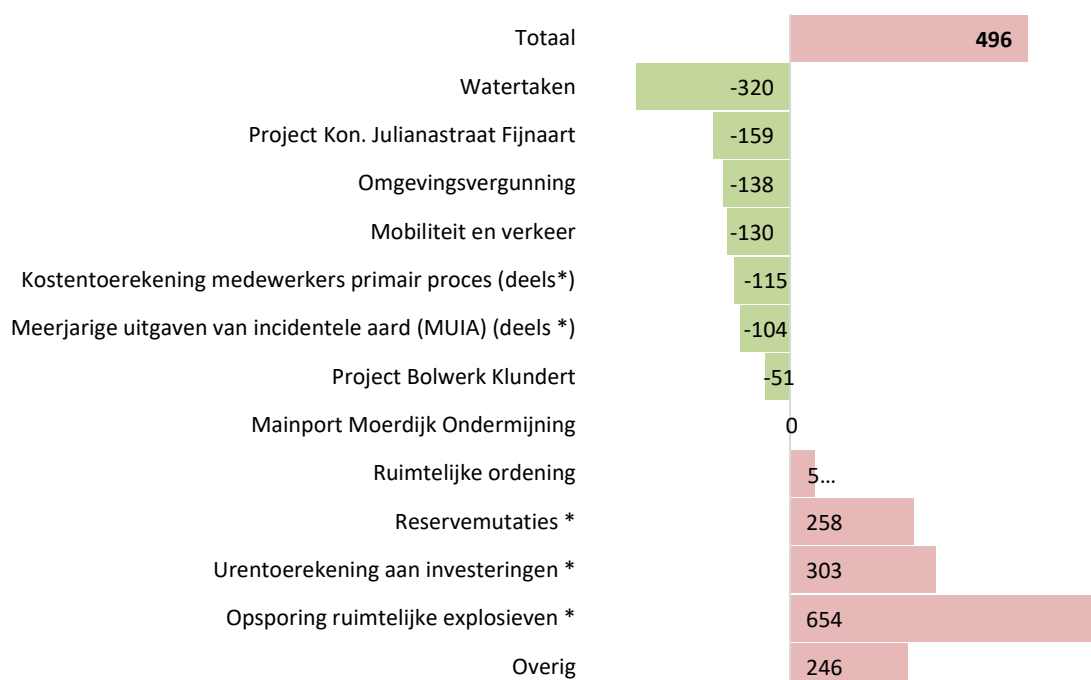
Onttrekkingen aan de reserves (x € 1.000)	
Bedrag	Omschrijving
16	Bestemming jaarrekeningresultaat 2022 t.b.v. inzet niet bestede middelen in 2023
8	Reserve geluidsanering HSL-zuid i.v.m. dekking kosten 2023
24	Totaal onttrekkingen programma 1
-	Waarvan structureel

Programma 2 Prettig en veilig wonen en leven in Moerdijk

Baten en Lasten (Cijfers x € 1.000) (-/- is voordelig)	Begroting 2023 voor wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Verschil realisatie en begr. na wijz.
Totaal Lasten	30.418	35.926	36.736	810
Totaal Baten	-3.663	-6.061	-6.633	-571
Resultaat voor bestemming	26.755	29.865	30.104	239
Storting in reserves	1.622	3.542	3.708	166
Onttrekking aan reserves	-2.090	-5.444	-5.353	91
Resultaat na bestemming	26.287	27.962	28.459	496

Samenvatting verschillen programma

(x € 1.000)



Het verschil op programma 2 tussen het gerealiseerde resultaat en het begrote resultaat (na wijziging) bedraagt € 496.000 nadelig. Ten opzichte van de totale omvang (lasten) van dit programma komt dat neer op een relatieve afwijking van ca. 1%. Dit nadeel kan voornamelijk worden verklaard doordat binnen dit programma de kosten zijn verantwoord die zijn gemaakt i.v.m. het opsporen en ruimen van conventionele explosieven. Op grond van de zogenoemde "Bommenregeling" kunnen gemeenten daar een bijdrage vanuit het Rijk voor ontvangen. Die opbrengst is verantwoord binnen programma 5, waardoor dit per saldo geen effect heeft op het totale jaarrekeningresultaat. Deze (en alle andere) verschillen worden hieronder nader toegelicht.

Nadere toelichting verschillen programma 2

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

- In de kolom % de relatieve afwijking ten opzichte van de omvang van het betreffende budget in 2023 is weergegeven;
 - In de kolom V/N is aangegeven of het een voordeel of een nadeel betreft;
- De afwijkingen gemarkeerd met een * geen effect hebben op het uiteindelijke resultaat omdat ze een directe relatie hebben met een afwijking binnen een ander programma of omdat deze uitgaven worden gedekt uit een reserve.

Onderwerp	Bedrag	%	V/N	Toelichting
Watertaken	320	66%	V	Het waterschap heeft in 2023 de eerste fase van de inhaalslag op het baggeren afgerond. Daarnaast is gestart met de voorbereidingen voor de volgende en laatste fase van de inhaalslag, baggerwerkzaamheden 2023-2024 waarbij ook een ontvangstplicht geldt. In deze fase vallen ook watergangen binnen de gemeente Moerdijk. Na een aanbestedingsprocedure is de opdracht in het voorjaar van 2023 gegund. De aannemer is gestart met baggeren van de watergangen in Breda. De watergangen in onze gemeente komen binnen de opdracht in 2024 aan de beurt. Dit was niet eerder bekend. Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat zal voorgesteld worden om het resterende budget opnieuw beschikbaar te stellen voor 2024.
Project Kon. Julianastraat Fijnaart	159	100 %	V	Op basis van de door de gemeenteraad vastgestelde Locatie Ontwikkelovereenkomst (LOO) zijn m.b.t. het project 191 Kon. Julianastraat te Fijnaart opbrengsten gerealiseerd (verkoop grond en bijdrage in plankosten)
Omgevingsvergunning	138	6%	V	Er zijn hogere opbrengsten gerealiseerd door het verlenen van de vergunning voor twee logistieke complexen en een groot aantal nieuwbouwwoningen.
Mobiliteit en verkeer	130	87%	V	Bij de begroting 2023 is er een budget van € 150.000 beschikbaar gesteld voor het opstellen van een mobiliteitsvisie. Zoals in de beleidstekst van programma 4 nader is toegelicht, schuift het opstellen van de visie (deels) door naar 2024. Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat zal voorgesteld worden om het resterende budget (€ 130.000) opnieuw beschikbaar te stellen voor 2024.
Kostentoerekening medewerkers primair proces (deels*)	115	1%	V	De (personeel)kosten van de primaire afdelingen zijn in de begroting op basis van de verwachte urenbesteding van medewerkers doorbelast aan de verschillende programma's. Binnen programma 2 zijn ten opzichte van de begroting onderstaande afwijkingen ontstaan: - € 289.000 N: Taakveld 1.2 - Openbare orde en veiligheid - € 248.000 V: Taakveld 2.1 - Verkeer en vervoer - € 181.000 V: Taakveld 8.3 - Wonen en bouwen - € 167.000 V: Taakveld 6.1 - Samenkracht en burgerparticipatie - € 139.000 N: Taakveld 5.7 - Openbaar groen en (openlucht) recreatie - € 53.000 N: Overige verschillen
Meerjarige uitgaven van incidentele aard (MUIA) (deels *)	104	7%	V	Er zijn diverse projecten die een meerjarig karakter hebben, maar die op basis van wetgeving niet meerjarig afgeschreven mogen worden. Alle uitgaven en inkomsten din in 2023 op deze 'meerjarige uitgaven van incidentele aard' zijn gedaan worden daarom ten laste van de exploitatie 2023 gebracht. In veel gevallen worden deze uitgaven gedekt uit de daarvoor ingestelde reserve (hieronder aangeduid met *). In de 2e bestuursrapportage 2023 is een inschatting gemaakt van deze uitgaven en de daarmee corresponderende onttrekking uit de reserve. De gevallen waarbij sprake is van een afwijking van deze inschatting volgen hieronder: - € 63.000 V*: Ambt. capaciteit 6 proj. Infra - € 41.000 V (deels*): Diverse kleinere afwijkingen
Project Bolwerk Klundert	51	19%	V	Binnen dit project is voornamelijk een voordeel ontstaan door minder onderzoekskosten.
Mainport Moerdijk Ondernijning	-	-	-	Naast de in totaal € 795.000,- gereserveerde Mainportgelden voor zowel het uitvoeren van pilotprojecten als structurele maatregelen op het gebied van ondernijning en fysieke veiligheidsmaatregelen, was er in december 2023 een positieve verrassing. De voor 2023 éénmalig doorbeschikte regionale versterkingsgelden vanuit het RIEC hebben we voor een deel weten aan te wenden voor extra maatregelen in het havengebied van Moerdijk. Hiermee hebben we een investering van € 150.000 voor fysieke beveiligingsmaatregelen (cameratoezicht) in het openbare gebied van het Logistiek Park Moerdijk gerealiseerd.
Ruimtelijke ordening	52	41%	N	In 2023 zijn de advieskosten van de OMWB hoger uitgevallen. Dat komt deels door ontwikkelingen in de stikstofregels, waardoor voor sommige projecten meerdere keren onderzoek naar stikstof gedaan moest worden. Daarnaast zijn in 2023 diverse verzoeken om planschade ingediend vanwege het bestemmingsplan Noordelijke Randweg Zevenbergen. De advieskosten rondom deze aanvragen worden door de gemeente voorgeschoten. Nadat een besluit over de aanvraag wordt genomen, wordt het uit te keren bedrag aan planschade, uit te keren rente en de advieskosten in rekening gebracht bij de provincie Noord-Brabant.
Reservemutaties *	258	5%	N	Er is ca. € 81.000 minder onttrokken uit de reserve reserve meerjarig uitgaven van incidentele aard als gevolg van lagere uitgaven (zie ook onderdeel "MUIA"). Daarnaast is binnen dit programma een nadeel ontstaan m.b.t. de reserves Bovenwijkse voorzieningen (€ 140.000 N) en Ruimtelijke ontwikkeling (€ 26.000 N). Hiervoor geldt dat bij de verwerking van de 2e bestuursrapportage 2023 deze mutaties abusievelijk binnen programma 2 (in plaats van programma 3) zijn verwerkt. Hoewel dit per saldo dus geen effect heeft op het totale jaarrekeningresultaat ontstaat hierdoor een nadeel binnen programma 2. Tot slot zijn diverse kleinere afwijkingen ontstaan (€ 11.000 N). In de tabel hieronder is een volledig overzicht te vinden van alle reservemutaties die in 2023 binnen dit programma zijn gedaan.
Urentoerekening aan investeringen	303	47%	N	Conform BBV wetgeving is het verplicht om directe personeelskosten toe te rekenen aan investeringen. Toerekening van ambtelijke uren levert in het betreffende jaar een voordeel op binnen de jaarlijkse budgetten (exploitatie) met daartegenover op termijn hogere kapitaallasten (die voortkomen uit hogere investeringen). In 2023 zijn minder uren toegerekend doordat diverse vervangingsinvesteringen binnen o.a. wegen (161.000 N) en buitensport (92.000 N) lager zijn uitgevallen dan begroot.

Opsporing ruimtelijke explosieven *	654	100 %	N	In 2023 zijn kosten gemaakt i.v.m. het opsporen en ruimen van conventionele explosieven. Op grond van de zogenoemde Bommenregeling kunnen gemeenten daar een bijdrage vanuit het Rijk voor ontvangen. De corresponderende opbrengst maakt onderdeel uit van de algemene uitkering en is daarom verantwoord binnen programma 5. Tegenover het nadeel binnen dit programma staat dus een voordeel binnen programma 5.
Overig	246		N	Diverse kleinere afwijkingen (< € 50.000).
Totaal	496		N	

Reservemutaties programma 2

Hieronder zijn de reservemutaties opgenomen die in 2023 binnen dit programma zijn gedaan. In principe geldt dat reservemutaties incidenteel van aard zijn (met reserves kunnen geen structurele lasten worden gedekt). Uitzonderingen hierop vormen reserves die zijn ingesteld ter dekking van kapitaallasten, waarmee de dekking van de kapitaallasten structureel is geregeld. De structurele reservemutaties zijn hieronder aangeduid met (S).

Stortingen in de reserves (x € 1.000)	
Bedrag	Omschrijving
76	Algemene reserve i.v.m. vrijval maatschappelijk nut waterfront Moerdijk
6	Algemene reserve i.v.m. vrijval reserve gem. garanties
1.005	Reserve meerjarige uitgaven van incidentele aard i.v.m. Gebiedsontwikkeling Zevenbergen-Oost
130	Reserve meerjarige uitgaven van incidentele aard i.v.m. transitie omgevingswet
1.492	Reserve huisvesting onderwijs
1.000	Reserve vitale centra
3.709	Totaal stortingen programma 2
-	Waarvan structureel

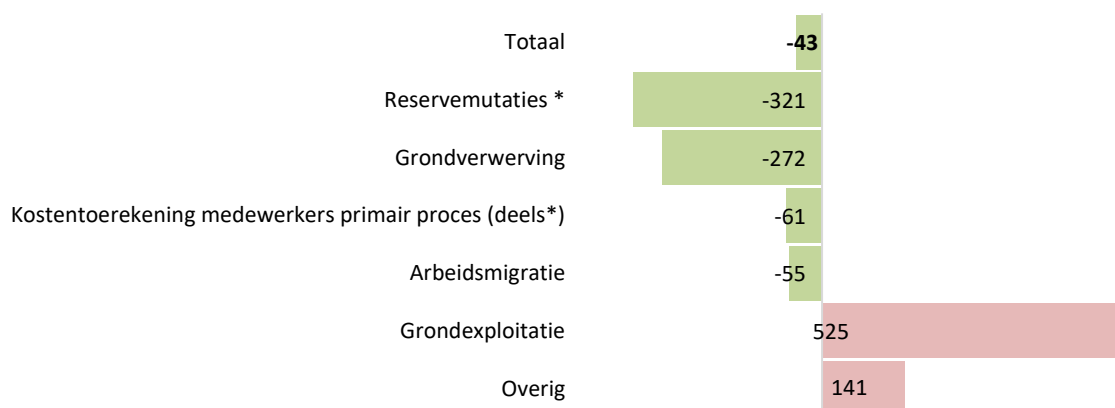
Onttrekkingen aan de reserves (x € 1.000)	
Bedrag	Omschrijving
1.005	Algemene reserve i.v.m. overheveling middelen Gebiedsontwikkeling Zevenbergen-Oost naar Reserve meerjarige uitgaven van incidentele aard
250	Algemene reserve i.v.m. opstellen soortenmanagementplan
447	Algemene reserve i.v.m. dekking kosten brand Huizersdijk
500	Bestemming jaarrekeningresultaat 2022 t.b.v. inzet niet bestede middelen in 2023
	Reserve meerjarige uitgaven van incidentele aard
400	-Project 162 - noordelijke omlegging N285
240	-Project 186 - Implementatie Omgevingswet
137	-Project ambt.capaciteit 6 proj. Infra
135	-Project Zevenbergen-Oost, onderd. Woningbouw
134	-Project Zevenb.-Oost, onderd. Stationsgebied
106	-Project ambt.capaciteit 6 proj. REO
86	-Project ambt.capaciteit 6 proj. VTH
62	-Project Zevenb.-Oost, onderd. Tunnelalliantie
29	-Project Opstellen omgevingsvisie
28	-Project 177 - Zevenbergen Noord
27	-Project ambt. Capaciteit 6 proj. PCS
1.161	Reserve huisvesting onderwijs
440	Maatschappelijk nut (dekking afschrijvingslasten diverse investeringskredieten) (S)
	Investerings bruto methode (dekking afschrijvingslasten):
78	-Sportcomplex Klundert (S)
88	-Brandweerkazerne industrieterrein (S)
5.353	Totaal onttrekkingen programma 2
606	Waarvan structureel

Programma 3 Economie als versneller voor een vitaal Moerdijk

Baten en Lasten (Cijfers x € 1.000) (-/- is voordelig)	Begroting 2023 voor wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Vershil realisatie en begr. na wijz.
Totaal Lasten	4.725	22.373	4.687	-17.686
Totaal Baten	-3.696	-20.896	-2.931	17.964
Resultaat voor bestemming	1.029	1.478	1.755	278
Storting in reserves	774	3.251	2.499	-751
Onttrekking aan reserves	-92	-1.384	-954	430
Resultaat na bestemming	1.711	3.344	3.300	-43

Samenvatting verschillen programma 3

(x € 1.000)



Het verschil op programma 3 tussen het gerealiseerde resultaat en het begrote resultaat (na wijziging) bedraagt € 43.000 voordelig. Ten opzichte van de totale omvang (lasten) van dit programma komt dat neer op een relatieve afwijking van ca. 0,2%.

