

Jaarrekening



Grondslagen jaarrekening

Grondslagen jaarrekening

Inleiding

De waarderingsgrondslagen en de grondslagen voor het bepalen van het resultaat zijn bedoeld als leidraad om de gepresenteerde financiële gegevens in de jaarrekening juist te interpreteren.

Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de instelling over verschillende zaken zich een oordeel vormt en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Inherent aan het maken van schattingen is dat de werkelijke uitkomst kan afwijken.

Grondslagen voor waardering en resultaat

De waarderingsgrondslagen van de jaarrekening zijn gebaseerd op het BBV en vastgelegd in de Financiële Verordening. De activa worden gewaardeerd op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs, dan wel nominale waarde. De passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor de jaarrekening is het lasten en-batenstelsel gebruikt. Dat betekent dat we lasten en baten hebben toegerekend aan het jaar waarin de diensten of goederen zijn geleverd. Winsten worden alleen in aanmerking genomen als ze gerealiseerd zijn. Verliezen en risico's die hun oorsprong hebben in het boekjaar, worden opgenomen als zij bekend zijn geworden voor opstelling van de jaarcijfers.

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Op de bijdragen aan activa in eigendom van derden wordt lineair afgeschreven. De afschrijvingstermijn is dezelfde als die wordt gehanteerd voor soortgelijke eigen materiële activa.

Materiële vaste activa

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief.

Materiële vaste activa zijn fysiek aanwezige activa. De materiële vaste activa zijn naar de volgende categorieën in te delen:

- Activa met een economisch nut;
- Activa met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven (heffings-gerelateerd economisch nut);
- Activa in de openbare ruimte met maatschappelijk nut.

Financiële vaste activa

De waardering van de financiële vaste activa is gebaseerd op de historische kostprijs c.q. nominale waarde. Indien de marktwaarde van een financieel vast actief duurzaam lager is dan de aanschafwaarde vindt afwaardering tot de lagere marktwaarde plaats. Bij (dreigende) oninbaarheid van leningen wordt een voorziening gevormd die in mindering wordt gebracht op de boekwaarde van de lening. Op deelnemingen en effecten wordt niet afgeschreven. De werkelijke waarde kan afwijken van de nominale waarde.

Vlottende activa

Vorraden

De als onderhanden werken 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). Rente op grondexploitaties wordt geactiveerd en is daarmee ook onderdeel van de vervaardigingsprijs. Voor tussentijdse winstneming wordt de Percentage of Completion methode toegepast. Deze methode houdt in dat naar rato van de gerealiseerde opbrengsten en kosten de winst wordt berekend.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening gevormd die in mindering wordt gebracht. Volgens de gekozen beleidslijn wordt er voor de vordering op openbare lichamen geen voorziening getroffen. Voor alle “overige debiteuren” wordt op basis van de ouderdomsanalyse een percentage van de hoofdsom als voorziening berekend.

Liquide middelen en overlopende activa

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Eigen vermogen

Reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Volgens het BBV mag er een voorziening worden gemaakt in deze vier gevallen:

- Er zijn verplichtingen en verliezen waarvan de hoogte op de balansdatum niet zeker is, maar die wel redelijk ingeschat kunnen worden;
- Er zijn op de balansdatum risico's die kunnen leiden tot verplichtingen of verliezen, waarvan de hoogte al redelijk in te schatten is;
- Er zullen kosten worden gemaakt in een volgend begrotingsjaar. Hiervoor mag een voorziening worden gevormd als het maken van die kosten zijn oorsprong mede in het huidige of in voorafgaande begrotingsjaren vindt en de voorziening is bedoeld om de lasten gelijk te verdelen over een aantal begrotingsjaren;
- Er worden bijdragen verstrekt aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale of contante waarde.

Vaste schulden > 1 jaar

Onder vaste schulden worden verstaan de schulden met een rente typische looptijd van 1 jaar of langer. De vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met de aflossingen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In de categorie niet uit de balans blijvende verplichtingen worden de meerjarige inkoopcontracten opgenomen tegen de resterende contractwaarde.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Volledigheid opbrengsten CAK

Omdat de gemeente afhankelijk is van het CAK kan de gemeente zelf de volledigheid van de opbrengsten uit de eigen bijdragen van het CAK niet garanderen. Intern worden controles uitgevoerd om vast te stellen of het CAK cliënten volledig in hun administratie heeft opgenomen (waaronder controle melding cliënt en opgave CAK).

Personeelslasten

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 arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden

gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende verlofaanspraken.

Algemene uitkering

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. Voor 2020 is er sprake van 1 uitzondering, het derde corona steunpakket. Ook deze uitspraak komt van de commissie BBV.

Dividend

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

Continuïteit

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Balans en toelichting

Balans

x € 1.000

Activa	31-12-2020	31-12-2019	Passiva	31-12-2020	31-12-2019
Vaste activa			Vaste passiva		
Immateriële vaste activa	1.052	1.095	Eigen vermogen	25.364	22.998
Materiële vaste activa	57.338	59.655	Voorzieningen	8.367	7.811
Financiële vaste activa	17.829	3.334	Vaste schulden	44.400	27.200
Totaal vaste activa	76.219	64.084	Totaal vaste passiva	78.131	58.009
Viottende activa			Viottende passiva		
Voorraden	539	1.597	Viottende schulden	1.138	13.001
Uitzettingen	8.696	6.111	Overlopende passiva	17.882	5.648
Liquide middelen	6.245	577			
Overlopende activa	5.452	4.289			
Totaal viottende activa	20.932	12.574	Totaal viottende passiva	19.020	18.649
Totaal activa	97.151	76.658	Totaal passiva	97.151	76.658

