

De opbrengstenindexatie is in veel projecten contractueel overeengekomen. Voor de projecten Connexxion en Nieuwe Wetering Noord zijn geen contractuele afspraken over de afname van grond en/of het doen van een exploitatiebijdrage vastgelegd. Gezien de marktspecifieke omstandigheden is voor deze projecten een opbrengstenindex van 0% gehanteerd. De kostenindexatie is gebaseerd op een langjarig gemiddelde van 2% vanaf 2021.

Vorderingen (uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar)

Voor dubieuze debiteuren is een voorziening opgenomen die direct in mindering is gebracht op de openstaande debiteuren.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd wegens:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs is in te schatten;
- op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten;
- kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren;
- middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is.

Reserves

In de balans worden de reserves onderscheiden naar:

- algemene reserve; dit is een vrij besteedbare reserve. Aanwending vindt plaats op basis van aparte raadsbesluiten en is voor aanvulling van bestemmingsreserves en voorzieningen om te voorkomen dat deze negatief komen te staan.
- bestemmingsreserve; een reserve waaraan de raad een bepaalde bestemming heeft gegeven.

GRONDSLAGEN VOOR RESULTAATBEPALING

De jaarrekening wordt opgesteld op basis van werkelijke baten en lasten die toegerekend worden aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Lasten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd, c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. Onder baten wordt verstaan de baten die rechtstreeks aan het jaar zijn toe te rekenen en die in het jaar als gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Voor zover niet anders vermeld, luiden alle bedragen in nominale waarden.

Bijzonderheden

Het resultaat van een bouwgrondexploitatie wordt voorzichtigheidshalve pas genomen indien het betreffende complex in zijn geheel is afgerond. Indien wordt verwacht dat van een complex de boekwaarde de opbrengstwaarde overtreft, wordt voor dit verlies op het complex in het betreffende jaar ten laste van de reserve bouwgrondexploitatie of de exploitatie een verliesvoorziening getroffen. Voorraden (de magazijngoederen van de afdeling Uitvoering Openbare Ruimte) worden rechtstreeks ten laste van de exploitatie gebracht.

Bij projecten die voor meerdere jaren in exploitatie genomen worden, is het mogelijk tussentijds winst te nemen. Voortijdige winstneming is mogelijk als een deelproject is afgesloten of de winst is gerealiseerd en er geen verder verlies is te verwachten, tenzij daar voldoende voorzieningen voor zijn getroffen. Tussentijdse winstneming bij grondexploitaties kan, conform de richtlijnen in het BBV, plaatsvinden als wordt voldaan aan de volgende voorwaarden:

- er is geen belangrijke onzekerheid over de totale omvang van het plan (project);
- er bestaan geen belangrijke onzekerheden ten aanzien van de nog te realiseren opbrengsten;

- met een redelijke mate van nauwkeurigheid kunnen reeds gemaakte en nog te maken (geraamde) kosten worden toegerekend aan respectievelijk het gerealiseerde en niet gerealiseerde deel van het betreffende complex;
- de vergelijking van werkelijke kosten met de voorcalculatie per onderdeel (fase) van het plan is mogelijk.

Conform de richtlijnen van het BBV moeten ontvangen voorschotbedragen van overheidslichamen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel onder overlopende passiva afzonderlijk worden opgenomen (artikel 44, lid 2 en artikel 49).

Bij het bepalen van de hoogte van de algemene uitkering dient de gemeente uit te gaan van de laatste accresmededeling, opgenomen in de septembercirculaire. We zijn afgeweken van dit standpunt van de commissie BBV omdat we zijn uitgegaan van de meest actuele stand van zaken zijnde de uitkeringsspecificatie van 25 maart 2021.

