



gemeente

Oost Gelre

Toelichting op de balans per 31 december



Vaste activa

Immateriële vaste activa

	31-12-2020	31-12-2019
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	0	0
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	8.093.482	563.042
	8.093.482	563.042

De boekwaarde van de investeringen voor de immateriële vaste activa had het volgende verloop (x € 1.000):

	Boekwaar de 01-01- 2020	Investeri ng	Desinvesteri ng	Afschrijvi ng	Bijdrage n derden	Afwaarder ng	Boekwaar de 31-12- 2020
Kosten van onderzoek en ontwikkel ing	0	0	0	0	0	0	0
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	563	7.773	0	43	200	0	8.093
Totaal	563	7.773	0	43	200	0	8.093

Bijdrage van activa in eigendom van derden

De bijdrage aan activa in eigendom van derden betreft de kosten huisvesting basisonderwijs Lichtenvoorde (IEKC).

Materiële vaste activa

	31-12-2020	31-12-2019
Strategische gronden	0	454.000

Voorziening strategische gronden	0	0
In erfpacht uitgegeven gronden	13.096.247	6.285.825
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	22.190.704	22.767.173
Overige investeringen met een economisch nut	42.665.854	44.090.676
Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut	22.250.276	22.094.233
	100.203.081	95.691.907

Strategische gronden

De strategische gronden zijn afkomstig van de niet in exploitatie genomen gronden. Het betreft complex Centrum Oost. Deze gronden zijn eind 2020 overgeboekt naar voorraad gronden, omdat deze gronden in het voorjaar van 2021 worden verkocht.

	Boekwaarde 01-01-2020	Naar voorraad	Investering	Desinvestering	Afschrijving	Bijdragen derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2020
Strategische gronden	454	-454	0	0	0	0	0	0
Totaal	454	-454	0	0	0	0	0	0

In erfpacht uitgegeven gronden

De in erfpacht uitgegeven gronden zijn percelen bedrijfsgronden die voor onbepaalde tijd in erfpacht zijn uitgegeven.

	Boekwaarde 01-01-2020	Investering	Desinvestering	Afschrijving	Bijdragen derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2020
In erfpacht uitgegeven gronden	6.286	6.810	0	0	0	0	13.096

Totaal	6.286	6.810	0	0	0	0	13.096
--------	-------	-------	---	---	---	---	--------

In erfpacht uitgegeven gronden

De in erfpacht uitgegeven gronden bestaan o.a. uit de volgende erfpachten

Naam	Jaar uitgifte		Herziening t/m	Verkocht	Erfpacht
Verkenners	2012	eeuwigdurend	2021		€ 57.007
De Laarberg	2014	eeuwigdurend	2029		€ 37.170
De Laarberg	2015	eeuwigdurend	2030		€ 8.275
De Laarberg	2016	eeuwigdurend	2030		€ 15.742
De Laarberg	2017	eeuwigdurend	2032		€ 16.931
De Laarberg	2018	eeuwigdurend	2028		€ 32.060
Lichtenvoorde	2016	eeuwigdurend	2026		€ 9.075
Lindebrook	2016	eeuwigdurend	2035		€ 1.954
Lindebrook	2017	eeuwigdurend	2021		€ 2.548
Lindebrook	2017	eeuwigdurend	2021		€ 3.717

Lindebrook	2017	eeuwigdurend	2032		€ 7.929
Lindebrook	2018	eeuwigdurend	2028		€ 3.099
De Laarberg	2019	eeuwigdurend	2034		€ 14.142
Lindebrook	2019	eeuwigdurend	2039		€ 8.027
De Laarberg	2020	eeuwigdurend	2035		€ 19.367
De Laarberg	2020	eeuwigdurend	2034		€ 7.175
De Laarberg	2020	eeuwigdurend	2035		€ 78.873
De Laarberg	2020	eeuwigdurend	2031		€ 4.662
De Laarberg	2020	eeuwigdurend	2030		€ 6.694
De Laarberg	2020	eeuwigdurend	2024		€ 13.129
De Laarberg	2020	eeuwigdurend	2029		€ 12.588
Lindebrook	2020	eeuwigdurend	2029		€ 4.605
					€ 364.768

In 2020 zijn diverse percelen bedrijfsgrond voor onbepaalde tijd in erfpacht uitgegeven.

De opbrengsten van deze erfpachten zijn verantwoord onder programma 1 en 3.

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

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde weer van de investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven (x € 1.000):

	Boekwaar de 01-01- 2020	Investeri ng	Desinveste ring	Afschrijvi ng	Bijdrag en derden	Afwaarderi ng	Boekwaar de 31-12- 2020
Grond-, weg- en waterbouwkun dige werken	22.767	599	167	1.008	0	0	22.191
Totaal	22.767	599	167	1.008	0	0	22.191

De cumulatieve afschrijvingen bedragen per 1 januari 2020 hiervan € 9.182.485.

