

Jaarstukken 2020



7 Jaarrekening

Hierna wordt de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting de financiële verantwoording afgelegd over het gerealiseerd beleid.

7.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume (bijvoorbeeld ingegane pensioenen, wachtgelden, vakantiegeld, verlofrechten) wordt, conform het BBV, geen voorziening of verplichting opgenomen in de balans. De uitgangspunten voor de waardering en afschrijving van activa zijn vastgelegd in de BBV-voorschriften en de door de raad vastgestelde verordening Financieel beleid, financieel beheer en financiële organisatie gemeente Uithoorn.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen casu quo schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

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

De opgenomen lasten voor jeugdzorg zijn bepaald op basis van ontvangen productieverklaringen van de diverse zorgaanbieders.

De algemene uitkering uit het gemeentefonds wordt verantwoord op basis van de laatst gepubliceerde accresmededeling en de eenheden conform de laatste specificatie die in het boekjaar is ontvangen, tenzij uit andere bronnen duidelijk is dat de definitieve gegevens hiervan zullen afwijken.

Vaste activa

In december 2019 is de vernieuwde nota activabeleid vastgesteld. Zowel de jaarrekening 2019 als de aangepaste begroting 2019 zijn opgesteld volgens de in de nota geformuleerde uitgangspunten. Uitzondering hierop vormen de ondergronds containers. Dit was namelijk niet mogelijk aangezien de benodigde informatie niet beschikbaar was. Voor nieuwe investeringen in ondergrondse afvalcontainers zullen de in de nota vastgestelde afschrijvingstermijnen wel worden gehanteerd.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- casu quo vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in vijf jaar lineair afgeschreven. De afschrijving van de geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij ingebruikneming van het gerelateerde materiële vaste actief.

Materiële vaste activa met economisch nut

Deze categorie bevat de overige investeringen met economisch nut en investeringen waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven. Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De vervaardigingsprijs betreft aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak van de vervaardiging worden opgenomen. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. In die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. De afschrijving van een activum start in het begrotingsjaar dat volgt op het jaar waarin de investering bedrijfsvaardig is opgeleverd. De afschrijvingsmethode is lineair. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. Voor de gehanteerde afschrijvingstermijnen wordt verwezen naar de geactualiseerde nota activabeleid.

Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De vervaardigingsprijs betreft aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulp- stoffen en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak van de vervaardiging worden opgenomen. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. De afschrijving van een activum start in het begrotingsjaar dat volgt op het jaar waarin de investering bedrijfsvaardig is opgeleverd. Deze wordt lineair afgeschreven.

Overeenkomstig de in december 2019 door de raad vastgestelde nota Activabeleid worden infrastructurele werken in de openbare ruimte, zoals wegen, pleinen, bruggen, viaducten en parken geactiveerd en afgeschreven in 25 jaar. De ondergrond van deze werken wordt daarbij als integraal onderdeel van het werk beschouwd (en dus ook afgeschreven). Voor zover in voorkomende gevallen een snellere budgettaire dekking mogelijk is, wordt op dergelijke activa overigens (resultaatafhankelijk) extra afgeschreven. De boekwaarden moeten dus nadrukkelijk als nog te dekken investeringsrestanten worden gezien.

Financiële vaste activa

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

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden.

Bijdragen aan activa van derden zijn gewaardeerd tegen het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met afschrijvingen. De verleende bijdragen worden afgeschreven in de periode waarin het betrokken actief van de derde op basis van de door de gemeente gestelde voorwaarden moet bijdragen aan de publieke taak.

Van een deelneming is krachtens artikel 1 lid d BBV sprake als de gemeente participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

Flottende activa

Vorraden

De voorraden bouwgronden zijn opgenomen tegen de werkelijk gemaakte kosten minus de gerealiseerde (verkoop)opbrengsten. Gerealiseerde voordelige resultaten zijn bijgeschreven op de balanswaarde; genomen verliezen en voorzieningen voor te verwachten verliezen zijn in mindering gebracht op de balanswaarde. De voorzieningen zijn gevormd op basis van contante waarde (prijspeil 31 december 2019).

De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijp maken, alsmede een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten. Winsten uit de grondexploitatie worden slechts genomen indien en voor zover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden. Zolang daarvan geen sprake is, worden de verkregen verkoopopbrengsten op de vervaardigingskosten in mindering gebracht.

De overige grond- en hulpstoffen (magazijnvoorraden) worden gewaardeerd tegen standaard verrekenprijzen die zijn gebaseerd op de gemiddeld betaalde inkoopprijs.

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Passiva

Voorzieningen

Voorzieningen hebben de benodigde omvang om de achterliggende verplichtingen en risico's te dekken. De voorziening Pensioenverplichtingen is in de balans opgenomen als contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen ten behoeve

van de wethouders. De voorziening GreenPark Aalsmeer is ter dekking van 50% van het geprognosticeerde resultaat bij beëindiging van de bedrijfsvoering uit hoofde van onze garantstelling.

Vaste schulden

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en garantstellingen

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

Grondslagen van de resultaatbepaling

De baten en lasten zijn toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben. Het resultaat van de gemeente Uithoorn is afzonderlijk in de balans opgenomen.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Voor de uitvoering van WNT in de (semi)publieke sector heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT.

CAK eigen bijdragen

Op basis van de overzichten van het CAK kunnen wij wel de aantallen personen, soort en omvang van de zorgverlening beoordelen met de eigen Wmo-administratie. Probleempunt is dat door het ontbreken van inkomensgegevens op deze overzichten de informatie over de eigen bijdrage ontoereikend is om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dat betekent geen zekerheden over omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen verkrijgen als gevolg van het niet kunnen vaststellen van de juistheid op persoonsniveau, zoals hiervoor is toegelicht. De gemeente is verplicht, op grond van de kadernota rechtmatigheid, deze onzekerheid te noemen in de jaarstukken, ook al ligt de oorzaak niet bij ons.

SVB

De SVB heeft wederom geen goedkeurende verklaring ontvangen. Dit betekent dat er aanvullende werkzaamheden verricht moeten worden om te kunnen toetsen of de werkelijke prestaties zijn geleverd.

Vennootschapsbelasting (VPB)

Vanaf 1 januari 2016 is de gemeente belastingplichtig geworden voor de Vpb voor zover dat gaat om activiteiten waar zij de ondernemerspoort door gaan. Voor de berekeningen van de Vpb van het grondbedrijf wordt zoveel mogelijk aangesloten bij de methodiek van de VSO. In deze VSO zijn specifieke bepalingen opgenomen met betrekking tot de waardering van posten op de fiscale openingsbalans en de wijze van resultaatneming. De belasting over het

resultaat wordt berekend over het resultaat voor belasting in de winst- en verliesrekening. Hierbij wordt rekening gehouden met beschikbare fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingverordeningen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet aftrekbare kosten.

7.2 Balans

| ACTIVA (bedragen x 1000) | 2019 | 2020 |
|---|----------------|----------------|
| VASTE ACTIVA | 88.799 | 89.047 |
| Immateriële vaste activa | 1.777 | 2.089 |
| Kosten van onderzoek en ontwikkeling | 298 | 491 |
| Bijdrage aan activa in eigendom derden | 1.479 | 1.598 |
| Materiële vaste activa | 83.020 | 83.007 |
| Investerings met economisch nut | | |
| - gronden uitgegeven in erfpacht | - | |
| - overige investeringen met een economisch nut | 45.785 | 45.598 |
| Investerings waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven | 29.147 | 28.724 |
| Investerings in openbare ruimte met een maatschappelijk nut | 8.088 | 8.685 |
| Financiële vaste activa | 4.002 | 3.951 |
| Kapitaalverstrekkingen aan: | | |
| - deelnemingen | 637 | 385 |
| Leningen aan: | | |
| - overige langlopende leningen | 3.365 | 3.566 |
| - overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer | - | |
| VLOTTENDE ACTIVA | 25.858 | 40.300 |
| Vorraden | -3.972 | -2.421 |
| Onderhanden werk | | |
| - in exploitatie genomen bouwgronden | -3.972 | -2.421 |
| Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 27.775 | 38.391 |
| - vorderingen op openbare lichamen | 5.894 | 6.561 |
| - verstrekte kasgeldleningen | - | - |
| - uitzettingen in 's Rijks schatkist | 19.820 | 29.344 |
| - overige vorderingen | 2.652 | 3.116 |
| - voorziening dubieuze debiteuren | -591 | -630 |
| Liquide middelen | 704 | 848 |
| - banksaldi | 704 | 848 |
| Overlopende activa | 1.351 | 3.481 |
| Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkering met een specifiek bestedingsdoel | | |
| - het Rijk | 55 | 61 |
| - uitkeringen van overige Nederlandse overheidslichamen | - | 412 |
| - overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen die t.l.v. volgende begrotingsjaren komen | 1.296 | 3.008 |
| Totaal activa | 114.658 | 129.346 |
| Verliescompensatie VPB | - | - |

| PASSIVA (bedragen x 1000) | 2019 | 2020 |
|---|----------------|----------------|
| VASTE PASSIVA | 105.648 | 117.035 |
| Eigen Vermogen | 31.878 | 56.747 |
| - algemene reserve | 23.658 | 49.871 |
| - bestemmingsreserves | 7.578 | 7.576 |
| - resultaat na bestemming | 642 | -700 |
| Voorzieningen | 3.134 | 4.271 |
| - voorz. verpl. verliezen en risico's | 3.134 | 4.271 |
| Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer | 70.636 | 56.017 |
| Onderhandse leningen van: | | |
| - binnenlandse banken en overige financiële instellingen | 70.636 | 56.017 |
| VLOTTENDE PASSIVA | 9.009 | 12.310 |
| Netto vlottende schulden rentetypische looptijd korter dan één jaar | 4.473 | 5.931 |
| - overige schulden | 4.157 | 5.473 |
| - debetsaldi bank | 316 | 458 |
| Overlopende passiva | 4.536 | 6.379 |
| Van Europese en/of Nederlandse overheidslichamen (vooruit)ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren | | |
| - het Rijk | 65 | 236 |
| - overige Nederlandse overheidslichamen | 130 | 11 |
| Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen | 19 | 274 |
| 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 | 4.322 | 5.859 |
| Totaal passiva | 114.658 | 129.346 |
| Gewaarborgde geldleningen (obligo) | 103.134 | 101.600 |