Na het vaststellen van de jaarrekening 2019 is er een onjuistheid geconstateerd in de waarde van borg- en garantstelling. Deze waardeaanpassing is in de beginbalans 2020 gecorrigeerd. In onderstaande tabel is dit inzichtelijk gemaakt:

Omschrijving	x € 1.000		
	Eindbalans 2019	aanpassing	Beginbalans 2020
Borg- en garantstelling	29.061	241	29.303

Opvoeren tijdelijke bestemmingsreserve Covid

Verder in de rapportage zullen wij ook in financiële zin verantwoorden hoe onze kosten eruit zien en welke middelen het rijk beschikbaar heeft gesteld aan uitkeringen uit het gemeentefonds. Hierbij zal aan uw raad worden voorgesteld om de nog niet bestede middelen uit het gemeentefonds – bedoeld voor compensatie coronacrisis - toe te voegen aan een nieuwe tijdelijke bestemmingsreserve Covid; zodat deze middelen in het volgende jaar beschikbaar blijven specifiek voor Covid.

Waarderingsgrondslagen WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector, kortweg Wet normering topinkomens (WNT), is in 2013 in werking getreden. Deze wet is als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

Toelichting op de balans

Activa

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

	x € 1.000					
Omschrijving	boekwaarde 31-12-2019	investeringen 2020	desinveste- ringen 2020	bijdragen van derden	afschrij- vingen 2020	boekwaarde 31-12-2020
Investeringen met economisch nut	25.949	5.212	6	271	1.394	29.490
Investeringen met economisch nut; waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	26.922	2.073	0	0	888	28.106
Investeringen met maatschappelijk nut	12.122	1.521	0	945	349	12.348
Totaal	64.992	8.805	6	1.216	2.632	69.943

Specificatie van materiële vaste activa

	x € 1.000					
Omschrijving	boekwaarde 31-12-2019	investeringen 2020	desinveste- ringen 2020	bijdragen van derden	afschrij- vingen 2020	boekwaarde 31-12-2020
<u>Investeringen met economisch nut:</u>						
Gronden en terreinen	2.054	0	0		9	2.045
Woonruimten	612	0	0		17	595
Bedrijfsgebouwen	18.359	4.856	6	262	950	21.998
Grond-, weg- en waterb.wrk (ex. riolering)	2.418	0	0		182	2.236
Vervoermiddelen	1.539	278	0	9	83	1.725
Machines, apparaten en installaties	196	0	0		26	169
Overige materiële vaste activa	771	77	0		126	722
Totaal	25.949	5.212	6	271	1.394	29.490
<u>Investeringen met economisch nut met heffing:</u>						
Grond-, weg- en waterb.wrk (riolering)	26.922	2.073	0		888	28.106
Totaal	26.922	2.073	0	0	888	28.106
<u>Investeringen met maatschappelijk nut:</u>						
Bedrijfsgebouwen (MN)	0	0	0		0	0
Grond-, weg- en waterbouw werken (MN)	12.118	1.521	0	945	349	12.345
Overige materiële vaste activa (MN)	4	0	0		1	3
Totaal	12.122	1.521	0	945	349	12.348

De bijdragen van derden opgenomen onder de post bedrijfsgebouwen (EN) van € 261.806 betreft de bijdrage van een projectpartner voor IKC Leimuiden. De bijdragen van derden opgenomen onder de post grond-, weg- en waterbouwkundige werken (MN) van € 945.096 betreft de bijdrage van diverse projectpartners voor IMNOR wegen, infrastructuur Braassemmerland en vervanging veerstoepen Kaag.

Voor de materiële vaste activa is geen sprake van afwaardering wegens duurzame waardeverminderingen.

Onder de post bedrijfsgebouwen (EN) is er een extra afschrijving gedaan, wegens potentiële verkoopopbrengst van de hoogbouw van de voormalige St. Ignatiusschool. Dit resulteert in een afwaardering van de boekwaarde van € 213.036. Daarnaast is een extra afschrijving gedaan van € 315.671 met dekking uit de algemene reserve, ter dekking van de boekwaarde van de af te waarden opstallen voor realisatie IKC Leimuiden.

In onderstaande overzichten worden de voornaamste (des)investeringen (boven de € 50.000) in materiële vaste activa gespecificeerd.