Het voornaamste nadeel is ontstaan binnen de grondexploitaties. Diverse ontwikkelingen binnen de grondexploitaties leiden voor 2023 tot een nadelig effect. Dit wordt echter deels veroorzaakt door het doorschuiven van de bijdrages van ontwikkelaars aan de reserves bovenwijkse voorzieningen en ruimtelijke ontwikkeling. Tegenover dit nadeel staat dat er logischerwijs ook minder in de betreffende reserves is gestort.

Deze (en alle andere) verschillen worden hieronder nader toegelicht. In de paragraaf grondbeleid (in het boekwerk "jaarverslag") wordt ook nog specifiek ingegaan op de ontwikkelingen binnen de grondexploitaties.

Nadere toelichting verschillen programma 3

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

- In de kolom % de relatieve afwijking ten opzichte van de omvang van het betreffende budget in 2023 is weergegeven;
- In de kolom V/N is aangegeven of het een voordeel of een nadeel betreft;
- De afwijkingen gemarkeerd met een * geen effect hebben op het uiteindelijke resultaat omdat ze een directe relatie hebben met een afwijking binnen een ander programma of omdat deze uitgaven worden gedekt uit een reserve.

Onderwerp	Bedrag	%	V/N	Toelichting
Reservemutaties *	321	10%	V	De bijdragen die we als gemeenten ontvangen vanuit ontwikkelaars worden gestort in de reserves bovenwijkse voorzieningen en ruimtelijke ontwikkeling. Door lagere bijdragen vanuit ontwikkelaars (zie ook het onderdeel 'grondexploitaties'), vallen de stortingen in de reserve bovenwijken (€ 292.000 V) en de reserve ruimtelijke ontwikkeling (€ 55.000 V) lager uit. Daarnaast is binnen dit programma een voordeel (€ 166.000 V) ontstaan doordat bij de verwerking van de 2e bestuursrapportage 2023 een verlaging van de onttrekking uit deze reserves abusievelijk binnen programma 2 (in plaats van programma 3) is verwerkt.

Onderwerp	Bedrag	%	V/N	Toelichting
				Hoewel dit per saldo dus geen effect heeft op het totale jaarrekeningresultaat ontstaat hierdoor een voordeel binnen programma 3. Verder is er minder (€ 260.000 N) onttrokken uit de reserve strategische verwervingen (zie ook het onderdeel 'grondverwerving') en meer onttrokken uit de reserve grondexploitaties (€ 93.000 V). Dat is voornamelijk het gevolg is van de afsluiting van het project Evenemententerrein Klundert. In de paragraaf grondbeleid (boekwerk jaarverslag) wordt dit nader toegelicht. Tot slot zijn er diverse kleinere verschillen ontstaan (€ 25.000 N) In de tabel hieronder is een volledig overzicht te vinden van alle reservemutaties die in 2023 binnen dit programma zijn gedaan.
Grondverwerving (deels *)	272	42%	V	De kosten i.v.m. de verwerving van gronden zijn lager uitgevallen dan begroot (€ 272.000 V). Dit is o.a. het gevolg van het feit dat strategische grondaankopen (deels) pas in 2024 zullen plaatsvinden. De lasten die voortkomen uit de strategische verwerving van gronden worden gedeeltelijk gedekt uit de reserve strategische verwervingen. Tegenover de lagere verwervingskosten staat daarom ook een lagere onttrekking uit die reserve (zie ook de toelichting bij het onderdeel "reservemutaties").
Kostentoe rekening medewerkers primair proces (deels*)	61	5%	V	De (personeel)kosten van de primaire afdelingen zijn in de begroting op basis van de verwachte urenbesteding van medewerkers doorbelast aan de verschillende programma's. Binnen programma 3 is ten opzichte van de begroting een voordeel van € 61.000 ontstaan als gevolg van diverse (relatief) kleine afwijkingen binnen diverse budgetten.
Arbeidsmigratie	55	43%	V	In 2023 was budget gereserveerd voor de inhuur van capaciteit m.b.t. arbeidsmigratie. Uiteindelijk is niet het volledige budget nodig geweest in 2023. Doordat de Pilot Brabants Migratie Informatiepunt (BMIP) en het project huisvesting arbeidsmigranten in 2024 doorloopt, wordt bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat voorgesteld om het resterende budget opnieuw beschikbaar te stellen voor 2024.
Grondexploitatie (deels *)	525	6%	N	De bijdrages vanuit ontwikkelaars aan de reserve bovenwijkse voorzieningen en ruimtelijke ontwikkeling zijn (deels) doorgeschoven (€ 380.000 N). Daardoor is er ook minder gestort in de betreffende reserves (zie onderdeel "reservemutaties"). De rest van het verschil wordt verklaard door het resultaat op de grondexploitaties. In de paragraaf grondbeleid (boekwerk jaarverslag) is per grondexploitatie een uitgebreide toelichting opgenomen.
Overig	141		N	Diverse kleinere afwijkingen (< € 50.000).
Totaal	43		V	

Reservemutaties programma 3

Hieronder zijn de reservemutaties opgenomen die in 2023 binnen dit programma zijn gedaan. In principe geldt dat reservemutaties incidenteel van aard zijn (met reserves kunnen geen structurele lasten worden gedekt). Uitzonderingen hierop vormen reserves die zijn ingesteld ter dekking van kapitaallasten, waarmee de dekking van de kapitaallasten structureel is geregeld. De structurele reservemutaties zijn hieronder aangeduid met (S).

Stortingen in de reserves (x € 1.000)	
Bedrag	Omschrijving
1.184	Algemene reserve i.v.m. verliesvoorziening G185 Westschans
150	Reserve meerjarige uitgaven van incidentele aard i.v.m. Gebiedsontwikkeling Zevenbergen-Oost
124	Reserve bovenwijkse voorzieningen i.v.m. ontvangen bijdragen initiatiefnemers
22	Reserve ruimtelijke ontwikkeling i.v.m. ontvangen bijdragen initiatiefnemers
1000	Reserve strateg. Verw. Onr. Goed
19	Reserve grondexploitatie
2.499	Totaal stortingen programma 3
-	Waarvan structureel

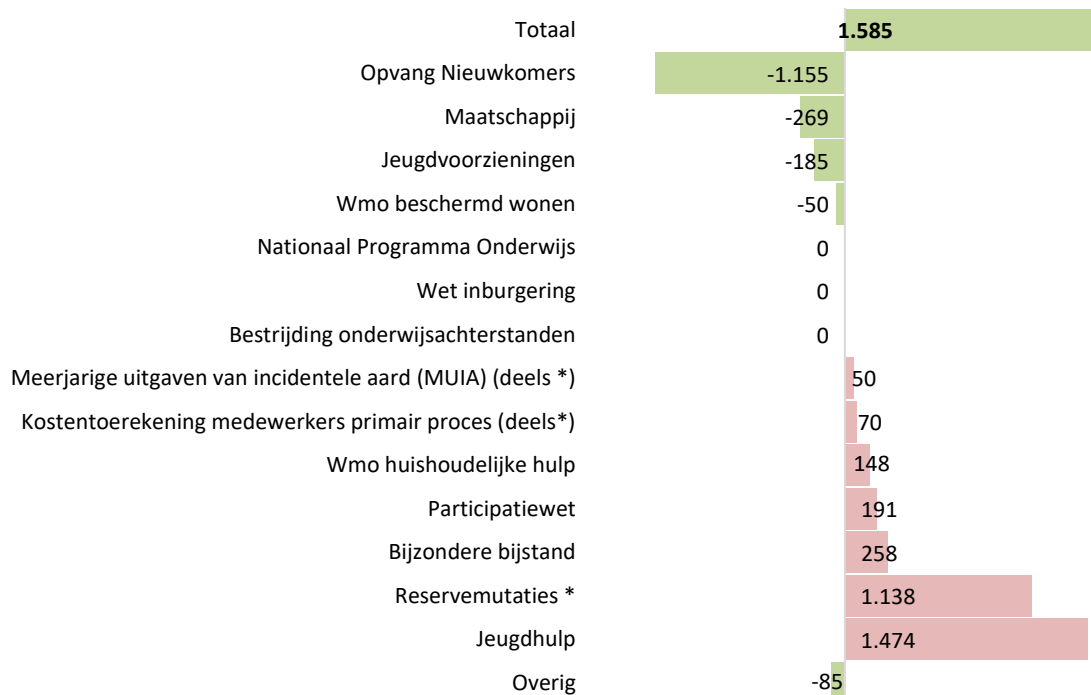
Onttrekkingen aan de reserves (x € 1.000)	
Bedrag	Omschrijving
150	Algemene reserve i.v.m. overheveling middelen Gebiedsontwikkeling Zevenbergen-Oost naar Reserve meerjarige uitgaven van incidentele aard
100	Algemene reserve t.b.v. soortenmanagementplan
20	Algemene reserve t.b.v. dekking ontw.plan Fort de Hel
135	Bestemming jaarrekeningresultaat 2022 t.b.v. inzet niet bestede middelen in 2023
	Investeringsbruto methode m.b.t.
19	- Restauratie Fort Sabina (S)
72	-Heropening Roode Vaart (S)
25	Reserve strateg. Verw. Onr. Goed i.v.m. sloop Huizersdijk
255	Reserve strateg. Verw. Onr. Goed i.v.m. sloop Hazeldonksestrandweg 28 c, d en e
67	Reserve strateg. Verw. Onr. Goed i.v.m. afwaardering vloeivelden
112	Reserve grondexploitaties
955	Totaal onttrekkingen programma 3
91	Waarvan structureel

Programma 4 Ondersteuning voor mensen die het nodig hebben

Baten en Lasten (Cijfers x € 1.000) (-/- is voordelig)	Begroting 2023 voor wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Vershil realisatie en begr. na wijz.
Totaal Lasten	44.069	54.686	55.214	529
Totaal Baten	-9.218	-17.521	-17.603	-81
Resultaat voor bestemming	34.851	37.165	37.612	447
Storting in reserves	58	1.488	2.594	1.105
Onttrekking aan reserves	-407	-1.912	-1.879	33
Resultaat na bestemming	34.502	36.741	38.326	1.585

Samenvatting verschillen programma 4

(x € 1.000)



Het verschil op programma 4 tussen het gerealiseerde resultaat en het begrote resultaat (na wijziging) bedraagt € 1.585.000 nadelig. Ten opzichte van de totale omvang (lasten) van dit programma komt dat neer op een relatieve afwijking van ca. 3%. Het grootste nadeel binnen dit programma is ontstaan als gevolg van hogere uitgaven binnen de jeugdzorg. Verder geldt dat binnen dit programma de gemaakte kosten en opbrengsten zijn verantwoord voor de opvang van Nieuwkomers. Het saldo van de kosten en opbrengsten (rijksbijdragen) in dit kader worden gestort in de daarvoor ingestelde bestemmingsreserve, waardoor dit per saldo geen effect heeft op het jaarrekeningresultaat. Deze (en alle andere) verschillen worden hieronder nader toegelicht.

Nadere toelichting verschillen programma 4

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

- In de kolom % de relatieve afwijking ten opzichte van de omvang van het betreffende budget in 2023 is weergegeven;
- In de kolom V/N is aangegeven of het een voordeel of een nadeel betreft;
- De afwijkingen gemarkeerd met een * geen effect hebben op het uiteindelijke resultaat omdat ze een directe relatie hebben met een afwijking binnen een ander programma of omdat deze uitgaven worden gedekt uit een reserve.