7.3 Toelichting op de balans

(alle bedragen x € 1.000)

ACTIVA

Vaste activa

- Materiële vaste activa: gronden en terreinen, woonruimten/bedrijfsgebouwen, weg- en waterbouwkundige werken en machines, apparaten en installaties. Weg- en waterbouwkundige werken maken deel uit van activa met maatschappelijk nut.
- Financiële vaste activa: aandelen in gemeenschappelijke regelingen en leningen aan deelnemingen, overige langlopende leningen, overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van meer dan één jaar en bijdrage aan activa in eigendom van derden.

Verloop van de immateriële vaste activa

| Omschrijving | 31-12-2019 | Inves- teringen | Desinves- teringen | Bijdragen van derden | Afschrij- vingen | Afwaar- deringen | Boek- waarde 31-12-2020 | Rente- lasten |
|--|--------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------|------------------|
| Kosten van onderzoek en ontwikkeling | 298 | 194 | | | | | 491 | |
| Saldo | 298 | 194 | - | - | - | - | 491 | - |
| Bijdrage aan activa in eigendom derden: | | | | | | | | |
| Bijdrage activa derden KDO | 757 | | | | 25 | | 732 | |
| Bijdragen aan derden (Stadsregio) - Uithoornlijn | 722 | | | | 30 | | 692 | |
| Investeringsbijdrage Bibliotheek | - | 174 | | | | | 174 | |
| Saldo | 1.479 | 174 | - | - | 55 | - | 1.598 | - |
| Saldo | 1.777 | 368 | - | - | 55 | - | 2.089 | - |

Verloop van de materiële vaste activa overige investeringen met een economisch nut

| Omschrijving | 31-12-2019 | Inves- teringen | Desinves- teringen | Bijdragen van derden | Afschrij- vingen | Duurzame waarde- verminde- ringen | Boek- waarde 31-12-2020 | Rente- lasten |
|---|---------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|--|-------------------------------|------------------|
| Gronden en terreinen | 3.518 | | | | | | 3.518 | 106 |
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken | 247 | | | | 49 | | 198 | 7 |
| Woonruimten | 82 | | | | | | 82 | 2 |
| Bedrijfsgebouwen | 41.426 | 1.911 | 16 | 316 | 1.705 | | 41.300 | 1.243 |
| Machines, apparaten en installaties | 512 | 65 | 19 | | 58 | | 500 | 15 |
| Saldo | 45.785 | 1.976 | 35 | 316 | 1.812 | - | 45.598 | 1.373 |

In het kader van artikel 35, 1b BBV worden de investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven in de balans afzonderlijk gerubriceerd.

Verloop van de materiële vaste activa investeringen waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing kan worden geheven

| Omschrijving | 31-12-2019 | Inves- teringen | Desinves- teringen | Bijdragen van derden | Afschrij- vingen | Duurzame waarde- verminde- ringen | Boek- waarde 31-12-2020 | Rente- lasten |
|---|---------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|--|-------------------------------|------------------|
| Bedrijfsgebouwen | 587 | | | | 31 | | 556 | 18 |
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken | 26.856 | 847 | 32 | | 1.021 | | 26.650 | 806 |
| Machines, apparaten en installaties | 1.704 | 32 | | | 217 | | 1.519 | 51 |
| Saldo | 29.147 | 879 | 32 | - | 1.269 | - | 28.724 | 875 |

Verloop van de materiële vaste activa investeringen in openbare ruimte met een maatschappelijk nut

| Omschrijving | 31-12-2019 | Inves- teringen | Desinves- teringen | Bijdragen van derden | Afschrij- vingen | Duurzame waarde- verminde- ringen | Boek- waarde 31-12-2020 | Rente- lasten |
|---|--------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|--|-------------------------------|------------------|
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken | 7.952 | 1.473 | | 319 | 550 | | 8.556 | 239 |
| Overige materiële vaste activa | 136 | - | | | 8 | | 129 | 4 |
| Saldo | 8.088 | 1.473 | - | 319 | 558 | - | 8.685 | 243 |

De materiële vaste activa met een maatschappelijk nut zijn niet verhandelbaar zijn of bijdragen aan het genereren van middelen. Een groot deel van deze activa betreft wegen. De overige materiële activa betreft beschoeiingen en kadeconstructies.

Verloop van de financiële vaste activa

| Omschrijving | 31-12-2019 | Lening / deelneming | Afschrij- vingen | Aflossingen | 31-12-2020 |
|--|--------------|------------------------|---------------------|-------------|--------------|
| Deelnemingen | | | | | |
| Eneco Groep N.V. | 252 | | | 252 | - |
| Stedin Groep N.V. | 252 | | | | 252 |
| n.v. Bank Nederlandse Gemeenten | 124 | | | | 124 |
| Greenpark Aalsmeer | 9 | | | | 9 |
| Totaal deelnemingen | 637 | - | - | 252 | 385 |
| Overige langlopende leningen u/g | | | | | |
| Overige langlopende leningen | 3 | | | 3 | - |
| Verstrekking geldleningen KDO en UHC Qui Vive | 471 | | | | 471 |
| Zero lening nv. Bank Nederlandse Gemeenten | 1.216 | 81 | | | 1.297 |
| Starterslening | 1.670 | 23 | | | 1.693 |
| Duurzaamheidslening | - | 100 | | | 100 |
| Renteloze lening Thamerweg won. 17, 18 en 19 | 5 | | | | 5 |
| Totaal overige langlopende leningen u/g | 3.365 | 204 | - | 3 | 3.566 |
| Totaal financiële vaste activa | 4.002 | 204 | - | 255 | 3.951 |

Gemeente Uithoorn neemt voor 50% deel in Greenpark Aalsmeer (GPA), gericht op de ontwikkeling van het bedrijventerrein GPA.

GPA is een aparte entiteit (B.V.) en actualiseert jaarlijks de grondexploitatieberekening om tijdig op (financiële) ontwikkelingen te kunnen anticiperen. De grondexploitatieberekening is door GPA geactualiseerd naar de huidige inzichten en is op dit op het moment van vaststellen van de jaarrekening van de gemeente Uithoorn de best mogelijk inschatting van programmering, fasering, ramingen, scenario's, risico's en kansen en verwachte (financiële) uitkomsten. In de grondexploitatie van Green Park Aalsmeer zijn in 2020 ontwikkelingen geweest die leidden tot een negatief resultaat. In de jaarrekening van Uithoorn moet rekening worden gehouden met een verlies op de grondexploitaties die samen met marktpartijen in een deelneming zijn ondergebracht. Deze verliezen komen tot uitdrukking in de voorziening GreenPark Aalsmeer. Uit hoofde van onze garantstelling is daarom een voorziening gevormd van € 0,77 miljoen. De berekening van dit verwachte verlies is gebaseerd op de jaarrekening 2020 van GreenPark Aalsmeer en de grondexploitatieberekening die door de deelneming is opgesteld en door de accountant van GreenPark Aalsmeer zijn gecontroleerd, aangevuld met een eigen risicoanalyse van de gemeente. De waardering van de deelneming en het bepalen van de hoogte van de voorziening is daarmee gebaseerd op de best betrouwbare inschatting die de deelneming en gemeente naar huidige inzichten maakt.

Belangrijke oorzaken van het tekort zijn planologische beperkingen in deelgebied 2, hogere civiele kosten van verontreinigde grond en uitstel van transacties als gevolg van Corona. Door de directie van GPA zijn aanvullende maatregelen genomen om het negatieve resultaat zoveel mogelijk te beheersen waaronder afstemming met alle afnemers waarmee een koop- of reserveringsovereenkomst is afgesloten over de planning van de grondafgiften.

De aflossing betreft reguliere aflossing van lopende leningen. De toename ontstaat door de toevoeging rente BNG zerolening, startersleningen, fietsprojectregelingen en de nieuwe duurzaamheidslening van de SVN. De Raad heeft op 23 april 2020 een krediet van € 0,25 miljoen beschikbaar gesteld voor het verstrekken van duurzaamheidsleningen door de SVN en daarvan is per balansdatum €0,10 miljoen verstrekt.

