

Vaste activa

Immateriële vaste activa

	31-12-2021	31-12-2020
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	0	0
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	8.017.421	8.093.482
	8.017.421	8.093.482

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

	Boekwaarde 01-01-2021	Investering	Desinvestering	Afschrijving	Bijdragen derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2021
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	0	0	0	0	0	0	0
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	8.093	130	0	106	100	0	8.017
Totaal	8.093	130	0	106	100	0	8.017

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

	31-12-2021	31-12-2020
In erfpacht uitgegeven gronden	16.588.835	13.096.247
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	21.299.156	22.190.704

Overige investeringen met een economisch nut	40.824.552	42.665.854
Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut	23.881.041	22.250.276
	102.593.584	100.203.081

In erfpacht uitgegeven gronden

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

	Boekwaarde 01-01-2021	Investering	Desinvestering	Afschrijving	Bijdragen derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2021
In erfpacht uitgegeven gronden	13.096	3.493	0	0	0	0	16.589
Totaal	13.096	3.493	0	0	0	0	16.589

In erfpacht uitgegeven gronden

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

Naam	Jaar uitgifte		Herziening t/m	Verkocht	Erfpacht
Verkeners	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
De Laarberg	2021	eeuwigdurend	2030		€ 4.876
De Laarberg	2021	eeuwigdurend	2030		€ 33.307
De Laarberg	2021	eeuwigdurend	2036		€ 21.860
De Laarberg	2021	eeuwigdurend	2031		€ 18.476
					€ 443.288

In 2021 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):

	Boekwaarde 01-01-2021	Investering	Desinvestering	Afschrijving	Bijdragen derden	Afwaardering	Boekwa 31-12-2
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	22.191	166	0	1.058	0	0	2
Totaal	22.191	166	0	1.058	0	0	2

De cumulatieve afschrijvingen bedragen per 1 januari 2021 hiervan € 10.190.180.

Overige investeringen met een economisch nut

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

	31-12-2021	31-12-2020
Gronden en terreinen	3.578.247	3.477.854
Bedrijfsgebouwen	34.236.755	35.739.778
Vervoersmiddelen	127.181	170.370
Machines, apparaten en installaties	2.207.104	2.457.992
Overige materiële vaste activa	675.265	819.860
	40.824.552	42.665.854

	Boekwaarde 01-01-2021	Invester	naar gro nd- exploitatie	Afschr	Bijdragen derden	Afwaard	Boekwaarde 31-12-2021
Gronden en terreinen	3.478	938	685	6	147	0	3.578
Woonruimten	0	0	0	0	0	0	0
Gebouwen	35.740	317	0	1.816	0	4	34.237
Vervoermiddelen	170	0	0	43	0	0	127
Machines, apparaten en installaties	2.458	136	0	387	0	0	2.207
Overige materiële vaste activa	820	75	0	220	0	0	675
Totaal	42.666	1.462	685	2.472	147	4	40.824

De cumulatieve afschrijvingen bedragen per 1 januari 2021 hiervan € 42.167.115.

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 2021	Cumulatief ten laste van krediet
Aankoop grond Boschlaan, corso locatie	718.750	714.348	714.348
Aankoop grond Past. Scheepersstraat	208.493	168.627	168.627
Aanpassing Hamalandhal Lichtenvoorde	130.000	92.654	92.654
Binnensport Groenlo - sporthal Marianum	6.413.000	203.772	330.529
Vervanging beeldschermen	135.000	135.718	135.718
Doorontwikkeling websites	30.000	36.793	36.793
	7.635.243	1.351.912	1.478.669

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 2021 is er geen overschrijding geweest van meer dan € 10.000.