Overige investeringen met een economisch nut

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

	31-12-2020	31-12-2019
Gronden en terreinen	3.477.854	3.058.958
Bedrijfsgebouwen	35.739.778	36.947.878
Vervoersmiddelen	170.370	229.403
Machines, apparaten en installaties	2.457.992	2.873.552
Overige materiële vaste activa	819.860	980.885
	42.665.854	44.090.676

	Boekwaarde 01-01-2020	Invester	Desinvest	Afschr	Bijdragen derden	Afwaard	Boekwaarde 31-12-2020
--	--------------------------	----------	-----------	--------	---------------------	---------	--------------------------

Gronden en terreinen	3.059	425	0	6	0	0	3.478
Woonruimten	0	0	0	0	0	0	0
Gebouwen	36.948	644	5	1.847	0	0	35.740
Vervoer-middelen	229	0	0	59	0	0	170
Machines, apparaten en installaties	2.874	0	0	416	0	0	2.458
Overige materiële vaste activa	981	50	0	211	0	0	820
Totaal	44.091	1.119	5	2.539	0	0	42.666

De cumulatieve afschrijvingen bedragen per 1 januari 2020 hiervan € 39.628.820.

De afwaardering van gronden en terreinen betreft een administratieve correctie.

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

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2020	Cumulatief ten laste van krediet
Complex Looweg Harreveld 2020	187.000	224.384	224.384
Park Vossenburghth Lievelede	30.000	29.295	29.295
Aankoop sportpark Het Wilgenpark	150.000	171.136	171.136
Aankoop Buitenschans ikv IKC	520.000	517.655	517.655
Binnensport Groenlo - sporthal Marianum	221.000	103.593	126.757
Vervanging beheerpakketten wegen, riool	110.648	24.123	30.350

	1.218.648	1.070.186	1.099.577
--	------------------	------------------	------------------

Begrotingsrechtmatigheid kredieten

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingsinstrument. Kredietoverschrijdingen zijn in principe onrechtmatig. Volgens het toetsingskader 2017 van het platform Rechtmatigheid provincies en gemeenten zijn er echter situaties denkbaar waarbij de overschrijdingen binnen het door de raad uiteengezette beleid en binnen het doel blijven waarvoor het krediet beschikbaar is gesteld. Onderstaand betreffen de kredieten die meer dan € 10.000 overschrijding hebben:

Complex Looweg Harreveld

In het beschikbare krediet is enkel de grondprijs opgenomen als krediet. De bijkomende kosten (onder andere notariskosten) is hierin niet opgenomen, waardoor het krediet is overschreden.

Aankoop sportpark Wilgenpark

In het beschikbare krediet is enkel de grondprijs opgenomen als krediet. De bijkomende kosten (onder andere notariskosten) is hierin niet opgenomen, waardoor het krediet is overschreden.

Overige investeringen met maatschappelijk nut

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

	31-12-2020	31-12-2019
Gronden en terreinen	17.653	21.944
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	22.010.300	21.878.908
Machines, apparaten en installaties	0	0
Overige materiële vaste activa	222.323	193.381
	22.250.276	22.094.233

De boekwaarde van de investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut had het volgende verloop (x € 1.000):

	Boekwaarde 01-01-2020	Invester	Desinvester	Afschr	Bijdragen derden	Afwaard	Boekwaarde 31-12-2020
Gronden en terreinen	22	0	0	4	0	0	18
Grond-, weg- en	21.879	2.018	264	1.529	94	0	22.010

waterbouw- kundige werken							
Machines, apparaten en installaties	0	0	0	0	0	0	0
Overige materiële vaste activa	193	58	0	29	0	0	222
Totaal	22.094	2.076	264	1.562	94	0	22.250

De cumulatieve afschrijving bedraagt per 1 januari 2020 € 18.665.656. Onder bijdragen van derden zijn inkomsten opgenomen die direct gerelateerd zijn aan het betrokken actief.

De belangrijkste investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut zijn in het boekjaar geactiveerd (in €):

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2020	Cumulatief ten laste van krediet
Locaties Welgelegen, Walstraat en De Moriaan	1.0 47.695	11.427	7 56.370
Rehabilitatie verhardingen	985.302	9 48.332	9 48.332
Vervanging VRI Zieuwentseweg N18	155.926	1 40.981	71.741
Vervanging VRI N18 Hamelandweg	125.000	1 09.731	1 25.000
Fietspad Hamalandweg (N18)	150.000	58.819	1 49.999
Herinrichting Borculoseweg	480.000	1 80.332	4 60.618

Progr. Lichtenvoorde openbare ruimte	1.0 73.933	67.077	82.980
Voorber. Krediet Van Reedestr., Bentinckstr.	100.000	67.550	67.550
Natuurspeelplek Grolse Weiden	200.000	39.161	1 71.373
Inrichting Herm. Harmsenstraat	28.000	18.286	18.286
	4.34 5.856	1.64 1.696	2.852.250