Onderwerp	Bedrag	%	V/N	Toelichting
Opvang Nieuwkomers	1.155		V	Het saldo van alle kosten en opbrengsten in het kader van de opvang van nieuwkomers wordt verrekend met de daarvoor ingestelde bestemmingsreserve. De kosten zijn in 2023 lager uitgevallen dan begroot terwijl de opbrengst vanuit het Rijk hoger is uitgevallen. Dit resulteert in een hogere storting in de reserve Nieuwkomers (zie ook het onderdeel "reservemutaties"). In de beleidstekst van programma 4 is een nadere inhoudelijke toelichting opgenomen over de ontwikkelingen op dit gebied. De storting in de reserve Nieuwkomers valt ten opzichte van de raming in de 2e bestuursrapportage 2023 circa € 1 miljoen hoger uit. Dit valt te verklaren door enerzijds een hogere bijdrage van het Rijk (€ 230.000) en anderzijds lagere kosten voor o.a leefgeld, huur woontorens, inhuur personeel en aanpassing aan en ontsluiting naar de Schansdijk (€ 830.000).
Maatschappij	269	22%	V	Op 28 september 2023 heeft de gemeenteraad ingestemd met het beschikbaar stellen van een financiële tegemoetkoming energielasten voor vrijwilligers- en maatschappelijke organisaties met accommodaties. Om deze financiële tegemoetkoming in de vorm van subsidie te kunnen verstrekken heeft het college in april 2024 de "Nadere regel tegemoetkoming energielasten vrijwilligers- en maatschappelijke organisaties" vastgesteld. Nadat deze nadere regel is gepubliceerd kunnen organisaties via een digitaal formulier een aanvraag indienen. Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat zal daarom worden voorgesteld om het resterende budget (€ 300.000) opnieuw beschikbaar te stellen voor 2024. Verder is door Surplus extra inzet geleverd als uitvoering van het plan van aanpak GALA met o.a. welzijnscoach bij huisarts (welzijn op recept), extra begeleiding geld & recht en vernieuwing website (versterking sociale basis). Tegenover deze uitgaven staat een bijdrage vanuit het Rijk (SPUK GALA).
Jeugdvoorzieningen	185	33%	V	In 2023 is preventief jeugdbeleid onderdeel geworden van de GALA en IZA akkoorden. Voor de zomer is de aanvraag voor rijksmiddelen GALA ingediend, de periode na de zomer stond in het teken van onderzoek en planvorming. Uitvoering volgt vanaf 2024, vandaar dat middelen uit het bestuursakkoord voor preventief jeugdbeleid nog niet zijn besteed. Projecten die hierbij o.a. aan de orde komen zijn "opgroeien in een kansrijke omgeving" en "kind naar gezond gewicht". Vanaf 2024 wordt kinder- en jongerenwerk op school gefinancierd vanuit dit budget.
Wmo beschermd wonen	50	5%	V	De begroting voor beschermd wonen sluit over 2023 af met een positief saldo van € 45.000. Dit positieve saldo is een aanvulling op het positieve resultaat wat gedurende het jaar 2023 al is teruggevloeid naar Moerdijk uit de begroting beschermd wonen van de regio Breda. Dit positieve resultaat wordt veroorzaakt doordat de omvang van de landelijke uitkering beschermd wonen in 2023 tweemaal in omvang is gestegen door loon- en prijsbestelling en de volume-indexatie. Bij de vaststelling van de begroting 2023 is rekening gehouden met een indexering van 10% terwijl de index werkelijk 6% was. 2023 was het eerste jaar dat de subsidieregeling regionale ambulantsering regio Breda, van kracht was. In deze regeling is € 1 miljoen per jaar beschikbaar. In dit eerste jaar is het aantal aanvragen voor deze regeling behoorlijk achter gebleven waardoor veel budget overbleef. Tot slot zijn het aantal cliënten beschermd wonen afgenomen terwijl in de begroting 2023 rekening was gehouden met een lichte stijging dan wel stabilisatie.
Bestrijding onderwijsachterstanden	-	-	V	Uitgangspunt in de begroting is dat het budget voor het Nationaal Programma Onderwijs wordt afgestemd op de hoogte van de rijksbijdrage. In de jaarrekening worden de eventueel niet bestede gelden gereserveerd voor besteding in een volgend jaar. In 2023 is € 941.000 ontvangen vanuit het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW) en is € 784.000 aan uitgaven ten laste gebracht van deze specifieke uitkering (spuk). De niet bestede middelen in 2023 van € 157.000 mogen in een volgend jaar worden uitgegeven.
Wet inburgering	-	-	V	De raming voor de bijdrage aan het Werkplein voor het programma Inburgering was afgestemd op de inschatting die het Werkplein in haar 2e bestuursrapportage 2023 had afgegeven. Het Werkplein rekende op hogere kosten als gevolg van de hogere taakstelling huisvesting vergunninghouders. Aangezien de werkelijke kosten voor de inburgeringsvoorzieningen lager zijn uitgevallen, wordt vooralsnog het bedrag van de voorlopig toegekende rijksbijdrage 2023 ook met het Werkplein afgerekend. Per saldo heeft dit dan ook geen effect op het jaarrekeningresultaat.
Nationaal Programma Onderwijs	-	-		Uitgangspunt in de begroting is dat het budget voor het Nationaal Programma Onderwijs wordt afgestemd op de hoogte van de rijksbijdrage. De niet bestede gelden in 2023 (€ 176.000) worden gereserveerd voor besteding in een volgend jaar. Per saldo geen effect op het jaarrekeningresultaat.
Meerjarige uitgaven van	50	100 %	N	Er zijn diverse projecten die een meerjarig karakter hebben, maar die op basis van wetgeving niet meerjarig afgeschreven mogen worden. Alle uitgaven en inkomsten din in 2023 op deze 'meerjarige uitgaven van incidentele aard' zijn gedaan worden daarom ten

Onderwerp	Bedrag	%	V/N	Toelichting
incidentele aard (MUIA) (deels *)				laste van de exploitatie 2023 gebracht. In veel gevallen worden deze uitgaven gedekt uit de daarvoor ingestelde reserve (hieronder aangeduid met *). In de 2e bestuursrapportage 2023 is een inschatting gemaakt van deze uitgaven en de daarmee corresponderende onttrekking uit de reserve. De gevallen waarbij sprake is van een afwijking van deze inschatting volgen hieronder: - € 50.000 N*: Project Sociale Benadering Dementie. Reden: De eindverantwoording voor dit subsidieproject van ZonMw moet nog worden ingediend. Vervolgens volgt de betaling van het laatste deel van de subsidie.
Kostentoerekening medewerkers primair proces (deels*)	70	2%	N	De (personeel)kosten van de primaire afdelingen zijn in de begroting op basis van de verwachte urenbesteding van medewerkers doorbelast aan de verschillende programma's. Binnen programma 4 zijn ten opzichte van de begroting onderstaande afwijkingen ontstaan: - € 80.000 N: Taakveld 6 - Sociaal domein - € 47.000 N: Taakveld 4 - Onderwijs - € 36.000 V: Taakveld 7 - Volksgezondheid en milieu - € 21.000 V: Overige verschillen
Wmo huishoudelijke hulp	148	5%	N	Zoals in de raadsinformatiebried (d.d. 12 december 2023) is aangegeven heeft het college in december 2023 besloten tot een verhoging van de tarieven 2023 voor de maatwerkvoorziening huishoudelijke ondersteuning. Deze verhoging is met terugwerkende kracht vanaf 1 april 2023 aan de aanbieders huishoudelijke ondersteuning uitbetaald. Met deze nabetaling was in de begroting 2023 nog geen rekening gehouden.
Participatiewet	191	2%	N	Het aantal uitkeringsdossiers is in 2023 met 5,8% gestegen, terwijl in de bijgestelde begroting 2023 van het Werkplein rekening werd gehouden met een toename van 1,4% (€ 338.000 N). Dit kan worden verklaard door de instroom van statushouders. Daarnaast is het definitief BUIG-budget voor 2023 door het Rijk verhoogd (€ 64.000 V). Onder andere in verband met de verhoogde taakstelling van statushouders en de extra verhoging van het wettelijk minimumloon. Dit laatste zorgt ook voor een stijging van de hoogte van de bijstandsuitkeringen. Het Rijk heeft in oktober 2023 het macrobudget voor de bijstandsuitkeringen en loonkostensubsidies daarop naar boven bijgesteld. Tot slot bleek een minder hoge storting nodig om de voorziening debiteuren Werkplein op het benodigde niveau te brengen (€ 83.000 V)
Bijzondere bijstand (deels*)	258	9%	N	In 2023 heeft het Werkplein de regeling voor energietoeslag uitgevoerd, een tegemoetkoming in de opgelasten voor huishoudens met een inkomen tot 130% van het sociaal minimum. Ten opzichte van de begroting 2024 wordt hiervoor nu op programma 4 een tekort gepresenteerd (€ 100.000 N). Aangezien de wet eenmalige energietoeslag pas begin oktober 2023 definitief was, konden we de volledige compensatie van het Rijk niet meer in de 2e bestuursrapportage op het product Bijzondere bijstand in programma 4 verwerken. Het resterende bedrag van de compensatie energietoeslag is binnen programma 5 (uitkering gemeentefonds) verwerkt en wordt daar ook als voordelig resultaat gepresenteerd. De resultaten op de programma's 4 en 5 samen tellen op tot een positief resultaat van circa € 400.000. Voorgesteld wordt om hiervan € 50.000 naar 2024 over te hevelen en hiermee beschikbaar te houden voor de afhandeling van aanvragen in 2024. Verder zijn de kosten voor bijzondere bijstand in 2024 hoger uitgevallen dan verwacht (€ 55.000 N). Dit komt vooral door hogere kosten voor inrichting/huisraad vanwege de toename van het aantal statushouders en hogere uitgaven voor de individuele inkomensvoorslag als gevolg van de indexatie (10%) van de normbedragen per 1 januari 2023. Tot slot is in de 2e bestuursrapportage 2023 abusievelijk het budget bijzondere bijstand met € 50.000 verlaagd, terwijl dit juist moest worden verhoogd.
Reservemutaties *	1.138	76%	N	Het saldo van alle kosten en opbrengsten in het kader van de opvang van nieuwkomers wordt verrekend met de daarvoor ingestelde bestemmingsreserve. Doordat er per saldo in 2023 meer opbrengsten zijn geweest dan kosten (zie ook toelichting bij "opvang nieuwkomers") is er ook meer gestort in de reserve (€ 1.155.000 N). Per saldo heeft dit dus geen effect op het jaarrekeningresultaat. In de tabel hieronder is een volledig overzicht te vinden van alle reservemutaties die in 2023 binnen dit programma zijn gedaan.
Jeugdhulp	1.474	15%	N	De uitgaven voor jeugd laten een flinke stijging zien, met name in de niet-vrij toegankelijke ofwel specialistische zorg. Extra uitgaven voor landelijke transitiearrangementen, gesloten plaatsing, jeugd en veiligheid laten een totale overschrijding zien van bijna € 1,5 miljoen. Het is beleid om jeugdzorg met (gesloten) verblijf af te bouwen en jongeren zo thuis mogelijk hulp te bieden met bijvoorbeeld gezinszorg of pleegzorg. Dit zijn varianten die in het voordeel zijn voor de jongeren maar flink duurder zijn in kosten. Daarnaast zien we zorg voor jeugdigen met een verstandelijke beperking of zeer complexe problematiek bij 0-6 jarigen. Zowel de omvang als de duur van deze trajecten neemt toe. Deze groep stijgt. Behandeling of soms toch opname of dagbesteding in een extern verblijf is zeer kostbaar. Problematiek in deze doelgroep laat zich weinig bewegen door preventie. Vaak is sprake van een diagnose of een beperking. Sturingsruimte zit in toeleiding naar Wet Langdurige Zorg (oudere kinderen) en eventueel in uitbreiding van pilot onderwijs/zorg (zoals op het Pallet). Ook de ontwikkelingen op inclusief onderwijs kan voor de 0-6 jr doelgroep een beweging met zich meebrengen naar meer "thuis nabij". Mogelijk dat kinderen daardoor eerder doorstromen naar reguliere onderwijs. Voor een nadere toelichting wordt ook verwezen naar de beleidstekst van programma 4.
Overig	85		V	Diverse kleinere afwijkingen (< € 50.000).
Totaal	1.585		N	

Reservemutaties programma 4

Hieronder zijn de reservemutaties opgenomen die in 2023 binnen dit programma zijn gedaan. In principe geldt dat reservemutaties incidenteel van aard zijn (met reserves kunnen geen structurele lasten worden gedekt). Uitzonderingen hierop vormen reserves die zijn ingesteld ter dekking van kapitaallasten, waarmee de dekking van de kapitaallasten structureel is geregeld. De structurele reservemutaties zijn hieronder aangeduid met (S).

Stortingen in de reserves (x € 1.000)	
Bedrag	Omschrijving
58	Reserve huisvesting onderwijs
2.535	Reserve nieuwkomers i.v.m. verrekening saldo kosten en opbrengsten m.b.t. opvang Nieuwkomers
2.593	Totaal stortingen programma 4
-	Waarvan structureel

Onttrekkingen aan de reserves (x € 1.000)	
Bedrag	Omschrijving
1.262	Bestemming jaarrekeningresultaat 2022 t.b.v. inzet niet bestede middelen in 2023
49	Reserve huisvesting onderwijs
88	Investeringen bruto methode m.b.t. multif. Centr. Fijnaart (S)
285	Reserve sociaal domein i.v.m. uitgaven t.b.v. formatie 2023
74	Reserve sociaal domein i.v.m. Wijk GGZ 2023
26	Reserve sociaal domein i.v.m. St. Sovak communitybuilder
96	Reserve nieuwkomers i.v.m. verrekening saldo kosten en opbrengsten m.b.t. opvang Nieuwkomers
1.880	Totaal onttrekkingen programma 4
88	Waarvan structureel

Programma 5 Partnerschap in een veranderende samenleving

Baten en Lasten (Cijfers x € 1.000) (-/- is voordelig)	Begroting 2023 voor wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Vershil realisatie en begr. na wijz.
Totaal Lasten	27.434	22.311	22.222	-89
Totaal Baten	-89.561	-93.894	-95.540	-1.646
Resultaat voor bestemming	-62.127	-71.583	-73.318	-1.735
Storting in reserves	0	5.840	148	-5.692
Onttrekking aan reserves	-268	-6.557	-672	5.885
Resultaat na bestemming	-62.395	-72.300	-73.842	-1.542

Samenvatting verschillen programma 5

(x € 1.000)

Totaal	-1.542
Uitkeringen gemeentefonds (deels*)	-1.212
OZB niet-woningen	-243
Kostentoerekening medewerkers primair proces (deels*)	-229
Overige personeelslasten	-165
Toerekening rente	-151
Geldlening en uitzetting tot 1 jaar	-82
Mobiliteitsbudget personeel	-74
Informatisering	160
Reservemutaties *	194
Personeelsbudget (deels *)	265
Overig	-5

Het verschil op programma 5 tussen het gerealiseerde resultaat en het begrote resultaat (na wijziging) bedraagt € 1.542.000 voordelig. Ten opzichte van de totale omvang (baten) van dit programma komt dat neer op een relatieve afwijking van ca. 2%.

Het voordeel is voornamelijk ontstaan doordat het Rijk in de decembercirculaire 2023 nog (extra) middelen beschikbaar heeft gesteld. De kosten die hiervoor in 2023 zijn gemaakt zijn (deels) verantwoord binnen programma 2 en 4 (waardoor dit per saldo geen effect heeft op het jaarrekeningresultaat). Verder wordt voor een deel van de middelen bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat voorgesteld om deze opnieuw beschikbaar te stellen in 2024 voor de (verdere) uitvoering van de betreffende taken.