Overige investeringen met maatschappelijk nut

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

	31-12-2021	31-12-2020
Gronden en terreinen	13.361	17.653
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	23.673.075	22.010.300
Machines, apparaten en installaties	0	0
Overige materiële vaste activa	194.605	222.323

	23.881.041	22.250.276
--	-------------------	-------------------

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

	Boekwaarde 01-01-2021	Invester	Desinvester	Afschr	Bijdragen derden	Afwaard	Boekwaarde 31-12-2021
Gronden en terreinen	18	0	0	5	0	0	13
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	22.010	3.516	67	1.597	189	0	23.673
Machines, apparaten en installaties	0	0	0	0	0	0	0
Overige materiële vaste activa	222	9	0	36	0	0	195
Totaal	22.250	3.525	67	1.638	189	0	23.881

De cumulatieve afschrijving bedraagt per 1 januari 2021 € 20.228.265. 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 in €	Werkelijk besteed in 2021 in €	Cumulatief ten laste van krediet in €
Locaties Welgelegen, Walstraat en De Moriaan	1.047.695	0	756.370
Rehabilitatie verhardingen	690.000	437.323	437.323
Vervanging VRI Zieuwentseweg N18	333.917	98.595	170.477

Herinrichting Borculoseweg	4 80.000	67.358	5 52.327
Progr. Lichtenvoorde openbare ruimte	2.2 68.030	55.022	140.630
Maatregelen onderliggend wegennet N18	1.147.441	245.873	327.166
Vervanging openbare verlichting	969.260	356.568	365.808
Omg. aanpass. IEKC- Varsseveldseweg	745.486	512.344	512.344
Reconstr. Fr. ten Boschstraat rioolfonds	397.708	367.125	367.125
Fietspad verlengen Groenlo (Beethovenstraat)	323.200	318.792	318.792
Verkeersk. aanp. oversteek Richterslaan	83.078	73.475	73.475
Reconstructie Bentinckstraat, Van Reedestraat,	840.000	541.798	541.798
Herinrichting Borculoseweg riolering	1.120.000	4.145	1.194.406
	10.445 .815	3.078.418	5.758.041

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 betreft het krediet dat meer dan € 10.000 overschreden is:

Herinrichting Borculoseweg:

De overschrijding van € 146.733 wordt door twee factoren veroorzaakt. Er was geen rekening gehouden met de aanleg van een regenwaterriool, terwijl dit tijdens de werkzaamheden wel benodigd bleek. Daarnaast

heeft er een mediation traject gelopen tussen een ondernemer en verschillende bewoners. Hierdoor is het ontwerp aangepast, wat tot extra kosten heeft geleid.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa kan als volgt onderverdeeld worden:

	31-12-2021	31-12-2020
<i>Kapitaalverstrekkingen aan:</i>		
Deelnemingen	482.243	482.243
Gemeenschappelijke regelingen	43.285	43.285
Leningen aan:		
Deelnemingen	0	83.542
Overige langlopende leningen	12.220.407	8.827.948
	12.745.935	9.437.018

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2021 wordt in onderstaand overzicht weergegeven (x € 1.000):

	Boekwaarde 01-01-2021	Invest	Bijdrage derden	Afwaard	Aflossingen / afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2021
Kapitaalverstrekkingen aan:						
Deelnemingen	482	0	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	84	0	0	0	84	0
Overige verbonden partijen	0	0	0	0	0	0
Overige langlopende leningen	8.828	4.256	0	0	863	12.221
Overige uitz. met een looptijd > 1 jaar	0	0	0	0	0	0
Totaal	9.437	4.256	0	0	947	12.746

De in 2021 verstrekte overige langlopende leningen betreft een lening van € 2.498.263 aan Stichting IEKC, een lening aan Alliander van € 1.747.848 voor versterking kapitaalstructuur en voor € 9.454 aan fietsregeling en ov-abonnementen voor SW-medewerkers.