Begrotingsrechtmatigheid kredieten

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingsinstrument. Kredietoverschrijdingen zijn in principe onrechtmatig. Volgens het toetsingskader 2017 van het platform Rechtmatigheid provincies en gemeenten zijn er echter situaties denkbaar waarbij de overschrijdingen binnen het door de raad uiteengezette beleid en binnen het doel blijven waarvoor het krediet beschikbaar is gesteld. In 2020 zijn er geen overschrijvingen geweest bij de investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa kan als volgt onderverdeeld worden:

	31-12-2020	31-12-2019
<i>Kapitaalverstrekkingen aan:</i>		
Deelnemingen	482.243	390.926
Gemeenschappelijke regelingen	43.285	43.285
Leningen aan:		
Deelnemingen	83.542	167.089
Overige langlopende leningen	8.827.948	9.523.615

	9.437.018	10.124.915

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2020 wordt in onderstaand overzicht weergegeven (x € 1.000):

	Boekwaarde 01-01-2020	Invest	Bijdrage derden	Afwaard	Aflossingen / afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2020
Kapitaalverstrekkingen aan:						
Deelnemingen	391	91	0	0	0	482
Gemeenschappelijke regelingen	43	0	0	0	0	43
Overige verbonden partijen	0	0	0	0	0	0
Leningen aan:						
Woningcorporaties	0	0	0	0	0	0
Deelnemingen	167	0	0	0	83	84
Overige verbonden partijen	0	0	0	0	0	0
Overige langlopende leningen	9.524	93	0	0	789	8.828
Overige uitz. met een looptijd > 1 jaar	0	0	0	0	0	0
Totaal	10.125	184	0	0	872	9.437

De investering in deelnemingen betreft de aankoop van aandelen ROVA ad € 91.317.

De in 2020 verstrekte overige langlopende leningen betreft een lening van € 73.221 aan MFA De Bult in Vragender en voor € 19.989 aan fietsregeling en ov-abonnementen voor SW-medewerkers.

Vlottende activa

Vorraden

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

	31-12-2020	31-12-2019
Onderhandenwerk, waaronder bouwgrond in exploitatie	3.581.072	4.053.284
Voorziening gronden in exploitatie	-2.621.103	-2.383.225
Voorraad handelsgoederen	1.949.081	0
	2.909.050	3.159.785

Onderhanden werk, waaronder bouwgrond in exploitatie

Van de bouwgronden in exploitatie kan van het verloop in 2020 het volgende overzicht worden weergegeven (x € 1.000):

	Boek w 01-01	Invest	Inkomst	Boekwinst	Boek 31-12	Geraamde te maken kosten	Geraamde verwachte opbr.	Geraamd eindresult
Complex Noordrand (Brouwhuizen)	1.430	0	0	0	1.430	2	-476	956
Complex Lindebrook	2.174	54	359	237	2.106	1.563	-5.927	-2.258
Complex Flierbeek	-810	230	664	78	-1.166	907	-174	-433
Complex Marienvelde	72	0	0	0	72	27	-121	-22

Complex Looweg	120	5	121	62	66	13	-79	0
Complex Engelse Schans	-19	0	0	0	-19	18	0	-1
Complex De Woerd	65	39	161	0	-57	565	0	508
Complex Eschrand Vragender	369	146	0	0	515	14	0	529
Complex Lichtenvoordseweg / Lievevelderstraat	277	0	191	0	86	15	0	101
Complex Zieuwent	375	312	186	0	501	308	-432	377
Complex Hof aan de Boog Marienvelde	0	47	0	0	47	400	-1.078	-631
Totaal	4.053	833	1.682	377	3.581	3.832	-8.287	-874

De toegerekende rente bedraagt € 9.439, dit bedrag is opgenomen onder de investeringen.

Het geraamde eindresultaat is bepaald conform de voorgeschreven Percentage of Completion Methode (POC).

Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar paragraaf 6 Grondbeleid.

Voorraad handelsgoederen

De voorraad handelsgoederen betreft de gebouwen aan de Dijkstraat/Koemstraat welke (deels) in 2020 zijn aangekocht en in 2021 worden verkocht aan de projectontwikkelaar. Het verloop in 2020 is als volgt (x € 1.000):

	Boekwaarde 01-01-2020	Investering	Desinvestering	Overboeking vanuit materiële vaste activa	Boekwaarde 31-12-2020
--	--------------------------	-------------	----------------	--	--------------------------

Voorraad handelsgoederen	0	1.495	0	454	1.949
Totaal	0	1.495	0	454	1.949

Uitzettingen korter dan één jaar

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

Soort vordering	31-12-2020	31-12-2019
Vorderingen op openbare lichamen	3.435.828	4.082.217
Overige vorderingen	1.247.939	646.113
	4.683.767	4.728.330

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden met de nominale waarde van de vorderingen verrekend.