Vorraden

| Omschrijving | 31-12-2019 | 31-12-2020 |
|------------------------|---------------|---------------|
| Gronden in exploitatie | -3.972 | -2.421 |
| Saldo | -3.972 | -2.421 |

Gronden in exploitatie

| Omschrijving | 31-12-2019 | Vermeerderingen | Verminderingen | 31-12-2020 | Prognose toekomstige vermeerderingen | Prognose toekomstige verminderingen | Resultaat |
|-------------------------------|---------------|-----------------|----------------|---------------|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------|
| Gronden in exploitatie | -1.980 | 2.646 | 1.502 | -836 | 3.200 | 1.539 | 825 |
| Voorziening grondexploitaties | 1.993 | 312 | 720 | 1.585 | 64 | | 1.649 |
| Saldo | -3.973 | 2.334 | 782 | -2.421 | 3.136 | 1.539 | -824 |

De waardering van de gronden in exploitatie per 31 december 2020 is gebaseerd op geactualiseerde grondexploitaties, zoals recent geactualiseerd en vastgesteld door de raad op 1 juli 2021. De vastgestelde grondexploitatieberekeningen zijn gebaseerd op de huidige inzichten en de naar dit moment best mogelijk inschatting van de ramingen, scenario's en verwachte (financiële) uitkomsten.

Jaarlijks worden de exploitaties geactualiseerd om te anticiperen op ontwikkelingen. Deze actualisaties leiden tot aangepaste waarderingen van de gronden in exploitatie en hiermee samenhangende voorzieningen en risico's in de jaarrekening 2020.

Programmering, fasering en omvang van ramingen blijven belangrijke onzekerheden. Na het moment van vaststellen van de jaarrekening 2020, zijn dit de beste en meest actuele inschattingen. Volgens de BBV voorschriften is het verplicht om jaarlijks op basis van het voorzichtigheids- en realisatiebeginsel tussentijds winst te nemen. De in 2020 genomen (tussentijdse) winsten voldoen aan deze eisen. De (tussentijdse) winsten en getroffen (extra) voorzieningen zijn de best betrouwbare inschattingen naar het moment van vaststellen van de jaarrekening 2020. Voor een nadere toelichting op de grondexploitatie wordt verwezen naar de toelichting in de paragraaf Grondbeleid

Ten opzichte van de omvang van de verliesvoorziening per 31-12-2019 is er een vermindering van de voorziening van € 720.000 te zien. Deze is het gevolg van het afsluiten van de reeds geruime tijd afgeronde 9 deelplannen van het project Legmeer West. Het saldo van € 566.000 negatief van deze deelplannen is bij afsluiting ten laste van de voorziening gebracht. Na afsluiting van deze deelplannen blijven nog 2 deelplannen actief: deelgebied Legmeer West 456 en het Leisure terrein. De nog uit te voeren activiteiten betreffen een zeer gering percentage (circa 2%) van de kosten van het oorspronkelijke totaalplan Legmeer-West. Daarnaast zijn de resterende kosten voor woonrijp maken binnen de grondexploitatie Rietkraag naar beneden bijgesteld. Conform WRO regelgeving kunnen kosten van openbare ruimte buiten het plangebied van een project alleen ten laste van een bouwproject worden gebracht voor dat deel dat ook daadwerkelijk van profijt is voor het project. Dit betreft het profijtbeginsel, een van de 3 toetsingscriteria voor het toerekenen van kosten aan grondexploitaties. Hierdoor wijzigde de eindwaarde van het project van negatief naar positief en kon de getroffen voorziening vrijvallen voor € 154.000. De toevoeging aan de voorziening exploitatierisico's is voor project Legmeer West, deelgebied 456. De verwachting is dat de werkzaamheden in dit deelgebied in 2021 worden afgerond. Hierna wordt op basis van een overeenkomst een afrekening met Eigen Haard opgesteld. In de grondexploitatie wordt nu rekening gehouden met een terugbetaling.

Deze ramingen zijn tot stand gekomen in geactualiseerde berekeningen met prijspeildatum 1 januari 2021. Hierbij zijn de volgende parameters gehanteerd:

- Looptijd maximaal 10 jaar;
- Prijspeildatum 1 januari 2021;
- Rente 1,92%;
- Indexatie kosten; 1,5%;
- Indexatie opbrengsten; 0%

Uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar

| Omschrijving | 31-12-2019 | 31-12-2020 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Vorderingen op openbare lichamen | 5.894 | 6.561 |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist | 19.820 | 29.344 |
| Overige vorderingen | 2.652 | 3.116 |
| Voorziening dubieuze debiteuren | -591 | -630 |
| Saldo | 27.775 | 38.391 |

De stand van de voorziening dubieuze debiteuren is aangepast aan de beoordeling per 31 december 2020. Het drempelbedrag in het kader van schatkistbankieren voor het begrotingsjaar waarover verantwoording wordt afgelegd bedraagt € 550. Voor de berekening is een begrotingstotaal van € 73.339 gehanteerd (totale lasten, na reservemutaties). Het bedrag dat buiten 's Rijks schatkist wordt aangehouden bedraagt per kwartaal: 1e kwartaal € 509, 2e kwartaal € 617, 3e kwartaal € 399 en het 4e kwartaal € 423. In het 2e kwartaal is het drempelbedrag overschreden met € 67. Er is in kwartaal 2 een handmatige aanzuivering gedaan t.b.v. een geplande betaling. Deze betaling is uiteindelijk later uitgevoerd, waardoor de gemeente een aantal dagen teveel middelen buiten de schatkist heeft aangehouden.

Liquide middelen

| Omschrijving | 31-12-2019 | 31-12-2020 |
|--------------|------------|------------|
| Banksaldi | 704 | 848 |
| Saldo | 704 | 848 |

De liquide middelen á € 848 staan vrij ter beschikking van de gemeente.

Overlopende activa

Dit betreft bedragen die betrekking hebben op 2020. Maar verwacht wordt in 2021 de bedragen te ontvangen.

| Omschrijving | 31-12-2019 | 31-12-2020 |
|---|--------------|--------------|
| Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkering met een specifiek bestedingsdoel | | |
| - uitkering van het Rijk | 55 | 61 |
| - uitkeringen van overige Nederlandse overheidslichamen | - | 412 |
| overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen die t.l.v. volgende begrotingsjaren komen | 1.296 | 3.008 |
| Saldo | 1.351 | 3.481 |

Uitkeringen van het Rijk

| Omschrijving | 31-12-2019 | Toevoegingen | Ontvangen bedragen | 31-12-2020 |
|-------------------------------|------------|--------------|--------------------|------------|
| Min. SZW afrek BBZ budgetdeel | 6 | 12 | 6 | 12 |
| ESF subsidie Jongerencoach | 49 | | | 49 |
| Saldo | 55 | 12 | 6 | 61 |

Uitkeringen van overige Nederlandse overheidsinstellingen

| Omschrijving | 31-12-2019 | Toevoegingen | Ontvangen bedragen | 31-12-2020 |
|----------------------------|------------|--------------|--------------------|------------|
| SLS de Kwakel | - | 63 | 50 | 13 |
| SLS Iepenlaan fase 1 en 2* | - | 765 | 612 | 153 |
| SLS kinderboerderij | - | 247 | | 247 |
| Saldo | - | 1.075 | 662 | 412 |

*De uitgaven en inkomsten met betrekking tot de SLS subsidie Iepenlaan fase 1 en 2 hebben betrekking op de jaren vóór 2020. Artikel 52a van het BBV stelt dat per uitkering met een specifiek bestedingsdoel in een apart overzicht worden weergegeven. In eerdere jaren is dit

niet op een dergelijke manier gepresenteerd in de toelichting op de balans en ten behoeve van de aansluiting met het saldo per 31-12-2020 van de nog te ontvangen bedragen is er voor gekozen om de mutaties op deze wijze te presenteren in de jaarrekening 2020.

PASSIVA

- Eigen vermogen: Algemene reserve en algemene en bestemmingsreserves.
- Voorzieningen: worden getroffen ten behoeve van voorzienbare risico's. Voorzieningen voor het afdekken van exploitatierisico's van de bouwgrondexploitatie zijn hier niet onder opgenomen, maar op de daarop betrekking hebbende actiefpost 'Bouwgrondexploitatie'.
- Vreemd lang vermogen; opgenomen gelden van bankinstellingen voor de termijn langer dan één jaar en bij de gemeente gestorte waarborgsommen.

Vaste financieringsmiddelen

Verloop van de reserves

| Overzicht reserves (bedragen x € 1.000) | 31-12-2019 | dotatie | onttrekking | vrijval | Resultaat 2019 | 31-12-2020 |
|---|---------------|---------------|--------------|----------|----------------|---------------|
| Algemene risicoreserve | 22.000 | 27.048 | 985 | | | 48.063 |
| Budgetegalisatiereserve | 1.658 | 888 | 1.380 | | -642 | 1.808 |
| Saldo algemene reserves | 23.658 | 27.936 | 2.365 | - | -642 | 49.871 |
| Reserve budgetoverheveling | 191 | 1.336 | 991 | | | 536 |
| Reserve onderhoud gebouwen | 330 | 138 | - | | | 468 |
| Reserve speelbeleidsplan | 73 | - | 25 | | | 48 |
| Reserve openbare ruimte | 4.546 | 1.433 | 1.496 | | | 4.482 |
| Reserve vinckebuurt | 893 | - | 853 | | | 40 |
| Reserve onderhoud MFA de Legmeer | 590 | 159 | - | | | 749 |
| Reserve ruimte voor ruimte | 64 | - | - | | | 64 |
| Reserve reiniging | 1 | 126 | 126 | | | - |
| Reserve riolering | 890 | 398 | 100 | | | 1.189 |
| Saldo bestemmingsreserves | 7.578 | 3.590 | 3.590 | - | - | 7.576 |
| Totaal reserves | 31.236 | 31.527 | 5.955 | - | -642 | 57.447 |

Toelichting Algemene risicoreserve

Doelstelling

De Algemene risicoreserve fungeert als buffer voor onverwachte financiële tegenvallers. De Algemene risicoreserve maakt een substantieel onderdeel uit van de weerstandscapaciteit.