Uitgebreide balans activa

x € 1.000

Activa	31-12-2020	31-12-2019
Vaste activa		
Immateriële vaste activa		
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	1.052	1.095
Totaal immateriële vaste activa	1.052	1.095
Materiële vaste activa		
Economisch nut	34.120	35.556
Economisch nut, dekking door heffing	11.253	11.924
Maatschappelijk nut	11.965	12.175
Totaal materiële vaste activa	57.338	59.655
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	260	260
RC-verhouding met het Rijk	15.830	1.329
Overige langlopende leningen	1.739	1.745
Totaal financiële vaste activa	17.829	3.334
Totaal vaste activa	76.219	64.084
Vlottende activa		
Voorraden		
Onderhanden werk bouwgronden in exploitatie woningbouwterreinen	-1.506	-613
Onderhanden werk bouwgronden in exploitatie bedrijventerreinen	2.695	2.972
Voorziening nog uit te voeren werken	-	-136
Verliesvoorziening	-650	-764
Voorraad woningen	-	138
Totaal voorraden	539	1.597
Uitzettingen < 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	3.375	3.899
Overige vorderingen	5.321	2.212
Totaal uitzettingen < 1 jaar	8.696	6.111
Liquide middelen		
Banken	6.245	577
Totaal liquide middelen	6.245	577

Overlopende activa		
Overige overlopende activa	5.452	4.289
Totaal overlopende activa	5.452	4.289
Totaal vlottende activa	20.932	12.574
Totaal activa	97.151	76.658
Verschuldigde vennootschapsbelasting	nihil	nihil

Uitgebreide balans passiva

x € 1.000

Passiva	31-12-2020	31-12-2019
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	17.105	10.211
Bestemmingsreserves	6.153	6.194
Saldo van rekening	2.106	6.593
Totaal Eigen vermogen	25.364	22.998
Voorzieningen		
Voorzieningen	8.367	7.811
Totaal voorzieningen	8.367	7.811
Vaste schulden		
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	44.400	27.200
Totaal vaste schulden	44.400	27.200
Totaal vaste passiva	78.131	58.009
Vlottende passiva		
Vlottende schulden		
Overige vlottende schulden	1.138	13.001
Totaal vlottende schulden	1.138	13.001
Overlopende passiva		
Overige overlopende passiva	17.882	5.648
Totaal overlopende passiva	17.882	5.648
Totaal vlottende passiva	19.020	18.649
Totaal passiva	97.151	76.658
Niet uit de balans blijvende verplichtingen:		
Gewaarborgde leningen en garantstellingen	39.520	31.001
Huur en leasecontracten	0	0
	39.520	31.001

Vaste activa

De vaste activa bestaan uit immateriële vaste activa; materiële vaste activa en financiële vaste activa. Per onderdeel wordt een nadere toelichting/specificatie gegeven.

x € 1.000

Vaste activa	Boekwaarde 31-12-2019	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Aflossingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2020
Immateriële vaste activa	1.095	-	-	43	-	-	1.052
Materiële vaste activa	59.655	2.395	1.192	3.289	-	-231	57.338
Financiële vaste activa	3.334	14.627	-	-	132	-	17.829
Totaal	64.084	17.022	1.192	3.332	132	-231	76.219

Immateriële vaste activa

x € 1.000

Immateriële vaste activa	Boekwaarde 31-12-2019	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2020
Activa in eigendom van derden	1.095	-	-	43	-	1.052
Totaal	1.095	-	-	43		1.052

Specificatie immateriële vaste activa	Boekwaarde 31-12-2019	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2020
Activa in eigendom van derden betreft:						
Bijdrage huisvesting bibliotheek Gorredijk	1.095	-	-	43	-	1.052

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn te verdelen in materiële vaste activa met een economisch nut, economisch nut met een dekking door heffing en maatschappelijk nut.

x € 1.000

Materiële vaste activa	Boekwaarde 31-12-2019	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2020
Economisch nut						
Bedrijfsgebouwen	25.008	467	47	1.199	-	24.229
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	4.102	-	-	343	-	3.759
Overige machines	1.207	169	-	199	-	1.177
Overige materiële vaste activa	434	-	-	179	-	255
Vervoermiddelen	412	347	-	74	-	685
Gronden en terreinen	10.826	-	868	-	-	9.958
Voorziening gronden en terreinen	-6.432	489	-	-	-	-5.943
Totaal economisch nut	35.557	1.472	915	1.994	-	34.120
Economisch nut, dekking door heffing						
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	12.808	-	-	563	-	12.245
Voorziening vervanging en verbetering riool	-884	123	-	-	-231	-992
Totaal economisch nut, dekking door heffing	11.924	123	-	563	-231	11.253
Maatschappelijk nut						
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	11.795	800	277	688	-	11.630
Overig	379	-	-	44	-	335
Totaal maatschappelijk nut	12.174	800	277	732	-	11.965
Totaal	59.655	2.395	1.192	3.289	-231	57.338

Toelichting materiële vaste activa

Er zijn geen afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen geweest in 2020.

De voorziening vervanging en verbetering riool wordt toegelicht bij voorzieningen onder de passiva.

Financiële vaste activa

x € 1.000

Financiële vaste activa	Boekwaarde 31-12-2019	Investeringe n	Desinvesteringen	Aflossingen	Boekwaarde 31-12-2020
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	260	-	-	-	260
Rc-verhouding met het Rijk (schatkist)	1.329	14.501	-	-	15.830
Overige langlopende leningen	1.745	126	-	132	1.739
Totaal	3.334	14.627	-	132	17.829

x € 1.000

Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	Aantal aandelen	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Deelneming Caparis NV	3.465	3	3
Deelneming Afvalsturing Friesland BV	120	54	54
Deelneming Fryslân Miljeu NV	11.381	52	52
Deelneming BNG Bank NV	66.651	151	151
Deelneming Publiek Belang Elektriciteitsproductie BV	34.746	-	-
Deelneming CBL Vennootschap BV	-	-	-
Deelneming Claim Staat Vennootschap BV	464	-	-
Totaal		260	260

Toelichting kapitaalverstrekking aan deelnemingen

De deelneming CBL Vennootschap BV is in 2020 geliquideerd.

