

Jaarrekening 2020



Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

Omschrijving programma	Realisatie begrotingsjaar			Raming begrotingsjaar na wijziging			Raming begrotingsjaar voor wijziging		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1. Sociaal domein	-22.008.287	59.136.121	37.127.834	-18.441.431	54.993.419	36.551.988	-17.546.266	53.127.759	35.581.493
2. Ruimte	-18.317.898	33.149.778	14.831.880	-16.373.960	32.068.885	15.694.925	-13.450.685	29.184.756	15.734.071
3. Economie en vrije tijdsbesteding	-1.037.726	5.520.829	4.483.104	-964.530	6.744.803	5.780.273	-928.780	6.541.177	5.612.397
4. Fundament	-3.373.958	4.927.196	1.553.238	-1.340.347	4.118.644	2.778.297	-1.331.890	3.742.142	2.410.252
Subtotaal programma's	-44.737.870	102.733.925	57.996.055	-37.120.268	97.925.751	60.805.483	-33.257.621	92.595.834	59.338.213
Algemene dekkingsmiddelen									
Lokale heffingen	-7.237.567	0	-7.237.567	-7.282.875	0	-7.282.875	-7.192.875	0	-7.192.875
Algemene uitkering	-48.086.453	0	-48.086.453	-47.281.736	0	-47.281.736	-46.609.571	0	-46.609.571
Dividend	-1.657.190	0	-1.657.190	-1.657.343	0	-1.657.343	-1.657.343	0	-1.657.343
Saldo financieringsfunctie	-327.612	618.417	290.805	-409.876	625.837	215.961	-409.876	625.837	215.961
Overige algemene dekkingsmiddelen	-877.125	0	-877.125	-998.397	0	-998.397	-998.397	0	-998.397
Subtot. alg. dekkingsmiddelen	-58.185.947	618.417	-57.567.530	-57.630.227	625.837	-57.004.390	-56.868.062	625.837	-56.242.225
Overhead (*)		5.381.337	5.381.337		5.175.714	5.175.714	0	5.175.714	5.175.714
Onvoorzien		0	0		1.000	1.000	0	1.000	1.000
Totaal saldo van baten en lasten	-102.923.817	103.352.342	428.525	-94.750.495	98.552.588	3.802.093	-90.125.683	93.222.671	3.096.988
Toevoegingen/onttrekkingen aan reserves									
1. Sociaal domein	-3.385.283	1.442.889	-1.942.394	-1.356.089	-11.612	-1.367.701	-495.604	0	-495.604
2. Ruimte	-563.475	426.611	-136.864	-759.034	82.050	-676.984	-683.807	0	-683.807
3. Economie en vrije tijdsbesteding	-1.092.261	63.626	-1.028.635	-1.942.016	0	-1.942.016	-1.875.745	0	-1.875.745
4. Fundament	-627.534	902.729	275.195	-857.074	1.041.682	184.608	-857.074	815.242	-41.832
Totaal mutaties reserves	-5.668.552	2.835.855	-2.832.698	-4.914.213	1.112.120	-3.802.093	-3.912.230	815.242	-3.096.988
Gerealiseerd resultaat	-108.592.369	106.188.197	-2.404.173	-99.664.708	99.664.708	0	-94.037.913	94.037.913	0

() In verband met een wijziging van het BBV zijn de overheadkosten afzonderlijk in beeld gebracht. Deze kosten zijn reeds verwerkt in de totale lasten per programma. Zodoende dient dit bedrag niet nogmaals meegeteld te worden bij de totale lasten.*

De analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de realisatie in het begrotingsjaar is opgenomen in de programmaverantwoording. Deze analyse maakt deel uit van de jaarrekening.

Balans 2020

Balans 2020

Balans per 31 december 2020

ACTIVA	2020	2019	PASSIVA	2020	2019
Vaste activa			Vaste passiva		
<u>Immateriële vaste activa</u>			<u>Eigen vermogen</u>		
Kosten onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	0	17.147	Algemene reserves	863.521	2.868.400
Bijdrage aan activa in eigendom derden	1.235	1.411	Bestemmingsreserves	25.100.618	27.346.318
<u>Materiële vaste activa</u>			Gerealiseerd resultaat	2.404.173	-1.417.881
In erfpacht uitgegeven gronden	1.412.683	1.492.587	<u>Voorzieningen</u>		
Investerings met een economisch nut	45.425.234	43.174.948	Voorzieningen voor verplichtingen/verliezen/risico's	4.134.003	3.986.304
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	18.397.783	18.544.410	Egalisatievoorzieningen	10.013.903	10.474.686
Inv. in openbare ruimten met maatschappelijk nut	6.198.283	5.641.602	Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden	528.495	459.884
<u>Financiële vaste activa</u>			<u>Vaste schulden met looptijd 1 jaar of langer</u>		
Kapitaalverstrekkingen aan:			Onderhandse leningen van:		
Deelnemingen	175.965	178.352	Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	37.821.263	47.232.897
Gemeenschappelijke regelingen	52.622	52.622			
Leningen aan:			Waarborgsommen	6.084	6.584
Deelnemingen	11.172.854	11.735.787			
Overige langlopende leningen u/g	3.655.690	4.291.468			
Overige uitzettingen looptijd 1 jaar of langer	186.694	186.694			
<u>Totaal vaste activa</u>	86.679.041	85.317.027	<u>Totaal vaste passiva</u>	80.872.059	90.957.193
Vlottende activa			Vlottende passiva		
<u>Vorraden</u>			<u>Netto vlottende schulden met looptijd korter dan 1 jaar</u>		
Onderhanden werk, gronden in exploitatie	7.764.825	12.737.268	Overige kasgeldleningen	16.000.000	8.000.000
<u>Uitzettingen met looptijd korter dan 1 jaar</u>			Overige schulden	5.104.170	1.463.736
Vorderingen op openbare lichamen	537.766	3.556.189			

Uitzettingen Rijks schatkist rentetypische looptijd < 1 jaar		-		
Overige vorderingen	4.666.727	2.373.712		
<i>Liquide middelen</i>			<i>Overlopende passiva</i>	
Kas- en banksaldi	2.252.521	1.613.548	Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	6.486.489 5.818.672
			Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	4.423.370 1.256.480
<i>Overlopende activa</i>			Overige vooruitontvangen bedragen ten bate van volgende begrotingsjaren	9.405 0
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen ontstaan door voorfinanciering	0	0		
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	10.994.615	1.898.337		
<u>Totaal vlottende activa</u>	26.216.453	22.179.054	<u>Totaal vlottende passiva</u>	32.023.435 16.538.888
<u>TOTAAL GENERAAL</u>	112.895.494	107.496.081	<u>TOTAAL GENERAAL</u>	112.895.494 107.496.081

Gewaarborgde
geldleningen 57.814.723

Toelichting op de balans

Toelichting op de balans

Toelichting op de balans per 31 december 2020

Vaste activa

Immateriële vaste activa

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio		
Kosten onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	0	17.147
Bijdragen aan activa in eigendom derden	1.235	1.411
	<u>1.235</u>	<u>18.558</u>

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2020:

	<i>Boekwaarde</i>	<i>Investering</i>	<i>Afschrij-</i>	<i>Bijdragen</i>	<i>Overheveling</i>	<i>Boekwaard</i>
	<i>1-1-2020</i>		<i>vingen</i>	<i>van derden</i>	<i>2020</i>	<i>e</i>
						<i>31-12-2020</i>
Kosten onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	17.147				-17.147	0
Bijdragen aan activa in eigendom derden	1.411		176			1.235
<i>Totaal</i>	<u>18.558</u>	0	<u>176</u>	0	<u>-17.147</u>	<u>1.235</u>

De overheveling betreft het terrein Mozaiek naar de balanspost 'bouwgronden in exploitatie'

Materiële vaste activa

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
In erfpacht uitgegeven gronden	1.412.683	1.492.587
Investerings met een economisch nut	45.425.234	43.174.948
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	18.397.783	18.544.410
Investerings in openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut	6.198.283	5.641.602
	<u>71.433.982</u>	<u>68.853.547</u>

De overige investeringen met economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

Boekwaarde ultimo

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Gronden en terreinen	6.220.388	6.285.948

Woonruimten	22.111	162.293
Strategische gronden	3.664.437	3.664.437
Bedrijfsgebouwen	30.479.634	31.532.719
G.W.W. werken	23.009.345	19.612.800
Vervoersmiddelen	312.395	364.063
Machines, apparaten/installaties	483.810	406.506
Overige materiële vaste activa	568.185	609.506
Software	475.395	573.673
	<u>65.235.699</u>	<u>63.211.945</u>

Het onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met economisch nut weer:

	<i>Boekwaarde</i>	<i>Investering</i>	<i>Desinvestering</i>	<i>Afschrijvingen</i>	<i>Overheveling</i>	<i>Bijdragen</i>	<i>Boekwaarde</i>
	<i>1-1-2020</i>				<i>2020</i>	<i>2020</i>	<i>31-12-2020</i>
Gronden en terreinen	6.285.948	14.343	79.904				6.220.388
Woonruimten	162.293		140.182				22.111
Strategische gronden	3.664.437						3.664.437
Bedrijfsgebouwen	31.532.719	241.236		1.294.321			30.479.634
G.W.W. werken	19.612.800	5.360.490		603.090		1.360.855	23.009.345
Vervoersmiddelen	364.063	56.106		107.773			312.395
Machines, apparaten/installaties	406.506	183.679		106.375			483.810
Overige materiële vaste activa	609.506	7.919		49.240			568.185
Software	573.673	126.666		224.944			475.395
	<u>63.211.945</u>	<u>5.990.439</u>	<u>220.086</u>	<u>2.385.744</u>	<u>0</u>	<u>1.360.855</u>	<u>65.235.699</u>

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan hieronder vermeld.