Flottende activa

Vorraden

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

	31-12-2021	31-12-2020
Onderhandenwerk, waaronder bouwgrond in exploitatie	3.454.641	3.581.072
Voorziening gronden in exploitatie	-2.734.594	-2.621.103
Voorraad handelsgoederen	0	1.949.081
	720.047	2.909.050

Onderhanden werk, waaronder bouwgrond in exploitatie

Van de bouwgronden in exploitatie kan van het verloop in 2021 het volgende overzicht worden weergegeven (x € 1.000):

	Boekw 01-01	Invest	van MVA	Inkomst	Boekwinst	Boek 31- 12	Geraamde te maken kosten	Geraamde verwachte opbr.	Geraamde eindres
Complex Noordrand (Brouwhuizen)	1.430	0		255	0	1.175	2	-221	
Complex Lindebrook	2.106	704		1.314	461	1.957	859	-4.813	-1.
Complex Flierbeek	-1.166	524		160	275	-527	369	0	-
Complex Marienvelde	72	0		0	10	82	27	-134	
Complex Looweg	66	1		76	0	-9	9	0	
Complex Engelse Schans	-19	1		0	0	-18	17	0	
Complex De Woerd	-57	37		0	0	-20	528	0	
Complex Eschrand Vragender	515	-515		0	0	0	0	0	
Complex Lichtenvoordseweg / Lievevelderstraat	86	0		0	0	86	15	0	
Complex Zieuwent	501	273		227	0	547	56	-201	
Complex Hof aan de Boog Marienvelde	47	83		920	164	-626	308	-174	-
Complex Vossenburcht	0	61	461	0	0	522	1.021	-965	

Complex Looweg Harreveld	0	72	224	11	0	285	330	-576	
Totaal	3.581	1.241	685	2.963	910	3.454	3.541	-7.084	

De toegerekende rente bedraagt € 8.040,, 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 zijn verkocht aan de projectontwikkelaar. Het verloop in 2021 is als volgt (x € 1.000):

	Boekwaarde 01-01-2021	Investering	Desinvestering	Overboeking vanuit materiële vaste activa	Boekwaarde 31-12-2021
Voorraad handelsgoederen	1.949	0	1.949	0	0
Totaal	1.949	0	1.949	0	0

Uitzettingen korter dan één jaar

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

Soort vordering	31-12-2021	31-12-2020
Vorderingen op openbare lichamen	4.548.946	3.435.828
Overige vorderingen	493.703	1.247.939
	5.042.649	4.683.767

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 (in €):

	31-12-2021	31-12-2020

<i>Debiteuren openbare lichamen</i>		
Vordering BTW compensatiefonds	4.381.996	3.423.406
Vordering diverse gemeenten en provincie	166.950	12.422
	4.548.946	3.435.828
<i>Overige debiteuren</i>		
Debiteuren	257.051	1.080.286
Debiteuren gemeentelijke belastingen	236.652	167.653
	493.703	1.247.939
Debiteuren (openbare lichamen en overige)	5.047.444	4.695.598
Voorziening voor dubieuze debiteuren	-4.795	-11.831
	5.042.649	4.683.767

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 kwartaal 1 en kwartaal 2 2021 voor onze omvang is 0,75% (dit percentage wordt gehanteerd bij een begrotingstotaal lager dan € 500 miljoen) van het begrotingstotaal (€ 74.111.869), € 555.839. Voor het derde en vierde kwartaal geldt een drempelbedrag van 2% (dit percentage wordt gehanteerd bij een begrotingstotaal lager dan € 500 miljoen) van het begrotingstotaal (€ 74.111.869), € 1.482.237. 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 2021:

x € 1.000	Q1	Q2	Q3	Q4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	€ 147	€ 292	€ 5.433	€ 6.115

x € 1.000	Q1	Q2	Q3	Q4
Drempelbedrag	€ 556	€ 556	€ 1.482	€ 1.482
Ruimte onder drempelbedrag	€ 409	€ 264		
Overschrijding van het drempelbedrag			€ 3.951	€ 4.633

Liquide middelen

	31-12-2021	31-12-2020
Kassaldi	900	900
Banksaldi	71.783	1.280.480
	72.683	1.281.380

Overlopende activa

In €	31-12-2021	31-12-2020
Van Het Rijk ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	547.929	2.410.000
Vooruitbetaalde bedragen	983.426	845.679
Nog te ontvangen bedragen	3.601.907	3.601.620
	5.133.262	6.857.299

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 2021 is als volgt (x € 1.000):

	Saldo 01-01-2021	Ontvangen bedragen	Bestedingen	Saldo 31-12-2021
Van Het Rijk ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	2.410	548	2.410	548

Totaal	2.410	548	2.410	548
---------------	--------------	------------	--------------	------------

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Onder vooruitbetaalde bedragen zijn abonnementskosten, contributies en kosten opgenomen die betrekking hebben op het dienstjaar 2022.

