

4.6 Toelichting op de balans per 31 december 2023

ACTIVA

Aan de activazijde van de balans staan de bezittingen van de gemeente Gorinchem.

VASTE ACTIVA

Vaste activa zijn bezittingen die meerjarig hun nut en waarde behouden. Uitgaven aan deze bezittingen worden in beginsel geactiveerd en vervolgens gedurende de gebruiksduur afgeschreven ten laste van de rekening van baten en lasten. Bij nieuwe investeringen wordt alleen de lineaire afschrijvingsmethode gehanteerd. Er wordt onderscheid gemaakt in immateriële, materiële en financiële vaste activa. Immateriële vaste activa zijn kosten, gemaakt voor onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief. De materiële activa zijn stoffelijk, bijvoorbeeld gebouwen, computers, sportvelden en voertuigen. De financiële vaste activa tenslotte omvatten geldleningen, beleggingen en vorderingen op lange termijn.

Immateriële vaste activa

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de immateriële vaste activa weer:

Verloop boekwaarde immateriële vaste activa (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2022	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2023
Kosten sluiten geldleningen en het saldo van agio en disagio	52	-	-	10	-	-	42
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	120	-	-	48	-	-	72
Totaal	172	-	-	58	-	-	114

Bij de bijdragen aan activa in eigendom van derden wordt afgeschreven conform de afschrijvingstermijnen van de betreffende scholen.

Materiële vaste activa

Bij materiële vaste activa wordt onderscheid gemaakt tussen investeringen met een economische nut en investeringen met een maatschappelijk nut. Het uitgangspunt is dat alle vaste activa worden geactiveerd, ook de maatschappelijke investeringen.

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Materiële vaste activa (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
In erfpacht uitgegeven gronden	5.680	5.680
Overige investeringen met een economisch nut	119.336	126.088
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	22.714	22.079
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	18.784	19.613
Totaal	166.514	173.460

Overige investeringen met economisch nut

De investeringen met een economisch nut bestaan uit de volgende onderdelen:

Overige investeringen met een economisch nut (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
Gronden en terreinen	16.429	15.426
Bedrijfsgebouwen	88.765	92.636
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	4.015	4.025
Vervoermiddelen	3.812	6.128
Machines, apparaten en installaties	1.670	2.038
Overige materiële vaste activa	4.645	5.835
Totaal	119.336	126.088

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut weer:

Verloop boekwaarde overige investeringen met een economisch nut (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2022	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Waardecorrectie	Boekwaarde 31-12-2023
<i>Gronden en terreinen bruto</i>	18.971	-	153	74	-	-	18.744
<i>Voorziening afwaardering gronden en terreinen</i>	2.542-	-	-	-	-	776	3.318-
Gronden en terreinen netto	16.429	-	153	74	-	776	15.426
<i>Bedrijfsgebouwen bruto</i>	88.765	10.325	1.156	3.559	114	-	94.261
<i>Voorziening afwaardering bedrijfsgebouwen</i>	-	-	-	-	-	1.625	1.625-
Bedrijfsgebouwen netto	88.765	10.325	1.156	3.559	114	1.625	92.636
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	4.015	206	-	196	-	-	4.025
Vervoermiddelen	3.812	5.039	26	117	2.580	-	6.128
Machines, apparaten en installaties	1.670	562	16	178	-	-	2.038
Overige materiële vaste activa	4.645	2.078	187	701	-	-	5.835
Totaal	119.336	18.210	1.538	4.825	2.694	2.401	126.088

Onder de waardecorrecties staan de correcties vermeld wegens duurzame waardeverminderingen. De netto-boekwaarde van de investeringen met economisch nut bedraagt per 31-12-2023 € 126.088.000. In dit bedrag is een voorziening opgenomen van € 2.401.000 vanwege het risico op waardevermindering. De hoogte van deze voorziening was op 31-12-2022 € 2.542.000.