Specificatie van belangrijkste investeringen materiële vaste activa in 2020:

Investeringen met economisch nut (> € 50.000):			x € 1.000
Bedrijfsgebouwen	IKC Leimuiden		4.781
Bedrijfsgebouwen	IKC Rijsaterwoude		75
Grond-, weg- en waterb.wrk (riolering)	GRP 2019 Vrij verval		808
Grond-, weg- en waterb.wrk (riolering)	GRP 2019 Vervangen gemalen		223
Grond-, weg- en waterb.wrk (riolering)	GRP 2019 Bouwkundige vervangingen		121
Grond-, weg- en waterb.wrk (riolering)	GRP 2020 Vrij verval		811
Grond-, weg- en waterb.wrk (riolering)	GRP 2020 Vervangen gemalen		64
Vervoermiddelen	Bedrijfswagen Iveco		73
Vervoermiddelen	Bedrijfswagen alg.d./afval Iveco		55
Vervoermiddelen	Bedrijfsauto's Toyota (2x) en VW Caddy		59

Investerings met maatschappelijk nut (> € 50.000):			x € 1.000
Grond-, weg- en waterbouwk.werken (MN)	IMNOR wegen 2019+2020		1.294
Grond-, weg- en waterbouwk.werken (MN)	Vervanging veerstoepen Kaag		171

Financiële vaste activa

x € 1.000					
Omschrijving	boekwaarde 31-12-2019	investeringen 2020	desinveste- ringen 2020	aflossing vinden 2020	boekwaarde 31-12-2020
Kapitaalverstr. aan deelnemingen	4.670	500	500		4.670
Rekening-courantverhouding met SVn	817		265		553
Overige langlopende leningen	4.728	400		279	4.849
Totaal	10.215	900	765	279	10.071

De gemeente heeft een rekening-courant bij de SVn waaruit leningen worden verstrekt via revolverende fondsen. De rekening-courant is afgenomen met per saldo € 264.937. De afname van deze post is toe te wijzen aan ontvangen aflossingen en rente (met aftrek van beheerskosten) ad € 135.550. Daarnaast zijn hieruit nieuwe langlopende leningen verstrekt: startersleningen ad € 69.474 en duurzaamheidsleningen ad € 331.013.

Specificatie kapitaalverstrekking aan deelnemingen

x € 1.000		
Omschrijving	Stand op 31-12-2019	Stand op 31-12-2020
Aandelen Bank voor Nederlandse Gemeenten	296	296
Aandelen Oasen NV	12	12
Aandelen Alliander NV	563	563
Aandelen Cyclus NV	75	75
Aandelen Braassemerland VOF	3.725	3.725
Totaal	4.670	4.670

Als deelnemer in de VOF Braassemerland heeft de gemeente de verplichting aan de VOF om eigen vermogen in te brengen. Afhankelijk van de geactualiseerde grondexploitatie en de hierbij behorende vermogensbehoefte van de VOF wordt jaarlijks de gemeentelijke inbreng bepaald. In het eerste kwartaal van 2020 heeft de gemeente nog een bedrag van € 500.000 aan eigen vermogen ingebracht. Dit bedrag is in april 2020 weer teruggestort omdat de VOF vanaf dat moment de financierings-faciliteiten met de BNG in een overeenkomst vast heeft kunnen leggen.

Specificatie overige langlopende leningen

x € 1.000		
Omschrijving	Stand op 31-12-2019	Stand op 31-12-2020
Dorpshuizen	159	159
Lening Alkmania 2008	68	60
Lening DOSR 2009	16	1
Lening HCA2009	27	20
Lening T.C. Rijkswatering	123	106
Hypothecaire en overige leningen aan personeel	1.833	1.767
Leningen Cultureel centrum	790	790
Lening Hertogspark	140	134
SVn lening hockeyclub	60	56
SVn startersleningen	600	592
SVn duurzaamheidsleningen	156	436
SVn leningen woningbouwcorporatie	758	728
Totaal	4.728	4.849

De toename van de post overige langlopende leningen is enerzijds toe te wijzen aan de ontvangen aflossingen ad € 279.396. Daarnaast heeft de gemeente een rekening-courant bij de SVn waaruit leningen worden verstrekt via revolverende fondsen. In 2020 zijn hieruit nieuwe langlopende leningen verstrekt betreffende startersleningen ad € 69.474 en duurzaamheidsleningen ad € 331.013.