Een volgende specificatie is te geven van de nog te ontvangen bedragen (in €):

	31-12-2021	31-12-2020
Te ontvangen bedragen	327.108	708.220
Toeristenbelasting	566.000	447.432
Algemene uitkering	328.365	127.318
CAK eigen bijdrage	0	18.312
Afvalstoffenheffing	230.000	242.655
Afvalfonds Nedvang	100.000	125.000
Subsidies	277.690	0
Dividend	40.678	65.000
Dividendbelasting	0	69.066
Afrekening SDOA	0	236.781
Belastingdienst vpb 2016	155.000	0
Afrekening ondersteuningsteam	161.723	0
LIV 2021 / 2020	108.723	124.480
Afrekening Vitens	8.655	166.496
Omzetbelasting 2015-2017	1.270.860	1.270.860
Omzetbelasting 2021	27.105	0

	3.601.907	3.601.620
--	------------------	------------------

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

Mutaties reserves

Algemene reserve - belegd	
Stand per 1 januari 2021	€ 25.407.361
Aflossing lening Vitens	€ 83.542
Hof aan de Dijkstraat	€ -1.500.000
Coronagevolgen toeristenbelasting	€ -125.000
Coronagevolgen schuldhulpverlening	€ -10.000
Coronaregeling 500x500	€ -100.500
Coronaregeling kwijtschelding huur	€ -110.298
Coronaregeling reclamebelasting	€ -56.500
Coronaregeling precariobelasting	€ -5.000
Coronaregeling pachtgelden kermis	€ -43.000
Coronaregeling cultuurfonds	€ -74.900
Coronaregeling ondersteuning Mattelier	€ -25.000

Herstelplan sport- en beweeginitiatieven	€ -50.000
Vrijstelling ozb- gebruikersgedeelte	€ -28.089
Ondersteuning speeltuinverenigingen	€ -10.500
Subtotaal	€ -2.055.245
Saldo per 31 december 2021	€ 23.352.116

Algemene reserve - vrij besteedbaar deel	
Stand per 1 januari 2021	€ 5.251.488
Rente	€ 39.386
	€ 5.290.874
Resultaat 2020 vrij besteedbaar	€ -727.841
Resultaat 2020, overheveling budgetten naar 2021	€ 985.708
Invoering omgevingswet	€ -369.851
Kleine verkeersaanpassingen	€ -75.000
Versterken biodiversiteit openbaar groen	€ -20.000
Langer zelfstandig thuis wonen. Incidenteel	€ -28.431
Initiatieven vanuit de samenleving	€ -625
Gevel aanpassing, winkerverplaatsing, burgerinitiatieven	€ -26.924

Programma Geef Lichtenvoorde Kleur	€ -40.938
Impuls lokale economie en buitengebied	€ -6.508
Opleidingsbudget voor Houding en Gedrag	€ -100.000
Vorbereidingskrediet serviceteam	€ -16.524
Privatiseren KSV	€ -190.000
Leaderprojecten	€ -216.358
Grachten (Resultaat 2020)	€ -15.174
Onderzoek Meekenesch (Resultaat 2020)	€ -25.000
Organisatieontwikkeling (Resultaat 2020)	€ -49.006
Verkiezingen (Resultaat 2020)	€ -37.492
Toevoeging restant reserve energietransitie	€ 129.540
Kosten aankoop perceel 2e corsoplek Boschlaan	€ -13.624
Kleine kernen	€ -315
Thema planologie natuur	€ -3.787
Gevelaanpassingen	€ -9.474
Engelse Schans	€ -255
Grolse Veste	€ -2.897
Aanpassing buitensport	€ -52.927
Bijdrage LOP	€ -10.831
Fonds investeringen in recreatie en toerisme	€ -7.568