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen met economisch nut zijn:

Belangrijkste overige investeringen met een economisch nut (bedragen x € 1.000)	Beschikbaar gesteld krediet	Besteed in 2023	Cumulatief besteed t/m 2023
Twee elektrische veerboten	7.956	4.839	7.591
Accupakketten elektrische veerboten	900	560	840
Beroepencampus 't Gilde	17.580	8.928	9.653
Renovatie Hiemstralaan 24-24a	2.064	1.138	1.138
Aanleg sportveld GJS	475	654	654
Hard- en software 2023	479	493	493
Totaal	29.454	16.612	20.369

Onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven:

Verloop boekwaarde overige investeringen met een economisch nut m.b.t. heffingen (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2022	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2023
Riolering	22.028	490	490	592	-	-	21.436
Overige heffingen	686	-	-	43	-	-	643
Totaal	22.714	490	490	635	-	-	22.079

De investeringen bij overige heffingen bestaan uit investeringen in steigers (kadegelden) en begraaftplaatsen (lijkbezorging).

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen met economisch nut, waarvoor ter dekking van de kosten een heffing kan worden geheven zijn:

Belangrijkste investeringen met een economisch nut m.b.t. heffingen (bedragen x € 1.000)	Beschikbaar gesteld krediet	Besteed in 2023	Cumulatief besteed t/m 2023
GRP 2021	1.175	188	896
GRP 2022	1.075	278	346
Totaal	2.250	466	1.242

Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met maatschappelijk nut weer:

Verloop boekwaarde investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2022	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2023
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	7.910	-	32	471	-	-	7.407
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken investeringen vanaf 2017	6.600	1.249	12	158	-	-	7.679
Overige materiële vaste activa	2.246	-	-	157	-	-	2.089
Overige materiële vaste activa investeringen vanaf 2017	2.028	520	2	108	-	-	2.438
Totaal	18.784	1.769	46	894	-	-	19.613

Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut moeten sinds 2017 gesplitst worden in investeringen voor 2017 en investeringen vanaf 2017.

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen met maatschappelijk nut zijn:

Belangrijkste investeringen in openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut (bedragen x € 1.000)	Beschikbaar gesteld krediet	Besteed in 2023	Cumulatief besteed t/m 2023
Illuminatie kerktoren	498	154	498
Openbare verlichting 2022	128	100	129
Speelruimteplan 2022	293	151	302
Herinrichting Banneweg	11563	253	253
Kademuren J. Bloempad en Krabsteeg	260	230	239
Bruggen en vissteigers	242	181	240
Herinrichting Haarsekades	2350	110	171
Vervanging straatmeubilair 2023	92	96	96
Totaal	15.426	1.275	1.928

Financiële vaste activa

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de financiële vaste activa weer:

Financiële vaste activa (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2022	Investerings	Desinvesteringen	Aflossing en afschrijving	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2023
<u>Kapitaalverstrekkingen aan</u>						
- Deelnemingen	3.442	-	801	-	-	2.641
Overige langlopende leningen	475	317	42	-	-	750
Totaal	3.917	317	843	-	-	3.391

In verband met de liquidatie van de Commanditaire Vennootschap ROM-S heeft er een terugbetaling van € 801.000 plaatsgevonden. Aan SVN is aan startersleningen € 300.000 uitgegeven. Overige mutaties leiden per saldo tot een totaal van investeringen van € 17.000 en desinvesteringen van € 42.000.

De kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen worden als volgt onderverdeeld:

Kapitaalverstrekking aan deelnemingen (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
Aandelen Bank Nederlandse Gemeenten	219	219
Aandelen Oasen	15	15
Aandelen Stedin Holding NV	2.344	2.344
Deelneming ROM-S beheer BV	12	12
Gemeente Gorinchem deelneming BV	801	-
Deelneming Merwedelingelij BV	51	51
Totaal	3.442	2.641

De overige langlopende leningen worden als volgt onderverdeeld:

Overige langlopende leningen (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
GKV	36	32
Stimuleringsfonds Volkshuisvesting	331	615
SVW 2006	72	69
SVW 2010	36	34
Totaal	475	750

VLOTTENDE ACTIVA

Vlottende activa zijn bezittingen waarin het vermogen in principe voor een periode korter dan een jaar is vastgelegd, zoals voorraden, vorderingen en liquide middelen.