x €
1.000

Overige langlopende leningen	Oorspr. Bedrag	Begin looptijd	Einde looptijd	Boekwaarde 31-12-2019	Opname 2020	Aflossing 2020	Boekwaarde 31-12-2020	Aflossing totaal
A. Leningen aan woningbouwcorporaties	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal leningen aan woningbouwcorporaties				-	-	-	-	-
B. Overige langlopende geldleningen								
Stichting Volkskrediet Leeuwarden	77	divers	divers	77	-	-	77	-
SVN Startersleningen	1.405	divers	divers	1.064	112	110	1.066	339
SVN Blijversleningen	8	2020	2028		8		8	-
Totaal overige langlopende geldleningen	1.490			1.141	120	110	1.151	339
C. Renteloze leningen								
Korfbalvereniging LDODK	75	2017	2031	60	-	5	55	20
Voetbalvereniging Gorredijk	78	2017	2031	58	-	5	53	25
Vereniging PCBO Ureterp	200	2010	2024	58	-	12	46	154
Rekening courant SVN	-	nvt	nvt	428	6	-	434	-
Totaal renteloze leningen	353			604	6	22	588	199
Totaal bedrag balans	1.843			1.745	126	132	1.739	538

Viottende activa

x € 1.000

Viottende activa	31-12-2020	31-12-2019
Voorraden	539	1.597
Uitzettingen	8.696	6.111
Liquide middelen	6.245	577
Overlopende activa	5.452	4.289
Totaal	20.932	12.574

Vorraden

x € 1.000

Vorraden	31-12-2020	31-12-2019
Onderhanden werk bouwgronden in exploitatie woningbouwterreinen	-1.506	-613
Onderhanden werk bouwgronden in exploitatie bedrijventerreinen	2.695	2.972
Voorziening nog uit te voeren werken	-	-136
Verliesvoorziening	-650	-764
Voorraad woningen	-	138
Totaal	539	1.597

x € 1000

Onderhanden werk Bouwgrond in exploitatie	Boekwaar de 1-1-2020	Herrubricer ing	Kosten 2020	Opbrengst en 2020	Winstnemin gen 2020	Boekwaar de 31-12- 2020	Verliesvoorzie ning 2020	Balanswaar de 31-12-2020
Woningbouwterreinen								
Frieschepalen- Locatie De Skans	55		19	-	-19	93	-	93
Gorredijk- Loevestein fase 4 west	-66		83	864		-847	-	-847
Gorredijk- Loevestein fase 4 oost	-		746	-		746	-	746
Hemrik- Fabryksleane	85		24	407	-35	-263	-	-263
Lippenhuizen-De Wiken	-40		20	445	-253	-212	-	-212
Terwispel- Kolderveen	-6		3	-		-3	-	-3
Tijnje-Riperwalden	89		3	68	24	-	-	-
Ureterp-Noord	-281		6	-	-	-275	-	-275
Ureterp-De Hege Kamp	-184		80	1.395	-988	-511	-	-511
Wijnjewoude- Zuidwest	-265		77	77	-31	-234	-	-234
Totaal	-613		1.061	3.256	-1.302	-1.506	-	-1.506
Bedrijventerreinen								
Gorredijk-Industrie	2.972		64	341	-	2.695	650	2.045
Totaal	2.972		64	341	-	2.695	650	2.045
Voorziening nog uit te voeren werken	-136	136	-	-	-	-	-	-
Totaal	-136		-	-	-	-	-	-
Totaal	2.223		1.125	3.597	-1.302	1.189	650	539

x € 1.000

Verliesvoorzienin g	Boekwaar de 31-12- 2019	Mutaties	Boekwaar de 31-12- 2020
------------------------	-------------------------------	----------	-------------------------------

Tijnje-Riperwalden	57	-57	0
Gorredijk-Industrie	707	-57	650
Totaal	764	-114	650

x € 1.000

Voorraad woningen	Boekwaarde de 31-12- 2019	Boekwaarde de 31-12- 2020
Ringenoldusstrjitte 5 Gorredijk	138	-
Totaal	138	-

Toelichting bouwgrond in exploitatie

De voorraad bouwgrond in exploitatie (BIE) wordt gevormd door gronden in eigendom van de gemeente waarvoor de raad een grondexploitatiecomplex en een grondexploitatiebegroting heeft vastgesteld.

De boekwaarde van de BIE bedraagt eind 2020 € 1.189.000. Na verwerking van de verliesvoorziening blijft een balanswaarde van € 539.000 over. Rekening houdend met de nog te maken kosten en de te verwachten opbrengsten kunnen de diverse complexen op termijn worden afgesloten met een voordelig resultaat van in totaal € 1.9 miljoen. Hierbij wordt echter wel de kanttekening geplaatst dat het behalen van dit resultaat voor een belangrijk deel afhankelijk is van economische factoren. Het "economische tij" is van grote invloed op de verkoopopbrengsten. Een vertraging of uitval van de verkopen verlaagt de winstgevendheid van de complexen. De resultaten van de in exploitatie genomen gronden (BIE) worden per complex gespecificeerd in het bijlagenboek bij de verantwoording.