Subtotaal	€ -932.102
Saldo per 31 december 2021	€ 4.358.772

Bestemmingsreserves		Reserve
Stand per 1 januari 2021	€ 12.747.043	
Rente	€ 47.801	
	€ 12.794.844	
Dotatie groot onderhoud	€ 355.674	gebouwen
Inrichting gemeentehuis	€ -37.132	gebouwen
Preventie en gezondheid	€ -140.993	sociaal domein
Inhuur	€ -65.000	sociaal domein
Ontvangen middelen Overschot beschermd wonen 2019 en 2020	€ 541.440	sociaal domein
Riolering	€ -435.000	riolering
Rente en afschrijving Hamalandschool en Flierbeek	€ -111.675	onderwijshuisvesting
Subsidieregeling verduurzamen woningen	€ -75.000	energietransitie
Energieloket	€ -29.304	energietransitie

Transitieviesie Warmte	€ -37.120	energietransitie
Uitvoering nieuwe projecten	€ -108.726	energietransitie
Correctie reserve energietransitie	€ -129.540	energietransitie
Promotion app Groenlo	€ -1.100	versterking lokale economie
Niet behaalde taakstellingen 2020	€ -100.000	frictiekosten
Subtotaal	€ -373.476	
Saldo per 31 december 2021	€ 12.421.368	

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

	31-12-2021	31-12-2020
Algemene reserve	27.710.888	30.742.391
Bestemmingsreserves	12.421.368	12.747.043
Resultaat voor bestemming	3.090.632	257.867
	43.222.888	43.747.301

Het verloop in 2021 wordt in onderstaand overzicht weergegeven (in €).

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

Reserves	Saldo 01-01-2021	Toevoeg	Onttrek	Bestemm resultaat 2020	Ter dekk afschrijv	Ter dekking van rente	Saldo 31-12-2021
Algemene reserve	30.742.391	443.499	3.644.815	257.867	88.054	-	27.710.888
Bestemmingsreserve	12.747.043	992.716	1.169.585	-	148.806	-	12.421.368
Totaal	43.489.434	1.436.215	4.814.400	257.867	236.860	-	40.132.256

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; € 236.860 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 Investeringen 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 egalisatie van de kosten van onderhoud van gemeentelijke gebouwen. De stand per 31 december 2021 bedraagt € 2.801.389.

Reserve huisvesting onderwijs

De reserve is ingesteld ter egalisatie van de kosten van onderwijshuisvesting; de kapitaallasten Flierbeek en de Hamalandschool. De stand per 31 december 2021 bedraagt € 2.857.965.

Reserve sociaal domein

Deze reserve is ingesteld om tegenvallers uit het sociaal domein op te kunnen vangen. De stand per 31 december 2021 bedraagt € 1.158.791.

Reserve riolering

Deze reserve is ingesteld als egaliseringsreserve om toekomstige tariefsontwikkelingen voor het riool op te kunnen vangen. De stand per 31 december 2021 bedraagt € 1.079.765.

Reserve energietransitie

De reserve is ingesteld voor de energietransitie. De stand per 31 december 2021 bedraagt € 1.750.000.

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 2021. De stand per 31 december 2021 bedraagt € 1.104.125.

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2021 staat in onderstaand overzicht (in €). Voor een uitgebreide specificatie verwijzen wij u naar de staat van Reserves en Voorzieningen die ter inzage ligt.

	Saldo 01-01-2021	Toevoeging	Vrijval	Saldo 31-12-2021
Voorziening, verplichtingen, risico's en verliezen	4.530.613	-	485.041	4.045.572
Onderhoudsegalisatievoorziening	7.589.251	466.654	1.005.925	7.049.980
Voorziening, derden bekleemde gelden	-	-	-	-
Totaal	12.119.864	466.654	1.490.966	11.095.552

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 2021 bedraagt € 4.045.572.

Voorziening riolering

De voorziening is ingesteld ter egalisatie van de kosten voor onderhoud en vervanging van het riool. De stand per 31 december 2021 bedraagt € 7.049.980.

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

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

	31-12-2021	31-12-2020
Onderhandse leningen:		
Binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	0	0

Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	65.596.937	64.284.206
Schatkistbankieren	0	0
Schuldpapieren	0	0
Overige uitzettingen	0	0
	65.596.937	64.284.206
Door derden belegde gelden	12.681	12.681
	65.609.618	64.296.887

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2021 (in €). Voor een uitgebreide specificatie verwijzen wij naar de staat van Langlopende Geldlenen die ter inzage ligt.

	Saldo 01-01-2021	Vermeerderingen	Aflossingen	Saldo 31-12-2021
Onderhandse leningen	64.284.206	10.500.000	9.187.269	65.596.937
Door derden belegde gelden	12.681	-	-	12.681
Totaal	64.296.887	10.500.000	9.187.269	65.609.618

De totale rentelast voor het jaar 2021 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 302.410.

Flottende passiva

Onder de flottende passiva zijn opgenomen (in €):

	31-12-2021	31-12-2020

Schulden < 1 jaar	4.194.651	4.975.158
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	7.716.415	5.057.740
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	2.486.457	3.268.217
	14.397.523	13.301.025

Kortlopende schulden

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

	31-12-2021	31-12-2020
Banksaldi	2.353.072	3.500.394
Overige schulden hoofdzakelijk crediteuren	1.841.579	1.474.764
	4.194.651	4.975.158

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

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

	31-12-2021	31-12-2020
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	7.716.415	5.057.740
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	2.486.457	3.268.127
	10.202.872	8.325.867

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

	31-12-2021	31-12-2020
Loonheffing	585.407	570.134
Loonheffing WSW	136.981	164.780
Premies ABP, Aof, Aok, UFO en ZKV	197.841	354.325
Omzetbelasting	74.775	50.109
Vooruit ontvangen bedragen	40.450	37.584
Nog te betalen bedragen	4.653.021	2.048.999
PGB Wmo en Jeugd	179.026	307.914
Wmo huishoudelijke hulp	208.715	200.520
Wmo begeleiding	193.995	227.577
Jeugdzorg	1.380.350	1.093.024
Vennootschapsbelasting	61.443	0
Overig	4.411	2.774
Totaal	7.716.415	5.057.740

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. Hieronder volgt een uiteenzetting waaruit blijkt hoe de voorschotbedragen zijn opgebouwd (in €):

	Saldo 01-01-2021	Toevoeging	Vrijval	Saldo 31-12-2021
GOA/OALT	186.810	39.196	65.377	160.629
Subsidie monumenten	48.000	61.600	16.903	92.697
Subsidie ondermijning	132.000	0	78.000	54.000
Subsidie Hof aan de Dijkstraat	111.720	0	111.720	0
Subsidie pumptrackbaan	15.000	0	0	15.000
Subsidie activiteitenplein Lichtenvoorde	162.476	162.477	37.200	287.753
Subsidie Ervencoach	160.000	0	0	160.000
Subsidie Spaanse Weg	21.400	0	21.400	0
Nog vast te stellen SPUK/SiZa	20.721	1.208.220	63.197	1.165.744
Bijdrage ctb controle	0	76.154	73.449	2.705
Rekening-courant inzake Tozo	2.410.000	547.929	2.410.000	547.929
Totaal	3.268.127	2.095.576	2.877.246	2.486.457

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%	1.634.500	1.498.770
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
ProWonen (WSW)	5.000.000	50%	0	2.500.000
Stg. Careaz	2.676.265	100%	1.759.238	1.672.708
Gebiedsonderneming Laarberg	3.000.000	50%	150.000	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	11.500.000	50%	5.750.000	0
			46.793.738	43.171.478

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.

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

Gebruik door cliënten

Ook 2021 stond weer in het teken van corona. Ook al kon de zorgverlening doorgaan door de nieuwe manieren van ondersteuning die er inmiddels waren ontstaan bij bv individuele ondersteuning (bv digitaal). Toch zagen we dat met name bij ouderen er een zekere vrees bestond om bij elkaar te komen. Een groei van vraag naar geïndiceerde dagbesteding heeft dan ook niet plaatsgevonden. Deze groep reisde ook minder met de ZOOV. Gedurende het jaar is de vraag naar ondersteuning stabiel gebleven.

Nieuwe werkwijze toegang tot voorzieningen

In 2021 is een start gemaakt met het werken met de omgekeerde verordening en is de brede intake waarbij ook de participatiewet meegenomen wordt gestart. Ook is een start gemaakt met een nieuwe omgekeerde toets bij het toekennen van hulp bij het huishouden.

Nieuwe inkoop sociaal domein

Reeds in 2020 was gestart met de voorbereiding voor een nieuwe inkoop sociaal domein. Dat vergde meer tijd dan gedacht waardoor de bestaande manier van inkoop via het open housemodel met een half jaar is verlengd voor 2022. Medio 2022 hopen wij nieuwe contracten af te sluiten.

hulpmiddelen

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.

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 € 190.000.

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 2021 nog een tegoed van 2.098 vakantiedagen. Uitgaande van een gemiddelde salarisschaal is dit € 392.595.

Verlofsaldo WSW

De WSW-medewerkers hadden aan het eind van het jaar 2021 nog een tegoed van 2.090 vakantiedagen wat een bedrag vertegenwoordigt van € 197.022.

Vakantietoeslag WSW

De te betalen vakantietoeslag voor WSW-medewerkers bedraagt ultimo 2021 € 195.747.

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 € 4,2 miljoen leidt dit tot een toekomstige verplichting van € 2,9 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 2021 geen civiele procedures aanhangig waar de gemeente partij is.

Eigen bijdrage 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 een 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 bijdrage door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdrage 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 2021 is voor € 214.375 aan eigen bijdrage via het CAK verantwoord.

Nedvang

In 2021 zijn de financiële verrekeningen die in het jaarverslag van 2020 stonden voor de jaren 2018 en 2019 verrekend. De verrekening 2020 en 2021 is nog niet ontvangen die volgt waarschijnlijk in 2022. De

inzamelvergoeding PMD 2022 daarvan zijn in december 2021 de onderhandelingen opnieuw mislukt en er is tot op heden nog geen akkoord bereikt.

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, voor 2020 van € 57.412 en voor 2021 van € 24.029

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 2021 is dit € 209.000. De gemeentesecretaris en de griffier worden in dit kader aangemerkt als topfunctionaris. De gemeente Oost Gelre voldoet hier dus ruimschoots aan.

Gegevens 2021:

Naam	J. Heerkens	J. Vinke
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang van het dienstverband (in fte)	1	1
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare kostenvergoedingen	€ 99.669,00	€ 93.653,00
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.055,00	€ 21.214,00
Subtotaal	€ 121.724,00	€ 114.867,00

Naam	J. Heerkens	J. Vinke
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000,00	€ 209.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 121.724,00	€ 114.867,00

Gegevens 2020:

Naam	J. Heerkens	J. Vinke
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/05 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang van het dienstverband (in fte)	0,67	1
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare kostenvergoedingen	€ 64.348,00	€ 92.306,00
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.807,00	€ 20.079,00
Subtotaal	€ 78.155,00	€ 112.385,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 134.670,00	€ 201.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.

Naam	J. Heerkens	J. Vinke
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 78.155,00	€ 112.385,00

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 2021 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	€ -/524.412
2. Afschrijvingen ten laste van exploitatie	€ 5.580.196
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	€ -/ 1.024.312
4. Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden gewaardeerd	€ -/8.950.851
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)	€ -/- 2.827.338
8. Baten bouwgrondexploitatie: baten voor zover transacties niet op exploitatie verantwoord	€ 3.101.964
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	€ -/-4.644.753