	<i>krediet per</i>	<i>Werkelijk be-</i>	<i>Bijdragen</i>	<i>Cumulatief</i>
	<i>1-1-2020</i>	<i>steed 2020</i>	<i>2020</i>	<i>t/m 2020</i>
Vorbereidingskrediet gemeentehuis	150.000	146.879		152.904
Brede school vroomshoop	395.522	38.062		220.799
Nieuwbouw overdekt zwembad	10.058.512	56.295		56.295
Verv. Riool 2019 Vroomshoop Maturits	3.937.292	1.678.671		1.693.480

Verv. Riool Smitstraat	1.126.222	481.192	489.351
Verv. Riool 2018 PM Hackstraat	928.143	446.235	481.909
Verv. Riool 2018 Begherstraat	772.165	319.863	323.698
Verv. Riool 2019 Westerhaar PM Hack	161.905	111.710	147.510
Verv. Riool 2019 Vriezenveen Westeinde	647.166	518.279	572.749
Verv. Riool 2019 Relinen/renovatie	943.930	854.818	873.441
Verv. Riool 2018 Esweg	533.228	239.818	386.657
Verv. Toplaag 2 kunstgrasvelden	800.063	639.694	639.694
Bus Larcom 1	0	13.592	13.592
Bus Larcom 2	0	13.858	13.858
Nido Stratos B40-42 VALN 2012	40.000	32.729	32.729
Nido Stratos B40-36 DALN 2012	40.000	32.729	32.729
Nido Stratos B17-18 AWALN 2017	35.000	58.478	58.478
Nido Stratos B17-18 AWALN	35.000	32.108	32.108
Werkbudget Twenterand digitaal 2020	150.000	119.225	119.225
Totaal	20.754.149	5.834.236	6.341.208

De boekwaarde van de investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut had het volgende verloop:

	<i>Boekwaarde</i>	<i>Investering</i>	<i>Des-</i>	<i>Overheveling</i>	<i>Afschrij-</i>	<i>Bijdragen</i>	<i>Boekwaarde</i>
	<i>1-1-2020</i>		<i>investering</i>	<i>2020</i>	<i>vingen</i>	<i>van derden</i>	<i>31-12-2020</i>
G.W.W. werken	5.641.602	872.841			316.160		6.198.283
Overige materiële vaste activa	0						0
	5.641.602	872.841	0	0	316.160	0	6.198.283

De boekwaarde van G.W.W. Werken bedroeg op 31-12-2016 € 3.699.517. Dit betreft maatschappelijk nut activa die volgens de 'oude' methode is geactiveerd. Hierop mag nog versneld worden afgeschreven. Investeringen vanaf 1 januari 2017 moeten verplicht geactiveerd worden. Voor 2017 ging dit om € 1.344.869, voor 2018 om € 1.854.697, voor 2019 € 63.491 en voor 2020 € 477.698

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in onderstaand overzicht vermeld.

<i>Beschikbaar</i>	<i>Werkelijk be-</i>	<i>Cumulatief</i>
<i>gesteld</i>	<i>steed 2020</i>	<i>t/m 2020</i>

Openbare verlichting 2017	58.036	58.036	58.036
Openbare verlichting 2018	133.631	65.657	107.721
Herinrichting Almeloseweg Oost	530.000	730.198	434.667
Totaal	721.667	853.892	600.425

Begrotingsrechtmatigheid

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Begrotingsoverschrijdingen zijn in principe onrechtmatig. Er zijn echter situaties denkbaar waarbij overschrijdingen binnen het door de raad uitgezette beleid vallen en binnen het doel blijven waarvoor het krediet beschikbaar is gesteld. (Kadernota rechtmatigheid Commissie BBV). De algemene lijn is dat begrotingsoverschrijdingen, die binnen de beleidskaders van de raad passen, niet meegewogen worden in het accountantsoordeel.

Onderstaand overzicht laat zien dat een aantal kredieten zijn overschreden. Gesteld kan worden dat de uitgaven passen binnen het beleid en het doel waarvoor het krediet beschikbaar is gesteld. De raad autoriseert deze kostenoverschrijdingen met het vaststellen van de jaarrekening.

	<i>Krediet</i>	<i>Besteed t/m 2019</i>	<i>Werkelijk be- steed 2020</i>	<i>Overschrijding</i>
Fiets snelweg F35 2016/2017	495.300	1.248.084	4.926	757.710
Nido Stratos B17-18 AWALN 2017	35.000	0	58.478	23.478
Bus Larcom 1 (overname)	0	0	13.592	13.592
Bus Larcom 2 (overname)	0	0	13.858	13.858
Totaal	530.300	1.248.084	90.854	808.638

De reden van overschrijding wordt hierna toegelicht.

F35 Fiets snelweg 2016/2017

Met betrekking tot de Fiets snelweg F35 heeft de gemeente Twenterand een subsidieaanvraag gedaan bij de provincie Overijssel voor de realisering ervan. In eerste instantie is hier een subsidie van 50% voor verleend. Hierbij gaat het om een bedrag van € 476.000. Deze subsidie is in 2016 verleend. De uitvoering van de werkzaamheden heeft echter pas in 2018 plaatsgevonden. Hierdoor vielen de werkelijke kosten hoger uit dan wat in eerste instantie was geraamd. De Provincie heeft als gevolg hiervan mondeling toegezegd dat de bijdrage van de provincie nogmaals met 25% werd verhoogd (€ 238.000) en dat er aanvullend nog een extra bijdrage volgt vanuit de provincie van € 47.600 (5%). In het eerste kwartaal van 2021 wordt hier definitief bericht over verwacht.

Conclusie: overschrijding past binnen het beleid.

Nido Stratos B17-18 AWALN 2017 / Bus Larcom 1 (overname) / Bus Larcom 2 (overname)

De raad heeft besloten om het totaal aan aanschaffingen tractiemiddelen te koppelen aan een maximale hoogte van de kapitaallasten. De overschrijding van deze kredieten heeft niet tot gevolg dat dit maximum wordt overschreden. Hiermee blijven de vervangingen tractiebinnen de door de raad gestelde kaders (eisen).

Conclusie: overschrijding past binnen het beleid.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan:

	Boekwaarde 1-1-2020	Investering	Des- investeringen	Aflossingen	Boekwaarde 31-12-2020
Deelnemingen	178.352			2.386	175.965
Gemeenschappelijke regelingen	52.622				52.622
Overige verbonden partijen	0				0
<i>Leningen aan:</i>					
Woningbouwcorporaties	0				0
Deelnemingen	12.859.318	142.372		705.305	12.296.385
Overige verbonden partijen	0				0
Overige langlopende leningen u/g **	4.291.468	115.619		751.397	3.655.690
Overige uitzettingen looptijd 1 jaar of langer	186.694				186.694
	17.568.454	257.991	0	1.459.089	16.367.356
Voorziening oninbaarheid *	-1.123.531				-1.123.531
	16.444.923				15.243.825

* i.v.m. afwikkeling BAGL GR Vechtdal € 932.591 en verkoop aandelen Essent € 190.940

** De mogelijkheid van stichting Het Punt om deze lening terug te betalen aan de gemeente is onder andere afhankelijk van de structurele ondersteuning van de gemeente en de verbeteringen in de bedrijfsvoering die de komende jaren gerealiseerd moeten worden. Een mogelijke herziening van de structurele bekostiging van Het Punt door de gemeente is inmiddels besloten en maakt onderdeel uit van de besluitvorming bij de begroting 2021. De onzekerheid over de inbaarheid van deze lening is op dit moment dan ook minder groot dan in 2019.

Vlottende activa

De in de balans opgenomen voorraden worden uitgesplitst naar de volgende categorieën:

	2020	2019
Grond- en hulpstoffen		
Niet in expl. genomen bouwgronden	0	0
Overige grond- en hulpstoffen		
Onderhanden werk, gronden in expl.	7.764.825	12.737.268
	7.764.825	12.737.268

Van de bouwgronden in exploitatie kan van het verloop in 2020 het volgende overzicht worden weergegeven:

Boekwaarde	Vermeerdering	Verminderings	Overheveling	Saldo	Verantwoord	Mutatie in	Boekwaarde
1-1-2020	2020	2020	2020	complexen	resultaten	voorziening	31-12-2020

	31-12-2020		2020		2020	
<i>Woningbouw:</i>						
Kruidenwijk III	95	45.505	2.170.016	-2.124.415	581.222	-1.543.193
Zuidmaten-O Dorpskern DHM	3.328.523	169.834	884.936	2.613.421		2.613.421
Smithoek	342.246	48.952		391.198		391.198
Centrum Vroomshoop	852.595	91.405	704.310	239.690		239.690
Centrum Vroomshoop 2e fase	0			0		0
Poorthuis	561.723	6.117		-74.207	493.633	-493.633
Restkavels woningbouw	208.569	2.471		74.207	285.247	-9.469
Mozaïek	0	62.372		17.147	79.519	79.519
<i>Bedrijventerrein:</i>						
Garstelanden IV	686.392	26.211	142.730	569.873	60.898	630.771
Almeloseweg Oost	2.061.215	64.933	877.084	1.249.064		1.249.064
Oosterweilanden fase 1	5.271.281	445.441	1.948.340	3.768.382	38.795	3.807.177
Restkavels bedrijventerreinen	376.962	37.464	59.873	354.553	34.551	389.104
	13.689.601	1.000.705	6.787.289	17.147	7.920.165	705.997
Voorzieningen grondbedrijf	-952.333					-493.633
	12.737.268					8.132.529
						-367.704
						7.764.825

* betreft de voorziening grondbedrijf

Uitzettingen korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Saldo 31-12-2020	Voorziening oninbaarheid	Saldo 2020 minus vz oninbaar	Saldo 2019 minus vz oninbaar
Vorderingen op openbare lichamen	537.766		537.766	3.556.189
Verstreckte kasgeldleningen				
Uitzettingen Rijks schatkist rente < 1 jaar	0		0	0
Overige vorderingen	6.251.749	1.585.022	4.666.727	2.373.712
Overige uitzettingen				
	6.789.515	1.585.022	5.204.493	5.929.900

Het drempelbedrag voor schatkistbankieren bedraagt voor de gemeente Twenterand € 710.438. In 2020 heeft er geen uitzetting plaatsgevonden in het kader van schatkistbankieren. De in de schatkist uitgezette middelen zijn teruggehaald i.v.m. de saldi van de bankrekeningen in beheer van de gemeente. Voor een overzicht in het kader van schatkistbankieren, verwijzen wij u naar de paragraaf financiering.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

	2020	2019
Kas- en banksaldi	2.252.521	1.613.548
	<u>2.252.521</u>	<u>1.613.548</u>

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	2020	2019
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen	0	0
Vooruitbetaalde bedragen	2.421.082	350.322
Nog te ontvangen bedragen	8.573.533	1.548.016
	<u>10.994.615</u>	<u>1.898.337</u>
Voorziening oninbaarheid	0	0
	<u>10.994.615</u>	<u>1.898.337</u>

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten:

	2020	2019
Algemene reserves	863.521	2.868.400
Bestemmingsreserves	25.100.618	27.346.318
Gerealiseerd resultaat	2.404.173	-1.417.881
	<u>28.368.311</u>	<u>28.796.837</u>

Het verloop van de reserves in 2020 wordt in de Staat van reserves en voorzieningen weergegeven.

Voorzieningen

De in de balans opgenomen Voorzieningen bestaan uit de volgende posten:

	2020	2019
Voor verplichtingen/verliezen/risico's	4.134.003	3.986.304
Egalisatievoorzieningen	10.013.903	10.474.686
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden	528.495	459.884
	14.676.402	14.920.874

Het verloop van de voorzieningen in 2020 wordt in de Staat van reserves en voorzieningen weergegeven.

Vaste schulden met looptijd 1 jaar of langer

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt:

	2020	2019
Obligatieleningen		
Onderhandse leningen van:		
Binnenlandse pensioenfondsen / verzekeringsinstellingen		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	37.821.263	47.232.897
Binnenlandse bedrijven		
Overige binnenlandse sectoren		
Buitenlandse instellingen, fondsen, banken en ov. sectoren		
Waarborgsommen	6.084	6.584
	37.827.346	47.239.481

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2020.

