

Jaarstukken 2020



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-Hypotheek	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 veriest 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