Een volgende specificatie is te geven:

	31-12-2020	31-12-2019
<i>Debiteuren openbare lichamen</i>		
Vordering BTW compensatiefonds	3.423.406	4.070.572
Vordering diverse gemeenten en provincie	12.422	11.645
	3.435.828	4.082.217
<i>Overige debiteuren</i>		
Debiteuren	1.080.286	513.634
Debiteuren gemeentelijke belastingen	167.653	137.459
	1.247.939	651.093

Debiteuren (openbare lichamen en overige)	4.695.598	4.733.310
Voorziening voor dubieuze debiteuren	-11.831	-4.980
	4.683.767	4.728.330

Schatkistbankieren

Schatkistbankieren houdt in dat lagere overheden zoals gemeenten, provincies en waterschappen hun geld niet meer kunnen onderbrengen bij reguliere banken, maar verplicht zijn dit bij het Rijk dan wel medeoverheid te doen. Dit geldt vanaf 2013. Het tijdelijk uitzetten van geld bij derden is verleden tijd.

Alle overtollige middelen in de schatkist moeten we aanhouden. Er zijn vier uitzonderingen: nazorgfondsen zoals die zijn ingesteld op basis van de wet Milieubeheer, middelen op een geblokkeerde rekening bij de belastingdienst, bestaande beleggingen (peildatum 4 juni 2012) en een drempelbedrag. Het drempelbedrag is een minimumbedrag (dat gemiddeld buiten de schatkist mag worden gehouden. Het drempelbedrag voor onze omvang is 0,75% (dit percentage wordt gehanteerd bij een begrotingstotaal lager dan € 500 miljoen) van het begrotingstotaal (€ 73.836.612), € 553.775. Dagelijks wordt het overschot van onze liquide middelen gestort naar het Rijk middels een rekening-courantrekening. Het bedrag aan liquide middelen per kwartaal was in 2020:

	Q1
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	€ 42
Drempelbedrag	€ 553
Ruimte onder drempelbedrag	€ 13
Overschrijding van het drempelbedrag	

Liquide middelen

	31-12-2020	31-12-2019
Kassaldi	900	900
Banksaldi	1.280.480	898.117
	1.281.380	899.017

Overlopende activa

	31-12-2020	31-12-2019
Van Het Rijk ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	2.410.000	0

Vooruitbetaalde bedragen	845.679	517.410
Nog te ontvangen bedragen	3.601.620	3.204.146
	6.857.299	3.721.556

De van Het Rijk ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel betreft een rekeningcourantsaldo met de SDOA inzake TOZO. Het verloop in 2020 is als volgt (x € 1.000):

	Saldo 01-01-2020	Ontvangen bedragen	Bestedingen	Saldo 31-12-2020
Van Het Rijk ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	0	2.410	0	2.410
Totaal	0	2.410	0	2.410

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Onder vooruitbetaalde bedragen zijn abonnementskosten, contributies en kosten opgenomen die betrekking hebben op het dienstjaar 2021.

Een volgende specificatie is te geven van de nog te ontvangen bedragen:

	31-12-2020	31-12-2019
Te ontvangen bedragen	680.803	643.554
Netto salarissen	2.666	0
Netto salarissen WSW	0	475
CAK eigen bijdrage	18.312	30.000
Afvalstoffenheffing	242.655	209.229
Afvalfonds Nedvang	125.000	0
Toeristenbelasting	447.432	183.725
Dividend	65.000	0
Dividendbelasting	69.066	0

Afrekening SDOA	236.781	55.158
Afrekening Werkbaan Oost	0	1.091
Afrekening ondersteuningsteam	0	147.110
Afrekening omgevingsdienst Achterhoek	0	62.600
LIV 2020 / 2019	124.480	148.439
Afrekening Vitens	166.496	0
Algemene uitkering	127.318	321.063
Omzetbelasting	1.270.860	1.376.951
Eigen verklaringen	9.605	9.605
Te ontvangen rente financiële vaste activa	15.146	15.146
	3.601.620	3.204.146

Onder te ontvangen bedragen zijn opbrengsten opgenomen, die betrekking hebben op het huidige dienstjaar maar die gefactureerd of ontvangen zijn/worden in het volgende dienstjaar (bijvoorbeeld huuropbrengsten sportaccommodaties).

Passiva

Eigen vermogen

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

	31-12-2020	31-12-2019
Algemene reserve	30.742.391	34.864.067
Bestemmingsreserves	12.747.043	12.159.088

Resultaat voor bestemming	257.867	-2.127.903
	43.747.301	44.895.252

Het verloop in 2020 wordt in onderstaand overzicht weergegeven.

Voor een uitgebreide specificatie en mutatie per reserve verwijzen wij naar de staat van Reserves en Voorzieningen die als bijlage is toegevoegd.

Reserves	Saldo 01-01-2020	Toevoeg	Onttrek	Bestemm resultaat 2019	Ter dekk af schrijv	Ter dekk ing van rente	Saldo 31-12-2020
Algemene reserve	34.864.067	861.137	2.581.028	2.127.903-	273.882	-	30.742.391
Bestemmingsreserv e	12.159.088	2.806.560	2.028.657	-	174.594	15.354	12.747.043
Totaal	47.023.155	3.667.697	4.609.685	2.127.903-	448.476	15.354	43.489.434

Onder "Bestemming resultaat" staan de toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar. Onder de afschrijvingen staan de verminderingen vermeld in verband met afschrijvingen op activa; € 463.830 wordt onttrokken uit de reserves ter dekking van de kapitaallasten. Deze kapitaallasten komen tot uitdrukking in de diverse programma's. Voor een specificatie verwijzen wij naar de staat van Investerings die ter inzage ligt.

