

Jaarrekening 2020

Jaarrekening 2020

1. INLEIDING.....	3
1.1 Resultaat rekening 2020.....	3
1.1.1 Beleidsrekening 2020	4
1.1.2 Bedrijfsvoering 2020 (overhead)	4
1.2 Rechtmatigheid.....	5
1.3 Coronacrisis.....	5
1.4 Voorstel tot bestemming van het resultaat 2020	6
1.6 Het overzicht van baten en lasten	8
1.7 De balans.....	10
1.8 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	12
2. TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	16
2.1 Inwoner op 1	16
2.2 Duurzaam	21
2.3 Werk aan de winkel	24
2.4 Samenredzaam	27
2.5 Mijn Steenwijkerland	36
2.6 Financiën en bedrijfsvoering	41
2.7 Grondexploitaties	45
2.8 Overzicht algemene dekkingsmiddelen, dividend, overhead, beleggingen en onvoorzien	54
3. TOELICHTING OP DE BALANS.....	56
3.1 Toelichting op de vaste activa.....	56
3.2 Toelichting op de vlottende activa.....	60
3.3 Toelichting op de vaste passiva	65
3.4 Toelichting op de vlottende passiva	66
3.5 Schatkistbankieren.....	69
3.6 Garanties.....	70
BIJLAGEN	72
Bijlage 1: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	72
Bijlage 2: Beleidsindicatoren	73
Bijlage 3: Verloop reserves en Voorzieningen.....	75
Bijlage 4: Mutaties reserves per programma	76
Bijlage 5: Incidentele baten en lasten / Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves.....	78
Bijlage 7: Restantkredieten: Ten laste van reserves / Geactiveerde investeringen	86
Bijlage 8: Mutaties in de reserves en voorzieningen	90
Bijlage 9: Bijlage Taakvelden.....	94
Bijlage 10: SISA, verantwoording specifieke uitkeringen.....	97

1. Inleiding

Aan de leden van de gemeenteraad,

Hierbij bieden wij u de jaarrekening 2020 van de gemeente Steenwijkerland aan. In deze jaarrekening vindt u het totale financiële beeld over het afgelopen jaar van onze activiteiten. Aan u de vraag deze jaarrekening in uw raadsvergadering van 29 juni aanstaande vast te stellen.

Het hoeft geen betoog, maar het was een bijzonder jaar. Een jaar zoals we dat nog niet eerder hebben meegemaakt. De coronacrisis heeft op nagenoeg al onze activiteiten wel effect gehad. Het woord corona zal u, bij het lezen en doornemen van deze jaarrekening, dan ook vele malen terug zien komen.

De crisis bracht op allerlei vlak en voor iedereen onzekerheid. Het bracht ook onzekerheid in onze gemeentelijke financiën, zowel aan de inkomsten- als uitgavenkant. Het was mede hierdoor extra lastig om gedurende het jaar goed in te voorspellen hoe het financieel zou aflopen. Uiteindelijk is een negatief financieel beeld gedurende het jaar in de laatste maanden omgeslagen in een behoorlijk positief saldo.

Alle onderliggende resultaten, behorende bij dit positieve eindresultaat vindt u uitgebreid terug in deze jaarrekening 2020. Als college wensen wij u veel succes met het doornemen van deze resultaten en het voorbereiden van de besprekingen van dit document tijdens de politieke markt en raadsvergadering. Die vermoedelijk door het coronavirus wederom digitaal zullen plaatsvinden.

1.1 Resultaat rekening 2020

De jaarrekening van de gemeente Steenwijkerland geeft over het jaar 2020 na bestemming een positief saldo van bijna € 4,4 miljoen, 3% van de lasten van de exploitatierekening. Hierbij moet wel opgemerkt worden dat in de Najaarsnota een bedrag van € 1.089.000 als dekking is ingezet voor de lasten die vanwege corona zijn opgetreden.

Tabel 1.1 Resultaat rekening 2020:

bedragen x € 1.000				
Saldo van de rekening	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020	Verschil
Algemene Dienst				
Resultaat Algemene Dienst	38	- 2.652	4.397	7.049 V
Bedrijfsvoering				
Resultaat Overhead (bedrijfsvoering)		425	62	- 425 N
waarvan t.g.v. bedrijfsreserve		-	- 62	
Resultaat bedrijfsvoering t.g.v. algemene dienst	-	425	-	- 425 N
Resultaat	38	- 2.227	4.397	6.624 V

Door het positieve rekeningsaldo stijgt de reservepositie (inclusief rekeningresultaat) naar € 44,1 miljoen (2019: € 45,8 miljoen). Deze reservepositie zal op basis van de door de raad beschikbaar gestelde en nog beschikbare kredieten in 2021 afnemen naar bijna € 35,2 miljoen.¹

¹ Op basis van de ultimo 2020 nog beschikbare en door de raad beschikbaar gestelde kredieten van € 8,892 miljoen, exclusief raadsbesluiten 2021 en meerjarenbegroting.

1.1.1 Beleidsrekening 2020

De financiële resultaten 2020 per programma² geven het volgende beeld te zien:

Tabel 1.2 Resultaten per programma 2020:

bedragen x € 1.000			
Resultaat per programma	Actuele Begroting	Rekening 2020	Verschil
1. De inwoner op 1	- 7.333	- 6.509	824 V
2. Duurzaam	- 4.134	- 4.102	32 V
3. Werk aan de winkel	- 2.245	- 2.017	229 V
4. Samenredzaam	- 46.619	- 43.120	3.499 V
5. Mijn Steenwijkerland	- 14.426	- 14.014	412 V
6. Financiën en overhead	72.529	74.157	1.628 V
Resultaat	- 2.227	4.397	6.624 V

In hoofdstuk 2 staat per programma een analyse.

Bij de vaststelling van de Najaarsnota 2020 heeft de gemeenteraad besloten om vanaf 2020 geen exploitatiebudgetten meer over te hevelen van het ene naar het andere jaar.

1.1.2 Bedrijfsvoering 2020 (overhead)

Het saldo van de post overhead (bedrijfsvoering) 2020 sluit met een positief saldo van € 62.000. Onderstaand overzicht geeft u inzicht in de saldi 2020.

Tabel 1.3 Saldi bedrijfsvoering 2020 per team:

bedragen x € 1.000			
Bedrijfsvoering	Prognose voorjaar	Prognose najaar	Rekening 2020
Directie / Concernstaf	- 270	6	- 96
Organisatieadvies	-	120	309
Informatisering & automatisering	-	-	47
Interne Dienstverlening en belastingen	-	30	90
Ontvangst	-	-	25
Openbare Ruimte : beheer	-	-	- 161
Openbare Ruimte : uitvoering	-	-	2
Vergunning, Toezicht en Handhaving	-	-	- 75
Samenleving en Ontwikkeling	-	-	267
Uitvoering Sociaal Domein	-	-	265
Programma Duurzaam	-	-	- 36
Programma Omgevingswet	-	-	2
Programma Duurzaam Beleefbaar Toerisme	-	-	- 219
Huisvesting	-	-	- 2
Tractie en Gereedschappen	-	19	82
Taakstellende bezuiniging	-	250	-
Verlofuren (BBV verplichting)	-	-	- 440
Afronding	-	-	2
Resultaat bedrijfsvoering	- 270	425	62
Bestemming:			
- Ten laste van de bedrijfsreserve	270		
- Ten gunste van de Algemene Dienst (Najaarsnota)	-	- 425	
- Ten gunste van bedrijfsreserve	-	-	- 62
	-	-	-

² Inclusief grondexploitatie

Het jaar 2020 kan niet worden gekenschetst als een jaar dat als normaal kan worden aangemerkt. In maart zijn we vanwege de pandemie overgestapt naar thuiswerken en gelijktijdig zijn de eerste stappen gezet naar een toekomstgerichte organisatie die wendbaar en flexibel is.

Deze flexibiliteit werd in 2020 direct gevraagd bij de stroom van werkzaamheden, informatievoorziening en begeleiding van aanvragen voor de Tozo regeling, kinderopvang, handhaving en andere noodzakelijke taken die aan de gemeente werden opgelegd. In het voorjaar is voor een bedrag van € 270.000 een beroep gedaan op de bedrijfsreserve om de organisatie door te laten draaien. Gelijktijdig werd medio 2020 duidelijk dat er financiële tekorten zouden ontstaan. Ondanks de hoge druk op de organisatie is in de najaarsnota een taakstellende bezuiniging voor de bedrijfsvoering opgenomen. Deze is uiteindelijk gerealiseerd.

Mede vanwege de compensatie in de septembercirculaire en de definitieve BUIG bijdrage en de onverwachte onderbesteding in het sociale domein zijn de verwachte tekorten niet opgetreden. De analyse hiervan wordt in deze jaarrekening nader voor u toegelicht.

1.2 Rechtmatigheid

De rechtmatigheid wordt getoetst aan de hand van het door de raad vastgestelde normenkader.

Bij een aantal programma's is sprake van een overschrijding van het budget. Deze overschrijdingen zijn toegelicht en passen binnen het bestaande beleid van de gemeente Steenwijkerland. Dat houdt in dat er geen sprake is van begrotingsonrechtmatigheid.

Op 1 januari 2015 zijn taken in het kader van de decentralisaties naar gemeenten overgedragen. Vanaf 2015 heeft de SVB geen goedkeurende verklaring gekregen. Voor onze gemeente heeft dit mogelijk consequenties. Controleverklaringen van de zorginstellingen, SVB en overige partijen werken door in het oordeel van onze controleverklaring. De problematiek vanaf 2015 tot op heden, het uitblijven van duidelijke afspraken en de uitloop van declaraties tot en met 15 maart 2021 hebben gevolgen voor de inhoud van onze verklaring. Vanuit de organisatie is op deze ontwikkelingen geanticipeerd door zelf actief de prestatielevering van de PGB volledig te monitoren.

Vanaf 2018 werkt de gemeente bij zorg in natura met een gewijzigde bekostigingsmethodiek. Bij deze resultaatgerichte methode wordt bij aanvang van de behandeling 70% van de bekostiging voldaan. Na afronding van de behandeling met een positief resultaat volgt het resterende bedrag van 30%. Omdat deze behandelingen verschillende doorlooptijden hebben, de behandeling in 2019 / 2020 wel is aangevangen maar ook in 2021 verder zal voortduren is een bedrag van € 316.000 (2019 € 452.000) als vooruitbetaald opgenomen in de rekening 2020. Deze kosten komen ten laste van het jaar 2021.

1.3 Coronacrisis

Na 31 december 2020 is er geen einde gekomen aan de coronacrisis. In Nederland heeft de crisis in januari 2021 geleid tot een lockdown en een avondklok. Ook in 2021 zal dit leiden tot ongekende aanpassingen voor het dagelijkse leven. De financiële impact is sterk afhankelijk van het einde van de crisis, de vaccinatiegraad en nadere besluiten die vanuit het kabinet en lokaal zullen worden genomen en/of opgelegd.

Naar verwachting kunnen zich in 2021 wederom de volgende effecten voordoen:

- o Toegenomen uitgaven voor inkomensondersteuning;

- o Onzekerheden op het gebied van uitgaven voor onderwijs;
- o Lagere /wegvallende inkomsten (bijv. havengelden, toeristenbelasting, forensenbelasting, dividenden);
- o Onderuitputting op investeringen;
- o Stagnatie van mogelijke uitgifte van gronden van de grondexploitaties;
- o Extra lasten voor noodzakelijke kindercrisisopvang, laptops en licenties voor thuiswerk-systemen;
- o Nadelige effecten op de kengetallen van de gemeente (solvabiliteit, netto schuldpositie en grondexploitatie);
- o Rechtmatigheidsproblemen bij het blijven doorbetalen van jeugdzorg conform de oproep van de Vereniging voor Nederlandse Gemeenten.

Samenvattend betekent dit dat de financiële consequenties voor de gemeente niet goed zijn in te schatten. Processen en sturing worden zo goed mogelijk ingericht om met alle onzekerheden om te gaan, waar mogelijk duidelijkheid te krijgen over de impact op de financiële situatie en een deugdelijke administratie te blijven voeren, waardoor de rechtmatigheid van uitgaven en inkomsten mogelijk blijft. Dit is evenwel niet bij voorbaat te garanderen.

De gemeente heeft vanwege de coronapandemie in 2020 extra werkzaamheden moeten uitvoeren. Ambtelijk liggen deze werkzaamheden voor een groot deel in de uitvoering en verantwoording van de Tozo³ regeling, de kinderopvang voor essentiële beroepen, handhaving, huurcompensatie van sport-instellingen etc.

Door de Tozo regeling bijna geheel in eigen beheer uit te voeren is de hiervoor beschikbaar gestelde bijdrage van € 587.000 maar voor € 127.000 besteed.

De Tozo en andere taken zijn in 2020 uitgevoerd. Dit heeft evenwel tot gevolg gehad dat er in 2020 een sterke toename van verlofuren is ontstaan. Deze toename is becijferd op € 440.000.⁴ Op grond van de wettelijke voorschriften moet deze omvang in de rekening worden opgenomen indien de toename substantieel is.

1.4 Voorstel tot bestemming van het resultaat 2020

Voorstel tot bestemming van het resultaat 2020:

- **Geen middelen toevoegen aan de reserve vaste buffer**
- **Het positieve resultaat 2020 van afgerond € 4.397.000 ten gunste brengen van de Algemene reserve vrij besteedbaar**

1. Norm vaste Buffer

De gemeente Steenwijkerland hanteert een norm van 15% voor het opvangen van risico's. Ultimo 2020 bedraagt deze norm op grond van de nota reserves en voorzieningen:

³ Tozo: Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandige Ondernemers

⁴ De toename van het verlof ten opzichte van ultimo 2019 is 35%. Hierin is ook opgenomen het verlof van het per 1-1-2020 in dienst genomen personeel van de voormalige IGSD.

bedragen x € 1.000

Norm Algemene reserve vaste buffer		31-dec-2020
Grondslag normbepaling		
Algemene uitkering uit gemeentefonds		67.945
Uitkering deelfonds sociaal domein		9.612
Opbrengst Onroerende-zaakbelasting		7.265
Totaal Grondslag normbepaling		84.822
Afwijking t.o.v. norm		
Norm 15%		12.723
Algemene reserve vaste buffer per ultimo 2020		11.815
Nog te realiseren / beschikbaar 2021		
Vitaliteitsfonds		- 405
Begroting 2021-2024		1.435
Algemene reserve vaste buffer		12.846
Afwijking t.o.v. norm (hoger)		123
Afwijking in %		0,97%

Ultimo 2020 is de omvang van de reserve € 11,8 miljoen. Met inachtneming van de dotatie in de begroting 2021-2024 zal deze toenemen tot € 12,8 miljoen. Op 19 december 2017 heeft de raad de nota Reserves en voorzieningen vastgesteld. Hierin is een norm vastgesteld van 15% waarbij een bandbreedte van 5% gedurende maximaal 3 jaren is toegestaan. Op grond van de nota Reserves en voorzieningen is geen aanvulling tot de norm vereist.

2. Algemene reserve vrij besteedbaar

Voorgesteld wordt om het voordelige saldo 2020 van afgerond € 4.397.000 ten gunste van de Algemene reserve vrij besteedbaar te brengen.

Resumé :

Voorstel tot bestemming

bedragen x € 1.000

Voorstel resultaatbestemming	Rekening 2020
1. Ten gunste van de Reserve vaste Buffer	-
2. Ten gunste van de Algemene Reserve vrij besteedbaar	4.397
Totaal voorstel resultaatbestemming	4.397

3. Compensatie Reserve Volkshuisvesting

In 2020 is duidelijk geworden dat de locatie Bolwerk in het complex Woldmeenthe niet geschikt is voor de realisatie van 8 sociale huurwoningen. De reserve Volkshuisvesting heeft echter wel een bijdrage gedaan voor de realisatie hiervan en de negatieve gevolgen hiervan in het complex Woldmeenthe. De invulling van deze locatie is dan ook weer omgezet in woon-werk locatie. Het financiële gevolg is dat er een sterk verbeterde winstprognose ontstaat die te zijner tijd terugvloeit naar de Algemene reserve vrij besteedbaar. Voorgesteld wordt om de reserve Volkshuisvesting voor een bedrag van € 412.500 te compenseren in de bijdrage opgenomen in het raadsbesluit van 18 december 2018 voor de realisatie van sociale huurwoningen in de noordelijke kernen van Steenwijkerland en dit bedrag ten laste te brengen van de Algemene reserve vrij besteedbaar. Dit omdat dit onderdeel van het plan niet kan worden gerealiseerd.

1.6 Het overzicht van baten en lasten

5

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020	Vershil
Programma's				
Lasten				
1. De inwoner op 1	- 10.241	- 11.424	- 10.299	1.124 V
2. Duurzaam	- 9.173	- 10.802	- 9.690	1.112 V
3. Werk aan de winkel	- 7.194	- 11.873	- 8.156	3.717 V
4. Samenredzaam	- 60.658	- 75.981	- 74.685	1.296 V
5. Mijn Steenwijkerland	- 24.764	- 27.433	- 24.313	3.120 V
6. Financiën en overhead	-	-	- 11	- 11 N
Totaal Lasten	- 112.029	- 137.512	- 127.155	10.358 V
Baten				
1. De inwoner op 1	1.943	2.326	3.263	937 V
2. Duurzaam	5.041	5.510	5.402	- 108 N
3. Werk aan de winkel	5.434	6.211	5.795	- 416 N
4. Samenredzaam	15.281	25.506	28.565	3.059 V
5. Mijn Steenwijkerland	8.758	8.736	9.436	700 V
6. Financiën en overhead	1.471	1.346	1.353	8 V
Totaal Baten	37.927	49.636	53.815	4.179 V
Totaal Programma's	- 74.102	- 87.876	- 73.340	14.537 V
Algemene dekkingsmiddelen				
Lasten				
Algemene dekkingsmiddelen	- 471	- 893	- 946	- 53 N
Overhead	- 16.319	- 16.151	- 15.618	533 V
Onvoorzien	44	- 1.744	- 86	1.658 V
Totaal Lasten	- 16.747	- 18.788	- 16.650	2.138 V
Baten				
Algemene dekkingsmiddelen	84.241	87.347	87.279	- 68 N
Overhead	1.127	1.305	902	- 403 N
Onvoorzien	-	-	94	94 V
Totaal Baten	85.367	88.651	88.275	- 377 N
Totaal Algemene dekkingsmiddelen	68.621	69.863	71.625	1.762 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 2.388	- 3.669	- 4.616	- 947 N
Onttrekkingen	7.908	19.455	10.728	- 8.727 N
Totaal Mutatie reserves	5.520	15.786	6.112	- 9.674 N
Resultaat	38	- 2.227	4.397	6.624 V

⁵ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2019 in bijlage 7 zijn opgenomen.

1.7 De balans

bedragen x € 1.000

Activa	31-dec-2019	31-dec-2020
Vaste Activa		
Immateriële vaste activa		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling		
Materiële vaste activa	99.249	98.182
Investerings in openbare ruimte met maatschappelijk nut	8.259	8.978
Investerings met economisch nut	54.343	53.398
Investerings met econ.nut waarvoor een heffing kan worden geheven	35.883	34.950
Investerings met economisch nut in erfpacht uitgegeven	764	855
Financiële vaste activa	10.960	11.317
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	1.246	1.246
Kapitaalverstrekking aan gemeenschappelijke regelingen		
Leningen aan deelnemingen	1.539	2.290
Leningen aan openbare lichamen		
Leningen aan woningbouwcorporaties	5.491	5.029
Overige langlopende leningen	2.683	2.752
Totaal vaste activa	110.209	109.500
Vlottende Activa		
Voorraden	15.312	12.279
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	14.851	11.524
Gereed product en handelsgoederen	461	754
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	9.080	11.477
Vorderingen op openbare lichamen	7.098	6.581
Overige vorderingen	1.981	4.895
Liquide middelen	271	476
Kas- en banksaldi	271	476
Overlopende activa	4.081	6.064
Nog te ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel	71	28
Nog te ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel	945	2.975
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	3.064	3.061
Totaal vlottende activa	28.743	30.296
Totaal Activa	138.952	139.796
Overige niet uit de balans blijvende rechten	698	669

bedragen x € 1.000

Passiva	31-dec-2019	31-dec-2020
Vaste passiva		
Eigen Vermogen	45.793	44.078
Algemene reserves	34.558	29.012
Bestemmingsreserves	12.276	10.670
Resultaat boekjaar	- 1.041	4.397
Voorzieningen	11.730	11.789
Voorzieningen	11.730	11.789
Vaste Schuld met een rentetypische looptijd > 1 jaar	66.136	62.078
Onderhandse leningen van binnenl. banken en overige fin. instellingen	65.860	61.598
Waarborgsommen	276	481
Totaal vaste passiva	123.660	117.946
Vlottende Passiva		
Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd < 1 jaar	12.487	13.522
Overige kasgeldleningen	-	5.000
Banksaldi	4.504	3.516
Overige schulden	7.983	5.007
Overlopende passiva	2.805	8.328
Ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel	642	1.191
Ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel	78	183
Nog te betalen bedragen	2.084	6.948
Overige vooruitontvangen bedragen	1	6
Totaal vlottende passiva	15.292	21.850
Totaal Passiva	138.952	139.796
Gewaarborgde leningen	194.326	200.303

1.8 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

1.8.1 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 de 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. Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als baten genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt, tenzij garantstellingen zijn afgegeven.

Voor verplichtingen die gerelateerd zijn aan arbeidskosten en die jaarlijks een vergelijkbaar volume hebben arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming; te weten vier jaar. Indien sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijv. reorganisaties) moet wel een verplichting gevormd worden.

1.8.2 Balans

Vaste activa

Artikel 59 BBV schrijft voor dat alle investeringen moeten worden geactiveerd. Kunstvoorwerpen met een cultuurhistorische waarde zijn hiervan uitgesloten. Tot en met 2016 was het toegestaan om investeringen met maatschappelijk nut ten laste van reserves te brengen en dus niet te activeren. Met ingang van 2017 is dit niet meer mogelijk.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden overeenkomstig artikel 9 van en de bijlage bij de 'Financiële verordening gemeente Steenwijkerland' niet geactiveerd. Met ingang van 2016 worden bijdragen aan activa van derden onder de immateriële vaste activa geadministreerd.

Materiële vaste activa met economisch nut.

De in erfpacht uitgegeven percelen zijn gewaardeerd tegen de eerste uitgifteprijs (i.c. de waarde die bij eerste uitgifte als basis voor de canonberekening in aanmerking is genomen).

De overige investeringen met economisch nut zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven op basis van de verwachte gebruiksduur. 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. In het rekeningjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden.

Volledigheidshalve vermelden wij dat op investeringen die **vóór** 2004 gedaan zijn, in het desbetreffende verslagjaar, soms extra is afgeschreven zonder economische noodzaak (ter verlichting van toekomstige lasten). Ook zijn in voorkomende gevallen reserves op dergelijke investeringen afgeboekt.

Op grond van artikel 65 van het BBV wordt bij de waardering van de vaste activa rekening gehouden met een vermindering van hun waarde, indien deze vermindering naar verwachting duurzaam is. Op de waarde van activa met economisch nut mogen vanaf 1-1-2004 reserves niet meer in mindering worden gebracht. Investeringsubsidies en andere bijdragen van derden mogen wel in mindering worden gebracht. Compensabele BTW wordt niet geactiveerd.

Materiële vaste activa met maatschappelijk nut

Met ingang van 2017 zijn de voorschriften voor investeringen met maatschappelijk nut (wegen, bruggen) aangepast. Tot en met 2016 was het toegestaan deze investeringen ten laste van een reserve te brengen ter voorkoming van toekomstige lasten. Vanaf 2017 moeten investeringen met maatschappelijk nut evenals investeringen met economisch nut geactiveerd te worden.

Financiële verordening

Op 18 december 2018 heeft de raad een nieuwe Financiële verordening vastgesteld. In deze verordening zijn in een bijlage de te hanteren afschrijvingstermijnen vanaf 2018 opgenomen. De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn overeenkomstig deze verordening, tenzij het college met instemming van de gemeenteraad bewust is afgeweken van de in deze verordening opgenomen afschrijvingstabel.

Hoofdlijnen afschrijvingstermijnen	Termijn
• Grond en sloopwerken	30 jaar
• Kabels en leidingen	30 jaar
• Rioleringen	60 jaar
• Speelvoorzieningen	10 jaar
• Binnenhavens, Vervangen oeverbescherming, Wegen open verharding, Monumenten, Begraafplaatsen, Fietspaden	30 jaar
• Gebouwen (opstallen)/ Onderwijshuisvesting	40 jaar
• Gronden	0 jaar
• Wegen gesloten verharding, Openbaar Groen, Parkeerterreinen,	20 jaar
• Kunstgrasvelden toplaag	15 jaar
• Onderlaag sportterreinen	30 jaar
• Levensduur verlengende maatregelen (b.v. gebouwen en wegen)	20 jaar
• Openbare verlichting (armaturen)	25 jaar
• Openbare verlichting (lichtmasten)/waterwerken (oeververbindingen o.a. bruggen)	50 jaar

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 vindt afwaardering plaats. Tot dusver is een dergelijke afwaardering niet noodzakelijk gebleken.

Vlottende activa

Voorraden

Toekomstige aankopen voor bouwgrondontwikkeling zullen in eerste instantie onder de materiële vaste activa (MVA) worden opgenomen. Nadat de raad een besluit heeft genomen om de gronden in exploitatie te nemen worden deze onder de voorraden in de balans gepresenteerd.

De als 'onderhanden werken' (bouwgrond in exploitatie, BIE) 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 woonrijpmaken). Ook de rentekosten en de administratie- en beheerskosten minus de verkregen verkoopopbrengsten vallen hieronder.

Winsten uit de grondexploitatie worden slechts genomen indien en voor zover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden. Deze winst werd tot en met 2016 berekend met inachtneming van de kaders van de door de raad op 8 december 2015 vastgestelde nota grond- en ontwikkelbeleid. Door een verplicht voorgeschreven wijziging in de verantwoordingsvoorschriften moet met ingang van 2017 de POC (Percentage of Completion) methode worden toegepast. Deze methode houdt in dat naar gelang de voortgang van een complex zowel in de kosten als de opbrengsten, eindresultaten in een veel eerder stadium als resultaat verwerkt moeten worden.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

Toelichting onzekerheid eigen bijdrage WMO

Een aanvrager van een voorziening, hulp in de huishouding of een financiële tegemoetkoming (persoonsgebonden budget) is op grond van de WMO een bijdrage verschuldigd. De wetgever heeft bepaald dat de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage wordt uitgevoerd door het CAK. De informatievoorziening van het CAK naar de gemeente is om privacyredenen beperkt. Hierdoor kan de gemeente niet de juistheid en volledigheid op persoonsniveau en op totaalniveau van de eigen bijdragen vaststellen. In de kadernota rechtmatigheid 2016 van de commissie BBV geeft deze commissie aan dat de wetgever in feite bepaald heeft dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdrage geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dit betekent dat de gemeente geen zekerheid over ~~omrent~~ de omvang en de hoogte van de eigen bijdrage kan krijgen. In de jaarrekening is dus sprake van een onzekerheid ten aanzien van deze eigen bijdrage, ook al ligt de oorzaak hiervan niet bij de gemeente.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Reserves

De reserves worden tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Onder de voorzieningen zijn ook opgenomen de voorziening riolering en afvalverwijdering omdat dit door derden verkregen middelen zijn. De waardering van de voorziening pensioenverplichtingen en pensioenbetalingen van voormalige bestuurders tegen actuariële waarde is gebaseerd op de meest recente overlevingstabel van het Actuarieel Genootschap (de GBM/GBV 2013/2018 met leeftijdsterugstelling) en de circulaire van het ministerie van BZK.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

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.

Vennootschapsbelasting

Ondanks de afgesloten Vaststellingsovereenkomst met de belastingdienst bestaat er nog geen volledige zekerheid van de schuldpositie over de nog niet afgerekende jaren (2018 en 2019). In de rekening is geen schuldpositie opgenomen.

Borg- en garantstellingen

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

Gebeurtenissen na balansdatum

In 2020 is de wereld er veel anders uit gaan zien door de in februari / maart 2020 wereldwijd uitgebroken coronacrisis. Deze situatie duurt ook nog voort in 2021.

In 2020 is de financiële impact aanzienlijk geweest. Het Rijk heeft evenwel met 3 coronacompensatieregelingen via de Algemene uitkering en meerdere compensatieregelingen via de departementen voor eveneens een aanzienlijke compensatie gezorgd. Ultimo 2020 zijn er nog tal van onzekerheden, maar met het vaccinatieprogramma is de verwachting dat de financiële gevolgen voor 2021 minder omvangrijk zullen zijn. In de decembercirculaire is een 3^e coronapakket aangekondigd, waarvan voor bijna € 600.000 compensatie in 2021. Daarnaast komen er via de afzonderlijke departementen ook nog bijdragen voor verschillende beleidsterreinen beschikbaar. Het financiële effect van de decembercirculaire van € 195.000 is op grond van de stellige uitspraak van de commissie BBV niet in 2020 verwerkt. Dit gebeurt in 2021.

Hoe groot de financiële impact voor 2021 zal zijn is nu onmogelijk te bepalen. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

Deze onzekerheid gold vorig jaar voor het afgelopen jaar 2020. Vanwege de compensatie en lagere budgetuitzettingen is deze onzekerheid ondanks eerdere verwachtingen niet uitgekomen.

2. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

De presentatie van de rekening geschiedt overeenkomstig de aan ons opgelegde voorschriften, het zogenaamde Besluit Begroting en Verantwoording 2004 en is per programma opgebouwd.

In de toelichtingen zijn alle afwijkingen van minimaal € 20.000 of 10% van het taakveld vermeld.

