



Jaarrekening 2021

Rekening	4
Overzicht Baten en Lasten	4
Toelichting op de programmarekening	6
Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen	8
Balans	12
Toelichting op de balans	15
Vaste activa - Immateriële vaste activa	16
Vaste activa - Materiële vaste activa	18
Vaste activa - Financiële vaste activa	27
Vlottende activa - Voorraden	27
Vlottende activa - Onderhanden werk	28
Vlottende activa - Overzicht gereed product en handelsgoederen	30
Vlottende activa - Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	31
Vlottende activa - Drempelbedrag Schatkistbankieren (SKB)	32
Vlottende activa - Liquide middelen	33
Vlottende activa - Overlopende activa	34
Vaste passiva - Eigen Vermogen	35
Vaste passiva - Voorzieningen	36
Vaste passiva - Vaste schulden met een rentetypische looptijd van > 1 jaar	37
Vaste passiva - Overzicht vaste schulden met een rentetypische looptijd van > 1 jaar	38
Vlottende passiva - Kortlopende financiële verplichtingen	39
Waarborgen en garanties	41
Langlopende financiële verplichtingen	42
Gebeurtenissen na balansdatum	43
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	44

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening	46
Vaste activa	48
Vaste activa - Immateriële vaste activa	49
Vaste activa - Materiële vaste activa met economisch nut	50
Vaste activa - Financiële vaste activa	52
Vlottende activa	53
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	54
Liquide middelen	54
Overlopende posten	54
Vaste passiva	55
Vlottende passiva	56
Overlopende passiva	57

Rekening

De rekeninggegevens bestaan uit de balans tussen bezittingen en schulden, de toelichting op de verschillende onderdelen hiervan en de rekening van baten en lasten. Dit is het resultaat.

Overzicht Baten en Lasten

(bedragen x €1.000)

	Primitieve begroting			Begroting na wijziging			Rekening			Verschil		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma												
Burger en bestuur	7.411	1.281	-6.130	8.257	1.981	-6.275	8.235	2.314	-5.921	-21	332	354
Openbare orde en veiligheid	11.519	943	-10.576	11.550	849	-10.701	11.645	965	-10.680	95	116	21
Leefomgeving	35.010	15.191	-19.819	39.070	15.173	-23.897	38.680	17.354	-21.326	-390	2.181	2.571
Milieu en duurzaamheid	18.315	15.808	-2.508	23.699	22.652	-1.047	18.468	17.997	-471	-5.231	-4.656	576
Ruimtelijke ontwikkeling	6.572	3.553	-3.019	9.234	5.721	-3.512	8.770	6.308	-2.462	-464	586	1.050
Herstructurering en vastgoed	14.239	15.180	941	28.835	34.176	5.341	21.568	35.327	13.759	-7.267	1.151	8.418
Inkomensvoorziening en arbeidsmarkt	75.844	42.586	-33.258	82.172	50.339	-31.833	78.831	48.995	-29.836	-3.341	-1.344	1.997
Meedoen	84.760	4.787	-79.973	88.548	6.401	-82.148	77.358	6.581	-70.777	-11.190	181	11.371
Jeugd en onderwijs	39.992	3.678	-36.314	40.516	4.044	-36.473	40.065	3.667	-36.398	-451	-377	74
Economie en internationaal beleid	3.560	1.431	-2.129	4.918	1.381	-3.537	4.207	1.157	-3.050	-711	-224	488
Kunst en cultuur	15.234	1.138	-14.096	17.836	2.509	-15.327	17.515	2.769	-14.745	-322	260	582
Bedrijfsvoering	36.671	8.451	-28.220	37.735	8.658	-29.077	34.711	8.278	-26.433	-3.024	-380	2.644
Subtotaal programma's	349.128	114.027	-235.101	392.371	153.884	-238.487	360.053	151.713	-208.340	-32.318	-2.171	30.146
Algemene dekkingsmiddelen												
Algemene uitkeringen	0	208.646	208.646	0	226.145	226.145	0	229.510	229.510	0	3.364	3.364
Lokale heffingen	-17	28.409	28.426	-17	28.577	28.594	41	28.586	28.544	58	9	-50
Calculatieverschillen	3.066	2.808	-259	3.791	3.012	-779	3.809	3.039	-770	18	27	9
Saldo financieringsfunctie	282	0	-282	-289	0	289	-266	0	266	23	0	-23
Dividend	0	1.271	1.271	0	924	924	0	945	945	0	21	21
Overige algemene dekkingsmiddelen	946	331	-614	927	846	-80	1.054	1.008	-46	127	161	34

Uitvoeringskosten lokale heffingen	1.080	3	-1.076	1.116	3	-1.112	1.101	33	-1.068	-15	30	45
Stelposten	2.838	0	-2.838	4.277	0	-4.277	-8	0	8	-4.285	0	4.285
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal Algemene dekkingsmiddelen	8.195	241.468	233.273	9.804	259.508	249.703	5.730	263.119	257.389	-4.074	3.612	7.686
Onvoorzien	235	0	-235	195	0	-195	0	0	0	-195	0	195
Resultaat voor resultaatbestemming	357.558	355.495	-2.063	402.371	413.392	11.022	365.783	414.832	49.049	-36.587	1.440	38.027
Mutaties reserves												
Burger en bestuur	0	0	0	0	427	427	0	314	314	0	-113	-113
Openbare orde en veiligheid	6	3	-4	102	178	76	102	31	-71	0	-147	-147
Leefomgeving	1.323	844	-479	3.211	4.907	1.696	2.749	3.684	935	-462	-1.223	-761
Milieu en Duurzaamheid	6	281	276	2.095	474	-1.621	2.257	202	-2.056	163	-272	-435
Ruimtelijke ontwikkeling	0	85	85	0	1.497	1.497	46	1.138	1.091	46	-359	-406
Herstructurering en vastgoed	38	49	12	5.845	1.313	-4.531	15.257	2.589	-12.669	9.413	1.275	-8.138
Inkomensvoorziening en arbeidsmarkt	0	203	203	335	608	273	335	462	128	0	-146	-146
Meedoen	883	2.248	1.365	1.633	4.640	3.007	8.187	3.645	-4.542	6.554	-995	-7.550
Jeugd en onderwijs	0	549	549	214	714	500	230	620	390	16	-94	-110
Economie en internationaal beleid	0	0	0	125	318	193	125	249	124	0	-69	-69
Kunst en cultuur	43	229	185	1.782	1.162	-620	1.772	847	-925	-11	-315	-304
Bedrijfsvoering	766	695	-72	1.234	2.019	785	1.231	1.342	112	-3	-676	-673
Algemene dekkingsmiddelen	5.841	5.784	-57	31.663	18.958	-12.705	31.665	18.899	-12.766	2	-59	-61
Totaal Mutaties reserves	8.906	10.970	2.063	48.237	37.216	-11.022	63.956	34.022	-29.934	15.718	-3.194	-18.912
Resultaat na resultaatbestemming	366.464	366.464	0	450.608	450.608	0	429.739	448.854	19.115	-20.869	-1.754	19.115

Toelichting op de programmarekening

Hieronder volgt een korte toelichting op hoofdlijnen van de verschillen in saldi van de uitkomsten tussen de begroting 2021 na wijziging en de realisatie 2021. Dit betreft verschillen inclusief de puttingen en stortingen uit/in reserves. Een gedetailleerde toelichting treft u aan in de programmatoelichting in het jaarverslag.

Programma Burger en bestuur

Het voordelig resultaat van €190.000 betreft voordelen door lagere kosten oud-wethouders en op kosten van de raad. Er is een nadeel door kosten voor Softwareapplicaties voor burgerzaken.

Programma Openbare orde en veiligheid

Het programma heeft een nadelig resultaat van €126.000. De afrekening voor het functioneel leeftijdsontslag (FLO) van de brandweer is hoger geweest. Daarnaast er is er een voordeel op horeca- en evenementenleges. Tenslotte zijn er diverse kleine verschillen.

Programma Leefomgeving

Het programma heeft een nadelig resultaat van €61.000. Dit zijn per saldo diverse onderwerpen: de kosten voor apparaatslasten straten, wegen en pleinen zijn €175.000 hoger en op verkoop snippergroen was er per saldo een voordeel van €75.000. Door corona zijn er ook een aantal uitgaven niet doorgegaan en/of vertraagd.

Programma Milieu en duurzaamheid

Het programma heeft een nadelig resultaat van €61.000. Dit zijn per saldo diverse onderwerpen met kleine verschillen.