Deze (en alle andere) verschillen worden hieronder nader toegelicht.

Nadere toelichting verschillen programma 5

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

- In de kolom % de relatieve afwijking ten opzichte van de omvang van het betreffende budget in 2023 is weergegeven;
- In de kolom V/N is aangegeven of het een voordeel of een nadeel betreft;
- De afwijkingen gemarkeerd met een * geen effect hebben op het uiteindelijke resultaat omdat ze een directe relatie hebben met een afwijking binnen een ander programma of omdat deze uitgaven worden gedekt uit een reserve.

Onderwerp	Bedrag	%	V/N	Toelichting
Uitkeringen gemeentefonds (deels*)	1.212	2%	V	<p>Op basis van de decembercirculaire 2023 valt de uitkering uit het gemeentefonds (ten opzichte van de 2e bestuursrapportage 2023) ruim € 1,2 miljoen hoger uit. In de decembercirculaire zijn in (extra) middelen (€ 900.000 V) beschikbaar gesteld ten behoeve van o.a. de energietoelage (€ 0,5 miljoen) en invoeringskosten omgevingswet (€ 0,3 miljoen). De kosten die zijn gemaakt t.b.v. de energietoelage zijn verantwoord binnen programma 4. Voor de middelen m.b.t. de invoering van de omgevingswet zal bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat worden voorgesteld om deze middelen over te hevelen naar 2024.</p> <p>Tegenover deze extra opbrengsten staat dat in de decembercirculaire een actualisatie heeft plaatsgevonden van de maatstaf huishoudens met een laag inkomen. Landelijk is het aantal huishoudens met lage inkomens gestegen, terwijl dit aantal in de gemeente Moerdijk gelijk is gebleven. Omdat de omvang van de algemene uitkering niet is toegenomen, is het bedrag wat gemeenten per huishouden ontvangen afgenomen. Dit resulteert voor de gemeente Moerdijk in een nadelig effect (€ 400.000 N).</p> <p>Tot slot ontvangt de gemeente Moerdijk van het Rijk ca. € 0,7 miljoen m.b.t. de zogenaamde suppletie-uitkering bommenregeling. De kosten die we hier als gemeente voor hebben gemaakt zijn verantwoord binnen programma 2 waardoor dit per saldo geen effect heeft op het jaarrekeningresultaat.</p>
OZB niet-woningen	243	1%	V	De gerealiseerde ozb opbrengsten voor niet-woningen bedragen in 2023 ruim € 17 miljoen. De opbrengsten zijn daarmee ca. 1,4% hoger uit dan was begroot, wat voornamelijk het gevolg is van naheffingen over voorgaande jaren.
Kostentoerekening medewerkers primair proces (deels*)	229	12%	V	De (personeel)kosten van de primaire afdelingen zijn in de begroting op basis van de verwachte urenbesteding van medewerkers doorbelast aan de verschillende programma's. Binnen programma 5 zijn ten opzichte van de begroting onderstaande afwijkingen ontstaan: - € 103.000 V: Taakveld 6.1 - Samenkracht en burgerparticipatie - € 93.000 V: Taakveld 0.2 - Burgerzaken - € 33.000 V: Overige verschillen
Overige personeelslasten	165	31%	V	Op diverse onderdelen zijn minder kosten gemaakt dan geraamd. Dit betreft o.a. thuiswerken en internetvergoedingen, vergoeding voor inrichting thuiswerkplek, loonheffing mbt de WKR, lagere loonkosten stagiaires en een hogere opbrengst van aankoop verlofuren. Wat betreft de budgetten t.b.v. de internet,- en thuiswerkvergoeding (totaal € 72.500) en de vergoeding t.b.v. de aanschaf van een ergonomische bureaustoel en/of een in hoogte verstelbaar bureau (€ 50.000) geldt dat deze voor de gehele organisatie centraal begroot binnen dit budget. De werkelijk verstrekte vergoedingen worden verantwoord op de betreffende teambudgetten. Als gevolg hiervan is binnen dit centrale budget een voordeel van ca. € 122.000 ontstaan, terwijl daar in totaal ca. € 97.000 aan uitgaven tegenover staan binnen de diverse teambudgetten.
Toerekening rente (deels *)	151	9%	V	De rentelasten van de gemeente worden via de zogenaamde renteomslag toegerekend aan de taakvelden van de gedane investeringen. Daarnaast worden ook rentelasten aan de grondexploitatie toegerekend. De toerekening aan de grondexploitatie is hoger uitgevallen dan begroot. Dit is het gevolg van ontwikkelingen binnen de grondexploitatie (zie ook de toelichting bij programma 4 en de paragraaf grondbeleid). Doordat de rentetoerekening wordt gebaseerd op de inkomsten en uitgaven binnen de grondexploitatie hebben verschuivingen een direct effect op de hoogte van de rentetoerekening.
Geldlening en uitzetting tot 1 jaar	82	12%	V	Op grond van de Wet financiering decentrale overheden zijn provincies, gemeenten, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist bij het Rijk aan te houden. Op de rekening van het Schatkistbankieren wordt een daggeldrente vergoed. Door de huidige rente ontwikkelingen is dit percentage positief, waardoor er in 2023 meer rente over de middelen wordt ontvangen dan was begroot.
Mobiliteitsbudget personeel	74	99%	V	Er hebben zich in 2023 minder mobiliteitsconflicten voorgedaan waardoor er budget over is gebleven.
Informatisering	160	18%	N	Het verschil met de begrote kosten 2023 is met name veroorzaakt door de hogere kosten van de softwareleveranciers. Daarnaast zijn er enkele nieuwe leveranciers waar licenties of software is aangeschaft.
Reservemutaties *	194	3%	N	Vanuit het Rijk zijn middelen ontvangen als compensatie voor de kosten in verband met de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne zoals leerlingenvoer, sociaal domein en gezondheidszorg. Deze middelen zijn gestort in de reserve nieuwkomers (€ 148.000 N). Het resterende nadeel ontstaat door diverse kleinere nadelen. In de tabel hieronder is een volledig overzicht te vinden van alle reservemutaties die in 2023 binnen dit programma zijn gedaan.
Personeelsbudget (deels *)	265	1%	N	Binnen het personeelsbudget is over 2023 per saldo een overschrijding ontstaan van € 280.000. In verhouding tot de omvang van het totale personeelsbudget (€ 23 miljoen) is dat een afwijking van ca. 1%. In de beleidstekst van programma 5 wordt dit nader toegelicht. Voor de volledigheid wordt vermeld dat het nadeel wat binnen het totale personeelsbudget is ontstaan niet exact overeenkomt met het verschil wat hier binnen programma 5 wordt gepresenteerd. Dit is o.a. het gevolg van het feit dat de personeelskosten ook aan andere programma's worden toegerekend (zie bij de diverse programma's de onderdelen "kostentoerekening medewerkers primaire proces").
Overig	5		V	Diverse kleinere afwijkingen (< € 50.000).
Totaal	1.542		V	

Reservemutaties programma 5

Hieronder zijn de reservemutaties opgenomen die in 2023 binnen dit programma zijn gedaan. In principe geldt dat reservemutaties incidenteel van aard zijn (met reserves kunnen geen structurele lasten worden gedekt). Uitzonderingen hierop vormen reserves die zijn ingesteld ter dekking van kapitaallasten, waarmee de dekking van de kapitaallasten structureel is geregeld. De structurele reservemutaties zijn hieronder aangeduid met (S).

Stortingen in de reserves (x € 1.000)	
Bedrag	Omschrijving
148	Reserve nieuwkomers i.v.m. verrekening saldo kosten en opbrengsten m.b.t. opvang Nieuwkomers
148	Totaal stortingen programma 5
-	Waarvan structureel

Onttrekkingen aan de reserves (x € 1.000)	
Bedrag	Omschrijving
132	Algemene reserve i.v.m. dekking ambt.cap.won.bouw
436	Bestemming jaarrekeningresultaat 2022 t.b.v. inzet niet bestede middelen in 2023
	Investeringsbruto methode (dekking afschrijvingslasten):
3	-Gemeentehuis (S)
24	-Klimaatbeheersing gemeentehuis (S)
71	-Aanpassing hal gemeentehuis (S)
6	Reserve gemeentegaranties i.v.m. Overheveling naar de algemene reserve van het vrijvallende bedrag
672	Totaal onttrekkingen programma 5
98	Waarvan structureel

Overzicht structurele reservemutaties

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

Progr.	Omschrijving reserve	Onttrekking 2023 (x € 1.000)	Toelichting
2	Reserve maatschappelijk nut	364	Dekking afschrijvingslasten
	Reserve bruto methode		
5	Aanpassingen hal gemeentehuis	97	Dekking afschrijvingslasten
2	Afschrijvingen brandweerkazerne industrieterrein Moerdijk	88	Dekking afschrijvingslasten
4	Afschrijvingen multifunctioneel centrum Fijnaart	87	Dekking afschrijvingslasten
2	Afschrijvingen aanleg openbare ruimte Sportpark Klundert	78	Dekking afschrijvingslasten
3	Afschrijvingen heropening Rode Vaart	72	Dekking afschrijvingslasten
3	Afschrijvingen restauratie Fort Sabina	20	Dekking afschrijvingslasten
		806	

Overzicht incidentele baten en lasten

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

Hieronder zijn per programma de in 2023 gerealiseerde incidentele baten en lasten toegelicht.

Bedragen x €1.000 Onderwerp	2023		Toelichting
	Baten	Lasten	
Programma 1 Samen aan de slag voor het klimaat in Moerdijk			
Energie maatregelen	192	192	Uitvoering Regeling Reductie Energieverbruik. Vanuit het Rijk zijn hier middelen voor ontvangen.
Overig	24	8	Diverse kosten en opbrengsten < € 50.000
Totaal programma 1	216	200	
Programma 2 Prettig en veilig wonen en leven in Moerdijk			
Meerjarige uitgaven van incidentele aard	1.384	1.409	Er zijn diverse projecten die een meerjarig karakter hebben, maar die op basis van wetgeving niet meerjarig afgeschreven mogen worden. Alle uitgaven die in 2023 op deze "meerjarige uitgaven van incidentele aard" zijn gedaan worden daarom ten laste van de exploitatie 2023 gebracht. Hiertegenover staat in veel gevallen een onttrekking uit de daarvoor ingestelde bestemmingsreserve.
Reserve huisvesting onderwijs	1.161	1.492	Storting op basis van het onderwijshuisvestingsplan en onttrekking op basis van uitgaven voor inrichting/tijdelijke huisvesting t.b.v. het onderwijs in 2023
Reserve vitale centra		1.000	Instellen bestemmingsreserve conform raadsbesluit
Bestemming jaarrekeningresultaat 2022	500	306	Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2022 zijn diverse budgetten opnieuw beschikbaar gesteld t.b.v. de verdere uitvoering in 2023.
Opsporing en opruiming explosieven		654	Er zijn kosten gemaakt voor het opsporen en ruimen van explosieven. De daarmee verband houdende suppletie-uitkering vanuit het Rijk is verantwoord binnen programma 5.
Algemene reserve	447	447	De kosten n.a.v. brand Huizersdijk worden gedekt uit de algemene reserve.
Landschapsbeleid	250	250	Opstellen soortenmanagementplan. De kosten worden gedekt door een bijdrage uit de algemene reserve
Omgevingsvergunning	138		Incidenteel hogere opbrengsten door het verlenen van de vergunning voor twee logistieke complexen en een groot aantal nieuwbouwwoningen.
Reserve MUIA		130	Storting in de reserve t.b.v. kosten omgevingswet
Openbaar vervoer	55	49	Inzet pendeldiensten tijdens sluiting van de Haringvlietbrug. Hiervoor is vanuit RWS een compensatie betaald
Verkeersplannen	50	50	Inzet BOA's tijdens sluiting van de Haringvlietbrug. Hiervoor is vanuit het Rijk een compensatie betaald
Overig		142	Diverse kosten en opbrengsten < € 50.000
Totaal programma 2	3.985	5.929	

Bedragen x €1.000 Onderwerp	2023		Toelichting
	Baten	Lasten	
Programma 3 Economie als versneller voor een vitaal Moerdijk			
Algemene reserve	100	1.184	Storting i.v.m. verliesvoorziening G185 Westschans en onttrekking t.b.v. soortenmanagementplan
Grondexploitatie	897	972	De kosten en opbrengsten binnen het onderdeel grondexploitatie worden als incidenteel aangemerkt.
Reserve strategische verwerving	347	1.000	Extra storting in reserve op basis van raadsbesluit en onttrekking ter dekking van kosten grondexploitaties
Verdubbeling heffing reclamebelasting		63	Bij de invoering van de reclamebelasting is besloten om de opbrengst van de heffing te verdubbelen (tot en met 2023). De totale opbrengst wordt gestort in een ondernemersfonds
Bestemming jaarrekeningresultaat 2022	135	135	Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2022 zijn diverse budgetten opnieuw beschikbaar gesteld t.b.v. de verdere uitvoering in 2023.
Reserve bovenwijkse voorziening		124	Storting i.v.m. ontvangen bijdragen initiatiefnemers
Reserve grondexploitatie	112		Onttrekking reserve i.v.m. afsluiten grondexploitatie
Arbeidsmigratie		59	Inhuur externe expertise m.b.t. ontwikkelingen arbeidsmigratie.
Overig	20	113	Diverse kosten en opbrengsten < € 50.000
Totaal programma 3	1.611	3.650	
Programma 4 Ondersteuning voor mensen die het nodig hebben			
Bestemming jaarrekeningresultaat 2022	1.262	1.021	Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2022 zijn diverse budgetten opnieuw beschikbaar gesteld t.b.v. de verdere uitvoering in 2023.
Reserve sociaal domein	385	385	De kosten voor de tijdelijke extre capaciteit Wmo en Jeugd en de inzet van een tijdelijk wijk-GGZ'er zijn gedekt uit de reserve sociaal domein.
Opvang vluchtelingen	4.388	4.388	In 2023 is medewerking verleend aan de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne en crisinoopvang van asielzoekers. Alle kosten zijn vergoed door het rijk. Het overschot op deze vergoeding van ruim € 2,4 miljoen is gestort in de reserve Nieuwkomers
Jeugdzorg		128	Tijdelijke bijdrage obv Convenant Jeugdzorg Plus
Sociale werkvoorziening	88		Terugstorting ivm positief resultaat jaarrekening 2022 WVS
Maatschappij	81	81	Subsidieverlening Surplus eenmalig extra inzet AMW. Tegenover de kosten stond ter dekking een stelpost gemeentefonds Versterking dienstverlening
Reserve huisvesting onderwijs	49	58	Storting op basis van het onderwijshuisvestingsplan en onttrekking op basis van uitgaven voor inrichting/tijdelijke huisvesting t.b.v. het onderwijs in 2023