	Saldo 1-1-2020	Vermeer- deringen	Aflossingen	Saldo 31-12-2020
Obligatieleningen	0			0
Onderhandse leningen	47.232.897		9.411.635	37.821.263

Door derden belegde gelden	0		0
Waarborgsommen	6.584	500	6.084
	<u>47.239.481</u>	0	<u>9.412.135</u>
			37.827.346

De totale rentelast voor het jaar 2020 m.b.t. de vaste schulden bedraagt € 651.087

Flottende passiva

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Schulden < 1 jaar	21.104.170	9.463.736
Overlopende passiva	10.919.265	7.075.152
	<u>32.023.435</u>	<u>16.538.888</u>

Kortlopende schulden

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Kasgeldleningen	16.000.000	8.000.000
Overige schulden	5.104.170	1.463.736
	<u>21.104.170</u>	<u>9.463.736</u>

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Overlopende passiva

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	6.486.489	5.818.672
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	4.423.370	1.256.480
Overige vooruitontvangen bedragen ten bate van volgende begrotingsjaren	9.405	0
	<u>10.919.265</u>	<u>7.075.152</u>

De overlopende passiva omvatten, na de wijziging van het BBV op 10 juli 2007, de van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen maar nog niet bestede voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

Van de van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen maar nog niet bestede voorschotbedragen kan van het verloop in 2020 het volgende overzicht worden weergegeven:

	Saldo 1-1-2020	Toevoeging	Vrijval	Saldo 31-12-2020	Ontvangen van:
V.o.b. Mineral Valley	203.948		203.948	0	Provincie Overijssel
V.o.b. onderw.achterst.beleid	1.758		1.758	0	Min. van Onderwijs
V.o.b. Energieloket 2.1	28.327		28.327	0	Provincie Overijssel
V.o.b. Gids gelden	56.108	13.779		69.887	Min. van Binnenlandse zaken
V.o.b. Geluidsanering WE	21.275	66.410		87.685	Min. van Infrastructuur en Waterstaat
V.o.b. Mijn erf 2030	2.596			2.596	Provincie Overijssel
V.o.b. Oosteinde/Almeloseweg	28.190			28.190	Min. van Infrastructuur en Waterstaat
V.o.b. OAB middelen	320.564	555.095	82.973	792.686	Ministerie van onderwijs
V.o.b. asbestbodemsanering	222.000	256.750		478.750	Provincie Overijssel
V.o.b. geluidssan. Hammerweg	30.750			30.750	Min. van Infrastructuur en Waterstaat
V.o.b. Spuk toeslagenprobl.	0	7.724		7.724	Belastingdiens t
V.o.b. Spuk reductie energie	0	78.336		78.336	Min. van Binnenlandse zaken
V.o.b. Spuk stim.verkeersveil.	0	142.155		142.155	Min. van Infrastructuur en Waterstaat
V.o.b. TOZO	0	2.704.611		2.704.611	Min. van Sociale Zaken
	915.516	3.824.860	317.006	4.423.370	

Niet uit de balans blijvende verplichtingen:

Meerjarige contracten

De gemeente is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijvende, financiële verplichtingen. Hierbij moet gedacht worden aan contracten m.b.t. leerlingenvervoer, WMO, verzekeringen etc. Een overzicht van de belangrijkste langlopende contracten wordt op de volgende pagina weergegeven.

	Leverancier	Einddatum	Omvang
Accountantscontrole	BDO	31-12-2021	84.598
Leveringsovereenkomst elektriciteit	Greenchoice	31-12-2021	-
Leveringsovereenkomst aardgas	Gazprom	1-1-2021	-
Contract voor het leveren van huishoudelijke ondersteuning	Aster Zorg	31-12-2021	-
Contract voor het leveren van huishoudelijke ondersteuning	Alfa en zorg	31-12-2021	-

Contract voor het leveren van huishoudelijke ondersteuning	Beter Thuis Wonen Thuiszorg	31-12-2021	-
Contract voor het leveren van huishoudelijke ondersteuning	BiOns BV	31-12-2021	-
Contract voor het leveren van huishoudelijke ondersteuning	BTK zorg	31-12-2021	-
Contract voor het leveren van huishoudelijke ondersteuning	Deva zorg en welzijn	31-12-2021	-
Contract voor het leveren van huishoudelijke ondersteuning	De nieuwe zorg thuis	31-12-2021	-
Contract voor het leveren van huishoudelijke ondersteuning	Stichting het Thuisgevoel	31-12-2021	-
Contract voor het leveren van huishoudelijke ondersteuning	Tzorg	31-12-2021	-
Contract voor het leveren van huishoudelijke ondersteuning	Woon/Zorgcentrum De Vriezenhof	31-12-2021	-
Contract voor het leveren van huishoudelijke ondersteuning	Zorg en Plezier	31-12-2021	-
Contract voor het leveren van huishoudelijke ondersteuning	ZorgAccent	31-12-2021	-
Contract voor het leveren van huishoudelijke ondersteuning	Zorggroep Manna	31-12-2021	-
Contract voor het leveren van huishoudelijke ondersteuning	Thuisgenoten	31-12-2021	-
Schoonmaak gemeentehuis	Hectas	31-12-2021	-
Onderhoud openbare verlichting (schade)	Ziut	30-6-2021	-
Wegenzout	Akzo Nobel Salt	14-10-2021	-
Leaseauto Renault Kangoo (2x)	VW PON	1-4-2024	74.619
Leaseauto Hyundai Kona (2x)	VW PON	15-4-2023	55.304
Leaseauto Renault Zoë (4x)	VW PON	25-2-2024	98.724
Leasesauto VW Up! (7x)	VW PON	25-2-2024	127.203

Naast bovenstaande contracten heeft de gemeente Twenterand voor de verschillende onderdelen van de jeugdhulp met een groot aantal aanbiederseen contract afgesloten. Ditzelfde geldt voor de maatwerkvoorzieningen op grond van de WMO. Een overzicht van deze aanbieders met contract is te vinden op de website: www.twenterand.nl/samensterk

GR Vechtdal

In de uittredingsregeling is destijds opgenomen dat de gemeente Twenterand haar verplichtingen op grond van de Bijzonder achtergestelde Lening (BAGL) moet nakomen. Dit houdt in dat wanneer de Larcom met tekorten draait de reserve negatief is, Larcom deze lening bij de gemeente kan opvragen. Dit is in 2006 ook daadwerkelijk gebeurd voor een bedrag van € 932.591,00. De lening zal door Larcom op enig moment weer afgelost moeten worden, maar omdat de kans hierop gering is, is dit bedrag ook reeds in een voorziening gestort. In 2020 zijn er geen risico's opgetreden. Wel dient opgemerkt te worden dat de mogelijkheid tot wachtgeld-verplichting bestaat voor 38 personen tot en met 01-01-2039. Van de financiële consequenties is op dit moment geen betrouwbare schatting te maken.

Waarborgen en garanties

Het in de balans opgenomen bedrag voor verstrekte waarborgen aan natuurlijke- en rechtspersonen wordt inbijaand overzicht gespecificeerd. M.b.t. tot deze leningen hebben wij een achtervangfunctie. Tot en met 31 december 2020 is in totaal € 0 betaald inzake de borg- en garantstelling. Voor alle leningen staat in het overzicht het percentage van het leningbedrag waarvoor borgstelling is verleend, vermeld.

Contracten inzake inhuur personeel

Op basis van de in januari 2019 verschenen notitie "Uitvoering van de controle op aanbestedingsrechtmatigheid bij de jaarrekeningcontrole van decentrale overheden" is de accountant van mening dat deze contracten niet (langer) aangemerkt mogen worden als rechtmatig aanbesteed. De hieruit voortvloeiende onrechtmatigheidsfout is in 2020 door de accountant voor de gehele referentieperiode van 48 maanden als niet rechtmatig aangemerkt. De contractwaarde over deze periode bedraagt € 165.000. Omdat de gehele contractwaarde als onrechtmatig is aangemerkt telt deze bevinding niet opnieuw mee. Gemeente Twenterand bekijkt welke inkoopstrategie moet worden toegepast om nieuwe contracten voor inhuur personeel rechtmatig af te nemen.

Niet uit de balans blijvende rechten:

Vroomshoop Oost

De verwachte toekomstige winstbijdrage inzake Vroomshoop Oost bedraagt in totaal € 1.681.000

Toelichting leningen

Lening nr WSW	Financier	Oorspronkelijke hoofdsom	Schuldrestant 01-01-20	Schuldrestant 31-12-20	Rente	Borg %
Vestia (voormalig SGBB)						
14385	Nationale-Nederlanden Levensverzekering Maatschappij N.V.	1.524.000	324.000	222.000	6,220	50%
Totaal Vestia		1.524.000	324.000	222.000		
Mijande Wonen (voormalig Vestion Wonen)						
2810	Nederlandse Waterschapsbank NV	2.269.000	186.000	0	7,250	50%
27944	Nederlandse Waterschapsbank NV	1.781.000	701.000	0	3,550	50%
29039	Nederlandse Waterschapsbank NV	3.630.000	1.452.000	1.331.000	5,540	50%
16316	nv Bank Nederlandse Gemeenten	817.000	110.000	57.000	5,300	50%
33939	nv Bank Nederlandse Gemeenten	3.000.000	2.663.000	2.631.000	5,020	50%
16320	nv Bank Nederlandse Gemeenten	582.000	136.000	104.000	4,500	50%
16321	nv Bank Nederlandse Gemeenten	169.000	107.000	102.000	4,900	50%
16324	nv Bank Nederlandse Gemeenten	556.000	362.000	346.000	4,510	50%
33602	nv Bank Nederlandse Gemeenten	1.460.000	942.000	894.000	5,040	50%
36003	nv Bank Nederlandse Gemeenten	1.000.000	500.000	467.000	4,840	50%
38624	nv Bank Nederlandse Gemeenten	2.500.000	2.246.000	2.220.000	4,279	50%
40665	Nederlandse Waterschapsbank NV	2.000.000	2.000.000	2.000.000	4,950	50%
5052	nv Bank Nederlandse Gemeenten	517.000	335.000	310.000	4,100	50%
5054	nv Bank Nederlandse Gemeenten	636.000	636.000	636.000	4,010	50%
5057	nv Bank Nederlandse Gemeenten	1.172.000	1.172.000	1.172.000	4,010	50%
5058	nv Bank Nederlandse Gemeenten	758.000	455.000	417.000	3,840	50%
37441	nv Bank Nederlandse Gemeenten	1.800.000	1.800.000	1.800.000	3,845	50%
37997	Nederlandse Waterschapsbank NV	1.500.000	1.500.000	1.500.000	4,175	50%
37998	Nederlandse Waterschapsbank NV	1.500.000	1.500.000	1.500.000	4,090	50%
37442	nv Bank Nederlandse Gemeenten	1.800.000	1.800.000	1.800.000	3,900	50%
37443	nv Bank Nederlandse Gemeenten	1.800.000	1.800.000	1.800.000	3,920	50%
38818	nv Bank Nederlandse Gemeenten	2.500.000	2.500.000	2.500.000	4,200	50%