Vorraden De voorraden worden uitgesplitst in de volgende categorieën:

Vorraden (bedragen x € 1.000)	Bruto boekwaarde 31-12-2022	Bruto boekwaarde 31-12-2023	Netto boekwaarde 31-12-2022	Netto boekwaarde 31-12-2023
<u>Onderhanden werk waaronder bouwgronden in exploitatie</u>				
- Woonlocaties uitleggebieden	10.501	10.957	-	-
- Woonlocaties stedelijke vernieuwing	-1.094	-482	-1.094	-482
- Bedrijventerrein	54.685	57.759	47.930	49.808
Totaal	64.092	68.234	46.836	49.326
Vorraad bedrijfsmiddelen	1.025	923	562	819
Totaal	65.117	69.157	47.398	50.145

In het overzicht staat het verloop van de boekwaarde van de in exploitatie genomen gronden. Voor een nadere toelichting op de grondexploitatie wordt verwezen naar de paragraaf Grondbeleid. De bruto voorraden zijn voorraden exclusief voorzieningen; de netto voorraden zijn voorraden inclusief deze voorzieningen. Voor de grondexploitaties met een verliesgevend saldo per ultimo 2023, is ter hoogte van dit saldo een voorziening gevormd.

Verloopoverzicht in exploitatie genomen bouwgronden (bedragen x € 1.000)	Bruto boekwaarde 31-12-2022	Netto boekwaarde 31-12-2022	Naar voorraad bedrijfs- middelen	Investe- ringen	Op- brengsten	Af- wikkeling boekwaarde 31-12-2023	Voorziening verlies- latend complex	Netto boekwaarde 31-12-2023
<u>Uitleggebieden</u>								
Mollenburg	10.501	-	-	456	-	-	10.957	-
<u>Stedelijke Vernieuwing</u>								
Lingewijk Noord	1.094-	1.094-	-	612	-	-	482-	482-
<u>Bedrijventerrein</u>								
Groote Haar	49.273	42.518	-	3.866	34	-	53.105	45.154
Oost II	5.412	5.412	-	758-	-	-	4.654	4.654
Totaal	64.092	46.836	-	4.176	34	-	68.234	49.326
Nog te maken kosten								57.563
Nog te verwachten opbrengsten								104.234
Het verwachte nominale eindresultaat								19.561

Onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de voorzieningen grondexploitaties per grondexploitatie:

Verloopoverzicht Voorzieningen grondexploitaties (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2022	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2023
Mollenburg	11.333	170	-	-	11.503
Groote Haar	6.755	1.196	-	-	7.951
Totaal	18.088	1.366	-	-	19.454

De toevoeging aan de voorziening is gebaseerd op de netto contante waarde berekening en is inclusief 2% rente over de stand van de voorziening per 1-1-2023.

De verwachte resultaten van de grondexploitaties worden op netto contante waarde (NCW) berekend. Als uit de berekening per balansdatum een verlies naar voren komt, wordt tot het volledige bedrag van dit verlies een voorziening gevormd.

In de berekeningen van de grondexploitaties zijn de volgende parameters gehanteerd:

- netto contante waarde (en paramaters) per 1 januari 2024
- rentepercentage 1,04%
- kostenstijging 2024 3,0% en voor 2025 en verder 2,0%
- opbrengstenstijging woningbouw 2024 1,5% en voor 2025 en verder 2,0%
- opbrengstenstijging sociale woningbouw 2024 en verder 1,0%
- opbrengstenstijging bedrijventerrein 2024 en verder 1,5%
- disconteringsvoet 2,0%

Op 28 mei 2020 is het MPG Groote Haar vastgesteld door de raad. Voor dit project is een looptijd langer dan de voorgeschreven maximale looptijd van tien jaar vastgesteld. De totale looptijd van grondexploitatie Groote Haar is op dit moment gepland tot en met het jaar 2040. De risico's van de grondexploitaties zijn toegelicht in de paragraaf Grondbeleid en de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Uitzettingen < 1 jaar