Bedragen x €1.000 Onderwerp	2023		Toelichting
	Baten	Lasten	
Meerjarige uitgaven van incidentele aard		50	Er zijn diverse projecten die een meerjarig karakter hebben, maar die op basis van wetgeving niet meerjarig afgeschreven mogen worden. Alle uitgaven die in 2023 op deze "meerjarige uitgaven van incidentele aard" zijn gedaan worden daarom ten laste van de exploitatie 2023 gebracht. Hiertegenover staat in veel gevallen een onttrekking uit de daarvoor ingestelde bestemmingsreserve.
Totaal programma 4	6.253	6.111	
Programma 5 Partnerschap in een veranderende samenleving			
Bestemming jaarrekeningresultaat 2022	437	145	Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2022 zijn diverse budgetten opnieuw beschikbaar gesteld t.b.v. de verdere uitvoering in 2023.
Opsporing en opruiming explosieven	654		In 2023 zijn kosten gemaakt voor het opsporen en ruimen van explosieven. De kosten zijn verantwoord binnen programma 2. De daarmee verband houdende ontvangen suppletie-uitkering vanuit het Rijk is verantwoord binnen programma 5.
Tijdelijk personeel		134	Inzet adviseur participatie en dienstverlening en tijdelijke beleidsadviseur buitensportaccommodaties
Algemene reserve	132		Dekking ambt.cap.won.bouw
Verkiezingen		127	Extra kosten verkiezingen 2023 i.v.m. prijsstijgingen en extra verkiezing Tweede Kamer
Overig		48	Diverse kosten en opbrengsten < € 50.000
Totaal programma 5	1.223	454	

Totaal incidenteel **13.288** | **16.344**

Resultaat incl. incidenteel 3.462
Saldo incidenteel -3.056
Resultaat excl. Incidenteel 6.518

WNT-verantwoording 2023

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

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

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

<i>Bedragen x € 1</i>	J.C. Slagboom	I. vonk- Schenkel
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31-12
Omvang dienstverband (in deeltijdfactor fte)	1,0	0,77
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare inkostenvergoedingen	125.874	74.081
Beloningen betaalbaar op termijn	20.097	10.945
<i>Subtotaal</i>	145.971	85.026
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0
Bezoldiging	145.971	85.026
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.
Gegevens 2022		
<i>Bedragen x € 1</i>	J.C. Slagboom	I. vonk- Schenkel
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 t/m 31/12	9/9 t/m 31-12
Omvang dienstverband (in deeltijdfactor fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare inkostenvergoedingen	116.138	56.467
Beloningen betaalbaar op termijn	21.105	8.446
<i>Subtotaal</i>	137.243	64.913
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	72.000
Bezoldiging	137.243	64.913

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Niet van toepassing.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Niet van toepassing

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Niet van toepassing

Tabel 1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900

De totale bezoldiging van een topfunctionaris inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn/haar functies bij één WNT-instelling en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen (uitsluitend te verantwoorden indien en voor zover er sprake is bij een topfunctionaris van bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij de WNT-instelling en/of bezoldiging uit hoofde van werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen).

Niet van toepassing.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1a. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900.

Niet van toepassing.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1d, Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder.

Niet van toepassing.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde (top)functionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Overige onderdelen

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

Programma / onderdeel	Begroting 2023 voor wijziging			Begroting 2023 na wijziging			Realisatie 2023			Verschil realisatie en begr. na wijz.		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<i>(cijfers x € 1.000)</i>												
Overige onderdelen												
Algemene dekkingsmiddelen	-87.173	23	-87.150	-91.975	87	-91.887	-93.389	99	-93.290	-1.414	12	-1.403
Overhead	-385	13.941	13.556	-405	15.853	15.449	-423	16.086	15.663	-18	233	215
Heffing vennootschapsbelasting	0	60	60	0	65	65	0	69	69	0	4	4
Bedrag onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Algemene dekkingsmiddelen

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

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

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

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Omschrijving (bedragen x €1.000)	Begroting na wijziging 2023	Rekening 2023
Belastingen (OZB en toeristenbel.)	20.954	21.139
Algemene uitkeringen vanuit het Rijk	68.805	70.017
Dividenden / winstuitkeringen	62	68
Saldo financieringsfunctie	2.067	2.067
Totaal algemene dekkingsmiddelen	91.887	93.290

Toelichting overzicht algemene dekkingsmiddelen

Belastingen

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

Algemene uitkering vanuit het Rijk

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

Dividenden/winstuitkeringen

De gemeente Moerdijk heeft in 2021 € 68.000 dividend ontvangen van de Bank Nederlandse Gemeenten m.b.t. het aandelenbezit.

Saldo financieringsfunctie

Bij de berekening van het omslagpercentage wordt de rente over eigen financieringsmiddelen (reserves en voorzieningen) meegenomen. Voor de berekening van de bespaarde rente is uitgegaan van een rentepercentage van 1,68% (2022: 1,8%). De bespaarde rente in 2023 van € 2.066.864 (2022 € 2.336.475) is volledig verantwoord in de exploitatie. Dit bedrag is meegenomen in het saldo financieringsfunctie. Een nadere toelichting is opgenomen in het jaarverslag (paragraaf Financiering).

Overhead

Voor de indirecte kosten is een specifiek taakveld in het leven geroepen t.w. "Overhead" (taakveld 0.4). Het totaal aan overheadkosten in 2023 is als volgt opgebouwd:

Personeelskosten	€ 9.466.000
Huisvestingskosten	- 1.539.000
Overige kosten	- 4.658.000
Totaal	€15.663.000

De verhouding tussen indirecte en directe kosten bedraagt afgerond: 42% - 58%. De opslag voor overheadkosten bedraagt 73,25% (in 2022 was dit 70,37%).

Vennootschapsbelasting (VPB)

Het belastbaar bedrag voor 2023 bedraagt € 118.310. Het bedrag van de aanslag bedraagt € 22.478. Dit betreft een voorlopige aanslag.

Onvoorzien

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

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 1 februari 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1,4 mln. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding

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

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	Bedrag
1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	€ 1,6 mln.
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 0,0 mln.
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0,0 mln.
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld (dit rekening houdend met de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212).	€ 0,0 mln.
<i>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</i>	<i>€ 1,6 mln.</i>
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduurd vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	€ 1,3 mln.
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	€ 0,3 mln.
Voorwaardencriterium	Bedrag
Inkopen nog onduidelijk of ze ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed	€ 1,5 mln.
M&O criterium	Bedrag
Geen bevindingen	€ 0 mln.

Toelichting

Het totaal van onrechtmatigheden bedraagt € 3,1 mln. en ligt daarmee hoger dan de grens van 1% die als drempel is bepaald. Hieronder wordt per rechtmatigheidscriterium een nadere toelichting gegeven.

Begrotingscriterium

Met betrekking tot het begrotingscriterium is in totaal € 1,6 miljoen aan onrechtmatigheden geconstateerd. Hierbij geldt dat hier wel enige nuance en duiding bij moet worden gegeven.

Bij de beoordeling van dit criterium is de volgende vraag van belang:

Is sprake van hogere lasten en in hoeverre zijn die conform de afspraken in de financiële verordening als "acceptabel" aan te merken?

In totaal zijn er over 2023 € 1,6 miljoen hogere lasten ontstaan die als onrechtmatig moeten worden beschouwd.

- o Voor € 1,34 miljoen betreft dit hogere lasten binnen de programma's. Dit betreffen de 5 programma's zoals die in de begroting door de raad zijn vastgesteld en daarmee het door de raad vastgesteld autorisatieniveau vormen. Binnen programma 1, 3, en 5 is geen sprake van overschrijdingen. Binnen programma 2 (€ 0,81 miljoen) en programma 4 (€ 0,53 miljoen) zijn overschrijdingen ontstaan die op basis van art. 12 lid 4 van de financiële verordening als acceptabel zijn aan te merken, omdat óf sprake is van overschrijding die gecompenseerd wordt door direct gerelateerde inkomsten óf sprake is van een overschrijding op een open-einde regeling.
- o Binnen programma 2 is voornamelijk een overschrijding ontstaan doordat in 2023 (€ 0,7 miljoen) kosten zijn gemaakt i.v.m. het opsporen en ruimen van conventionele explosieven. Op grond van de zgn. Bommenregeling kunnen gemeenten hiervoor een bijdrage vanuit het Gemeentefonds ontvangen. De corresponderende opbrengst maakt onderdeel uit van de algemene uitkering en is daarom verantwoord binnen programma 5. Tegenover het nadeel binnen dit programma staat dus direct gerelateerd voordeel binnen programma 5.
- o Binnen programma 4 is de overschrijding toe te schrijven aan hogere lasten op Jeugdzorg a.g.v. het zwaarder en complexer worden van gezinsgerichte Jeugdhulp. In met name de 2de helft van 2023 is een verschuiving naar een zwaarder profiel waar te nemen. De uitvoering van de Jeugdwet kent een open-einde regeling.

Tot voor kort was de wetgeving dusdanig dat dergelijke "acceptabele" overschrijdingen door de accountant niet meegenomen werden in het oordeel op de begrotingsrechtmatigheid. In de gewijzigde wetgeving dienen deze overschrijdingen die op basis van art. 12 lid 4 van de financiële verordening als acceptabel zijn aan te merken wel als onrechtmatig te worden aangemerkt.

- o De resterende lastenoverschrijding (€ 0,2 miljoen) komt voort uit diverse onderdelen die afzonderlijk beoordeeld dienen te worden. Dit betreffen de zogenaamde algemene dekkingsmiddelen, gerealiseerde kosten van de overhead en het bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting. Deze onderdelen maken (conform de door de raad vastgestelde begroting) binnen onze gemeente onderdeel uit van programma 5. Desondanks heeft de accountant gesteld dat voor de beoordeling van de begrotingsrechtmatigheid deze onderdelen afzonderlijk beoordeeld dienen te worden. Binnen de overheadkosten zijn ca. € 0,2 miljoen hogere lasten ontstaan. Dit heeft een nadrukkelijke relatie met de hogere lasten binnen het personeelsbudget. Zoals in programma 5 van het jaarverslag is toegelicht is over 2023 een overschrijding binnen het personeelsbudget ontstaan van per saldo ca. € 0,3 miljoen. In verhouding tot de omvang van het totale personeelsbudget (€ 23 miljoen) is dat een afwijking van ca. 1%. Het afzonderlijk beoordelen van deze post resulteert nu in het feit dat de overschrijding van € 0,2 miljoen binnen het onderdeel overhead als onrechtmatig en niet acceptabel moet worden beschouwd. Dit terwijl deze overschrijding op totaalniveau van programma 5 in eerste instantie niet tot een lastenoverschrijding leidde.

Voorwaardencriterium

Met betrekking tot het voorwaardencriterium is er sprake van 1 onduidelijkheid van € 1,5 miljoen. Onduidelijk houdt in dat (nog) vastgesteld moet worden of er sprake is van rechtmatigheid of

onrechtmatigheid. Het betreft een onduidelijkheid op een regionaal gecoördineerd inkooptraject m.b.t. de inhuur van jeugdprofessionals. Als een inkoopcontract in de loop van de contractjaren wezenlijk wordt gewijzigd dient er volgens de Aanbestedingswet opnieuw te worden aanbesteed. Er kan bij leveringen en diensten sprake zijn van een wezenlijke wijziging van de inkoopopdracht als er 10% meer is uitgegeven dan de contractwaarde of als de overschrijding van de contractwaarde hoger is dan de Europese drempel die geldt voor de betreffende aanbesteding. In dit geval is er sprake van een overschrijding van de contractwaarde die boven de Europese drempel ligt. Deze situatie leidt voor de gemeente tot 2 opties:

- a. Aantonen dat er geen sprake is van een wezenlijke wijziging. Dat is bijvoorbeeld het geval bij niet voorziene doch noodzakelijke aanpassingen;
- b. Opnieuw aanbesteden.

Op dit moment vindt een inhoudelijke juridische beoordeling door een aanbestedingsjurist plaats om te beoordelen of er voldoende is aangetoond dat er geen sprake is van een wezenlijke wijziging.

Dit kan leiden tot de volgende oordelen:

- a. Er is voldoende onderbouwd dat er geen sprake is van een wezenlijke wijziging: Er is rechtmatig gehandeld;
- b. Er is sprake van een wezenlijke wijziging. De onduidelijkheid wordt hiermee omgezet in een onrechtmatigheid.

De voorlopige bevinding van deze jurist is dat dit dossier rechtmatig is. De definitieve bevestiging wordt echter pas op 12 juli a.s. verwacht. Totdat dit definitieve oordeel ontvangen is, wordt dit inkooptraject aangemerkt als onduidelijk. Deze onduidelijkheid telt in de rechtmatigheidsverklaring mee als onrechtmatig.

Bovenstaande betekent dat op basis van de verrichte interne controles kan worden gesteld dat de uitvoering van de (getoetste) gemeentelijke taken en levering van gemeentelijke diensten en producten op 1 inkooptraject na volgens de geldende wet- en regelgeving heeft plaatsgevonden. Hier valt o.a. onder dat alle overige inkoopdossiers die we als gemeente hebben doorlopen conform de (Europese) inkoop- en aanbestedingsregels zijn uitgevoerd.

M&O criterium

Met betrekking tot het M&O criterium zijn er geen onrechtmatigheden. De gemeente beschikt over een actueel beleidskader voor het voorkomen van Misbruik en Oneigenlijk gebruik. Vastgesteld is dat de beheersmaatregelen specifiek gericht op M&O risico's zichtbaar worden toegepast en effectief zijn.

Concluderend

Over 2023 zijn er in totaal € 3,1 miljoen aan onrechtmatigheden geconstateerd. Dit betreft enerzijds een begrotingsonrechtmatigheid van hogere lasten, die op basis van art. 12 lid 4 van de financiële verordening grotendeels (€ 1,34 miljoen) als acceptabel kunnen worden aangemerkt, omdat óf sprake is van een overschrijding die gecompenseerd wordt door direct gerelateerde inkomsten óf sprake is van een overschrijding op een open-einde regeling. Anderzijds betreft dit een onduidelijkheid op het gebied van het voorwaardencriterium omdat voor één inkooptraject nog niet definitief is bevestigd dat er rechtmatig is gehandeld.