Met ingang van 2017 zijn de BBV voorschriften aangepast en zijn de begroting en de rekening opgebouwd uit taakvelden. Tot en met 2016 waren de begroting en rekening nog gebaseerd op producten. In de rekening hebben wij voor de herkenning, indien nodig, de omschrijving van de producten nogmaals weergegeven.

2.1 Inwoner op 1

De lasten en baten van het programma Inwoner op 1⁶:

bedragen x € 1.000				
Overzicht baten en lasten - 1. De inwoner op 1	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 10.410	- 11.601	- 10.481	1.120 V
Baten	1.943	2.327	3.272	945 V
Saldo van baten en lasten	- 8.467	- 9.274	- 7.208	2.065 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	-	-	- 460	- 460 N
Onttrekkingen	942	1.941	1.160	- 781 N
Mutatie reserves	942	1.941	700	- 1.241 N
Resultaat	- 7.525	- 7.333	- 6.509	824 V

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000	
Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Bestuur	36 V
Overhead	- 39 N
Openbare Orde en veiligheid	- 89 N
Samenkracht en burgerparticipatie: Kernenbeleid	71 V
Ruimtelijke Ordening	21 V
Wonen en bouwen: Leges	819 V
Overige kleine afwijkingen	5 V
Totaal afwijkingen	824 V

Bestuur

Dit taakveld bestaat uit de voormalige producten raad en commissies, burgemeester en wethouders, representatie, bestuurlijke samenwerking, bestuursondersteuning raad en rekenkamer.

Het financiële nadeel in de rekening omvat € 36.000 en bestaat uit 6 onderdelen:

⁶ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2019 in bijlage 7 zijn opgenomen.

1. Pensioenoverdracht bestuurders

In december 2020 zijn wij geïnformeerd over de omvang van de voorziening pensioenoverdracht. Voor de berekeningen van de omvang van de voorziening wordt gebruikgemaakt van de meest recente overlevingstabel (GBM / GBV 2013-2018 met leeftijdsterugstelling) van het Actuarieel Genootschap en de actuele renteontwikkelingen. De (in december gepubliceerde) rekenrente is evenals bij andere pensioeninstellingen gedaald naar 0,082% (2019: 0,29%).

Op grond van de APPA-regeling hebben bestuurders de mogelijkheid om pensioenverplichtingen over te brengen naar een ander pensioenfonds. Doen ze dit niet dan betaalt de gemeente het pensioen. Indien wel wordt overgestapt naar een ander pensioenfonds, dan is een afkoopsom verschuldigd. Deze afkoopsom wordt berekend op bovenvermelde rekenmethode. Aangevuld met de salarisontwikkelingen is voor de (voormalige) leden van het college van B&W een bedrag van € 61.000 extra toegevoegd aan de voorziening pensioenoverdrachten.

2. Voorziening wachtgeld voormalige bestuurders

De lasten van wachtgeldverplichtingen moeten voor de gehele resterende periode in een voorziening gestort worden. Door de bovenvermelde rekenmethode en de neveninkomsten in 2020 kan er in de rekening een bedrag van € 7.000 uit de voorziening vrijvallen ten gunste van het resultaat.

3. Betaling pensioenen voormalige bestuurders

Voor pensioenbetalingen ontstaan na 1 januari 2015 geldt hetzelfde regime als bij pensioenoverdracht. In 2015 zijn hiervoor de BBV⁷ voorschriften aangepast. Ook hierbij wordt gebruikgemaakt van een extern opgemaakte berekening die is gebaseerd op de meest recente overlevingstabel van het Actuarieel Genootschap en de stand van bovenvermelde rekenrente. Een bedrag van € 35.000 is extra toegevoegd aan de voorziening om toekomstige verplichtingen te kunnen bekostigen.

4. Gemeenteraad / B&W

In de rekening 2020 is een financieel voordelig saldo van € 57.000 zichtbaar, voornamelijk het gevolg van niet bestede budgetten voor reis- en verblijfkosten en opleidingen.

5. Rekenkamer / Ombudsfunctie

Een positief saldo van € 30.000 vanwege niet bestede kosten voor ombudsfunctie en een vergoeding door regiogemeenten omdat de gemeente Steenwijkerland de regiewerkzaamheden heeft uitgevoerd.

6. Overig

De overige voordelen omvatten een bedrag van € 38.000 en hebben voornamelijk betrekking op onderbesteding op de onderdelen loonkosten griffie, representatie, kindergemeenteraad en verzekeringen en een hogere post op de accountantskosten.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

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

Het bezoldigingsmaximum in 2020 voor de gemeente Steenwijkerland is € 201.000 (2019 € 194.000). Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor

⁷ Besluit Begroting en Verantwoording

topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1 fte.

Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1		
Bezoldiging topfunctionarissen	J. de Groot	A. Ten Hoff
Gegevens 2020		
Functie(s)	Secretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2020 (als deelfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging 2020		
Beloning en belastbare onkostenvergoedingen	107.193	96.752
Beloningen betaalbaar op termijn	19.359	17.305
Subtotaal bezoldiging 2020	126.552	114.057
Individuele toepasselijke bezoldigingsmaximum 2020	201.000	201.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Totaal bezoldiging 2020	126.552	114.057
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Functie(s)	Secretaris	Griffier
Gegevens 2019		
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2019 (als deelfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging 2019		
Beloning en belastbare onkostenvergoedingen	100.734	93.794
Beloningen betaalbaar op termijn	17.530	16.212
Totaal bezoldiging 2019	118.264	110.006
Individueel WNT-maximum 2019	194.000	194.000
Motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.

Overhead

Drie onderdelen worden op grond van de voorschriften onder het taakveld overhead weergegeven. Dit zijn voorlichting en communicatie, bezwaar en beroep, kabinet en bestuursondersteuning.

Het resultaat in de rekening bedraagt € 39.000 negatief waarvan € 31.000 is veroorzaakt door hogere corona gerelateerde lasten op het gebied van voorlichting en communicatie.

Openbare orde en veiligheid

Het taakveld openbare orde en veiligheid sluit af met een tekort van € 89.000. Op het budget voor politiezaken is een tekort ontstaan van € 24.000. Het budget voor de controleurs openbare ruimte sluit met een overschot van € 15.000, met name door lagere kosten voor lease. Het budget voor stevig aanwezig sluit met een tekort van € 66.000. Dit kan vooral worden toegeschreven aan extra kosten in het kader van corona. De inkomsten vanuit APV vallen € 17.000 lager uit dan begroot. Dit heeft ook te maken met corona doordat er minder vergunningen zijn verstrekt. Er zijn nog kleinere verschillen met een voordeel van € 3.000.

Kernenbeleid

Het taakveld kernenbeleid heeft per saldo een voordeel van € 71.000.

Dit is het gevolg van een langere doorlooptijd in de uitvoer van onder andere het project Kaap de Voorst Vollenhove, het verfraaien van de tunnel bij Vollenhove en de ontwikkeling van een buurttuin de Wieden Sint Jansklooster. Al deze projecten zijn in 2020 gestart.

Ruimtelijke ordening

In 2020 zijn de uitgaven voor planschade € 21.000 lager uitgevallen.

Wonen en bouwen

Omgevingsvergunningen

Er is een bedrag van € 791.000 meer aan legesinkomsten ontvangen dan begroot (ruim € 1,1 miljoen).

Er is een aantal redenen dat de hogere inkomsten kunnen verklaren:

- Allereerst is er per 1 januari 2021 een nieuwe wet BENG (Bijna Energie Neutraal Gebouw) van start gegaan. Deze heeft betrekking op het bouwen van nieuwe woningen. Het brengt ook veel extra kosten met zich mee, oplopend tot € 10.000. Om dit te voorkomen zijn er in december 2020 nog snel een aantal aanvragen ingediend (40 meer dan normaal).
- Verder zijn er zes aanvragen geweest die per stuk hoge leges opleveren.

Hieronder een overzicht van aanvragen met een legesopbrengst boven de € 40.000, dit betreft vier nieuwbouwprojecten, een zonnepark en het renoveren van een gemaal.

❖ Woonconcept	€ 145.792
❖ VOF Scheerwolde	€ 51.485
❖ Woonconcept	€ 65.601
❖ VOF Scheerwolde	€ 139.626
❖ Kantoor Grafhorst	€ 49.275
❖ Zonnepark Ronde Blesse	<u>€ 245.223</u>
❖ Totaal	€ 697.002

- Een derde verklaring is dat er dit jaar meer aanvragen zijn ingediend.

Dit is waarschijnlijk een gevolg van de coronacrisis. Mensen waren over het algemeen meer thuis zijn thuis en besloten deze tijd te besteden aan verbeteringen in en rondom de woning.

- o In 2020 zijn er 43 conceptaanvragen meer ingediend t.o.v. 2019.
- o In 2020 zijn er 51 omgevingsaanvragen meer ingediend t.o.v. 2019.

Overig

De kapitaallasten van de inrichting en de levensduur verlengende investeringen zijn in 2020 niet gerealiseerd. De kapitaallasten zijn hierdoor € 17.500 lager.

In totaal een voordelig saldo voor de rekening 2020 van € 819.000.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- o Investerings met een dekking uit reserves die op grond van de regelgeving via de exploitatie worden verantwoord (ombudsfunctie sociaal domein, investeringen kernenbeleid, omgevingsplan etc.).
- o Dotatie in de voorziening pensioenoverdracht van € 61.000 en € 35.000 in de voorziening betaalde pensioenen bestuurders vanwege de bijstelling van de rekenrente.
- o Onttrekking / vrijval van de voorziening wachtgelden voormalige bestuurders van € 7.000.
- o Coronagerelateerde kosten op het gebied van openbare orde en veiligheid, verkiezingen en voorlichting en communicatie / accountant van respectievelijk € 142.000, € 42.000 en € 44.000.
- o Een van de provincie Overijssel toegezegde bijdrage van € 78.000 in de kosten van openbare orde en veiligheid.

2.2 Duurzaam

De lasten en baten van het programma Duurzaam⁸:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 2. Duurzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 9.173	- 10.802	- 9.690	1.112 V
Baten	5.041	5.510	5.402	- 108 N
Saldo van baten en lasten	- 4.132	- 5.292	- 4.288	1.004 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 125	- 125	- 183	- 58 N
Onttrekkingen	180	1.283	369	- 914 N
Mutatie reserves	55	1.158	186	- 972 N
Resultaat	- 4.077	- 4.134	- 4.102	32 V

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Maatschappelijk vastgoed	- 98 N
Afval	20 V
Milieubeheer	110 V
Overige kleine afwijkingen	0 V
Totaal afwijkingen	32 V

Maatschappelijk Vastgoed

Er is een nadeel ontstaan op de budgetten voor maatschappelijk vastgoed van € 98.000. De belangrijkste oorzaak is een nadeel op de Meenthe van € 87.000. Dit komt met name door lagere huuropbrengsten van De Meenthe zelf en van overige huurders. Een deel van de lagere huur van De Meenthe is verrekend met het Vitaliteitsfonds, maar het tweede deel komt ten laste van de jaarrekening. Daarnaast zit er een nadeel op de OZB en zijn kosten voor energie niet verrekend. Een nadeel van € 52.000 wordt veroorzaakt door overige gebouwen. Dit komt deels door hogere lasten voor OZB dan geraamd en deels door het niet geheel kunnen invullen van een taakstelling.

Op de budgetten voor energieverbruik van de gebouwen zit een voordeel van € 41.000.

Afval (en afvalstoffenheffing)

Voor de inzameling van oud papier die door de ROVA wordt ingezameld, krijgen verenigingen een vergoeding. Deze kosten vallen € 20.000 lager uit dan begroot. Dit is een positief resultaat voor de jaarrekening.

De opbrengsten afvalstoffenheffing zijn € 114.000 hoger dan begroot. Dit komt deels doordat er meer aanbiedingen zijn geweest en deels door een hoger aantal aansluitingen ten opzichte van de begroting. Dit voordeel is in de voorziening gestort.

⁸ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2019 in bijlage 7 zijn opgenomen.

De kosten voor ROVA sluiten met een voordeel van € 190.000. De belangrijkste voordelen zijn voordelen op de uitgaven voor kunststof verpakkingsmaterialen, lagere uitgaven aan de Kringloop doordat er minder wordt aangeboden, de oud papier prijs die hoger lag dan waar bij de begroting van is uitgegaan en een vergoeding die we hebben gekregen vanwege een bijstelling van de aantallen aansluitingen van voorgaande jaren. De belangrijkste nadelen zijn de kosten voor de inzameling van oud papier, hogere kosten afvoer GFT, meer restafval, meer tuinafval en coronagerelateerde kosten.

De kosten voor de aanpak van zwerfvuil vallen € 25.000 lager uit dan begroot. De vergoeding voor de inzameling van Nedvang valt € 18.000 hoger uit dan begroot. De kosten voor kwijtschelding vallen € 16.000 lager uit dan begroot. Daarnaast zijn er nog kleinere voordelen voor in totaal € 15.000.

In zijn totaliteit is er dus een voordeel op de kosten van € 264.000 en een voordeel op de inkomsten van € 114.000.

bedragen x € 1.000

Financiële afwijkingen Afval en afvalstoffenheffing		Verschil
Exploitatie Reiniging		
Subsidies afvalfonds		18 V
Aanpak zwerfvuil		25 V
Kosten inzameling ROVA		190 V
Kwijtschelding		16 V
Diversen		15 V
Afronding		1 V
Subtotaal Exploitatie		265 V
Hogere belastinginkomsten		114 V
Resultaat 2020		379 V
Dotatie voorziening Reiniging		
Dotatie voorziening Reiniging		379 V
Dotatie voorziening Reiniging		379 V
Onttrekking voorziening Reiniging		
Onttrekkingen conform begroting		- 115 N
Onttrekking voorziening Reiniging		- 115 N
Totaal mutatie voorziening Reiniging		265 V

Voor een volledig beeld geven wij de ontwikkelingen van de voorziening weer:

bedragen x € 1.000

Voorziening reiniging	Saldo 31-12-2019	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Aanwen- dingen	Saldo 31-12-2020
085 Egalisatievoorziening reiniging	485	379	- 115	-	749
Totaal	485	379	- 115	-	749

Milieubeheer

Binnen milieubeheer onderscheiden we twee uitgavenposten, te weten milieubeheertaken en de transitietaken voor de energietransitie en circulaire economie.

Binnen de milieubeheertaken hebben we een voordeel van in totaal € 52.000.

Er is een voordeel op de kosten voor milieubeheer algemeen van € 19.000, op de kosten voor milieucommunicatie van € 11.000, op de kosten voor aanpak woningen van € 9.000, op de kosten voor bodemonderzoeken van € 6.000 en op de kosten voor handhaving milieuvergunningen van € 7.000.

Op de transitietaken voor de energietransitie en circulaire economie resteert een bedrag van € 58.000.

Hiervan is € 33.000 toe te schrijven aan een overschot op het budget voor de uitvoering van het warmte transitieplan. Enerzijds door lagere uitgaven en anderzijds door een subsidie die werd ontvangen. Op het budget voor energieloket particulieren resteert een bedrag van € 9.000. De kosten voor de realisatie van een living lab vallen € 7.000 lager uit dan begroot.

Daarnaast zijn er nog overige verschillen voor in totaal € 8.000.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- o Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord (o.a. zon op het dak , warmtetransitie etc.);
- o Voor de periode september 2020 - december 2020 is er een huurcompensatie voor De Meenthe van € 30.000 in de rekening verwerkt (de eerste compensatie van € 45.000 is ten laste van het Vitaliteitsfonds gebracht).

2.3 Werk aan de winkel

De lasten en baten van het programma Werk aan de winkel⁹:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 3. Werk aan de winkel	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020	Vershil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 7.194	- 11.873	- 8.156	3.717 V
Baten	5.434	6.211	5.795	- 416 N
Saldo van baten en lasten	- 1.760	- 5.662	- 2.361	3.301 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 1.074	- 573	- 624	- 51 N
Onttrekkingen	694	3.990	969	- 3.021 N
Mutatie reserves	- 381	3.416	345	- 3.072 N
Resultaat	- 2.141	- 2.245	- 2.017	229 V

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Vershil
Beheer overige gebouwen en gronden (Grondzaken)	143 V
Economische ontwikkeling	45 V
Markten	24 V
Economische promotie	20 V
Overige kleine afwijkingen	- 3 N
Totaal afwijkingen	229 V

Beheer overige gebouwen en grondzaken

De rekening vertoont een financieel voordeel van € 143.000 en bestaat uit een drietal onderdelen. Uit verkoop van onroerende zaken is een opbrengst behaald van € 124.000. Hiervan heeft een bedrag ter hoogte van € 29.000 betrekking op een vergoeding als gevolg van verkoop van percelen grond op Eeserwold (bedrijven).

Er zijn geen kosten betaald voor OZB en rioolrechten voor in totaal € 36.000. Hier staan nadelen tegenover van € 17.000 veroorzaakt door onder meer kosten advisering stikstofdepositie.

Economische ontwikkeling

Loswal Giethoorn

De overschrijding ter hoogte van € 23.000 is het gevolg van de noodzaak tot het uitvoeren van allerlei aanvullende onderzoeken in het kader van de Wet natuurbescherming (stikstofproblematiek) en het uitvoeren van second opinions in verband met de Raad van State procedure (voorlopige voorziening is geweest, bodemprocedure loopt nog).

Economische promotie

Eén van de projecten uit het Actieplan Werk(t) was de oprichting van een horeca-opleiding voor het gebied. Dit in nauwe samenwerking met een aantal horecaondernemers en het onderwijs (Drenthe College en

⁹ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2019 in bijlage 7 zijn opgenomen.

Deltion). Hiervoor was een businessplan opgesteld. In de begroting waren middelen gereserveerd om te starten met de werving (ontwikkeling folders, website enz.). Als gevolg van de coronacrisis is het project opgeschort.

Tevens zijn als gevolg van corona geen verdere acties, activiteiten ontplooid m.b.t. acquisitie. Zo is bijvoorbeeld voor Eeserwold ingezet op een nieuwe campagne, echter vooralsnog alleen digitaal met behulp van een nieuwe website met een nieuwe actuele content. Er resteert een bedrag van € 50.000.

Regionale netwerken

Als gevolg van corona zijn veel netwerkactiviteiten niet doorgegaan. In 2020 zou ingezet worden op een – in samenwerking met o.a. de BCS – grote regionale bijeenkomst. Deze is niet doorgegaan. De gemeente levert tevens jaarlijks een bijdrage aan evenementen en activiteiten. Deze zijn als gevolg van corona ook niet doorgegaan. Denk hierbij aan het jaarlijkse Prinsjesdagontbijt, de haringparty en het BCS Business gala. Hierdoor is een bedrag ter hoogte van € 18.000 niet uitgegeven.

Markten

Voor het verplaatsen van de markt is extra geld beschikbaar gesteld in verband met de coronacrisis. Dit bedrag is niet volledig noodzakelijk geweest. Dit levert een voordelig resultaat op van € 17.000. Daarnaast is er een voordeel op de baten van € 7.000, waarmee het totale voordeel uitkomt op € 24.000.

Economische promotie (toerisme)

Het budget voor het afvoeren van afval bij evenementen sluit met een overschot van € 16.000. Dit wordt uiteraard veroorzaakt doordat er nauwelijks evenementen doorgang hebben kunnen vinden. Daarnaast zijn er nog overige kleine verschillen van € 4.000, wat het totaal van € 20.000 verklaart.

Fysieke bedrijfsinfrastructuur / Grondexploitatie niet bedrijventerreinen (Grondexploitatie Wonen en Bedrijven)

Met ingang van 2017 is de grondexploitatie in twee onderdelen uitgesplitst namelijk:

1. Fysieke bedrijfsinfrastructuur, de bedrijventerreinen.
2. Grondexploitatie niet bedrijventerreinen, de woningbouwcomplexen.

Jaarlijks wordt de prognose van de complexen berekend. Onderdeel hiervan is dat aan het eind van het jaar bij de verschillende complexen verliezen en winsten worden verantwoord. Op 19 december 2015 heeft de raad van de gemeente Steenwijkerland de nota grond- en ontwikkelingsbeleid vastgesteld. In deze nota is ook vastgelegd dat winsten worden verantwoord op het moment dat:

1. De boekwaarde negatief is. Dit wil zeggen dat ultimo van enig jaar de opbrengsten hoger zijn dan de kosten **en**
2. Toekomstige opbrengsten hoger zijn dan de nog te maken kosten.

In 2017 zijn er door de commissie BBV uitspraken gedaan ten aanzien van de winstbepaling. Dit heeft in december 2017 geresulteerd in een uitspraak die de door de raad vastgestelde methode van winstbepaling buitenspel heeft gezet. Overeenkomstig deze methode moet onze winst berekend worden, anders zou dit gevolgen hebben voor de verkregen verklaring bij de jaarrekening 2017.

Medio 2019 is er ~~een~~ wederom een nieuwe notitie grondexploitatie uitgekomen. In deze notitie zijn nadere richtlijnen voor de winstberekening gedefinieerd. In deze richtlijnen wordt verplicht om eventueel teveel

geboekte winst in het verleden “terug te boeken”. Dit kan voorkomen indien de in de loop der tijd berekende risico’s toeneemt waardoor uiteindelijke lagere winst ontstaat.

Woningen

In de rekening is de gerealiseerde “winst” van € 593.000 conform uitgangpunten aan de Algemene reserve vrij besteedbaar toegevoegd. In de begroting na wijziging was een “winst” van € 44.000 begroot. Dit betekent geen voordeel voor de rekening, maar een hogere dotatie in de Algemene reserve vrij besteedbaar.

Deze sterk positieve ontwikkeling is toe te schrijven aan de winstneming op de complexen Noordwal, Gierhoorn Noord 1^e en 2^e fase en Scheerwolde en het gevolg van sterk toenemende verkopen op deze complexen in relatie met complex gerelateerde risico’s en in verhouding met de gemaakte kosten.

Bedrijven

In de begroting was voorzien in een “winst” van bijna € 530.000. Werkelijk is deze “winst” uitgekomen op € 31.000. Deze is ten gunste van de Algemene reserve vrij besteedbaar gebracht. De lagere winst wordt veroorzaakt door het niet realiseren van de beoogde verkoop op complex “Oostermeenterand”.

In paragraaf 2.7 wordt een nadere uiteenzetting van de ontwikkelingen per complex gegeven.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- o Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord (o.a. parkmanagement, uitvoeringsagenda binnenstad, stadstuin, gebieds-gerichte aanpak Giethoorn etc.).
- o Voor de verplaatsing van de weekmarkt vanwege corona zijn € 15.000 kosten gemaakt.

2.4 Samenredzaam

De lasten en baten van het programma Samenredzaam¹⁰:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 4. Samenredzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 60.658	- 75.981	- 74.685	1.296 V
Baten	15.281	25.506	28.565	3.059 V
Saldo van baten en lasten	- 45.376	- 50.474	- 46.120	4.354 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	-	-	- 179	- 179 N
Onttrekkingen	1.273	3.856	3.180	- 676 N
Mutatie reserves	1.273	3.856	3.001	- 855 N
Resultaat	- 44.104	- 46.619	- 43.120	3.499 V

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	378 V
Musea	36 V
Inkomensregelingen	308 V
Sociaal Domein	2.682 V
Volksgezondheid	90 V
Overige kleine afwijkingen	5 V
Totaal afwijkingen	3.499 V

Onderwijsbeleid en leerlingenzaken

Leerlingenvervoer

Corona heeft ernstige gevolgen gehad voor vervoerders van leerlingen. Er werd opeens veel minder gebruikgemaakt van de diensten, terwijl de vaste kosten wel doorliepen. De aangekondigde financiële ondersteunende overheidsmaatregelen waren nog niet volledig uitgewerkt en ook was het maar de vraag of dit voldoende zou zijn. Vandaar dat er een beroep werd gedaan op gemeenten om met doorbetalingen op basis van 80% van de normale omzet over de brug te komen, om zo de continuïteit van het vervoer niet in gevaar te brengen. Dit verzoek hebben wij voortvarend opgepakt en gehonoreerd. Ook de VNG-lijn was doorbetaling op basis van 80% van de normale omzet aan de vervoerders, ook al is de werkelijke prestatie niet altijd geleverd. Omdat aan vervoerders door de coronapandemie minder is uitbetaald resteert een bedrag van € 176.000.

Leerplicht

Tot en met het jaar 2019 werd er aan de voormalige IGSD een bedrag betaald voor de inzet van personeel van de IGSD voor het jongerenloket en het RMC. Deze kosten kwamen ten laste van het leerplichtbudget. Deze medewerkers zijn met ingang van 2020 in dienst van de gemeente zelf, waardoor de kosten zijn verminderd. Daarnaast speelt de coronacrisis een grote rol. De afspraken die bijvoorbeeld gemaakt zijn met de sportaanbieder over de inzet ten behoeve van kwetsbare jongeren kwamen door de lockdown onder

¹⁰ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2018 in bijlage 7 zijn opgenomen.

druk te staan. Een deel van de activiteiten is niet doorgegaan, waardoor er minder geld kon worden besteed hieraan. In totaal is er een bedrag van € 36.000 niet uitgegeven.

Onderwijsachterstandsbeleid (OAB)

In 2020 is de rijksuitkering OAB ruim voldoende gebleken voor de uitvoering van het gemeentelijk achterstandenbeleid, inclusief VVE en Samen voor Ryan. Hierdoor is er minder gebruikgemaakt van het binnen de begroting beschikbaar gestelde gemeentelijk budget. Er resteert een bedrag van € 104.000.

Volwasseneducatie

Door de coronacrisis is een aantal cursussen niet dan wel later gestart. Er resteert een bedrag ter hoogte van € 11.000.

Kortdurende peuteropvang

In de periode van 16 maart 2020 tot en met 7 juni 2020 was de kinderopvang gesloten in verband met de coronapandemie. Dit heeft ertoe geleid dat er minder gebruik is gemaakt van de opvang. Hierdoor is er een bedrag van € 52.000 niet uitgegeven.

Musea

Historisch archief

Door de coronacrisis is er een bedrag van € 36.000 niet uitgegeven. Er is bijvoorbeeld geen Dag van de Geschiedenis geweest en er zijn geen erfgoedlessen voor basisscholen gegeven. Ook voor andere doelen (inhuur externen) is het niet gebruikt, vanwege de thuiswerkverplichting.

Inkomensregelingen

Uitkeringen

Overzicht van de diverse afwijkingen:

		bedragen x € 1.000
Financiële afwijkingen inkomensregelingen		Verschil
Uitkeringen participatiewet		345 V
Terugvordering en verhaal		- 138 N
Afrekening IGSD 2019		- 63 N
Loonkostensubsidie		- 79 N
Voorziening Dubieuze debiteuren		- 150 N
Besluit zelfstandigen		- 100 N
loaw / loaz		120 V
Uitvoering Tozo regeling		190 V
Minimabeleid		181 V
Afronding		2 V
Totaal afwijkingen	Totaal afwijkingen	308 V

Toelichting

- Het gemiddeld aantal verstrekte uitkeringen Participatiewet (Pw) is in 2020 uitgekomen op 690 (per 1 januari 2020: 678 / per 1 januari 2021: 702). In de begroting is uitgegaan van een gemiddeld aantal van 721. Hierdoor is een voordeel ontstaan van € 345.000. De gemiddelde kosten per uitkering zijn uitgekomen op een bedrag van € 14.430. In totaal is er een bedrag van € 9.957.000 aan uitkeringen verstrekt.

- Voor terugvordering en verhaal is een bedrag geraamd van € 300.000. Dit bedrag is € 138.000 lager uitgevallen. Er is in 2020 terughoudend omgegaan met de invorderingen in verband met Covid-19. Er is zo min mogelijk overgegaan tot het leggen van (boedel)beslag en geprobeerd zoveel mogelijk minnelijke regelingen te treffen.
- De afrekening over het jaar 2019 met de voormalige IGSD valt € 63.000 hoger uit, veroorzaakt door na-ijlende kosten en minder inkomsten.
- Werkgevers die mensen in dienst nemen en die behoren tot een bepaalde doelgroep, kunnen aanspraak maken op een loonkostensubsidie. Het beschikbare budget is overschreden met een bedrag van € 79.000.
- Door de opheffing van de IGSD per 1 januari 2020 hebben wij de diverse vorderingen die in de loop der tijd zijn ontstaan op cliënten overgenomen. Eind 2020 bedragen deze vorderingen € 2.021.000 (Pw en Bbz). Omdat niet alle vorderingen inbaar zijn moet hiertegenover ook een voorziening ingesteld worden. Deze voorziening bedraagt € 1.610.000. Per saldo een voordeel van € 411.000. Bij de Najaarsnota 2020 is dit voordeel berekend op € 561.000, waardoor bij de jaarrekening een nadeel ontstaat van € 150.000. Onder de IGSD is begonnen met het opschonen van het debiteurenbestand. De gemeente heeft dit voortgezet. In 2020 heeft dit geresulteerd in omzettingen van € 497.000. Omzettingen betreffen in dit geval:
 - Leningen die verstrekt zijn aan nieuwkomers. Deze leningen worden na 3 jaar om niet verstrekt, als de lening bij de GKB die hier tegenover staat in 36 maanden door belanghebbende is afgelost.
 - Een deel is buiten invordering gesteld. Dit heeft diverse oorzaken zoals een verlopen verjaringstermijn van de invordering, kwijtschelding als gevolg van de WSNP en het niet kunnen traceren van de debiteur.
 - Een ander deel is kwijtgescholden (schone lei), omdat de debiteur aan de voorwaarden heeft voldaan zoals gesteld in de beleidsregels terugvordering en verhaal Participatiewet.
- Er zijn in 2020 in totaal 13 aanvragen Bbz ingediend, ten opzicht van 19 in 2019. Overigens hebben veel zelfstandigen met problemen een beroep op de Tozo-regeling gedaan in verband met de coronacrisis. Het gepresenteerde nadeel heeft vooral te maken met afrekeningen met het rijk over voorgaande jaren.
- Uitgangspunt in de begroting was een gemiddelde van 50 Ioaw/Ioaz-uitkeringen. Het aantal inwoners met een Ioaw-uitkering is in 2020 echter gedaald van 40 (januari) naar 35 eind december. Het aantal inwoners met een Ioaz-uitkering is in 2020 gedaald van 7 (januari) naar 2 (eind december). Hierdoor is een voordeel ontstaan van € 120.000.
- Voor de uitvoering van de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (Tozo), ingesteld door het Rijk in verband met de coronacrisis, ontvangt de gemeente een bijdrage in de uitvoeringskosten. Per afgehandelde aanvraag wordt een bedrag ontvangen. Omdat veel werkzaamheden zijn verricht met eigen personeel is er bij de Najaarsnota 2020 een voordeel gemeld ter hoogte van € 270.000. De uitvoeringskosten zijn bij het opmaken van de jaarrekening nog lager uitgevallen, zodat er nu een overschot is ontstaan van € 190.000. Aan Tozo-uitkeringen is overigens een bedrag verstrekt van € 4,7 miljoen.