Uitzettingen met een looptijd < 1 jaar worden als volgt onderverdeeld:

Uitzettingen < 1 jaar (bedragen x € 1.000)	Gecorrigeerd saldo 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023	Voorziening oninbaarheid	Gecorrigeerd saldo 31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen	5.912	7.286	-	7.286
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een looptijd < 1 jaar	10.144	3.160	-	3.160
Overige vorderingen	3.900	3.823	194	3.629
Totaal	19.956	14.269	194	14.075

Voor verwachte oninbaarheid van debiteuren is een voorziening opgenomen van € 194.000. De omvang van deze voorziening is bepaald op basis van geschatte inningskansen.

Onderstaand wordt voor ieder kwartaal van het jaar weergegeven, het bedrag aan middelen, bedoeld in artikel 2, vierde lid van de Wet financiering, decentrale overheden, dat in het kader van het drempelbedrag door de gemeente buiten 's Rijks schatkist is aangehouden. Het drempelbedrag was voor alle kwartalen in 2023 € 3.221.000.

Schatkistbankieren 2023 (bedragen x € 1.000)
Berekening benutting drempelbedrag 2023

Begrotingstotaal	161.048				
Drempelbedrag	3.221				
Kwartaalinkomsten benutting drempelbedrag		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Benutting drempelbedrag		244	105	439	707
Drempelbedrag		3.221	3.221	3.221	3.221
Ruimte ten opzichte van drempelbedrag		2.977	3.115	2.782	2.514

Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit de volgende onderdelen:

Liquide middelen (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
Kassaldi	51	25
Banksaldi	608	1.827
Totaal	659	1.852

Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Overlopende activa (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	3.137	1.215
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.003	2.349
Nog te ontvangen bedragen	3.254	2.999
Totaal	7.394	6.563

Vooruitbetaalde bedragen zijn bedragen die voor 31 december 2023 betaalbaar zijn gesteld, maar waarvan de lasten betrekking hebben op latere jaren. Nog te ontvangen bedragen zijn opbrengsten die betrekking hebben op 2023, maar pas in een volgend jaar daadwerkelijk tot een ontvangst leiden.

Onder de nog te ontvangen bedragen is een vordering van € 117.382 uit een claim richting een externe partij opgenomen. In 2018 heeft deze partij bij bouwwerkzaamheden schade veroorzaakt aan een persleiding, waardoor de gemeente en het waterschap kosten hebben moeten maken voor het herstel van deze schade. Deze schade willen zij gezamenlijk verhalen bij de veroorzaker. Het waterschap fungeert bij deze claim als gezamenlijke penvoerder. De gemeente en het waterschap zijn van mening dat de claim aantoonbaar gerechtvaardigd is, en de veroorzaker financieel draagkrachtig genoeg is om de schade te vergoeden.

De in de balans opgenomen nog te ontvangen voorschotbedragen van EU, Rijk en provincies die zijn ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, worden als volgt gespecificeerd:

Van Nederlandse en Europese overheden nog te ontvangen bedragen (bedragen x € 1.000)	Saldo 31-12-2022	Toevoegingen	Ontvangen bijdragen	Saldo 31-12-2023
<u>Nog te ontvangen bijdragen van het Rijk</u>				
Ministerie VWS, Stimulering sport	406	133	406	133
Ministerie SZW, Arbeidsmarktregio	56	-	56	-
Ministerie BZK, Kwijtschelding gemeentelijke belastingen	9	-	9	-
Ministerie van Financiën, Toeslagenaffaire	1	-	1	-
Ministerie J&V, Opvangplekken GOO	1.628	-	1.628	-
Ministerie J&V, Transitiekosten Oekraïense opvang	151	-	151	-
Ministerie J&V, Opvangplekken POO	-	181	-	181
Ministerie SZW, Uitvoeringskoten publieke schulden	16	-	16	-
Ministerie BZK, Afwikkeling toeslagenaffaire	16	30	16	30
Ministerie BZK, Uitvoeringskosten toeslagenaffaire	7	-	7	-
Rijksdienst voor cultureel erfgoed, Dalems kerkje	3	-	3	-
<u>Nog te ontvangen bijdragen van overige overheidslichamen</u>				
Prov ZH, Sociale veiligheid MerwedeLingelijn	18	9	16	11
Prov ZH, Fietsroute Componistenstraat	82	-	82	-
Prov ZH, Melkheul	10	-	-	10
Prov ZH, Vliegende brigade Gorinchem-West	5	11	-	16
Prov ZH, Beweegroutes	-	10	-	10
ZonMw, Netwerksversterking ouderen	8	-	8	-
Gemeente Dordrecht, RegioDeal	56	61	-	117
Gemeente Altena, Bijdrage veerboten	430	-	430	-
Gemeente Altena, Exploitatie veerdiensten	131	202	131	202
Gemeente Zaltbommel, Exploitatie veerdiensten	87	441	87	441
Gemeente Hardinxveld-Giessendam, Exploitatie veerdienst	17	22	17	22
Gemeente Gorinchem, Coördinatiekosten MerwedeLingelijn	-	42	-	42
Totaal	3.137	1.142	3.064	1.215

PASSIVA

Aan de passivazijde van de balans staan het vermogen en de schulden van de gemeente Gorinchem.

VASTE PASSIVA
Eigen vermogen

Het eigen vermogen van de gemeente wordt gevormd door de reserves en het rekeningresultaat. Over de verdeling van het resultaat beslist de raad bij het vaststellen van de jaarstukken.

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende onderdelen:

Eigen vermogen (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
Algemene reserve	31.503	28.369
Bestemmingsreserves	64.927	71.301
Gerealiseerde resultaat	11.494	7.923
Totaal	107.924	107.593

Onderstaand overzicht geeft het verloop per reserve weer:

Verloopoverzicht Reserves (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2022	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat 2022	Boekwaarde 31-12-2023
<u>Algemene reserve</u>	31.503	91	10.223	6.998	28.369
<u>Bestemmingsreserves</u>					
Infrastructuur	19.568	1.010	4.705	-	15.873
Tarieven reiniging	915	-	889	-	26
Stegen binnenstad	28	-	-	-	28
Station Papland	1.800	-	1.800	-	-
Sociaal domein	5.466	271	1.799	3.901	7.839
Duurzaamheid	3.610	364	114	-	3.860
Stimuleringsregeling woningbouw	59	-	-	-	59
Sloopkosten Lange Slagenstraat	226	-	-	-	226
Organisatie-ontwikkeling	48	-	48	-	-
ICT	542	-	60	-	482
IFFG	50	-	50	-	-
Stedelijke ontwikkeling	1.353	-	135	-	1.218
Aflossingsreserve	13.670	1.032	-	-	14.702
Dekkingsreserve i_lab	1.583	-	592	-	991
Reserve Perspectief jeugd en jongeren	55	-	30	-	25
Reserve energielasten SGS	2.500	-	900	-	1.600
Reserve Gorcums Warenhuis	80	71	70	-	81
Reserve riolering	-	-	-	68	68
Reserve onderwijshuisvesting	-	521	-	-	521
Afschrijvingsreserve	13.374	14.451	4.123	-	23.702
Totaal	96.430	17.811	25.538	10.967	99.670

Onder bestemming resultaat staan de toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaand boekjaar.

Nieuw in 2023 is de reserve Riolering. Deze is gevormd bij de bestemming van het rekeningresultaat 2022. Ook nieuw is de reserve Onderwijshuisvesting. De verkoopopbrengst van het pand Stalkaarsen 3 is in deze reserve gestort.

Voor verdere informatie over de reserves wordt verwezen naar paragraaf 5.1 Reserves van de Jaarrekening-bijlagen. In deze paragraaf worden ook alle afschrijvingsreserves apart toegelicht. Van het rekeningresultaat 2022 is in 2023 € 3.507.000 toegevoegd aan de exploitatie.

Vorzieningen

Onder de voorzieningen worden verplichtingen en verliezen als gevolg van risico's opgenomen, waarvan de omvang onzeker, maar redelijkerwijze in te schatten is.

Onderstaand overzicht geeft het verloop per voorziening weer:

Verloopoverzicht voorzieningen (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2022	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Bestemming resultaat 2022	Boekwaarde 31-12-2023
<u>Vorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</u>						
Pensioentegoeden bestuurders	3.785	462	-	153	-	4.094
Wachtgelden	1.134	-	648	161	-	325
Overmatig verlof/spaarsaldo	546	77	9	-	-	614
Reparatie WW	55	17	-	17	-	55
Hoog Dalem	156	47	-	175	-	28
Vervanging spiltrap Caribabad	73	2	-	75	-	-
Mollenburg	832	17	303	-	-	546
Calamiteiten persleiding	59	-	-	-	-	59
Degeneratie	-	210	-	120	527	617
<u>Onderhoudsvoorzieningen</u>						
Meerjarenonderhoudsplan	7.730	2.157	153	1.785	-	7.949
<u>Door derden verkregen middelen met een specifieke aanwendingsrichting</u>						
Rioolheffing	3.057	391	-	-	-	3.448
Afkoopsommen grafrechten	2.299	175	189	-	-	2.285
<u>Vorzieningen voor bijdragen aan vervangingsinvesteringen</u>						
Vervangingsvoorzieningen riolering	2.374	1.000	-	489	-	2.885
Totaal	22.100	4.555	1.302	2.975	527	22.905

In de kolom Vrijval staan de bedragen die ten gunste van de exploitatie zijn vrijgevallen. Alle aanwendingen van de voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht.

De voorziening Pensioentegoeden bestuurders heeft als doel het beschikken over voldoende vermogen om aan de (toekomstige) pensioenverplichtingen van politiek ambtsdragers van het college van B&W te kunnen voldoen.

De voorziening Wachtgelden is ingesteld om over voldoende vermogen te beschikken voor de financiering van de wachtgeldverplichtingen van voormalige bestuurders en medewerkers.

De voorziening Overmatig verlof/spaarsaldo is ingesteld om voldoende vermogen te hebben voor de financiering van de verlofsaldi van het personeel.

De voorziening Reparatie WW is ingesteld om over voldoende vermogen te beschikken voor de reparatie van WW.

De voorziening Hoog Dalem dient ter dekking van (geprognostiseerde) verliezen op de ontwikkeling van dit gebied.

De voorziening Vervanging spiltrap Caribabad is gevormd voor de vervanging van deze trap.

De voorziening Mollenburg is ingesteld omdat deze voorziening die onder de Vlottende activa is opgenomen, niet hoger mag zijn dan de boekwaarde aan het einde van het jaar. Voor het verschil is een verliesvoorziening gevormd.

De voorziening Calamiteiten persleiding is ingesteld omdat het niet zeker is dat we de vordering ook daadwerkelijk in z'n geheel gaan ontvangen.

De voorziening Degeneratie is nieuw in 2023. De gemeente ontvangt een vergoeding voor het herstellen van uitgevoerde werkzaamheden in openbare verharding door NUTS-bedrijven. Het moment van herstel is niet altijd vooraf te voorspellen.

Het Meerjarenonderhoudsplan is ingesteld om de kosten van groot onderhoud te egaliseren over een periode van 20 jaar. Het doel hiervan is schommelingen tegen te gaan in de begroting. In dit plan zijn o.a. kunstwerken en bruggen opgenomen, evenals openbare verlichting, buitensportaccommodaties, het stadhuis, schoolgebouwen en diverse voorzieningen in de openbare ruimte.

De voorziening Rioolheffing heeft als doel het opvangen en egaliseren van ongewenste schommelingen in riooltarieven. De niet aangewende middelen van derden blijven op die manier beschikbaar voor de uitvoering van riooltaken.

In de voorziening Afkoopsommen grafrechten worden de afkoopsommen gestort die vooruit betaald zijn voor het onderhouden van de begraafplaatsen.

De vervangingsvoorziening Riolering is ingesteld om de jaarlijkse investeringen voor de uitvoering van het GRP te dekken.

Voor verdere informatie over de voorzieningen wordt verwezen naar paragraaf 3.2 Onderhoud kapitaalgoederen van het Jaarverslag en paragraaf 5.2 Voorzieningen van de Jaarrekening-bijlagen.

Vaste schulden met een looptijd \geq 1 jaar

Onder de vaste schulden staan schulden met een looptijd \geq 1 jaar en waarborgsommen. Langlopende leningen worden aangegaan om in de eigen financieringsbehoefte van de gemeente te voorzien. Waarborgsommen betreffen bedragen die door huurders zijn betaald bij de aanvang van de huur van een gemeentelijk pand. Langlopende schulden worden als volgt onderverdeeld:

Langlopende schulden (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
Onderhandse leningen van		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	88.641	78.589
- openbare lichamen	5.000	5.000
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	5.500	5.500
Waarborgsommen	-	1
Totaal	99.141	89.090

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de vaste schulden ≥ 1 jaar over 2023 weer:

Verloop overzicht langlopende schulden (bedragen x € 1.000)	Saldo 31-12-2022	Toevoegingen	Af- lossingen	Saldo 31-12-2023
Onderhandse leningen	99.141	-	10.052	89.089
Waarborgsommen	-	-	-	1
Totaal	99.141	-	10.052	89.090

In 2023 zijn geen nieuwe leningen aangegaan. Op de opgenomen geldleningen is in 2023 bij de BNG voor totaal € 10 mln. afgelost. De totale rentelast voor het jaar 2023 voor vaste schulden is € 1,4 mln.

VLOTTENDE PASSIVA

Vlottende passiva bestaan uit de volgende onderdelen:

Vlottende passiva (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	5.647	7.664
Overlopende passiva	11.198	22.348
Totaal	16.845	30.012

Kortlopende schulden < 1 jaar

De kortlopende schulden < 1 jaar bestaan uit de volgende onderdelen:

Kortlopende schulden < 1 jaar (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
Overige kasgeldleningen	-	-
Banksaldi	-	-
Overige schulden	5.647	7.664
Totaal	5.647	7.664

Per 31 december 2023 had Gorinchem geen uitstaande schuldpositie op de betaalrekening van de BNG en ook geen kasgeldlening uitstaan.

Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaan uit de volgende onderdelen:

Overlopende passiva (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	7.869	9.095
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	3.175	12.621
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	154	632
Totaal	11.198	22.348

Verplichtingen zijn posten die ten laste van het dienstjaar 2023 zijn gebracht, maar waarvan de facturen in de loop van 2024 zijn ontvangen. Onder de post Vooruit ontvangen bedragen zijn bedragen opgenomen die in 2023 al zijn ontvangen maar betrekking hebben op latere jaren.

De in de balans opgenomen van 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:

De van Nederlandse en Europese overheden vooruitontvangen bedragen (bedragen x € 1.000)	Saldo 31-12-2022	Ontvangen bedragen	Bestedingen	Saldo 31-12-2023
<u>Vooruitontvangen bijdragen van het Rijk</u>				
Onderwijsachterstandenbeleid	120	1.451	1.430	141
Educatie	20	576	582	14
Reductie energiegebruik	139	-	139	-
Stimulering sport	3	-	-	3
Sportakkoord	38	-	38	-
Preventieakkoorden	17	-	-	17
Tijdelijke ondersteuning Toezicht & Handhaving	41	-	41	-
Arbeidstoeleiding Pro-Vso	121	-	121	-
Nationaal Programma Onderwijs	391	369	365	395
Aanpak energiearmoede	522	318	192	648
Naleving controle toegangsbewijzen	72	-	72	-
Wet inburgering	212	422	448	186
Onderwijsroute	32	34	63	3
Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden	405	405	572	238
Circulair ambachtscentrum	46	-	2	44
Preventieakkoord 2023	-	20	9	11
Brede SPUK	-	700	571	129
BBZ 2021	-	26	-	26
Lokale bibliotheekvoorzieningen	-	220	-	220
Woningbouw bovenplanse infrastructuur	-	6.931	-	6.931
Lokale warmtetransitie	-	138	-	138
Startbouwimpuls	-	763	-	763
<u>Vooruitontvangen bijdragen van overige overheid</u>				
Sociale veiligheid MerwedeLingelijn	31	109	114	26
Regeling Reductie Energiegebruik Woningen	24	-	24	-
Knelpunt van Zomerendaan	304	76	152	228
Vleugels van de stad	45	-	34	11
Beweegroutes	21	10	31	-
Handhaving coronapas	31	-	-	31
Herontwikkeling Wellantcollege	200	-	-	200
Laadarm electrificatie veerdienst	114	-	100	14
Ventilatie scholen	114	-	114	-
Knelpunt Haarwijk Oost	100	100	-	200
RegioDeal Lingeloovers	12	-	12	-
Klimaat- en energiebeleid	-	689	453	236
Kwaliteitsimpuls Buiten de Waterpoort	-	80	11	69
Duurzaam maatschappelijk vastgoed	-	606	-	606
Lokale aanpak isolatie	-	345	-	345
Klimaatadaptatie	-	304	20	284
Elektrische schepen	-	430	-	430
CMK Kunstgebouw	-	34	-	34
Totaal	3.175	15.156	5.710	12.621

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen waaraan de gemeente voor komende jaren is verbonden worden uitgesplitst in gewaarborgde geldleningen en garantstellingen.

Het in de balans opgenomen bedrag voor verstrekte waarborgen aan natuurlijke en rechtspersonen wordt als volgt gespecificeerd:

Geldnemer (bedragen x € 1.000)	Oorspronkelijk bedrag	Borgstelling %	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
Onderwijsinstellingen	6.920	100	5.343	5.048
Deelnemingen CV's	30.000	100	5.609	1.780
Zorginstellingen	341	100	125	0
Diverse verenigingen	1.950	100	1.505	1.447
Via Stichting Waarborgfonds Sociale Woningbouw - Poort6	277.065	50	194.609	208.312
Via Stichting Waarborgfonds Eigen Woningen	592.000	50	565.000	563.000
Hypotheke zonder Nationale Hypotheek Garantie	5.900	50	300	200
Totaal	914.176		772.491	779.787

Het in de balans opgenomen bedrag voor verstrekte garanties bestaat uit de volgende garantstellingen:

Geldnemer (bedragen x € 1.000)	Oorspronkelijk bedrag	Borgstelling %	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
GR Gevudo	10.799	100	8.366	7.156
GR Waardlanden	6.121	100	5.384	7.654
Totaal	16.920		13.750	14.810

De gemeente Gorinchem vervult een achtervangfunctie bij het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW) en het Waarborgfonds Eigen Woningen (WEW).

Sinds de jaarrekening 2020 hanteert de gemeente de volgende criteria voor de niet uit de balans blijvende verplichtingen:

- Minimale restant looptijd 2 jaar;
- Minimale verplichtingwaarde € 40.000;
- Geen mogelijke verplichtingen uit raamovereenkomsten, alleen onherroepelijke harde verplichtingen.

Op basis van deze criteria is de totale harde verplichting voor de komende 4 jaar € 1.741.641 volgend uit 3 contracten die allen Europees zijn aanbesteed. Onder deze contracten bevindt zich 1 huurcontract. Door het hanteren van een inkoopbeleid waarbij veel gewerkt wordt met raamovereenkomsten die alleen leiden tot kosten indien daadwerkelijk materialen of diensten worden afgenomen op basis van het raamcontract, is het bedrag aan langlopende verplichtingen bij de gemeente Gorinchem relatief laag.

Gebeurtenissen na balansdatum

De inflatie neemt langzaam af. Spanningen in de wereld kunnen voor een opwaartse beweging gaan zorgen. De loonafspraken in het land zijn nog steeds bovengemiddeld en zorgen voor druk op de exploitatie. Dit heeft financiële gevolgen voor Gorinchem. De precieze omvang is op dit moment lastig aan te geven omdat nog onduidelijk is in welke mate gemeenten door het Rijk worden gecompenseerd.