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



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 09-03-2024

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne Gemeenten	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: A16/01</i>	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van A16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: A16/02</i>	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder A16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: A16/03</i>	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: A16/04</i>	Besteding (jaar T) uitvoeringskosten tbv de transitie <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: A16/05</i>	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (POO) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: A16/06</i>
			€ 6.667.224			€ 0	€ 0	€ 98.427
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen (jaar T) POO <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: A16/07</i>	Vul in totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: A16/08</i>	Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07 en 08 <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: A16/09</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: A16/10</i>		
			€ 0	€ 62.370	€ 6.828.021	€ 11.290.693		

FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (jaar T)	Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (t/m jaar T)	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T)	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T)	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee)	Normbedragen voor e (ja/nee)
			Aard controle R Indicator: B2/01	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02	Aard controle D2 Indicator: B2/03	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/06
		Gemeenten	2	52	3	13	Ja	Ja
		Wijziging keuze per (2023/2024)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1		
				Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3)			
				Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/09	Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/10			
		N.V.T.	Nee					
		Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1
		Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)
		Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11	Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/12	Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/13	Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/14	Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/15	Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/16	Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/17
		€ 1.859	€ 13.889				€ 0	€ 0
		Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2
		Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)
		Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/17	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/18	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/19	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/20	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/22	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/23
		€ 760	€ 18.620	€ 10.404	€ 45.084	€ 5.385	€ 23.335	€ 84.358
		Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Totaal		
		Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling		
		Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/23	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/24	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/25	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/26	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/27		
		€ 48.000	€ 48.000	€ 0	€ 0			

BZK	C9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls Tranche 1 t/m 5 Gemeenten	Projectnaam/nummer	Aantal woningen waarvan bouw is gestart in (jaar T) komt overeen met fasering uit de projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Algesproken datum van start bouw van de eerste woning uit de projectaanvraag binnen 3 jaar na toekenning gehaald? (Ja/Nee)	Aantal woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Aantal gerealiseerde woningen (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: C9/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C9/02	Aard controle D1 Indicator: C9/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C9/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C9/05	Aard controle n.v.t. Indicator: C9/06
			1 Zevenbergen Oost	Ja	Ja	0	0	0
			2					
			20					
			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. Indicator: C9/07	Aard controle n.v.t. Indicator: C9/08	Aard controle R Indicator: C9/09	Aard controle R Indicator: C9/10	Aard controle R Indicator: C9/11	Aard controle R Indicator: C9/12
			1 Zevenbergen Oost	Ja	€ 400.519	€ 400.519	€ 0	€ 0
			2					
			20					
			Kopie projectnaam/nummer	Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Toelichting afwijking(en)	Eindverantwoording/ project algerond (ja/nee)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: C9/13	Aard controle n.v.t. Indicator: C9/14	Aard controle n.v.t. Indicator: C9/15	Aard controle n.v.t. Indicator: C9/16		
			1 Zevenbergen Oost	Ja		Nee		
			2					
			20					
BZK	C55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemeoide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemeoide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemeoide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemeoide kosten
			Aard controle n.v.t. Indicator: C55/01	Aard controle R Indicator: C55/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/04	Aard controle R Indicator: C55/05	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/06
			215	€ 107.269	€ 125.286	62	€ 37.282	€ 41.546
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemeoide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemeoide kosten			
			Aard controle n.v.t. Indicator: C55/07	Aard controle R Indicator: C55/08	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/09			
			277	€ 48.320	€ 55.747			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen
			Aard controle n.v.t. Indicator: C55/10	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/11	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/12	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/13	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/14	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/15
			925	413	0	0	277	0

BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toelagenaffaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle R Indicator: C62/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C62/02				
			€ 0	Nee				
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T)	Bedrag doorgeschoven naar t+1	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de informatiepunten in de gemeente behandeld is	Aantal gebruikte leermiddelen	
			Aard controle R Indicator: C92/01	Aard controle R Indicator: C92/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05	
			€ 36.840	€ 150	2	169	52	
BZK	C94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T)	Het aantal slecht geïsoleerde woningen [...], eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen zijn genomen [...]	Het aantal slecht geïsoleerde woningen [...], eventueel in samenhang [...] met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300	Het aantal woningen waarbij een hogere bijdrage dan € 4.000 is toegekend, het aantal woningen dat daarvan niet voldoet aan de betreffende uitzonderingsgevallen [...] en	Het totaalbedrag van de overschrijding boven de € 4.000 van die laatstbedoelde woningen
			Aard controle n.v.t. Indicator: C94/01	Aard controle R Indicator: C94/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C94/03	Aard controle R Indicator: C94/04	Aard controle R Indicator: C94/05	Aard controle R Indicator: C94/06
			1 LA/23-03534736	€ 0	0	0	€ 0	
			2					
			100					
		Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a, van de regeling	Besteding van middelen 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 R Indicator: C94/07	Aard controle R Indicator: C94/08	Aard controle R Indicator: C94/09	Aard controle n.v.t. Indicator: C94/10			
1		€ 0	€ 0	€ 0	Nee			
2								
100								

BZK	C105	Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls	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)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C105/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C105/02</i>	<i>Aard controle D1 Indicator: C105/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C105/04</i>	<i>Aard controle D1 Indicator: C105/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: C105/06</i>
			1 171a Bolwerk Klundert	0	Nee	0	Nee	€ 0
			2					
			20					
			Kopie projectnummer	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	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)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C105/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C105/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C105/09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C105/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C105/11</i>	<i>Aard controle D1 Indicator: C105/12</i>
			1 171a Bolwerk Klundert	€ 0	Ja	toelichting indicator 3 en 5: bouwverplichting vanaf Q3 2024.	0	Nee
			2					
			20					
			Kopie projectnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C105/13</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C105/14</i>				
			1 171a Bolwerk Klundert	Nee				
			2					
			20					
BZK	C209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Beschikingsnummer	Projectnaam	Besteding (jaar T) per project	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project Inclusief uitvoering door derde vanaf SiSa 2023	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) - per project	Aantal woonruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C209/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C209/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: C209/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C209/04</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: C209/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C209/06</i>
			1 RHA2022 03339600	Homeflex Oudemolensedijk 13a Fijnaart huisvesting arbeidsmigranten	€ 0	€ 0	€ 0	0
			2 RHA2022 03332982	Huisvesting arbeidsmigranten Ketelpolder Moerdijk	€ 0	€ 0	€ 0	0
			3 RHA2022 03340429	Flexhuisvesting Ruigenhil Helwijk	€ 0	€ 0	€ 0	0
			4					
			5					
			Kopie Projectnaam	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten (t/m jaar T)	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee)	Zelfstandige uitvoering (ja/nee)		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C209/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C209/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C209/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: C209/10</i>		
			1 Homeflex Oudemolensedijk 13a Fijnaart huisvesting arbeidsmigranten	0	Nee	Ja		
			2 Huisvesting arbeidsmigranten Ketelpolder Moerdijk	0	Nee	Ja		
			3 Flexhuisvesting Ruigenhil Helwijk	0	Nee	Ja		
			4					
			5					
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C209/11</i>					
			Nee					

OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB) Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)
			<i>Aard controle R Indicator: D8/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/05</i>
			€ 499.050	€ 99.572	€ 189.462	-€ 3.960	€ 399.647
			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 onderwijsachterstandenbeleid Bedrag	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 (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag	
<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D8/06</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D8/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/09</i>				
	1						
	2						
	100						
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)
			<i>Aard controle R Indicator: D14/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/05</i>
			€ 170.436	€ 0	€ 0	€ 0	€ 203.658
			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	
<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D14/06</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: D14/09</i>				
	1						
	2						
	10						

EZK	F28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	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
			<i>Aard controle R Indicator: F28/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: F28/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: F28/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: F28/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: F28/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: F28/06</i>
			€ 143.887	€ 49.361	€ 5.000	€ 198.248	€ 0	€ 0
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: F28/07</i>					
		Nee						
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2023 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente 1.1 Participatiewet (PW)	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente 1.1 Participatiewet (PW)	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente 1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente 1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente 1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente 1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
			<i>Aard controle R Indicator: G2/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/06</i>
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente 1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk) Gemeente 1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente 1.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente 1.7 Participatiewet (PW)	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Gemeente 1.7 Participatiewet (PW)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW)
			<i>Aard controle R Indicator: G2/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/10</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/11</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/12</i>
€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0			
Mutaties (dotaties en wijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)							
<i>Aard controle D2 Indicator: G2/13</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14</i>							
€ 0	Nee							

SZW	G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet totaal 2022	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T-1) algemene bijstand	Baten (jaar T-1) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) IOAW	Baten (jaar T-1) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) IOAZ
		Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoordoren hier het totaal (jaar T-1) (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G2B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G2A)		Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam 1.1 Participatiewet (PW)	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam 1.1 Participatiewet (PW)	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam 1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam 1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam 1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2A/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2A/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2A/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2A/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2A/06</i>
		1	061709 Gemeente Moerdijk	€ 6.561.161	€ 72.625	€ 643.055	€ 891	€ 35.428
		2						
		100						
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij indicator G2A/01	Baten (jaar T-1) IOAZ (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) Bbz 2004 levensonderhoud zelfstandigen	Baten (jaar T-1) Bbz 2004 levensonderhoud zelfstandigen (exclusief Rijk)	Baten (jaar T-1) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam 1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam 1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam 1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam 1.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam 1.7 Participatiewet (PW)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2A/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2A/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2A/10</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2A/11</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2A/12</i>
		1	061709 Gemeente Moerdijk	€ 0	€ 118.840	€ 36.465	€ 0	€ 316.316
		2						
		100						
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij indicator G2A/01	Baten (jaar T-1) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T-1) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam 1.7 Participatiewet (PW)	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Participatiewet (PW)	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Participatiewet (PW)		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/13</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2A/14</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2A/15</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: G2A/16</i>		
		1	061709 Gemeente Moerdijk	€ 1.118	€ 6.848	€ 840		
		2						
		100						

SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking) gemeentedeel 2023 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	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	Gemeente
			Aard controle R Indicator: G3/01	Aard controle R Indicator: G3/02	Aard controle R Indicator: G3/03	Aard controle R Indicator: G3/04	Aard controle R Indicator: G3/05	Aard controle R Indicator: G3/06	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekingen (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	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire				
		Gemeente Aard controle R Indicator: G3/07	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/08	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/09	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/10	Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11			
		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee			
SZW	G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking) totaal 2022 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G3B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G3)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T-1) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T-1) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten (jaar T-1) vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) Bob	Baten (jaar T-1) Bob (exclusief Rijk)	
				Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3A/01	Aard controle R Indicator: G3A/02	Aard controle R Indicator: G3A/03	Aard controle R Indicator: G3A/04	Aard controle R Indicator: G3A/05	Aard controle R Indicator: G3A/06	
			1 061709 Gemeente Moerdijk	€ 24.000	€ 19.197	€ 39.389	€ 0	€ 0	
		100							
		Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3A/01	Besteding (jaar T-1) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekingen (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking		
		In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T-1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in jaar T-1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
		Aard controle n.v.t. Indicator: G3A/07	Aard controle R Indicator: G3A/08	Aard controle R Indicator: G3A/09	Aard controle R Indicator: G3A/10	Aard controle R Indicator: G3A/11	Aard controle R Indicator: G3A/12		
		1 061709 Gemeente Moerdijk	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
		2							
		100							

SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2023	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)
		Alle gemeenten verantwoordt 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	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/06</i>
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)				
		Gemeente	Gemeente	Gemeente				
		<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10</i>			
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Nee				
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Nee				
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Nee				
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Nee				
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Nee				
6	Totaal	0	0	N.v.t.				
	Kopie regeling	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)			
		<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/12</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/13</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/14</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/15</i>		
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)							
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)							
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)							
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)							
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)							
6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 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	Kapitaalverstrekingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire				
		Gemeente	Gemeente	Gemeente				
		<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/17</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: G4/18</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/19</i>			
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	0			

SZW	G4A	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_totaal 2022	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T-1) levensonderhoud	Besteding (jaar T-1) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T-1) levensonderhoud	Baten (jaar T-1) kapitaalverstrekking (aflossing)
		Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoord hier het totaal (jaar T-1). Dit totaal (jaar T-1) regeling G4B + (jaar T-1) regeling G4 blijkt uit de vaststellingsbeschikking die uw gemeente van het Ministerie van SZW over 2020 heeft ontvangen. De gegevens uit die beschikking neemt u hier op.	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4A/01</i>	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G4A/02</i>	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G4A/03</i>	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G4A/04</i>	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G4A/05</i>
			1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 69.523	€ 29.303
			2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 3.873	€ 0	€ 13.782	€ 7.878
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 4.387	€ 0	€ 79.998	€ 13.822
			4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 48	€ 0	€ 9.988	€ 0
			5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 17	€ 0
			Kopie regeling <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4A/06</i>	Baten (jaar T-1) kapitaalverstrekking (overig) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G4A/07</i>	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G4A/08</i>	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T-1) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G4A/09</i>	
			1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 1.099	0	0	
			2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 484	0	0	
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 456	0	0	
			4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 131	0	0	
			5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 0	0	0	
			Kopie regeling <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4A/10</i>	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T - 1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G4A/11</i>	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T-1) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle D2 Indicator: G4A/12</i>	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T - 1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G4A/13</i>	
			1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
			2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
			4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
			5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	

SZW	G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2023 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T)	Baten (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente	
			Gemeente	Gemeente		
			<i>Aard controle R Indicator: G10/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G10/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03</i>	
			€ 0	€ 0	Nee	
SZW	G10A	Wet inburgering 2021_ Totaal 2022 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G10B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G10)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T-1)	Baten (jaar T-1) (exclusief Rijk)	
				Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	
				<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G10A/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G10A/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G10A/03</i>
			1	061709 Gemeente Moerdijk	€ 63.073	€ 0
			2			
20						
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ gemeentedeel 2023 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente	
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	
			<i>Aard controle R Indicator: G12/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G12/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03</i>	
			€ 0	€ 0	Nee	
SZW	G12A	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ totalen 2022 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G12B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G12)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	
			Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	
				<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G12A/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G12A/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G12A/03</i>
			1	061709 Gemeente Moerdijk	€ 0	€ 0
			2			
20						