Minimabeleid

De bestedingen voor bijzondere bijstand en minimabeleid kunnen als volgt worden samengevat, afgezet tegen de realisatie in voorgaande jaren:

bedragen x € 1.000

Bijzondere bijstand en minima	Rekening 2018	Rekening 2019	Rekening 2020
Dir. Levensbehoeften (incl. langdurigheid)	345	325	293
Voorzieningen voor huishouden	8	26	29
Voorzieningen voor wonen	80	88	90
Voorzieningen voor opvang	-	-	-
Kosten maatschappelijke zorg	37	42	36
Financiële transacties	301	340	401
Uitstroombevordering	2	2	7
Medische dienstverlening	4	1	2
Overige kostensoorten	16	1	5
Werkgeverslasten (LH/ZVW)	41	33	29
Wet kinderopvang	14	11	12
Sociaal culturele activiteiten	275	277	290
Iedereen aan boord	77	54	44
Gemeente extra pakket	30	33	33
Vergoeding verplicht eigen risico	344	301	309
Totaal	1.574	1.533	1.581

De uitgaven zijn ten opzichte van 2019 gestegen met € 47.327, maar liggen € 181.000 onder het beschikbare budget in de begroting.

Sociaal domein

Samenvatting van de diverse afwijkingen sociaal domein:

bedragen x € 1.000

Financiële afwijkingen Sociaal Domein	Verschil
Samenkracht en burgerparticipatie	125 V
Wijkteams	94 V
Begeleide participatie	45 V
Arbeidsparticipatie	206 V
Maatwerkvoorzieningen WMO	- 316 N
Maatwerkdienstverlening 18+	644 V
Maatwerkdienstverlening 18-	761 V
Geëscaleerde zorg 18+	970 V
Geëscaleerde zorg 18-	153 V
Totaal afwijkingen	2.682 V

Samenkracht en burgerparticipatie

Maatschappelijke ondersteuning

Het overschot van € 10.000 op deze post heeft vooral te maken met de terugvordering van door de gemeente voorgeschoten huurschuld. Dit om zo huisuitzettingen te voorkomen.

Kinderdagopvang

Het overschot kinderdagopvang van € 23.000 is het gevolg van de coronacrisis. De GGD IJsselland heeft minder inspecties bij de kindcentra kunnen uitvoeren, waardoor er een onderbesteding van het beschikbare budget is ontstaan. Tevens zijn de kosten van de noodopvang lager uitgevallen dan verwacht.

Kinderopvang Sociaal medische indicatie (SMI)

Naar aanleiding van de financiële taakstellingen toetst de Integrale toegang steeds kritischer op de inzet van SMI, waardoor we bijna binnen het beschikbare budget hebben kunnen acteren.

Op het budget van € 260.000 resteert een bedrag van € 9.000.

Algemene voorzieningen Wmo en Jeugd

Er resteert een bedrag van € 68.000. Dit heeft verschillende oorzaken:

- Op de mantelzorgwaardering is minder geld uitgegeven dan vorige jaren en dan begroot.
- Er zijn minder subsidies aangevraagd en uitgegeven.
- Sommige evenementen (b.v. de Blijfmobielbeurs) zijn niet georganiseerd.

Ouderenzorg

Het voordeel van € 7.000 wordt grotendeels veroorzaakt door de beëindiging van de deelname aan het project Lang zult u wonen.

Welzijnsbeleid

Binnen dit budget zit voornamelijk de stelpost kunst en cultuur. Deze is bedoeld als “handgeld” voor de wethouders om wat te kunnen doen zonder dat er een volledige aanvraag nodig is (maximaal € 250). Het initiatief moet worden besproken met de verantwoordelijk wethouder, die dit vervolgens meldt in de eerstvolgende collegevergadering. In het afgelopen jaar is er nauwelijks geld uitgegeven. Er resteert € 5.000. Op diverse overige budgetten is een klein bedrag overgebleven van € 3.000.

Wijkteams

Eerstelijnsloket Wmo en Jeugd

In 2020 is ten opzichte van 2019 € 54.000 minder aan de RSJ (Regionaal Servicebureau Jeugd) uitgegeven en € 30.000 minder aan Jeugdbescherming Overijssel (JBOV). De lagere uitgaven aan RSJ zijn te danken aan een lagere begroting van de RSJ zelf. De lagere uitgaven aan JBOV komen voort uit de keuze die in 2020 is gemaakt om geen drangtrajecten meer in te kopen bij JBOV. Dit nadat JBOV de producten Drang en Dwang had gewijzigd. De taken zijn intern bij de jeugdconsulenten belegd.

Daarnaast resteert een bedrag van € 10.000 op diverse andere (kleinere) budgetten.

Begeleide Participatie

Voor de Wsw is in de begroting een budget opgenomen van € 7.642.000. Van het Rijk wordt via de Algemene uitkering uit het gemeentefonds hiervoor een bedrag ontvangen van € 6.615.000. Dit bedrag is doorbetaald aan de Noordwestgroep (NWG). Ook is een bedrag ter hoogte van € 1.027.000 in de begroting opgenomen om een eventueel exploitatietekort van de NWG te compenseren.

Over 2020 is dit tekort berekend op € 884.000. Wel moest er nog een bedrag van € 296.000 gestort worden in de Voorziening grootonderhoud van de NWG. Dit om de berekende toekomstige onderhoudskosten aan de gebouwen te kunnen betalen. Hiermee komt de totale bijdrage op € 1.180.000 en ontstaat er in onze jaarrekening een tekort van € 153.000 (€ 1.027.000 - € 1.180.000).

Daarnaast is er een Wsw-bijdrage van € 22.000 betaald aan de IJsselmeergroep, waar in de begroting geen rekening meer mee werd gehouden. Het is de bijdrage die we nog betalen vanuit de voormalige gemeente Brederwiede, omdat we bij de samenvoeging van de drie gemeenten uit de GR IJsselmeergroep gestapt zijn. Mensen uit de gemeente zijn nog wel werkzaam bij de IJsselmeergroep.

Door de coronacrisis is van het Rijk over het jaar 2020 een compensatiebijdrage ontvangen. Hiervan was een bedrag van € 514.000 bestemd voor Wsw-bedrijven. NWG heeft hiervan gebruikgemaakt tot een bedrag van € 294.000, zodat een bedrag resteert van € 220.000.

Per saldo ontstaat een voordeel van € 45.000 binnen de begeleide participatie (+ € 220.000 - € 153.000 - € 22.000).

Arbeidsparticipatie

Participatiebudget

In 2020 is de bijdrage voor het samenwerkingsverband Werkbedrijf regio Zwolle voor de jaren 2019 en 2020 betaald. De bijdrage 2019 was per abuis niet meegenomen bij de liquidatie van de IGSD Steenwijkerland - Westerveld. Hierdoor is een overschrijding ontstaan van € 22.000.

Inburgering

Van het Rijk is via de Algemene uitkering een bedrag van € 87.000 ontvangen ter voorbereiding op de nieuwe Wet Inburgering. Hier is nog geen concreet bestedingsplan aan gekoppeld. Daarvoor zijn wel aanzetten gedaan in het document 'visie op uitvoering WIB', maar dit kon vanwege andere prioritering nog onvoldoende tot uitvoering komen. Ook was er nog een restant van € 70.000 vanuit een incidentele extra rijksuitkering 'Participatie en Integratie'. Het voornemen was om hiervoor eventueel een projectleider in te huren voor implementatie van de nieuwe wet. Dit is niet gebeurd.

Daarnaast is door de coronacrisis de doorstroom van statushouders vanuit COA naar gemeenten een periode stilgelegd. Hierdoor zijn de kosten voor begeleiding van statushouders lager uitgevallen.

In totaal resteert er een bedrag ter hoogte van € 228.000.

Maatwerkvoorzieningen Wmo

Voorzieningen wonen

In 2020 is het aantal woonvoorzieningen toegenomen. Dit is een effect van de inzet op langer thuis wonen, demografische ontwikkelingen (vergrijzing) en het lage abonnementstarief. Zo is het aantal aanvragen voor trapliften in 2020 bijna verdubbeld ten opzichte van voorgaande jaren. Daarnaast speelt een gebrek aan geschikte woningen voor deze doelgroep een rol. Het primaat van verhuizen kan dan niet worden toegepast, dus moet een woningaanpassing toegekend worden. Het budget van € 250.000 is overschreden met een bedrag van € 197.000.

Voorzieningen rollen

Ook hier zien we een effect van de inzet op langer thuis wonen, demografische ontwikkelingen (vergrijzing) en het lage abonnementstarief. Het budget van € 307.000 is overschreden met een bedrag van € 119.000.

Maatwerkdienstverlening 18+

Huishoudelijke hulp

Ook in 2020 is een stijging van het aantal inwoners dat gebruikmaakt van schoonmaakondersteuning. Deze stijging is een gevolg van zowel demografische ontwikkelingen (vergrijzing), inzet op langer thuis wonen en het abonnementstarief. In 2020 is het aantal PGB's gedaald en is de ondersteuning vanuit Zin (gecontracteerde aanbieders) gestegen.

Op het budget van ruim € 4,6 miljoen resteert een bedrag van € 48.000.

Eigen bijdragen Wmo

Een aanvrager van een voorziening, hulp in de huishouding of een financiële tegemoetkoming (persoonsgebonden budget) is op grond van de Wmo een bijdrage verschuldigd. De wetgever heeft bepaald dat de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage wordt uitgevoerd door het CAK. De verwachting was dat er een bedrag van € 300.000 aan eigen bijdragen Wmo ontvangen zouden worden. Dit is afhankelijk van het aantal aanvragers van voorzieningen. Het ontvangen bedrag is € 40.000 hoger uitgevallen.

Begeleiding

Het aantal inwoners dat in 2020 een voorziening had voor begeleiding is gedaald t.o.v. 2019. Dit is deels te verklaren door een uitgestelde vraag als gevolg van de coronacrisis. Daarnaast is een eerste effect te zien van bewustwording op basis van de financiële taakstelling en Transformatie 2.0. Medewerkers van de integrale toegang zijn kritischer op realisatie van doelen en sturen meer op basiszorg en 'goed is goed genoeg'. Op het budget van € 5,5 miljoen is een bedrag overgebleven ter hoogte van € 404.000.

Vervoer

Het aantal inwoners dat in 2020 een voorziening had voor vervoer is gedaald t.o.v. 2019. Dit is deels te verklaren door een uitgestelde vraag als gevolg van de coronacrisis. Daarnaast is een eerste effect te zien van bewustwording op basis van de financiële taakstelling en Transformatie 2.0. Medewerkers van de integrale toegang zijn kritischer op de realisatie van doelen en sturen meer op basiszorg en 'goed is goed genoeg'. Er resteert een bedrag van € 63.000 (begrotingsbudget € 862.000).

Schuldhelpverlening (shv)

Vanaf april 2015 heeft het team schuldhelpverlening de regie ten aanzien van alle aanvragen voor schuldhelpverlening en fungeert het daarnaast als poort voor de Wet gemeentelijke schuldhelpverlening. Indien nodig wordt doorverwezen naar de GKB. De complexiteit van de aanvragen neemt steeds verder toe, daarnaast is het in 2020 moeilijk geweest om veelal op afstand (corona), dossiers compleet te krijgen. Dit heeft veel tijd en energie gekost.

In totaal is er een bedrag van € 89.000 minder ingezet ten opzichte van de begroting.

- *Shv Instroom*

Het aantal nieuwe aanvragen bedroeg in 2020 133 en is in vergelijking met 2019 (152 meldingen) gedaald. De verwachte forse toename van aanvragen heeft zich niet doorgezet ondanks corona.

De instroom over heel 2020 bestaat voor 36% uit klanten met inkomsten uit arbeid. Daarna volgt de groep mensen met een uitkering op grond van de Participatiewet met 22% en heeft 20% van de mensen een uitkering van het UWV en 12% is overig (pensioen, PGB, zelfstandigheid, geen inkomen e.d.).

- *Shv GKB*

Er sprake van een uitvoeringsovereenkomst tussen de gemeente Steenwijkerland en de GKB Drenthe. Van januari tot en met december 2020 zijn er in totaal 50 nieuwe aanvragen gedaan bij de GKB. Dat is een afname van 23 aanvragen ten opzichte van 2019. In totaal is er in het jaar 2020 € 272.000 uitgegeven aan de dienstverlening bij de GKB.

Vanuit eerdergenoemde regie is in 2020 kritisch gekeken naar de inzet van producten bij de GKB, en waar mogelijk zijn zaken zelf opgepakt of voorbereid of is een "lichter" product ingezet, waardoor er relatief minder/goedkoper is ingekocht. Daarnaast zijn alle lopende trajecten gescreend en waar mogelijk beëindigd, met als gevolg bijna 50% minder inkoop budgetbeheer. Bij de start waren er 47 dossiers en bij afsluiting van het jaar 2020 nog 24. De desbetreffende inwoners kunnen nu zelf hun financiën weer beheren, of de kosten van budgetbeheer zelf dragen.

Maatwerkdienstverlening 18-

PGB Jeugd en Individuele voorzieningen Natura Jeugd

Het aantal jongeren dat gebruik maakt van een voorziening is in 2020 gedaald. Wel zien we dat de heftigheid van de problematiek - mede door corona - bij de betreffende jongeren en gezinnen is toegenomen.

In de 1^e helft van 2020 is onderzoek gedaan naar dure en/of intensieve jeugdtrajecten. Op basis van de uitkomsten is vervolgens voor een aantal jongeren met een intensieve zorgvraag een WLZ (Wet langdurige zorg)-indicatie aangevraagd en toegekend. Daarnaast zijn de jeugdconsulenten kritischer geworden op de effectiviteit van de geleverde zorg en is mede naar aanleiding van de financiële taakstelling ook meer bewustwording met betrekking tot basiszorg en 'goed is goed genoeg'.

Qua jeugdzorg zien we een daling in het aantal afgegeven voorzieningen. Dit is te verklaren doordat gestuurd wordt op minder dubbele voorzieningen. Verder zien we een afname van het aantal 'profielen', een toename in de specialistische GGZ en een verschuiving van Intensieve groepsbegeleiding (neemt af) naar Intensieve individuele begeleiding (neemt toe).

Deze ontwikkelingen worden kort toegelicht:

- Conform regionale afspraken stoppen we met het toewijzen van het middensegment, de zogenaamde 'profielen'. Vandaar dat hier een duidelijke afname zichtbaar is. Deze afspraak is een praktische uitwerking van de constatering (regionaal), dat in de praktijk na het toewijzen van middensegment deze vervolgens alsnog omgezet moest worden naar topsegment. Dit omzetten vraagt wederzijds (zowel bij zorgaanbieders als bij de gemeentelijke toegang) veel administratieve handelingen. Met het vooruitzicht op het nieuwe inkoopmodel is er afgesproken het middensegment versneld uit te faseren. We lopen daarmee dus vooruit op het nieuwe inkoopmodel dat in 2022 zal gaan gelden.
- De toename in specialistische GGZ laat zich verklaren door het feit dat er momenteel veel complexe casuïstiek is, met veel GGZ vraagstukken waarvoor bijvoorbeeld inzet van het FACT-team noodzakelijk is. Dit beeld zien we ook regionaal en landelijk terug. Het FACT-team werkt actief samen met alle betrokken partijen (bijvoorbeeld gemeente, RIBW, politie en sociaal netwerk) om de zorg te optimaliseren. Desondanks is het na een sterk dalende trend in 2019 een opvallende en ongewenste trendbreuk. We zijn bijna terug op het niveau van eind 2018. Het is te vroeg om uit deze toename te concluderen dat de inzet van praktijkondersteunende hulp bij de huisarts onvoldoende zou werken. Daarom zal verder onderzocht worden waar deze verwijzingen vandaan komen; van de eigen toegang, van huisartsen of van andere verwijzers. Daarnaast is besloten om de huidige manier van werken met Poh-ers, jeugdconsulenten en beleid te bespreken en te evalueren aan de hand van de oorspronkelijke doelen. Het vervolg komt terug in de verdere uitwerking van Spoor 3 – Plan van aanpak Jeugd (Transformatie 2.0).
- De daling van groepsbegeleiding is voor een belangrijk deel te verklaren door het feit dat Auti-start dit niet meer biedt. Een aantal cliënten is daardoor overgegaan naar individuele begeleiding in de thuissituatie. Inhoudelijk sluit dat aan bij de visie van systeemgericht werken en het kind zoveel mogelijk in de thuissituatie te behandelen (i.p.v. naar een locatie). Daarnaast zal ook corona van invloed zijn, omdat groepswerk (tijdelijk) is gestopt en er vaak wel een alternatief (individueel) werd geboden. We sturen vanuit de visie 'ieder kind groeit thuis op'. Dit betekent dat gestreefd wordt de problematiek op te lossen in de thuissituatie en de jeugdige dáár te behandelen, dus minder buitenshuis, respijt, dagbehandeling en/of uit huis plaatsing. Ook daardoor dus stijgt het aantal individuele voorzieningen.

Het budget van ruim € 12 miljoen laat een overschot zien van € 761.000.

Geëscaleerde zorg 18+

Er is een bedrag overgebleven ter hoogte van € 970.000. Het overschot is vooral te danken aan het feit dat niet uitgegeven budgetten bij centrumgemeente Zwolle in het kader van Beschermd wonen zijn uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten, waaronder Steenwijkerland.

Geëscaleerde zorg 18-

Door de invoering van de vernieuwde meldcode Huiselijk Geweld en Kindermishandeling per 2019 was er een forse toename van werkzaamheden bij Veilig Thuis in alle gemeenten. Zo moest er begin 2020 nog een achterstand weggewerkt worden. De financiële impact hiervan heeft ertoe geleid dat elke gemeente een hoger budget beschikbaar heeft gesteld voor 2020 en 2021. In Steenwijkerland is hiervoor voor 2020 en 2021 de begroting aangepast met € 47.500.

Uiteindelijk heeft het Rijk de centrumgemeenten eind 2020 hulp geboden met extra budget en is de bijdrage van de deelnemende gemeenten aan Veilig Thuis lager dan begroot. Er resteert een bedrag van € 153.000.

Volksgezondheid

Wij ontvangen sinds kort via de Algemene uitkering structurele middelen om de gevolgen van de ambulantisering van de Ggz op te vangen. Een plan voor de invulling hiervan is op regionaal niveau geïnitieerd door een onderzoek onder cliënten. De resultaten hiervan waren pas eind 2020 beschikbaar, omdat het onderzoek vanwege corona is vertraagd. Dit betekent dat we nog niet met de invulling aan de slag konden. Hopelijk gaat het dit jaar wel van start. Daarnaast ontvangen we via de Algemene uitkering ook middelen voor de uitvoering van de Wet verplichte Ggz. De kosten van het automatiseringssysteem Khonraad vallen dankzij stevige onderhandelingen vanuit de regio mee door een verlaagde kostprijs.

Ook de kosten voor het ontruimen van woningen in verband met hoarding (verzamelstoornis) vallen lager uit. Deze kosten zijn afhankelijk van het aantal aanmeldingen.

In totaal resteert een bedrag op het taakveld Volksgezondheid ter hoogte van € 90.000.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- o Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord (o.a. frictiekosten IGSD/NWG, opheffing IGSD etc.).
- o In de rekening 2020 zijn extra corona gerelateerde kosten gemaakt op het gebied van leerlingenvervoer, jeugdhulp en kinderopvang ter grootte van € 481.000.
- o De NoordWestGroep is gecompenseerd voor coronagerelateerde kosten tot een bedrag ter hoogte van € 295.000.
- o De kosten van verstrekking van mondkapjes voor minima bedragen € 8.000.
- o De afrekening 2019 van de NoordWestGroep tot een bedrag van € 114.000 is verwerkt in de rekening 2020.
- o De uitgaven van de Tozo regeling en de hiervoor ontvangen rijksbijdrage.
- o De vrijval van € 1,3 miljoen voor de Maatschappelijke opvang en Beschermd wonen ontvangen van de gemeente Zwolle.
- o De opname van de debiteuren en de dotatie in de Voorziening dubieuze debiteuren van sociale aard van respectievelijk € 2,8 miljoen en € 1,8 miljoen.

2.5 Mijn Steenwijkerland

De lasten en baten van het programma Mijn Steenwijkerland¹¹:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 5. Mijn Steenwijkerland	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 24.764	- 27.433	- 24.313	3.120 V
Baten	8.758	8.736	9.436	700 V
Saldo van baten en lasten	- 16.006	- 18.697	- 14.877	3.820 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 130	- 80	- 218	- 138 N
Onttrekkingen	2.371	4.351	1.081	- 3.270 N
Mutatie reserves	2.241	4.271	863	- 3.408 N
Resultaat	- 13.766	- 14.426	- 14.014	412 V

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
Verkeer en vervoer	119 V
Recreatieve havens	- 20 N
Openbaar vervoer	- 26 N
Onderwijshuisvesting	- 32 N
Sportbeleid en activering	41 V
Sportaccommodaties	142 V
Cultuurpresentatie /productie -en participatie	41 V
Cultureel erfgoed	137 V
Wonen en bouwen	32 V
Overige kleine afwijkingen	- 22 N
Totaal afwijkingen	412 V

Verkeer en vervoer

Binnen het taakveld verkeer en vervoer is in totaal een voordeel ontstaan van € 119.000.

Voordelen zijn er binnen de volgende budgetten:

Binnen het budget voor wegen is een totaalvoordeel ontstaan van € 86.000. De belangrijkste oorzaak is een voordeel op de kapitaallasten van € 116.000. De oorzaak hiervan is dat de investeringen in fietspaden, bermen en de bewegwijzering in Giethoorn nog niet zijn afgerond en de ANWB bewegwijzering is uitgesteld naar 2021. Het dagelijks beheer van de wegen kent een nadelig saldo van € 25.000. Dit komt deels door het aanleggen van een aantal parkeerplaatsen aan het Dieptol en deels door een bijdrage voor de herinrichting van de parkeerplaatsen bij de ingang van het gemeentehuis. Daarnaast zijn er nog enkele kleine nadelen, waarmee het totale voordeel op wegen uitkomt op € 86.000.

Binnen het budget voor gladheidsbestrijding resteert een bedrag van € 43.000. Dit is uiteraard een weersafhankelijk budget. Door het zachte weer waren er weinig of geen strooiacties. Dit betekent een voordeel op de inhuur van externe partijen en een voordeel op de inkoop van zout.

Binnen het budget voor verkeersplannen resteert een bedrag van € 20.000. Dit is met name coronagerelateerd, omdat niet alle acties die op de planning stonden in het kader van verkeersveiligheid en scholen konden worden uitgevoerd.

¹¹ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2019 in bijlage 7 zijn opgenomen.

Binnen het budget voor verkeersmaatregelen resteert een bedrag van € 40.000. Dit komt voor de ene helft doordat projecten in dit kader niet allemaal konden worden afgerond en de andere helft komt doordat er een voordeel is ontstaan op de jaarlijkse kosten voor verkeersmaatregelen.

Nadelen zijn er binnen de volgende budgetten:

Binnen het budget voor openbare verlichting is een nadeel ontstaan van € 53.000. De belangrijkste oorzaak is een nadeel van € 39.000 op de energiekosten. Met name een afrekening over 2019 en extra kosten voor analyse, begeleiding en verbetering van de informatie waren hier debet aan. Het overige nadeel is een nadelig resultaat op onderhoud van de openbare verlichting. Dit werd veroorzaakt door vandalisme aan lichtmasten.

Binnen het budget voor oeververbindingen is een nadeel ontstaan van € 17.000.

Recreatieve havens

Het taakveld recreatieve havens sluit met een tekort van € 20.000. Dit komt enerzijds doordat er groot onderhoud noodzakelijk was. Binnen de budgetten is hier geen rekening mee gehouden. Daarnaast zijn ook de inkomsten lager uitgevallen dan begroot.

Openbaar vervoer

Het nadeel van € 26.000 op openbaar vervoer wordt deels veroorzaakt door schades bij pontje Jonen die niet geheel werden vergoed en deels doordat er een afspraak is met de gemeente Weststellingwerf over het fietspontje de Linde. Dit jaar was er onderhoud noodzakelijk en dit is in gezamenlijkheid opgelost.

Onderwijshuisvesting

Binnen het taakveld onderwijshuisvesting is een nadeel ontstaan van € 32.000. De belangrijkste oorzaak is het onderzoek naar de huisvesting van het voortgezet onderwijs. Daarnaast zijn er nog enkele kleinere nadelen.

Sportbeleid en activering

Vanwege corona heeft de uitvoering van het Steenwijkerlands Sport & Beweegakkoord vertraging opgelopen en zijn activiteiten uitgesteld. Hierdoor is een bedrag van € 70.000 niet besteed. Ook door de focus op de werkzaamheden binnen het noodloket voor maatschappelijke organisaties heeft het langer geduurd om het inkooptraject te doorlopen voor uitvoering van de opdracht Jong leren bewegen en Clubkadercoaching.

Sportaccommodaties

Binnen het taakveld sportaccommodaties is een voordeel van € 142.000.

De binnensportaccommodaties sluiten met een overschot van € 5.000. De buitensportaccommodaties sluiten met een tekort van € 55.000. De belangrijkste oorzaak is een overeenkomst met een voetbalvereniging waardoor de huur over de afgelopen jaren is verrekend en er over 2020 geen huur meer in rekening is gebracht.

Het onderhoud van de zwembaden sluit met een voordeel van € 162.000. De uitgaven voor Vollenhove vallen € 35.000 hoger uit dan begroot, en de zwembaden Tolhekke en de Waterwijck € 100.000 en € 97.000 lager. Tolhekke heeft een deel van de onderhoudssubsidie van vorig jaar terugbetaald, omdat deze niet is uitgegeven. Bij de Waterwijck zijn de onderhoudsuitgaven lager uitgevallen dan begroot.

Het budget voor de sporthal sluit met een overschot van € 33.000. Daarnaast zijn er nog kleinere verschillen met een nadeel van € 3.000.

Cultuurpresentatie

Beeldende kunst

Er zijn dit jaar geen kunstwerken aangeschaft, waardoor hierop een budget resteert van € 20.000.

Vanwege het coronavirus is er verder ook weinig geld besteed uit dit budget, vandaar een overschot van € 11.000.

Er komt in totaal een bedrag van € 31.000 ten gunste van de jaarrekening.

Evenementen cultuur

Als gevolg van Covid-19 zijn er veel evenementen niet doorgegaan. Voor deze afgelaste evenementen is dan ook geen subsidie verstrekt. Er is een bedrag van € 10.000 overgebleven.

Cultureel erfgoed

Werelderfgoed Koloniën van Weldadigheid

Op dit moment is het wachten op een besluit van het Werelderfgoedcomité. Bestuurlijk is er afgesproken dat de 7 koloniën ook in de toekomst in ieder geval blijven samenwerken op het gebied van marketing. De marketingkosten zijn op dit moment nog niet duidelijk. Daarnaast zijn in 2020 een aantal zaken niet doorgegaan door de Covid-19 pandemie. Beide zaken zorgen ervoor dat er een bedrag over is gebleven ter hoogte van € 13.000.

Gemeentelijke monumenten

Vorig jaar is er een nieuwe regio archeoloog aangesteld. Daar zijn in 2020 minder adviezen aan gevraagd. Verder zijn er afgelopen jaar minder subsidies uitgekeerd en zijn er ook minder vergunningen voor gemeentelijke monumenten afgegeven. Er resteert een bedrag van € 49.000.

Kerkenvisie

Voor het opstellen van een Kerkenvisie is een bedrag van € 75.000 beschikbaar gesteld door de rijksoverheid via de Algemene uitkering van het gemeentefonds. Dit bedrag is specifiek aangevraagd en beschikbaar gesteld voor het opstellen van een Kerkenvisie. Als gevolg van andere werkzaamheden en inzet van personeel, o.a. in verband met de coronacrisis, is er nog geen tijd geweest en capaciteit aanwezig om het project op te pakken. Het beschikbare bedrag is niet besteed.

Wonen en bouwen

Woonbeleid

In 2020 is er sprake van onderbesteding op woonbeleid tot een bedrag van € 19.000. Dit komt vooral omdat het gemeentelijk woningmarktonderzoek niet in 2020 heeft plaatsgevonden, maar is doorgeschoven naar de 1^e helft van het jaar 2021. Dit omdat in de 2^e helft van 2020 eerst de woonagenda West-Overijssel is opgesteld die het kader vormt voor het uit te voeren woningmarktonderzoek op lokaal niveau.