De voorziening "nog uit te voeren werken" werd tot en met 2019 gepresenteerd als correctie op de boekwaarden van de voorraad bouwgronden in exploitatie. Met ingang van 2020 wordt de waarde van deze voorziening gerubriceerd onder de voorzieningen.

x €
1000

Prognose Grondexploitaties per 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2020	Nog te maken kosten	Nog te ontvangen bijdragen	Opbrengst verkoopen	Resultaat (-neg.)	Looptijd t/m	Kavels beschikbaar	Te verkoopen in m2	Op schema
Woningbouwterreinen									
Frieschepalen-Locatie De Skans	93	47	-	237	97	2022	4	1.508	ja
Gorredijk-Loevestein fase 4 west	-847	1.065	-	290	72	2023	14	3.190	nee 2)
Gorredijk-Loevestein fase 4 oost	746	2.386	-	3.392	260	2028	49	18.211	ja
Hemrik-Fabryksleane	-263	227	-	-	36	2021	-	-	ja 1)
Lippenhuizen-De Wiken	-212	94	-	-	118	2021	-	-	ja 1)
Terwispel-Kolderveen	-3	29	-	38	12	2021	"overhoek"	10.920	nee 2)
Tijnje-Riperwalden	-	-	-	-	-	2020	-	-	3)
Ureterp-Noord	-275	266	-	340	349	2023	3	1.595	nee 2)
Ureterp-De Hege Kamp	-511	945	-	1.913	1.479	2023	14	9.587	ja
Wijnjewoude-Zuidwest	-234	101	-	-	133	2021	-	-	ja 1)
Totaal	-1.506	5.160	-	6.210	2.556		84	45.011	
Bedrijventerreinen									
Gorredijk-Industrie	2.695	775	-	2.820	-650	2027	17	45.095	nee 2)
Totaal	2.695	775	-	2.820	-650		17	45.095	
Totaal	1.189	5.935	-	9.030	1.906	0	101	90.106	

1) Alle kavels zijn
verkocht

2) Vertraging in de
kavelverkoop

3) Complex afgesloten

De bedragen in de kolommen "nog te maken kosten" en "nog te ontvangen bijdragen" zijn gebaseerd op de meest recente exploitatieopzetten.

Uitzettingen <1 jaar

x € 1.000

Uitzettingen < 1 jaar	31-12-2020	31-12-2019
Vorderingen op openbare lichamen	3.375	3.899
Overige vorderingen	5.321	2.212
Totaal	8.696	6.111

x € 1.000

Vorderingen op openbare lichamen	31-12-2020	31-12-2019
BTW Compensatiefonds	3.257	3.657
Debiteuren openbare lichamen	118	242
Totaal	3.375	3.899

x € 1.000

Overige vorderingen	31-12-2020	31-12-2019
Debiteuren algemeen	1.169	398
Debiteuren belastingen	2.562	270
Voorziening oninbaarheid	- 715	- 783
Terugvordering en verhaal, leenbijstand	1.087	1.129
Krediethypotheek	587	514
BBZ	631	684
Totaal	5.321	2.212

Toelichting overige vorderingen

Bij debiteuren algemeen wordt de sterke stijging ten opzichte van 2019 veroorzaakt door de verkoop van het pand Bordena in Beetsterzwaag, de ontvangst is in 2021 per bank ontvangen.

Bij debiteuren belastingen wordt de stijging veroorzaakt door de oplegging van de nota's precariobelasting waarvan de betaling in 2021 plaats heeft gevonden.

De voorziening oninbaarheid bestaat voor een belangrijk deel uit vorderingen op basis van diverse sociale zekerheidsuitkeringen (Algemene bijstand c.a.). De inbaarheid van deze vorderingen wordt jaarlijks beoordeeld. Op grond van de uitgevoerde beoordeling wordt de voorziening indien nodig aangepast.

Liquide middelen

x € 1.000

Liquide middelen	31-12-2020	31-12-2019
Banken	6.245	577
Totaal	6.245	577

Overlopende activa

x € 1.000

Overlopende activa	31-12-2020	31-12-2019
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die tlv de volgende begrotingsjaren komen	5.452	4.289
Totaal	5.452	4.289

x € 1.000

Specificatie	31-12-2020	31-12-2019
Nog op te leggen aanslagen boekjaar	1.436	2.600
Nog te verrekenen voorschotten in afwachting toekenning uitkering	3.676	606
Nog te ontvangen overig	340	1.083
Totaal	5.452	4.289

Vaste passiva

x € 1.000

Vaste passiva	31-12-2020	31-12-2019
Eigen vermogen	25.364	22.998
Voorzieningen	8.367	7.811
Vaste schulden	44.400	27.200
Totaal	78.131	58.009

x € 1.000

Eigen vermogen	31-12-2020	31-12-2019
Algemene reserve	17.105	10.211
Bestemmingsreserves	6.153	6.194
Saldo van de rekening	2.106	6.593
Totaal	25.364	22.998

Reserves

x € 1.000

Reserves	Saldo 31-12-2019	Stortingen	Onttrekkingen	Saldo 31-12-2020
Algemene Reserve	10.211	8.492	1.598	17.105
Bestemmingsreserves	6.194	504	545	6.153
Totaal	16.405	8.996	2.143	23.258

Algemene reserve	Saldo 31-12-2019	Stortingen	Onttrekkingen	Saldo 31-12-2020
<i>Saldo 31-12-2019</i>	10.211			
<i>Stortingen</i>				
Resultaat 2019		6.593		
Vrijval precario-Perspectiefbrief 2020		1.900		
<i>Budgetoverhevelingen van 2019 naar 2020</i>				
Energie			238	
Koai bosk			15	
Asbestsanering Bûtewei Ureterp			38	
OWO-Bedrijfsvoering			76	
Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen			39	
Gidsgelden			25	
<i>Overig</i>				
Amendement bezuiniging Sweachsterwei			100	
Saldo begroting 2020			1.068	
Totaal	10.211	8.493	1.599	17.105

Bestemmingsreserves	Programma	Saldo 31-12-2019	Stortingen	Onttrekkingen	Saldo 31-12-2020
Reserve organisatiedoelstellingenfonds	0	336	6	-	342
Reserve onderhoud verharding BKP	2	-	248	248	-
Reserve onderhoud wegen	2	-	-	-	-
Reserve recreatie en toerisme	3	337	205	55	487
Reserve De Treffer	4	263	-	-	263
Reserve huisvesting basisonderwijs	4	4.121	1	5	4.117
Reserve huisvesting speciaal onderwijs	4	428	9	-	437
Reserve verbouw dorpshuizen	6	55	30	-	85
Reserve zwembad Bakkeveen	6	74	-	37	37
Reserve riolering	7	86	-	-	86
Reserve komplannen	8	136	5	-	141

Reserve invoering omgevingswet	8	358	-	200	158
Totaal		6.194	504	545	6.153

Toelichting algemene reserve

Het saldo van de algemene reserve bestaat uit een buffer en een vrij besteedbaar deel. De buffer is door de gemeenteraad vastgesteld. Deze buffer is gevormd om eventuele onvoorziene tegenvallers op te vangen. De buffer bedraagt € 7.500.000.