Programma Ruimtelijke ordening

Het programma heeft een nadelig resultaat van €271.000 ten opzichte van de bijgestelde begroting als gevolg van zowel hogere lasten (projecten Ruimtelijke ordening €127.000) en lagere baten bouwleges (€135.000). Daarnaast wordt een bedrag ad €55.000 voor de Omgevingswet overgeheveld dat wordt gedekt uit de extra bijdrage van de Algemene Uitkeringen. In de decembercirculaire 2021 is dit ten behoeve van de Omgevingswet voor Bouw en Woningtoezicht ontvangen.

Programma Herstructurering en vastgoed

De lasten en baten in dit programma verschillen niet.

Programma Inkomensvoorziening en arbeidsmarkt

Het voordelig exploitatieresultaat van €1,1 miljoen betreft met name een voordeel als gevolg van dat in 2021 voor Deventer abusievelijk het BUIG budget te hoog is vastgesteld door het ministerie van SZW. Daarnaast is er een voordeel in de bijstand door de inzet van interne capaciteit bij de uitvoering van de TOZO.

Programma Meedoen

Het programma heeft een voordelig resultaat van €2,1 miljoen. Er zijn voordelen van in totaal €2,9 miljoen op Samenkracht, Hulpmiddelen, WMO-dienstverlening, vraagafhankelijk vervoer en volksgezondheid. Een nadeel van €344.000 op Wijkteams.

Programma Jeugd en onderwijs

Het programma heeft een nadelig resultaat van €302.000. Dit betreft met name een nadeel op Jeugdzorg (€274.000).

Programma Economie en internationaal beleid

Het programma heeft een nadelig resultaat van €69.000. Om coronamaatregelen te handhaven zijn marktcoaches ingezet wat heeft geleid tot hogere kosten, daarnaast is er sprake van teruglopende inkomsten bij de markten.

Programma Kunst en cultuur

Het programma heeft een voordelig resultaat van €112.000. Dit heeft verschillende oorzaken maar met name zijn er vanwege corona minder programma subsidies aangevraagd en verleend.

Programma Bedrijfsvoering

Het voordeel op het programma bedraagt €1.067.000. Kosten voor facilitaire zaken, communicatie en personeelsvoorzieningen zijn lager doordat vanwege de corona-pandemie veelal thuis is gewerkt en er minder fysieke bijeenkomsten waren. ICT-kosten zijn lager door lagere kosten op onderhoud, aanpassingen en aflopende contracten voor softwarelicenties en netwerk.

Programma Algemene dekkingsmiddelen

De lasten en baten in het programma verschillen €4,4 miljoen voordelig met name vanwege de verhoging van de Algemene uitkering in de decembercirculaire 2021. Ook zijn de post onvoorzien (€195.000) en de stelpost autonome ontwikkelingen (€1 miljoen) niet aangewend.

Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen

Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen

Op 1 januari 2013 is de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. In deze nieuwe wet zijn regels vastgelegd over de maximale bezoldiging van bestuurders en topfunctionarissen in de (semi)publieke sector. Jaarlijks wordt de WNT-norm vastgesteld in een ministeriële regeling.

Rapportage WNT

De WNT is van toepassing op de gemeente Deventer. Artikel 4.1 – WNT en het gewijzigde artikel 28 – BBV verplicht te rapporteren over de bezoldiging van bestuurders en topfunctionarissen. Voor de gemeenten is de functie van gemeentesecretaris en van griffier aangewezen als topfunctionaris in de zin van de WNT. Dit betreffen de volgende gegevens:

- de naam (het publiceren van de naam geldt enkel voor de topfunctionarissen);
- de beloning;
- de belastbare vaste en variabele onkostenvergoeding;
- de voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn;
- de functie of functies;
- de duur en omvang van het dienstverband in het verslagjaar;
- een motivering voor de overschrijding van de maximale bezoldigingsnorm (indien van toepassing).

Daarnaast wordt transparantie gevraagd over bezoldiging van overige functionarissen met een dienstbetrekking waarvan de bezoldiging het wettelijk maximum overschrijdt (artikel 4.2 – WNT). De maximum bezoldigingsnorm voor 2020 bedraagt € 201.000. Het publiceren van de gegevens van niet-topfunctionarissen gebeurt alleen op functie (niet op naam). In de toelichting op de balans moeten de volgende gegevens worden opgenomen:

- de beloning;
- de belastbare vaste en variabele onkostenvergoeding;
- de voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn;
- de functie of functies;
- de duur en omvang van het dienstverband in het verslagjaar;
- een motivering voor de overschrijding van de maximale bezoldigingsnorm.

Ontslagvergoeding

Topfunctionaris

Conform artikel 4.1, lid 3 – WNT wordt in de jaarrekening de verrichte uitkering opgenomen aan de top functionaris waarvan het dienstverband in het boekjaar is beëindigd. Wanneer de uitkering meer bedraagt dan de wettelijke maximale bezoldiging van €75.000 wordt de overschrijding in het jaarverslag gemotiveerd (artikel 4.2, lid 4 – WNT).



Niet-topfunctionaris


De norm voor de uitkering wegens beëindiging van het dienstverband geldt niet voor niet-topfunctionarissen. Voor niet-topfunctionarissen geldt wel dat wanneer een hogere uitkering dan het bezoldigingsmaximum (oftewel wanneer de som van de bezoldiging en de beëindigingsuitkering boven de €209.000 uitkomt) dit moet worden vastgelegd in het jaarverslag en elektronisch bij het ministerie moet worden gemeld.

Uitvoering WNT

De Gemeente Deventer heeft in 2021 geen bezoldiging verstrekt aan functionarissen met een dienstbetrekking die hoger is dan de maximale norm (€209.000). In 2021 was er in de gemeente Deventer (conform de WNT) geen sprake van een topfunctionaris zonder dienstbetrekking. De gemeente Deventer heeft 2 topfunctionarissen in dienst, te weten de heer Kossen (Algemeen directeur en gemeentesecretaris) en de heer A. Kerver (Griffier).

(bedragen x €1)

Gegevens 2021	M.A. Kossen	A. Kerver
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01-02-2021 t/m 31-12-2021	01-01-2021 t/m 31-12-2021
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€134.593,82	€106.023,90
Beloningen betaalbaar op termijn	€22.257,48	€20.970,84
Subtotaal	€156.851,30	€126.994,74
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€209.000	€209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€156.851,30	€126.994,74
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020	M.A. Kossen	A. Kerver
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01-01-2020 t/m 31-12-2020	01-02-2020 t/m 31-12-2020
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€132.933,11	€102.798,42
Beloningen betaalbaar op termijn	€20.837,76	€18.659,16
Subtotaal	€153.770,87	€121.457,58
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€201.000	€201.000
Bezoldiging	€153.770,87	€121.457,58



De gemeente Deventer heeft in 2021 geen bezoldiging verstrekt aan functionarissen met een dienstbetrekking die hoger is dan de maximale norm (€209.000). Er waren geen ontslagvergoedingen boven de €75.000 aan (top)functionarissen conform de WNT-norm. In 2020 had de Burgemeester van Deventer het hoogst belastbaar jaarloon. Zijn inkomen is vastgesteld conform de wettelijk bepalingen die zijn gesteld door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Balans

(bedragen x €1.000)

Activa	31-12-2021	31-12-2020	Passiva	31-12-2021	31-12-2020
Vaste activa			Vaste passiva		
Immateriele vaste activa			Eigen vermogen		
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	94	103	Algemene reserve	46.071	21.395
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	1.315	801	Bestemmingsreserves	79.663	57.080
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	1.946	3.633	Gerealiseerde resultaat	19.115	17.326
Sub-totaal	3.355	4.537	Sub-totaal	144.849	95.801
Materiële vaste activa			Voorzieningen		
Investeringen met economisch nut	207.438	166.389	Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	8.335	8.943
Investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	31.433	31.704	Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is	3.963	3.540
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	32.010	29.470			
Gronden uitgegeven in erfpacht	15.808	15.810			
Sub-totaal	286.689	243.373	Sub-totaal	12.298	12.483
Financiële vaste activa			Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
Kapitaal verstrekkingen aan:			Onderhandse leningen van:		
- Deelnemingen	25.738	25.684	- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	217.934	256.940
Leningen aan:	0		- Binnenlandse bedrijven	5.036	5.073
- Deelnemingen	14.698	32.592	- Buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	20.000	20.000
Overige langlopende leningen u/g	5.475	6.269	Waarborgsommen	176	162
Sub-totaal	45.911	64.545	Sub-totaal	243.146	282.175