SZW	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2023 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle R Indicator: G13/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G13/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G13/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G13/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05</i>	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee	
SZW	G13A	Onderwijsroute_ totalen 2022 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G13B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G13)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Bestedingen onderwijsroute (jaar T-1)	Baten onderwijsroute (jaar T-1) (exclusief Rijk)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T-1)	Baten overige voorzieningen (jaar T-1) (exclusief Rijk)	
			Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G13A/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G13A/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G13A/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G13A/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G13A/05</i>	
1	061709	Gemeente Moerdijk	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
2								
20								
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende subsidie				
			<i>Aard controle R Indicator: H4/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02</i>				
			€ 272.052	€ 175.203				
			Activiteiten	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) overige kosten	Toelichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET in de toekenning meegenomen is
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: H4/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: H4/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: H4/06</i>	<i>Aard controle R Indicator: H4/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08</i>
			1	Onroerende zaken - nieuwbouw	€ 18.023	€ 18.023		
			2	Onroerende zaken - renovatie	€ 20.598	€ 20.598		
			3	Onroerende zaken - onderhoud	€ 0	€ 0		
			4	Roerende zaken - aankoop	€ 7.021		€ 7.021	
			5	Roerende zaken - dienstverlening door derden	€ 99.206		€ 99.206	
6	Roerende zaken - beheer en exploitatie	€ 30.355		€ 30.355				
7	Mengpercentage	€ 0			€ 0			
8								
9								
10								
VWS	H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Is voldaan aan de uitvoering van het lokale preventieakkoord of aanpak? (Ja/Nee)	Eindverantwoording? (Ja/Nee)		
			<i>Aard controle R Indicator: H12/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: H12/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H12/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H12/04</i>		
			€ 22.447	€ 42.447	Ja	Nee		

VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Naam onderdeel	Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel	Besteding (jaar T) per onderdeel	Welk bedrag per onderdeel neemt u mee van 2023 naar 2024?	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per onderdeel	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: H30/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06</i>
			1 Lokaal Sportakkoord	€ 28.673	€ 0	€ 5.735	€ 0	Ja
			2 Brede regeling combinatiefuncties	€ 197.403	€ 154.248	€ 39.481	€ 154.248	Ja
			3 Terugdringen Gezondheidsachterstanden	€ 44.112	€ 22.131	€ 8.822	€ 22.131	Ja
			4 Kansrijke Start	€ 33.084	€ 2.185	€ 6.617	€ 2.185	Ja
			5 Mentale Gezondheid	€ 15.439	€ 0	€ 3.088	€ 0	Ja
			6 Aanpak overgewicht en obesitas	€ 38.598	€ 0	€ 7.720	€ 0	Ja
			7 Valpreventie	€ 113.589	€ 6.639	€ 22.718	€ 6.639	Ja
			8 Leefomgeving	€ 22.056	€ 0	€ 4.411	€ 0	Ja
			9 OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 5.514	€ 0	€ 1.103	€ 0	Ja
			10 Versterken sociale basis	€ 80.505	€ 42.507	€ 16.101	€ 42.507	Ja
			11 Mantelzorg	€ 22.056	€ 0	€ 4.411	€ 0	Ja
			12 Eén tegen eenzaamheid	€ 22.056	€ 3.745	€ 4.411	€ 3.745	Ja
			13 Welzijn op recept	€ 12.131	€ 5.788	€ 2.426	€ 5.788	Ja
			14 Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	€ 5.514	€ 5.514	€ 0	€ 5.514	Ja
			15 Coördinatiekosten regionale aanpak	€ 19.630	€ 2.000	€ 3.926	€ 2.000	Ja
			Kopie naam onderdeel	Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?				
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/08</i>				
			1 Lokaal Sportakkoord	N.v.t.				
			2 Brede regeling combinatiefuncties	N.v.t.				
			3 Terugdringen Gezondheidsachterstanden	N.v.t.				
			4 Kansrijke Start	N.v.t.				
			5 Mentale Gezondheid	N.v.t.				
			6 Aanpak overgewicht en obesitas	N.v.t.				
			7 Valpreventie	N.v.t.				
			8 Leefomgeving	N.v.t.				
			9 OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	N.v.t.				
			10 Versterken sociale basis	N.v.t.				
			11 Mantelzorg	N.v.t.				
			12 Eén tegen eenzaamheid	N.v.t.				
			13 Welzijn op recept	N.v.t.				
			14 Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	N.v.t.				
			15 Coördinatiekosten regionale aanpak	N.v.t.				
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/09</i>					
			Nee					

VWS	H31	Regeling Specifieke uitkering noodfonds energie amateursportverenigingen	Beschikingsnummer / kenmerk	Totaal ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Toelichting	
			Aard controle n.v.t. Indicator: H31/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H31/02	Aard controle R Indicator: H31/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H31/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H31/05	
			SPUKNEAS230116	€ 39.346	€ 39.346	Ja		
VWS	H32	Regeling specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden	Beschikingsnummer / kenmerk	Totaal ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) Automatisch berekend	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen Automatisch berekend			
			Aard controle n.v.t. Indicator: H32/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H32/02	Aard controle n.v.t. Indicator: H32/03			
			MEOZ23169	€ 636.724	€ 734.781			
			Naam zwembad	Totale verlening per zwembad (jaar T)	Cumulatieve besteding per zwembad (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Verduurzamingsplan aanwezig (Ja/Nee)	Toelichting	
			Aard controle n.v.t. Indicator: H32/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H32/05	Aard controle R Indicator: H32/06	Aard controle D1 Indicator: H32/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H32/08	
			1	Zwembad De Bosselaar	€ 28.297	€ 29.402		Opdracht is gegeven aan adviesbureau Synarchis. Rapport wordt uiterlijk 6 weken na 1 april opgeleverd.
			2	De Niervaert	€ 504.579	€ 558.847	Nee	Opdracht is gegeven aan adviesbureau Synarchis. Rapport wordt uiterlijk 6 weken na 1 april opgeleverd.
3	De Oester	€ 70.239	€ 102.474		Opdracht is gegeven aan adviesbureau Synarchis. Rapport wordt uiterlijk 6 weken na 1 april opgeleverd.			
4	Het Buitendiep	€ 33.609	€ 44.058		Opdracht is gegeven aan adviesbureau Synarchis. Rapport wordt uiterlijk 6 weken na 1 april opgeleverd.			
5				Nee				

Overzicht lasten en baten per taakveld

De gemeentelijke uitgaven hebben betrekking op verschillende deelterreinen. Om de vergelijkbaarheid van gemeenten te vergroten zijn uniforme taakvelden gedefinieerd. In de begroting en jaarrekening moeten gemeenten een bijlage opnemen met de baten en lasten per taakveld.

Taakveld	Omschrijving	2023		
		Baten	Lasten	Saldo
0-1	Bestuur	-131	2.068	1.937
0-10	Mutaties reserves	-8.883	8.949	66
0-2	Burgerzaken	-469	1.591	1.122
0-3	Beheer overige gebouwen en gronden	-112	906	794
0-4	Overhead	-423	16.086	15.663
0-5	Treasury	-3.082	673	-2.410
0-61	OZB woningen	-4.074	550	-3.524
0-62	OZB niet-woningen	-17.090	517	-16.573
0-64	Belastingen overig	-59	19	-40
0-7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	-70.017		-70.017
0-8	Overige baten en lasten	-194	228	34
0-9	Vennootschapsbelasting (VpB)		94	94
1-1	Crisisbeheersing en brandweer	-19	3.775	3.756
1-2	Openbare orde en veiligheid	-985	3.098	2.113
2-1	Verkeer en vervoer	-621	11.117	10.496
2-2	Parkeren	-7	78	71
2-3	Recreatieve havens	-205	130	-75
2-4	Economische havens en waterwegen	-26	144	117
2-5	Openbaar vervoer		83	83
3-1	Economische ontwikkeling	-150	933	783
3-2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur		19	19
3-3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-36	188	152
3-4	Economische promotie	-201	337	137
4-2	Onderwijshuisvesting	177	1.509	1.686
4-3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-1.114	2.781	1.667
5-1	Sportbeleid en activering	-125	519	394
5-2	Sportaccommodaties	-932	3.983	3.051
5-3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-50	724	674
5-4	Musea		32	32
5-5	Cultureel erfgoed	-11	713	702
5-6	Media	-37	764	727
5-7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-20	4.790	4.770
6-1	Samenkracht en burgerparticipatie	-7.679	9.368	1.688
6-2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	-21	3.258	3.237
6-3	Inkomensregelingen	-8.644	15.219	6.575
6-4	WSW en beschut werk		2.853	2.853
6-5	Arbeidsparticipatie		756	756
6-6	Maatwerkvoorziening (WMO)	-14	3.022	3.008
6-71A	Huishoudelijke hulp (WMO)	-251	3.378	3.127
6-71B	Begeleiding (WMO)		2.555	2.555
6-72A	Jeugdhulp begeleiding		363	363
6-72B	Jeugdhulp behandeling		1.906	1.906
6-72C	Jeugdhulp dagbesteding		1.255	1.255
6-72D	Jeugdhulp zonder verblijf overig		814	814
6-73A	Pleegzorg		609	609
6-73B	Gezinsgericht		3.056	3.056
6-73C	Jeugdhulp met verblijf overig		1.525	1.525
6-74A	Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf		98	98
6-74B	Jeugdhulp crisis/ LTA/GGZ verblijf		457	457
6-74C	Gesloten plaatsing		399	399
6-81A	Beschermde wonen (WMO)		-960	-960
6-81B	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)		92	92
6-82A	Jeugdbescherming		837	837
6-82B	Jeugdreclassering		35	35
7-1	Volksgezondheid	-46	1.997	1.951
7-2	Riolering	-9.391	8.330	-1.062
7-3	Afval	-5.974	4.838	-1.136
7-4	Milieubeheer	-406	2.966	2.560
7-5	Begraafplaatsen en crematoria	-201	474	274
8-1	Ruimte en leefomgeving	-49	1.286	1.237
8-2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	-2.298	2.108	-191
8-3	Wonen en bouwen	-3.491	3.607	116
	Eindtotaal	-147.361	143.898	-3.463

Bijlage

Investeringsoverzicht

In de onderstaande overzichten zijn de standen weergegeven van de investeringskredieten. Hierbij is een onderscheid gemaakt tussen de openstaande investeringskredieten en de investeringskredieten die per 31-12-2023 zijn afgesloten.

Openstaande investeringskredieten

Hieronder zijn de investeringskredieten opgenomen die per 31-12-2023 nog niet zijn afgerond en dus nog openstaan. Per krediet zijn de uitgaven afgezet tegen de begrote bedragen.

Nummer	Omschrijving	Begroot totaal	Werkelijk t/m 2023	Ruimte per 31-12-2023
7130005	Aanleg Zuidrandtunnel	21.368.694	3.272	21.365.422
	Kosten	33.390.107	3.272	33.386.835
	Opbrengsten	-12.021.413	0	-12.021.413
7230211	Fase 2 Mauritshuis Inrichting	434.000	371.913	62.087
	Kosten	834.000	771.913	62.087
	Opbrengsten	-400.000	-400.000	0
7230213	Nieuwbouw De Hoeksteen ZvbH	2.496.348	18.820	2.477.528
	Kosten	2.496.348	18.820	2.477.528
	Opbrengsten	0	0	0
7230214	Nw werkplekconcept gem.huis 20 jr	5.640.000	186.877	5.453.123
	Kosten	5.640.000	186.877	5.453.123
7230215	Nw werkplekconcept gem.huis 10 jr	4.413.000	334.736	4.078.264
	Kosten	4.413.000	334.736	4.078.264
7230216	Nw werkplekconcept projectkosten	0	294.269	-294.269
	Kosten	0	294.269	-294.269
* Op 19 januari 2023 heeft de gemeenteraad aanvullende middelen beschikbaar gesteld voor de realisatie van het gemeentehuis nieuwe stijl. Bovenstaande 3 deelen hebben dus betrekking op hetzelfde totale investeringskrediet. Zoals hierboven is te zien blijven de totale uitgaven ruimschoots binnen het totale krediet, hierdoor is er geen sprake van een overschrijding.				
7230217	MFA Zevenbergschen Hoek	733.500	272.515	460.985
	Kosten	733.500	272.515	460.985
7230218	Gymaccommodatie ZB 2e fase	170.000	17.073	152.927
	Kosten	170.000	17.073	152.927
7230219	Sporthal Zevenbergen fase 1, 20 jaar	3.717.000	52.556	3.664.444
	Kosten	3.717.000	52.556	3.664.444
7230220	Sporthal Zevenbergen fase 1, 40 jaar	8.273.000	44.153	8.228.847
	Kosten	8.273.000	44.153	8.228.847
7230221	MFA Willemstad	850.000	55.902	794.098
	Kosten	850.000	55.902	794.098
7240254	HC Zevenbergen veld 2	408.000	374.876	33.124
	Kosten	408.000	438.330	-30.330
	Opbrengsten	0	-63.454	63.454
7240268	drinkwatertappunten	32.000	0	32.000
	Kosten	32.000	0	32.000
7240272	Oranje-blauw '14 Hoofdveld	141.360	5.514	135.846
	Kosten	141.360	6.577	134.783
	Opbrengsten	0	-1.063	1.063

Nummer	Omschrijving	Begroot totaal	Werkelijk t/m 2023	Ruimte per 31-12-2023
7240278	Vervanging/ Relining riolering 2020	1.895.612	1.812.326	83.286
	Kosten	1.895.612	1.812.326	83.286
7240280	Verv. Riolering Electrisch/Mech.2020	441.825	398.910	42.915
	Kosten	441.825	398.910	42.915
7240282	Verv.BK.(drukriol.) en persl. 2020	160.175	116.767	43.408
	Kosten	160.175	116.767	43.408
7240286	Bhpl Brug 2020 betonnen kunstwerk	120.000	120.000	0
	Kosten	120.000	120.000	0
7240287	Bhpl Brug 2020 duikers	100.000	71.035	28.965
	Kosten	100.000	71.035	28.965
7240289	153 - Herinr.openb.ruimte haven-mark	2.836.275	2.350.385	485.890
	Kosten	4.430.000	4.101.184	328.816
	Opbrengsten	-1.593.725	-1.750.800	157.075
7240293	080 - Waterfront Moerdijk	8.702.848	925.940	7.776.908
	Kosten	8.702.848	941.027	7.761.821
	Opbrengsten	0	-15.087	15.087
7240294	153B heropenen Roode Vaart	2.799.225	3.808.427	-1.009.202
	Kosten	33.630.000	32.758.549	871.451
	Opbrengsten	-30.830.775	-28.950.122	-1.880.653
7240298	Vervanging relining riolering 2021	0	1.430	-1.430
	Kosten	0	23.701	-23.701
	Opbrengsten	0	-22.271	22.271
7240299	Verbetermaatregelen 2021	397.075	396.921	154
	Kosten	397.075	396.921	154
	Opbrengsten	0	0	0
7240300	Mech.rio.bk. en prsl.2021	87.557	84.230	3.327
	Kosten	87.557	84.230	3.327
	Opbrengsten	0	0	0
7240302	De Fendert keepershoeck	26.875	16.177	10.698
	Kosten	26.875	19.418	7.457
	Opbrengsten	0	-3.241	3.241
7240303	Seven Hills Backstop Honkbal Zvb	32.250	20.176	12.074
	Kosten	32.250	24.095	8.155
	Opbrengsten	0	-3.919	3.919
7240308	Led verlichting Noordhoek Veld 3	26.875	15.273	11.602
	Kosten	26.875	18.237	8.638
	Opbrengsten	0	-2.964	2.964
7240309	VV Noordhoek veld 3	56.975	46.565	10.410
	Kosten	56.975	55.615	1.360
	Opbrengsten	0	-9.050	9.050
7240314	Stenen poppen inrichtingsplan	222.500	29.910	192.590
	Kosten	332.500	39.910	292.590
	Opbrengsten	-110.000	-10.000	-100.000
7240317	Vitale Centra Klundert, fase 2	2.060.000	122.038	1.937.962