Het vrij besteedbare deel is het bedrag dat bijvoorbeeld beschikbaar is voor de financiering van lasten waarvoor op geen enkel andere wijze dekking kan worden gevonden. Daarnaast behoort het vrij besteedbare deel tot het reguliere weerstandsvermogen van de gemeente.

Het resultaat 2019 van € 6.593.000 is in de algemene reserve gestort. Bij het vaststellen van de Perspectiefbrief 2020 is een bedrag van € 1.900.000 aan precario gestort.

Voor budgetoverhevelingen is er € 431.000 onttrokken, dit gaat om budgetten die bij de jaarrekening 2019 zijn overgegaan naar begrotingsjaar 2020.

Bij het vaststellen van de begroting 2020 is via een amendement besloten om niet € 200.000 maar € 100.000 te bezuinigen op het verkeersveilig maken van de Sweachsterwei, incidenteel wordt hiervoor € 100.000 onttrokken aan het vrije deel van de algemene reserve. Daarnaast is het saldo van de begroting 2020 van € 1.068.000 onttrokken.

Toelichting bestemmingsreserves

Programma 0

Reserve organisatiedoelstellingsfonds

De doelstelling van deze egaliseriereserve is het egaliseren van kosten die verband houden met organisatieontwikkeling, mobiliteitsbevordering en uitstroom van personeel als gevolg van bezuinigingen en/of OWO-samenwerking. De egalisatie over 2020 betreft een storting van € 6.000 in deze reserve.

Programma 2

Reserve onderhoud verharding BKP

Deze reserve heeft als doel het egaliseren van de kosten die verband houden met onderhoud verharding BKP. In 2020 is een storting gedaan van € 248.000 en daarnaast is € 248.000 voor dit doel besteed.

Reserve onderhoud wegen

Deze reserve heeft als doel het egaliseren van onderhoudskosten wegen. In 2020 hebben geen mutaties plaatsgevonden.

Programma 3

Reserve recreatie en toerisme

Het saldo van de baten (toeristenbelasting) en lasten (kosten van recreatie) wordt aan deze reserve onttrokken of toegevoegd.

Programma 4

Reserve De Treffer

Het doel van deze reserve is het dekken van de kosten die samenhangen met de bouw van De Treffer die direct afgeboekt mogen worden. In 2020 zijn er geen mutaties geweest.

Reserve huisvesting basisonderwijs

Deze reserve heeft als doel het egaliseren van de kosten van huisvesting van het basisonderwijs. Er is in 2020 € 1.000 gestort en € 5.000 onttrokken aan deze reserve.

Reserve huisvesting speciaal onderwijs

Deze reserve heeft als doel het egaliseren van de kosten van huisvesting van het speciaal onderwijs. In 2020 is er € 9.000 toegevoegd aan deze reserve.

Programma 6

Reserve verbouw dorpshuizen

Het dorpshuizenbeleid is gebaseerd op het uitgangspunt dat elk dorp beschikt over een openbare accommodatie voor sociale- en culturele activiteiten. Het doel van deze reserve is het dekken van de gemeentelijke bijdrage in de kosten van verbouwing van dorpshuizen. Elk jaar wordt € 30.000 in deze reserve gestort. In 2020 is er niets aan deze reserve onttrokken.

Reserve zwembad Bakkeveen

Deze reserve is bedoeld voor een impuls voor zwembad Bakkeveen. In 2020 is € 37.000 aan deze reserve onttrokken ten behoeve van de verbouwing Dúndelle voor de huisvesting van het toeristisch informatiepunt (TIP).

Programma 7

Reserve riolering

Deze reserve heeft een egalisatiefunctie. In 2020 waren geen mutaties noodzakelijk.

Programma 8

Reserve komplannen

De reserve komplannen heeft een egalisatiefunctie. In 2020 is voor € 5.000 geëgaliseerd.

Reserve invoering omgevingswet

Deze reserve heeft een egalisatiefunctie. De invoeringskosten van de omgevingswet 2020 van € 200.000 zijn onttrokken aan deze reserve. Deze onttrekking was geraamd € 209.000.

Voorzieningen

x € 1.000

Voorzieningen	Saldo 31-12-2019	Herrubricering	Stortingen	Aanwen- dingen	Vrijval	Saldo 31-12-2020
Voorziening wethouderspensioenen	4.168	-	266	105	-	4.329
Voorziening strategisch personeelsplan (SPP)	404	-	-	147	108	149
Voorziening groot onderhoud rioleringen	1.664	-	231	125	-	1.770
Voorziening beheersplan kunstwerken	1.073	-	258	132	-	1.199
Voorziening onderhoud gebouwen	177	-	928	723	-	382
Voorziening begraafrechten	324	-	120	-	33	411
Voorziening nog uit te voeren werken	-	136	-	9	-	127
Totaal	7.810	136	1.803	1.241	141	8.367

Voorziening wethouderspensioenen

Het pensioen voor wethouders is geregeld in de Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa). De pensioenpremie wordt op het salaris van de wethouder ingehouden. Deze wordt gestort in de kas van de gemeente in plaats van bij een pensioenfonds. Gemeenten hebben op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) de taak om hiervoor een voorziening te vormen. Daarmee is zichtbaar voor welk bedrag oud- en zittende wethouders pensioen hebben opgebouwd. De gehanteerde rekenrente is gebaseerd op een jaarlijkse circulaire van het ministerie van BZK hierover.

In 2020 is uit de voorziening € 105.000 aan pensioenen uitgekeerd. Op basis van de actuariële berekeningen was een toevoeging € 266.000 noodzakelijk.

Voorziening strategisch personeelsplan (SPP)

In 2020 is € 147.000 uitbetaald ten behoeve van aangegane verplichtingen in verband mobiliteit van personeel. Daarnaast is gebleken dat € 108.000 vrij kan vallen.

Voorziening groot onderhoud rioleringen

In 2020 waren de kosten voor groot onderhoud € 125.000. Er is € 231.000 gedoteerd. Hiervan is € 300.000 de jaarlijkse storting conform het Gemeentelijk Rioleringsplan 2015-2020 (GRP). Deze dotatie is verlaagd met € 69.000 in verband met het nieuwe Gemeentelijk Watertakenprogramma 2020-2025 (GWP).

Voorziening vervanging en verbetering riool

De voorziening heeft als doel het dekken van de kosten van toekomstige investeringen in de vervanging en verbetering van het riool. Deze voorziening is conform de verslaggevingsvoorschriften in mindering gebracht op de investeringen in de riolering (zie de toelichting op de materiële vaste activa) en komt daarom niet voor op deze lijst met voorzieningen. Er is € 231.000 gestort (€ 300.000 jaarlijkse storting conform GRP minus een correctie van € 69.000 in verband met het nieuwe GWP) en er is € 123.000 aan kosten voor onder andere Project Klein Groningen in mindering gebracht op de voorziening.

Voorziening beheersplan kunstwerken

In 2020 zijn de kosten voor groot onderhoud aan kunstwerken van € 132.000 onttrokken aan deze voorziening. Op basis van het meerjarig onderhoudsplan is € 258.000 aan de voorziening toegevoegd.

Voorziening onderhoud gebouwen

Op basis van het meerjarenonderhoudsplan is voor de komende 10 jaar € 905.000 toegevoegd aan deze voorziening. Daarnaast is er € 23.000 subsidie voor instandhouding monumenten ontvangen. In totaal is er € 928.000 gestort in de voorziening. De kosten voor het groot onderhoud van € 723.000 zijn ten laste van de voorziening gebracht.

Voorziening begraafrechten

De verslaggevingsvoorschriften geven aan dat ontvangen begraafrechten die betrekking hebben op meerdere jaren opgenomen dienen te worden in een voorziening. Er is € 120.000 gestort en het deel van de voorziening dat betrekking heeft op 2020 is vrijgevallen, dit betrof € 33.000.

Voorziening nog uit te voeren werken

Met ingang van 2020 wordt deze voorziening gerubriceerd onder de voorzieningen (voorheen werd deze gepresenteerd als correctie op de boekwaarden van de voorraad bouwgronden in exploitatie). In 2020 is € 9.000 aan kosten voor het woonrijp maken van Voltawerk in Gorredijk ten laste van de voorziening gebracht.

Vaste schulden

x €
1.000

Vaste schulden	Oorspronkelijk bedrag	Rente %	Einde looptijd	Boekwaarde 31-12-2019	Opname 2020	Aflossing 2020	Boekwaarde 31-12-2020	Aflossing totaal	Rente 2020
Opgenomen leningen BNG									
109980	20.000	0,800%	2025	12.000	-	2.000	10.000	10.000	89
112212	16.000	1,252%	2038	15.200	-	800	14.400	1.600	188
1-30813	20.000	- 0,090%	2040	0	20.000	0	20.000	-	-
Totaal	56.000			27.200	20.000	2.800	44.400	11.600	277

De vaste schulden betreffen door de gemeente aangetrokken langlopende geldleningen bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

Vlottende passiva

x € 1.000

Vlottende passiva	31-12-2020	31-12-2019
Netto vlottende schulden	1.138	13.001
Overlopende passiva	13.450	5.648
Totaal	14.588	18.649

x € 1.000

Netto vlottende schulden	31-12-2020	31-12-2019
Kasgeldleningen	-	11.000
Crediteuren	1.138	2.001
Totaal	1.138	13.001

Onder netto-vlottende schulden worden verstaan die schulden die een rente typische looptijd kennen die korter is dan één jaar.

Overlopende passiva

x € 1.000

Overlopende passiva	31-12-2020	31-12-2019
Verplichtingen die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	4.116	4.852
Ontvangen voorschotten voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van volgende begrotingsjaren	13.766	796
Totaal	17.882	5.648

x € 1.000

Ontvangen voorschotten	31-12-19	Toevoegingen	Uitgaven	31-12-2020
Regiodeal ZO Friesland	-	7.011	1.387	5.624
TOZO	-	3.564	-	3.564
Proeftuin Aardgasvrije Wijk	-	3.452	-	3.452
Project Ervaren & Turf	460	-	126	334
De Vlecke Gorredijk	302	-	38	264
Energietransitie	-	202	-	202
Coronasteunpakket	-	133	-	133
Lokaal Onderwijs Achterstanden Beleid	-	47	-	47
GVVP Sweachsterwei	-	72	-	72
Nedvang Zwerfafval	-	44	-	44
Overig	34	4	8	30
Totaal		14.529	1.559	13.766

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Borgstellingen:

Onze gemeente staat per 31 december 2020 borg voor € 39.520.000. Dit betreft 50% en 100% gewaarborgde geldleningen (€ 37.901.000) en borgstellingen gemeentegaranties (€ 1.619.000). Het bedrag is, conform de verslaggevingseisen, buiten de balans onder passiva verantwoord. In 2020 is het bedrag aan indirect gegarandeerde geldleningen waarborg 50% WSW en NWB toegenomen met € 17.810.000.

Gemeentegarantie:

De borgstellingen in het kader van de regeling "gemeentegarantie" (particuliere woningbezitters) hebben betrekking op 50 verstrekte hypotheek (adressen). Deze afgegeven garanties lopen af, er komen geen nieuwe garanties bij. De verstrekte gemeentegarantie met het hoogste saldo is per ultimo 2020 € 105.957. Het gemiddelde gegarandeerde bedrag is € 30.852. Gezien de hoogte van de gegarandeerde leningen zal de waarde van de betreffende woningen hoger zijn dan het gegarandeerde bedrag. Het risico voor onze gemeente is daarom beperkt.

x € 1.000

Gegarandeerde geldleningen Waarborg 100%	Geldnemer	Oorspr Bedrag	Restant lening 31-12-2019	Restant lening 31-12-2020
BNG				
Woningbouw	WoonFriesland	187	187	188
Woningbouw	WoonFriesland	381	381	381
Woningbouw	WoonFriesland	446	356	337
Woningbouw	WoonFriesland	990	697	652
Woningbouw	WoonFriesland	1.067	703	653
Dorpshuis Beetsterzwaag	De Buorskip	140	44	34
Diversen				
Garantstelling hypotheek	Inwoners/personeel		1.882	1.618
Totaal 100% borgstelling		3.211	4.250	3.863

x € 1.000

Indirect gegarandeerde geldleningen* Waarborg 50%	Geldnemer	Oorspr Bedrag	Restant lening 31-12-2019	Restant lening 31-12-2020
BNG				
WSW	Stichting Elkien	7.500	7.500	7.500
WSW	Stichting Elkien	994	896	799
WSW	Stichting Elkien	8.160	-	8.160
WSW	Stichting Elkien	2.040	2.040	2.040
WSW	Stichting Elkien	12.500	2.500	2.500
WSW	Stichting Elkien	15.100	3.020	3.020
WSW	Stichting Elkien	7.400	1.480	1.480
WSW	Stichting Elkien	10.000	5.200	5.200
WSW	Stichting Elkien	9.000	1.800	1.800
WSW	Stichting Elkien	2.500	2.500	2.500
WSW	Stichting Elkien	9.400	-	9.400
WSW	Stichting Elkien	600	-	600
WSW	WoonFriesland	3.700	3.700	3.700
WSW	Woonzorg Nederland	3.780	1.701	1.449
Ned. Waterschaps Bank				
WSW	Stichting Elkien	3.500	3.500	3.500
WSW	WoonFriesland	16.000	16.000	16.000
WSW	Woonzorg Nederland	1.665	1.665	1.665
Totaal		113.839	53.502	71.313
Hiervan 50% indirect gegarandeerd			26.751	35.657

Totale borgstellingen 31-12-2020	219.184	31.001	39.520
---	----------------	---------------	---------------

Overige niet uit de balans blijvende verplichtingen

Huurovereenkomst brandkranen

Het betreft hier een overeenkomst met Vitens (het waterleidingbedrijf) voor onbepaalde tijd.

Afvalverwerking, straatvegen en kolken zuigen

Met Omrin is een overeenkomst voor onbepaalde tijd afgesloten. De kosten voor afvalverwerking, straatvegen en kolken zuigen bedragen jaarlijks € 1.143.000.

Overeenkomst Accountantsdiensten

Er is een nieuwe overeenkomst voor accountantsdiensten afgesloten met HZG accountants en adviseurs. De overeenkomst is van kracht met ingang van het boekjaar 2020 en heeft een looptijd van vier jaar en eindigt wanneer de accountantsdiensten over het boekjaar 2023 zijn afgerond. De overeenkomst kan tweemaal verlengd worden met één boekjaar. Omdat deze dienst in OWO verband is aanbesteed komt 1/3 deel ten laste van onze gemeente. De kosten per jaar voor onze gemeente bedragen € 48.000 (1/3 deel van € 144.000).

Overeenkomst onderhoud groen

Deze overeenkomsten zijn aangegaan voor bepaalde tijd. Deze hebben een looptijd van twee jaar, met ingang van juni 2017. De overeenkomst kan maximaal tweemaal één jaar verlengd worden. De kosten bedragen € 350.000 per jaar.

Buurtsportwerk

In 2018 is een overeenkomst met Stichting Sport Frylân gesloten voor 4 jaar, looptijd 2018-2021 voor uitvoering van het project Buurtsportwerk Opsterland 2018-2021. De contractwaarde bedraagt € 1.801.300 voor de gehele looptijd van het contract.

Overzicht van baten en lasten met toelichting

Toelichting

Begrotingsrechtmatigheid

De door de raad vastgestelde begroting en begrotingswijzigingen zijn de norm voor de begrotingsrechtmatigheid. Bestedingen boven het vastgestelde begrotingsbedrag (lasten) per programma die niet door de raad zijn geautoriseerd zijn strikt genomen onrechtmatig. Er kunnen verschillende soorten begrotingsafwijkingen worden onderkend. Het hangt dan van de reden af of de overschrijding meetelt in het oordeel van de accountant. Uit onderstaande tabel blijkt dat er bij enkele programma's een overschrijding is bij de lasten. We hebben geconstateerd dat deze overschrijdingen passen binnen het bestaande beleid en niet eerder bekend waren. De overschrijdingen vallen daarmee in de categorie "onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel".

Wij verzoeken de raad deze overschrijdingen alsnog te autoriseren door middel van het vaststellen van de Jaarstukken 2020. Voor een toelichting op de overschrijding verwijzen we naar de financiële analyses bij de betreffende programma's.