Onderstaand geeft de bestemmingsreserves weer die meer dan een boekwaarde van € 750.000 bedragen:

Reserve groot onderhoud gebouwen

De reserve is ingesteld ter equalisatie van de kosten van onderhoud van gemeentelijke gebouwen. De stand per 31 december 2020 bedraagt € 2.473.571.

Reserve huisvesting onderwijs

De reserve is ingesteld ter equalisatie van de kosten van onderwijshuisvesting; de kapitaallasten Flierbeek en de Hamalandschool. De stand per 31 december 2020 bedraagt € 2.958.546.

Reserve sociaal domein

Deze reserve is ingesteld om tegenvallers uit het sociaal domein op te kunnen vangen. De stand per 31 december 2020 bedraagt € 820.269.

Reserve riolering

Deze reserve is ingesteld als egaliseringsreserve om toekomstige tariefsontwikkelingen voor het riool op te kunnen vangen. De stand per 31 december 2020 bedraagt € 1.509.105

Reserve energietransitie

De reserve is ingesteld voor de energietransitie. De stand per 31 december 2020 bedraagt € 2.121.733.

Reserve frictiekosten

Deze reserve is ingesteld voor het mogelijk wegvallen van de extra middelen voor de jeugdzorg na 2021 en het mogelijk niet of deels halen van de voorgestelde maatregelen uit het dekkingsplan in de begroting 2020. De stand per 31 december 2020 bedraagt € 1.100.000.

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2020 staat in onderstaand overzicht. Voor een uitgebreide specificatie verwijzen wij u naar de staat van Reserves en Voorzieningen die ter inzage ligt.

	Saldo 01-01-2020	Toevoeging	Vrijval	Saldo 31-12-2020
Voorziening, verplichtingen, risico's en verliezen	4.376.104	154.509	-	4.530.613
Onderhoudsegalisatievoorziening	7.658.996	339.529	409.275	7.589.251
Voorziening, derden bekleemde gelden	-	-	-	-
Totaal	12.035.100	660.535	575.771	12.119.864

Voorziening wethouders pensioenen

De voorziening is ingesteld om aan de huidige en toekomstige verplichtingen van de voormalige en de huidige wethouders te kunnen voldoen conform de APPA-wetgeving. Stand per 31 december 2020 bedraagt € 4.530.613.

Voorziening riolering

De voorziening is ingesteld ter egalisatie van de kosten voor onderhoud en vervanging van het riool. De stand per 31 december 2020 bedraagt € 7.589.251.

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

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

	31-12-2020	31-12-2019
Onderhandse leningen:		
Binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	0	0
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	64.284.206	51.170.644
Schatkistbankieren	0	0
Schuldpapieren	0	0
Overige uitzettingen	0	0
	64.284.206	51.170.644
Door derden belegde gelden	12.681	12.681
	64.296.887	51.183.325

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2020. Voor een uitgebreide specificatie verwijzen wij naar de staat van Langlopende Geldleningen die ter inzage ligt.

	Saldo 01-01-2020	Vermeerderingen	Aflossingen	Saldo 31-12-2020
Onderhandse leningen	51.170.644	21.000.000	7.886.438	64.284.206
Door derden belegde gelden	12.681	-	-	12.681
Totaal	51.183.325	21.000.000	7.886.438	64.296.887

De totale rentelast voor het jaar 2020 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 395.360.

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	31-12-2020	31-12-2019
Schulden < 1 jaar	4.975.158	3.542.405
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	5.057.740	5.046.963
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van voorgaande begrotingsjaren van overige Nederlandse overheidslichamen	3.268.217	695.781
	13.301.025	9.285.149

Kortlopende schulden

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

	31-12-2020	31-12-2019
Banksaldi	3.500.394	526.962
Overige schulden hoofdzakelijk crediteuren	1.474.764	3.015.443
	4.975.158	3.542.405

Onze hoofdrekening van de BNG heeft een kredietfaciliteit van € 3.500.000.

De in de balans opgenomen overlopende passiva kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	31-12-2020	31-12-2019
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	5.057.740	5.046.963

De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van voorgaande begrotingsjaren van overige Nederlandse overheidslichamen	3.268.127	695.781
	8.325.867	5.742.744

De specificatie van de post “Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling” is als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
Loonheffing	570.134	498.427
Loonheffing WSW	164.780	177.508
Premies ABP, Aof, Aok, UFO en ZKV	354.325	162.135
Premies ZVW (inkomensafhankelijke bijdrage)	2.195	2.380
Netto salarissen	0	431
Netto salarissen WSW	579	0
Omzetbelasting	50.109	175.053
SDOA	35.000	20.179
Vooruit ontvangen bedragen	37.584	127.350
Nog te betalen bedragen	1.779.399	1.808.726
Afrekening Rova	110.000	35.531
Afrekening Vitens	24.000	19.737
Afrekening ondersteuningsteam	51.000	53.575

Afrekening ODA	49.600	0
Algemene uitkering	0	129.897
Visie Besselinkschans	0	13.963
PGB Wmo en Jeugd	307.914	257.675
Wmo huishoudelijke hulp	200.520	227.361
Wmo begeleiding	227.577	202.777
Jeugdzorg	1.093.024	1.134.258
	5.057.740	5.046.963

Nog te betalen bedragen zijn kosten die in het volgende dienstjaar zijn gefactureerd.