38829	nv Bank Nederlandse Gemeenten	2.250.000	2.250.000	2.250.000	4,190	50%
38830	nv Bank Nederlandse Gemeenten	3.500.000	3.500.000	3.500.000	4,215	50%
39152	Nederlandse Waterschapsbank NV	1.380.000	1.380.000	1.380.000	4,685	50%
39163	Nederlandse Waterschapsbank NV	1.105.000	1.105.000	1.105.000	4,695	50%
39162	Nederlandse Waterschapsbank NV	1.085.000	1.085.000	1.085.000	4,695	50%
40494	Nederlandse Waterschapsbank NV	4.500.000	4.500.000	4.500.000	5,020	50%
42017	Nederlandse Waterschapsbank NV	5.000.000	5.000.000	5.000.000	3,785	50%
44074	nv Bank Nederlandse Gemeenten	5.000.000	5.000.000	5.000.000	4,000	50%
44245	SRLEV N.V.	7.000.000	5.950.000	5.775.000	3,840	50%
45352	Provincie Overijssel	3.680.000	3.680.000	3.680.000	1,500	50%
Totaal Mijnde Wonen (vml. Woningstichting Vriezenveen/Westerhaar)		68.247.000	58.353.000	56.862.000		
Stichting binnensportaccommodaties Vriezenveen						
	40110063 nv Bank Nederlandse Gemeenten	600.000	121.368	0		100%
Totaal Stichting binnensportaccommodaties Vriezenveen		600.000	121.368	0		
	Particulieren (vml. Gemeentegarantie)	16.100.000	1.035.732	730.723		
Totaal overige borgstellingen		16.100.000	1.035.732	730.723		
Totaal		86.471.000	59.834.100	57.814.723		

SiSa - verantwoording 2020

SiSa-verantwoording 2020

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 Gemeenten	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)
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B1/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B1/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B1/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B1/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B1/05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B1/06</i>
			0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
BZK	C1	Regeling specifieke uitkering Reductie Energiegebruik Gemeenten	Totaal ontvangen bedrag beschikking	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C1/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C1/02</i>				
			€ 112.080	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. Alleen invullen bij akkoord ministerie.		
<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C1/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C1/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C1/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C1/06</i>					
1	Poen voor Groen	€ 33.744	Ja					
	Kopie projectnaam/nummer	Cumulatieve totale bestedingen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de	Toelichting	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)				

			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C1/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C1/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C1/09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C1/10</i>		
			1 Poen voor Groen	€ 33.744		Nee		
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbel eid 2019-2022 (OAB) Gemeenten	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 vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 167 WPO)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)		
			<i>Aard controle R Indicator: D8/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/04</i>		
			€ 414.606	€ 0	€ 0	€ 321.635		
			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 onderwijsachterstandenbel eid Bedrag	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 onderwijsachterstandenbel eid Bedrag		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D8/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/06</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/08</i>		
			1 060183 Gemeente Tubbergen	€ 176				
IenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaai Subsidieregeling sanering verkeerslawaaai	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

		Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)						
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E3/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E3/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E3/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E3/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E3/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E3/06</i>
	1	2016.024.00	€ 1.840					
		Kopie beschikkingsnummer	Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T)	Eindverantwoordings (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E3/07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E3/08</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E3/09</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E3/10</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E3/11</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E3/12</i>
	1	2016.024.00	€ 1.840					Nee
lenW	E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021 Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E20/01</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E20/02</i>	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E20/03</i>	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E20/04</i>		
			€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
			Naam/nummer per maatregel <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E20/05</i>	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E20/06</i>	De hoeveelheid van de op te leveren en de opgeleverde verkeersveiligheidsmaatregelen per type maatregel (m1, m2, aantallen) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E20/07</i>	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E20/08</i>		

			1	Aanleg fietsweg Nieuwe Daarlerveenseweg te Vriezenveen	Nee	1.250		
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	
			<i>Aard controle R Indicator: F9/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: F9/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: F9/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: F9/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: F9/05</i>	
			1	Extern Advies Warmtetransitie	€ 14.998	€ 14.998	Nee	
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: F9/05</i>					
			Nee					
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)
			Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
		Alle gemeenten verantwoordden 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	<i>Aard controle R Indicator: G2/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/06</i>

			€ 6.312.256	€ 96.744	€ 304.693	€ 413	€ 59.495	€ 0
			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	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)
			Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/08</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/09</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/10</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/11</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G2/12</i>
			€ 42.602	€ 0	€ 0	€ 657.489	€ 0	Nee
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2020 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoordden 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.	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)
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/06</i>
			€ 25.000	€ 26.715	€ 99.075	€ 0	€ 0	€ 0
			Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)					
			<i>Aard controle n.v.t.</i>					

		<i>Indicator: G3/07</i>						
		Nee						
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) kapitaalverstreking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstreking (overig)
		<p>Alle gemeenten verantwoordden 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</p>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/06</i>
	1		Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 1.904.897	€ 358.405	€ 42.543	€ 40.318	€ 4.668
	2		Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 387.870	€ 65.931	€ 9.711	€ 0	€ 22
	3		Tozo 3 (1 oktober t/m 31 december 2020)	€ 254.429	€ 56.931	€ 0	€ 0	€ 75
			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)	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11</i>	
	1		Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	437	45	€ 4.000	Nee	
	2		Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	101	13		Nee	

			3 Tozo 3 (1 oktober t/m 31 december 2020)	89	17		Nee	
			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)	
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G4/12</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/13</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/14</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/15</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/16</i>	
			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	<i>Aard controle R.</i> <i>Indicator: H4/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/02</i>				
			€ 448.237	€ 142.977				
			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
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/06</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/08</i>
			1 SPUK-Sport 20-803083	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			2 1.1 Nieuwbouw	€ 11.939	€ 11.939	€ 0	€ 0	

			3	1.2 Renovatie	€ 135.692	€ 135.692	€ 0	€ 0		
			4	1.3 Onderhoud	€ 58.472	€ 58.472	€ 0	€ 0		
			5	2.1 Aankoop	€ 13.531	€ 0	€ 13.531	€ 0		
			6	2.2 Dienstverlening door derden	€ 45.817	€ 0	€ 45.817	€ 0		
			7	2.3 Beheer en exploitatie	€ 39.809	€ 0	€ 39.809	€ 0		
				Kopie projectnaam/nummer	Totale besteding (jaar T) per project ten lasten van Rijksmiddelen (automatische berekening)	Percentage besteed (jaar T) per project ten opzichte van aanvraag ten laste van Rijksmiddelen (automatische berekening)				
				<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/09</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/10</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/11</i>				
			1	SPUK-Sport 20-803083						
			2	1.1 Nieuwbouw	€ 11.939					
			3	1.2 Renovatie	€ 135.692					
			4	1.3 Onderhoud	€ 58.472					
			5	2.1 Aankoop	€ 13.531					
			6	2.2 Dienstverlening door derden	€ 45.817					
			7	2.3 Beheer en exploitatie	€ 39.809					
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)	Eindverantwoordin g (Ja/Nee)		
				Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd			
				<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H8/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H8/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H8/03</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H8/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H8/05</i>		
				€ 0	€ 20.000	€ 0	€ 20.000	Ja		

* Conform artikel 7 van de Regeling Sportakkoord dient in de verantwoordingsbijlage te worden opgenomen:

- Of een sportformateur is aangesteld;
- Of uitvoering is gegeven aan de geformuleerde ambities uit het lokale sportakkoord;

c. Of uitvoering is gegeven aan een living lab.

Hieraan is door de gemeente Twenterand voldaan, door uitvoering te geven aan de geformuleerde ambities uit het lokale sportakkoord.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording 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 de verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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

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

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

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen met een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen verplichting opgenomen, noch in de vorm van een voorziening (artikel 44, lid 3 BBV), noch in de vorm van vlottende passiva. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen zonder jaarlijks vergelijkbaar volume, door bijvoorbeeld (eenmalige) schokeffecten (reorganisaties), wordt wel een verplichting opgenomen.

Bij het bepalen of er sprake is van een jaarlijks vergelijkbaar volume, wordt een tijdsperiode van vier jaar in ogenschouw genomen.

Met betrekking tot de eigen bijdragen die het CAK int en aan de gemeente afdraagt, geldt op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV het volgende:

Gemeenten kunnen op basis van de overzichten van het CAK wel de aantallen personen, soort en omvang van de zorgverlening beoordelen met de eigen WMO-administratie. Probleempunt is dat door het ontbreken van inkomensgegevens op deze overzichten, de informatie over de eigen bijdrage ontoereikend is om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dat betekent dat door de gemeenten geen zekerheden over de omvang en hoogte van de eigen bijdragen kan worden verkregen als gevolg van het niet kunnen vaststellen van de juistheid op persoonsniveau, zoals hiervoor is toegelicht.

Balans

Vaste activa

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

Immateriële vaste activa

De immateriële vast activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. Op basis van het BBV dienen dit soort activa in een zo kort mogelijk tijdsbestek te worden afgeschreven. De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 5 jaar afgeschreven. Afsluitkosten van opgenomen geldleningen worden afgeschreven in de looptijd van de betrokken geldlening. De afschrijving van de geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij ingebruikneming van het gerelateerde materiële vaste actief. De bijdrage in activa in eigendom van derden worden gewaardeerd tegen het bedrag van de verstrekte bijdrage verminderd met afschrijvingen.

Materiële vaste activa

Artikel 35 BBV beschrijft het onderscheid tussen investeringen met een economisch nut, investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven en investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Investerings die op enigerlei wijze kunnen leiden tot of bijdragen aan het verwerven van inkomsten zijn investeringen met economisch nut. De vraag of de investering geheel kan worden terugverdiend is niet relevant voor de classificatie.

In erfpacht uitgegeven gronden

De in erfpacht uitgegeven gronden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, waarbij de uitgifteprijs van de eerste uitgifte geldt als verkrijgingsprijs. Indien de gronden in eeuwigdurende erfpacht zijn uitgegeven vindt waardering tegen registratiewaarde plaats.

Investerings met economisch nut / investeringen met economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de (historische) verkrijgings- of de vervaardigingsprijs, onder aftrek van de cumulatieve afschrijvingen en eventuele investeringsbijdragen.

Op grondbezit met economisch nut 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.

Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

Volledigheidshalve vermelden wij dat op investeringen die vóór 2004 gedaan zijn 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 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.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

- a. 60 jaar: rioleringen (conform G.R.P.)
- b. 40 jaar: nieuwbouw woonruimten, bedrijfsgebouwen, schoolgebouwen en sportaccommodaties;
- c. 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop woonruimten, bedrijfsgebouwen, schoolgebouwen en sportaccommodaties;
- d. 20 jaar: eerste inrichting meubilair en onderwijsleerpakket schoolgebouwen;
- e. 15 tot 20 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen, schoolgebouwen en sportaccommodaties, bouw noodlokale scholen;
- f. 10 tot 20 jaar: technische installaties zwembaden, groot onderhoud woonruimten, bedrijfsgebouwen, schoolgebouwen en sportaccommodaties
- g. 10 tot 15 jaar: brandweervoertuigen en overig brandweermaterieel;
- h. 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen, telefooninstallaties, kantoormeubilair, materieel gladheidbestrijding, aanleg tijdelijke terreinwerken, nieuwbouw tijdelijke woonruimten en bedrijfsgebouwen;
- i. 8 jaar: transportmiddelen, machines en gereedschappen;
- j. 5 jaar: houtversnipperaars;
- k. 4 jaar: computerapparatuur;
- l. Niet: gronden en terreinen.

Op alle activa wordt met ingang van 2006 lineair afgeschreven.

Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 5.000 worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Deze laatst genoemden worden altijd geactiveerd.

Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

Onder activa met een maatschappelijk nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, worden verstaan investeringen in aanleg en onderhoud van: (inrichting van) wegen, fietspaden, voetpaden, viaducten, tunnels, verkeerslichtinstallaties, openbare verlichting, straatmeubilair, waterwegen, waterbouwkundige werken, civiele kunstwerken, groen en kunstwerken.

Aankoop en vervaardiging van activa met een meerjarig maatschappelijk nut worden onder aftrek van

bijdragen van derden en bestemmingsreserves ten laste van de exploitatie gebracht. Hiervan kan bij raadsbesluit worden afgeweken. In geval van activering bij raadsbesluit wordt het actief lineair afgeschreven over de verwachte levensduur van het actief of een kortere, door de raad aan te geven tijdsduur.

Voor zover in voorkomende gevallen een snellere budgettaire dekking mogelijk is, wordt op dergelijke activa overigens (resultaatafhankelijk) extra afgeschreven. De boekwaarden moeten dus nadrukkelijk als nog te dekken investeringsrestanten worden gezien.

Financiële vaste activa

Deelnemingen zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of de lagere marktwaarde.

Kapitaalverstrekkingen, overige langlopende leningen en overige uitzettingen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van eventuele aflossingen. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden met de nominale waarde van leningen en vorderingen verrekend.

Op grond van artikel 36 BBV worden in de balans onder de financiële vaste activa afzonderlijk opgenomen:

Kapitaalverstrekkingen aan:

- Deelnemingen
- Gemeenschappelijke regelingen
- Overige verbonden partijen

Leningen aan:

- Openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden
- Woningbouwcorporaties
- Deelnemingen
- Overige verbonden partijen

Overige langlopende leningen

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Vlottende activa

Deze activa omvatten de voorraden, de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar, de liquide middelen en de overlopende activa.

Voorraden

De notitie grondexploitaties 2016 van de commissie BBV specificeert het bezit van grond naar de volgende activa:

- Materiële vaste activa
- Bouwgrond in exploitatie (BIE)
- Voorraad grond

Voor grond als materiële vaste activa geldt dat deze grond een vaste bestemming heeft en niet in een transformatieproces zit. Dit geldt ook voor gronden die anticiperend en strategisch zijn aangekocht maar waarbij (nog) geen sprake is van een raadsbesluit met de vaststelling van het grondexploitatiecomplex, inclusief grondexploitatiebegroting.

Er is geen sprake van een vervaardigingsprijs maar van een verkrijgingsprijs. Op de boekwaarde van deze grond mogen daarom ook geen kosten, zoals rente, worden bijgeschreven.

De activering van alle soorten grond geschiedt in de eerste plaats steeds tegen (historische) verkrijgingprijs (artikel 63.1 BBV) en bijkomende kosten. Op grond wordt niet afgeschreven. Grond wordt wel afgewaardeerd tot de marktwaarde indien sprake is van een (duurzaam) lagere marktwaarde (artikelen 65.1 en 65.2 BBV).

Bouwgrond in exploitatie (BIE) heeft in alle gevallen betrekking op grondexploitatie in de uitvoeringsfase. Vanuit het belang van eenduidigheid is voor de afbakening van het begrip bouwgrond in exploitatie en de hieraan toe te rekenen kosten gekozen om zoveel mogelijk aan te sluiten bij de bestaande spelregels zoals vastgelegd in de Wet ruimtelijke ordening. Op basis daarvan is gekomen tot de definitie die binnen het BBV voor bouwgronden in exploitatie per 2016 geldt: gronden in eigendom van een provincie onderscheidenlijk een gemeente, waarvoor provinciale staten onderscheidenlijk de raad een grondexploitatiecomplex en een grondexploitatiebegroting heeft vastgesteld.

Het startpunt van Bouwgrond in exploitatie (BIE) is het raadsbesluit met de vaststelling van het

grondexploitatiecomplex, inclusief grondexploitatiebegroting. Vanaf dat moment wordt de BIE geopend en kunnen kosten worden geactiveerd en bijgeschreven op de voorraadpositie op de balans. Volgens het BBV dienen bouwgronden in exploitatie (BIE) te worden verantwoord als vlottend actief onder de voorraden, meer specifiek als onderhanden werk.

Wanneer de grond kwalificeert als BIE, vindt waardering plaats tegen vervaardigingsprijs. Dit betekent dat naast de verkrijgingsprijs van de grond, ook overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging van de grondexploitatie kunnen worden geactiveerd op de onderhanden werk post op de balans (BBV art. 63 lid 3). Op basis van artikel 63, 3e lid BBV is het tevens toegestaan om (een redelijk deel van de) rente toe te rekenen aan BIE.

Onder de voorraden valt ook een deel van de zogenoemde ruilgronden. Deze gronden zijn niet verkregen of aangekocht met het stellige voornemen tot toekomstige bouw, maar om op afzienbare termijn door te verkopen of te ruilen voor gronden waarop wel een toekomstige bouw is/wordt voorgenomen. Omdat er voor deze ruilgronden geen vervaardigingsproces zal gaan plaatsvinden, kan er geen sprake zijn van activeerbare vervaardigingskosten.

Indien deze gronden (tijdelijk) worden gebruikt voor een maatschappelijke of economische functie (bijv. recreatief, parkeervoorziening, agrarisch), dan behoren dergelijke gronden gedurende deze tijd tot de materiële vaste activa. Indien geen sprake is van gebruik of de gronden op korte termijn worden vervreemd, dan worden deze verantwoord onder de voorraad handelsgoederen (BBV art. 38 lid c).

De voorgeschreven indeling op de balans op grond van artikel 38 BBV is:

- Grond- en hulpstoffen
- Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie
- Gereed product en handelsgoederen
- Vooruitbetalingen

Tussentijdse winst dient genomen te worden conform de Percentage of completion (Poc) methode.

Naar rato van gerealiseerde kosten en opbrengsten wordt de winst genomen.

Vorderingen en overlopende activa

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

De voorgeschreven indeling voor wat betreft de vorderingen is:

- Vordering op openbare lichamen (gemeenten, gemeenschappelijke regelingen, Rijk)
- Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden
- Overige verstrekte kasgeldleningen
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
- Rekening-courantverhoudingen met het Rijk
- Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen
- Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
- Overige vorderingen
- Overige uitzettingen

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichtingen c.q. het voorzienbare verlies.

De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is echter op de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd.

Omdat de onderhoudsegalisatievoorzieningen niet toereikend waren voor het onderhoud dat daadwerkelijk gepleegd moest worden, zijn deze voorzieningen, conform de voorschriften, in 2007 omgezet in bestemmingsreserves. Deze zijn bestemd voor het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn. In de paragraaf "onderhoud kapitaalgoederen" die is opgenomen in het jaarverslag is het beleid ter zake nader uiteengezet.

De voorziening riolering is gebaseerd op het in 2014 vastgestelde Gemeentelijk Rioleringsplan.

Voorzieningen worden op grond van artikel 44 BBV gevormd voor:

- a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
 - b. op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
 - c. kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
 - d. de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b
- Tot de voorzieningen worden ook gerekend de van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen zoals bedoeld in artikel 49, onderdeel b (BBV).
- Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Vaste schulden

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende passiva

De overlopende passiva omvatten, na de wijziging van het BBV op 10 juli 2007, de van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen maar nog niet bestede voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

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.

Wet normering topinkomens

Wet normering topinkomens

WNT-VERANTWOORDING 2020 Gemeente Twenterand

De WNT is van toepassing op de gemeente Twenterand. Het voor gemeente Twenterand toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000, het algemene bezoldigingsmaximum dat van toepassing is op gemeenten.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

bedragen x € 1	H.J. ten Brinke	R. Ros	D.H.M. Lammertink
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier	Loco-Gemeentesecretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	28/4 -31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	103.623	89.432	67.091
Beloningen betaalbaar op termijn	19.230	16.100	12.104
<i>Subtotaal</i>	122.853	105.532	79.195
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	201.000	201.000	136.197
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedragen	-	-	-
Totaal bezoldiging	122.853	105.532	79.195
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2019			
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	n.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	n.v.t.
Dienstbetrekking?	ja	ja	n.v.t.
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	100.515	86.906	n.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	18.034	15.097	n.v.t.
<i>Subtotaal</i>	118.549	102.003	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	194.000	194.000	n.v.t.
Totaal bezoldiging 2019	118.549	102.003	n.v.t.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Analyse begrotingsafwijkingen

Analyse begrotingsafwijkingen

De programmajaarrekening 2020 sluit met een voordelig resultaat van € 2.404.173. De verschillen zijn uitgebreid toegelicht in het jaarverslag. De meest opvallende afwijkingen vindt u onderstaand.

Doelenboom Gezondheidszorg

Bestrijding eikenprocessierups	V	€ 47.000
--------------------------------	---	----------

Doelenboom Onderwijs

Kosten inbraak- en brandmeldinstallaties scholen	N	€ 67.000
Asschermiddelen	V	€ 57.000

Doelenboom Bouwen, wonen, ruimtelijke ontwikkeling en VTH

Opbrengst standplaatsen	V	€ 20.000
Schadevergoeding	N	€ 75.000
Opbrengst leges omgevingsvergunning	V	€ 22.000

Doelenboom Openbare ruimte en verkeer

Wegen	N	€ 80.000
Opbrengst leges telecommunicatie en degeneratiekosten	V	€ 20.600
Openbare verlichting	V	€ 16.700
Gladheidsbestrijding	V	€ 18.000
Verkeer en vervoer	V	€ 104.000
Speelterrinen	V	€ 43.500

Doelenboom Openbare orde en veiligheid

Brandkranen	V	€ 18.500
-------------	---	----------

Doelenboom Cultuur, recreatie en toerisme

Muziekonderwijs	V	€ 24.500
-----------------	---	----------

Doelenboom Economie en werkgelegenheid

Vrijvallende middelen Agenda van Twente	V	€ 37.300
---	---	----------

Doelenboom Sport

Algemeen onderhoud zwembad de Zandstuve	N	€ 32.000
---	---	----------

Doelenboom Dienstverlening en klantcontact

Kwaliteitsmeting dienstverlening	V	€ 15.000
Leges burgerzaken	N	€ 50.000
Verkiezingen	V	€ 18.000

Doelenboom Bedrijfsvoering

Storting voorziening pensioenen politieke ambtsdragers	N	€ 168.000
Vrijval voorziening riool	V	€ 200.000
Winstbijdrage VOF Vroomshoop Oost	V	€ 707.000
Correctie nota's 2019-2020	V	€ 100.000
Algemene uitkering	V	€ 805.000
Software	N	€ 260.000

ICT-beveiliging	V	€ 101.000
Onderzoek I&A	V	€ 67.000
Salarissen personeel	V	€ 150.000
Onroerendezaakbelasting	N	€ 45.000
Accountantscontrole	N	€ 40.000
Kosten gemeentewerf	V	€ 25.000
Onderhoud tractie	N	€ 34.000
Coronamiddelen	V	€ 632.538
Diverse kleine voor- en nadelen	V	€ 5.500

Overzicht incidentele baten en lasten

Overzicht incidentele baten en lasten

Programma Sociaal Domein	Begroot 2020	Werkelijk 2020
<i>Lasten</i>		
Scheidingsloket	50.000	38.253
Innovatiefonds	75.000	95.540
Laaggeletterdheid	25.000	25.000
tweede jongereninloop	25.000	25.000
Versterken voorliggend veld	75.000	75.000
Subsidies voorliggend veld	0	33.032
Subsidies voorliggend veld	0	33.812
<i>Baten</i>		
Beschermd Wonen	0	-384.362
Programma Ruimte		
<i>Lasten</i>		
Budget asbest	50.000	0
Omgevingsdienst Twente	141.000	91.000
Warmteplan	30.000	14.998
Model risico analyse VTH	20.000	0
Duurzaamheid, lokale initiatieven stimuleren en communiceren	10.000	18.523
Bijdrage Duurzaam Thuis Twente	22.000	18.350
BGT in verschillende werkprocessen inregelen	48.000	48.000
<i>Baten</i>		
Subsidie energieloket 2.1	0	-7.500
Subsidie externe inhuur warmtevisie	0	-20.660
Rijksgelden duurzaamheid	0	-237.000
Programma Economie en vrije tijdsbesteding		
<i>Lasten</i>		
Evenementenbeleid	15.000	0
Actualisatie nota vrijetijdseconomie	15.000	12.022
Stimuleringsfonds asbest	25.000	0
Ontwikkelprogramma platteland, uitv.budget	50.000	17.572
Revitalisering Garstelanden	150.000	0
Ombuiging sport	37.000	37.000
Activiteitencentrum het Punt	100.000	100.000
Kulturhus Klaampe	35.000	35.000
Subsidie voorliggend veld (KEV)	0	12.925
Subsidie Gastvrij Twenterand	0	46.312
Programma Fundament		
<i>Lasten</i>		
Vernieuwde manier van communicatie	30.000	22.987
inwonerbetrokkenheid	80.000	46.650
75 jaar bevrijding Twenterand	25.000	20.895
Kernbudgetten	50.000	32.840
Aanschaf ondersteunende hard-en software tbv tijd- en plaatsonafhankelijk werken	24.000	24.000
Dotatie voorziening politieke ambtsdragers	0	167.862

Storting voorziening dubieuze debiteuren	0	144.000
Uitvoering ontwikkelprogramma platteland	45.000	0
Baten		
winstbijdrage v.o.f. Vroomshoop Oost	0	-707.157

Totaal incidenteel programma's	1.252.000	-120.106
---------------------------------------	------------------	-----------------

Resultaatbestemming (dekking vanuit reserves)

Lasten

Progr.1: Sociaal Domein	0	384.362
Progr.2: Ruimte	0	265.160
Progr.3: Economie en vrije tijdsbesteding	0	0
Progr.4: Fundament	0	0

Baten

Progr.1: Sociaal Domein	-250.000	-325.637
Progr.2: Ruimte	-273.000	-190.871
Progr.3: Economie en vrije tijdsbesteding	-472.000	-260.831
Progr.4: Fundament	-257.000	-147.372

Totaal resultaatbestemming	-1.252.000	-275.189
-----------------------------------	-------------------	-----------------

Voor incidentele baten en lasten als gevolg van Corona wordt verwezen naar de paragraaf Corona

Staat van reserves en voorzieningen

Staat van reserves en voorzieningen

Omschrijving	Saldo 1-1-2020	Onttrekkingen 2020	Toevoegingen 2020	Saldo 31-12-2020
Algemene reserves				
Algemene risicoreserve	2.868.400	2.004.879		863.521
Totaal algemene reserves	2.868.400	2.004.879	0	863.521
Bestemmingsreserves				
Reserve Wegvallen dividend Vitens	1.153.058	193.058		960.000
Reserve Zittend vervoer Almelo	8.470	1.196		7.274
Reserve Minimabeleid	73.433	39.000		34.433
Reserve Brede scholen	70.601	17.995		52.606
Reserve Integraal genotsmiddelenbeleid	151.239	101.924	7.500	56.815
Reserve Sociaal Domein	5.525.208	3.012.525	1.392.033	3.904.715
Reserve Cultuurnota	7.426		3.658	11.083
Reserve Exploitatie begraafplaatsen	480.057		314.605	794.662
Reserve Stado centrum Vriezenveen	573.811	21.640		552.171
Reserve Risico's grondbedrijf	0			0
Reserve Tractiemiddelen	649.403		65.758	715.161
Reserve Beheer openbaar groen	283.492	74.054		209.438
Reserve Onderhoud gebouwen, bruggen en kunstwerken	3.985.614	491.106	815.242	4.309.750
Reserve Uitvoering nota platteland	69.320	17.573	50.000	101.747
Reserve Agenda van Twente	891.933	253.418		638.515
Reserve Omgevingswet	210.014		47.506	257.520
Reserve Prestatieafspraken wonen	122.969	102.501		20.468
Reserve Duurzaamheid	111.767	2.198	308.197	417.765
Reserve Uitwerking bestuursakkoord	0			0
Reserve Heroriëntatie organisatie	125.231	125.231		0
Reserve Asbest	88.179		25.000	113.179
Reserve Speelruimte	60.000			60.000
Reserve uitwerking coalitie	1.431.316	358.706		1.072.610
Reserve Br. School Vr'hoop zorgcomponent	486.796	10.000		476.796
Totaal bestemmingsreserves	16.559.336	4.822.126	3.029.498	14.766.709
Bestemmingsreserves (economisch nut)				
Reserve Gymlokaal Weemelanden	752.521	31.842		720.678
Reserve Kulturhus	859.013	35.792		823.221
Reserve Sportaccommodatiebeleid	650.730	81.242		569.488
Reserve Brede school De Smithoek	2.400.000	75.000		2.325.000
Reserve Brede school Weemelanden	1.251.870			1.251.870
Reserve Brede school Westerhaar	1.834.345	57.323		1.777.022
Reserve Gemeentewerf Vroomshoop	1.273.465	50.938		1.222.527
Reserve Centralisatie gemeentehuis	1.385.038	110.935		1.274.103
Reserve Brede School Vroomshoop	380.000	10.000		370.000
Totaal bestemmingsreserves (economisch nut)	10.786.982	453.072	0	10.333.909

Vorzieningen				
Voorziening Dubieuze debiteuren	1.167.778	70.857	144.311	1.241.232
Voorziening Grondbedrijf 1)	952.333	584.629		367.704
Voorziening Vordering Vennootschap BV	190.940			190.940
Subtotaal voorzieningen (bij activa verantwoord)	2.311.051	655.486	144.311	1.799.876
Voorziening Pensioen politieke ambtsdragers	3.761.419		167.862	3.929.281
Voorziening Riolering	10.474.686	1.741.516	1.280.733	10.013.903
Voorziening Afvalverwerking	459.884		68.611	528.495
Voorziening Woonrijpmaken afgew.bestemmingplannen	224.885	26.413		198.472
Voorz. BBZ leningen	0		6.250	6.250
Subtotaal voorzieningen (conform balans)	14.920.874	1.767.929	1.523.456	14.676.402
Totaal reserves en voorzieningen	47.446.643	9.703.492	4.697.265	42.440.416

Toelichting staat van reserves en voorzieningen

Algemene reserves

Algemene risicoreserve

Doel: reserve is ingesteld om de risico's af te kunnen dekken die in de begroting, in de paragraaf weerstandsvermogen, worden vermeld. Deze reserve kan alleen worden benut met betrekking tot uitgaven indien deze onvermijdbaar, onuitstelbaar en onvoorzienbaar zijn.

Voeding: ingebracht wordt € 125,- per inwoner en zal maximaal € 4.250.000,- bedragen en minimaal 50% hiervan € 2.125.000,-

Tevens wordt de reserve op niveau gehouden door voordelige resultaten van de jaarrekening hiervoor te bestemmen en/of door toevoeging van incidentele inkomsten, winstafdrachten uit bestemmingsplannen, samenwerkingsovereenkomsten etc.

Looptijd: onbepaald.

Saldo per 1-1-2020		€ 2.868.400
Af:	ODT	€ 91.000
	Ombuiging bezuiniging sport	€ 37.000
	Aanschaf ondersteunende hard-en software tbv tijd- en plaatsonafhankelijk werken	€ 24.000
	Resultaatverdeling 2019	€ 1.654.881
	Software BGT	€ 48.000
	Subsidie Punt	€ 100.000
	Subsidie Klaampe	€ 35.000
	Warmteplan	€ 14.998
Saldo per 31-12-2020		€ 863.521

Bestemmingsreserves

Reserve Wegvallen dividend Vitens

Doel: opvangen van de lagere reguliere dividenduitkering in de komende jaren.

Voeding: eenmalige storting deel rekeningssaldo 2006.

Looptijd: tot en met 2026

Saldo per 1-1-2020		€ 1.153.058
Af:	Wegv. dividend Vitens/aflossing	€ 193.058
Saldo per 31-12-2020		€ 960.000

Reserve Zittend vervoer Almelo

Doel: reservering ter dekking van de aflopende verplichtingen van het Zittend vervoer Almelo.

Voeding: eenmalige dotatie uit de Algemene risicoreserve in 2007.

Looptijd: tot en met 2023.

Saldo per 1-1-2020		€ 8.470
Af:	Kosten zittend vervoer 2020	€ 1.196
Saldo per 31-12-2020		€ 7.274

Reserve Minimabeleid

Doel: reservering ter dekking van de kosten van het minimabeleid. Gezien het open-einde karakter van deze regeling dient deze reserve ook als risicodekking.

Voeding: eventueel overschot jaarlijks budget minimabeleid.

Looptijd: onbepaald

Saldo per 1-1-2020		€ 73.433
Af:	Kosten minimabeleid 2020	€ 39.000
Saldo per 31-12-2020		€ 34.433

Reserve Brede scholen

Doel: reservering ten behoeve van de kosten van de Brede scholen.

Voeding: eenmalige storting rekeningsaldo 2008 en niet-bestede middelen uit jaarlijks budget onderhoud schoolgebouwen.

Looptijd: onbepaald.

Saldo per 1-1-2020		€ 70.601
Af:	Klimaatinstall Brede school Westerhaar	€ 17.995
Saldo per 31-12-2020		€ 52.606

Reserve Integraal genotsmiddelenbeleid

Doel: reservering ter dekking van de kosten opgenomen in de Kadernota Integraalgenotsmiddelenbeleid (conform B&W-besluit 20-12-2011).

Voeding: eenmalige storting vanuit het rekeningsaldo 2008 en niet-bestede middelen van het jaarlijks budget in de gewone dienst.

Looptijd: onbepaald

Saldo per 1-1-2020		€ 151.239
Af:	kosten 2020	€ 101.924
Bij:	restant 2020	€ 7.500
Saldo per 31-12-2020		€ 56.815

Reserve Sociaal Domein

Doel: reservering ter dekking van de kosten Sociaal Domein.

Voeding: eenmalige storting vanuit reserve Participatie en reserve Decentralisatie WMO/Jeugd.

Looptijd: onbepaald.

Saldo per 1-1-2020		€ 5.525.208
Af:	2e jongereninloop Vriezenveen	€ 25.000
	subsidies div	€ 79.769
	Innovatiefonds	€ 95.540
	Versterken voorliggend veld (subsidie)	€ 75.000
	Laaggeletterdheid	€ 25.000
	begrotingswijziging (index)	€ 1.336.263
	berap HO en woonvoorzieningen	€ 650.000
	Tekort HO	€ 393.721
	Tekort woonvoorzieningen	€ 271.660
	scheidingsloket	€ 38.253

	afrekening CJG	€ 22.319
Bij:	Overschot bijstand	€ 202.925
	Overschot SW	€ 324.188
	Werkdeel	€ 88.592
	Inburgering	€ 31.246
	Beschermd wonen	€ 384.362
	Saldo 2d	€ 276.925
	Aanpak thuis- & dakloosheid	€ 18.000
	Bonus beschut werk	€ 65.794
		<hr/>
Saldo per 31-12-2020		€ 3.904.715

Reserve Cultuurnota

Doel: reservering ter dekking van de kosten van de cultuurnota die niet worden gedekt in de begroting of door bijdragen derden (B&W-besluit 31-5-2011), kosten van co-financiering voor het waarborgen van provinciale middelen, kosten van de combinatiefunctionarissen en het activiteitenbudget en kosten van het plan van aanpak Kwartiermaker, Impuls Brede Scholen, sport en cultuur en het Nationaal/Actieplan Sport en bewegen

Voeding: eventuele overschotten van het budget in de gewone dienst

Looptijd: afhankelijk van plaatsing kunstwerk

Saldo per 1-1-2020		€ 7.426
Bij:	Restant projectsubsidie cultuur	€ 2.508
	Restant middelen WAK	€ 1.150
		<hr/>
Saldo per 31-12-2020		€ 11.083

Reserve Exploitatie begraafplaatsen

Doel: reservering ten behoeve van egalisatie exploitatiekosten graven.

Voeding: eenmalige dotatie vanuit de Algemene risicoreserve, ontvangen bijdragen/afkoopsommen.

Looptijd: onbepaald.

Saldo per 1-1-2020		€ 480.057
Bij:	Saldo begraafplaatsen 2020	€ 314.605
		<hr/>
Saldo per 31-12-2020		€ 794.662

Reserve Stado Centrum Vriezenveen

Doel: reservering ten behoeve van uitvoeringswerken in verband met centrumvorming in Vriezenveen.

Voeding: diverse subsidies en bijdragen uit de exploitatie.

Looptijd: onbepaald.

Saldo per 1-1-2020		€ 573.811
Af:	Kosten stado 2020	€ 21.640
		<hr/>
Saldo per 31-12-2020		€ 552.171

Reserve Risico's grondbedrijf

Doel: reservering ten behoeve van risicoafdekking voor bestemmingsplannen binnen het grondbedrijf.

Voeding: winsten bestemmingsplannen tot een maximum van € 1.000.000,--.

Looptijd: onbepaald.

Saldo per 1-1-2020	€ -
	€ -
Saldo per 31-12-2020	€ -

Reserve Tractiemiddelen

Doel: reservering ten behoeve van het opvangen van fluctuaties in kapitaallasten van de tractiemiddelen.

Voeding: voordelig saldo van het verschil in kapitaallasten en het vastgestelde kostenniveau.

Looptijd: onbepaald.

Saldo per 1-1-2020	€ 649.403
Bij: voordeel kap.lasten 2020	€ 65.758
Saldo per 31-12-2020	€ 715.161

Reserve Beheer openbaar groen

Doel: egalisatiereserve ten behoeve van renovatiekosten die nodig zijn voor het vervangen van met name groenvoorzieningen na een bepaalde omlooperperiode. Aangezien er een aantal grote projecten gepland staat en het jaarlijkse budget minimaal is, zal deze reserve hiervoor aangesproken dienen te worden.

Voeding: niet bestede middelen van het vastgestelde budget voor openbaar groen.

Looptijd: onbepaald.

Saldo per 1-1-2020	€ 283.492
Af: Overschrijding kosten planmatig onderhoud 2020	€ 74.054
Saldo per 31-12-2020	€ 209.438

Reserve Onderhoud gebouwen, bruggen en kunstwerken

Doel: reservering ten behoeve van dekking kosten meerjarig onderhoud gemeentelijke gebouwen, bruggen en kunstwerken.

Voeding: samenvoeging van reserve Onderhoud gebouwen en reserve Bruggen en kunstwerken. Bijdrage uit de gewone dienst op basis van het onderhoudsplan.

Looptijd: onbepaald.

Saldo per 1-1-2020	€ 3.985.614
Af: Meerjarig bouwkundig onderhoud 2020	€ 491.106
Bij: Storting 2020	€ 815.242
Saldo per 31-12-2020	€ 4.309.750

Reserve Uitvoering nota platteland

Doel: reserve ten behoeve van dekking kosten uitvoering Nota platteland voor de periode 2013 -2025.

Voeding: dotatie reserve Grote projecten (bij begroting 2008).

Looptijd: tot en met 2025.

Saldo per 1-1-2020	€ 69.320
Af: kosten uitvoeren plattelandnota 2020	€ 17.573
Bij: Overheveling reserve Coalitieakkoord	€ 50.000

Saldo per 31-12-2020

€ 101.747

Reserve Agenda van Twente

Doel: reserve ten behoeve van dekking kosten Agenda van Twente.

Voeding: eenmalige voeding uit Cogas-gelden in 2017.

Looptijd: 2018 tot en met 2022

Saldo per 1-1-2020		€ 891.933
Af:	Kosten Agenda van Twente 2020	€ 253.418
Saldo per 31-12-2020		€ 638.515

Reserve Omgevingswet

Doel: Reserve ten behoeve van dekking invoeringskosten omgevingswet

Voeding: omzetting reserve PMJP

Looptijd: tot en met 2021

Saldo per 1-1-2020		€ 210.014
Bij:	Restant budget omgevingswet 2020	€ 47.506
Saldo per 31-12-2020		€ 257.520

Reserve Prestatieafspraken wonen

Doel: dekking van kosten voor realisatie van herstructurerings- en transformatieprojecten binnen de bebouwde kom om woningtypen te realiseren waar behoefte aan is (raadsbesluit 4-10-2011).

Voeding: provinciale subsidie in het kader van Prestatieafspraken wonen.

Looptijd: onbepaald.

Saldo per 1-1-2020		€ 122.969
Af:	kosten prestatieafspraken 2020	€ 26.150
	Vrijval ivm blijverslening	€ 40.000
	Woningbouwafsp. korting	€ 36.351
Saldo per 31-12-2020		€ 20.468

Reserve Duurzaamheid

Doel: dekking van de kosten voor uitvoering van projecten in het kader van duurzaamheid.

Voeding: budget SLOK.

Looptijd: onbepaald.

Saldo per 1-1-2020		€ 111.767
Af:	Kosten duurzaamheid 2020	€ 2.198
Bij:	subsidie energieloket	€ 7.500
	Overheveling reserve Coalitieakkoord	€ 32.000
	Revolverend fonds	€ 31.697
	Resultaatbestemming 2019	€ 237.000
Saldo per 31-12-2020		€ 417.765

Reserve heroriëntatie personeel

Doel: dekking van de kosten voor de heroriëntatie van de organisatie

Voeding: diverse reserves

Looptijd: onbepaald

Saldo per 1-1-2020		€ 125.231
Af:	Kosten 2020	€ 125.231
Saldo per 31-12-2020		€ -

Reserve Asbest

Doel: dekking van de kosten van asbestverwijdering.

Voeding: overboeking uit reserve Duurzaamheid.

Looptijd: onbepaald.

Saldo per 1-1-2020		€ 88.179
Bij:	Overheveling reserve Coalitieakkoord	€ 25.000
Saldo per 31-12-2020		€ 113.179

Reserve Speelruimte

Doel: dekking van de kosten van speeltoestellen

Voeding: voorziening Woonrijpmaken afgewikkelde bestemmingsplannen en storting begroting 2017.

Looptijd: onbepaald.

Saldo per 1-1-2020		€ 60.000
Saldo per 31-12-2020		€ 60.000

Reserve Brede School Vroomshoop zorgcomponent

Doel: T.b.v. het investeren in de voorschoolse periode en meer aandacht voor preventie en ondersteuning in de schoolse periode. Hierbij wordt verbinding gelegd met diverse beleidsterreinen, nl. onderwijs, jeugd, gezondheidszorg, maatschappelijke ondersteuning, sociale zaken, cultuur en sport.

Voeding: Overboeking vanuit reserve Brede Scholen

Looptijd: onbepaald

Saldo per 1-1-2020		€ 486.796
Af:	Kosten 2020	€ 10.000
Saldo per 31-12-2020		€ 476.796

Reserve uitwerking coalitieakkoord

Doel: Uitwerking coalitieakkoord van de huidige coalitie

Voeding: Vanuit reserve ARR, reserve uitwerking bestuursakkoord en jaarrekening 2018

Looptijd: onbepaald.

Saldo per 1-1-2020		€ 1.431.316
Af:	Overheveling reserve Platteland	€ 50.000
	Overheveling reserve Asbest	€ 25.000

Overheveling reserve duurzaamheid	€ 32.000
75 jr bevrijding	€ 20.895
Vernieuwende manier van communicatie	€ 22.987
Actualisatie nota vrijetijdseconomie	€ 12.022
Kwijtscheling deel lening Klaampe	€ 70.000
Subsidie gastvrij Twenterand	€ 46.312
Kernbudgetten	€ 32.840
inwonerbetrokkenheid (aanjager/ facilitator/ fondsenwerver)	€ 46.650
Saldo per 31-12-2020	€ 1.072.610

Bestemmingsreserves (economisch nut)

Reserve Gymlokaal Weemelanden

Doel: reservering ter dekking van (een gedeelte van) de jaarlijkse kapitaallasten.

Voeding: eenmalige dotatie uit de reserve Grote projecten.

Looptijd: tot en met 2044.

Saldo per 1-1-2020	€ 752.521
Af: Dekking kapitaallasten	€ 31.842
Saldo per 31-12-2020	€ 720.678

Reserve Kulturhus

Doel: reservering ter dekking van (een gedeelte van) de jaarlijkse kapitaallasten.

Voeding: eenmalige dotatie vanuit de reserve Grote projecten, een toevoeging vanuit de exploitatie van KOP Westerhaar en verkoop "oude" Klaampe.

Looptijd: tot en met 2044. Onttrekking wordt aangepast na duidelijkheid over bestemming Marijkestraat.

Saldo per 1-1-2020	€ 859.013
Af: Dekking kapitaallasten	€ 35.792
Saldo per 31-12-2020	€ 823.221

Reserve Sportaccommodatiebeleid

Doel: reservering ter dekking van (een gedeelte van) de jaarlijkse kapitaallasten.

Voeding: eenmalige dotatie vanuit de reserve Grote projecten.

Looptijd: tot en met 2027.

Saldo per 1-1-2020	€ 650.730
Af: Dekking kapitaallasten	€ 81.242
Saldo per 31-12-2020	€ 569.488

Reserve Brede School De Smithoek

Doel: reservering ter dekking van (een gedeelte van) de jaarlijkse kapitaallasten.

Voeding: eenmalige dotatie vanuit de reserve Grote projecten.

Looptijd: tot en met 2051.

Saldo per 1-1-2020		€ 2.400.000
Af:	Dekking kapitaallasten	€ 75.000
Saldo per 31-12-2020		€ 2.325.000

Reserve Brede School Weemelanden

Doel: reservering ter dekking van (een gedeelte van) de jaarlijkse kapitaallasten.

Voeding: eenmalige dotatie vanuit de reserve Grote projecten, een bijdrage vanuit het bestemmingsplan Weemelanden en een toevoeging van resterende budgetten uit 2009 en 2011.

Looptijd: tot en met 2022.

Saldo per 1-1-2020		€ 1.251.870
Saldo per 31-12-2020		€ 1.251.870

Reserve Brede School Westerhaar

Doel: reservering ter dekking van (een gedeelte van) de jaarlijkse kapitaallasten.

Voeding: eenmalige dotatie vanuit diverse reserves en dotaties vanuit het grondbedrijf.

Looptijd: tot en met 2050.

Saldo per 1-1-2020		€ 1.834.345
Af:	Dekking kapitaallasten	€ 57.323
Saldo per 31-12-2020		€ 1.777.022

Reserve Gemeentewerf Vroomshoop

Doel: reservering ter dekking van (een gedeelte van) de jaarlijkse kapitaallasten.

Voeding: eenmalige dotatie vanuit de reserve Grote projecten en boekwinsten op de verkoop van de oude werven.

Looptijd: tot en met 2046.

Saldo per 1-1-2020		€ 1.273.465
Af:	Dekking kapitaallasten	€ 50.938
Saldo per 31-12-2020		€ 1.222.527

Reserve Centralisatie gemeentehuis

Doel: reservering ter dekking van (een gedeelte van) de jaarlijkse kapitaallasten.

Voeding: dotatie vanuit de reserve Grote projecten, niet geraamde dividenduitkeringen en de boekwinst door de verkoop van het gemeentehuis in Den Ham.

Looptijd: tot en met 2047.

Saldo per 1-1-2020		€ 1.385.038
Af:	Dekking kapitaallasten	€ 110.935
Saldo per 31-12-2020		€ 1.274.103

Reserve Brede School Vroomshoop

Doel: reservering ter dekking van (een gedeelte van) de jaarlijkse kapitaallasten.

Voeding: Overboeking vanuit de Reserve Brede Scholen
Looptijd: t/m 2047

Saldo per 1-1-2020		€ 380.000
Af:	Kosten 2020	€ 10.000
Saldo per 31-12-2020		€ 370.000

Voorzieningen

Voorziening Dubieuze debiteuren

Doel: het afdekken van toekomstige risico's met betrekking tot dubieuze debiteuren. Hierin zit ook de BAGL aan de Larcom vanwege de onzekerheid over het aflossen van deze lening.

Voeding: het jaarlijks opnemen van verwachte dubieuze vorderingen.

Looptijd: onbepaald.

Saldo per 1-1-2020		€ 1.167.778
Af:	Onttrekking	€ 70.857
Bij:	Dotatie	€ 144.311
Saldo per 31-12-2020		€ 1.241.232

Voorziening Woonrijpmaken afgewikkelde bestemmingsplannen

Doel: reservering ten behoeve van uitvoering laatste werken woonrijpmaken bestemmingsplannen

Voeding: bijdragen uit exploitatie van bestemmingplannen.

Looptijd: onbepaald.

Saldo per 1-1-2020		€ 224.885
Af:	Kosten woonrijpmaken Kroezenhoek	€ 26.413
Saldo per 31-12-2020		€ 198.472

Voorziening Grondbedrijf

Doel: voorziening ten behoeve van het nadelig saldo op complexen in het grondbedrijf. Dit bedrag is gelijk aan de te verwachten tekorten op basis van de exploitaties eind 2015.

Voeding: storting vanuit rekeningsaldi.

Looptijd: tot en met afwikkeling complexen grondbedrijf.

Saldo per 1-1-2020		€ 952.333
Af:	Onttrekking	€ 584.629
Saldo per 31-12-2020		€ 367.704

Voorziening Vordering Vennootschap BV

Doel: voorziening ten behoeve van risico lening Vennootschap BV. Deze lening is door RWE bedongen ter verzekering van betaling van eventuele schadeclaims. Vanwege de onzekerheid over het aflossen van deze lening moet hiervoor een voorziening worden gevormd.

Voeding: verkoop aandelen Essent.

Looptijd: onbepaald.

Saldo per 1-1-2020	€ 190.940
Saldo per 31-12-2020	€ 190.940

Voorziening Pensioen politieke ambtsdragers

Doel: (verplichte) afdekking risico's wachtgeld- en pensioenverplichtingen politieke ambtsdragers ter voorkoming van fluctuaties in de begroting.

Voeding: overdracht van de pensioenverplichtingen voormalige werkgever(s) en jaarlijkse dotatie ten laste van de gewone dienst tot een maximum van de verplichtingen.

Looptijd: onbepaald.

Saldo per 1-1-2020	€ 3.761.419
Bij: Dotatie	€ 167.862
Saldo per 31-12-2020	€ 3.929.281

Voorziening Riolering

Doel: voorziening ten behoeve van de kosten onderhoud en vervanging riolering.

Voeding: overboeking van reserve Onderhoud/vervanging riolering.Overschotten op het product rioolbeheer.

Looptijd: onbepaald.

Saldo per 1-1-2020	€ 10.474.686
Af: Investerings Riool 2020	€ 1.741.516
Bij: Storting Riool 2020	€ 1.280.733
Saldo per 31-12-2020	€ 10.013.903

Voorziening Afvalverwerking

Doel: voorziening met betrekking tot de kosten van afvalinzameling en -verwerking.

Voeding: eventuele jaarlijkse overschotten op het product huisvuil.

Looptijd: onbepaald.

Saldo per 1-1-2020	€ 459.884
Af: Storting Afval 2020	€ 68.611
Saldo per 31-12-2020	€ 528.495

Voorziening BBZ leningen

Doel: het afdekken van toekomstig risico met betrekking tot BBZ leningen.

Voeding: deel van de te ontvangen rijksbijdrage (gemeenten ontvangen in jaar t+1 100% van kapitaalverstrekkingen. Dit wordt in de komende jaren tot 75% ingehouden)

Looptijd: onbepaald.

Saldo per 1-1-2020	€ -
Af: Dotatie 2020	€ 6.250
Saldo per 31-12-2020	€ 6.250

Inzicht gebruik onvoorzien 2020

Inzicht gebruik onvoorzien 2020

In de primitieve begroting 2020 is in het programma 'Fundament' een post voor onvoorziene uitgaven opgenomen van € 1000. Ten laste van deze post zijn in 2020 geen uitgaven gedaan.

Overzicht taakvelden

Overzicht taakvelden

Taakveld	Omschrijving taakveld	Lasten 2020	Baten 2020
0.1	Bestuur	2.054.497	0
0.2	Burgerzaken	385.256	-328.151
0.3	Beheer ov. gebouwen en gronden	205.366	-981.891
0.4	Overhead	5.460.825	-79.488
0.5	Treasury	645.257	-2.517.881
0.61	OZB woningen	647.510	-4.744.069
0.62	OZB niet-woningen	0	-2.493.498
0.64	Belastingen overig	0	58
0.7	Alg. uitk. e ov. uitk. gem.fonds	0	-59.631.779
0.8	Overige baten en lasten	131.847	-647.713
0.10	Mutaties reserves	2.835.855	-5.668.552
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	2.249.739	0
1.2	Openbare orde en veiligheid	294.984	-5.339
2.1	Verkeer en vervoer	4.304.929	-215.359
2.3	Recreatieve havens	238.797	0
3.1	Economische ontwikkeling	945.147	-264.987
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	2.962.814	-3.229.849
3.3	Bedr.loket en bedr.regelingen	132.591	-2.723
3.4	Economische promotie	0	-43.628
4.2	Onderwijshuisvesting	1.022.051	-64
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	3.182.191	-979.904
5.1	Sportbeleid en activering	341.390	-208.716
5.2	Sportaccommodaties	1.628.453	-401.567
5.3	Cultuurpresentatie, prod.partic.	244.734	-29.750
5.4	Musea	65.220	-13.297
5.5	Cultureel erfgoed	19.279	0
5.6	Media	839.818	0
5.7	Openbaar groen en recreatie	3.306.342	994
6.1	Samenkracht en burgerparticip.	3.670.174	-347.408
6.2	Wijkteams	758.159	-11.000
6.3	Inkomensregelingen	12.393.399	-10.534.659
6.4	Begeleide participatie	11.093.009	-11.946
6.5	Arbeidsparticipatie	4.747	0
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	3.881.376	0
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	5.523.694	-175.168
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	15.086.616	0
6.82	Geëscaleerde zorg 18-	1.737.350	-384.362
7.1	Volksgezondheid	398.442	0
7.2	Riolering	4.489.791	-5.071.556
7.3	Afval	2.349.969	-2.927.716
7.4	Milieubeheer	3.946.361	-318.358
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	715.154	-856.040
8.1	Ruimtelijke ordening	756.014	0
8.2	Grondexpl. (niet-bedr.terreinen)	4.338.062	-4.653.127
8.3	Wonen en bouwen	900.988	-813.876
Totaal		106.188.197	-108.592.369