Onderbouwing

De benodigde hoogte van de Algemene risicoreserve is afhankelijk van de risico's. De hoogte van het risicoprofiel wordt vermenigvuldigd met een door de raad vastgestelde ratio om de benodigde omvang van de Algemene risicoreserve te bepalen. In de raadsvergadering van 24 mei 2012 over de nota Financieel gezond Uithoorn heeft de raad besloten een meer algemeen beleidskader vast te stellen omtrent de ratio. Indien het risico hoog is (groter of gelijk aan € 1 miljoen) en de kans dat dit zich voordoet is groter of gelijk aan 50% (1 x per 2-5 jaar) dan ratio 2 = goed. Anders volstaat ratio 1 = voldoende. In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing wordt nader ingegaan op de (wijziging van) aanwezige risico's.

Voeding

De Algemene risicoreserve wordt gevoed vanuit de Budgetegalisereserve, indien de hoogte van de Algemene risicoreserve lager is dan de benodigde weerstandscapaciteit. Hiervoor wordt via een afzonderlijk raadsbesluit, of als onderdeel van een voortgangsrapportage, goedkeuring aan de raad gevraagd. Indien de Budgetegalisereserve onvoldoende hoog is, moet de reserve in een periode van 10 jaar op hoogte worden gebracht.

Bestemming

Indien een risico zich werkelijk voordoet kan worden besloten voor de financiële consequenties een beroep te doen op de Algemene risicoreserve. Hiervoor zal via een afzonderlijk raadsbesluit, of als onderdeel van een voortgangsrapportage, goedkeuring aan de raad worden gevraagd.

Toelichting Budgetegalisereserve

Doelstelling

Vanwege het relatief onvoorspelbare karakter van de hoogte en timing van toekomstige investeringen en lasten enige buffer in de besteding van (vrije) reserves te behouden.

Onderbouwing

Dit is de vrije reserve die onder meer gebruik wordt voor het bestemmen van het rekeningresultaat.

Voeding

De Budgetegalisereserve wordt gevoed door:

- Een voordelig rekeningsaldo.
- Een positief saldo van de herijking reserves.

Bestemming

De middelen van de Budgetegalisereserve worden aangewend voor de normale opvang van fluctuaties en tegenvallers. Voor zover de Budgetegalisereserve groter is dan nodig voor de normale functie van opvang van fluctuaties en tegenvallers, kan deze beschouwd worden als een algemene bestemmingsreserve en als zodanig worden ingezet voor dekking van investeringen of incidentele lasten. Bij de jaarrekening, een voortgangsrapportage of afzonderlijk voorstel zal de raad toestemming worden gevraagd om geld aan de Budgetegalisereserve te onttrekken.

Toelichting Reserve Budgetoverheveling

Doelstelling

Overheveling van budgetten

Onderbouwing

In de tweede Turap 2019 is de reserve budgetoverheveling gevormd. Tot en met 2018 vond overheveling van de budgetten plaats middels de (algemene) budgetegalisereserve. Aangezien deze reserve een ander doel dient is het transparanter om de overheveling van budgetten via de reserve budgetoverheveling te laten verlopen.

Toelichting Reserve Onderhoud gebouwen

Doelstelling

Egalisatie van het sterk fluctuerende onderhoud van gemeentelijke gebouwen. Deze gebouwen zijn opgenomen in de paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen van de programmabegroting en aangeduid met Meerjaren onderhoudsplanning (MOP). Deze reserve is ingesteld bij de besluitvorming over de nota Financieel gezond.

Onderbouwing

Onttrekkingen en toevoegingen aan de reserve zijn gemaximaliseerd op de geplande uitgaven vanuit het beheerprogramma over een periode van 5 jaar. De onderhoudsplanning vanuit het beheerprogramma is langer dan de genoemde vijf jaar. Echter deze periode is een redelijke termijn waarop de onderhoudsuitgaven goed zijn te overzien en eventueel bij te sturen.

Toelichting Reserve Speelbeleidsplan

Doelstelling

Dekking kosten uitvoering speelbeleidsplan.

Onderbouwing

De uitgaven voortvloeiend uit het speelbeleidsplan 2008-2014 zouden tot een hoog beslag op de algemene middelen in de periode 2008-2014 leiden. Daarom heeft de raad ingestemd in 2008 met het vormen van een reserve Speelbeleidsplan om de lasten van het speelbeleidsplan te spreiden over de periode 2008-2022.

Toelichting Reserve Openbare ruimte

Doelstelling

N.v.t.

Onderbouwing

Op basis van het raadsvoorstel en raadsbesluit Assetmanagement openbare ruimte Groot planmatig onderhoud (28 januari 2016, RV15.69) heeft u besloten om de reserve openbare ruimte per 31 december 2015 op te heffen en het saldo per die datum toe te voegen aan de voorziening Groot planmatig onderhoud openbare ruimte. Dit is bij de eindcontrole van de jaarrekening terug gedraaid.

Toelichting Reserve Vinckebuurt

Doelstelling

Dekking herinrichtingskosten omgeving Vinckebuurt.

Onderbouwing

In de raadsvergadering van 22 april 2012 heeft de raad de vorming van een bestemmingsreserve Vinckebuurt vastgesteld. Deze bestemmingsreserve is gevormd om plankosten te dekken en om de infrastructuur rondom Vinckebuurt aan te leggen. Het betreft de herinrichting van de Petrus Steenkampweg, Burgemeester van Meetelenstraat

en de Wilhelminakade ter hoogte van het Zeemantje. Omdat deze wegen buiten het plangebied van de exploitatieovereenkomst met Zeeman en Bouwfonds vallen, komen deze herinrichtingskosten ten laste van de gemeente.

Door aangescherpte BBV regelgeving is het niet langer toegestaan om kosten van investeringen in maatschappelijk nut (zoals wegen) te dekken uit reserves. Het is verplicht om deze op de balans te activeren en hierover af te schrijven. Bij de 1e tussentijdse rapportage 2020 is de reserve verlaagd naar het niveau dat benodigd is voor de resterende plankosten. Het overschot is overgeheveld naar de budgetegaliseringsreserve. De investeringskosten voor de betreffende infrastructuur vinden naar verwachting plaats in de jaren 2021 tot en met 2023 en worden als investeringsbedrag aangevraagd.

Toelichting Reserve Onderhoud MFA de Legmeer

Doelstelling

Door het Rijk ontvangen middelen voor onderhoud scholen beschikbaar houden voor onderhoud.

Onderbouwing

In 2012 is door de raad besloten een reserve Onderhoud MFA de Legmeer te vormen. De looptijd van deze reserve is tot en met 2050, gelijk aan de economische levensduur van het gebouw MFA de Legmeer.

Reserve Ruimte voor Ruimte

Doelstelling

Dekking kosten ruimte voor ruimte overeenkomsten.

Onderbouwing

Op 26 januari 2011 heeft de raad besloten om de uitvoeringsnota Ruimte voor Ruimte vast te stellen om voor de uitvoering van de regeling een bestemmingsreserve Ruimte voor Ruimte in te stellen. Dit laatste was tot en met 2016 nog niet mogelijk omdat er nog geen opbrengsten waren gegenereerd. Met het vaststellen van het bestemmingsplan De Rietkraag en het aflopen van de beroepstermijn is het bestemmingsplan onherroepelijk geworden. De grond is geleverd aan de ontwikkelaar en de betaling door de ontwikkelaar heeft plaatsgevonden. Volgens de uitgangspunten van de nota grondbeleid heeft er in 2017 een winstneming uit het project plaatsgevonden. Rekening houdend met de tot nu toe gemaakte kosten, de risico's en de nog te verwachten kosten is de winstneming ingeschat op € 650.000. Op basis van raadsvoorstel en raadsbesluit RV 2017-043916 is het bedrag van de winstneming toegevoegd aan de bestemmingsreserve Ruimte voor Ruimte. Met dit bedrag zijn de lopende verplichtingen Ruimte voor Ruimte worden ingelost en is voor de komende periode de financiële bandbreedte bekend waarbinnen volgende Ruimte voor Ruimte overeenkomsten kunnen worden gesloten.

Reserve Reiniging

Doelstelling

Egalisatie van kosten en opbrengsten die verband houden met het inzamelen van huishoudelijke afvalstoffen.

Onderbouwing

De kosten van reiniging moeten in principe volledig verhaald te worden door middel van de afvalstoffenheffing. Een mogelijk voordelig resultaat van het product reiniging bij de jaarrekening wordt ingezet bij de tariefstelling van het volgende begrotingsjaar. Hierdoor kunnen ook jaarlijkse schommelingen worden opgevangen en kan het tarief van de afvalstoffenheffing geleidelijk verlopen. Tot en met 2017 verliep dit al via de budgetegaliseringsreserve. Bij de 2e Turap 2018 is besloten om een afzonderlijke reserve reiniging in te stellen.

Toelichting Reserve Riolering

Doelstelling

Egalisatie van kosten en opbrengsten van onderhoud en vervanging van rioleringen.

Onderbouwing

De kosten van riolering dienen in principe volledig verhaald te worden door middel van de rioolheffing. Om grote jaarlijkse schommelingen te kunnen opvangen is een reserve ingesteld, waarmee de tarieven geleidelijk kunnen verlopen naar een kostendekkend tarief voor de rioolheffing.

Volume

De volumebepaling is een afgeleide van het gemeentelijk rioleringsplan.

Voorzieningen

Verloop van de voorzieningen

| Overzicht voorzieningen (bedragen x € 1.000) | 31-12-2019 | dotatie | onttrekking | vrijval | 31-12-2020 |
|--|--------------|--------------|-------------|---------|--------------|
| Voorziening pensioenverplichtingen | 3.134 | 473 | 106 | | 3.498 |
| Voorziening GreenPark Aalsmeer | - | 773 | - | | 773 |
| Totaal voorzieningen | 3.134 | 1.246 | 106 | | 4.271 |

Toelichting Voorziening Pensioenverplichtingen

Doelstelling

Dekking van pensioenaanspraken van bestuurders.

Onderbouwing

De pensioenverplichting voor de wethouders is tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd.

Toelichting Voorziening GreenPark Aalsmeer

Doelstelling

Dekking van 50% van het geprognosticeerde resultaat bij beëindiging van de bedrijfsvoering uit hoofde van onze garantstelling.

Onderbouwing

Het verlies is gewaardeerd op de eindwaarde van het gezamenlijke resultaat van het ontwikkelingsbedrijf (grondexploitatie) en het erfpachtbedrijf.

Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

| Omschrijving | resterende looptijd (jaar) | 31-12-2019 | 31-12-2020 |
|--|----------------------------|---------------|---------------|
| Onderhandse leningen van: | | | |
| binnenlandse banken en overige financiële instellingen | | 70.636 | 56.017 |
| BNG lening (17 miljoen) Lening nr. 40.103046 | 27 | 13.236 | 12.750 |
| BNG lening (20 miljoen) Lening nr. 40.105438 | 16 | 12.400 | 11.600 |
| BNG lening (10 miljoen) Lening nr.40.106705 | 23 | 7.750 | 7.417 |
| BNG Flexlening (15 miljoen) Lening nr.40.107726 | 11 | 11.250 | 10.250 |
| NWB lening (10 miljoen) Lening nr.10.028695 | 6 | 6.000 | 5.000 |
| BNG lening (10 miljoen) Lening nr.40.112760 | 7 | 10.000 | 9.000 |
| BNG lening (10 miljoen) Lening nr.40.112761 | - | 10.000 | - |
| Saldo | | 70.636 | 56.017 |

De boekwaarde van de (opgenomen) onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen per 31 december 2020 betreft zeven leningen die zijn opgenomen bij de nv Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). De totale rentelast op de vaste schulden voor 2020 bedraagt € 1.892. De rentebaar bedraagt € 9. Dit heeft te maken met de korte looptijd van lening 40.112761 waar een negatieve rente tegenover staat.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

| Omschrijving | 31-12-2019 | 31-12-2020 |
|------------------|--------------|--------------|
| Overige schulden | 4.157 | 5.473 |
| Banksaldi | 316 | 458 |
| Saldo | 4.473 | 5.931 |

Deze posten bestaan voornamelijk uit crediteuren, nog te betalen loonheffing, premies sociale verzekeringen en het banksaldo.

Overlopende passiva

| Omschrijving | 31-12-2019 | Correctie beginbalans | 31-12-2019 | 31-12-2020 |
|---|--------------|-----------------------|--------------|--------------|
| Van Europese en/of Nederlandse overheidslichamen (vooruit)ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren | | | | |
| - het Rijk | 65 | | 65 | 236 |
| - overige Nederlandse overheidslichamen | 130 | 42 | 172 | 11 |
| Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen | 19 | | 19 | 274 |
| 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 | 4.322 | -42 | 4.280 | 5.859 |
| Saldo | 4.536 | - | 4.536 | 6.379 |

De overige vooruitontvangen bedragen á € 0,27 miljoen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen betreft de uitvoeringskosten Tozo. De verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen omvatten voor € 1,72 miljoen terugbetalingen aan het Rijk voor de vooruitontvangen bedragen met betrekking tot de Tozo regeling.

Specificatie uitkeringen conform artikel 49

Uitkeringen van het Rijk

| Omschrijving | 31-12-2019 | Ontvangen bedragen | Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen | 31-12-2020 |
|-------------------------------------|------------|--------------------|--|------------|
| Onderwijsachterstandenbeleid (OAB) | 65 | 527 | 388 | 204 |
| SPUK | - | 867 | 867 | - |
| RRE subsidie (SiSa) | - | 115 | 100 | 15 |
| Gemeentelijke hulp Toeslagenaffaire | - | 17 | | 17 |
| Saldo | 65 | 1.526 | 1.355 | 236 |

Uitkeringen van overige Nederlandse overheidslichamen

| Omschrijving | 31-12-2019 | Correctie beginbalans | 31-12-2019 | Ontvangen bedragen | Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen | 31-12-2020 |
|--|------------|-----------------------|------------|--------------------|--|------------|
| Voorschot ISV III herinrichting Dorpscentrum | 121 | -121 | | | | - |
| Subsidie Onderzoek haalbaarheid glasvezel | 8 | | 8 | | 8 | - |
| Fietsstraat Vuurlijn SRA | - | | | 243 | 243 | - |
| Plankosten Zeeman Real Estate BV obv ISVII | - | 163 | 163 | | 163 | - |
| SLS DC de Kwakel | - | | | 11 | | 11 |
| Saldo | 129 | 43 | 172 | 255 | 414 | 11 |

Per uitkering met specifiek bestedingsdoel wordt bovenstaand het verloop gedurende het jaar weergegeven. Deze posten zijn opgenomen onder de overlopende passiva.

Bij de jaarrekening 2019 is onverhoopt een onjuist saldo t.b.v. de uitkeringen van overige Nederlandse overheidslichamen opgenomen in de toelichting op de balans. In de kolom "correctie beginbalans" hebben we dit inzichtelijk gemaakt en en daarnaast het juiste saldo gepresenteerd.

Gewaarborgde geldleningen

Het verstrekken van een gemeentegarantie leidt niet tot een feitelijk verplichting of betaling en wordt daarom niet meegenomen binnen de balanstelling. In de bijlage vindt u een beknopt overzicht van de gewaarborgde geldleningen.

Staat van gewaarborgde geldleningen voor het verkrijgen en het verbeteren van eigen woningen (model F2)

| Omschrijving | Oorspronkelijk bedrag | % lening waarvoor borg-stelling is verleend | Restant-bedrag geldlening 1-1-2020 | Restant-bedrag geldlening 31-12-2020 |
|----------------------------------|-----------------------|---|------------------------------------|--------------------------------------|
| ABN-AMRO Bank nv | 7.139 | 100% | 1.080 | 824 |
| ABP-Hypotheke | 1.570 | 100% | 140 | 140 |
| De Amersfoortse Verzekeringen | 118 | 100% | 17 | 17 |
| Bouwfonds Hypotheken bv | 1.662 | 100% | 745 | 634 |
| Centraal Beheer Hypotheken bv | 256 | 100% | 94 | - |
| Delta Lloyd Verzekeringsgroep nv | 1.351 | 100% | 235 | - |
| Direktbank nv | 493 | 100% | 233 | 233 |
| ING Bank | 3.203 | 100% | 314 | 236 |
| Postbank nv | 2.302 | 100% | 129 | 94 |
| Coöperatieve Rabobank b.a. | 1.688 | 100% | 75 | 51 |
| Reaal Hypotheken bv | 1.264 | 100% | 54 | 54 |
| Fortis Bank nv | 2.442 | 100% | 156 | 63 |
| Woonfonds Hypotheken | 113 | 100% | 58 | 58 |
| Totaal | 23.601 | | 3.330 | 2.404 |

Overige gewaarborgde geldleningen (model F1)

| Omschrijving | Andere borgen | Oorspronkelijk bedrag | % Borg | Restant-bedrag begin dienstjaar | Waarvan door gemeente gewaarborgd | Restant-bedrag einde dienstjaar | Waarvan door gemeente gewaarborgd |
|---------------------------------------|-------------------|-----------------------|--------|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| Eigen Haard | WSW | 134.486 | 50% | 58.822 | 29.603 | 32.100 | 16.050 |
| GPA gebiedsontw | Gemeente Aalsmeer | 92.100 | 50% | 95.000 | 47.500 | 96.400 | 48.200 |
| St. Woonzorg | WSW | 15.666 | 50% | 13.616 | 6.902 | 5.296 | 2.648 |
| Qui Vive Hockey - en Tennisvereniging | | 550 | 100% | 299 | 299 | 275 | 275 |
| Thamerkerk BV | | 500 | 100% | 500 | 500 | 487 | 487 |
| Stichting Woongroep Holland | WSW | 65.138 | 50% | 30.000 | 15.000 | 63.075 | 31.538 |
| Totaal | | | | 198.237 | 99.804 | 197.631 | 99.196 |

De borg- en garantstellingen zijn indirect, waarbij de gemeente als achtervang of garantsteller fungeert.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In het kader van Europese aanbestedingen zijn voorgaand jaar een aantal contracten meegenomen in de foutenevaluatie van de accountant voor de volledige contractwaarde. Dit is, zoals vermeld vanuit de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV, opgenomen onder de "Niet uit de balans blijvende verplichtingen". De doorgevoerde wijziging betreft het toevoegen van een tabel met de totale onrechtmatigheden in het kader van EU-aanbestedingsregels voor 2021 en verder.

| Leverancier | Looptijd | Oordeel | Contract- waarde eerdere jaren | Resterende bedrag fouten- evaluatie | Besteed 2020 | Onrecht- matigheid 2020 | Fouten- evaluatie t.b.v volgende jaren | Totale onrecht- matigheid Fouten- evaluatie |
|----------------------------|---|-------------------|---|--|-----------------|-------------------------------|--|---|
| Sweco Nederland B.V. | Betreft stelselmatige inhuur projectmanagement | Onrecht- matig | - | - | 359 | 359 | 359 | 718 |
| McTripleA Holding | Onbepaalde tijd | Onrecht- matig | 270 | 178 | 45 | - | - | - |
| Sulo Nederland B.V. | 2014 t/m 2021 | Onrecht- matig | 252 | 132 | 116 | - | 43 | 43 |
| Totaal | | | 522 | 310 | 520 | 359 | 402 | 761 |

Niet uit de balans blijvende verplichtingen (contractwaarde > € 1 miljoen)

Conform artikel 53a van het BBV onderstaand belangrijke financiële verplichtingen waaraan de gemeente voor toekomstige jaren is verbonden.

| Leverancier | Omschrijving | Begindatum | Einddatum | Verplichting jaar | Verplichting t/m einde looptijd |
|-----------------------------|----------------------------|------------|------------------|----------------------|---------------------------------------|
| van Baarn Aannemers | realisatie MFA Thamerdal | 2020 | einde project | - | 1.750 |
| Sportbouwers B.V. | realisatie MFA Zijdelwaard | 2020 | einde project | - | 8.330 |
| Afval Energie Bedrijf (AEB) | Afvalinzameling | 1-1-2018 | 31-12-2022 | 500 | 1.000 |
| Totaal | | | | 500 | 11.080 |

7.4 Overzicht baten en lasten

| Overzicht baten en lasten (x € 1.000) | Primitieve begroting | | | Na wijziging | | | Realisatie | | |
|--|----------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | baten | lasten | saldo | baten | lasten | saldo | baten | lasten | saldo |
| Samenleving | | | | | | | | | |
| 1.1 Sport, cultuur en onderwijs | 571 | 3.061 | -2.490 | 599 | 3.158 | -2.559 | 613 | 3.185 | -2.572 |
| 1.2 Maatschappelijke ontwikkeling | 269 | 17.724 | -17.455 | 217 | 19.741 | -19.524 | 258 | 20.841 | -20.584 |
| 1.3 Werk en inkomen | 5.796 | 9.218 | -3.422 | 9.852 | 13.769 | -3.917 | 10.009 | 13.264 | -3.256 |
| 1.4 Veiligheid | 123 | 2.766 | -2.643 | 110 | 3.163 | -3.053 | 193 | 3.225 | -3.032 |
| Totaal programma Samenleving | 6.759 | 32.768 | -26.009 | 10.779 | 39.830 | -29.052 | 11.073 | 40.516 | -29.443 |
| Wonen | | | | | | | | | |
| 2.1 Woonomgeving | 4.474 | 13.731 | -9.257 | 4.185 | 12.683 | -8.498 | 4.102 | 12.661 | -8.559 |
| 2.2 Woonbeleid | 5 | 1.150 | -1.145 | 5 | 1.157 | -1.151 | 4 | 1.154 | -1.150 |
| 2.3 Ruimtelijke ordening | 965 | 1.031 | -66 | 1.165 | 1.233 | -68 | 1.502 | 1.223 | 279 |
| Totaal programma Wonen | 5.444 | 15.912 | -10.468 | 5.355 | 15.072 | -9.717 | 5.608 | 15.038 | -9.430 |
| Werken | | | | | | | | | |
| 3.1 Ondernemen | 31 | 754 | -723 | 31 | 628 | -597 | 19 | 590 | -571 |
| 3.2 Mobiliteit | - | 1.379 | -1.379 | - | 1.335 | -1.335 | - | 1.261 | -1.261 |
| Totaal programma Werken | 31 | 2.133 | -2.102 | 31 | 1.963 | -1.932 | 19 | 1.852 | -1.833 |
| Organiseren | | | | | | | | | |
| 4.1 Bestuur & organisatie | 1 | 1.937 | -1.937 | 4 | 2.037 | -2.033 | - | 2.094 | -2.094 |
| 4.2 Dienstverlening | 523 | 1.149 | -626 | 405 | 1.167 | -762 | 377 | 1.111 | -734 |
| 4.3 Vastgoed | 1.703 | 4.523 | -2.820 | 1.283 | 4.478 | -3.195 | 1.321 | 4.441 | -3.120 |
| 4.4 Financiën | 3.760 | 147 | 3.614 | 3.622 | 101 | 3.521 | 3.581 | 840 | 2.741 |
| 4.5 Grondexploitatie | 1.749 | 2.156 | -408 | 5.794 | 5.758 | 36 | 3.725 | 4.150 | -424 |
| Totaal programma Organiseren | 7.736 | 9.912 | -2.176 | 11.109 | 13.541 | -2.433 | 9.004 | 12.635 | -3.631 |
| Algemene dekkingsmiddelen | | | | | | | | | |
| - Algemene uitkeringen | 39.180 | 24 | 39.156 | 40.227 | 24 | 40.203 | 40.482 | 24 | 40.458 |
| - Overige dekkingsmiddelen | - | -691 | 691 | - | -691 | 691 | 30 | -521 | 551 |
| - Dividend | 918 | 89 | 828 | 28.429 | 600 | 27.828 | 28.421 | 602 | 27.819 |
| - Lokale heffingen | 9.125 | 330 | 8.794 | 9.076 | 357 | 8.718 | 9.041 | 368 | 8.673 |
| - Saldo van de financieringsfunctie | 1.046 | 182 | 864 | 977 | 266 | 711 | 954 | 244 | 710 |
| Totaal alg. dekkingsmiddelen | 50.268 | -65 | 50.334 | 78.708 | 557 | 78.151 | 78.929 | 717 | 78.212 |
| - Overhead | 4 | 9.097 | -9.094 | 8 | 9.333 | -9.324 | 11 | 8.954 | -8.943 |
| - Onvoorzien | - | 58 | -58 | - | 58 | -58 | - | 61 | -61 |
| - VPB | - | - | - | - | 104 | -104 | - | - | - |
| Saldo baten en lasten voor reserves | 70.241 | 69.815 | 426 | 105.989 | 80.459 | 25.531 | 104.644 | 79.773 | 24.871 |
| Mutatie reserves | 3.097 | 3.524 | -426 | 5.741 | 31.271 | -25.530 | 5.955 | 31.527 | -25.571 |
| Resultaat | 73.339 | 73.339 | - | 111.730 | 111.730 | - | 110.599 | 111.300 | -701 |

Analyse afwijkingen begroting (na wijziging) en jaarstukken

In BBV artikel 28-a is bepaald dat in de toelichting op het overzicht van baten en lasten bij de begroting en bij de jaarrekening een analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken wordt gevoegd. In het jaarverslag staat per programma een uitvoerige specificatie van afwijkingen. In onderstaand overzicht zijn de afwijkingen op hoofdlijnen opgenomen.

| Programma | Voor-/nadeel | Hoofdstuk en onderwerp | Afwijking |
|--------------|--------------|---|-------------|
| Samenleving | n | 2.2 Maatschappelijke ondersteuning jeugd | -700 |
| | n | 2.2 Maatschappelijke ondersteuning overige oorzaken | -360 |
| | v | 2.3 Re-integratieinstrumenten | 130 |
| | v | 2.3 Bijzondere bijstand | 70 |
| | v | 2.3 BTW reïntegratiekosten | 380 |
| | v | 2.3 Armoede- en schuldennota | 150 |
| | n | 2.3 Maatwerkbijdragen Duo+ | -130 |
| | n | 2.3 Verstrekkingen Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) | -83 |
| | v | 2.3 Ontvangen vergoedingen Tozo | 88 |
| | v | 2.3 Terugvorderingen bijstanduitkeringen en bijzondere bijstand | 68 |
| Wonen | v | 3.1 Woonomgeving hogere onttrekking reserve | 257 |
| | v | 3.3 Hogere inkomsten omgevingsvergunningen | 292 |
| Organiseren | n | 5.3 Hogere storting in reserve onderhoud gebouwen (in relatie tot lager planmatig onderhoud zie 5.10) | -269 |
| | v | 5.3 Overige oorzaken vastgoed | 75 |
| | n | 5.4 Vorming voorziening grondexploitatie Green Park Aalsmeer | -770 |
| | n | 5.5 Actualisatie grondexploitaties | -460 |
| | n | 5.6 Verhoging voorziening dubieuze debiteuren | -140 |
| | v | 5.6 Inkomsten algemene uitkering | 230 |
| | v | 5.8 Planmatig onderhoud gemeentehuis en gemeentewerf | 215 |
| | v | 5.8 Bijdrage Duo + | 70 |
| | v | 5.8 Overhead overige oorzaken | 90 |
| Subtotaal | n | | -797 |
| | v | Overige afwijkingen taakvelden | 96 |
| Saldo | n | | -701 |

7.5 Overzicht incidentele baten en lasten

In de Gemeentewet is opgenomen dat onze begroting structureel en reëel in evenwicht moet zijn. In artikel 189 (tweede lid) is opgenomen dat: “De raad ziet erop toe dat de begroting structureel en reëel in evenwicht is. Hiervan kan hij afwijken indien aannemelijk is dat het structureel en reëel evenwicht in de begroting in de eerstvolgende jaren tot stand zal worden gebracht.”

Met structureel evenwicht wordt bedoeld dat structurele lasten worden gedekt door structurele baten. Met reëel evenwicht wordt bedoeld dat de geraamde baten en lasten in de begroting en meerjarenraming volledig en realistisch zijn.

| Incidentele lasten | | | | |
|--------------------|--|---------|-----------|-------|
| Programma | Omschrijving | Begroot | werkelijk | saldo |
| Samenleving | Sociaal Team bestendigen en transformatie sociaal domein | 415 | 435 | -20 |
| Samenleving | Plan van aanpak jaarwisseling en jeugdoverlast | 143 | 178 | -35 |
| Samenleving | Koersplan sociaal domein | 25 | 32 | -7 |
| Samenleving | Programmaregisseur | 85 | 92 | -7 |
| Samenleving | Regievoerder statushouders | 102 | 104 | -2 |
| Samenleving | (Formateur) Sportakkoord | 28 | 26 | 2 |
| Samenleving | Vernielingen Sportparken | 25 | 23 | 2 |
| Samenleving | Vroegsignalering | 75 | 48 | 27 |
| Samenleving | Uitvoering Minimaregelingen | 40 | 17 | 23 |
| Samenleving | Terugvordering BTW re-integratiekosten | - | -378 | 378 |
| Wonen | Implementatie omgevingswet | 216 | 196 | 20 |
| Wonen | Doorzetten strategie Schiphol | 110 | 109 | 1 |
| Wonen | Plan van aanpak transformatie locatie | 88 | - | 88 |
| Wonen | Duurzaamheidsprogramma | 70 | 10 | 60 |
| Wonen | Haalbaarheidsonderzoeken woningbouw | 50 | 70 | -20 |
| Wonen | Haalbaarheidsonderzoek sport en wonen | 162 | 147 | 15 |
| Wonen | Invoering en implementatie VANG-HHA | 40 | 34 | 6 |
| Wonen | Vandalisme Droogloop Busstation | 30 | 23 | 7 |
| Wonen | Vandalisme LV-tunnel Zijdelweg | 25 | 25 | - |
| Wonen | Herstel Beschoeiing Amsteldijk-Zuid | 22 | 22 | - |
| Werken | Opstellen bereikbaarheidsvisie | 80 | - | 80 |
| Werken | Adviseur energienetwerken | 20 | 20 | - |
| Organiseren | Uithoorn 200 jaar | 46 | 42 | 4 |
| Organiseren | Verkoop Eneco | 506 | 506 | - |
| Organiseren | Vennootschapsbelasting 2020 | 104 | 61 | 43 |
| Organiseren | Participatie en sensitief organisatie | 20 | - | 20 |
| Organiseren | Storting in voorziening exploitatierisico's | 37 | 312 | -275 |
| Organiseren | Inhuur bestuursondersteuning | 25 | 25 | - |
| Organiseren | Inlopen digitale archiefachterstanden | 50 | - | 50 |
| Organiseren | Archief | 25 | 26 | -1 |
| Organiseren | Dagelijks en planmatig onderhoud gebouwen | 508 | 240 | 268 |
| Organiseren | Restant grondopbrengsten 2019 Heijermanslaan | - | 87 | -87 |
| Organiseren | Storting in reserve onderhoud gebouwen | - | 138 | -138 |
| Organiseren | Storting opbrengst verkoop Eneco in algemene risicoreserve | 27.048 | 27.048 | - |
| Organiseren | Storting in reserve overheveling budgetten Organiseren | 135 | 149 | -14 |
| Organiseren | Storting vrijval Vinckebuurt in budgetegalisereserve | 888 | 888 | - |
| Organiseren | Bedragen tot 20 | 59 | 46 | 13 |

| Incidentele lasten | | | | |
|---------------------------|--|--------|--------|------|
| Alle programma's | Corona-gerelateerde lasten (zie bijlage) | 4.516 | 5.194 | -678 |
| Totale incidentele lasten | | 35.818 | 35.995 | -177 |

| Incidentele baten | | | | |
|--|--|-------------|-------------|------------|
| Programma | Omschrijving | Begroot | werkelijk | saldo |
| Samenleving | Sportakkoord | 20 | 20 | - |
| Wonen | Haalbaarheidsonderzoek sport en wonen | 20 | 21 | -1 |
| Organiseren | Verkoop Eneco | 27.554 | 27.554 | - |
| Organiseren | Ontvangen precarioheffing | 1.532 | 1.551 | -19 |
| Organiseren | Vrijval reserve Vinckenbuurt | 819 | 819 | - |
| Organiseren | Exploitatiebijdrage 2019 Vinckebuurt | 70 | 70 | - |
| Organiseren | Winstnemingen grondexploitatie | 247 | -45 | 292 |
| Organiseren | Afsluiten afgeronde deelplannen Legmeer West | -579 | -575 | -4 |
| Organiseren | Vrijval voorziening afsluiten afgeronde deelplannen LMW | 566 | 566 | - |
| Organiseren | Vrijval voorziening exploitatierisico's Rietkraag | 152 | 154 | -2 |
| Organiseren | Reserve speelbeleidsplan | 25 | 25 | - |
| Organiseren | Onttrekking uit reserve onderhoud gebouwen | 131 | - | 131 |
| Organiseren | Onttrekking aan reserve overheveling budgetten Organiseren | 525 | 525 | - |
| Organiseren | Onttrekking budgetegalisereserve budgetten Organiseren | 167 | 167 | - |
| Alle programma's | Corona-gerelateerde baten (zie bijlage) | 3.990 | 4.289 | -299 |
| Totale incidentele baten | | 35.239 | 35.141 | 98 |
| Saldo incidentele baten en lasten * | | -578 | -854 | 276 |

*1 Om uitschieters te voorkomen zijn voor de structurele onderhoudslasten egalisereserves gevormd. Daarmee blijven de jaarlijkse lasten vrijwel gelijk. Dekking uit of toevoeging aan de egalisereserves voor structurele onderhoudslasten wordt aangemerkt als structurele inkomsten/uitgaven. Dit betreft de reserves: openbare ruimte voor ruimte, reiniging en riolering. Mutaties op deze reserves zijn daarom niet opgenomen in bovenstaand overzicht.

7.6 Begrotingsrechtmatigheid

In de financiële verordening van de gemeente Uithoorn is in artikel 7 lid 3 opgenomen dat het college ervoor zorgt dat de lasten van de programma's in de gewijzigde begroting niet worden overschreden. Afhankelijk van de oorzaak van een over- of onderschrijding op programmaniveau is er voor de beoordeling van de begrotingsrechtmatigheid een aantal categorieën te onderkennen:

1. Begrotingsonderschrijdingen

Kostenonderschrijdingen worden als rechtmatig beschouwd tenzij deze niet passen binnen het beleid.

2. Begrotingsoverschrijdingen passend binnen het bestaande beleid

2a. Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die passen binnen het beleid en die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten. Deze overschrijdingen worden door de raad geaccepteerd (passend binnen het beleid). Derhalve geen onrechtmatigheid.

2b. Kostenoverschrijdingen die passen binnen het beleid en die in verband met het tijdstip van het ontstaan ervan, niet tijdig aan de raad konden worden gerapporteerd die niet meer binnen het budget kunnen worden gecompenseerd en die worden veroorzaakt door (externe) factoren. Zoals bijvoorbeeld een open einde (subsidie)regeling en aanpassingen in het gemeentefonds. Vaak blijken dergelijke zaken pas bij het opmaken van de jaarrekening. Deze overschrijdingen worden door de raad geaccepteerd (passend binnen het beleid). Derhalve geen onrechtmatigheid.

2c. Kostenoverschrijdingen op programmaniveau betreffende activiteiten die passen binnen het beleid en ten onrechte niet tijdig aan de raad zijn gerapporteerd. Deze overschrijdingen worden als onrechtmatig beschouwd. Doordat deze overschrijdingen binnen het bestaande beleid vallen, kunnen deze door de raad bij de jaarrekening alsnog worden geautoriseerd waardoor het karakter van onrechtmatigheid wordt opgeheven.

3. Begrotingsoverschrijdingen niet passend binnen het bestaande beleid

Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het beleid en waarvoor ook geen door de raad goedgekeurde begrotingsaanpassingen aanwezig zijn. Deze overschrijdingen worden als onrechtmatig beschouwd. Deze overschrijdingen kunnen door de raad bij de jaarrekening alsnog worden geautoriseerd.

Uiteenzetting begrotingsafwijkingen:

Exploitatie

| Programma | raming 2020 na wijziging | | | realisatie 2020 | | | begrotingsafwijking | | |
|--|--------------------------|----------------|----------|-----------------|----------------|-------------|---------------------|------------|------------|
| | baten | lasten | saldo | baten | lasten | saldo | baten | lasten | saldo |
| Samenleving | 10.779 | 39.830 | -29.052 | 11.073 | 40.516 | -29.443 | -294 | -686 | 391 |
| Wonen | 5.355 | 15.072 | -9.717 | 5.608 | 15.038 | -9.430 | -253 | 34 | -287 |
| Werken | 31 | 1.963 | -1.932 | 19 | 1.852 | -1.833 | 12 | 111 | -100 |
| Organiseren | 89.825 | 23.593 | 66.232 | 87.944 | 22.367 | 65.577 | 1.881 | 1.226 | 655 |
| subtotaal programma's | 105.989 | 80.459 | 25.531 | 104.644 | 79.773 | 24.871 | 1.346 | 686 | 660 |
| Toevoeging/onttrekking aan reserves | | | | | | | | | |
| Samenleving | - | 159 | -159 | - | 159 | -159 | - | - | - |
| Wonen | 1.490 | 1.865 | -375 | 1.747 | 1.865 | -118 | -257 | - | -257 |
| Werken | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Organiseren | 4.251 | 29.247 | -24.996 | 4.208 | 29.503 | -25.294 | 42 | -255 | 298 |
| subtotaal reserves | 5.741 | 31.271 | -25.530 | 5.955 | 31.527 | -25.571 | -215 | -256 | 41 |
| Gerealiseerd resultaat | 111.730 | 111.730 | - | 110.599 | 111.300 | -700 | 1.131 | 430 | 701 |

Het programma organiseren is inclusief de algemene dekkingsmiddelen, vennootschapsbelasting en overhead.

| Omschrijving | baten / lasten | afwijking | rechtmatig | Onrechtmatig, telt niet mee voor het oordeel | Onrechtmatig, telt mee voor het oordeel | Motivering |
|--|----------------|-----------|------------|--|---|--|
| Maatschappelijke ondersteuning jeugd | lasten | -700 | | -700 | | 2b Budgetoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding. Voor een nadere toelichting zie hoofdstuk 2.2 |
| Maatschappelijke ondersteuning overig | lasten | -360 | | -360 | | 2b Budgetoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding. Voor de inhoudelijke toelichting op de begrotingsafwijkingen zie 2.2. Overzicht batens en lasten. |
| Overig | lasten | 374 | 374 | | | 1. Rechtmatig: lagere lasten dan begroot |
| Samenleving | | -686 | 374 | -1.060 | - | |
| Hogere onttrekking aan reserve groot onderhoud | batens | -294 | -294 | | | 1. Rechtmatig: De reserve openbare ruimte heeft een egaliserend karakter. Hogere onttrekkingen ten laste van egaliseringsreserves hebben een rechtmatig karakter. |
| Lagere onttrekking aan reserve riolering | batens | 37 | 37 | | | 1. Rechtmatig: De onttrekking aan de reserve is lager dan begroot. Dit betekent een rechtmatige financiële verwerking. |
| Reserves wonen | | -257 | -257 | - | - | |
| Storting in reserve onderhoud gebouwen | lasten | -137 | -137 | | | 1. Rechtmatig: De reserve onderhoud gebouwen heeft een egaliserend karakter. Hogere onttrekkingen ten laste van egaliseringsreserves hebben een rechtmatig karakter. |

| Omschrijving | baten / lasten | afwijking | rechtmatig | Onrechtmatig, telt niet mee voor het oordeel | Onrechtmatig, telt mee voor het oordeel | Motivering |
|---|----------------|---------------|-------------|--|---|--|
| Hogere storting budget-overhevelingsreserve | lasten | -118 | -118 | | | 1. Rechtmatig: Om de budgetoverhevelingen transparanter te laten verlopen is in de tweede Turap 2019 de reserve budgetoverheveling gevormd. Tot en met 2018 vond overheveling van de budgetten plaats middels de (algemene) budgetlegalisatiereserve. Tegenover de hogere storting van € 118.000 staat ook een hogere onttrekking staat van € 110.000. |
| Reserves organiseren | | -255 | -255 | - | - | |
| Saldo | | -1.198 | -138 | -1.060 | - | |

Investerings

| Omschrijving | Over-/ onderschrijding | Begroting na wijziging | Rekening | Afwijking | Rechtmatigheid |
|--|------------------------|------------------------|------------|------------|---|
| Investeringsbijdrage bibliotheek | Overschrijding | 118 | 174 | -57 | 1. Rechtmatig |
| Kruisingen de Kwakel/Vuurlijn Oost uitgaven | Overschrijding | 460 | 613 | -153 | 2.a Begrotings-overschrijdingen bestaand beleid |
| Kruisingen de Kwakel/Vuurlijn Oost inkomsten | Onderschrijding | - | -311 | 311 | 1. Rechtmatig |
| Saldo | | 578 | 476 | 101 | |

Investeringsbijdrage bibliotheek

Op 23 april 2020 heeft de gemeenteraad een krediet ter hoogte van € 235.000 beschikbaar gesteld voor een investeringsbijdrage in de bibliotheek. Er werd aangenomen dat hiervoor in 2020 € 118.000 benodigd was, dit bleek € 174.000 te zijn. Aangezien de uitgaven in de jaarschijf 2020 binnen het meerjarige krediet vallen, en het daarmee alleen een verschuiving in jaren is en géén overschrijding op het totale project, betreft dit een rechtmatige overschrijding.

Kruisingen de Kwakel/Vuurlijn Oost

Op het krediet kruisingen Kwakel/Vuurlijn Oost heeft een overschrijding van het krediet van € 153.000 plaatsgevonden. Voor een bedrag van afgerond € 68.000 zijn er werkzaamheden verricht voor Waternet, hetgeen bij hen in rekening is gesteld. Hiervoor zijn extra inkomsten ontvangen. De overige € 85.000 betreft een overschrijding van het krediet, die ten tijde van laatste begrotingswijziging nog niet bekend was. Dit is een overschrijding binnen het bestaand beleid.

7.7 Overzicht investeringen

| Programma | Investering | Begroot na wijziging | Realisatie | restant |
|--------------|---|----------------------|--------------|--------------|
| Samenleving | Zijdelwaard, breedtesport | 500 | 173 | 327 |
| Samenleving | Thamerdal, breedtesport | 1.285 | 962 | 323 |
| Samenleving | Thamen sportvelden | 60 | 46 | 14 |
| Samenleving | KDO kunstgrasveld | 273 | 269 | 4 |
| Samenleving | Qui Vive hockey | 12 | - | 12 |
| Samenleving | Investeringsbijdrage bibliotheek | 118 | 174 | -57 |
| Samenleving | Ontmoetingsplek Buitenruimte | 25 | - | 25 |
| Wonen | Investerings riolering | 1.232 | 815 | 416 |
| Wonen | Kruisingen de Kwakel/Vuurlijn Oost uitgaven | 460 | 613 | -153 |
| Wonen | Kruisingen de Kwakel/Vuurlijn Oost inkomsten | - | -311 | 311 |
| Wonen | Herinrichting DC De Kwakel | 30 | 16 | 14 |
| Wonen | Investering verkeersregelinstallatie automaat | 97 | 15 | 83 |
| Wonen | Investering civiele kunstwerken | 114 | 96 | 18 |
| Wonen | Investerings Spelen | 21 | - | 21 |
| Wonen | Vervangen TF signaal openbare verlichting | 64 | 55 | 9 |
| Wonen | Containers | 42 | 32 | 10 |
| Wonen | Ontwikkeling Dorpcentrum infrastructuur | - | 400 | -400 |
| Wonen | Noordmanlaan | 30 | - | 30 |
| Organiseren | Nieuwbouw kinderboerderij De Olievaar uitgaven | 260 | 247 | 13 |
| Organiseren | Nieuwbouw kinderboerderij De Olievaar inkomsten | -260 | -247 | -13 |
| Organiseren | Laan van Meerwijk nieuw dak | 50 | - | 50 |
| Organiseren | Laan van Meerwijk installaties | 599 | 460 | 138 |
| Organiseren | Laan van Meerwijk gebouw verbouwing | - | -16 | 16 |
| Organiseren | Thematisch plan bedrijfshulpmiddelen | 144 | - | 144 |
| Organiseren | VROM Startersleningen | - | 23 | -23 |
| Organiseren | Duurzaamheidslening | 100 | 99 | 1 |
| Organiseren | Legmeerplein | - | 22 | -22 |
| Organiseren | Vorbereidingskosten GREX Dorpscentrum | - | 150 | -150 |
| Organiseren | Nieuwbouw Politie | - | 21 | -21 |
| Organiseren | Aandelen Eneco Groep N.V. inkomsten | -252 | -252 | -0 |
| Organiseren | Belegging bij de Bng-zero lening | - | 81 | -81 |
| Saldo | | 5.003 | 3.944 | 1.059 |

7.8 Wet Normering Topinkomens (WNT)

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur [en overige topfunctionarissen] over het jaar 2020 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

| | | E.M. Voorhorst | M.C. Wegewijs | J.H. van Leeuwen |
|-----------|---|--------------------|-------------------------------|------------------|
| 1 | Functie (functienaam) | Gemeentesecretaris | Waarnemend gemeentesecretaris | Raadsgriffier |
| 2 | In dienst vanaf (datum begin functievervulling) | 1-jun-16 | 1-sep-20 | 1-jan-16 |
| 3 | In dienst tot en met (datum einde functievervulling) | 31-aug-20 | heden | heden |
| 4 | (Fictieve) dienstbetrekking? | Ja | Ja | Ja |
| 5 | Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte) | 100% | 100% | 100% |
| 6 | Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 90.456 | 33.314 | 85.455 |
| 7 | Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn | 13.293 | 5.274 | 14.025 |
| 8 | Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris | 103.749 | 38.588 | 99.480 |
| | | | | |
| 13 | Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 134.000 | 67.000 | 201.000 |
| | | | | |
| | Vergelijkende cijfers 2019 | | | |
| 1 | (Fictieve) dienstbetrekking? | Ja | Nee | Ja |
| 2 | Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte) | 100% | n.v.t. | 100% |
| 3 | Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 107.327 | n.v.t. | 79.021 |
| 4 | Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn | 19.155 | n.v.t. | 13.674 |
| 5 | Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris | 126.482 | n.v.t. | 92.695 |
| | | | | |
| 10 | Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 194.000 | n.v.t. | 194.000 |

Toelichting:

Het bezoldigingsmaximum voor de topfunctionarissen bedraagt in 2020 € 201.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de topfunctionarissen.