De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van voorgaande begrotingsjaren van overige Nederlandse overheidslichamen bestaat uit van Het Rijk ontvangen en van overige Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen. He van Het Rijk ontvangen voorschotbedrag betreft een rekeningcourant met het Ministerie van Sociale Zaken inzake de TOZO. Hieronder volgt een uiteenzetting waaruit blijkt hoe de voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen zijn opgebouwd:

	Saldo 01-01-2020	Toevoeging	Vrijval	Saldo 31-12-2020
GOA/OALT	79.934	106.876	0	186.810
Stimulering woningbouw	7.055	0	7.055	0
Subsidie monumenten	74.718	46.720	73.438	48.000
Historische interieurs Oost Achterhoek	40.000	0	40.000	0
Voorziening Houtwal	400.000	0	400.000	0
Subsidie aanleg fietspad	94.074	0	94.074	0

Subsidie ondernijning	0	132.000	0	132.000
Subsidie Hof aan de Dijkstraat	0	111.720	0	111.720
Subsidie pumtrackbaan	0	15.000	0	15.000
Subsidie activiteitenplein Lichtenvoorde	0	162.476	0	162.476
Subsidie Ervencoach	0	160.000	0	160.000
Subsidie Spaanse Weg	0	21.400	0	21.400
Nog vast te stellen SPUK/SiZa	0	20.721	0	20.721
Totaal	695.781	776.913	614.567	858.127

Waarborgen en garanties

Het in de balans opgenomen bedrag voor verstrekte waarborgen aan natuurlijke- en rechtspersonen kan als volgt naar de aard van de geldlening gespecificeerd worden.

Geldnemer	Oorspronkelijk bedrag in €	Percentage Borgstelling	Restant borgstelling begin jaar in €	Restant borgstelling eind jaar in €
De Woonplaats (WSW)	11.000.000	50%	5.500.000	5.500.000
De Woonplaats (WSW)	10.000.000	50%	5.000.000	5.000.000
De Woonplaats (WSW)	10.000.000	50%	5.000.000	5.000.000
ProWonen (WSW)	5.464.829	50%	1.765.000	1.634.500
ProWonen (WSW)	10.000.000	50%	5.000.000	5.000.000
ProWonen (WSW)	5.000.000	50%	2.500.000	2.500.000

ProWonen (WSW)	5.000.000	50%	2.500.000	2.500.000
ProWonen (WSW)	5.000.000	50%	2.500.000	2.500.000
ProWonen (WSW)	7.500.000	50%	3.750.000	3.750.000
Stg. Careaz	2.676.265	100%	1.844.416	1.759.238
Gebiedsonderneming Laarberg	5.000.000	50%	250.000	0
Gebiedsonderneming Laarberg	3.000.000	50%	300.000	150.000
Gebiedsonderneming Laarberg	2.000.000	50%	1.000.000	0
Gebiedsonderneming Laarberg	2.000.000	50%	1.000.000	1.000.000
Gebiedsonderneming Laarberg	3.000.000	50%	1.500.000	1.500.000
Gebiedsonderneming Laarberg	2.000.000	50%	1.000.000	1.000.000
Gebiedsonderneming Laarberg	2.000.000	50%	1.000.000	1.000.000
Gebiedsonderneming Laarberg	2.500.000	50%	1.250.000	1.250.000
Gebiedsonderneming Laarberg	9.600.000	50%	4.800.000	0
Gebiedsonderneming Laarberg	11.500.000	50%	0	5.750.000
			47.459.416	46.793.738

De gemeente is achtervang voor de stichting Waarborgfonds Eigen Woningen (WEW) en de stichting Waarborgfonds Woningbouw (WSW). Mochten deze fondsen tekorten krijgen dan zijn alle gemeenten verplicht om, voor hun aandeel, een renteloze lening te verstrekken aan het waarborgfonds.

Ultimo 2019 is er een bedrag van € 153.821 opgenomen voor verstrekte garanties. Er zijn geen garantstellingen aanwezig ultimo 2020.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De gemeente is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen.

Leerlingenvervoer

Met ingang van 1 augustus 2017 is het leerlingenvervoer ondergebracht bij ZOOV (ZO Openbaar Vervoer). ZOOV is het aanvullend openbaar vervoer in, van, voor en vanuit de Achterhoek. ZOOV is een gezamenlijk initiatief van de zeven Achterhoekse gemeenten Samen willen wij de Achterhoek bereikbaar maken voor iedere reiziger.

Het leerlingenvervoer is voor de komende drie schooljaren gegund aan negen lokale taxibedrijven. De vervoerscontracten kunnen daarna nog maximaal drie keer met een jaar worden verlengd. De vervoercontracten voor het leerlingenvervoer zijn (in één) keer verlengd tot en met juli 2023. Een nieuwe aanbesteding vindt eerst in 2022 plaats.

De kosten van het leerlingenvervoer zijn moeilijk beheersbaar.

Dat komt enerzijds door de "open-einde-financiering" en de wisselende omvang van door onze gemeente te vervoeren leerlingen en locaties en anderzijds door het al dan niet aanwezig zijn van combinatiemogelijkheden met andere gemeenten.

Wmo

Wegens faillissement is een contract met een van de aanbieders van hulpmiddelen in 2020 beëindigd. Alle cliënten zijn overgezet naar de andere aanbieder waarmee een contract gesloten was. Deze heeft voor de afgesproken prijs geleverd waardoor het faillissement geen financiële gevolgen had.

De uitgaven voor Wmo zijn in 2020 binnen de begroting gebleven. Dit is mede een gevolg van de verminderde afname van ondersteuning als gevolg van corona. Ook bij bv bij het vervoer van ZOOV is vraaguitval geweest. Daarnaast konden gemeenten gebruik maken van aanvullende vergoedingen van het rijk. Ook de extra kosten die gemaakt zijn door aanbieders i.v.m. corona krijgen de gemeenten uiteindelijk vergoed van het rijk.

Aanbestedingen

Over 2020 zijn bij 4 leveranciers niet de Europese aanbestedingsregels gevolgd. In totaal gaat het om een rechtmatigheidsfout van € 468.000.

Brandverzekering

In 2019 heeft er een nieuwe aanbesteding voor de brandverzekering plaatsgevonden. Deze brandverzekering loopt via de Noord-Nederlandse Assurantiemakelaars. De polis is ondergebracht bij verschillende verzekeringsmaatschappijen. De verplichting is aangegaan per 1 januari 2020 voor 3 jaar (tot eind 2022), met de optie tot verlenging met twee keer één jaar. De jaarlijkse verplichting bedraagt circa € 177.000.

Rova (afvalverwerking)

Wij zijn een verplichting aangegaan met Rova inzake de afvalverwerking. De jaarlijkse verplichting bedraagt circa € 2.300.000.

Vakantiedagen

De medewerkers hadden aan het eind van het jaar 2020 nog een tegoed van 2.051 vakantiedagen. Uitgaande van een gemiddelde salarisschaal is dit € 300.559.

Verlofsaldo WSW

De WSW-medewerkers hadden aan het eind van het jaar 2020 nog een tegoed van 1.665 vakantiedagen wat een bedrag vertegenwoordigt van € 172.567.

Vakantietoelage WSW

De te betalen vakantietoelage voor WSW-medewerkers bedraagt ultimo 2020 € 206.884.

Bedrijventerrein Lindebrook

De ontwikkeling van het bedrijventerrein Lindebrook vindt plaats met een aantal private partijen. De gemeente heeft hierbij een aandeel van 30%.

Aangezien de bewindvoering in handen van de gemeente is leidt dit tot een verplichting indien betreffende complex winstgevend wordt afgerond naar de andere participanten.

Uitgaande van de thans ingeschatte winstverwachting van circa € 4,0 miljoen leidt dit tot een toekomstige verplichting van € 2,8 miljoen. Afhankelijk van het uiteindelijke werkelijke resultaat zal worden afgerekend met de overige participanten.

Juridische procedures

Er zijn op het moment van opstellen van de jaarrekening 2020 geen civiele procedures aanhangig waar de gemeente partij is.

Eigen bijdragen CAK

Een aanvrager van een voorziening, zoals hulp in de huishouding, ondersteuning of een financiële tegemoetkoming (persoonsgebonden budget) is op grond van de Wmo een eigen bijdrage verschuldigd. Het CAK is het publiekrechtelijk zelfstandig bestuursorgaan (zbo) dat door de wetgever is belast met de berekening, oplegging en incasso van de eigen bijdrage. 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 en derhalve niet valt onder de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole door de accountant van de gemeente.

Dat betekent dat door de gemeenten geen zekerheden over 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. In 2020 is voor € 193.866 aan eigen bijdrage via het CAK verantwoord.

Nedvang

In 2019 is de Raamovereenkomst Verpakkingen 2013-2022 tussentijds geëvalueerd. Onderdeel van deze evaluatie was het maken van aanvullende afspraken over de financiële verrekening voor de jaren 2017, 2018 en 2019. In november heeft de Nedvang de basisvergoeding per ton voor kunststof verpakkingen en drankenkartons bekend gemaakt. In het eerste kwartaal van 2020 wordt de totale jaarvergoeding voor 2017 bekend gemaakt, midden 2020 voor 2018 en eind 2020 voor het jaar 2019.

Vennootschapsbelasting

Met ingang van 2016 is de gemeente vennootschapsbelastingplichtig en doet de gemeente aangifte vennootschapsbelasting. DE volgende resultaten zijn aangegeven:

Fiscaal resultaat 2016 (fiscaal verlies) € 91.000

Fiscaal resultaat 2017 (fiscaal verlies) € 11.000

Fiscaal resultaat 2018 (positief) € 143.435. Dit positieve resultaat kan verrekend worden met de fiscale verliezen van 2016 en 2017, zodat er per saldo over een bedrag van € 41.203 vennootschapsbelasting moet worden betaald. Dit bedrag ad € 8.163 is reeds in 2020 betaald.

De fiscale aangiftes voor 2019 en 2020 zijn voorbereid. Hiervoor is uitstel aangevraagd. Er zijn nog onzekerheden aanwezig voordat de definitieve aangiftes kunnen worden ingediend. Voor 2019 is vast een voorlopige aanslag betaald van € 38.000 en voor 2020 van € 20.000.

De onzekerheden met betrekking tot de aangiften vennootschapsbelasting worden veroorzaakt doordat de belastingdienst de aangifte vennootschapsbelasting met openingsbalans 2016 tot op heden nog niet definitief heeft vastgesteld. Mocht de belastingdienst de openingsbalans wijzigen, dan heeft dat invloed op alle reeds gemaakte en ingediende aangiften vennootschapsbelasting. De gemeente is momenteel in gesprek met de belastingdienst om de aangifte vennootschapsbelasting 2016 vastgesteld te krijgen.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Op 1 januari 2013 is de WNT ingegaan. Dit houdt onder andere in dat de gemeenten in de jaarrekening rapporteren in hoeverre zij voldoet aan de WNT. Deze wet houdt in dat topbestuurders in de (semi) publieke sector niet meer mogen verdienen dan het wettelijk bezoldigingsmaximum. Voor 2020 is dit € 201.000. De gemeentesecretaris en de griffier worden in dit kader aangemerkt als topfunctionaris. De gemeente Oost Gelre voldoet hier dus ruimschoots aan.

Gegevens 2020:

Naam	J. Heerkens	J. Vinke	R. Dijkstra
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier	Gemeentesecretaris
Aanvang en einde functieervulling in 2019	01/05 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 30/04
Omvang van het dienstverband (in fte)	0,67	1	0,33
Dienstbetrekking	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare kostenvergoedingen	€ 64.348,00	€ 92.306,00	€ 30.894,00
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.807,00	€ 20.079,00	€ 6.976,00
Subtotaal	€ 78.155,00	€ 112.385,00	€ 37.870,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 134.670,00	€ 201.000,00	€ 66.330,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 78.155,00	€ 112.385,00	€ 37.870,00

Gegevens 2019:

Naam	M. Nekkers	J. Vinke	R. Dijkstra
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier	Gemeentesecretaris

Naam	M. Nekkers	J. Vinke	R. Dijkstra
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/10	01/01 - 31/12	01/11 – 31/12
Omvang van het dienstverband (in fte)	0,84	1	0,17
Dienstbetrekking	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare kostenvergoedingen	€ 88.108,00	€ 77.838,00	€ 15.011,00
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.635,00	€ 18.863,00	€ 3.144,00
Subtotaal	€ 106.743,00	€ 96.701,00	€ 18.155,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 162.960,00	€ 194.000,00	€ 32.980,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 106.743,00	€ 96.701,00	€ 18.155,00

EMU-saldo

De Wet Hof (Wet Houdbare overheidsfinanciën) is 11 december 2013 gepubliceerd. In die wet worden de Europese normen verankerd voor de hoogte van de overheidsschuld en de jaarlijkse groei van de overheidsschuld. Die normen raken ook gemeenten, omdat de gemeenteschulden en financieringstekorten van gemeenten meetellen in de overheidsschuld van Nederland. Alle gemeenten samen krijgen een plafond voor het totale EMU-tekort van gemeenten in een jaar. Dat plafond wordt volgens de wet na bestuurlijk overleg voor een bepaalde periode overeengekomen.

Voor het jaar 2020 is het EMU-tekort vastgesteld op -0,4% van het bbp. Het collectieve aandeel van de decentrale overheden in het EMU-saldo is niet uitgesplitst naar de aparte bestuurslagen van gemeenten, provincies en waterschappen. Ook worden er geen sancties opgelegd bij het overschrijden van de norm.

	Bedrag
1. Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	€ -/-1.147.952
2. Afschrijvingen ten laste van exploitatie	€ 5.624.592
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	€ 84.764
4. Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden gewaardeerd	€ -/-18.415.189
5. Baten uit bijdragen van andere overheden, de EU of overige, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering gebracht zijn gebracht bij post 4.	€ 0
6. Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord	€ 0
7. Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	€ -/- 701.474
8. Baten bouwgrondexploitatie: baten voor zover transacties niet op exploitatie verantwoord	€ 1.681.912
9. Lasten op balanspost voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	€ 0
10. Lasten in verband met transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen e.d.) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van de bovenstaande posten	€ 0
11. Verkoop van effecten, boekwinst op de exploitatie	€ 0
Berekend EMU-saldo	€ -/-12.873.347