Nummer	Omschrijving	Begroot totaal	Werkelijk t/m 2023	Ruimte per 31-12-2023
	Kosten	2.060.000	122.038	1.937.962
7240319	Centrumvisie Klundert fs 3 Vit.Centr	100.000	33.415	66.585
	Kosten	100.000	33.415	66.585
7240322	DHV veld 2	75.000	55.870	19.130
	Kosten	75.000	66.724	8.276
	Opbrengsten	0	-10.854	10.854
7240323	VV Noordhoek hoofdveld	114.000	1.856	112.144
	Kosten	114.000	2.229	111.771
	Opbrengsten	0	-373	373
7240326	SVC hoofdveld	114.000	0	114.000
	Kosten	114.000	0	114.000
7240328	De Fendert veld 2 Led-verl.	48.000	24.816	23.184
	Kosten	48.000	29.634	18.366
	Opbrengsten	0	-4.818	4.818
7240329	Beheerplan Wegen 2022	5.022.625	2.114.939	2.907.686
	Kosten	5.022.625	2.114.939	2.907.686
7240332	Bhpl Brug 2022 staal-houten bruggen	317.125	317.125	0
	Kosten	317.125	317.125	0
7240333	Bhpl Brug 2022 betonnen kunstwerk	0	0	0
	Kosten	0	0	0
7240334	Bhpl Brug 2022 levensd.verl.ohd	0	0	0
	Kosten	0	0	0
7240335	Herinrichten groenstr. 2022	315.200	258.350	56.850
	Kosten	315.200	258.350	56.850
7240336	Vervanging/relining riolering 2022	1.028.000	633.897	394.103
	Kosten	1.028.000	633.897	394.103
7240337	(Verbeter)maatregelen riolering 2022	73.600	73.600	0
	Kosten	73.600	73.600	0
7240341	aanleg fietspad Zevenbergen-Moerdijk	7.368.000	324.949	7.043.051
	Kosten	7.368.000	324.949	7.043.051
7240342	HV Groene Ster	59.400	0	59.400
	Kosten	59.400	0	59.400
7240343	TV Lobbelaer baan 1-2 & 5-6	177.100	9.194	167.906
	Kosten	177.100	10.974	166.126
	Opbrengsten	0	-1.780	1.780
7240344	VV Seolto veld 2	62.700	1.498	61.202
	Kosten	62.700	1.794	60.906
	Opbrengsten	0	-296	296
7240345	Kogelvangens natuurvelden	478.000	4.069	473.931
	Kosten	478.000	4.069	473.931
7240346	Kogelvangens kunstgrasveld	958.000	47.304	910.696
	Kosten	958.000	47.304	910.696
7240347	Kogelvangens terreininrichting accom	98.000	851	97.149
	Kosten	98.000	851	97.149

Nummer	Omschrijving	Begroot totaal	Werkelijk t/m 2023	Ruimte per 31-12-2023
7240348	Kogelvangers LED-verlichting	44.000	0	44.000
	Kosten	44.000	0	44.000
7240349	Vervangen diverse beregeningspompen	25.000	1.632	23.368
	Kosten	25.000	1.957	23.043
	Opbrengsten	0	-325	325
7240350	Led-verl.div.buitensp.accomm.2023	653.950	33.995	619.955
	Kosten	653.950	40.612	613.338
	Opbrengsten	0	-6.617	6.617
7240351	Beheerplan Wegen 2023	4.137.000	3.386.847	750.153
	Kosten	4.137.000	3.386.847	750.153
7240352	Beheerplan OVL masten 2023	64.000	48.939	15.061
	Kosten	64.000	48.939	15.061
7240353	Beheerplan OVL armaturen 2023	249.000	96.449	152.551
	Kosten	249.000	96.449	152.551
7240354	Bhpl Brug 2023 betonnen kunstwerk	422.800	132.323	290.477
	Kosten	422.800	132.323	290.477
7240355	Herinrichten groenstr. 2023	1.034.637	92.301	942.336
	Kosten	1.034.637	92.301	942.336
7240356	Essentaksterfte 2023	352.000	0	352.000
	Kosten	352.000	0	352.000
7240357	Vrijver verbeter-en renov.mtr.2023	3.718.559	12.620	3.705.939
	Kosten	3.718.559	12.620	3.705.939
7240358	Elec.m. verbeter-en renov.mtr.2023	1.137.675	211.841	925.834
	Kosten	1.137.675	211.841	925.834
7240359	Verv.Bouw.(drukriol) en persl.2023	178.500	0	178.500
	Kosten	178.500	0	178.500
7240360	Aanleg Randweg Klundert	6.890.320	167.895	6.722.425
	Kosten	7.304.167	167.895	7.136.272
	Opbrengsten	-413.847	0	-413.847
7240361	Kadevernieuwing haven Moerdijk-dorp	2.640.000	48.568	2.591.432
	Kosten	2.640.000	48.568	2.591.432
7240362	Kogelvangers parkeerterrein en depot	365.000	3.107	361.893
	Kosten	365.000	3.107	361.893
7240363	Accommodatie Kogelvangers	55.000	49.366	5.634
	Kosten	55.000	58.991	-3.991
	Opbrengsten	0	-9.625	9.625
7240364	Openbare ruimte sporthal Zvb fase 1	1.110.000	5.924	1.104.076
	Kosten	1.110.000	5.924	1.104.076
7240365	landschapsinvest. Windenergie A16	0	-264.570	264.570
	Kosten	196.000	0	196.000
	Opbrengsten	-196.000	-264.570	68.570
7240366	Bluswatervoorziening Dintelmond	50.000	0	50.000
	Kosten	50.000	0	50.000
7240367	Verbeteren verkeersveiligheid	835.000	125.000	710.000

Nummer	Omschrijving	Begroot totaal	Werkelijk t/m 2023	Ruimte per 31-12-2023
	Kosten	835.000	125.000	710.000
7240368	Aanl Verlengde Zuidrand/LV Zwanegat	5.795.658	0	5.795.658
	Kosten	9.442.895	0	9.442.895
	Opbrengsten	-3.647.237	0	-3.647.237
7240369	Aanleg Groenbuffer	1.350.921	0	1.350.921
	Kosten	1.350.921	0	1.350.921
7240370	Afschaling N285 voorbereidingskosten	200.000	0	200.000
	Kosten	200.000	0	200.000
7250042	Vrachtauto (VA3) 2021	175.000	6.738	168.262
	Kosten	175.000	6.738	168.262
7260094	Windpark Oud-Dintel	0	517.771	-517.771
	Kosten	1.155.443	947.214	208.229
	Opbrengsten	-1.155.443	-429.443	-726.000
7260097	Kantoorautomatisering 2021	299.544	273.425	26.119
	Kosten	299.544	273.425	26.119
7260101	Digitaal sleutelsysteem	219.000	0	219.000
	Kosten	219.000	0	219.000
7290061	Ontwikkelplan Fort Sabina	166.000	37.500	128.500
	Kosten	1.666.000	670.720	995.280
	Opbrengsten	-1.500.000	-633.220	-866.780
7290063	Verv.kantoorinventaris 2019 (10jr)	48.000	13.891	34.109
	Kosten	48.000	13.891	34.109
7290066	Verv.kantoorinventaris 2020 20jr	59.125	0	59.125
	Kosten	59.125	0	59.125
7290069	Uitv. Groenstructuurplan	1.436.000	599.865	836.135
	Kosten	1.436.000	599.865	836.135
7290076	Uitv.Speelruimteplan 2021	422.200	298.768	123.432
	Kosten	422.200	298.768	123.432
7290077	Uitv.Speelruimteplan 2022	317.700	260.825	56.875
	Kosten	317.700	260.825	56.875
7290078	Ontwikkelen vitale centra Fijnaart	111.500	191.129	-79.629
* Op 14 december 2022 is de gemeenteraad middels een raadsinformatiebrief reeds geïnformeerd de ontwikkelingen binnen dit krediet.				
	Kosten	111.500	191.129	-79.629
7290080	Uitv.progr.vitale centra Willemstad	100.000	60.363	39.637
	Kosten	100.000	60.363	39.637
7290081	IT-Investerings 2022	300.000	154.803	145.197
	Kosten	300.000	154.803	145.197
7290082	2022: Geluidsinstallatie raadzaal	100.000	7.439	92.561
	Kosten	100.000	7.439	92.561
7290083	Essentaksterfte 2022	298.000	46.044	251.956
	Kosten	298.000	46.044	251.956
7290085	Fort Sabina gevelrestauratie	2.000.000	3.160	1.996.840
	Kosten	2.000.000	3.160	1.996.840
7290086	aankoop en conserveren kerktoren MDK	0	-90.000	90.000

Nummer	Omschrijving	Begroot totaal	Werkelijk t/m 2023	Ruimte per 31-12-2023
	Kosten	90.000	0	90.000
	Opbrengsten	-90.000	-90.000	0
7290087	Zoutstrooiers (ZS3 en ZS6)	68.000	0	68.000
	Kosten	68.000	0	68.000
7290088	Containers vrachtauto VA2	32.000	15.063	16.937
	Kosten	32.000	15.063	16.937
7290089	Pick up PU10	75.000	0	75.000
	Kosten	75.000	0	75.000
7290090	IT-Investerings 2023	306.000	0	306.000
	Kosten	306.000	0	306.000
7290091	Aanschaf telefoons 2023 (200 x € 500)	100.000	43.179	56.821
	Kosten	100.000	43.179	56.821
7290093	ICT-middelen tbv thuiswerkplek 2023	120.000	57.221	62.779
	Kosten	120.000	57.221	62.779
Totaal		88.761.766	21.710.254	67.051.512

Afgesloten investeringskredieten

Hieronder zijn de investeringskredieten opgenomen die zijn afgerond en die per 31-12-2023 zijn afgesloten. Per krediet zijn de uitgaven afgezet tegen de begrote bedragen. Deze investeringen worden vanaf 2024 (op basis van de betreffende afschrijvingstermijnen) meerjarig afgeschreven.

Nummer	Omschrijving	Begroot totaal	Werkelijk t/m 2023	Ruimte per 31-12-2023
7240275	Herinrichten groenstr. 2020	245.431	245.431	0
	Kosten	245.431	245.431	0
7240288	Uitvoering fiets- en wandelpaden-netw	808.475	872.223	-63.748
	Kosten	1.019.363	1.083.111	-63.748
	Opbrengsten	-210.888	-210.888	0
7240301	Mech.rio.elcr. en mech..2021	104.022	103.762	261
	Kosten	104.022	103.762	261
	Opbrengsten	0	0	0
7240311	Beheerplan OVL armaturen 2021	342.903	336.846	6.058
	Kosten	342.903	336.846	6.058
7240312	Bhpl Brug 2021 levensd.verl.ohd	415.425	415.425	0
	Kosten	415.425	415.425	0
7240313	Herinrichten groenstr. 2021	26.588	26.588	0
	Kosten	26.588	26.588	0
7240315	Bhpl Brug 2021 staal-houten bruggen	80.000	81.832	-1.832
	Kosten	80.000	81.832	-1.832
7240316	Bhpl Brug 2021 betonnen kunstwerk	96.750	96.800	-50
	Kosten	96.750	96.800	-50
7240318	Vitale Centra Klundert, fase 1	220.825	220.833	-8
	Kosten	220.825	220.833	-8
7240327	VV De Fendert veld 2	65.000	78.381	-13.381
	Kosten	65.000	88.962	-23.962

	Opbrengsten	0	-10.581	10.581
Nummer	Omschrijving	Begroot totaal	Werkelijk t/m 2023	Ruimte per 31-12-2023
7240330	Beheerplan OVL masten 2022	63.500	68.021	-4.521
	Kosten	63.500	68.021	-4.521
7240331	Beheerplan OVL armaturen 2022	125.000	122.435	2.565
	Kosten	125.000	122.435	2.565
7240338	Verv.BK.(drukrjol.) en persl. 2022	1.500	1.460	40
	Kosten	1.500	1.460	40
7240339	Verv.riolering Elec/Mech 2022	92.250	91.957	293
	Kosten	92.250	91.957	293
7250033	Verv.2018 tractie afschr.10jr	164.750	154.106	10.644
	Kosten	164.750	154.106	10.644
	Opbrengsten	0	0	0
7250035	Vervanging tractie 2019 (10jr)	754.716	766.727	-12.011
	Kosten	754.716	766.727	-12.011
	Opbrengsten	0	0	0
7250037	Vervanging tractie 2019 (20jr)	71.000	72.952	-1.952
	Kosten	71.000	72.952	-1.952
7250040	Containers vrachtauto (VA2) 2021	32.000	26.524	5.476
	Kosten	32.000	26.524	5.476
7260100	IT-middelen gemeenteraad 2022	45.000	52.411	-7.411
	Kosten	45.000	52.411	-7.411
7290064	Databeheersysteem openbare ruimte	323.000	303.838	19.162
	Kosten	323.000	303.838	19.162
7290067	Hazeldonkse Zandweg groenstructuur	214.000	304.362	-90.362
	Kosten	214.000	304.362	-90.362
* krediet 7290067 moet in samenhang worden gezien met krediet 7240284 en 7240283. de 3 kredieten hebben dus betrekking op hetzelfde totale investeringsbudget. De tale uitgaven blijven ruimschoots binnen het totale krediet, hierdoor is er geen sprake van een overschrijding.				
7290070	Uitv. Groenbeheerplan	481.463	481.067	396
	Kosten	481.463	481.067	396
7290072	Uitv.Bomenbeleid-beheerplan	501.325	501.079	246
	Kosten	501.325	501.079	246
7290084	Verbeteren hondenlosloopterreinen	55.000	57.315	-2.315
	Kosten	55.000	57.315	-2.315
7290092	Apparatuur landmetingen 2023	28.500	22.404	6.096
	Kosten	28.500	22.404	6.096
Totaal		5.358.423	5.504.777	-146.354

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant