

**GEMEENTE  
DOESBURG**



# Toelichting op de balans



## ACTIVA

Aan de activa zijde van de balans staan de bezittingen van de gemeente vermeld. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen vaste en vlottende activa.

### VASTE ACTIVA

Onder de vaste activa worden afzonderlijk opgenomen de immateriële, de materiële en de financiële vaste activa.

#### Materiële vaste activa met een economisch nut

	Boekwaarde 1-1-2025	Investeringen	Desinvestering Afwaardering	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Overboeking naar voorraad	Boekwaarde 31-12-2025
Bedrijfsgebouwen	9.690.450	79.943		495.665	81.645	244.162	8.948.921
Gronden en terreinen	258.722	1.675	-40.761				301.158
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	430.566			10.673			419.893
Machines, apparaten en installaties	100.669			56.525			44.144
Vervoermiddelen	93.178	25.017		20.945			97.250
Woonruimten	0						0
Overig	379.678	36.987		93.188			323.477
<b>Totaal</b>	<b>10.953.262</b>	<b>143.622</b>	<b>-40.761</b>	<b>676.996</b>	<b>81.645</b>	<b>244.162</b>	<b>10.134.843</b>

#### Materiële vaste activa met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

	Boekwaarde 1-1-2025	Investeringen	Overboeking van voorraad	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Overboeking naar voorraad	Boekwaarde 31-12-2025
Bedrijfsgebouwen	11.986			874			11.112
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	8.175.109	1.309.003		362.400			9.121.712
<b>Totaal</b>	<b>8.187.095</b>	<b>1.309.003</b>	<b>0</b>	<b>363.274</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.132.825</b>

#### Materiële vaste activa met een maatschappelijk nut

	Boekwaarde 1-1-2025	Investeringen	Overboeking van voorraad	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Overboeking naar voorraad	Boekwaarde 31-12-2025
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	13.431.628	2.654.111		463.328	335.172		15.287.239
Overig	11.628	189.207					200.835
<b>Totaal</b>	<b>13.443.256</b>	<b>2.843.318</b>	<b>0</b>	<b>463.328</b>	<b>335.172</b>	<b>0</b>	<b>15.488.074</b>

<b>TOTAAL</b>	<b>32.583.613</b>	<b>4.295.943</b>	<b>-40.761</b>	<b>1.503.598</b>	<b>416.817</b>	<b>244.162</b>	<b>34.755.741</b>
---------------	-------------------	------------------	----------------	------------------	----------------	----------------	-------------------

In 2025 is de boekwaarde van 1 activum gecorrigeerd, dit betrof een boekwinst uit een grondtransactie uit eerdere jaren die nog niet was opgenomen in het resultaat. Daarnaast is er nog een boekwaarde overgebracht naar de voorraad vanwege de verkoop van het stadhuis. Dit is toegelicht onder de voorraad.

## Materiële vaste activa met een economisch nut

### Financiële vaste activa

	Boekwaarde 1-1-2025	Investeringen	Desinvesteringen	Aflossingen	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2025
<b>Kapitaalverstrekking aan:</b>						
Deelnemingen	101.430					<b>101.430</b>
<b>Leningen aan:</b>	0					<b>0</b>
Woningbouwcorporaties	132.642			12.359		<b>120.282</b>
Deelnemingen	757.080					<b>757.080</b>
<b>Overige langlopende leningen</b>	2.840.816			26.503		<b>2.814.313</b>
<b>Totaal</b>	<b>3.831.967</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>38.862</b>	<b>0</b>	<b>3.793.106</b>

## VLOTTENDE ACTIVA

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

### Voorraden

	Saldo 31-12-2024	Saldo 31-12-2025
Onderhanden werk (grondexploitatie)	78.669	387.344
Voorraad gereed product en handelsgoederen	344.419	588.581
<b>Totaal</b>	<b>277.046</b>	<b>975.926</b>

De voorraad gereed product en handelsgoederen betreft gebouwen die verkocht worden. Een toelichting op het onderhandenwerk (grondexploitatie) is opgenomen in de paragraaf grondbeleid. In onderstaand overzicht wordt inzicht gegeven in de mutaties in 2025.

Omschrijving	2024	2025
<b>Onderhanden werk:</b>		
GREX Beinum Centrum	78.669	387.344
Af: Risicovoorziening Grondexploitatie(s)	0	0
<b>Boekwaarde onderhanden werk</b>	<b>78.669</b>	<b>387.344</b>
<b>Voorraad gereed product en handelsgoederen:</b>		
Stadhuis	344.419	588.582
<b>Boekwaarde voorraad gereed product en handelsgoederen:</b>	<b>344.419</b>	<b>588.582</b>
<b>Totaal Voorraden</b>	<b>423.088</b>	<b>975.926</b>

Het verloopoverzicht van het onderhanden werk (grondexploitatie) is als volgt:

		Beinum Centrum
<b>Boekwaarde 01-01-2025</b>		78.669
Vermeerderingen		308.674
Verminderingen		
Winstneming		
<b>Boekwaarde 31-12-2025</b>		<b>387.344</b>
Nog te verwachten kosten		5.176.789
Nog te verwachten verkoopopbrengst		-6.173.422
<b>Nog te realiseren winst</b>		<b>609.289</b>
<b>Geraamde eindresultaat</b>		<b>609.289</b>
m2 verkocht in 2025		-
m2 nog te verkopen		8.347
<b>Totaal</b>		<b>8.347</b>

De raming van kosten en opbrengsten is gebaseerd op geactualiseerde prognoses.

Voorraad gereed product en handelsgoederen:

De mutatie in de voorraad gebouwen betreft een verschuiving tussen de materiële vaste activa en gebouwen. Voor het stadhuis is in 2024 besloten tot verkoop. Daarom wordt het stadhuis verantwoord voor de boekwaarde onder de voorraad in plaats van de materiële vaste activa. In 2025 heeft er nog een aanpassing van de boekwaarde van het stadhuis in de voorraad plaatsgevonden. Het stadhuis is inmiddels verkocht en zal in 2026 worden geleverd.

## Uitzettingen korter dan één jaar

Soort vordering	Gecorrigeerd saldo 31-12-2024	Saldo per 31-12-2025	Voorziening oninbaarheid	Gecorrigeerd saldo 31-12-2025
Vorderingen op openbare lichamen	3.781.315	3.398.411		3.398.411
Overige vorderingen	990.501	1.468.455	925.214	543.241
Rekening courant verhouding met niet financiële instellingen	0	402.493		402.493
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een looptijd korter dan 1 jaar	1.066.627	7.690.442		7.690.442
<b>Totaal</b>	<b>5.838.443</b>	<b>12.959.801</b>	<b>925.214</b>	<b>12.034.587</b>

De vordering op openbare lichamen bestaan uit:

	Saldo 01-01-2025	Saldo per 31-12-2025
BTW compensatiefonds	3.572.146	3.217.389
Overige vorderingen op openbare lichamen	209.169	181.022
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>3.781.315</b>	<b>3.398.411</b>

De post overige vorderingen bestaat vooral uit algemene en belastingdebiteuren en debiteuren bijstandsverlening. Voor deze vorderingen is een voorziening dubieuze debiteuren gevormd. De voorziening dubieuze debiteuren is ultimo 2025 als volgt opgebouwd:

Omschrijving voorziening	Bedrag
Algemene- en belastingdebiteuren	370.628
Debiteuren bijstandsverlening	554.586
<b>Totaal</b>	<b>925.214</b>

## Liquide middelen

	Saldo 2024	Saldo 2025
<b>Liquide middelen</b>	€ 276.219	€ 501.948

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Omschrijving	2024	2025
Banksaldi	272.490	497.995
Kassaldi	3.729	3.954
<b>Saldo per 31 december</b>	<b>276.219</b>	<b>501.948</b>

De liquide middelen betreffen direct opeisbare tegoeden.

Gemeenten zijn verplicht om overtollige middelen aan te houden in 's Rijks schatkist. Er is echter wel een drempelbedrag van toepassing van €1.000.000. In onderstaand overzicht is de ruimte onder het drempelbedrag weergegeven en het gemiddelde saldo per kwartaal dat aangehouden is op de rekening schatkistbankieren.

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen.	6.968	15.829	14.555	12.646
Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	77	174	158	137
Gemiddeld saldo op rekening schatkistbankieren	559	5.647	7.905	8.788

Bedragen x €1.000

## Overlopende activa

De overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Omschrijving	2024	2025
Nog te ontvangen bedragen	1.131.433	1.711.661
Vooruit betaalde bedragen	1.381.629	1.882.686
Nog te ontvangen voorschotbedragen i.v.m. voorfinanciering	324.237	623.924
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>2.837.299</b>	<b>4.218.272</b>

## Ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel en van derden verkregen middelen Overige Nederlandse overheidslichamen

### Excel-tabel

Vooruitbetaalde van derden verkregen gelden	Saldo 1/1/2025	Vermeerderingen	Verminderingen	Saldo 31/12/2025
Regeling brede ondersteuning kinderopvangtoeslag	51.541	13.007	51.541	13.007
SPUK opvang Oekraïne	66.573		66.573	0
SPUK transitiekosten opvang Oekraïne	44.119		44.119	0
SPUK realisatiestimulans	0	434.000	0	434.000
IZA middelen	162.004	176.917	162.004	176.917
<b>Totaal</b>	<b>324.237</b>	<b>623.924</b>	<b>324.237</b>	<b>623.924</b>

## PASSIVA

Aan de passiva kant staan de schulden en het eigen vermogen van de gemeente vermeld. Onderscheid wordt gemaakt tussen vaste en vlottende passiva.

### VASTE PASSIVA

Onder de vaste passiva worden afzonderlijk opgenomen het eigen vermogen, de voorzieningen en de vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

### Eigen vermogen

Reserves kunnen worden onderverdeeld in de Algemene reserves en in bestemmingsreserves. Met het nog te bestemmen resultaat over het begrotingsjaar vormen de reserves samen het eigen vermogen van de gemeente. Onderstaand is een totaaloverzicht van de reserves opgenomen. Per reserve is een toelichting opgenomen in deze jaarrekening bij het onderdeel Toelichting reserves, voorzieningen en van derden verkregen middelen. Hierin wordt de aard en reden van iedere (bestemmings)reserve toegelicht.

Het Eigen vermogen kan als volgt gespecificeerd worden:

Eigen Vermogen	Saldo 01-01-2025	Saldo 31-12-2025
Algemene reserve	6.560.520	7.572.778
Bestemmingsreserves	21.712.220	21.166.440
Nog te bestemmen resultaat*)	1.020.562	2.084.722
<b>Saldo per 31 december</b>	<b>29.293.302</b>	<b>30.823.941</b>

\*) resultaat voor bestemming

Algemene Reserve	Saldo 01-01-2025	Resultaatbestemming 2024	toevoeging	onttrekking	Saldo 31-12-2025
Totaal algemene reserve	6.560.520	515.562	706.696	210.000	7.572.778

Het Eigen vermogen kan als volgt gespecificeerd worden:

<b>Bestemmingsreserves</b>	<b>Saldo 01-01-2025</b>	<b>Resultaatbestemming 2024</b>	<b>toevoeging</b>	<b>onttrekking</b>	<b>Saldo 31-12-2025</b>
Arbeidsvoorwaardenmaatregelen	36.858		5.104	2.500	39.462
Kapitaallasten	15.467.077		36.378	1.081.887	14.421.569
Mobiliteitsfonds parkeercapaciteit	128.623		50.000		178.623
Openbare verlichting	109.957			109.957	0
Huisvesting onderwijs (IHP)	214.436		32.145		246.581
Vervanging speeltoestellen	38.705			38.705	0
Reserve BUIG-budget (inkomensdeel WWB)	800.000			400.000	400.000
Groot onderhoud kapitaalgoederen (tijdelijk)	102.440			102.440	0
Transformatie beschermd wonen	497.344				497.344
Omgevingswet	348.000			19.000	329.000
Nationaal isolatieprogramma	140.000			0	140.000
Uitvoeringskosten klimaat	495.000		30.000	15.000	510.000
Reserve Digitaal Werken	54.536			54.536	0
Reserve wachtgeldverplichtingen	388.453				388.453
Reserve SW bedrijven	37.438			37.438	0
Reserve Wegen	1.248.135		273.390	78.000	1.443.525
Rehabilitatie van Wegen	1.291.219		125.000	49.335	1.366.884
					0
<i>Reserve overgehevelde middelen</i>					
Praktijk ondersteuner huisarts	61.000			61.000	0
Alleenverdienersproblematiek	40.000			40.000	0
Uitv. Economische visie	38.000			38.000	0
Versaasing en verbetering veiligheid ICT	75.000			75.000	0
Toeristische visie	100.000	30.000		130.000	0
Opvang Oekraïners	0		500.000	0	500.000
Onderz. Nieuwe sporthal	0		140.000		140.000
Inspectie riolering	0		200.000		200.000
Project Next Level	0		50.000		50.000
Vrijbudget B&W per pijler	0		40.000		40.000
Pensioen B&W naar ABP	0	300.000		300.000	0
Beschrijving functiehuis	0	75.000			75.000
Planten bomen ivm hittestress	0	100.000			100.000
Bestuurlijke toekomst	0		100.000		100.000
	0				0
<b>Totaal bestemmingsreserve</b>	<b>21.712.220</b>	<b>505.000</b>	<b>1.582.017</b>	<b>2.632.798</b>	<b>21.166.440</b>

Een specificatie van de reserve kapitaallasten is opgenomen in de bijlage.

## Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd wegens:

1. Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs valt in te schatten;
2. Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs valt in te schatten;
3. Kosten die in een volgend dienstjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

Voorzieningen moeten de benodigde omvang hebben van de achterliggende verplichtingen en risico's. Ze mogen niet kleiner of groter zijn dan de verplichtingen of de risico's, waarvoor ze zijn ingesteld. Om de toereikendheid van de voorzieningen te kunnen beoordelen is het noodzakelijk dat wordt beschikt over door de gemeenteraad vast te stellen beheerplannen, waaruit de benodigde omvang blijkt.

Deze plannen moeten regelmatig worden geactualiseerd. Indien bij een dergelijke actualisatie blijkt dat de voorziening niet meer op niveau is, dan moet door middel van extra dotaties de voorziening weer op peil worden gebracht. Blijkt dat de voorziening meer dan toereikend is, dan kan het te veel (vrijval/surplus) eenmalig ten gunste van de exploitatie worden afgeboekt. Beheerplannen moeten periodiek worden geactualiseerd.

Onderstaand is een totaaloverzicht van de voorzieningen opgenomen. Per voorziening is een toelichting opgenomen in deze jaarrekening bij het onderdeel Toelichting reserves, voorzieningen en van derden verkregen middelen. Hierin wordt de aard en reden van iedere voorziening toegelicht.

<b>Voorzieningen</b>	<b>Saldo 01-01-2025</b>	<b>vermeerderingen</b>	<b>verminderingen</b>	<b>Saldo 31-12-2025</b>
Voor verplichtingen en risico's:				
Wachtgeldverplichtingen	15.784		15.784	0
Pensioenen Wethouders	176.461	1.159.704	6.778	1.329.387
Onderhoud Turfhaven	151.118	22.981	26.059	148.040
Verlofsparen	25.306	41.872	2.714	64.464
Voorziening RVU	-	93.400		93.400
	368.669	1.317.957	51.335	1.635.291
Ter egalisatie van kosten:				
Onderhoud gemeentegebouwen	385.317	388.910	140.063	634.164
	385.317	388.910	140.063	634.164
Voor bijdragen aan toekomstige investeringen waarvoor heffing wordt geheven				
Riolering middelen derden	248.829		105.180	143.649
Riolering vervangingsinvestering	31.652	187.243	100.242	118.653
Afvalstoffenheffing middelen derden	304.420	14.767		319.187
	584.901	202.010	205.422	581.489
Voor van derden verkregen middelen die specifiek besteed				
Fonds Culturele Doelinden	-	125.746	0	125.746
	-	125.746	0	125.746
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>1.338.887</b>	<b>2.034.623</b>	<b>396.820</b>	<b>2.976.689</b>

## Vaste schulden

<b>Leningen</b>	<b>Saldo 01-01-2025</b>	<b>vermeerderingen</b>	<b>verminderingen</b>	<b>Saldo 31-12-2025</b>
Lening BNG (5 jaar 0,795%)	1.200.000		600.000	600.000
Lening Gemeente Huizen (5 jaar 2,44%)	5.000.000			5.000.000
Lening BNG (5 jaar 2,538%)	0	5.000.000		5.000.000
<b>Totaal Leningen</b>	<b>6.200.000</b>	<b>5.000.000</b>	<b>600.000</b>	<b>10.600.000</b>

De totale rentelast van deze leningen in 2025 bedraagt € 256.055.

## VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva worden afzonderlijk opgenomen de netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en de overlopende passiva.

### Netto vlottende schulden

De netto vlottende schulden zijn schulden met een oorspronkelijke looptijd korter dan één jaar.

	Saldo 31-12-2024	Saldo 31-12-2025
Overige schulden	3.480.132	3.237.682
<b>Totaal Overige schulden</b>	<b>3.480.132</b>	<b>3.237.682</b>

De overige schulden > € 50.000 bestaan uit:

	2024	2025
Crediteuren	2.245.933	1.825.372
Loonbelasting	394.322	563.452
BTW	114.650	0
Uitkering SoZa	262.300	248.065
Loonheffing soza uitkeringen	121.541	141.490
WAO premie gemeentepersoneel	68.798	106.996
Afdracht ZVW -premies	60.808	95.732
Rekening courant Zorglokaal	126.526	0
Pensioenpremie	0	95.199
Waarborgsom		70.045
Overig	85.253	91.331
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>3.480.132</b>	<b>3.237.682</b>

### Overlopende passiva

De specificatie van de overlopende passiva treft u in de tabel hieronder.

Overlopende passiva	Saldo 1-1-2025	Saldo 31-12-2025
Vooruit ontvangen bedragen	77.521	1.765
Nog te betalen bedragen	641.821	1.490.731
Vooruit ontvangen van derden verkregen middelen	4.526.561	6.688.507
Overige overheidslichamen		392.818
Af te dragen rijksdeel vorderingen Soza	106.662	67.447
Fonds Culturele Doeleinden	125.746	0
<b>Totaal</b>	<b>5.478.311</b>	<b>8.641.267</b>

Overzicht van het Rijk ontvangen voorschot bedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren:

Regeling	Saldo 1-1-2025	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Saldo 31-12-2025
D8 GOA onderwijsachterstandenbeleid	67.795	325.312	204.956	188.151
H30 SPUK breed	1.241	230.610	207.677	24.174
C55 Energiebesparende maatregelen	176.480	0	53.116	123.364
C30 Algemeen Milieubeleid (Aardgasvrije wijk)	3.138.861	0	118.799	3.020.062
C92 Informatiepunt digitale overheid	0	11.540	11.540	0
C94 Nationaal Isolatie Programma	667.294	308.210	110.678	864.826
G10 Inburgering SZW	234.209	260.784	178.818	316.175
G13 Wet inburgering onderwijsroute	0	18.247	41.662	-23.415
E120 stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	0	105.454	105.454	0
F28 Klimaat en energie CDOKE	92.941	477.147	346.800	223.288
D23 Bibliotheek	80.217	0	80.217	0
A16 Opvang ontheemden Oekraïne	0	4.254.127	2.349.402	1.904.725
Min. I&W subsidieregeling sanering verkeerslawaaai	52.200	0	10.400	41.800
H4 SPUK Sport	15.323	90.707	100.673	5.357
<b>Totaal Vooruit ontvangen derden</b>	<b>4.526.560</b>	<b>6.082.138</b>	<b>3.920.191</b>	<b>6.688.507</b>

Overzicht van de overige Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren:

Regeling	Saldo 1-1-2025	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Saldo 31-12-2025
Provincie Gld./Wijkendeal de Linie 2		320.000		320.000
GRM Wijk en dorpergericht werken		47.205		47.205
Gem.Arnhem ESF subsidie		25.613		25.613
<b>Totaal vooruit ontvangen overige overheidslichamen</b>	<b>0</b>	<b>392.818</b>	<b>0</b>	<b>392.818</b>

## Waarborgen en garanties

Hieronder volgt een overzicht van de verstrekte gemeentegaranties en waarborgen:

<b>Naam geldnemer</b>	<b>Oorspronkelijk bedrag</b>	<b>Percentage waarvoor borg is verleend</b>	<b>Restantbedrag 31-12-2024</b>	<b>Restantbedrag 31-12-2025</b>
Stichting van Weldadigheid	2.700.000	100	1.620.000	1.485.000
<b>Totaal</b>	<b>2.700.000</b>		<b>1.620.000</b>	<b>1.485.000</b>