Totaal vaste activa	335.955	312.455	Totaal vaste passiva	400.293	390.459
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Voorraden			Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	64.024	47.038	Banksaldi	12.658	12.308
Gereed product en handelsgoederen	6.456	4.354	Overige schulden	13.875	14.074
Sub-totaal	70.480	51.392	Sub-totaal	26.533	26.382
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			Overlopende passiva		
Vorderingen op openbare lichamen	3.804	1.252	Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	45.972	20.904
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	41.029	38.568	De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van:		
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	0	1.149	- Europese overheidslichamen	0	0
Overige vorderingen	10.343	12.774	- Het Rijk	11.367	11.145
			- Overige Nederlandse overheidslichamen	2.486	1.233
			Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	3.080	2.677
Sub-totaal	55.176	53.743	Sub-totaal	62.905	35.959
Liquide middelen					
Kassaldi	6	14			

Banksaldi	2.266	1.269			
Sub-totaal	2.272	1.283			
Overlopende activa					
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel uitgesplitst naar de nog te ontvangen bedragen van:					
- Europese overheidslichamen	0	0			
- Het Rijk	492	795			
- Overige Nederlandse overheidslichamen	1.872	4.594			
Overige nog te ontvangen bedragen	22.109	27.002			
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste komen van volgende begrotingsjaren	1.375	1.536			
Sub-totaal	25.848	33.927			
Totaal vlottende activa	153.776	140.345	Totaal vlottende passiva	89.438	62.341
Totaal generaal	489.731	452.800	Totaal generaal	489.731	452.800
			Gewaarborgde geldleningen	9.276	11.743
			Garantstellingen	976.307	1.011.520



Toelichting op de balans

In deze toelichting worden de activa en passiva op onderdelen nader toegelicht.

Vaste activa - Immateriële vaste activa

De post immateriële vaste activa wordt onderscheiden in:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	94	103
Kosten onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	1.315	801
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	1.946	3.633
Totaal	3.355	4.537

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2021:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2020	Herrubricering	Investerings	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2021
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	103	0	0	0	9	0	0	94
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	801		563		2	47	0	1.315
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	3.633	-576	814	0	1.555	370	0	1.946
Totaal	4.537	-576	1.377	0	1.566	417	0	3.355

De belangrijkste investeringen staan in het hierna opgenomen overzicht vermeld. Per investering staat het ter beschikking gestelde krediet aangegeven, het in 2021 daadwerkelijk bestede bedrag en het totaalbedrag dat tot en met 2021 ten laste van het krediet is gebracht.

Bijdragen aan activa in eigendom van derden betreft de investering in de geluidswal A1 bij Bathmen op grond van Rijkswaterstaat.

Onder de bijdrage van derden is de bijdrage van de provincie verantwoord. Eind 2021 is besloten de boekwaarde in een keer af te schrijven en daarmee in overeenstemming te brengen met de BBV wet- en regelgeving.

In verband met de liquidatie van Maatschappelijk Vastgoed Deventer vindt er een herrubricering plaats van immateriële vaste activa naar materiële vaste activa.

(bedragen x €1.000)

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2021	Cumulatief besteed t/m 2021
Verwerving gronden in Okkenbroek	30	9	9
Vorbereidingskrediet de Marke	130	59	59
Vorbereidingskrediet Dreef	193	58	137
Vorbereidingskrediet Hagenvoorde	150	10	24
Vorbereidingskrediet Oranjekwartier	531	179	579
Vorbereidingskrediet Shita terrein en speelgoedlocatie	547	148	430
Vorbereidingskrediet van Hetenstraat	251	101	193
Geluidswal A1 Bathmen	2.650	815	2.754
Totaal	4.482	1.379	4.185

Vaste activa - Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de onderstaande onderdelen. De lopende investeringen staan opgenomen in bijlage [11 Dynamische kredieten](#).

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Investeringen met een economisch nut	207.438	166.389
Investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing kan worden geheven	31.433	31.704
Investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	32.010	29.470
In erfpacht uitgegeven gronden	15.808	15.810
Totaal	286.689	243.373

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

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Gronden en terreinen	13.647	12.564
Woonruimten	28	260
Bedrijfsgebouwen	153.999	117.782
Grond- weg- en waterbouwkundige werken	5.596	4.262
Vervoermiddelen	70	63
Machines, apparaten en installaties	18.958	18.199
Overige materiële vaste activa	15.140	13.259
Totaal	207.438	166.389

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met een economisch nut weer:

(bedragen x €1.000)

	Boek waarde 31-12-2020	Stand voorziening 31-12-2020	Balans waarde 31-12-2020	Her rubricering	Investe ringen	Des investe ringen	Afschrij vingen	Bijdragen van derden	Afwaar deringen	Boek waarde 31-12-2021 exclusief voorziening	Stand voorziening 31-12-2021	Balans waarde 31-12-2021
Gronden en terreinen	12.564	0	12.564	0	1.343	25	235	0	0	13.647	0	13.647
Woonruimten	260	0	260	0	0	214	18	0	0	28	0	28
Bedrijfsgebouwen	117.782	0	117.782	-404	40.408	4	3.759	24	0	153.999	0	153.999
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	4.262	0	4.262	0	1.750	0	204	212	0	5.596	0	5.596
Vervoermiddelen	63	0	63	0	8	0	1	0	0	70	0	70
Machines, apparaten en installaties	18.199	0	18.199	0	2.949	-1	2.117	74	0	18.958	0	18.958
Overige materiële vaste activa	13.259	0	13.259	576	3.638	1	2.324	8	0	15.140	0	15.140
Totaal	166.389	0	166.389	172	50.096	243	8.658	318	0	207.438	0	207.438

De herrubricering betreft de overboeking van de Bolwerksmolen en Wittestein 128 in verband met voornemen tot verkoop (Zie voorraden gereed product en handelsgoederen) en de bijdrage aan de NV MVD vanwege liquidatie (zie immateriële vaste activa).

De desinvestering betreft met name de overdracht van woonwagens (€214.000)

De bijdragen van derden bestaan met name uit SPUK bijdragen van het Rijk (€99.000) voor Sport, en een bijdrage van de provincie voor Slim Warmtenet (€144.000) en het 3e stadsarrangement Deventer Stadshof (€45.000).

Een specificatie van de investeringen in 2021 treft u hieronder aan. De overdracht vanuit NV Maatschappelijk Vastgoed Deventer, als gevolg van liquidatie van deze organisatie, naar de gemeente bedraagt €42.453.009. Hiervan betreft €1.318.360 gronden en terreinen, €38.826.066 bedrijfsgebouwen, €461.270 machine, apparaten en installaties en € 1.847.313 overige materiële vaste activa.

Een specificatie van de investeringen in 2021 treft u hieronder aan:

(bedragen x €1.000)

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2021	Cumulatief besteed t/m 2021
Wittenstein 128 Grond	25	25	25
A.de Muren Vispoort 10 MIMIK grond (MVD)	208	208	208
Leeuwenb 2/Keizerstr 68-78 CC grond (MVD)	394	394	394
Mr de Boerl 151 Davo grond (MVD)	214	214	214
Scheepvaarstr 7-13 Bodenloods grond (MVD)	139	139	139
Stromarkt 18-19 bibl. Grond (MVD)	213	213	213
Zwaluwenburg 2-4 Polakkers grond (MVD)	150	150	150
Nieuwbouw Kazerne Diepenveen	503	65	77
Maatmansweg 3 - MCD - aankoop pand	205	205	205
Wittenstein 128 bouw	9	5	5
Kon. UD	242	141	203
Renovatie Bierstraat 52 gebouwen	785	689	786
Renovatie Polstraat 8-10	1.720	169	287
Ren Andriessenpl 5hoek,Wizard/Zonnebloem	1.117	62	948
Uitbreiding Kindcentrum Rivierenwijk	651	20	20
A.de Muren Vispoort 10 MIMIK gebouw (MVD)	14.467	14.467	14.467
Leeuwenb 2/Keizerstr 68/78 CC gebouw (MVD)	11.668	11.668	11.668
Mr de Boerl 151 Davo gebouw (MVD)	1.077	1.077	1.077
Scheepvaarstr 7-13 Bodenloods gebouw (MVD)	1.098	1.098	1.098
Scheepvaartstraat 13 gevel	188	179	179
Scheepvaartstraat 9 foyer	446	48	48
Stromarkt 18-19 bibl. Gebouw (MVD)	9.714	9.714	9.714
Zwaluwenburg 2-4 Polakkers gebouw (MVD)	803	803	803