Wijkvisie Steenwijk-West

Het project Steenwijk West is een langlopend project waarvoor jaarlijks een bedrag beschikbaar is. Vanuit dit budget worden de activiteiten in het kader van de Wijkvisie Steenwijk-West, die in ieder geval nog tot en met 2025 doorlopen, betaald. Omdat de kosten afhankelijk zijn van de verschillende activiteiten die in het kader van de wijkvisie worden uitgevoerd en daarom per jaar verschillen, is er het ene jaar een overschot terwijl in een volgend jaar sprake kan zijn van een tekort. Dit jaar resteert een bedrag van € 32.000. Mede ook veroorzaakt door een vergoeding van Woonconcept ter hoogte van € 39.000 over het jaar 2019 voor de wijkkracht waar geen rekening mee was gehouden binnen de begroting. Begin 2020 zijn wij overigens gestopt met de wijkkracht.

Realisatie sociale huurwoningen

In Scheerwolde zijn een drietal woningen aangekocht die in 2021 zullen worden gesloopt om plaats te maken voor sociale huurwoningen. Deze woningen zijn aangekocht voor een totaalprijs van € 296.000. In het raadsvoorstel van 18 december 2018 wordt een bedrag van € 245.000 afgeschreven ten laste van de Reserve Volkshuisvesting en de grond wordt medio 2021 voor € 30.000 overgedragen aan de

woningcorporatie. De totale dekking is hierdoor € 275.000. Omdat deze woningen onder de voorraden in verkoop staan is de boekwaarde van € 296.000 met € 21.000 verlaagd door een niet begrote afschrijving door te voeren.

Op de ander onderdelen is nog een klein positief saldo van € 2.000 ontstaan, waardoor het algeheel totaal op € 32.000 positief uitkomt.

Riolen en rioolgemalen

Het resultaat bestaat uit een resultaat op het gebied van riolering en een resultaat op het gebied van water. Het resultaat op riolering bedraagt € 270.000 positief. Aan belastinginkomsten is € 156.000 meer binnengekomen dan begroot. Dit zit met name bij de woningen waar sprake is van hogere aantallen dan begroot. Bij de begroting 2021 is inmiddels ook uitgegaan van hogere aantallen.

De budgetten voor riolering algemeen (€ 28.000) strategische planvorming (€ 87.000), kapitaallasten (€ 43.000) en onderzoek (€ 2.000) sluiten met een overschot. Het voordeel bij riolering algemeen wordt veroorzaakt door lagere kosten door kwijtschelding. Het voordeel op de kapitaallasten wordt veroorzaakt doordat met een aantal projecten in 2020 niet kon worden gestart in verband met de stikstofproblematiek. Voor wat betreft strategische planvorming zit het voordeel zowel in de verbrede rioolplannen, het operationaliseren van het waterplan als ook het operationaliseren van het programma riolering.

De budgetten voor energielasten (€ 39.000) en onderhoud (€ 7.000) sluiten met een tekort. De hogere energielasten worden niet veroorzaakt door een hoger verbruik, maar komen met name door bijdragen aan groene energie, netwerkkosten en energiebelasting.

Het resultaat op water bedraagt € 56.000 positief. Op het onderhoudsbudget voor beschoeiingen zit een nadeel van € 164.000. Dit komt deels doordat er nog een afrekening is betaald aan het waterschap over 2018 en 2019 (nadeel € 55.000 was ook aangekondigd in jaarrekening 2019) en deels door hogere kosten voor het herstel van beschoeiingen. Hierop was in 2019 nog een restant dat in de voorziening is gestort, maar de uitgaven zijn hoger uitgevallen dan begroot. Op het budget voor baggeren zit een voordeel van € 191.000. Dit komt doordat er weinig wordt gebaggerd in afwachting van de definitieve overeenkomst met het waterschap in het kader van de overdracht van een deel van het stedelijk water. Deze overeenkomst is er inmiddels. Daarnaast is er nog een voordeel op het schouwafval van sloten van € 23.000 doordat er minder schouwafval hoefde te worden afgevoerd. Het maaien van stedelijk water sluit met een voordeel van € 6.000.

In zijn totaliteit ontstaat er een voordeel voor de voorziening van € 112.000 door een voordeel op riolering van € 270.000 en een voordeel op water van € 56.000. Hier tegenover staat de begrote onttrekking op begrotingsbasis van € 215.000.

Het resultaat 2020 riolering en rioolrechten:

bedragen x € 1.000

Mutaties Voorziening Riolering		Verschil
Dotaties		
Dotatie voorziening Riolering exploitatie		
Baggeren		191 V
Hogere belastinginkomsten		156 V
Strategische planvorming		87 V
Afschrijvingen		44 V
Schouwafval en maaien stedelijk water		29 V
Kwijtschelding		31 V
Afronding		2 V
Dotatie voorziening Riolering exploitatie		540 V
Totaal dotaties		540 V
Onttrekkingen		
Onttrekking voorziening Riolering exploitatie		
Onttrekking conform begroting		- 215 N
Vaarwegen		- 164 N
Energie		- 39 N
Onderhoud		- 7 N
Afronding		- 3 N
Onttrekking voorziening Riolering exploitatie		- 428 N
Totaal Onttrekkingen		- 428 N
Totaal mutatie voorzieningen riolering		112 V

Voor een volledig beeld geven wij de ontwikkelingen van de voorzieningen weer:

bedragen x € 1.000

Voorziening riolering	Saldo 31-12-2019	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Aanwen- dingen	Saldo 31-12-2020
086 Voorziening riolering (exploitatie)	3.453	540	- 428	-	3.565
Totaal	3.453	540	- 428	-	3.565

In bovenstaande tabel zijn zowel de begrote onttrekkingen en dotaties¹² opgenomen alsmede het resultaat 2020. Hierdoor wordt bewerkstelligd dat de “door derden verkregen middelen” benut kunnen worden voor het opvangen van nadelen en de demping in het tarief met als gevolg dat de verkregen financiële voordelen weer terugvloeien naar de burger.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- o Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord (o.a. eenmalige kosten IHP, wijkvisie Steenwijk-West, groene en blauwe diensten etc.)
- o Coronagerelateerde kosten ten behoeve van verkeersmaatregelen tot een bedrag van € 66.000.
- o Afvoer van teerhoudend asfalt van € 155.000.
- o Ontvangen degeneratievergoedingen van € 200.000.

¹² Conform primitieve begroting en bijstellingen in perspectiefnota en najaarsnota 2019.

2.6 Financiën en bedrijfsvoering

De lasten en baten van het programma Financiën en bedrijfsvoering¹³:

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten - 6. Financiën en overhead	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten	- 16.578	- 18.612	- 16.480	2.132 V
Baten	86.838	89.997	89.619	- 378 N
Saldo van baten en lasten	70.260	71.385	73.139	1.754 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen	- 1.059	- 2.890	- 2.952	- 62 N
Onttrekkingen	2.449	4.034	3.970	- 64 N
Mutatie reserves	1.390	1.144	1.018	- 126 N
Resultaat	71.650	72.529	74.157	1.628 V

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

bedragen x € 1.000

Belangrijkste afwijkingen	Verschil
OZB woningen / niet woningen	25 V
Belastingen overig	- 4 N
Algemene uitkering	- 127 N
Onvoorziene lasten	1.752 V
Economische promotie	- 4 N
Overige kleine afwijkingen	- 14 N
Totaal afwijkingen	1.628 V

Overhead (resultaat bedrijfsvoering)

Het bedrijfsresultaat 2020 bedraagt € 62.000 positief. Dit is het resultaat ten opzichte van de Najaarsnota. En met in achtneming van het bij de Najaarsnota gepresenteerd positief saldo van € 425.000 (incl. taakstelling van € 250.000) en de bijdrage vanuit de bedrijfsreserve van € 270.000. Over geheel 2020 resulteert dit in een positief resultaat van € 217.000 zonder de inzet van de bedrijfsreserve. Met inachtneming van deze bijdrage bedraagt het resultaat € 487.000.

¹³ De actuele begroting is ten opzichte van de primitieve begroting in alle programma's hoger op zowel de baten en lasten als de mutaties in de reserves. Dit wordt veroorzaakt door nieuwe besluiten van de raad, maar met name door de restantkredieten zoals in de jaarrekening 2019 in bijlage 7 zijn opgenomen en omdat het rekeningresultaat 2019 via dit programma is verwerkt.

Het saldo is op hoofdlijnen als volgt te specificeren:

		bedragen x € 1.000
Financiële afwijkingen bedrijfsvoering		Verschil
Bedrijfsvoering		
Vaste / flexibele / inhuur capaciteit		222 V
Prestatiecontract		- 191 N
Vorming en opleiding / werkkostenregeling		39 V
Werving en selectie / Reiskosten		71 V
Trainees		100 V
Kantoorbenodigdheden		125 V
Kapitaallasten		124 V
Huisvesting / Tractie		54 V
BBV verplichting verlofuren		- 440 N
Diversen		113 V
Totaal afwijkingen		217 V
Ten laste van bedrijfsreserve		270 V
Ten gunste van algemene dienst (NJN)		- 425 N
Resultaat 2020		62 V
Bestemming		
Waarvan ten gunste van bedrijfsreserve		- 62 N
Resultaat		-

		bedragen x € 1.000
Bedrijfsreserve		Omvang
Stand per 1-1-2020		500
Toevoegingen		
Resultaat bedrijfsvoering 2020	487	
Waarvan t.g.v. Algemene Dienst Najaarsnota	425	
Waarvan t.g.v. Algemene Dienst Jaarrekening		
Waarvan t.g.v. Bedrijfsreserve	62	62
Totaal toevoegingen		62
Onttrekkingen		
Bestuursadviseur en flexibel budget		- 270
Totaal onttrekkingen		- 270
Stand per 31-12-2020		292
Nog te realiseren / beschikbaar		
Totaal nog te realiseren		-
Netto omvang bedrijfsreserve ultimo 2020		292

Treasury

In de rekening is een financieel nadeel verwerkt van € 15.000, bestaande uit een nadelig renteresultaat van € 31.000 en met name een positief dividendresultaat.

Rente

Met ingang van 2017 zijn de BBV voorschriften voor toerekening van rentekosten gewijzigd en is voorgeschreven dat het toe te rekenen rentepercentage wordt afgeleid van alle betaalde en ontvangen

rente. Het percentage voor de grondexploitatie wordt vervolgens weer hiervan afgeleid op basis van de verhouding van het eigen en vreemd vermogen van de gemeente.
Uitzondering op deze berekening is de toerekening van rente indien er sprake is van projectfinanciering.

In de rekening 2020 zijn de rentepercentages van respectievelijk 1,25% voor de grondexploitatie en 1% voor de algemene dienst gehanteerd.

bedragen x € 1.000				
Renteschema		Actuele Begroting	Rekening 2020	Vershil
a. Externe rentelasten over de korte en lange financiering	(-)	- 1.638	- 1.688	- 51 N
b. Externe rentebaten	(+)	266	282	16 V
Totaal door te rekenen externe rente		- 1.371	- 1.406	- 35 N
c1. Rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	(+)	149	149	- 0 N
c2. Rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	(+)	- 225	- 225	0 V
c3. De rentebaar van aangetrokken en weer verstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	(-)	225	225	- 0 N
Saldo door te rekenen externe rente		- 1.223	- 1.258	- 35 N
d1. Rente over eigen vermogen	(-)	-	-	-
d2. Rente over voorzieningen (contante waarde)	(-)	-	-	-
Totaal werkelijk aan taakvelden toe te rekenen rente		- 1.223	- 1.258	- 35 N
e. Aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	(+)	1.311	1.315	4 V
f. Renteresultaat op het taakveld treasury		88	57	- 31 N

Het rentenadeel is met name ontstaan door een niet verwachte renteverplichting aan de Belastingdienst in combinatie met hogere rentebaten uit kasgeldleningen.

Onroerende zaakbelastingen woningen / niet woningen / overige belastingen

Er is sprake van een marginale afwijking op de OZB van € 21.000.

bedragen x € 1.000	
Financiële afwijkingen OZB, Overige belastingen (hondenbelasting)	Vershil
OZB woningen	42 V
OZB niet-woningen	- 17 N
Overige belastingen	- 4 N
Totaal afwijkingen	21 V

Algemene uitkering

De Algemene uitkering laat na verwerking van de septembercirculaire in totaliteit een nadeel van € 127.000 zien. Het nadeel van € 127.000 bestaat voornamelijk uit de hoeveelheidsverschillen ter grootte van € 32.000 en bijstellingen over 2017, 2018 en 2019 met een voordeel van € 22.000. Als gevolg van de stijging van de WOZ waarden en de daaraan gekoppelde negatieve bijstelling van de Algemene uitkering is een terug te betalen bedrag van € 181.000 opgenomen. Het jaar 2017 is definitief vastgesteld.

Op grond van een uitspraak van de commissie BBV is het niet toegestaan om de decembercirculaire, wat normaal gesproken wel het geval is, met een positief effect van € 195.000 te verwerken in 2020.

Overige baten en lasten (saldo begroting 2020)

De ‘tussenstand’ na vaststelling van de Najaarsnota bedroeg € 2.227.000 negatief.

Na vaststelling van de Najaarsnota is zowel de septembercirculaire financieel (€ 1.656.000) en het BUIG-budget (€ 456.000 in het programma Samenredzaam), alsmede de budgetten voor de verkiezingen en de Wsw van respectievelijk € 102.000 en € 306.000 budgettair verwerkt. ¹⁴. Per saldo is de begroting als gevolg hiervan met € 1.248.000 en € 456.000 bijgesteld.

Daarnaast zijn er overige lasten en baten verwerkt met een positief saldo van € 48.000. Dit voordeel is grotendeels toe te schrijven aan teruggave van btw van re-integratietrajecten en loonheffing sociale dienst.

Economische promotie

Met ingang van 2017 worden op dit taakveld de opbrengsten van de toeristen- en forensenbelasting verantwoord.

bedragen x € 1.000	
Financiële afwijkingen economische promotie	Verschil
Forensenbelasting	8 V
Toeristenbelasting	- 12 N
Totaal afwijkingen	- 4 N

In 2020 is de gemeente gecompenseerd voor de verwachte lagere opbrengst toeristenbelasting en is de raming voor de opbrengsten uit toeristenbelasting met € 125.000 verlaagd.

In elke jaarrekening wordt een schatting opgenomen voor de te verwachten opbrengsten forensen- en toeristenbelasting over het afgelopen jaar¹⁵. Dit is niet anders dan andere jaren. Het jaar 2020 is vanwege corona wel een bijzonder jaar. Een schatting over 2020 gebaseerd op het vorige jaar is dan ook niet reëel. Daarom is niet het volume 2019 als basis gekozen, maar hebben wij ons gebaseerd op de geraamde opbrengst 2020 na wijziging. Het nadeel van € 12.000 is veroorzaakt door vermindering van aanslagen 2019.

Waarvan incidenteel gerealiseerd

De richtlijnen schrijven voor dat in de rekening de incidentele baten en lasten moeten worden toegelicht. In dit programma hebben deze op hoofdlijnen betrekking op:

- o Investerings met een dekking uit reserves die, op grond van de regelgeving, via de exploitatie worden verantwoord (o.a. doorontwikkeling E dienstverlening, bijdrage van de reserve vaste buffer in de coronakosten, bijdrage bedrijfsreserve voor bestuursadviseur en flexibele capaciteit etc.).
- o Kosten voor kwaliteitsverbetering WOZ, kosten voor no cure no pay WOZ en onvoorziene lasten.
- o Storting voorziening dubieuze debiteuren.
- o Bedrijfsresultaat bedrijfsvoering / overhead 2020 en onttrekking en storting in de bedrijfsreserve.
- o 1^e en 2^e coronacompensatie van € 775.000 en € 1.010.000.

¹⁴ Zie voor een specificatie de voorgeschreven tabel onvoorzien paragraaf 2.7

¹⁵ De aanslagen over 2020 worden na opgave in 2021 opgelegd.

2.7 Grondexploitaties

De grondexploitaties zijn formeel ondergebracht onder het programma Werk aan de winkel, maar raakt ook het programma Mijn Steenwijkerland. Evenals in de begroting wordt, gezien het belang en de impact van de grondexploitaties, in deze paragraaf separaat verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid.

In de jaarlijkse planning- & control cyclus van de gemeente Steenwijkerland worden de grondexploitaties twee keer per jaar herzien; bij de jaarrekening en de programmabegroting. Begin 2021 zijn alle lopende grondexploitaties (Bouwgrond In Exploitatie, afk. BIE) herzien in het kader van de jaarrekening 2020. Het betreft in totaal 20 projecten in uitvoering.

2.7.1 Beleidsontwikkelingen Grondexploitaties

In deze subparagraaf wordt ingegaan op de actuele markt- en beleidsontwikkelingen in relatie tot de grondexploitaties van de gemeente Steenwijkerland.

Marktontwikkelingen

In onderstaande tabel worden de gerealiseerde grondverkoop in 2020 afgezet tegen de prognose.

Grondverkoop	Prognose 2020	Realisatie 2020
Woningbouw (particulier)	41	52
Woningbouw (sociale huurwoningen)	72	-
Bedrijventerreinen	18.785 m2	11.640 m2

In 2020 zijn meer particuliere kavels verkocht (11) dan verwacht (41). De bouw van sociale huurwoningen door de woningcorporaties heeft vertraging opgelopen waardoor er in 2020 geen enkele kavel is verkocht. Ook voor bedrijventerreinen geldt dat er minder is verkocht (7.145 m2) dan verwacht (18.785 m2).

De prognose van de verwachte grondverkoop in de grondexploitaties is voor de lange termijn gebaseerd op de historische uitgifte en voor de korte termijn op opties. De opties bieden een concrete basis voor de prognose van de grondverkoop in het eerstvolgende begrotingsjaar. Voor 2020 zien we echter dat lang niet alle opties zijn geëffectueerd. Tegelijkertijd is een kanttekening hierbij dat grondverkoop zich niet altijd laten vangen in een verantwoordingsjaar. De verwachting is dat in 2021 diverse grondverkoop zullen plaatsvinden vanuit de verkoopinspanningen en al opgestarte verkoopprocessen in 2020.

Naar aanleiding van achterblijvende grondverkoop en aangepaste verkoopprognoses is voor een tweetal grondexploitaties een langere looptijd vastgesteld dan de geldende richttermijn vanuit het BBV van maximaal 10 jaar. Dit betreffen de grondexploitatie voor bedrijventerrein Boterberg Zuid (Oldemarkt) en de particuliere uitgifte in de grondexploitatie Kornputkwartier (Steenwijk). Bij de herziening van de grondexploitaties per 1-1-2021 is hier rekening mee gehouden, door het uitgiftetempo voor 2021 en verder te temporiseren.

In onderstaande tabel worden de gerealiseerde grondverkoop in 2020 in een historisch perspectief geplaatst.

Grondverkoop 2016-2020	2016	2017	2018	2019	2020
Aantal verkochte woningbouw kavels	41	35	75	47	52
Verkochte m2 bedrijventerrein	7.373	3.320	3.605	8.048	11.640

Woningbouw

In 2020 is circa € 4 mln. aan opbrengsten gerealiseerd door verkoop van de grond voor 52 te realiseren woningen. In 2019 en 2018 was dat respectievelijk € 3,3 mln. (47) en € 4,9 mln. (75).

In 2020 heeft een projectontwikkelaar de laatste contractueel verplichte percelen (14) in het Kornputkwartier versneld afgenomen. In 2018 en 2019 was dit ook al het geval. De gretigheid van de marktpartijen om gronden af te nemen om tot ontwikkeling van woningen over te gaan geeft een indicatie voor de markt voor de te ontwikkelen woningtypen (hoofdzakelijk rij- en twee-onder-één-kapwoningen).

De particuliere uitgifte loopt voor bij de prognose voor 2020. De verwachting was dat in 2020 in totaal 27 particuliere kavels zouden worden uitgegeven, die prognose blijkt achteraf te voorzichtig. De totale particuliere uitgifte van 38 kavels is verdeeld over de projecten Heetveld, Noordwal West, Kornputkwartier, Oosterbroek, Willemsoord, Giethoorn Noord, Noordermaten, Molenkampen III en Scheerwolde.

De woningbouwafspraken met de woningcorporaties over de afname van kavels voor de bouw van sociale huurwoningen in 2020 bleken niet haalbaar en zijn nu gefaseerd in de jaren 2021 tot en met 2023.

Bedrijventerreinenmarkt

In 2020 is circa € 921.000 aan grondopbrengsten gerealiseerd door de verkoop van 11.640m² bedrijventerrein. Dit is minder dan de prognose van 18.785 m², maar hiermee is wel de hoogste uitgifte in 5 jaar gerealiseerd (zie tabel grondverkoop 2016-2020).

Er is weliswaar een indicatieve vraag van gemiddeld 2,3 hectare per jaar in de periode 2019-2029 (Afspraken Regionale Bedrijventerreinen Programmering West Overijssel 2019-2022), maar deze vraag blijkt in de praktijk lager als we kijken naar de historische verkopen in de afgelopen jaren. Aandachtspunt blijft dat de vraag naar bedrijventerreinen zich hoofdzakelijk manifesteert in de kern Steenwijk en Vollenhove, terwijl het merendeel van het aanbod in de overige kernen binnen de gemeente Steenwijkerland is gelegen. Er is dus een mismatch tussen vraag en aanbod. De totale gemeentelijke voorraad bedrijventerrein bedraagt circa 7,5 hectare. De afzet is geprognosticeerd voor 2021 en verder. Het uitgiftetempo is gebaseerd op de historische uitgifte en de actuele mate van belangstelling.

(Beleids)ontwikkelingen

Er zijn een aantal (beleids)ontwikkelingen die gevolgen hebben voor de financiële positie van het gemeentelijke grondbedrijf.

Grondprijzenbrief 2021

De grondprijzenbrief 2021 is op 15 december 2020 vastgesteld door het college en ter kennisname verstuurd naar de raad. De grondprijzen opgenomen in de grondprijzenbrief 2021 zijn verwerkt bij de herziening van de grondexploitaties per 1 januari 2021.

De grondprijzen van de kavels voor woningbouw zijn in 2021 verhoogd met 1,5% ten opzichte van 2020. In 2020 zijn de verkoopprijzen van koopwoningen aanzienlijk gestegen tegenover een geringe stijging van de bouwkosten. De toename van deze marge biedt ruimte voor een stijging van de grondprijzen. Voor de grondprijzen van de kavels voor bedrijfsterreinen hanteren wij in 2021 dezelfde grondprijzen als in 2020. Belangrijkste argument hiervoor is de geringe belangstelling en vraag naar kavels voor bedrijfsterreinen. De afgelopen jaren is er weinig verkocht. Dit besluit heeft wel een negatief effect op de

grondexploitatie resultaten, aangezien we rekening houden met een jaarlijkse opbrengstenstijging van 1,5% voor zowel de kavels voor woningbouw als bedrijfsterreinen.

Perspectiefnota 2021-2024

Jaarlijks worden de parameters kosten- en opbrengstenstijging in de perspectiefnota vastgesteld en vertaald in de grondprijzenbrief. De vastgestelde parameters zijn ook van toepassing bij de herziening van de grondexploitaties per 1 januari 2021:

- Opbrengstenstijging: 1,5%
- Kostenstijging: 2,0%
- Rente: 0,75%

Bij de herziening van de grondexploitaties bij de jaarrekening 2020 verandert de prijspeildatum van 1 januari 2020 in 1 januari 2021. Op basis van de genoemde parameters is ook een prijspeilcorrectie doorgevoerd. Verder worden de grondprijzen aangehouden uit de *Grondprijzenbrief 2021*.

Projectenportefeuille

Bij de jaarrekening 2020 tellen we in totaal 20 grondexploitaties.

Nota Grondbeleid 2020-2024

Op 17 december 2019 is de Nota Grondbeleid 2020-2024 vastgesteld. Voor de visie op het grondbeleid en de wijze waarop het grondbeleid wordt gevoerd wordt verwezen naar de Nota Grondbeleid 2020-2024.

2.7.2 Realisatie 2020

In deze subparagraaf wordt ingegaan op de boekwaarde-ontwikkelingen en de gerealiseerde kosten en opbrengsten in 2020.

Boekwaardeontwikkeling

Het geïnvesteerd vermogen (de boekwaarde) van de bouwgronden in exploitatie is in 2020 afgenomen met circa € 3,33 miljoen van € 14,85 miljoen naar € 11,52 miljoen.

De totale gemaakte kosten bedroegen in 2020 € 1,01 miljoen. De opbrengsten uit grondverkoop en overige opbrengsten bedroegen circa € 4,95 miljoen. In totaal wordt er circa € 0,62 miljoen aan winst genomen en circa € 0,01 miljoen aan verlies genomen.

bedragen x € 1.000	
Boekwaardeontwikkeling	Realisatie 2020
Boekwaarde per 1-1	14.851
Kosten	1.006
Opbrengsten	- 4.947
Winstnemingen	624
Verliesnemingen	- 10
Boekwaarde per 31-12-2020	11.524

Kosten

Binnen de verschillende grondexploitaties worden jaarlijks kosten gemaakt. Projecten worden bouwrijp gemaakt door het aanleggen van riolering en (bouw)wegen. Na de verkoop van kavels worden de projecten woonrijp gemaakt door het aanleggen van de definitieve wegen, trottoirs en groenvoorzieningen. Daarnaast zijn er kosten voor de planontwikkeling (ambtelijke uren, onderzoeken, etc.) en beheers- en

administratiekosten (doorbelasting van interne uren op het grootboek *bouwgrondexploitaties algemeen*). Ook wordt er rente toegerekend aan grondexploitaties op basis van het geïnvesteerd vermogen (=totale boekwaarde grondbedrijf).

Hieronder worden de kosten weergegeven die in 2020 zijn gemaakt en toegelicht.

bedragen x € 1.000	
Kosten	Realisatie 2020
Verwerving	-
Sloopkosten	-
Saneringskosten	-
Bouw- en woonrijp maken	474
Planontwikkelingskosten	210
Rente	149
Beheers- en administratiekosten	173
Afronding	-
Totale kosten	1.006

Verwerving

In 2020 zijn er geen gronden verworven.

Sloopkosten

In 2020 zijn er geen kosten gemaakt voor sloop.

Sanering

In 2020 zijn er geen saneringskosten gemaakt.

Bouw- en woonrijp maken

In de diverse projecten is in 2020 in totaal voor circa € 474.000 aan kosten gemaakt voor bouw- en woonrijp maken, waarvan circa € 418.000 in het project Kornputkwartier in Steenwijk. De overige kosten in het kader van bouw- en woonrijp maken zijn hoofdzakelijk gemaakt in de projecten Noordwal West te Vollenhove, Oosterbroek in Oldemarkt, Molenkampen III in Sint Jansklooster, Noordermaten in Blokzijl.

Planontwikkelingskosten

Voor de planontwikkeling van de diverse projecten is in totaal voor circa € 210.000 aan kosten gemaakt. Dit bedrag heeft zowel betrekking op interne als externe plankosten van alle plangebieden en bestaat onder meer uit kosten op het gebied van o.a. projectleiding, stedenbouw, bodemonderzoek, archeologie, engineering en planeconomie.

De meeste plankosten zijn gemaakt in de projecten Kornputkwartier (€ 56.000) en Scheerwolde (€ 36.000).

Rente

Over de boekwaarde per 1 januari van het desbetreffende verantwoordingsjaar wordt rente toegerekend aan de grondexploitaties.

De gehanteerde rekenrente is vastgesteld op 1%. Op grond van de notitie rente van de commissie BBV wordt het percentage berekend over alle betaalde en ontvangen rente, waarbij het percentage voor de grondexploitatie naar verhouding Eigen Vermogen / Vreemd Vermogen in ogenschouw moet worden genomen.

De totale boekwaarde van de bouwgronden in exploitatie (BIE) per 1 januari 2020 bedraagt circa € 14,85 miljoen. De toegerekende rente bedraagt in totaal in het verantwoordingsjaar 2020 circa € 148.500.

Aan de gronden niet zijnde bouwgrond in exploitatie onder de materiële vaste activa mag op basis van de BBV-voorschriften geen rente worden toegerekend.

Beheers- en administratiekosten

Jaarlijks worden er overheadkosten gemaakt voor het beheren en administreren van het totale grondbedrijf. Deze kosten bedroegen in 2020 circa € 173.000. Deze kosten worden op basis van een verdelingssystematiek doorbelast naar de verschillende grondexploitaties. De kosten worden doorbelast volgens een principe waarbij de grondexploitaties met de grootste draagkracht de meeste kosten krijgen doorbelast. De verwachting is dat de doorbelasting van uren aan de grondexploitaties in de toekomst zal afnemen door de afbouw van het prestatiecontract.

Opbrengsten

In 2020 zijn binnen de verschillende grondexploitaties opbrengsten gegenereerd. Deze bestaan hoofdzakelijk uit de verkoop van gronden.

In de tabel worden de opbrengsten weergegeven die in 2020 zijn gegenereerd.

bedragen x € 1.000

Opbrengsten	Realisatie 2020
Grondverkoop woningbouw	4.022
Grondverkoop industrieterrein	921
Huren en pachten	4
Overige opbrengsten	-
Totale opbrengsten	4.947

Grondverkoop woningbouw

De opbrengsten uit verkoop van grond voor woningbouw bedroegen in 2020 in totaal circa € 4,02 mln. Er is in totaal circa 24.000 m2 grond verkocht aan particulieren en projectontwikkelaars. In onderstaande tabel staat waar deze opbrengsten zijn gerealiseerd. In de tabel is ook aangegeven voor welk type woningen de verkochte grond bestemd is.

Grondverkoop woningbouw	Opbrengst	m2	Rijwoningen		2 ¹ kap	vrijstaand
			soc. huur	koop		
15 Heetveld	257.925	1.425				2
19 Noordwal West Vollenhove	955.017	5.053			4	8
36 Kornputkwartier	1.049.883	6.199			8	8
44 Oosterbroek	227.240	1.274				2
46 Willemsoord	95.150	550				1
52 Giethoorn Noord	640.233	3.413			2	5
58 Noordermaten Blokzijl	116.226	587			2	
66 Molenkampen III	235.887	1.289				3
68 Scheerwolde	444.332	4.232			6	1
Totaal grondverkoop woningbouw	4.021.893	24.022	-	-	22	30

Grondverkoop industrieterreinen

Op de verschillende industrie- en bedrijventerreinen is in 2020 in totaal 11.640m2 grond verkocht. De opbrengsten van deze verkopen bedroegen circa € 921.000. In onderstaande tabel staat waar deze opbrengsten zijn gerealiseerd.

Grondverkopen industrieterrein	Opbrengst	m2	
41 Scheepsdiep / Kanaalweg	93.550	1.871	
42 Concrelit	185.000	950	
57 Novac terrein	202.937	3.829	
63 Boterberg Zuid Oldemarkt	40.492	764	
67 Weg van Rollocate	399.087	4.226	
Totaal grondverkopen industrieterrein	921.066	11.640	

Huren en pachten

In het project Mr. Z. ter Steghestraat (locatie Concrelit) ontvangt de gemeente een vergoeding voor het gebruik van een pand in eigendom van de gemeente. De opbrengst in 2020 bedraagt € 4.000.

2.7.3 Analyse grondexploitaties

Resultaten grondexploitaties

In deze paragraaf worden de resultaten van de grondexploitaties jaarrekening 2020 gepresenteerd en ter vergelijking afgezet tegen de grondexploitaties jaarrekening 2019. In tabel 4 worden de winst- en verliesnemingen toegelicht.

bedragen x € 1.000						
Verschillenanalyse complexen	Verwacht batig saldo					Vergelijkbaar resultaat 2020 t.o.v. 2019
	vanaf ultimo 2020	vanaf ultimo 2019	Verlies- nemingen 2020	Winst- nemingen 2020	Afgesloten complexen	Voordeel Nadeel
Woningbouw						
5 Woldmeenthe	1.682	880	-	- 58	-	744 V
15 Heetveld	3	15	-	21	-	9 V
19 Noordwal	270	500	-	281	-	51 V
27 Ossenzijl Hoofdstraat/ Hill. Poor	62	61	-	-	-	1 V
36 Terrein Kornputkazerne	322	28	-	-	-	294 V
44 Oosterbroek Oldemarkt	2	2	-	-	-	-
46 Willemsoord uitbreiding	246	289	-	36	-	- 7 N
52 Giethoorn Noord 1e en 2e fase	843	1.130	-	201	-	- 86 N
58 Blokzijl Noordermaten	50	62	-	-	-	- 12 N
61 Overhavendijk Kuinre	1	-	- 5	-	-	- 4 N
66 Molenkampen III	162	170	-	-	-	- 8 N
68 Scheerwolde	82	223	-	112	-	- 29 N
Afronding	-	2	-	-	-	- 2 N
Totaal Woningbouw	3.725	3.362	- 5	593	-	1.099 V - 148 N
Per saldo		363			588	951 V
Industrieterreinen						
11 Oostermeeatherand	464	458	-	-	-	6 V
29 Ossenzijl v.d. Veenweg	89	90	-	-	-	- 1 N
38 Bedr. Terrein Hooijdijk-Zuid	59	71	-	-	-	- 12 N
41 Bedr. Terrein Kanaalweg Blokzijl	167	218	-	31	-	- 20 N
42 Mr. Z. ter Steghestraat	16	1	-	-	-	15 V
57 Novac	1	-	- 1	-	-	-
63 Oldemarkt Boterberg Zuid	50	46	-	-	-	4 V
67 Weg van Rollecate Vollenhove	-	1	- 4	-	-	- 5 N
Totaal Industrieterreinen	846	885	- 5	31	-	25 V - 38 N
Per saldo		- 39			26	- 13 N
Nog niet in exploitatie genomen						
90 Strategische voorraad (MVA)	860	860	-	-	-	-
Totaal Nog niet in exploitatie genomen	860	860	-	-	-	-
Per saldo		-			-	-
Totaal Complexen eindwaarde	5.431	5.107	- 10	624	-	1.124 V - 186 N
Per saldo	324		614			938 V
Totaal complexen op startwaarde	4.003	3.695				
Per saldo	308					

Winst- en verliesnemingen

De BBV (Besluit, Begroting en Verantwoording) schrijft in de *Notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken 2019* een methode van winstnemen voor, namelijk de POC-methode (*Percentage of Completion*). Dit betekent in het kort dat de winst genomen moet worden op basis van de financiële voortgang van het project (%)

gerealiseerde kosten * % gerealiseerde opbrengsten * geraamde winst). Hierbij zijn reeds genomen winsten en verliezen uit de calculatie gehaald en in mindering gebracht op de berekende winst voor het verantwoordingsjaar. Tot slot zijn de projectgebonden risico's vanuit het weerstandsvermogen in mindering gebracht, wat resulteert in de te nemen winst.

Een geprognoseerd verlies wordt direct genomen ter hoogte van het verliesgevend resultaat op eindwaarde.

bedragen x € 1.000		
Winst- en verliesnemingen	Verlies-nemingen 2020	Winst-nemingen 2020
Woningbouw		
5 Woldmeenthe	-	- 58
15 Heetveld	-	21
19 Noordwal	-	281
46 Willemsoord uitbreiding	-	36
52 Giethoorn Noord 1e en 2e fase	-	201
61 Overhavendijk Kuinre	- 5	-
68 Scheerwolde	-	112
Totaal Woningbouw	- 5	593
Per saldo		588
Industrieterreinen		
41 Bedr. Terrein Kanaalweg Blokzijl	-	31
57 Novac	- 1	-
67 Weg van Rollecate Vollenhove	- 4	-
Totaal Industrieterreinen	- 5	31
Per saldo		26
Overig		
Totaal Complexen	- 10	624
Per saldo		614

In de begroting was een bij de jaarrekening 2020 te nemen winst begroot van € 1.024.000. In de najaarsnota 2020 is de begrote winst met € 450.000 naar beneden bijgesteld in verband met de opgelopen vertraging bij realisatie van de uitgifte van de kavels voor sociale huurwoningen. Hiermee komt de begrote winst voor 2020 uit op € 574.000. De werkelijke winstneming bij de jaarrekening 2020 is in totaal € 614.000 en ligt hiermee in lijn met de totale begrote winst. Hierbij wel de kanttekening dat het minder presteren dan begroot van met name de grondexploitaties voor bouwterreinen wordt gecompenseerd door het beter presteren dan begroot van de grondexploitaties voor woningbouw. Ook is van invloed het bijstellen van de geprognoseerde resultaten en wijzigen van het risicoprofiel.

Daarnaast is bij de jaarrekening 2020 voor een aantal projecten een verlies genomen. Dat geldt voor de grondexploitaties waarbij de herziening per 1 januari 2021 heeft geleid tot een verliesgevend resultaat.

Risicomanagement

Jaarlijks wordt de omvang van het risico van alle grondexploitaties bepaald. Dit gebeurt op basis van de RISMAN-methode. Het risicoprofiel van alle grondexploitaties is bij de jaarrekening 2020 circa € 2,65 miljoen. Het risicoprofiel van het grondbedrijf is daarmee aanzienlijk lager dan het risicoprofiel bij de jaarrekening 2019 toen het risicoprofiel circa € 3,5 miljoen bedroeg.

Het risicoprofiel van het grondbedrijf wordt tezamen met overige risico's afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit in de Algemene reserve vaste buffer. De totale omvang van de reserve bedraagt ultimo 2020 ruim € 11 miljoen.

Toelichting verschillen woningbouw in exploitatie

Onderstaand wordt het 'vergelijkbaar resultaat' van de grondexploitaties ultimo 2020 vergeleken met het resultaat van de grondexploitaties van ultimo 2019. Het betreft de vergelijking van het resultaat exclusief de bij de jaarrekeningen 2020 genomen winsten en verliezen. Door de resultaten ultimo 2020 en ultimo 2019 op deze manier te vergelijken wordt het verschil inzichtelijk dat direct het gevolg is van de inhoudelijke herziening van de grondexploitatie.

Indien het verschil in het 'vergelijkbaar resultaat' groter is dan € 100.000 wordt dit nader toegelicht. Hierbij worden de belangrijkste verklaringen voor het verschil gegeven.

Kornputkwartier

De grondexploitatie ultimo 2020 is op eindwaarde € 294.000 voordeliger in vergelijking met de grondexploitatie ultimo 2019.

Op basis van de gerealiseerde verkoop van particuliere kavels in 2019 is het uitgiftetempo in de grondexploitatie ultimo 2019 bijgesteld naar gemiddeld circa 6-7 particuliere kavels in de periode 2020 t/m 2034. De verwachte einddatum van de grondexploitatie is verzet naar 31-12-2034. De looptijdverlenging had door invloeden van rente en inflatie een negatief effect op het grondexploitatieresultaat. Bij herziening 2020 is de einddatum gehandhaafd en is dus de resterende looptijd 14 jaar.

Er is een tekort op de woningmarkt en wij zien een toename van de belangstelling. Ook wordt de programmering in 2021 aangepast op de actuele woonbehoefte. Deze ontwikkelingen hebben een positief effect op de prijsontwikkeling van de bouwgrond. Daarnaast zijn per balansdatum het merendeel van de kosten gemaakt waardoor de grondexploitatie een positieve boekwaarde van 11,3 miljoen heeft. De verlaging van de rekenrente van 1% naar 0,75% heeft een positief effect van ruim € 220.000 op de rendementsberekening van de grondexploitatie.

Woldmeenthe

De grondexploitatie ultimo 2020 is op eindwaarde € 744.000 voordeliger in vergelijking met de grondexploitatie ultimo 2019.

Dit is hoofdzakelijk het gevolg van een programmatische omzetting van 8 sociale huurwoningen naar 2 woon-werk kavels aan Het Bolwerk. Naar aanleiding van het raadsbesluit d.d. 18 december 2018 over de sociale investeringsopgave zijn deze sociale huurwoningen ingerekend. Woningbouw op deze locatie blijkt echter niet mogelijk omdat de percelen zich te dicht bij een pompstation bevinden. De sociale huurwoningen hadden een begrote opbrengst van € 100.000 ($8 * € 12.500$) terwijl nu voor de woon-werk kavels een opbrengst wordt begroot van € 760.000 (ca. $4.300 \text{ m}^2 * € 177$). Hierbij moet wel de kanttekening gemaakt worden dat het risico van niet verkopen hoog wordt ingeschat waardoor de winst niet wordt genomen. Dit is mede ingegeven door de geringe belangstelling voor de al te koop staande woon-werk kavels aan Het Ravelijn in de Woldmeenthe.

2.8 Overzicht algemene dekkingsmiddelen, dividend, overhead, beleggingen en onvoorzien

Op grond van het BBV moet in zowel de begroting als de jaarrekening een overzicht worden weergegeven van :

- Algemene dekkingsmiddelen
- Dividend en beleggingen
- Onvoorzien

bedragen x € 1.000

Algemene dekkingsmiddelen	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020	Verschil
Algemene dekkingsmiddelen				
Uitkeringen Gemeentefonds	74.127	77.684	77.557	- 127 N
Algemene uitkering	65.335	68.069	67.945	- 124 N
Integratie-uitkering Sociaal domein	8.793	9.615	9.612	- 3 N
Onroerende Zaak Belasting	6.876	6.349	6.374	25 V
OZB woningen	4.442	4.328	4.413	85 V
OZB niet-woningen	2.931	2.868	2.852	- 17 N
Uitvoering wet WOZ	- 496	- 848	- 891	- 43 N
Belastingen overig	204	170	167	- 4 N
Hondenbelasting	204	170	169	- 1 N
Bestrijding hondenpoep	- 15	- 15	- 2	13 V
Heffing en invordering overige belastingen	16	16	-	- 16 N
Overige	-	-	0	0 V
Treasury	2.562	2.251	2.236	- 15 N
Dividend	2.448	2.207	2.229	22 V
Overige	113	44	7	- 37 N
Totaal Algemene dekkingsmiddelen	83.769	86.454	86.333	- 121 N
Overhead				
Overhead	- 15.192	- 14.846	- 14.716	130 V
Totaal Overhead	- 15.192	- 14.846	- 14.716	130 V
Onvoorzien				
Onvoorzien	44	- 1.744	8	1.752 V
Totaal Onvoorzien	44	- 1.744	8	1.752 V
Totaal	68.621	69.863	71.625	1.762 V

Onvoorzien / Saldo begroting 2020

Het beeld voor onvoorzien en de stelposten algemene uitkering over 2020 ziet er als volgt uit:

bedragen x € 1.000

Onvoorzien	Saldo ultimo 2020
Onvoorzien incidenteel	
Primitieve begroting	-
Totaal Onvoorzien incidenteel en structureel	-
Saldo begroting 2020	
0. Primitieve begroting	38
1. OZB tarieven (raad januari 2020)	- 176
2. Informatienota 15 oktober 2019 (septembercirculaire en BUIG 2020)	152
3. Decemercirculaire 2019	65
4. Algemene uitkering meicirculaire 2020	451
5. Informatienota 2020 (Bijlage 5 in NJN)	- 3.634
6. Najaarsnota 2020	877
Tussenstand na Najaarsnota 2020	- 2.227
7. Septemercirculaire 2020	1.656
Septemercirculaire 2020 BUIG	456
September circulaire 2020 onderdeel Verkiezingen	- 102
Septemercirculaire 2020 onderdeel WSW	- 306
Totaal Saldo begroting 2020	- 523
Stelposten algemene uitkering	
0. Primitieve begroting	-
Totaal Stelposten algemene uitkering	-
Totaal onvoorzien / saldo begroting	- 523

Overhead

Met ingang van 2018 is het taakveld overhead ingevoerd. Dit taakveld bestaat voor 99% uit de kosten van de bedrijfsvoering, waarbij de direct toe te rekenen kosten ten laste van de taakveld moeten worden gebracht. Op grond van de gewijzigde BBV wordt het percentage overhead zowel in de begroting als in de rekening opgenomen.

bedragen x € 1.000

Overhead	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020	Verschil
A. Loonkosten overhead	- 11.459	- 8.110	- 7.614	496 V
B. ICT kosten	- 1.769	- 2.198	- 2.085	113 V
C. Huisvestingskosten	- 841	- 941	- 847	94 V
D. Uitbestedingskosten bedrijfsvoering	- 195	- 2.914	- 2.851	64 V
E. Overige materiele kosten	- 1.261	- 1.222	- 1.153	69 V
F. Prestatiecontract	334	614	423	- 191 N
G. Corona	-	- 75	- 590	- 515 N
Totaal overhead	- 15.192	- 14.846	- 14.716	130 V
(A) Totale lasten (exclusief mutaties reserves)	- 118.253	- 156.301	- 143.805	
(B) Totaal overhead	- 15.192	- 14.846	- 14.716	
(C) Totaal overhead / Totale lasten (B/A)	12,8%	9,5%	10,2%	

3. Toelichting op de balans

3.1 Toelichting op de vaste activa

ACTIVA

VASTE ACTIVA

bedragen x € 1.000

Vaste Activa	31-dec-2019	31-dec-2020
Materiële vaste activa		
Investerings in openbare ruimte met maatschappelijk nut	8.259	8.978
Investerings met economisch nut	54.343	53.398
Investerings met econ.nut waarvoor een heffing kan worden geheven	35.883	34.950
Investerings met economisch nut in erfpacht uitgegeven	764	855
Totaal Materiële vaste activa	99.249	98.182
Financiële vaste activa		
Leningen aan deelnemingen	1.539	2.290
Leningen aan woningbouwcorporaties	5.491	5.029
Overige langlopende leningen	2.683	2.752
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	1.246	1.246
Totaal Financiële vaste activa	10.960	11.317
Totaal vaste activa	110.209	109.500

Materiële vaste activa

bedragen x € 1.000

Materiële vaste activa	Boek- waarde 31-12-2019	Vermeer- deringen	Verminder- ingen / Bijdragen derden	Afschrij- vingen	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31-12-2020
Maatschappelijk nut						
Grond-, weg- en waterbouwk. werken maatschapp. nut	6.542	4.111	- 1.766	- 375	-	8.512
Overige materiele vaste activa maatschappelijk nut	179	69	- 22	- 8	-	219
Machines, apparaten en installaties maatschapp. nut	104	-	-	-	-	104
Gronden en terreinen maatschappelijk nut	125	-	-	-	-	125
Bedrijfsgebouwen maatschappelijk nut	1.309	8	- 1.298	- 1	-	19
Totaal Maatschappelijk nut	8.259	4.188	- 3.086	- 383	-	8.978
Economisch nut						
Bedrijfsgebouwen economisch nut	31.880	329	-	- 1.061	-	31.148
Grond-, weg- en waterbouwk. werken economisch nut	1.409	471	- 47	- 132	-	1.701
Grond-, weg- en waterbouwk. werken maatschapp. nut	-	-	-	-	-	-
Gronden en terreinen economisch nut	3.401	3	- 122	- 1	-	3.281
Gronden en terreinen in erfpacht economisch nut	764	180	- 89	-	-	855
Investerings bijzondere scholen economisch nut	7.685	115	-	- 371	-	7.430
Machines, apparaten en installaties economisch nut	1.984	1.137	- 52	- 635	-	2.434
Overige materiele vaste activa economisch nut	3.991	367	- 14	- 413	-	3.931
Overige materiele vaste activa maatschappelijk nut	-	-	-	-	-	-
Overige MVA Grondexploitatie	2.635	-	-	-	-	2.635
Vervoermiddelen economisch nut	555	53	-	- 142	-	467
Woonruimten economisch nut	802	- 422	-	- 10	-	370
Totaal Economisch nut	55.106	2.234	- 324	- 2.763	-	54.254

bedragen x € 1.000

Materiële vaste activa	Boek- waarde 31-12-2019	Vermeer- deringen	Vermin- deringen / Bijdragen derden	Afschrij- vingen	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31-12-2020
Economisch nut, dekking door heffing						
Grond-, weg- & waterbouwk. werken econ.nut heffing	35.351	505	-	- 1.358	-	34.498
Machines, apparaten en install. econ.nut heffing	266	-	-	- 69	-	197
Overige materiele vaste activa econ.nut heffing	38	-	-	- 4	-	34
Vervoermiddelen economisch nut heffing	7	-	-	- 3	-	3
Bedrijfsgebouwen economisch nut heffing	34	-	-	- 3	-	31
Gronden en terreinen economisch nut heffing	187	-	-	-	-	187
Totaal Economisch nut, dekking door heffing	35.883	505	-	- 1.437	-	34.950
Totaal materiële vaste activa	99.249	6.927	- 3.410	- 4.584	-	98.182

Maatschappelijk nut

Met ingang van 2017 moeten investeringen met maatschappelijk nut (wegen, bruggen etc.) geactiveerd worden.

Grond-, weg- & waterbouwkundige werken met maatschappelijk nut

De vermeerderingen van € 4,1 miljoen hebben betrekking op investeringen in de openbare ruimte zoals in wegen, oeververbindingen en verlichting.

De grootste investeringen zijn:

- Molenstraat Sint Jansklooster € 125.000
- Versterken bermen € 536.000
- Gierwal € 241.000
- Fietspaden (bidbook) € 1.989.000
- Paden Binnenpad / Kerkweg € 100.000
- Vervanging bruggen BS38/39 € 195.000
- Openbare verlichting € 384.000
- Herstel damwand Blokzijl € 160.000

De inkomsten van bijna € 1,8 miljoen bestaan voor € 1,7 miljoen uit de subsidie van de provincie Overijssel in de realisatie van deze fietspaden.

Overige vaste activa met maatschappelijk nut

De investering van € 69.000 wordt voor € 46.000 veroorzaakt door de bewegwijzering in Giethoorn. De overige € 22.000 zijn de kosten van het geluidscherm spoor (gelijk aan de bijdrage van het Rijk).

Bedrijfsgebouwen maatschappelijk nut

In de jaarrekening zijn de beoogde bijdragen van de provincie Overijssel van respectievelijk € 655.000 en € 643.000 voor aankoop van de molen in Giethoorn en het stationsgebouw in Steenwijk verwerkt .

Economisch nut

Bedrijfsgebouwen

De investering van € 329.000 is voor € 233.000 toe te schrijven aan de kosten voor de scholen in Giethoorn en Tuk. De overige € 96.000 hebben betrekking op investeringen van de routekaart energie neutraal.

Grond-, weg- & waterbouwkundige werken met economisch nut

De investering van € 471.000 heeft voor € 466.000 betrekking op kosten voor Steenwijkerdiep en wijkvisie Steenwijk West.

Gronden en terreinen economisch nut

De grond aan de M. Kiersstraat is in 2020 verkocht.

Erfpacht

In 2020 is er 2x gebruik gemaakt van de mogelijkheid om grond in erfpacht uit te geven. Hier staat tegenover dat 1x van de mogelijkheid gebruik is gemaakt om de in erfpacht gegeven grond in eigendom te verkrijgen.

Machines, apparaten en installaties economisch nut

De totale investering in 2020 is € 1.137.000. Dit zijn:

- Thuiswerkplekken € 145.000
- Duurzaamheid Waterwyck € 100.000
- Zonnepark Boterberg € 214.000
- Mobile telefonie / servers € 416.000
- Zwembad Vollenhove € 82.000
- Zwembad Waterwyck € 180.000

Overige materiële vaste activa economisch nut

De investering bedraagt € 367.000 en heeft betrekking op abri's, technische componenten uit de routekaart energieneutraal, firewall en software, meubilair verbouwing gemeentehuis en speelvoorzieningen.

Vervoersmiddelen

Deze heeft betrekking op de investering in het pontje Jonen.

Woonruimten

Deze investering is negatief omdat de woning Onderduikersweg is overgebracht naar voorraden in verkoop. Dit is verplicht op het moment dat een gebouw ultimo van enig jaar in de verkoop staat.

Overige materiële vaste activa grondexploitatie

De strategische gronden van de grondexploitaties worden onder de materiële vaste activa opgenomen. Dit vanwege voorschriften van het BBV. Deze schrijven voor dat complexen waarover nog geen raadsbesluit is genomen of daar waar geen plannen op de korte termijn voorliggen, de boekwaarde onder materiële vaste activa moet worden gebracht.

bedragen x € 1.000							
Grondexploitatie : Materiële Vaste Activa	Boek- waarde 31-12-2019	Van BIE	Inves- teringen	Opbreng- sten	Dekking verlies- latend complex	Boek- waarde 31-12-2020	Boek- waarde per m2 in euro's
Gronden MVA							
90 Strategische voorraad Afronding	2.635	-			-	2.635	n.v.t.
Totaal Gronden MVA	2.635	-	-	-	-	2.635	
Nog te maken kosten						-	
Nog te verwachten opbrengsten						3.495	
Verwacht Resultaat					Positief	860	

De totale boekwaarde van de strategische gronden bedraagt € 2.635.000. Op grond van de herziene voorschriften moeten deze gronden (behalve De Schans, die is in 2017 getaxeerd) uiterlijk ultimo 2019 voorzien worden van een taxatie. Deze taxatie heeft in 2018 plaatsgevonden. De taxatie van de percelen is:

- Giethoorn Noord € 429.000 76.551 m2
- Oosterbroek € 683.000 113.823 m2
- Vollenhove (Wouters) € 558.000 101.477 m2
- Haagje west € 209.000 40.190 m2

• Belt-Schutsloot Zandbelt	€ 15.000	18.625 m2
• Molenkampen III	€ 350.000	56.400 m2
• Noordermaten	€ 178.000	44.500 m2
• De Schans	€ 1.074.000	244.101 m2
Afronding	€ - 1.000	
	€ 3.495.000	

Op basis deze actuele waardering kan worden geconcludeerd dat er ultimo 2019 een stille reserve en een potentiële toekomstige “winst” van € 860.000 bij verkoop zal kunnen ontstaan. Op deze gronden mogen op basis van de voorschriften geen rente en kosten meer worden bijgeschreven. Dit omdat de gronden geen deel uitmaken van een actieve grondexploitatie maar onderdeel zijn van NIEG (Niet In Exploitatie Genomen) gronden.

Economisch nut waarvoor een heffing kan worden geheven

Alle investeringen met economisch nut (vanaf 2014), waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven, moeten separaat in de balans tot uitdrukking gebracht worden. Dit geldt voor alle investeringen op het gebied van afval, rioleringen en begraven.

De verhoging van € 505.000 hebben betrekking op investeringen op het gebied van rioleringen, onder andere vervanging van (mini) gemalen, bijdragen in investeringen oeverbescherming, aandeel riolering in andere investeringen.

Financiële vaste activa

Financiële vaste activa	bedragen x € 1.000					
	Boek- waarde 31-12-2019	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	Aflos- singen	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31-12-2020
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	1.246	-	-	-	-	1.246
Leningen aan woningbouwcorporaties	5.491	-	-	- 463	-	5.029
Leningen aan deelnemingen	1.539	1.016	-	- 264	-	2.290
Overige langlopende leningen	2.683	82	-	- 13	-	2.752
Totaal financiële vaste activa	10.960	1.097	-	- 740	-	11.317

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen

De omvang van de kapitaalverstrekking aan deelnemingen is in 2020 niet gewijzigd en bedraagt € 1.246.000. Deze hebben betrekking op verstrekkingen van aandelenkapitaal aan de NV NoordWestGroep, Enexis, de Bank voor Nederlandse Gemeenten, de ROVA en een aantal kleine deelnemingen van respectievelijk € 545.000, € 408.000, € 182.000, € 66.000 en € 45.000 (totaal € 1.246.000).

Leningen aan woningbouwcorporaties

De omvang van de leningen aan Wetland Wonen is in 2020 met € 463.000 afgenomen tot € 5.029.000.

Leningen aan deelnemingen

In 2020 is € 264.000 afgelost op een verstrekte lening aan Vitens. In de raadsvergadering van 20 oktober 2020 heeft de raad van de gemeente Steenwijkerland besloten om een hybride lening van ruim € 1 miljoen te verstrekken aan Enexis.

De saldi van de uitstaande leningen per 31 december bestaan uit:

- Achtergestelde lening ROVA € 1.011.000
- Lening Vitens € 264.000 aflossingen van € 264.000 per jaar
- Enexis € 1.016.000

Overige langlopende leningen

De overige leningen zijn de leningen aan ambtenaren, de roeivereniging en de Startersleningen, die via het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederland (SVn) worden verstrekt. De totale omvang bedraagt ultimo 2020 € 2.752.000 (2019 € 2.683.000) waarvan het aandeel van de Starterslening € 2.652.000 (2019 € 2.625.000) bedraagt.

En met ingang van 2020 is het mogelijk om een duurzaamheidslening af te sluiten. In 2020 is een bedrag van € 54.000 uitgeleend. Ultimo 2020 bedraagt de omvang van deze leningen € 53.000.

Tot en met 2020 is het totaalbedrag van € 2.652.000 (2019: € 2.625.000) aan verstrekte Startersleningen overeenkomstig voorschriften geactiveerd. Dit bedrag bestaat uit € 2.405.000 overdrachten aan de SVn en € 247.000 rentebijgeschrijvingen door renteontvangsten tot en met 2020 (t/m 2019 € 220.000).

In het jaar 2020 bedroeg de rentebijgeschrijving minus kosten € 27.000 (2019 : € 23.000) Bij de stichting is per ultimo 2020 nog een bedrag van € 683.000 (ultimo 2019 € 366.000) beschikbaar om Startersleningen te verstrekken.

3.2 Toelichting op de vlottende activa

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

bedragen x € 1.000		
Voorraden	31-dec-2019	31-dec-2020
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	14.851	11.524
Gereed product en handelsgoederen	461	754
Totaal voorraden	15.312	12.279

Bouwgronden in exploitatie:

De ontwikkeling van de boekwaarde van de in exploitatie genomen gronden is als volgt:

bedragen x € 1.000							
Bouwgronden in exploitatie (BIE)	Boek- waarde 31-12-2019	Invester- ingen / van vrm NIEG	Opbreng- sten	Resultaat afgesloten complexen	Winst- uitname	Dekking verlies- latend complex	Boek- waarde 31-12-2020
Woningbouw							
05 Woldmeenthe	49	1	-	-	- 58	-	- 8
15 Heetveld	159	11	258	-	21	-	- 67
19 Noordwal	450	66	955	-	281	-	- 158
27 Ossenzijl Hoofdstr/Hilligerspoort	- 39	-	-	-	-	-	- 39
36 Terrein Kornputkazerne	11.763	649	1.050	-	-	-	11.362
44 Oosterbroek Oldemarkt	723	56	227	-	-	-	552
46 Willemsoord uitbreiding	- 6	13	95	-	36	-	- 52
52 Giethoorn-Nrd 1e en 2e fase	14	36	640	-	201	-	- 389
58 Blokzijl Noordermaten	- 190	13	116	-	-	-	- 293
61 Overhavendijk Kuinre	- 141	-	-	-	-	5	- 146
66 Molenkampen	198	24	236	-	-	-	- 14
68 Scheerwolde	494	52	444	-	112	-	214
Afronding	- 3	-	-	-	-	-	- 3
Totaal Woningbouw	13.470	921	4.021	-	593	5	10.958
Industrieterreinen							
11 Oostermeeatherand	- 448	- 4	-	-	-	-	- 452
25 Blokzijl	23	-	-	-	-	-	23
29 Ossenzijl v.d. Veenweg	7	-	-	-	-	-	7
38 Bedrijventerrein Hooidijk-Zuid	- 434	- 1	-	-	-	-	- 435
41 Bedrijventerrein Kanaalweg Blokzi	235	7	94	-	31	-	179
42 Mr.Z.ter Steghestraat	280	26	189	-	-	-	117
57 Novac	157	12	203	-	-	1	- 35
63 Oldemarkt Boterberg Zuid	1.020	16	41	-	-	-	995
67 Weg van Rollecate Vollenhove	538	29	399	-	-	4	164
Afronding	3	-	-	-	-	-	3
Totaal Industrieterreinen	1.381	85	926	-	31	5	566
Overig							
Totaal Overig	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	14.851	1.006	4.947	-	624	10	11.524
Nog te maken kosten							- 10.943
Nog te verwachten opbrengsten							27.038
Verwacht resultaat					Voordelig		4.571

De nog te maken kosten en opbrengsten van alle complexen zijn gebaseerd op de nog uit te voeren werkzaamheden en te verkopen gronden. De grondslag voor de lasten is het bij de programmabegroting 2020 - 2023 gehanteerde kostenniveau en de faseringen. De winsten zijn berekend op basis van eindwaarde.

Eind 2019 een vaststellingsovereenkomst gesloten met de Belastingdienst ten behoeve van de openingsbalans over de waarde van de grondvoorraad ter berekening van de Vpb plicht die van toepassing kan zijn op de grondexploitatie. Tot en met 2017 zijn de aangiftes vastgesteld en over 2018 zijn ingediend. Over 2019 en 2020 verwachten wij geen Vpb te behoeven te betalen.

Gereed product en handelsgoederen

Dit zijn de onroerende goederen met een maatschappelijk of economisch nut die in de verkoop staan.

De boekwaarde van deze activa zijn als volgt opgebouwd:

Woningen aan de Brink in Scheerwolde met een boekwaarde van € 325.000. Deze worden in het kader van de realisatie van sociale huurwoningen in 2021 verkocht voor € 80.000.

De woning aan de Onderduikersweg 2 (aangekocht ten behoeve van de realisatie van de scouting) heeft een boekwaarde van € 429.000. Totale boekwaarde € 754.000.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met rentetypische looptijd van < 1 jaar bedragen:

	bedragen x € 1.000	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	31-dec-2019	31-dec-2020
Vorderingen op openbare lichamen		
Vorderingen op openbare lichamen	7.098	6.581
Totaal Vorderingen op openbare lichamen	7.098	6.581
Overige vorderingen		
Debiteuren algemeen	1.327	1.908
Debiteuren belastingen	1.033	2.009
Overige vorderingen	364	718
Debiteuren van sociale aard	-	2.793
Totaal Overige vorderingen	2.724	7.428
Voorziening oninbaarheid		
Voorziening dubieuze debiteuren	- 743	- 747
Voorziening dubieuze debiteuren van sociale aard	-	- 1.786
Totaal Voorziening oninbaarheid	- 743	- 2.533
Totaal uitzettingen < 1 jaar	9.080	11.477

De vorderingen op openbare lichamen van € 6,6 miljoen heeft betrekking op een nog te ontvangen bedrag van btw compensatiefonds per 1 juli 2021 over het jaar 2020 (2019: € 6,7 miljoen).

De omvang van de openstaande posten van debiteuren belastingen ultimo 2020 is ten opzichte van ultimo 2019 met bijna 1 miljoen gestegen. In 2020 zijn de aanslagen gemeentelijke belastingen 1 maand later dan in 2019 opgelegd.

Met ingang van 1 januari 2020 is de IGSD Steenwijkerland / Westerveld opgeheven. Als gevolg van deze beleidskeuze worden ultimo 2020 de vorderingen en voorzieningen van sociale aard in de rekening wederom verwerkt.

Eind 2020 is de omvang van de voorziening van dubieuze debiteuren van sociale aard berekend op € 1.786.000 (per 1-1-2020 0)

De voorziening dubieuze debiteuren is met € 4.000 bijgesteld tot € 747.000 (2019 € 743.000).

Overige vorderingen:

bedragen x € 1.000				
Overige vorderingen	31-dec-2019	Vermeer- deringen	Verminder- ingen	31-dec-2020
Nedvang: Vergoedingen afvalstromen 2019 / 2020	159	125	- 159	125
Gazprom / Eneco: Terug te betalen gas	16		- 16	-
Stichting Weerribben Wieden: Terugbetaling bijdrage	125		- 125	-
NWG: Afrekening 2019	44		- 44	-
CAK: Eigen bijdragen	47	96	- 47	96
BNG: Dividend 2019	-	165	-	165
Belastingdienst: Loonheffing	-	46	-	46
GBK: Afrekening Schulhulpverlening	-	9	-	9
Rova: Afrekening 2020	-	31	-	31
De Meenthe: Huur sept - dec 2020	-	30	-	30
SVB: PGB 2020	-	38	-	38
RSJ IJsselland: Afrek. 2020 GI	-	102	-	102
Ministerie van Financiën: Algemene uitkering 2018-2019	-	50	-	50
Diversen / afronding	- 27	26	27	26
Totaal overige vorderingen	364	717	- 364	717

Liquide middelen

bedragen x € 1.000		
Liquide middelen	31-dec-2019	31-dec-2020
Kas- en banksaldi	271	476
Totaal liquide middelen	271	476

Dit betreft het creditsaldo van twee bankrekeningen en de liquide middelen bij burgerzaken. Op 1 bankrekening worden waarborgsommen gestort om definitieve inrichting van het openbaar gebied in Eeserwold af te kunnen dwingen. Deze bankrekening heeft per ultimo 2020 een saldo van € 471.000 (2019 € 267.000).

Overlopende activa

bedragen x € 1.000		
Overlopende activa	31-dec-2019	31-dec-2020
Nog te ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel		
Transitoria-NTO voorschotbedragen van het Rijk	71	28
Totaal Nog te ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel	71	28
Nog te ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel		
Transitoria-NTO bedragen van overige overheid	945	2.975
Totaal Nog te ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bes	945	2.975
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen		
Nog te ontvangen rente	32	28
Ten onrechte ontvangen bedragen belastingen	- 0	- 0
Vooruitbetaalde bedragen	908	906
Nog op te leggen aanslagen belastingen (for./toer./afrek. afval.)	2.123	2.133
Voorschotten van sociale aard	-	- 6
Totaal Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	3.064	3.061
Totaal overlopende activa	4.081	6.064

Door wijziging in de voorschriften moeten nog te ontvangen bedragen van de EU, het Rijk en overige Nederlandse overheden separaat in de balans worden toegelicht.

bedragen x € 1.000

Nog te ontvangen voorschotten van het Rijk met een specifiek bestedingsdoel	31-dec-2019	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	31-dec-2020
Ministerie SZW: Rijksbijdrage Bbz	60	-	- 60	-
Ministerie I&M: Spoorweglawaaï (PEAT)	11	17	-	28
Totaal nog te ontvangen voorschotten van het Rijk	71	17	- 60	28

- Rijksvergoeding in geluidsanering spoorweglawaaï van € 28.000 (2019 € 11.000).

De nog te ontvangen bedragen van overige overheden bestaan uit:

bedragen x € 1.000

Nog te ontvangen voorsch. van ov. Ned. overheid met een specifiek bestedingsdoel	31-dec-2019	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	31-dec-2020
Provincie Overijssel: Actie verkeersveiligheid	31	-	-	31
Gemeente Zwartewaterland: Afrekening VIC	17	-	- 17	-
Gemeente Zwolle: Beschermd wonen 2019	850	-	- 850	-
Gemeente Zwolle: Maatschappelijke opvang 2019	48	-	- 48	-
Provincie Overijssel: Subsidie Nationaal Park		106	-	106
Provincie Overijssel: Bidbook Weerribben en Wieden		1.462	-	1.462
Gemeente Zwolle: Vrijval Maatschappelijke opvang		72	-	72
Gemeente Zwolle: Vrijval Beschermd Wonen		1.227	-	1.227
Provincie Overijssel: Bijdrage stevig aanwezig / corona		78	-	78
Totaal nog te ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid	945	2.944	- 915	2.975

- Provinciale bijdrage van € 30.500 voor actie verkeersveiligheid 2019 (uitgestelde vaststelling)
- Provinciale bijdrage van € 106.000 Nog te ontvangen bijdrage Nationaal Park
- Provinciale bijdrage van € 1.462.00 Bidbook Weerribben en Wieden
- Van de gemeente Zwolle een bijdrage van ruim € 1,3 miljoen voor vrijval van de verplichtingen voor Maatschappelijke opvang en Beschermd wonen
- Provinciale bijdrage van € 78.000 in de kosten van handhaving corona

De nog te ontvangen rente van € 28.000 heeft betrekking op de per 31 december 2020 (2019 € 32.000) nog te ontvangen rente van verstrekte geldleningen over de periode van de vervaldatum tot ultimo van het jaar, de zogenaamde transitorische rente.

Vooruitbetaalde bedragen

In de rekening is een bedrag van € 906.000 als vooruitbetaalde bedragen opgenomen. Dit bedrag bestaat uit € 316.000 aangegane en betaalde contracten als gevolg van de gewijzigde bekostigingsmethodiek bij zorg in natura. Hierbij wordt 70% bij aanvang van het traject betaald en 30% volgt bij positieve afronding van zorgtraject (2019 € 452.000).

De overige betalingen zijn vanwege btw facturering en aangifte btw in 2020 gedaan, maar hebben betrekking op 2021 - 2025 . Deze omvatten een totaalbedrag van € 590.000 (2021 € 543.000 en 2022 t/m 2025 € 47.000). Voorbeelden hiervan zijn de contributie van de VNG, voorschotten ProRail inzake de aanleg van geluidsschermen (onderhouds)abbonementen 2021 etc..

Nog op te leggen aanslagen

De nog op te leggen aanslagen over 2020 van forensenbelasting, toeristenbelasting, riool grootverbruik en de afrekening van de gescheiden inzameling van respectievelijk € 825.000, € 507.000, € 226.000 en € 575.000 (totaal € 2.133.000, 2019 totaal 2.123.000) worden met ingang van 2015 onder de overlopende activa opgenomen.

3.3 Toelichting op de vaste passiva

PASSIVA

VASTE PASSIVA

Eigen Vermogen & Voorzieningen

bedragen x € 1.000

Eigen Vermogen	Saldo 31-12-2019	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2020
Algemene reserves	34.558	3.544	- 9.090	29.012
Bestemmingsreserves	12.276	31	- 1.638	10.670
Resultaat boekjaar * 1)	- 1.041	5.438	-	4.397
Totaal reserves	45.793	9.013	- 10.728	44.078

* 1) Onder 'Resultaat boekjaar' staat de onttrekking vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het vorige boekjaar. De toevoeging betreft het resultaat van het lopende dienstjaar.

De omvang van de reserves is per 31 december 2020 € 44,1 miljoen (31 december 2019 € 45,8 miljoen). Dit is exclusief de door de raad beschikbaar gestelde investeringskredieten ter grootte van € 8,892 miljoen¹⁶ (2019 € 8.038 miljoen) die nog niet (volledig) tot uitvoering zijn gekomen evenals de aanvulling van de reserve vaste buffer.

In bijlage 8 wordt per reserve de mutatie naar aard, reden en omvang weergegeven. Bij verschillende bestemmingsreserves ontbreekt een bestedingsplan en deze voldoen hierdoor in theorie niet aan het criterium van bestemmingsreserve.

bedragen x € 1.000

Voorzieningen	Saldo 31-12-2019	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2020
Voorzieningen	11.730	5.601	- 5.542	11.789
Totaal voorzieningen	11.730	5.601	- 5.542	11.789

In bijlage 3 wordt het totaal van de voorzieningen per voorziening weergegeven. De totale omvang van € 11.789.000 kan worden opgesplitst in zes onderdelen:

1. Voorzieningen voor egalisatie van tarieven voor afvalstoffenheffing en rioolheffing. Deze hebben een omvang van € 4.314.000 (2019: € 3.937.000) en wordt ook in het Programma duurzaam nader toegelicht.
2. De voorziening Buddenbaum ter grootte van bijna € 14.000. Dit is een voorziening gevormd vanuit een legaat voor de gemeente. Bestedingen worden op initiatief van de vereniging voor Paasloër belang ten laste van de voorziening gebracht.
3. Voorzieningen voor de betaling van wachtgeld, overdrachten van pensioenen en te betalen pensioenen (vanaf 1-1-2015) van voormalige bestuurders met een totale omvang van € 3.350.000 (2019: € 3.213.000).
4. Voorzieningen ingesteld door de raad om meerjarig onderhoud van vastgoed / speeltoestellen te kunnen bekostigen. Deze voorzieningen hebben ultimo 2020 een omvang van € 1.707.000 (2019: € 1.329.000).
5. In 2018 is een voorziening gevormd voor onderhoud wegen. Ultimo 2020 heeft deze voorziening een omvang van € 2.128.000 (2019: € 2.951.000).

¹⁶ Conform bijlage 7

6. De organisatieaanpassing, die op 1-1-2020 tot stand is gekomen, kan op termijn (na 2021) tot verplichtingen leiden. Het risico hierop is ingeschat op € 277.000 (2019 € 286.000).

In bijlage 8 worden per voorziening de mutaties naar aard, reden en omvang weergegeven.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van > 1 jaar

bedragen x € 1.000

Vaste Schuld met een rentetypische looptijd > 1 jaar	31-dec-2019	Vermeer- deringen	Aflossingen	31-dec-2020
Onderhandse leningen van binnenl. banken en overige fin. ir	65.860	-	- 4.263	61.598
Waarborgsommen	276	205	-	481
Totaal vaste schulden > 1 jaar	66.136	205	- 4.263	62.078

In 2020 zijn er geen nieuwe geldleningen aangetrokken. Wel is er gebruikgemaakt van de mogelijkheid om renteherziening toe te passen. De aflossingen op geldleningen bedragen € 4.263.000. Hiervan heeft € 3,8 miljoen betrekking op reguliere aflossingen en € 463.000 op de door de gemeente doorgeleende leningen aan Wetland Wonen.

Het totaalbedrag aan verschuldigde rente¹⁷ in 2020 bedroeg € 1.607.000. De totale omvang van de leningen bedraagt ultimo 2020 € 61.598.000 (2019 € 65.860.000).

Ingaande 2016 worden waarborgsommen op grond van artikel 46 van het BBV onder vaste schulden met een rente typische looptijd van > 1 jaar opgenomen. Ultimo 2020 is het bedrag aan waarborgsommen € 481.000. (2019 € 276.000). De toename is het gevolg van stortingen van waarborgen door verkopen van bouw kavels in Eeserwold. Deze waarborgen hebben eind 2020 een omvang van € 471.000 (2019 € 267.000).

3.4 Toelichting op de vlottende passiva

VLOTTENDE PASSIVA

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd van < 1 jaar

bedragen x € 1.000

Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd < 1 jaar	31-dec-2019	31-dec-2020
Overige kasgeldleningen		
Kasgeldleningen	-	5.000
Totaal Overige kasgeldleningen	-	5.000
Banksaldi		
Bank- en girosaldi	4.504	3.516
Totaal Banksaldi	4.504	3.516
Overige schulden		
Crediteuren	5.799	2.921
Overige schulden	4	- 1
Netto-uitkeringen WMO/sociaal domein	2.180	2.087
Totaal Overige schulden	7.983	5.007
Totaal vlottende schulden < 1 jaar	12.487	13.522

Per 31 december 2020 hebben wij een kasgeldlening (van 21 december t/m 5 januari) van € 5 miljoen afgesloten tegen een rentepercentage van 0%. Bij "rood" staan bij de bank boven de € 5 miljoen moet de

¹⁷ Inclusief transitorische rente

gemeente een opslagrente betalen. Bij de bank staan we debet voor € 3,5 miljoen. Het nog te betalen bedrag van € 2.087.000 heeft betrekking op schulden zorg in natura en uitkeringen Participatiewet over 2020 van zorginstellingen.

Overlopende passiva

bedragen x € 1.000

Overlopende passiva	31-dec-2019	31-dec-2020
Ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel		
Vooruitontvangen bedragen Rijk	642	1.191
Totaal Ontvangen voorschotten van het Rijk met een spec. bestedingsdoel	642	1.191
Ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel		
Vooruitontvangen bedragen overige overheid	78	183
Totaal Ontvangen voorschotten van ov. Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel	78	183
Nog te betalen bedragen		
Nog te betalen bedragen	1.445	6.363
Nog te betalen rente	639	585
Totaal Nog te betalen bedragen	2.084	6.948
Overige vooruitontvangen bedragen		
Vooruitontvangen bedragen	-	5
Overige overlopende passiva	1	1
Totaal Overige vooruitontvangen bedragen	1	6
Totaal overlopende passiva	2.805	8.328

Ontvangen voorschotten vh Rijk met een spec. bestedingsdoel

bedragen x € 1.000

Ontvangen voorschotten vh Rijk met een spec. bestedingsdoel	31-dec-2019	Ontvangen bedragen	Vrijval/ Terugbetaling	31-dec-2020
Ministerie I&M: Spoorweglawaaai	207	-	- 6	201
Ministerie O&W: Onderwijsachterstandenbeleid	435	854	- 782	508
Ministerie I&M: Verkeersveiligheidsmaatregelen	-	303	-	303
Ministerie BZK: Toeslagenproblematiek	-	18	-	18
Ministerie BZK: Regeling Reductie Energieverbruik	-	180	- 70	110
Ministerie I&M: Circulair ambachtscentrum	-	50	-	50
Totaal ontvangen voorschotten van het Rijk	642	1.406	- 857	1.191

Ontv. Voorsch. Overige Ned. Overheid met een spec. bestedingsdoel

bedragen x € 1.000

Ontv. voorsch. overige Ned. overheid met een spec. bestedingsdoel	31-dec-2019	Ontvangen bedragen	Vrijval/ Terugbetaling	31-dec-2020
Gemeente Zwolle : RMC gelden	57	-	- 57	-
Provincie Overijssel : 75 jaar vrijheid	5	-	- 5	-
Provincie Overijssel : Energieadvies 2019-2020	11	-	- 11	-
Provincie Overijssel : Startende ondernemers	5	-	- 5	-
Provincie Overijssel : 1000 kansenplan	-	140	-	140
Provincie Overijssel : Actieplan verkeerveiligheid 2020	-	66	- 39	27
Provincie Overijssel : Intensivering energie toezicht	-	16	-	16
Totaal ontvangen voorschotten van overige Ned. overheid	78	222	- 117	183

Nog te betalen bedragen

bedragen x € 1.000				
Nog te betalen bedragen	31-dec-2019	Vermeer- deringen	Verminder- ingen	31-dec-2020
Woonconcept: Bouwimpuls Steenwijkerdiep	100	-	-	100
Provincie Overijssel: Afrekening Energieloket t/m 2019	11	-	- 11	-
Muis: Onderhoud vlonders Kalenberg	24	-	- 24	-
Accrete: kinderopvang dec. 2019	15	-	- 15	-
Zuidema: Rioolaanpassing Piet Hein/ van Speykstraat	17	-	- 17	-
Recreatiehuis: Beleidsmedewerker WMO	18	-	- 18	-
Provincie Overijssel: 4e kwartaal	21	-	- 21	-
Middelbrink: Bermonderhoud 2019	21	-	- 21	-
ROVA: afrekening "Mooi schoon"	51	-	- 51	-
Peuterwerk: Raming peuteropvang 2019	63	-	- 63	-
Van der Wiel: Infra Kornputkwartier	93	-	- 93	-
ROVA: Afrekening afval 2019	191	-	- 191	-
Central Point: Hard -en software	329	-	- 329	-
IGSD: afrekening 2019 / 2020	192	-	- 192	-
Ministerie VWS: afrek Spuk bijdrage 2019	75	26	- 75	26
RSR: factuur december 2019	70	-	- 70	-
Ministerie van Sociale Zaken: afrek 2019 BBZ	15	-	- 15	-
SVB: Pgb 2018 / 2019	16	-	- 16	-
Diversen: Kosten vergoedingen Wet WOZ	24	-	- 24	-
Diversen: Teruggave belastingdebiteuren	15	-	- 15	-
Diversen: Toename verlofuren (bbv)		440		440
Ministerie BZK: Vrl afrek. algemene uitkering 2020		181		181
Muis: Beschoeiing		35		35
Van Gelder: Verlichting		70		70
Omgevingsdienst : Bijdrage 2020		11		11
Boxum: Verwarming en verlichting		40		40
Witteveen : Leerlingenvervoer december		40		40
De Meenthe: Kwijtschelding huur sept - dec 2020		30		30
Ministerie van SZW: Afrekening Tozo 2020		4.808		4.808
NWG: Afrekening 2020		280		280
RSR: facturering november / december		159		159
Diversen: Zorginstellingen 2020		11		11
Diversen: < € 10.000	82	133	- 82	133
Afronding	-	-	-	-
Totaal	1.445	6.263	- 1.345	6.363

De nog te betalen rente van € 585.000 (2019: € 639.000) heeft betrekking op de per 31 december verschuldigde rente van aangetrokken geldleningen over de periode van de vervaldatum tot ultimo van het jaar, de zogenaamde transitorische rente.

Het verloop van de vooruit ontvangen bedragen in het jaar 2020:

		bedragen x € 1.000		
Vooruit ontvangen bedragen	31-dec-2019	Vermeer-deringen	Verminder-ingen	31-dec-2020
Provincie	-	-	-	-
Totaal provincie	-	-	-	-
SISA	-	-	-	-
Totaal SISA	-	-	-	-
Overige				
Diversen	-	5	-	5
Totaal overige	-	5	-	5
Afronding	-	-	-	-
Totaal	-	5	-	5

3.5 Schatkistbankieren

Met de invoering van het schatkistbankieren worden gemeenten verplicht om overtollige middelen aan te houden in 's rijks schatkist. In de praktijk houdt dit in dat saldi van bankrekeningen boven een drempelbedrag dagelijks worden overgeboekt op een bankrekening bij het Rijk.

		bedragen x € 1.000			
Schatkistbankieren		1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
(1a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	57	4.690	-	955
(1b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(1) = (1a) / (1b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	1	52	-	10
Drempelbedrag					
(2a)	Begrotingstotaal verslagjaar	128.776	128.776	128.776	128.776
(2b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	128.776	128.776	128.776	128.776
(2c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-	-	-	-
(2) = (2b)*0,75% + (2c)*0,2% met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	966	966	966	966
(3a) = (2) > (1)	Ruimte onder het drempelbedrag	965	914	966	955
(3b) = (1) > (2)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Het drempelbedrag is afhankelijk van het begrotingstotaal van de gemeente. Zodra het tegoed van de rekeningcourantrekeningen bij met name de BNG hoger is dan het drempelbedrag, wordt dit automatisch doorgesluisd naar de schatkistrekening bij het Rijk. Ultimo 2020 is er geen sprake van schatkistbankieren.

3.6 Garanties

Waarborgen en garanties

Het in de balans opgenomen bedrag van verstrekte waarborgen aan natuurlijke en rechtspersonen is gebaseerd op de door de gemeente ontvangen saldooverklaringen. Ten aanzien van de niet verkregen opgaven is een schatting gemaakt. Dit omdat niet alle financiële instellingen, ondanks meerdere aanmaningen, voldoen aan hun verplichting om voor 1 maart 2021 saldooverklaringen te verstrekken.

Overzicht gegarandeerde leningen

Gewaarborgde leningen	bedragen x € 1.000				
	31-dec-2019		31-dec-2020		Garantstelling
	Bedrag	%	Bedrag	%	
Woningcorporaties *1)	178.891	92,1%	185.732	92,7%	50%
Particuliere woningen *2)	1.355	0,7%	930	0,5%	
Bijzondere woonvormen *3)	12.491	6,4%	12.085	6,0%	50%
Sportverenigingen	58	0,0%	56	0,0%	
Noordwestgroep	700	0,4%	700	0,3%	100%
Culturele instellingen *4)	598	0,3%	572	0,3%	100%
HVO	234	0,1%	229	0,1%	100%
Totaal	194.326	100,0%	200.303	100,0%	

* 1) De leningen van de woningbouwcorporaties zijn door het Waarborgfonds Sociale Woningbouw gewaarborgd.

De stichting waarborgfonds sociale woningbouw verstrekt jaarlijks een overzicht met gegarandeerde leningen. Deze worden eveneens voorzien van financiële ratio's.

De ratio schuld- WOZ waarde beschikbaar geeft het percentage van de schuldpositie ten opzichte van de waarde van het onderpand. Hoe lager dit percentage hoe beter de financiële positie

Woonconcept :	2.020	25,9%	2.019	28,9%
Wetland Wonen :	2.020	20,6%	2.019	15,7%
Omnia :	2.020	19,0%	2.019	23,2%

* 2) Het risicobedrag is inclusief het opgebouwde spaarkapitaal € 929.763. (2019: € 1.354.599).

* 3) Dit betreft de gegarandeerde leningen van Woonzorg. De schuld- waarde verhouding is 33,6% (2019: 35,9%)

* 4) De gemeente staat garant voor een opgenomen lening door de stichting 't Olde Maat Uus bij de BNG.

In 2020 is er geen beroep gedaan op de borgstelling van de door de gemeente Steenwijkerland gewaarborgde leningen

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De gemeente is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende niet uit de balans blijvende verplichtingen. Hieronder zijn alleen de leasecontracten opgenomen. Dit omdat er geen vaste richtlijnen zijn waaraan de niet uit de balans blijvende verplichtingen moeten voldoen. De leasecontracten zijn opgenomen omdat wij voor een periode ons contractueel hebben verplicht, waarbij wij **verplicht** zijn tot afname en betaling van de termijnen. Er bestaat onduidelijkheid aangezien wij veel raamovereenkomsten hebben, zonder volumeverplichtingen en het Nederlands recht geen onderscheid kent tussen raamovereenkomsten en raamcontracten terwijl Europese aanbestedingsregels dit onderscheid wel maken. In het algemeen zijn er voor verschillende lopende investeringsprojecten (zonder hier een limitatieve opsomming op te nemen) overeenkomsten aangegaan. Voorbeelden hiervan zijn opdrachten in de grondexploitatie, investeringen in rioleringen, wegen, reconstructies en onderwijshuisvesting.

Leasecontracten:

Afdrukapparatuur repro- en kantooromgeving: In september 2019 is nieuwe overeenkomst afgesloten voor een periode van 3 jaren, met de mogelijkheid tot verlenging met 2 x 1 jaar. De jaarlijkse waarde in 2020 - 2022 bedraagt circa € 58.000 excl. btw per jaar)

Aangegane verplichte contracten:

- Brandverzekering: ingaande 31 december 2019 is er een nieuwe verzekering voor de komende 3 jaren afgesloten. Aansluitend is er de mogelijkheid deze met nogmaals 3 jaren te verlengen (voorschot 2021 € 392.000 exclusief btw).

Kredietfaciliteiten:

- Bij de Bank voor Nederlandse Gemeenten heeft de gemeente de mogelijkheid om € 12 miljoen debet te staan. De kasgeldlimiet bedroeg in 2020 € 10,946 miljoen (2019: € 10,746 miljoen).

Arbeidsrechtelijke verplichtingen:

Door de inzet van eigen personeel voor de werkzaamheden in het kader van corona (voorlichting, Tozo, kinderopvang, huurcompensatie etc.) is er ultimo 2020 een sterke toename van de toekomstige verplichtingen in uren ontstaan. Hiervan is de toename van € 440.000 in de rekening verantwoord. De overige verplichtingen van €1,2 zijn in lijn met het BBV niet verwerkt in de rekening.

Grondexploitatie:

Renteverplichtingen als gevolg van negatieve liquiditeit van de contracten aan een bouwcombinatie op het complex Kornputkwartier.

Niet uit de balans blijvende rechten

In deze jaarrekening is op grond van de door de commissie BBV verschenen nota faciliterend grondbeleid het complex Eeserwold geheel afgeboekt. De boekwaarde is nu 0. Hier staat evenwel tegenover dat de anterieure overeenkomsten nog steeds van kracht zijn. Deze overeenkomsten hebben een omvang van € 669.000 per ultimo 2020 (2019: 698.000).

Bijlagen

Bijlage 1: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Gemeenteraad van gemeente Steenwijkerland

Verklaring betreffende de jaarrekening

Deze verklaring wordt rechtstreeks verzonden naar de gemeenteraad en wordt na vaststelling van de jaarstukken 2020 door B&W nagezonden en in de versie naar het CBS integraal opgenomen.

Bijlage 2: Beleidsindicatoren

Met ingang van de begroting en rekening 2018 moeten gemeenten op grond van het BBV een vaste set van beleidsindicatoren opnemen. De meeste van deze indicatoren zijn te vinden op www.waarstaatjegemeente.nl. In de tabel zijn de meest actuele cijfers opgenomen.

Bij elk van deze indicatoren is een omschrijving en een nadere toelichting vermeld. Voor een vijftal indicatoren is geen landelijke bron beschikbaar en zijn er dus geen vergelijkingen mogelijk. Dit betreffen de volgende indicatoren:

1. Formatie
2. Bezetting
3. Apparaatskosten
4. Externe inhuur
5. Overheadkosten

Deze vijf indicatoren worden samengesteld uit eigen gegevens van de gemeente.

Beleidsindicator	Eenheid	Periode	Steenwijker land	Neder land (gemiddeld)
0. Bestuur en ondersteuning				
0.01 Formatie	Fte per 1.000 inwoners	2020	9	
0.02 Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	2020	8	
0.03 Apparaatskosten	Kosten per inwoner	2020	754	
0.04 Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	2020	12	
0.05 Overhead	% van totale lasten	2020	10	
1. Veiligheid				
1.01 Verwijzingen Halt	per 10.000 jongeren	2019	106	132
1.02 Winkeldiefstallen	per 1.000 inwoners	2019	1	2
1.03 Gewelddismisdrijven	per 1.000 inwoners	2019	5	5
1.04 Diefstallen uit woning	per 1.000 inwoners	2019	2	2
1.05 Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	per 1.000 inwoners	2019	5	6
2. Economie				
2.01 Functiemenging	%	2019	46	53
2.02 Vestigingen (van bedrijven)	per 1.000 inw 15 tm 64 jr	2019	169	152
3. Onderwijs				
3.01 Absoluut verzuim	per 1.000 leerlingen	2019	4	2
3.02 Relatief verzuim	per 1.000 leerlingen	2019	28	26
3.03 Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	%	2019	2	2
4. Sport, cultuur en recreatie				
4.01 Niet-sporters	%	2016	56	49

Beleidsindicator	Eenheid	Periode	Steenwijker land	Neder land (gemiddeld)
5. Sociaal domein				
5.01 Banen	per 1.000 inwoners van 15-64 jaar	2019	621	792
5.02 Personen met een bijstandsuitkering	per 10.000 inwoners	2020	349	460
5.03 Lopende re-integratievoorzieningen	per 10.000 inwoners van 15-64 jaar	2020	183	202
5.04 Cliënten met een maatwerkarrangement Wmo	per 10.000 inwoners	2020	630	640
5.05 Netto arbeidsparticipatie	%	2019	69	69
5.06 Kinderen in uitkeringsgezin	%	2019	5	6
5.07 Werkloze jongeren	%	2019	2	2
5.08 Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	2019	11	12
5.09 Jongeren met jeugdbescherming	%	2019	2	1
5.10 Jongeren met delict voor rechter	%	2019	1	1
5.11 Jongeren met jeugdreclassering	%	2019	0	0
6. Volksgezondheid en milieu				
6.01 Omvang huishoudelijk restafval	kg per inwoner	2019	62	163
6.02 Hernieuwbare elektriciteit	%	2018	15	18
7. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing				
7.01 Gemiddelde WOZ waarde	x €1.000	2020	222	270
7.02 Nieuw gebouwde woningen	per 1.000 woningen	2019	9	9
7.03 Demografische druk	%	2020	80	70
7.04 Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	€	2020	640	700
7.05 Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	€	2020	666	773

Bovenvermelde indicatoren worden continu bijgewerkt en hierdoor zijn er wijzigingen ten opzichte van de meest actuele resultaten op de site www.waarstaatjegemeente.nl mogelijk. De gepresenteerde uitkomsten zijn van 17 maart 2021.

Bijlage 3: Verloop reserves en Voorzieningen

bedragen x € 1.000

Reserves	Saldo 31-12-2019	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2020
Algemene reserve				
Algemene reserve - vaste buffer	11.166	1.834	- 1.185	11.815
Algemene reserve - vrij besteedbaar	22.892	1.648	- 7.636	16.904
Bedrijfsreserve	500	62	- 270	292
Totaal Algemene reserve	34.558	3.544	- 9.090	29.012
Bestemmingsreserves overig				
Fonds leader plus (Leader 2014-2020)	99	-	- 7	92
Reserve frictie samenvoeging IGSD/NWG	27	-	- 6	21
Reserve koppengeld	261	31	- 12	281
Reserve opvangen tekorten Sociaal Domein	1.254	-	- 695	559
Reserve startersleningen	2.405	-	-	2.405
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	770	-	- 770	-
Reserve volkshuisvesting	7.460	-	- 149	7.311
Totaal Bestemmingsreserves overig	12.276	31	- 1.638	10.670
Saldo rekening				
Te verdelen rekeningsaldo Steenwijk	- 1.041	5.438	-	4.397
Totaal Saldo rekening	- 1.041	5.438	-	4.397
Totaal reserves	45.793	9.013	- 10.728	44.078

bedragen x € 1.000

Voorzieningen	Saldo 31-12-2019	Stortin- gen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2020
Egalisatievoorziening reiniging	485	379	- 115	749
Reorganisatievoorziening	286	9	- 18	277
Voorziening groot onderhoud wegen	2.951	2.838	- 3.661	2.128
Voorziening riolering (exploitatie)	3.453	540	- 428	3.565
Vz Algemeen Maatschappelijk Vastgoed	1.087	1.009	- 707	1.389
Vz betaalde pensioenen wethouders	1.260	335	- 52	1.543
VZ Buddenbaum	14	-	-	14
Vz onderhoud speelvoorzieningen	242	200	- 124	318
Vz overdracht wethouderspensioenen	1.776	291	- 300	1.767
Vz wachtgelden collegeleden 2001-2006/2010-2014	177	-	- 137	40
Totaal voorzieningen	11.730	5.601	- 5.542	11.789

Bijlage 4: Mutaties reserves per programma

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - Alle programma's	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020
Toevoegingen	- 2.388	- 3.669	- 4.616
Onttrekkingen	7.908	19.455	10.728
Totaal mutatie reserves	5.520	15.786	6.112

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 1. De inwoner op 1	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020
Toevoegingen			
Algemene reserve	-	-	- 429
Reserve koppengeld	-	-	- 31
Totaal Toevoegingen	-	-	- 460
Onttrekkingen			
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-	62	62
Algemene reserve	942	1.354	991
Reserve koppengeld	-	25	12
Algemene reserve - vaste buffer	-	500	96
Totaal Onttrekkingen	942	1.941	1.160
Totaal mutatie reserves	942	1.941	700

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 2. Duurzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020
Toevoegingen			
Algemene reserve	- 125	- 125	- 183
Totaal Toevoegingen	- 125	- 125	- 183
Onttrekkingen			
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-	50	50
Algemene reserve	180	1.233	319
Totaal Onttrekkingen	180	1.283	369
Totaal mutatie reserves	55	1.158	186

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves - 3. Werk aan de winkel	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020
Toevoegingen			
Algemene reserve	- 1.074	- 573	- 624
Totaal Toevoegingen	- 1.074	- 573	- 624
Onttrekkingen			
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-	45	45
Algemene reserve	494	3.331	808
Fonds leaderplus (leader 2014-2020)	-	99	7
Reserve volkshuisvesting	200	515	109
Totaal Onttrekkingen	694	3.990	969
Totaal mutatie reserves	- 381	3.416	345

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves -	Primitieve	Actuele	Rekening
4. Samenredzaam	Begroting	Begroting	2020
Toevoegingen			
Algemene reserve	-	-	- 179
Totaal Toevoegingen	-	-	- 179
Onttrekkingen			
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-	286	286
Algemene reserve	923	2.518	1.863
Algemene reserve - vaste buffer	-	330	330
Reserve frictie samenvoeging IGSD/NWG	-	27	6
Reserve opvangen tekorten sociaal domein	350	695	695
Totaal Onttrekkingen	1.273	3.856	3.180
Totaal mutatie reserves	1.273	3.856	3.001

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves -	Primitieve	Actuele	Rekening
5. Mijn Steenwijkerland	Begroting	Begroting	2020
Toevoegingen			
Algemene reserve	- 50	-	- 218
Reserve volkshuisvesting	- 80	- 80	-
Totaal Toevoegingen	- 130	- 80	- 218
Onttrekkingen			
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-	302	302
Algemene reserve	2.371	3.376	740
Reserve volkshuisvesting	-	674	40
Totaal Onttrekkingen	2.371	4.351	1.081
Totaal mutatie reserves	2.241	4.271	863

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves -	Primitieve	Actuele	Rekening
6. Financiën en overhead	Begroting	Begroting	2020
Toevoegingen			
Algemene reserve	-	- 15	- 15
Te verdelen rekeningsaldo	-	- 1.041	- 1.041
Algemene reserve - vaste buffer	- 1.059	- 1.834	- 1.834
Bedrijfsreserve	-	-	- 62
Totaal Toevoegingen	- 1.059	- 2.890	- 2.952
Onttrekkingen			
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	-	25	25
Algemene reserve	2.379	2.980	2.916
Algemene reserve - vaste buffer	-	759	759
Bedrijfsreserve	70	270	270
Totaal Onttrekkingen	2.449	4.034	3.970
Totaal mutatie reserves	1.390	1.144	1.018

Bijlage 5: Incidentele baten en lasten / Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves

Vanaf 2013 zijn gemeenten verplicht om in de rekening een opgave te verstrekken van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van de reserves. Op basis van deze informatie kan de provincie Overijssel een beter inzicht krijgen of de jaarrekening materieel in evenwicht is. Materieel evenwicht houdt in dat structurele uitgaven door structurele inkomsten gedekt worden.

Met de vaststelling van de nota reserves en voorzieningen in december 2017 is er behoudens de geprognosticeerde winstverwachtingen van de grondexploitaties geen sprake meer van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves.

Incidentele baten en lasten per programma

bedragen x € 1.000				
Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 1. De inwoner op 1	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020	Verschil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investerings ten laste van reserves		- 1.882	- 1.101	
Hogere dotatie voorzieningen bestuur		-	- 96	
Corona openbare orde en veiligheid (NJN)		- 59	- 142	
Corona verkiezingen (2e coronacompensatie)		- 102	- 42	
Corona voorlichting en communicatie / accountant		-	- 44	
Totaal incidentele lasten	- 942	- 2.043	- 1.425	618 V
Incidentele baten				
Vrijval voorziening wachtgeld		-	7	
Bijdrage Provincie Overijssel corona		-	78	
Totaal incidentele baten	-	-	7	7 V
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 942	- 2.043	- 1.418	625 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Omgevingswet / kernenbeleid		-	- 460	
Totaal incidentele toevoegingen	-	-	- 460	- 460 N
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves		1.941	1.160	
Totaal incidentele onttrekkingen	942	1.941	1.160	- 781 N
Mutatie reserves (incidenteel)	942	1.941	700	- 1.241 N
Incidenteel resultaat	-	- 102	- 718	- 616 N

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 2. Duurzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020	Vershil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investerings ten laste van reserves		- 1.283	- 369	
Corona maatschappelijk vastgoed		-	- 30	
Totaal incidentele lasten	- 180	- 1.283	- 399	884 V
Incidentele baten				
Maatschappelijk vastgoed		125	-	
Totaal incidentele baten	125	125	-	- 125 N
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 55	- 1.158	- 399	759 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Nieuwe energie		-	- 183	
Maatschappelijk vastgoed		- 125	-	
Totaal incidentele toevoegingen	- 125	- 125	- 183	- 58 N
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves		1.283	369	
Totaal incidentele onttrekkingen	180	1.283	369	- 914 N
Mutatie reserves (incidenteel)	55	1.158	186	- 972 N
Incidenteel resultaat	-	-	- 213	- 213 N

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 3. Werk aan de winkel	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020	Vershil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investerings ten laste van reserves		- 3.990	- 969	
Corona weekmarkt		- 28	- 15	
Verliezen grondexploitatie		-	- 10	
Totaal incidentele lasten	- 694	- 4.018	- 993	3.025 V
Incidentele baten				
Totaal incidentele baten	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 694	- 4.018	- 993	3.025 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Totaal incidentele toevoegingen	-	-	-	-
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves		3.990	969	
Totaal incidentele onttrekkingen	694	3.990	969	- 3.021 N
Mutatie reserves (incidenteel)	694	3.990	969	- 3.021 N
Incidenteel resultaat	-	- 28	- 25	3 V

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 4. Samenredzaam	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020	Verschil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investeringen ten laste van reserves		- 3.526	- 2.850	
Uitgaven Tozo		- 9.285	- 9.713	
Beschermd wonen		- 122	- 122	
Corona (jeugdhulp en leerlingenvervoer kinderopvang)		-	- 481	
Corona NWG		- 514	- 295	
Corona minima		-	- 8	
Voorziening debiteuren van sociale aard		-	- 1.786	
Totaal incidentele lasten	- 1.273	- 13.447	- 15.254	- 1.807 N
Incidentele baten				
NWG (afrekening 2019)		114	114	
Rijksbijdrage Tozo		9.555	10.173	
Vrijval Beschut Wonen		-	1.227	
Vrijval Maatschappelijke opvang		-	72	
Debiteuren van sociale aard		617	2.793	
Totaal incidentele baten		10.286	14.379	4.093 V
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 1.273	- 3.161	- 875	2.286 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Gezond in de Stad		-	- 179	
Totaal incidentele toevoegingen	-	-	- 179	- 179 N
Incidentele onttrekkingen				
Bijdrage van Reserves		3.526	2.850	
Bijdrage van Reserves (vaste buffer corona NJN)		330	330	
Totaal incidentele onttrekkingen	1.273	3.856	3.180	- 676 N
Mutatie reserves (incidenteel)	1.273	3.856	3.001	- 855 N
Incidenteel resultaat	-	695	2.125	1.430 V

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 5. Mijn Steenwijkerland	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020	Vershil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investeringen ten laste van reserves		- 4.351	- 1.081	
Corona (sport , verkeer)		- 42	- 66	
Teerhoudende asfalt		- 155	- 155	
Totaal incidentele lasten	- 2.291	- 4.548	- 1.302	3.245 V
Incidentele baten				
Degeneratievergoeding		135	200	
Sociale huurwoningen		80	-	
Totaal incidentele baten	50	135	200	65 V
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 2.241	- 4.413	- 1.103	3.310 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Sport en bewegen		-	- 218	
Sociale huurwoningen		- 80	-	
Totaal incidentele toevoegingen	- 130	- 80	- 218	- 138 N
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves		4.351	1.081	
Totaal incidentele onttrekkingen	2.371	4.351	1.081	- 3.270 N
Mutatie reserves (incidenteel)	2.241	4.271	863	- 3.408 N
Incidenteel resultaat	-	- 142	- 240	- 98 N

bedragen x € 1.000

Incidentele lasten, baten en mutatie reserves - 6. Financiën en overhead	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020	Verschil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
Investerings ten laste van reserves		- 130	- 66	
Bedrijfsvoering		- 270	- 270	
Primitieve begroting		- 1.059	- 1.059	
Jaarrekening 2019		- 1.816	- 1.816	
WOZ/ no cure no pay / onvoorziene lasten		- 325	- 372	
Totaal incidentele lasten	- 2.449	- 3.600	- 3.583	17 V
Incidentele baten				
Corona compensatie 1e compensatie		775	775	
Corona compensatie 2e compensatie		1.010	1.010	
Resultaat bedrijfsvoering 2020		-	62	
Onvoorziene baten		-	94	
Totaal incidentele baten	1.059	1.785	1.941	156 V
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 1.390	- 1.815	- 1.642	173 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
Primitieve begroting		- 1.059	- 1.059	
Jaarrekening 2019		- 1.816	- 1.816	
Bedrijfsvoering 2020		-	- 62	
Overig		- 15	- 15	
Totaal incidentele toevoegingen	- 1.059	- 2.890	- 2.952	- 62 N
Incidentele onttrekkingen				
Bijdragen van Reserves		130	66	
Bedrijfsvoering		270	270	
Primitieve begroting		1.059	1.059	
Corona bijdrage vaste buffer (Najaarsnota)		759	759	
Jaarrekening 2019		1.816	1.816	
Totaal incidentele onttrekkingen	2.449	4.034	3.970	- 64 N
Mutatie reserves (incidenteel)	1.390	1.144	1.018	- 126 N
Incidenteel resultaat	-	- 671	- 625	47 V

Totaal van de incidentele baten en lasten per programma

bedragen x € 1.000

Totaal - Incidentele lasten, baten en mutatie reserves	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020	Vershil
Saldo van baten en lasten (incidenteel)				
Incidentele lasten				
1. De inwoner op 1	- 942	- 2.043	- 1.425	618 V
2. Duurzaam	- 180	- 1.283	- 399	884 V
3. Werk aan de winkel	- 694	- 4.018	- 993	3.025 V
4. Samenredzaam	- 1.273	- 13.447	- 15.254	- 1.807 N
5. Mijn Steenwijkerland	- 2.291	- 4.548	- 1.302	3.245 V
6. Financiën en overhead	- 2.449	- 3.600	- 3.583	17 V
Totaal incidentele lasten	- 7.828	- 28.938	- 22.957	5.981 V
Incidentele baten				
1. De inwoner op 1	-	-	7	7 V
2. Duurzaam	125	125	-	- 125 N
3. Werk aan de winkel	-	-	-	-
4. Samenredzaam	-	10.286	14.379	4.093 V
5. Mijn Steenwijkerland	50	135	200	65 V
6. Financiën en overhead	1.059	1.785	1.941	156 V
Totaal incidentele baten	1.234	12.331	16.526	4.195 V
Saldo van baten en lasten (incidenteel)	- 6.594	- 16.607	- 6.430	10.177 V
Mutatie reserves (incidenteel)				
Incidentele toevoegingen				
1. De inwoner op 1	-	-	- 460	- 460 N
2. Duurzaam	- 125	- 125	- 183	- 58 N
3. Werk aan de winkel	-	-	-	-
4. Samenredzaam	-	-	- 179	- 179 N
5. Mijn Steenwijkerland	- 130	- 80	- 218	- 138 N
6. Financiën en overhead	- 1.059	- 2.890	- 2.952	- 62 N
Totaal incidentele toevoegingen	- 1.314	- 3.095	- 3.992	- 897 N
Incidentele onttrekkingen				
1. De inwoner op 1	942	1.941	1.160	- 781 N
2. Duurzaam	180	1.283	369	- 914 N
3. Werk aan de winkel	694	3.990	969	- 3.021 N
4. Samenredzaam	1.273	3.856	3.180	- 676 N
5. Mijn Steenwijkerland	2.371	4.351	1.081	- 3.270 N
6. Financiën en overhead	2.449	4.034	3.970	- 64 N
Totaal incidentele onttrekkingen	7.908	19.455	10.728	- 8.727 N
Mutatie reserves (incidenteel)	6.594	16.359	6.736	- 9.624 N
Incidenteel resultaat	-	- 248	306	553 V

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves

Met de vaststelling van de nota reserves en voorzieningen in december 2017 is er behoudens de geprognosticeerde winstverwachtingen van de grondexploitaties geen sprake meer van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan en van reserves.

bedragen x € 1.000

Structurele toevoegingen en onttrekkingen	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020	Verschil
Structurele toevoegingen				
Grondexploitatie	- 1.074	- 573	- 624	
Totaal Structurele toevoegingen	- 1.074	- 573	- 624	- 51 N
Structurele onttrekkingen				
Totaal Structurele onttrekkingen	-	-	-	-
Totaal	- 1.074	- 573	- 624	- 51 N

De begrote toevoeging van € 1.074.000 (€ 573.000 na wijziging) heeft betrekking op de winstverwachting van de grondexploitatie.

Bijlage 6: Afgesloten projecten

bedragen x € 1.000	
Afgesloten projecten > € 20.000	Afwijking
Geactiveerde projecten	
Verkoop Erfpacht	89 V
Verkoop kavels Matthijs Kiersstraat 2 4 en 6	122 V
Vervangen. vrijerval riool Blokzijlerdijk Blankenham 20	29 V
Vervangen vrijerval riool Belt-Schutsloot	32 V
Bijdr. riolering a. oeverbescherming 2020	50 V
Relinen riolering 7 locaties Giethoorn 2018	- 35 N
Hardware infra netwerken datacommunicatie 2019	33 V
Vervangen brug BS 38 en BS 39 Havezatherweg	21 V
Verv. 400 mobiele telefoons 2020	54 V
Onderhoud installaties zwembad Vollenhove 2020	27 V
Herstel damwand Blokzijl	- 160 N
Diversen < € 20.000	86 V
Diversen < € 20.000	- 16 N
Totaal geactiveerde projecten	332 V
Projecten ten laste van reserves afgesloten	
Opheffen IGSD	37 V
Onderzoek explosieven	47 V
Duurzame monumenten	20 V
Revolving fund Duurzaamheid	346 V
Zonneparken	271 V
Diversen < € 20.000	43 V
Totaal Projecten ten laste van reserves	764 V
Totaal Afgesloten projecten	1.095 V

Om zo volledig mogelijk verantwoording af te leggen en de raad maximaal te informeren wordt jaarlijks een overzicht van afgesloten projecten opgenomen.

Verschil moet hierbij worden gemaakt tussen geactiveerde projecten en projecten ten laste van reserves.

Geactiveerde projecten

Op geactiveerde projecten wordt afgeschreven hetgeen inhoudt dat het voordeel van € 332.000 niet ten gunste van de rekening komt, maar over meerdere jaren, afhankelijk van de afschrijvingstermijnen, als voordeel in de kapitaallasten terugkomt in de begroting 2021 en verder. Investerings < € 20.000 worden op grond van onze nota afschrijvingsbeleid en waarderingsgrondslagen in 1 termijn afgeschreven.

Projecten ten laste van reserve

Bij projecten ten laste van reserves worden tekorten niet afgedekt door een hogere bijdrage van de reserve. De raad heeft de omvang van het budget beschikbaar gesteld, een eventuele overschrijding komt ten laste van het resultaat 2020. Er kunnen drie situaties ontstaan bij het afsluiten van projecten ten laste van reserves:

1. Tekorten komen ten laste van de rekening.
2. Overschotten worden niet ten gunste van de reserve gebracht, maar komen ten gunste van de rekening.
3. Afgeronde projecten, met een restantkrediet, worden afgesloten. Het voordeel komt niet ten gunste van de rekening, maar de onttrekking van de reserve wordt bij afsluiten lager. Het voordeel blijft in de reserve beschikbaar voor nieuwe door de raad goedgekeurde projecten.

Bijlage 7: Restantkredieten: Ten laste van reserves / Geactiveerde investeringen

Bij de vaststelling van de rekening geven wij u inzicht in de nog beschikbare kredieten per ultimo van het jaar. In onderstaande tabel zijn alle investeringen van > € 20.000 opgenomen.

Het afronden van deze beschikbare investeringen heeft gevolgen voor de omvang van de reservepositie van de gemeente. Ultimo 2020 bedraagt de omvang van onze reserves € 44,1 miljoen. Op basis van de door de raad beschikbaar gestelde en nog uit te voeren kredieten ultimo 2020 zal deze reservepositie afnemen met € 8,892 miljoen naar € 35,2¹⁸ miljoen.

bedragen x € 1.000	
Restantkredieten ten laste van Reserves > € 20.000	Rekening 2020
Uitvoeringsagenda Binnenstad	1.311
Verplaatsen Scouting	1.018
Vitaliteitsfonds	404
Omgevingswet	429
Panden gedempte Turfhaven	386
Uitv. Binnenstad Stadsarrangementen	300
Stimuleren wonen en herverkaveling	297
Investeringspr. Sociale huurwoningen	292
Nationaal park	275
Huisvesting Sociale Dienst	273
Afwaardering woningen Grouwels	245
Nieuwe Energie	183
Gezond in de Stad	179
Hotspots / Biodiversiteit motie fleurig	178
Transformatie Sociaal Domein	176
Groenen en blauwe diensten	161
Eenmalige kosten IHP	125
Sport en bewegen	123
Bidbook museum	111
ANWB bebording	100
Pilot energie adviseur	100
Aanvaarbeveiliging Giethoorn	98
Plankosten Paardenbak Blankenham	97
Sport en bewegen	95
Leaderprogr.2014-2020	92
Sanering M. Kiersstraat	79
Isoleren is besparen	78
Renovatie Sportaacc. SVBS 2015	74
Eenmalige kosten Eekeringe	68
Doorontwikkeling Kernenbeleid	67
Visie Binnenstad	67
Resultaat gerichte Inkoop	62
Eenmalige kosten IHP Tuk	60
Hoosjessloot	58
Doorontwikkeling E dienstverlening	54
Groen langs gracht Binnenpad	51
Bidbook intercity	50
0-meting	49
Transport	7.864

¹⁸ Dit is exclusief de raadsbesluiten 2021 waarbij investeringen ten laste van de reserves beschikbaar zijn gesteld.

Restantkredieten ten laste van Reserves > € 20.000		Rekening 2020
Transport		7.864
Verkeersmaatregelen Blokzijl		49
Bidbook Marktonderzoek		47
Ruimtelijke ontw.Beulakerpolder		47
Informatiegestuurd werken		42
Gele gebieden Ossenzijl		48
Eenmalige kosten IHP Gagels		41
Waterhuishouding Sportvelden		41
Entree Beulakerweg		40
Impuls experimentele woonvormen		40
Huisvesting Sociale Dienst		40
Strategische mobiliteitsvisie		39
Eenmalige kosten IHP Wanneperveen		31
Parkmanagement		31
Lokatieonderzoek woningbouw kernen		31
Essentaksterfte		31
Arch verw kaart buitengebied		30
Wijkvernieuwing Onderzoek		30
Toegang Sociaal Domein		30
Gele gebieden Beulakerpolder		30
Aansl welstandsnota aan best. Plannen		26
Pilot Openb. Verlichting		25
Regenbooggemeente		25
Burgerparticipatie		22
Fietsverbinding Dijk		22
Samenvoeging toegang WMO / Jeugd		21
Diversen < € 20.000		167
Totaal restantkredieten ten laste van reserves		8.892

Restantkredieten geactiveerd > € 20.000		Rekening 2020
Carport Brandweer Vollenhove		40
Lageweg Ossenzijl		31
Versterken bermen 2020		322
Openbare verlichting masten 2018		199
Openbare verlichting armaturen 2020		312
Openbare verlichting masten 2020		196
Oeververbindingen 2019		163
Oeververbindingen 2020		123
Pollers markt Steenwijk		100
Openbare verlichting markt Steenwijk		97
Bidbook: Omgeving Intercitystation	uitgaven	250
Bidbook: Omgeving Intercitystation	inkomsten	- 250
Bidbook: Routenewerken	uitgaven	1.038
Bidbook: Routenewerken	inkomsten	- 123
Bewegwijzering Giethoorn		364
Vervanging masten en armaturen Binnepad		48
Reconstructie Kerkweg Giethoorn		235
Vonders Binnepad Giethoorn		184
Reconstructie Binnepad 2020		183
ANWB 2020		100
Parkeren Giethoorn		300
Fietspad Kalenberg		1.086
Fietspad Steenwijk - Ossenzijl		467
Oeververbindingen reconstructie paden		411
Parkeren Kerkweg Giethoorn 2019		108
Parkeren Kerkweg Giethoorn 2020		150
Grond parkeren Kerkweg Giethoorn		150
Grond parkeren Landerije		22
Grond fusieschool Giethoorn		82
Bouwkosten fusieschool Giethoorn		2.556
Bouwkosten fusieschool Giethoorn, openbare ruimte		818
Grond school Tuk		365
Infrastructuur school Tuk		671
Bouwkosten school Tuk		1.628
Nieuwbouw Onderwijs Expertise Centrum		22
Installaties Zwembad De Waterwyck		89
Bereikbaarheid vd Gootplonsoen / Zuiderkluit		166
MFC Tuk bouw		446
MFC Tuk openbare ruimte		207
Gronden Onderduikersweg (scouting)		- 38
Riolering Voorpoort fase 4		50
Riolering Bergweg / Tukseweg		200
Riolering binnenpad Giethoorn		429
Riolering Hagenbroekplan Ossenzijl		287
Riolering Clarenberg Vollenhove		196
Riolering Wetering noord - oost		800
Vervangen (mini) gemalen 2020		76
Routekaart energieneutraal technisch		54
Zonnepark Boterberg		143
Geluidsscherm	uitgaven	289
Geluidsscherm	inkomsten	- 289
Projectplan Canneveltstraat kwadrant 3 en 4	uitgaven	376
Projectplan Canneveltstraat kwadrant 3 en 4	inkomsten	- 261
Transport		15.669

Restantkredieten geactiveerd > € 20.000		Rekening 2020
Transport		15.669
Wijkvisie Steenwijk West	uitgaven	111
Realisatie Steenwijkerdiep		1.722
Wijkvisie Steenwijk West 2018		67
Wijkvisie Steenwijk West 2019		365
Wijkvisie Steenwijk West 2020	uitgaven	520
Wijkvisie Steenwijk West 2020	inkomsten	- 287
Bidbook: Aanpassingen Intercity station	uitgaven	1.150
Bidbook: Aanpassingen Intercity station	inkomsten	- 1.000
Bidbook: Inrichten poorten /etalage	uitgaven	299
Bidbook: Inrichten poorten /etalage	inkomsten	- 300
Herinrichting Molenstraat Sint Jansklooster	uitgaven	268
Herinrichting Molenstraat Sint Jansklooster	inkomsten	- 25
Aankoop onderduikersweg 2		- 429
e-HRM 2017		32
Ford transit 2019		70
Voertuig sportvelden		70
2e hands verreiker		30
2e hand veegmachine		40
Meubilair Atrium 2020		40
OHV: Verkoop grond Frisoschool	inkomsten	- 100
OHV: Verkoop grond Brinkschool	inkomsten	- 50
Investering sociale huurwoningen: verkoop grond Scheerwolde	inkomsten	- 30
Verkoop grond vrm gemeentehuis Oldemarkt	inkomsten	- 188
Diversen € 20.000		66
Totaal restantkredieten geactiveerd		18.110

Bijlage 8: Mutaties in de reserves en voorzieningen

In aanvulling op de informatie in bijlage 3 geven wij u onderstaand informatie over de mutaties per reserve en per voorziening.

Reserves:

bedragen x € 1.000				
Mutatie reserves	Stand per 01-01-2020	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Stand per 31-12-2020
Algemene reserve - vaste buffer	11.166			
Begroting 2020 - 2024		1.059		
Jaarrekening 2019 (30 juni 2020)		775		
Najaarsnota 2020			- 1.089	
Vitaliteitsfonds			- 96	
Algemene reserve - vaste buffer	11.166	1.834	- 1.185	11.815
Algemene reserve vrij besteedbaar	22.892			
Verdeling Rekeningsaldo 2019 (RB 30 juni 2020)			- 1.041	
Verdeling Rekeningsaldo 2019 (RB 30 juni 2020)			- 775	
Begroting 2020 vaste buffer			- 1.059	
Grondexploitatie bedrijven en woningen		624		
Gele gebieden Ossenzijl				
Omgevingswet		429	- 865	
Nieuwe Energie		183	- 251	
Warmtetransitie			- 50	
Sport en bewegen		218		
Gezond in de Stad		179		
Visie binnenstad			- 18	
Resultaatgerichte inkoop			- 165	
Transformatie sociaal domein			- 83	
Cultuurvisie			- 49	
Transitie nieuwe welzijnsorganisatie			- 500	
Historisch archief			- 19	
Herhuisvesting sociale dienst			- 507	
Impulsgelden brede school			- 30	
Eenmalige kosten IHP			- 21	
Cultuurprofiel evenementen			- 15	
Klantsignaal management		15		
Ombudsfunctie Sociaal Domein			- 16	
Informatiegestuurd werken			- 8	
Jonenweg 2e fase			- 7	
Verfraaiing entree Sint-Jansklooster			- 2	
Burgerparticipatie			- 12	
Fietverbinding Dijk			- 21	
Hoosjessloot Wanneperveen			- 4	
Koloniaal tintje Willemsoord			- 8	
Outdoor fitness park Steenwijkerwold			- 44	
Digitaal platform binnenstad Steenwijk			- 4	
Duurzame dorpen			- 0	
Laadpalen			- 2	
Pilot energie adviseur			- 0	
Isoleren is besparen			- 2	
Sanering M. Kiersstraat 2,4 en 6			- 14	
Parkmanagement			- 30	
Landinrichting 3e uitvoeringmodule			- 143	
Gele gebieden Beulakerpolder			- 42	
Leader -plus t/m 2020			- 27	
Transport	22.892	1.648	- 5.834	-

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves	Stand per 01-01-2020	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Stand per 31-12-2020
Transport	22.892	1.648	- 5.834	-
Poortenmodel Natonaal Park			- 43	
O meting Nationaal Park			- 1	
Merkontwikkeling Nationaal Park			- 1	
Nationaal Park			- 56	
Gebiedsgerichte aanpak Giethoorn			- 73	
Bidbook Marktonderzoek			- 3	
Monitoren varen in Giethoorn			- 30	
Bidbook Giethoorn			- 314	
Gedempte Turfhaven Steenwijkerdiep			- 26	
Opheffen IGSD			- 94	
Huisvesting sociale dienst 2020			- 404	
De Herberg			- 42	
Bidbook: Routenetwerken			- 43	
Fietspad Kalenberg Noord			- 55	
Pilot openbare verlichting			- 1	
Verkeersmaatregelen Blokzijl			- 1	
Mobiliteitsvisie			- 1	
Ontmoetingsplein Kerkplein Vollenhove			- 2	
Aanvaarbeveiliging Giethoorn			- 22	
Eenmalige kosten IHP Wanneperveen			- 10	
Eenmalige kosten IHP Gagels			- 5	
Eenmalige kosten IHP Tuk			- 22	
Eenmalige kosten Eekeringe			- 95	
Beregening Sportvelden			- 65	
Veldverlichting Willemsoord			- 16	
Drainage sport Oldemarkt			- 2	
Bidbook: museum			- 27	
Kwaliteitsverbetering stedelijk groen			- 2	
Groene en blauwe diensten			- 137	
Groen langs gracht binnenpad			- 14	
Essentaksterfte			- 43	
Hotspots/biodiversiteit motie fleurig			- 21	
Verplaatsing scouting			- 13	
Locatieonderzoek woningbouw kernen			- 5	
Onderzoek wijkvernieuwing			- 10	
Wonen en zorg			- 6	
Koloniën van Weldadigheid			- 2	
Projectondersteuning binnenstad			- 55	
Doorontwikkeling E dienstverlening			- 41	
Algemene reserve vrij besteedbaar	22.892	1.648	- 7.636	16.904
Bedrijfsreserve	500			
Bestuursadviseur en flexibel budget			- 270	
Resultaat 2020		62		
Bedrijfsreserve	500	62	- 270	292
Fonds leader plus (Leader 2014-2020)	99			
Leader -plus 2020			- 7	
Fonds leader plus (Leader 2014-2020)	99	-	- 7	92
Reserve frictie samenvoeging IGSD/NWG	27			
Samenvoeging toegang WMO / Jeugd			- 6	
Reserve frictie samenvoeging IGSD/NWG	27	-	- 6	21

bedragen x € 1.000

Mutatie reserves	Stand per 01-01-2020	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Stand per 31-12-2020
Reserve koppengeld	261			
Overschot koppengeld 2020		31		
Jonenweg 2e fase			- 2	
Outdoor fitness park Steenwijkerwold			- 8	
Digitaal platform binnenstad Steenwijk			- 2	
Reserve koppengeld	261	31	- 12	281
Reserve opvangen eff. decentralisatie's (3D's)	1.254			
Toename uitgaven Sociaal Domein (Begroting 2020-2023)			- 100	
Toename uitgaven Sociaal Domein PPN 2020-2023			- 250	
Toename Informatienota juni 2020 / NJN 2020			- 345	
Reserve opvangen eff. decentralisatie's (3D's)	1.254	-	- 695	559
Reserve startersleningen	2.405	-	-	
Reserve startersleningen	2.405	-	-	2.405
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	770			
Inzet te bestemmen 2019			- 770	
Reserve te bestemmen rekeningsaldo	770	-	- 770	-
Reserve volkshuisvesting	7.460			
Woningbouw Blankenham			- 0	
Uitvoeringsagenda Binnenstad			- 109	
Investeringsprogramma sociale huurwoningen			- 39	
Reserve volkshuisvesting	7.460	-	- 149	7.311
Te verdelen rekeningsaldo Steenwijk	- 1.041			
Rekeningresultaat 2020		4.397		
Verdeling Rekeningsaldo 2019 (RB 30 juni 2020)		1.041		
Te verdelen rekeningsaldo Steenwijk	- 1.041	5.438	-	4.397
Totaal	45.793	9.013	- 10.728	44.078

Voorzieningen:

bedragen x € 1.000				
Mutatie voorzieningen	Stand per 01-01-2020	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Stand per 31-12-2020
Algemeen Maatschappelijk Vastgoed	1.087			
Jaarrekening 2020		583	- 280	
	1.087	583	- 280	1.389
Onderhoud speelvoorzieningen	242			
Onderhoud 2020 tgv / tlv voorziening cf begroting		81	- 20	
Jaarrekening 2020		15		
Speelvoorzieningen	242	96	- 20	318
Onderhoud wegen	2.951			
Dotatie cf begroting 2020			- 1.323	
Jaarrekening 2020		500		
Wegen	2.951	500	- 1.323	2.128
Reorganisatievoorziening	286			
Jaarrekening 2020		9	- 18	
Riolering (Investerings)	286	9	- 18	277
Riolering (Exploitatie)	3.453			
Onttrekking t.b.v. 100% dekking			- 215	
Exploitatiesaldo riolering 2020		320	- 164	
Exploitatie 2020 baggeren, schouwsloten, vaarwegenbeheer		221	- 49	
Riolering (Exploitatie)	3.453	540	- 428	3.565
Egalisatievoorziening reiniging	485			
Onttrekking t.b.v. 100% dekking			- 115	
Exploitatiesaldo afval 2020		379		
Egalisatievoorziening reiniging	485	379	- 115	749
Buddenbaum	14			
Buddenbaum	14	-	-	14
Betaalde pensioenen Wethouders	1.260			
Overdracht van voorziening overdracht pensioenen		300		
Betaalde pensioenen Wethouders			- 52	
Jaarrekening 2020		35		
Betaalde pensioenen Wethouders	1.260	335	- 52	1.543
Overdracht pensioenen wethouders	1.776			
Dotatie cf begroting		230		
Overdracht naar betaalde pensioenen			- 300	
Jaarrekening 2020 extra storting		61		
Overdracht pensioenen wethouders	1.776	291	- 300	1.767
Wachtgelden Collegeleden	177			
Betaald wachtgeld 2020			- 130	
Jaarrekening 2020			- 7	
Wachtgelden Collegeleden	177	-	- 137	40
Totaal	11.730	2.732	- 2.673	11.789

Bijlage 9: Bijlage Taakvelden

Op grond van artikel 24 van het Besluit Begroting en Verantwoording treft u onderstaand de lasten en baten per taakveld voor de gehele programmarekening aan. Met ingang van 2017 zijn in de begroting en jaarrekening taakvelden geïntroduceerd. Dit betreft een consolidatie van alle baten en lasten van producten naar voorgeschreven taakvelden op basis van vernieuwde BBV voorschriften.

bedragen x € 1.000				
Alle taakvelden	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten				
0. Bestuur en ondersteuning	- 21.883	- 24.236	- 22.444	1.793 V
0.1 Bestuur	- 2.206	- 2.259	- 2.551	- 292 N
0.2 Burgerzaken	- 1.334	- 1.412	- 1.419	- 8 N
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	- 1.597	- 1.777	- 1.823	- 46 N
0.4 Overhead	- 16.319	- 16.151	- 15.618	533 V
0.5 Treasury	72	2	- 51	- 53 N
0.61 OZB woningen	- 496	- 848	- 891	- 43 N
0.64 Belastingen overig	- 47	- 47	- 3	44 V
0.8 Overige baten en lasten	44	- 1.744	- 86	1.658 V
1. Veiligheid	- 4.101	- 4.504	- 4.424	80 V
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	- 3.054	- 3.134	- 3.056	77 V
1.2 Openbare orde en veiligheid	- 1.048	- 1.371	- 1.368	3 V
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	- 7.564	- 8.444	- 8.236	207 V
2.1 Verkeer en vervoer	- 6.337	- 7.020	- 6.694	326 V
2.2 Parkeren	- 123	- 91	- 100	- 10 N
2.3 Recreatieve havens	- 81	- 86	- 97	- 11 N
2.4 Economische havens en waterwegen	- 901	- 1.117	- 1.187	- 71 N
2.5 Openbaar vervoer	- 122	- 130	- 158	- 28 N
3. Economie	- 2.947	- 6.446	- 3.837	2.609 V
3.1 Economische ontwikkeling	- 1.422	- 2.866	- 798	2.068 V
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	- 641	- 925	- 1.098	- 174 N
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	- 30	- 53	- 35	17 V
3.4 Economische promotie	- 854	- 2.603	- 1.906	698 V
4. Onderwijs	- 5.000	- 5.147	- 4.611	537 V
4.2 Onderwijshuisvesting	- 2.107	- 2.232	- 2.076	156 V
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	- 2.893	- 2.915	- 2.535	381 V
5. Sport, cultuur en recreatie	- 10.090	- 11.217	- 9.984	1.233 V
5.1 Sportbeleid en activering	- 358	- 794	- 515	279 V
5.2 Sportaccommodaties	- 2.645	- 3.225	- 2.913	312 V
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	- 903	- 914	- 871	43 V
5.4 Musea	- 1.396	- 840	- 680	160 V
5.5 Cultureel erfgoed	- 279	- 361	- 222	138 V
5.6 Media	- 908	- 908	- 915	- 7 N
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	- 3.600	- 4.176	- 3.869	307 V
6. Sociaal domein	- 56.577	- 72.629	- 70.255	2.374 V
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	- 5.066	- 6.101	- 3.947	2.154 V
6.2 Wijkteams	- 689	- 667	- 573	94 V
6.3 Inkomensregelingen	- 16.461	- 27.559	- 28.745	- 1.186 N
6.4 Begeleide participatie	- 7.545	- 8.164	- 8.141	23 V
6.5 Arbeidsparticipatie	- 1.450	- 1.568	- 1.465	103 V

Alle taakvelden	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Lasten				
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	- 948	- 848	- 1.167	- 319 N
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	- 11.739	- 12.809	- 12.204	605 V
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	- 12.368	- 14.535	- 13.836	699 V
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	- 130	- 48	-	48 V
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	- 181	- 329	- 175	153 V
7. Volksgezondheid en milieu	- 12.173	- 13.742	- 12.555	1.187 V
7.1 Volksgezondheid	- 1.717	- 1.914	- 1.660	254 V
7.2 Riolering	- 3.695	- 3.618	- 3.860	- 242 N
7.3 Afval	- 4.194	- 4.368	- 4.497	- 129 N
7.4 Milieubeheer	- 1.861	- 3.141	- 1.843	1.298 V
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	- 706	- 701	- 696	6 V
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke ve	- 8.442	- 9.936	- 7.460	2.476 V
8.1 Ruimtelijke ordening	- 1.879	- 1.592	- 1.102	490 V
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	- 3.619	- 3.965	- 3.493	472 V
8.3 Wonen en bouwen	- 2.944	- 4.379	- 2.865	1.514 V
Totaal Lasten	- 128.776	- 156.301	- 143.805	12.496 V
Baten				
0. Bestuur en ondersteuning	86.341	89.877	89.847	- 31 N
0.1 Bestuur	11	11	338	327 V
0.2 Burgerzaken	448	428	428	0 V
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	505	778	794	16 V
0.4 Overhead	1.127	1.305	902	- 403 N
0.5 Treasury	2.490	2.249	2.287	38 V
0.61 OZB woningen	4.442	4.328	4.414	85 V
0.62 OZB niet-woningen	2.931	2.868	2.852	- 17 N
0.63 Parkeerbelasting	10	10	12	2 V
0.64 Belastingen overig	251	217	170	- 47 N
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	74.127	77.684	77.557	- 127 N
0.8 Overige baten en lasten	-	-	94	94 V
1. Veiligheid	190	498	388	- 109 N
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	162	227	163	- 64 N
1.2 Openbare orde en veiligheid	28	271	226	- 45 N
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	1.322	1.695	1.872	177 V
2.1 Verkeer en vervoer	1.261	1.635	1.655	20 V
2.3 Recreatieve havens	55	55	46	- 9 N
2.4 Economische havens en waterwegen	1	1	164	164 V
2.5 Openbaar vervoer	5	5	7	2 V
3. Economie	2.651	3.541	2.775	- 766 N
3.1 Economische ontwikkeling	25	350	5	- 345 N
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	1.098	1.393	1.094	- 299 N
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	20	20	27	7 V
3.4 Economische promotie	1.508	1.778	1.649	- 129 N
4. Onderwijs	970	970	1.105	134 V
4.2 Onderwijshuisvesting	- 12	- 12	126	137 V
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	982	982	979	- 3 N

bedragen x € 1.000

Alle taakvelden	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2020	Verschil
Saldo van baten en lasten				
Baten				
5. Sport, cultuur en recreatie	1.308	885	1.107	221 V
5.1 Sportbeleid en activering	159	92	105	13 V
5.2 Sportaccommodaties	591	757	712	- 45 N
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	0	0	10	10 V
5.4 Musea	528	3	0	- 3 N
5.5 Cultureel erfgoed	4	4	4	0 V
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	26	28	275	246 V
6. Sociaal domein	14.431	24.752	27.764	3.011 V
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	134	230	224	- 6 N
6.2 Wijkteams	1	1	1	- 0 N
6.3 Inkomensregelingen	13.050	23.511	25.338	1.826 V
6.4 Begeleide participatie	-	114	136	22 V
6.5 Arbeidsparticipatie	-	-	103	103 V
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	-	-	3	3 V
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	650	300	340	40 V
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	-	-	102	102 V
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	596	596	1.518	922 V
7. Volksgezondheid en milieu	10.351	10.553	10.855	302 V
7.1 Volksgezondheid	-	-	15	15 V
7.2 Riolering	5.212	5.212	5.453	242 V
7.3 Afval	4.518	4.518	4.667	149 V
7.4 Milieubeheer	108	310	219	- 91 N
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	513	513	501	- 13 N
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke ve	5.730	5.516	6.378	862 V
8.1 Ruimtelijke ordening	74	74	36	- 38 N
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	4.164	3.950	4.022	72 V
8.3 Wonen en bouwen	1.492	1.492	2.321	828 V
Totaal Baten	123.294	138.288	142.090	3.802 V
Saldo van baten en lasten	- 5.482	- 18.013	- 1.715	16.298 V
Mutatie reserves				
Toevoegingen				
0. Bestuur en ondersteuning	- 2.388	- 3.669	- 4.616	- 947 N
0.10 Mutaties reserves	- 2.388	- 3.669	- 4.616	- 947 N
Totaal Toevoegingen	- 2.388	- 3.669	- 4.616	- 947 N
Onttrekkingen				
0. Bestuur en ondersteuning	7.908	19.455	10.728	- 8.727 N
0.10 Mutaties reserves	7.908	19.455	10.728	- 8.727 N
Totaal Onttrekkingen	7.908	19.455	10.728	- 8.727 N
Mutatie reserves	5.520	15.786	6.112	- 9.674 N
Resultaat	38	- 2.227	4.397	6.624 V

Bijlage 10: SISA, verantwoording specifieke uitkeringen

In de jaarrekening 2020 moet verantwoording worden afgelegd over de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen. Over het verantwoordingsjaar zijn 6 regelingen voor de gemeente van toepassing.

Sinds 1 januari 2019 kunnen gemeenten, sportverenigingen en sportstichtingen de btw die hen in rekening wordt gebracht voor investeringen in sport niet meer in aftrek brengen. Om de ontwikkeling en instandhouding van sportaccommodaties en de aanschaf van sportmaterialen te stimuleren, kunnen gemeenten sinds die datum gebruikmaken van de Regeling specifieke uitkering stimulerings sport. De activiteiten die recht hebben op compensatie op grond van de Wet op het btw-compensatiefonds is uitgesloten van de uitkering.

De verantwoording is opgesteld analoog aan de gedane aanvraag bij het Rijk. Deze verantwoording is opgezet en ingedeeld naar dezelfde rubrieken (roerend, onroerend en overig), waarbij 17,5% van de bestedingen van de gemeente Steenwijkerland is verantwoord in de indicatoren. Daarnaast is bij de gemeente Steenwijkerland sprake van sportbedrijven. Door het uitblijven van een standpunt van de Belastingdienst en de aanstaande deadline voor de SPUK-verantwoording via de SiSa-bijlage bij de jaarrekening 2020 bestaat er een onzekerheid voor de gemeenten die met deze sportbedrijven werken. Onzekerheid is het gevolg van het feit dat de Belastingdienst nog niet voor alle betrokken sportbedrijven en gemeenten standpunten heeft ingenomen over de btw-posities.



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksoverheid



Definitief SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2020 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 5 februari 2021								
FIN	B1	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Aantal gedupeerden (met overlegbare bevestigingsbrief van Belastingdienst/Toeslagen)	Besteding (jaar T) van onderdelen a, b en d. (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van onderdelen a, b en d (artikel 3)	Besteding (jaar T) van onderdeel c (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van onderdeel c (artikel 3)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
		Gemeenten	Aard controle R Indicator: B1/01	Aard controle R Indicator: B1/02	Aard controle n.v.t. Indicator: B1/03	Aard controle R Indicator: B1/04	Aard controle n.v.t. Indicator: B1/05	Aard controle n.v.t. Indicator: B1/06
			0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
BZK	C1	Regeling specifieke uitkering Reductie Energiegebruik	Totaal ontvangen bedrag beschikking	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
		Gemeenten	Aard controle R Indicator: C1/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C1/02				
			€ 180.000	Nee				
		Projectnaam/nummer per project		Besteding (jaar T) per project	Bestedingen (jaar T) komen overeen met ingediende projectplan (Ja/Nee)	Besteding (jaar T) aan afwijkingen.		
			Aard controle n.v.t. Indicator: C1/03	Aard controle R Indicator: C1/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C1/05	Alleen invullen bij akkoord ministerie.	Aard controle R Indicator: C1/06	
		1 2019-625043	€ 70.142	Ja				
		Kopie projectnaam/nummer	Cumulative totale bestedingen (t/m jaar T)	Toelichting		Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: C1/07	Aard controle n.v.t. Indicator: C1/08	Aard controle n.v.t. Indicator: C1/09	Aard controle n.v.t. Indicator: C1/10		
		1 2019-625043	€ 70.142	Nee				
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 166, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 165 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voorschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 167 WPO)	Opgestelde reserve ultimo (jaar T-1)		
		Gemeenten	Aard controle R Indicator: D8/01	Aard controle R Indicator: D8/02	Aard controle R Indicator: D8/03	Aard controle R Indicator: D8/04		
			€ 287.389	€ 68.000	€ 432.317	€ 435.365		
		Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen		Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid		
			Aard controle n.v.t. Indicator: D8/05	Aard controle R Indicator: D8/06	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07	Aard controle R Indicator: D8/08		
		1						

lenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaai	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Overige bestedingen (jaar T)	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt	Correctie over besteding (t/m jaar T)	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen
		Subsidieregeling sanering verkeerslawaai Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/01	Aard controle R Indicator: E3/02	Aard controle R Indicator: E3/03	Aard controle R Indicator: E3/04	Aard controle R Indicator: E3/05	Aard controle R Indicator: E3/06
			1 BSV 2011057261	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.502
			2 lenM/BSK-2017/289775 Kopie beschikingsnummer	€ 16.668	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T)	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
			Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E3/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/09	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/10	Aard controle R Indicator: E3/11	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/12
			1 BSV 2011057261	€ 0	€ 0	€ 400.862		Nee
			2 lenM/BSK-2017/289775	€ 1.542.405	€ 0	€ 0		Nee
lenW	E20	Regeling stimulerende verkeersmaatregelen 2020-2021	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)		
		Provincies en Gemeenten	Aard controle R Indicator: E20/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/02	Aard controle R Indicator: E20/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/04		
			€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid van de op te leveren en de opgeleverde verkeersveiligheidsmaatregelen per type maatregel (m1, m2, aantallen)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E20/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E20/08		
			1	105	Nee	0		
lenW	E21	Regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra 2020 – 2022	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cofinanciering (jaar T)	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	Is voldaan aan artikel 15 van de regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra? (Ja/Nee)
		Gemeenten en GR'en	Aard controle R Indicator: E21/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E21/02	Aard controle R Indicator: E21/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E21/04	Aard controle n.v.t. Indicator: E21/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E21/06
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee	Ja
			Toelichting aan welke voorwaarde(n) van artikel 15 vd regeling wordt/worden niet voldaan? (a of en b of en c)? (verplicht als bij 06 Nee is ingevuld)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: E21/07					
EZK	F9	Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie	Projectnaam/nummer	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	Toelichting	
			Aard controle R Indicator: F9/01	Aard controle R Indicator: F9/02	Aard controle n.v.t. Indicator: F9/03	Aard controle n.v.t. Indicator: F9/04	Aard controle n.v.t. Indicator: F9/05	
			1 EAW-20-00207075	€ 20.660	€ 20.660	Ja		
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: F9/05					
			Ja					
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2020	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gemeente 1.1 Participatiewet (PW)	Gemeente 1.1 Participatiewet (PW)	Gemeente 1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente 1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente 1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Gemeente 1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
			Aard controle R Indicator: G2/01	Aard controle R Indicator: G2/02	Aard controle R Indicator: G2/03	Aard controle R Indicator: G2/04	Aard controle R Indicator: G2/05	Aard controle R Indicator: G2/06
			€ 9.956.591	€ 176.454	€ 571.932	€ 26.488	€ 98.869	€ 1.575
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk)	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)
			Gemeente 1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente 1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente 1.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	Gemeente 1.7 Participatiewet (PW)	Gemeente 1.7 Participatiewet (PW)	
			Aard controle R Indicator: G2/07	Aard controle R Indicator: G2/08	Aard controle R Indicator: G2/09	Aard controle R Indicator: G2/10	Aard controle R Indicator: G2/11	Aard controle n.v.t. Indicator: G2/12
			€ 86.220	€ 36.441	€ 0	€ 1.024.440	€ 3.523	Ja

SZW	G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet, totaal 2019 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoordt hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G2B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G2A)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T-1) algemene bijstand	Baten (jaar T-1) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) IOAW	Baten (jaar T-1) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) IOAZ	
			Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam		
			1.1 Participatiewet (PW)	1.1 Participatiewet (PW)	1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/01	Aard controle R Indicator: G2A/02	Aard controle R Indicator: G2A/03	Aard controle R Indicator: G2A/04	Aard controle R Indicator: G2A/05	Aard controle R Indicator: G2A/06	
			1 061708 Gemeente Steenwijkerland	€ 9.823.597	€ 494.681	€ 677.540	€ 4.346	€ 112.404	
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij indicator G2A/01	Baten (jaar T-1) IOAZ (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen	Baten (jaar T-1) Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen	Baten (jaar T-1) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	
			1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	1.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	1.7 Participatiewet (PW)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/07	Aard controle R Indicator: G2A/08	Aard controle R Indicator: G2A/09	Aard controle R Indicator: G2A/10	Aard controle R Indicator: G2A/11	Aard controle R Indicator: G2A/12	
			1 061708 Gemeente Steenwijkerland	€ 200	€ 49.688	€ 27.897	€ 0	€ 834.483	
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen), gemeentedeel 2020 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoordt hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij indicator G2A/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Baten (jaar T-1) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk)					
			Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	1.7 Participatiewet (PW)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/13	Aard controle R Indicator: G2A/14					
			1 061708 Gemeente Steenwijkerland	€ 14.568					
			Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) uitvoerings- en onderzoekskosten artikel 56, eerste en tweede lid, Bbz 2004 (exclusief Bob)	
			Aard controle R Indicator: G3/01	Aard controle R Indicator: G3/02	Aard controle R Indicator: G3/03	Aard controle R Indicator: G3/04	Aard controle R Indicator: G3/05	Aard controle R Indicator: G3/06	
			€ 0	€ 0	€ 34.912	€ 0	€ 0	€ 0	
			Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)						
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3/07						
			Ja						
SZW	G3A	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen), totaal 2019 Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoordt hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G3B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G3)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T-1) levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (exclusief Bob)	Besteding (jaar T-1) kapitaalverstrekking (exclusief Bob)	Baten (jaar T-1) levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (exclusief Bob) (exclusief Rijk)	Baten (jaar T-1) kapitaalverstrekking (exclusief Bob) (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) aan onderzoekskosten artikel 56 Bbz 2004 (exclusief Bob)	
			Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam		
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3A/01	Aard controle R Indicator: G3A/02	Aard controle R Indicator: G3A/03	Aard controle R Indicator: G3A/04	Aard controle R Indicator: G3A/05	Aard controle R Indicator: G3A/06	
			1 061708 Gemeente Steenwijkerland	€ 85.854	€ 0	€ 68.969	€ 74.087	€ 13.945	
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3A/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T-1) Bob	Baten (jaar T-1) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) aan uitvoeringskosten Bob als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004 Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Baten (jaar T-1) aan uitvoeringskosten Bob als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004 Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Besteding (jaar T-1) aan uitvoeringskosten Bob als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004 Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3A/07	Aard controle R Indicator: G3A/08	Aard controle R Indicator: G3A/09	Aard controle R Indicator: G3A/10			
			1 061708 Gemeente Steenwijkerland	€ 0	€ 0	€ 0			

SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) gemeentedeel 2020	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr						
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01	Aard controle R Indicator: G4/02	Aard controle R Indicator: G4/03	Aard controle R Indicator: G4/04	Aard controle R Indicator: G4/05	Aard controle R Indicator: G4/06
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 3.070.928	€ 160.830	€ 45.006	€ 3.234	€ 0
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 676.090	€ 308.590	€ 3.408	€ 3.324	€ 269
			3 Tozo 3 (1 oktober t/m 31 december 2020)	€ 486.763	€ 75.352	€ 1.513	€ 0	€ 451
		Kopie regeling		Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Totaal bedrag vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07	Aard controle R Indicator: G4/08	Aard controle R Indicator: G4/09	Aard controle R Indicator: G4/10	Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11	
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	757	25	€ 0	Ja	
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	170	83		Ja	
			3 Tozo 3 (1 oktober t/m 31 december 2020)	167	10		Ja	
		Kopie regeling		Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/12	Aard controle R Indicator: G4/13	Aard controle R Indicator: G4/14	Aard controle R Indicator: G4/15	Aard controle R Indicator: G4/16	
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)					
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
			3 Tozo 3 (1 oktober t/m 31 december 2020)					
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Overig (jaar T) ten opzichte van ontvangen Rijksbijdrage - automatisch ingevuld				
		Gemeenten						
			Aard controle R Indicator: H4/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02				
			€ 344.103	€ 25.550				
		Projectnaam/nummer		Totale aanvraag per project (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Verrekening (jaar T) Onroerende zaken (sportaccommodaties) per project ten laste van Rijksmiddelen	Verrekening (jaar T) Roerende zaken sportbeoefening en sportstimulering per project ten laste van Rijksmiddelen	Verrekening (jaar T) overige kosten per project ten laste van Rijksmiddelen	Toelichting
			Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03	Aard controle R Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle R Indicator: H4/06	Aard controle R Indicator: H4/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08
		1 803071	€ 318.553	€ 133.277	€ 168.219	€ 17.057		De bestedingen zijn berekend op basis van 17.5% btw
		Kopie projectnaam/nummer		Totale besteding (jaar T) per project ten laste van Rijksmiddelen (automatische berekening)	Percentage besteed (jaar T) per project ten opzichte van aanvraag ten laste van Rijksmiddelen (automatische berekening)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: H4/09	Aard controle R Indicator: H4/10	Aard controle R Indicator: H4/11			
		1 803071	€ 318.553	93%				
VWS	H8	Regeling Sportakkoord	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T)	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T)	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T)	Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
		Gerealiseerd		Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd		
			Aard controle R Indicator: H8/01	Aard controle R Indicator: H8/02	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/05	
			€ 9.384	€ 36.954	€ 18.360	€ 36.954	Nee	