Reconstructie Brinkgarage	2.525	92	472
Slim Warmtenet	4.435	1.281	1.281
Stadshof	496	377	421
Walstroom - Voetveer	70	8	67
Vervanging Kaartlees apparatuur	360	62	260
Maatmansweg 3 - MCD - zonnepanelen	21	21	21
Installaties adm. Zandpoort 20 Walhalla	225	8	8
Kon. UD	61	43	43
Renovatie Polstraat 8-10 installatie	1.180	143	143
Sportpark Borgele Veldverlichting veld 2	61	43	43
Veldverl Honk- en softbalver de Eagles	182	152	158
Veldverl training DVV GoAhead (amateurs)	61	37	37
Veldverlichting 2e veld Pickwick Players	62	7	47
Renovatie Bierstraat 52 installaties	391	391	391
Vervanging koelunits gymzaal de Vijfhoek	212	206	206
Brandveiligheid culturele gebouwen	764	125	125
Leeuwenb 2/Keizerstr 68/78 CC installatie(MVD)	461	461	461
Beeldschermen 2021	562	60	60
Client Hardware Laptop 2021	796	605	605
Client Hardware TC 2020	39	5	5
Smartphones 2021	701	579	579
Digitalisering Parkeren	500	41	289
Zandw Vern asfaltveld Actief/Hot Wheels	73	48	48
Stromarkt 18-19 bibl. Inrichting (MVD)	1.847	1.847	1.847
Backup	267	252	252
Hardware Servers/Blades/Enclosures 2021	451	371	371

Netwerkswitches 2021	1.149	501	501
TGW Beeldschermarmen	30	28	28
TGW inrichting	145	19	19
Upgrades uren roadmap 2021	585	530	530
Totaal	64.748	50.096	52.246

De investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven kunnen als volgt worden onderverdeeld:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Gronden en terreinen	-	-
Woonruimten	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-
Grond- weg- en waterbouwkundige werken	30.445	30.735
Vervoermiddelen	-	-
Machines, apparaten en installaties	852	827
Overige materiële vaste activa	136	142
Totaal	31.433	31.704

Het onderstaand overzicht geeft weer het verloop van de boekwaarde van de investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2020	Investeringen	Des investeringen	Af schrijvingen	Bijdragen van derden	Af waarderingen	Boekwaarde 31-12-2021
Gronden en terreinen	0	0	0	0	0	0	0
Woonruimten	0	0	0	0	0	0	0
Bedrijfsgebouwen	0	0	0	0	0	0	0
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	30.735	858	4	1.144	0	0	30.445
Vervoermiddelen	0	0	0	0	0	0	0
Machines, apparaten en installaties	827	48	0	23	0	0	852
Overige materiële vaste activa	142	0	0	6	0	0	136
Totaal	31.704	906	4	1.173	0	0	31.433

De investeringen betreffen de gerealiseerde kosten voor het Gemeentelijk Rioleringsplan en het aanpassen van de telemetrie van de gemalen.

De investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Gronden en terreinen	3	29
Woonruimten	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	29.662	28.343
Vervoermiddelen	-	-
Machines, apparaten en installaties	41	35
Overige materiële vaste activa	2.304	1.063
Totaal	32.010	29.470

Maatschappelijk investeringen mochten tot 2017 worden afgeschreven. Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) moeten met ingang van 2017 de investeringen maatschappelijk nut worden afgeschreven. In onderstaand overzicht wordt daarom deze splitsing in de jaren gemaakt.

De boekwaarde van de investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut heeft het volgende verloop:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2020	Investeringen	Des investeringen	Af schrijvingen	Bijdragen van derden	Af waarderingen	Boekwaarde 31-12-2021
<i>Maatschappelijk nut voor 2017</i>							
Gronden en terreinen	29	0	0	26	0	0	3
Grond- weg- en waterbouwkundige werken	15.354	0	0	1.151	0	0	14.203
Machines, apparaten en installaties	1	0	0	1	0	0	0
Overige materiële vaste activa	153	0	0	15	0	0	138
Totaal	15.537	0	0	1.193	0	0	14.344
<i>Maatschappelijk nut vanaf 2017</i>							
Gronden en terreinen	0	0	0	0	0	0	0
Grond- weg- en waterbouwkundige werken	12.989	4.699	0	349	1.880	0	15.459

Machines, apparaten en installaties	34	9	0	2	0	0	41
Overige materiële vaste activa	910	1.256	0	0	0	0	2.166
Totaal	13.933	5.964	0	351	1.880	0	17.666
Totaal	29.470	5.964	0	1.544	1.880	0	32.010

De investeringen zijn hieronder gespecificeerd. Bijdragen van derden zijn ontvangen voor Fietsroutes Margijnenk-Overstichtlaan, Herinrichting Grote Kerkhof, Oerdijk Schalkhaar, Ontwikkeling Stationsomgeving Groene Wal en de Reconstructie Havezatelaan.

(bedragen x €1.000)

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2021	Cumulatief besteed t/m 2021
Brinkgreverweg	1.290	3	1.266
Fietspad Boxbergerweg	541	37	37
Fietspaden Koersenweg /L. Steenweg	419	6	6
Fietspaden Spanjaardsdijk	1.011	0	0
Fietsroutes Margijnenk -Overstichtlaan	1.781	374	668
Fietsstructuur A-1 zone	680	22	173
Herinrichting Grote Kerkhof	4.400	1.529	2.051
MJOP Wezenland /Keizer Karellaan	2.680	59	2.553
Oerdijk - Schalkhaar	393	393	393
Omvormen fietspaden	303	262	262
Ontw.Stationsomg groene wal	1.574	235	1.573
Pr. Margrietlaan - Bathmen	129	90	90
Project de Braam	894	493	562
Reconstructie Havezatelaan	2.044	991	1.153
Roessinksweg	207	24	24
Siemelinksweg	197	19	19
Tunnel Oostriklaan	2.882	56	2.702

Vervanging houten bruggen	740	106	119
Aanvulling Verlichting Centrum Bathmen	11	9	9
Fietsparkeren Binnenstad	1.247	34	1.087
Skatepark	400	225	400
A.de Muren Vispoort 10 MIMIK inrichting	996	996	996
Totaal	24.819	5.963	16.143

Het onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de in erfpacht uitgegeven gronden:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2020	Her rubricering	In vesteringen	Des investeringen	Af schrijvingen	Bijdragen van derden	Af waarderingen	Boekwaarde 31-12-2021
Gronden uitgegeven in erfpacht	15.810	0	0	2	0	0	0	15.808
Totaal	15.810	0	0	2	0	0	0	15.808

Vaste activa - Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2020	Herrubricering	Investerings	Des investerings	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2021
Kapitaalverstrekkingen aan:						
Deelnemingen	25.684	54	0	0	0	25.738
Leningen aan:						
Deelnemingen	32.592	-54	400	0	18.240	14.698
Overige langlopende leningen u/g	6.269	0	0	0	794	5.475
Overige uitzettingen > 1 jaar	0	0	0	0	0	0
Totaal	64.545	0	400	0	19.034	45.911

De investering betreft een verstrekte lening aan het Sportbedrijf Deventer voor het clubhuis van Avior. Onder de afschrijvingen/aflossingen is een bedrag van €17.594.584 in verband met de liquidatie van de NV Maatschappelijk Vastgoed Deventer.

Vlottende activa - Voorraden

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

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	103.607	93.724
Gereed product en handelsgoederen	6.456	5.084
Totaal	110.063	98.808
Afgedekt door voorzieningen verwacht verlies:		
Onderhanden werk; gronden in exploitatie	39.583	46.686
Gereed product en handelsgoederen	0	730
Totaal verliesvoorzieningen	39.583	47.416
Totaal	70.480	51.392

Flottende activa - Onderhanden werk

Van de bouwgronden in exploitatie en groundbanken zonder transformatie wordt van het verloop in 2021 het volgende overzicht worden gegeven:

(bedragen x €1.000)

Onderhanden werk	Boek waarde 31-12-2020	Stand voorz. 31-12-2020	Balans waarde 31-12-2020	Her rubricering	Vermeer deringen	Vermin deringen	Winst uitname	Boek waarde 31-12-2021	Rente op voor zieningen	Mutaties voor zieningen	Stand voorz. 31-12-2021	Balans waarde 31-12-2021	Geraamde nog te realiseren kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd eind resultaat Nominale waarde	Geraamd eind resultaat Contante waarde
Bouwgronden in exploitatie																
A1 Bedrijvenpark	37.158	28.168	8.990	7.836	3.412	2.675	0	45.731	554	-7.017	21.705	24.026	25.884	46.684	24.931	21.704
Bedrijventerrein Lettele	913	654	259	0	47	454	0	506	13	-75	592	-86	97	0	603	592
Bedrijventerrein Looweg	465	0	465	0	40	4	0	501	0	42	42	459	427	884	44	41
Centrumplan Bathmen	818	612	206	0	46	0	0	864	12	23	647	217	148	340	672	646
Cluster Havenkwartier	8.501	6.953	1.548	0	638	883	0	8.256	124	-512	6.565	1.691	3.564	4.829	6.991	6.565
Cluster Stadsentree	1.248	409	839	0	298	5	0	1.541	10	171	590	951	1.949	2.877	613	592
De Vijfde Hoek	-702	0	-702	-385	1.222	135	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eikendal	9.518	0	9.518	0	459	6.534	1.026	4.469	0	0	0	4.469	2.822	8.919	-1.628	-1.504
Holterwegzone	2.215	113	2.102	0	223	2.590	168	16	1	-114	0	16	83	100	-1	-1
Sluiskwartier	6.642	2.774	3.868	0	764	442	0	6.964	39	-726	2.087	4.877	4.061	8.809	2.216	2.088
Steenbrugge	10.936	0	10.936	0	7.058	0	152	18.146	0	0	0	18.146	22.788	46.103	-5.169	-4.590
Tuinen van Zandweerd	4.253	0	4.253	0	1.817	1.662	215	4.623	0	0	0	4.623	4.098	10.945	-2.224	-2.055
Westfalenstraat	2.399	44	2.355	0	219	30	0	2.588	0	12	56	2.532	3.108	5.638	58	55
Wijtenhorst Douweler Leide	4.605	2.870	1.735	0	237	329	0	4.513	57	151	3.078	1.435	988	2.299	3.202	3.078

Winkelcentrum Keizerslanden	4.755	4.089	666	0	134	0	0	4.889	81	51	4.221	668	429	926	4.392	4.222
Totaal	93.724	46.686	47.038	7.451	16.614	15.743	1.561	103.607	891	-7.994	39.583	64.024	70.446	139.353	34.700	31.433

De belangrijkste mutaties in de boekwaarde van de grondexploitaties zijn als volgt te verklaren:

- Voor A1 Bedrijvenpark is de aankoop- en uitgiftestrategie gewijzigd voor het westelijk plandeel. Als gevolg hiervan is het facilitaire deel van de boekwaarde volledig bij de Voorraden ondergebracht en is het verwachte eindresultaat substantieel voordeliger. Zie de paragraaf [Grondbeleid](#) voor een uitgebreidere toelichting.
- Voor de overige grondexploitaties zijn boekwaarden en verliesvoorzieningen geactualiseerd op basis van de voortgang van de projecten. Zie ook hiervoor de paragraaf [Grondbeleid](#).

Vlottende activa - Overzicht gereed product en handelsgoederen

(bedragen x € 1.000)

	Boek waarde 31-12-2020	Stand voorz. 31-12-2020	Balans waarde 31-12-2020	CBR Voorraad eigen verklaring	Her rubricering	Vermeer deringen	Vermin deringen	Afschrijvingen	Boek waarde 31-12-2021	Rente op voor zieningen	Mutaties voor zieningen	Stand voorz. 31-12-2021	Balans waarde 31-12-2021
Te verkopen panden en gronden	5.075	730	4.345	0	404	2.181	1.216	0	6.444	0	-730	0	6.444
Overige voorraden	9	0	9	0	0	3	0	0	12	0	0	0	12
Totaal	5.084	730	4.354	0	404	2.184	1.216	0	6.456	0	-730	0	6.456

De herrubricering betreft de overboeking van de Bolwerksmolen en Wittestein 128 in verband met voornemen tot verkoop (zie materiële vaste activa - bedrijfsgebouwen).

Voor een nadere toelichting; zie [paragraaf Grondbeleid](#).

Flottende activa - Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

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

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2021	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2021	Balanswaarde 31-12-2020
Vorderingen op openbare lichamen	3.804	0	3.804	1.252
Verstreckte kasgeldleningen	0	0	0	910
Obligaties tegen nominale waardering	0	0	0	239
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	41.029	0	41.029	38.568
Rekening-courantverhouding met niet-financiële instellingen	0	0	0	0
Overige vorderingen	13.385	3.042	10.343	12.774
Overige uitzettingen	0	0	0	0
Totaal	58.218	3.042	55.176	53.743

Het overbruggingskrediet welke in 2020 is verstrekt aan de NV Maatschappelijk Vastgoed is in 2021 weer afgelost. De obligaties die in het bezit waren van de gemeente Deventer zijn in 2021 verkocht.

Vlottende activa - Drempelbedrag Schatkistbankieren (SKB)

(bedragen x €1.000)

	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	2.294	2.662	3.183	3.592
Drempelbedrag	2.748	2.748	7.329	7.329
Ruimte (binnen limiet +), (overschrijding -/-)	454	86	4.146	3.737

In de [paragraaf Financiering](#) is het saldo schatkistbankieren nader toegelicht.

Flottende activa - Liquide middelen

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

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Kassaldi	6	14
Banksaldi	2.266	1.269
Totaal	2.272	1.283

Vlottende activa - Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, uitgesplitst naar nog te ontvangen van:		
- Europese overheidslichamen	0	0
- Het Rijk	492	795
- Overige Nederlandse overheidslichamen	1.872	4.594
Overige nog te ontvangen bedragen	22.109	27.002
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste komen van volgende begrotingsjaren	1.375	1.536
Totaal	25.848	33.927

Voor €15,4 miljoen staat een bedrag van nog te verrekenen BTW met het BTW compensatiefonds onder te ontvangen posten.

Het resterende bedrag van €6,7 miljoen betreft bijdragen van derden, andere gemeentes en nog te declareren bedragen.

De in de balans opgenomen nog te ontvangen voorschotbedragen van de EU, Rijk en provincies die zijn ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, zijn gespecificeerd in [bijlage 10a](#).

Vaste passiva - Eigen Vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Algemene reserve	46.071	21.395
Bestemmingsreserve	79.663	57.080
Gerealiseerd resultaat	19.115	17.326
Totaal	144.849	95.801

Het jaarresultaat van €19,1 miljoen, verminderd met budgetoverhevelingen van €11,0 miljoen levert een netto resultaat van €8,1 miljoen. Een samenvattend overzicht en analyse treft u aan onder het [Exploitatieresultaat](#).

Voor het verloop per reserve zie [bijlage 6](#).

Vaste passiva - Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2020	Toevoegingen	Vrijval	Aanwendungen	Boekwaarde 31-12-2021
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	8.943	783	793	598	8.335
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden	3.540	1.332	0	909	3.963
Totaal	12.483	2.115	793	1.507	12.298

De voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's betreft de:

- voorziening wethouderspensioenen;
- fonds Evenementen;
- voorziening afgesloten complexen grondexploitatie.

De grootste posten worden hieronder toegelicht.

De toevoeging bij de wethouderspensioenen wordt grotendeels verklaard door een rentetoevoeging van €168.000 en een jaarlijkse toevoeging van € 218.000, dit conform de begroting.

Daarnaast is de voorziening naar beneden bijgesteld aan de hand van de actuariële berekening met €793.000. Van deze voorziening is €281.000 aangewend voor de pensioenverplichtingen 2021.

De voorziening afgesloten complexen is aangewend voor diverse afrondende activiteiten van in totaal 9 voormalige grondexploitaties. Op enkele punten is de voorziening verhoogd met het oog op de nog verwachte kosten.

Aan de van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden

Hiervoor wordt een bedrag van €442.000 toegevoegd aan de voorziening Riolen en Gemalen. Dit betreft het voordeel op groot onderhoud en investeringen riolering. Aan de voorziening parkeerbijdrage bouwaanvragen wordt een bedrag van €232.000 toegevoegd vanuit bouwprojecten. Er is een bedrag van €800.000 aangewend voor de renovatie van de Brinkgarage.

Ten behoeve van de natuur in de Gooiermars is een subsidie ter hoogte van €554.000 ontvangen van de Provincie. De ontvangen gelden zijn opgenomen in een voorziening. Jaarlijks zullen we de werkelijk gemaakte beheerskosten ten laste van deze voorziening komen conform de gemaakte afspraken

Voor het verloop per voorziening zie [bijlage 8](#).

Vaste passiva - Vaste schulden met een rentetypische looptijd van > 1 jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar is als volgt:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Onderhandse leningen van:		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	217.934	256.940
Binnenlandse bedrijven	5.036	5.073
Buitenlandse instellingen	20.000	20.000
Sub-totaal	242.970	282.013
Waarborgsommen	176	162
Totaal	243.146	282.175

Voor een nadere toelichting op de leningen wordt verwezen naar de [paragraaf Financiering](#) in het jaarverslag 2021.

Vaste passiva - Overzicht vaste schulden met een rentetypische looptijd van > 1 jaar

In het hierna opgenomen overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar over het jaar 2021:
(bedragen x €1.000)

	Saldo 31-12-2020	Vermeerderingen	Aflossingen	Saldo 31-12-2021
Onderhandse leningen	282.013	0	39.043	242.970
Waarborgsommen	162	71	57	176
Totaal	282.175	71	39.100	243.146

De totale rentelast voor het jaar 2021 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt €7.654.609.

Flottende passiva - Kortlopende financiële verplichtingen

Onder de flottende passiva zijn opgenomen:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	26.533	26.382
Overlopende passiva	62.905	35.959
Totaal	89.438	62.341

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


(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Banksaldi	12.658	12.308
Overige schulden	13.875	14.074
Totaal	26.533	26.382

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

(bedragen x €1.000)

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	45.972	20.904
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van:		
- Europese overheidslichamen	0	0
- Het Rijk	11.367	11.145
- Overige Nederlandse overheidslichamen	2.486	1.233
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	3.080	2.677
Totaal	62.905	35.959



In de post 'Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume' zit een bedrag van €23,8 miljoen omdat de overdracht van de materiële vaste activa van Maatschappelijk vastgoed Deventer wel heeft plaats gevonden, maar de generale liquidatie pas in 2022 plaats vindt.

De in de balans opgenomen van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren kunnen worden gespecificeerd in [bijlage 10b](#).

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:

(bedragen x €1.000)

Aard/Omschrijving*	Oorspronkelijk bedrag*	Percentage borgstelling*	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Gewaarborgde geldleningen	-	-	5.400	6.093
Gewaarborgde geldleningen voor het verkrijgen en verbeteren van eigen woningen particulieren	-	-	3.876	5.650
Totaal			9.276	11.743

* In de bijlage "Staat van gewaarborgde geldleningen" treft u een nadere specificatie aan.

Het in de balans opgenomen bedrag voor verstrekte garanties bestaat uit de volgende garantstellingen:

(bedragen x €1.000)

Omschrijving	Garantiebedrag 31-12-2021	Garantiebedrag 31-12-2020
Garantstellingen via waarborgfondsen WEW (NHG) en WSW	975.641	1.010.785
Overige verleende garanties (o.a. sportverenigingen)	666	735
Totaal	976.307	1.011.520

* In de bijlage "Staat van gewaarborgde geldleningen" treft u een nadere specificatie aan.

Langlopende financiële verplichtingen

De gemeente Deventer is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen en heeft meerjarige contracten voor onderhoud, catering en schoonmaak stadskantoor en huur depot archeologie en parkeergarages.

Daarnaast zijn er meerjarige leasecontracten voor roerende goederen (bedrijfsauto's en ICT apparatuur) en uitbesteding afvalverwerking afgesloten.

Samenvatting - niet uit de balans blijkende verplichtingen:

(bedragen x €1.000)

	Totaalbedrag volledige contractperiode	Gerealiseerd t/m 2020	Gerealiseerd bedrag in 2021	Raming bedrag restant verplichting
Huurovereenkomst huisvesting gemeentelijk apparaat	4.619	1.834	618	2.168
Huurovereenkomsten cultureel-, onderwijs-, welzijn en sportgebouwen*	425	381	30	13
Lease overeenkomsten bedrijfswagens	519	243	107	179
Meerjarenovereenkomsten software ICT	3.164	1.417	896	851
Huurovereenkomsten parkeergarages	16.778	15.081	532	1.165
Uitbesteding afvalverwerking	40.824	23.308	8.758	8.758
Overige overeenkomsten	6.772	4.639	666	2.022
Totaal	73.101	46.903	11.607	15.156

Gebeurtenissen na balansdatum

Oekraïne

Op 24 februari 2022 vielen de Russische troepen Oekraïne binnen met militaire operaties op meerdere locaties. De gevolgen van de oorlog in Oekraïne en daaruit voortvloeiende sancties worden voor het kalenderjaar 2021 aangemerkt als gebeurtenissen na balansdatum die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum. Anders geformuleerd; het beeld van de jaarrekening 2021 wordt door deze ernstige ontwikkelingen niet wezenlijk beïnvloed. Echter de impact is voor het jaar 2022 – en mogelijk volgende jaren – zeer groot voor burgers, instellingen, bedrijven alsook de gemeente. Daarom is het voor een goed begrip van gebruikers van deze jaarrekening van belang dat aan de gevolgen van deze oorlog een passage wordt gewijd.

In dit kader kan - rondom de impact - onder andere worden genoemd:

- Het oprichten van een actiecentrum, dat alle initiatieven binnen de gemeente Deventer coördineert;
- De opvang van vluchtelingen in de stad; in totaal komen er 3 opvanglocaties (capaciteit: maximaal voor 440 Oekraïense vluchtelingen) en er zijn vluchtelingen bij gastgezinnen;
- De coördinatie van zaken als kinderopvang, werk, scholing, medische zorg, psychosociale zorg, inkomen en overige vragen van bewoners;
- Gevolgen voor relaties/contracten met Oekraïense en Russische bedrijven;
- De zeer fors stijgende energieprijzen en steun hieromtrent vanuit de gemeente;
- Mogelijk meer beroep moeten doen op de participatiewet c.a.
- Economische sancties tegen Rusland kunnen ook verdere gevolgen hebben voor de inwoners, instellingen en bedrijven van Deventer; bijvoorbeeld - naast stijgende energielasten - ook een stijging in de overige lasten (sterke prijsinflatie).

Bovengenoemde ontwikkelingen hebben ook invloed op het risicoprofiel respectievelijk weerstandsvermogen.

De dekking van de kosten is op dit moment nog moeilijk in te schatten; een vergoeding van het Rijk is ook te verwachten. De kosten die de gemeente Deventer zelf dient te dekken kunnen worden gedekt vanuit de algemene weerstandstandsreserve. Daarnaast geldt een goede monitoring in 2022 via de kwartaalrapportages.

Budget Adviesbureau Deventer

De Rechtbank Overijssel heeft Budget Adviesbureau Deventer (BAD) op 16 maart 2022 ontslagen als beschermingsbewindvoerder in ruim 400 dossiers, voornamelijk uit Deventer. Vervolgens heeft de Rechtbank Gelderland bij beschikkingen van 18 maart 2022 het BAD ook ontslagen als bewindvoerder in alle in Gelderland lopende dossiers (zo'n 40 dossiers). De Rechtbank ontslaat het BAD in al haar zaken. In ruim 400 dossiers wordt een vervangende bewindvoerder aangesteld. De gelden die op dit moment op de balans staan zullen in de komende periode worden afgewikkeld.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften uit het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door de gemeenteraad op d.d. 13 maart 2019 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

COVID-19.

De uitbraak van COVID-19 (corona) eind februari 2020 en die nu – begin 2022 - ook nog manifest aanwezig is, heeft ook een enorme impact gehad op de organisatie en de realisatie van de begroting 2021. In de jaarrekening en het jaarverslag is zoveel mogelijk een gedegen toelichting opgenomen inzake de werkelijke effecten van corona in 2021 en de (onzekerheden over de) nog te verwachten effecten in 2022.

Deze toelichting is in de jaarrekening zoveel mogelijk opgenomen bij de betreffende balanspost of het betreffende programma.

Liquidatie NV Maatschappelijk Vastgoed Deventer

Op 17 februari 2021 is met een notariële akte de overdracht van registergoederen van de NV Maatschappelijk Vastgoed Deventer naar de gemeente gerealiseerd en besloten is de NV daarna te gaan liquideren. De gemeente voert vanaf 2021 de exploitatie over deze materieel vaste activa. Generale liquidatie van de NV Maatschappelijk Vastgoed Deventer vindt in 2022 plaats.

Vanwege de overdracht van de materieel vaste activa aan de gemeente is her-rubricering van de bestaande gemeentelijke immaterieel vaste activa in materieel vaste activa nodig omdat er anders sprake is van een onjuiste presentatie.


Afschrijvingstermijn Slim Warmtenet Zandweerd

In 2021 activeert de gemeente kosten voor het “ZLT net” (Zeer lage temperatuur net m.b.t. project Slim Warmtenet Zandweerd) die gedurende 30 jaar worden afgeschreven. Deze activasoort is nog niet in de Nota activeren en afschrijven van de gemeente Deventer vermeld. De oorzaak is dat dit een nieuw soort actief is voor gemeente. In het 2022 wordt de nota aangepast.

Activeerbare kosten aanleg grondwallen A1.

Het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat (het Rijk) realiseert bovenwettelijke geluidsmaatregelen langs de A1. De provincie Overijssel en de gemeente Deventer leveren een financiële bijdrage aan dit project. Dit project loopt nu enkele jaren en wordt in komende jaren afgerond. De bijdrage die de gemeente doet in dit project is tot en met boekjaar 2020 geactiveerd in de balans als een ‘bijdragen aan activa in eigendom van derden’, zijnde immateriële vaste activa. De gemeente was voornemens om de voor rekening van de gemeente blijvende kosten ad €1,4 miljoen te activeren en gedurende 20 jaar af te schrijven.

Over de afschrijvingsduur is in het BBV in artikel 64 lid 6 en de notitie Materiele vaste activa van de commissie BBV voorgeschreven, dat de afschrijvingsduur van dergelijke bijdragen maximaal gelijk mag zijn aan de afschrijvingsduur van de activa, die door de betreffende derden wordt gehanteerd. Het Rijk hanteert het kasstelsel: begroting op basis van uitgaven en ontvangsten. Dit betekent dat dergelijke projecten niet mogen worden geactiveerd en afgeschreven. De gemeente zal deze systematiek moeten volgen. Ook al hanteert de gemeente het stelsel van baten en lasten BBV.



De gemeente heeft haar standpunt om wel te activeren en af te schrijven voorgelegd in de Vraag & Antwoord rubriek van de Commissie BBV. De Commissie BBV geeft het volgende antwoord: *“Indien een derde partij geen afschrijvingstermijnen toepast, dan is de te volgen afschrijvingstermijn ook voor de gemeente nihil. De bijdrage dient dus direct ten laste van de exploitatie te worden genomen.”*

De gemeente heeft het antwoord opgevolgd en gecorrigeerd in de administratie wat betekent dat de voor de gemeente resterende boekwaarde ad €1,4miljoen middels extra afschrijving ten laste van de exploitatie is gebracht. Deze extra last is gedekt door middel van een beschikking over de reserve kapitaallasten welke was gevormd te dekking van de kapitaallasten bij activering en afschrijving.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op 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.


Met betrekking tot de verwerking van de algemene uitkering heeft de commissie BBV een stellige uitspraak gedaan. Deze uitspraak houdt in dat in de jaarrekening de algemene uitkering wordt opgenomen conform de in het jaar laatst gepubliceerde accresmededeling. In de jaarrekening 2021 is de algemene uitkering opgenomen op basis van de decembercirculaire 2021.

Eigen bijdrage CAK

Met betrekking tot de eigen bijdragen die het CAK int en aan de gemeenten afdraagt geldt op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2018 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 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 omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen als gevolg van het niet kunnen vaststellen van de juistheid op persoonsniveau, zoals hiervoor is toegelicht. De gemeente zal deze onzekerheid in de jaarstukken moeten noemen, ook al ligt de oorzaak niet bij de gemeente. De gemeente Deventer heeft onvoldoende zekerheid omtrent de volledigheid van de eigen bijdragen Wmo van € 1.391.196 in haar jaarrekening 2021.

In de jaarrekening 2021 wordt het bedrag verantwoord dat in het verantwoordingsjaar van het CAK aan afdrachten is ontvangen (=kasstelsel). De reden hiervan is dat bij het CAK sprake is van achterstanden in het verwerken van de opgelegde en nog op te leggen eigen bijdragen waardoor geen betrouwbare schatting is te maken van de ultimo 2021 nog op te leggen en door gemeenten te ontvangen eigen bijdragen.

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 toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten als ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.



Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Vaste activa

Algemeen

In 2013 is door de raad de richtlijn activeren en afschrijven vastgesteld. Deze richtlijn is een vertaling van de eisen, welke zijn neergelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) inzake duurzame activa, naar de Deventer situatie. De richtlijn biedt een actueel kader voor investeringen en de daaruit voortvloeiende activa en afschrijvingen.

Voor de afschrijvingsduur gelden de afschrijvingstermijnen die zijn opgenomen in de richtlijn activeren en afschrijven (2013). In aanvulling hierop is te melden dat de afschrijvingstermijn van de mobiele telefoons is gesteld op 3 jaar dit gezien de dynamische technische ontwikkelingen en dat de betonnen skatevoorziening een afschrijvingstermijn kent van 15 jaar.

In de jaarrekening is, in aanvulling op de richtlijn activeren en afschrijven, uitgegaan van de notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken (2020) van de commissie BBV.

Omvangcriterium

Vanaf 1 januari 2005 worden investeringen met een gebruiksduur kleiner dan 3 jaar en/of met een verkrijging- of vervaardigingsprijs lager dan €25.000 niet geactiveerd maar direct ten laste van de programmarekening gebracht.

Vanaf het boekjaar 2013 worden activa, met een verkoop intentie op korte termijn, onder de vlottende activa opgenomen. In de toelichting op de balans wordt de omvang van de actuele waarde vermeld.

Afschrijven

Slijtende investeringen worden vanaf de boekingsperiode direct aansluitend op het moment van ingebruikneming (n+1) lineair of annuïtair afgeschreven gedurende de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Op grondbezit (zowel met economisch als maatschappelijk 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.

Vaste activa - Immateriële vaste activa

Algemeen

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. Eventuele van derden verkregen specifieke investeringsbijdragen worden in mindering gebracht op het geactiveerde bedrag (artikel 62 lid BBV). Hierbij wordt de verkregen bijdrage als bate te worden verantwoord.

Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio

Afsluitkosten van opgenomen geldleningen worden afgeschreven gedurende de restant looptijd van de betrokken geldlening.

Kosten van onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief.

De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 5 jaar afgeschreven. De afschrijving van de geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij ingebruikneming van het gerelateerde materiële vaste actief.

Bijdragen aan activa in eigendom van derden.

Bijdragen aan activa van derden worden conform de richtlijnen activeren en afschrijven geactiveerd als ze individueel een bedrag van € 25.000 te boven gaan. Dergelijke geactiveerde bijdragen zijn gewaardeerd tegen het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met afschrijvingen. De verleende bijdragen worden afgeschreven in de periode waarin het betrokken actief van de derde op basis van de door de gemeente gestelde voorwaarden moet bijdragen aan de publieke taak.

Vaste activa - Materiële vaste activa met economisch nut

Algemeen

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, inclusief de direct toe te rekenen salariskosten. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze rente is geactiveerd.

Investeringen met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht.

Warme gronden

Conform de notitie “Grond grondbeleid in begroting en jaarstukken (2020)” worden gronden die zijn verworven met het oog op gebiedsontwikkeling, maar waarvoor nog geen operationele grondexploitatie is vastgesteld opgenomen onder de materiële vaste activa (artikel 52 lid 1 onderdeel a BBV). Dergelijke gronden worden in de regel aangeduid als “warme gronden”. Het toerekenen (activeren) van andere kosten is daarbij niet toegestaan.

Gronden die zijn verworven met het oog op concrete ontwikkeling door de gemeente, maar waarvoor nog geen operationele grondexploitatie is vastgesteld mogen, voor wat betreft de toepassing van artikel 65 lid 1 BBV, worden gewaardeerd tegen de waarde volgens de toekomstige bestemming, mits wordt voldaan aan de volgende voorwaarden:

- de gronden moeten deel uitmaken van een door de gemeenteraad vastgestelde visie of masterplan voor (een) concrete en binnen afzienbare tijd te starten grondexploitatie(s), waarin de gebiedsontwikkeling van totaalplan naar deelgrondexploitaties is vastgelegd;
- de gebiedsontwikkeling mag niet zodanig conflicteren met de uitkomst van de inventarisatie van bedreigingen dat die de ontwikkeling in de weg kunnen staan, bijvoorbeeld op het gebied van milieu of bereikbaarheid;
- de visie/het masterplan mag niet strijdig zijn met beleid van de provincie en/of het rijk;
- er is een betrokkenheid bij de gebiedsontwikkeling van provincie of rijksoverheid;
- het mag alleen gaan om gebiedsontwikkeling voor de bouw van woningen en niet voor bedrijfsterreinen;
- periodiek (minimaal eens in de 2 jaar) worden de gronden getaxeerd tegen de waarde volgens de toekomstige woningbouwbestemming, met inachtneming van de inherente onzekerheid van de ontwikkelmogelijkheden.

Investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing wordt geheven

Wanneer investeringen grotendeels of meer worden gedaan voor riolering, het inzamelen van huishoudelijke afval of andere alsook voor rechten die op grond van art. 229 lid 1 a en b Gemeentewet worden geheven, dan worden deze investeringen op de balans opgenomen in een aparte categorie: de investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.

Wijziging bestemming activa

Van activa waarvan de bestemming wijzigt (bijvoorbeeld door verkoop) wordt conform artikel 63, lid 5 – BBV de actuele waarde van de nieuwe bestemming toegelicht (verkoop- of taxatiewaarde). Wanneer de duurzame gebruiksintentie eindigt (door verkoopvoornemen), dan wordt het object onder de vlottende activa (voorraden) gerubriceerd. Is de actuele waarde lager dan de boekwaarde, dan vindt afwaardering plaats.

Investerings met een maatschappelijk nut worden, evenals investeringen met een economisch nut, geactiveerd en over de verwachte toekomstige gebruiksduur afgeschreven. De verplichting om alle investeringen te activeren volgens de nieuwe methode geldt alleen voor investeringen die vanaf het begrotingsjaar 2017 zijn gedaan.

Door de invoering van de nieuwe systematiek blijven verschillen bestaan in de wijze waarop mag worden afgeschreven op investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut die vóór het begrotingsjaar 2017 zijn gedaan. Om inzicht te geven in het deel van de activa dat wel vergelijkbaar is qua systematiek is in het verloopoverzicht in de toelichting op de balans aangeven welk bedrag volgens de nieuwe systematiek is verantwoord en welk deel volgens een andere systematiek.

In erfpacht uitgegeven gronden.

Voor in erfpacht uitgegeven gronden geldt de uitgifteprijs van eerste uitgifte als verkrijgingsprijs; dit is de waarde die bij eerste uitgifte als basis voor de canonberekening in aanmerking is genomen. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde. Eventuele afkoopsommen voor voortdurende contracten zijn verwerkt onder de langlopende schulden en vervallen naar rato van afkoopperiode vrij ten gunste van het resultaat.

Vaste activa - Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen, (overige) leningen u/g en (overige) uitzettingen zijn – tenzij hierna anders is vermeld - opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's ("kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen" in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering niet noodzakelijk gebleken. De actuele waarde ligt ruim boven de verkrijgingsprijs.

Van een deelneming is krachtens artikel 1 lid d BBV sprake als de gemeente participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

Vlottende activa

Grond- en hulpstoffen en overige voorraden

Grond- en hulpstoffen en overige voorraden zijn opgenomen tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Wanneer de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, wordt afgewaardeerd naar deze lagere marktwaarde.

Onderhanden werk, gronden in exploitatie

De als onderhanden werk opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijp maken) alsmede een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten.

Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: baten en lasten – en het daaruit vloeiende resultaat – worden toegerekend aan de periode waarin deze zijn gerealiseerd. Bij meerjarige projecten betekent dit dat (de verwachte) winst niet pas aan het eind van het project tot stand komt en ook als zodanig moet worden verantwoord. Het verantwoorden van tussentijdse winst is daarmee geen keuze maar een verplichting die voortvloeit uit het realisatiebeginsel.

Bij het bepalen van de tussentijdse winst is het wel noodzakelijk de nodige voorzichtigheid te betrachten. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid en dient er winst te worden genomen:

1. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat;
2. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht;
3. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

Zolang daarvan geen sprake is, worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht. Indien er sprake is van winst, wordt deze berekend op basis van de eindwaarde van het project, conform de notitie “grondbeleid in begroting en jaarstukken (2020)” van de commissie BBV. Als de berekening van de tussentijdse winstneming volgens de percentage of completion methode ertoe leidt dat in eerdere jaren te veel winst is genomen, dan neemt de gemeente de eerder te veel genomen winst terug. Subsidiebatens en de daarbij behorende subsidiabele kosten bij grondexploitaties maken geen onderdeel uit van de tussentijdse winstneming en worden verantwoord op het moment dat de subsidie volgens de subsidievoorwaarden is gerealiseerd.

De verliesvoorziening is gewaardeerd tegen de contante waarde. Het te verwachten verlies op eindwaarde wordt door middel van de disconteringsvoet contant gemaakt. De disconteringsvoet is in het BBV voorgeschreven en bedraagt 2%.

Gereed product

Gereed producten worden gewaardeerd tegen de kostprijs of tegen de marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de kostprijs. Dat laatste doet zich vooral voor indien voorraden incurant worden. De kostprijs bestaat uit de verrekenprijzen van grond- en hulpstoffen de loon- en machinekosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening is inzake de algemene private debiteuren bepaald op basis van de geschatte inningskansen per individuele vordering (statische methode). De voorziening voor de belasting debiteuren is daarentegen dynamisch bepaald in verband met het grote aantal kleine vorderingen.

Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Overlopende posten

De overlopende activa maken onderdeel uit van de vlottende activa (artikel 37 – BBV). Onder de overlopende activa vallen de vooruitbetaalde kosten en nog te ontvangen bedragen.

Vooruitbetaalde kosten zijn kosten die reeds zijn betaald, maar waarvan de prestatie (nut) na de balansdatum valt.

Nog te ontvangen bedragen betreft nog te factureren geleverde prestaties. De grondslag voor de 'vordering' is voor de balansdatum ontstaan.

Overlopende activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs (artikel 63 – BBV).

Vaste passiva

Reserves

In de, in 2018 door de raad, vastgestelde geactualiseerde beleidsnota reserves en voorzieningen wordt het kaderstellend beleid voor de reserves weergegeven.

Conform artikel 19 – BBV bevat de toelichting op het overzicht van baten en lasten een overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

Voorzieningen

In de, in 2018 door de raad, vastgesteld geactualiseerde beleidsnota reserves en voorzieningen wordt het kaderstellend beleid voor voorzieningen weergegeven.

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is echter tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd. De onderhoudsegalisatievoorzieningen stelen op een meerjarenraming van 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.

Indien sprake is van achterstallig onderhoud moet er met ingang van verslagjaar 2021 een voorziening worden gevormd. Het is niet langer toegestaan om bij onvoldoende financiële middelen een termijn van vier jaar te hanteren voor het vormen van de voorziening. De reden hiervoor is het effect op de financiële kengetallen.

In geval van achterstallig onderhoud, waarbij sprake is van kapitaalvernietiging en/of onveilige situaties, wordt er op basis van artikel 44 lid 1a BBV een voorziening gevormd.

Er kan in geen van de voorkomende gevallen sprake zijn van een negatieve voorziening. Een onverwacht bij het opmaken van de jaarrekening gesignaleerde negatieve stand moet via een eenmalige last worden gedekt. Een tijdens het opmaken van de begroting gesignaleerde verwachte negatieve stand moet via het aanpassen van de toekomstige stortingen worden gedekt.

Vaste schulden

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

Verplichting voortvloeiend uit leasing

De waardering van de verplichting uit hoofde van de financial leasing van de vervoermiddelen vindt plaats tegen de contante waarde van de contractueel verschuldigde leasetermijnen.

Incidentele baten en lasten

Conform artikel 28 – BBV is in de toelichting op de programmarekening een overzicht van de incidentele baten en lasten per programma. Daarin worden per programma de belangrijkste posten (> €100.000) afzonderlijk gespecificeerd.

Nog te bepalen en te bestemmen resultaat

De basis voor de jaarrekening ligt in de door de gemeenteraad vastgestelde begroting. In de jaarrekening dient tot uitdrukking te worden gebracht, wat werkelijk is gebeurd ten opzichte van de door de raad vastgelegde voornemens in de begroting, inclusief later daarin aangebrachte wijzigingen. Door middel van de voorgeschreven analyse tussen de rekening- en begrotingscijfers wordt inzicht verstrekt in de - eventueel - ontstane verschillen. Conform de programmabegroting mogen in de diverse programma's geen stortingen en onttrekkingen met betrekking tot de reserves worden opgenomen. Deze mutaties worden gepresenteerd in het overzicht werkelijke toevoegingen en onttrekkingen aan reserves. Nadat het resultaat van de rekening (inclusief exploitatiemutaties in reserves) is bepaald, wordt dit afzonderlijk op de balans vermeld en in de jaarrekening vastgelegd. Na vaststelling van de jaarrekening neemt de gemeenteraad vervolgens een besluit over de bestemming van het resultaat.

Vlottende passiva

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en Garantstellingen

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

Overlopende passiva

Overlopende passiva zijn verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen (met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume (artikel 49, lid 1 – BBV)). Een essentieel kenmerk is dat voor de gemeente een verplichting bestaat. Een verplichting is een plicht of verantwoordelijkheid tegenover een derde om op een bepaalde manier te handelen of te presteren (dit kan voortkomen uit een overeenkomst maar ook uit, door een derde reeds geleverde prestatie waarvoor nog geen betaling heeft plaatsgevonden). Verplichtingen kunnen rechtens afdwingbaar zijn als gevolg van een bindende overeenkomst of wettelijke vereiste.

Vanaf 01-01-2008 worden van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren onder de overlopende passiva opgenomen (artikel 49, onderdeel b – BBV). Indien op basis van de voorwaarden van de specifieke doeluitkering het niet bestede bedrag moet worden terugbetaald, dan is dit terug te betalen voorschotbedrag verantwoord onder de netto vlottende schulden (artikel 48, onderdeel d – BBV en vraag 2 van deel 15 – vragen en antwoordenrubriek). Overlopende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde (artikel 63 lid 7 – BBV).