Overzicht baten en lasten jaarrekening 2020

x € 1.000

Programma	Begroting 2020	Begroting 2020 (incl wijzigingen)	Realisatie 2020
0 Bestuur en ondersteuning			
Baten	1.647	1.646	2.211
Lasten	4.625	3.490	4.552
Saldo	-2.978	-1.844	-2.341
1 Veiligheid			
Baten	45	45	8
Lasten	1.922	1.922	1.919
Saldo	-1.877	-1.877	-1.911
2 Verkeer en vervoer			
Baten	188	188	190
Lasten	3.580	3.580	3.410
Saldo	-3.391	-3.391	-3.219
3 Economie			
Baten	323	369	875
Lasten	643	728	1.001
Saldo	-320	-359	-126
4 Onderwijs			
Baten	399	399	350
Lasten	3.148	3.148	2.960
Saldo	-2.749	-2.749	-2.609
5 Sport, cultuur en recreatie			
Baten	215	215	436
Lasten	6.025	6.108	6.321
Saldo	-5.810	-5.893	-5.885
6 Sociaal domein			
Baten	9.360	9.311	12.254
Lasten	35.998	36.615	40.126
Saldo	-26.638	-27.304	-27.872
7 Volksgezondheid en milieu			
Baten	6.415	6.415	6.792

Lasten	6.964	7.413	7.572
Saldo	-549	-998	-781
8 Bouwen, wonen en gronden			
Baten	2.355	3.600	5.792
Lasten	2.694	3.818	4.785
Saldo	-339	-218	1.008
Algemene dekkingsmiddelen			
<i>Baten</i>			
OZB	4.479	4.452	4.532
Precariobelasting	1.900	1.900	2.315
Gemeentefonds	47.646	48.188	49.395
Dividend	190	190	85
Financieringsfunctie	5	5	42
<i>Lasten</i>			
OZB	1.251	743	758
Saldo	52.969	53.991	55.612
Overhead			
Baten	350	350	691
Lasten	9.141	9.853	10.201
Saldo	-8.791	-9.503	-9.510
Resultaat voor bestemming	-472	-144	2.365
Mutaties reserves			
Baten	936	2.508	2.143
Lasten	464	2.364	2.403
Saldo	-472	-144	260
Resultaat na bestemming	-0	-	2.106

Totaaloverzicht baten en lasten

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2019	Begroting 2020 (primair)	Begroting 2020 (incl wijzigingen)	Realisatie 2020	Mutatie begroting/ realisatie 2020
Lasten	88.131	77.059	77.417	83.604	6.186
Baten	86.413	75.517	77.273	85.969	8.696
Saldo voor bestemming	-1.717	-1.542	-144	2.365	2.510
Mutaties reserves					
Lasten	1.023	464	2.364	2.404	40
Baten	9.332	836	2.509	2.144	-365
Saldo na bestemming	6.592	-1.170	0	2.106	2.105

Programma 0

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2019	Begroting 2020 (primair)	Begroting 2020 (incl wijzigingen)	Realisatie 2020	Mutatie begroting/ realisatie 2020
Lasten	17.011	16.085	14.087	15.511	1.425
Baten	64.118	56.217	56.731	59.272	2.541
Saldo voor bestemming	47.108	40.132	42.645	43.761	1.116
Mutaties reserves					
Lasten	38	-	1.900	1.906	6
Baten	5.455	-	1.197	1.197	-
Saldo na bestemming	52.525	40.132	41.942	43.051	1.110

Programma 1

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2019	Begroting 2020 (primair)	Begroting 2020 (incl wijzigingen)	Realisatie 2020	Mutatie begroting/ realisatie 2020
Lasten	1.881	1.922	1.922	1.919	-3
Baten	22	45	45	8	-37
Saldo voor bestemming	-1.859	-1.877	-1.877	-1.911	-34
Mutaties reserves					
Lasten	-	-	-	-	-
Baten	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	-1.859	-1.877	-1.877	-1.911	-34

Programma 2

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2019	Begroting 2020 (primair)	Begroting 2020 (incl wijzigingen)	Realisatie 2020	Mutatie begroting/ realisatie 2020
Lasten	3.798	3.580	3.580	3.410	-170
Baten	191	188	188	190	2
Saldo voor bestemming	-3.607	-3.392	-3.391	-3.219	172
Mutaties reserves					
Lasten	247	248	248	248	-
Baten	1.194	248	348	348	-
Saldo na bestemming	-2.660	-3.392	-3.291	-3.119	172

Programma 3

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2019	Begroting 2020 (primaire)	Begroting 2020 (incl wijzigingen)	Realisatie 2020	Mutatie begroting/ realisatie 2020
Lasten	705	643	728	1.001	273
Baten	563	323	369	875	506
Saldo voor bestemming	-143	-320	-359	-126	233
Mutaties reserves					
Lasten	173	125	125	205	80
Baten	148	-	40	40	-
Saldo na bestemming	-168	-445	-445	-292	153

Programma 4

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2019	Begroting 2020 (primaire)	Begroting 2020 (incl wijzigingen)	Realisatie 2020	Mutatie begroting/ realisatie 2020
Lasten	3.526	3.148	3.148	2.960	-188
Baten	346	399	399	350	-49
Saldo voor bestemming	-3.180	-2.749	-2.749	-2.609	139
Mutaties reserves					
Lasten	286	61	61	9	-52
Baten	1.651	188	188	5	-183
Saldo na bestemming	-1.815	-2.622	-2.622	-2.614	8

Programma 5

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2019	Begroting 2020 (primaire)	Begroting 2020 (incl wijzigingen)	Realisatie 2020	Mutatie begroting/ realisatie 2020
Lasten	6.695	6.025	6.108	6.321	213
Baten	469	215	215	436	221
Saldo voor bestemming	-6.227	-5.810	-5.893	-5.885	8
Mutaties reserves					
Lasten	-	-	-	-	-
Baten	186	125	125	55	-70
Saldo na bestemming	-6.041	-5.685	-5.768	-5.830	-62

Programma 6

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2019	Begroting 2020 (primair)	Begroting 2020 (incl wijzigingen)	Realisatie 2020	Mutatie begroting/ realisatie 2020
Lasten	41.797	35.998	36.615	40.126	3.511
Baten	10.600	9.360	9.311	12.254	2.943
Saldo voor bestemming	-31.196	-26.638	-27.304	-27.872	-568
Mutaties reserves					
Lasten	130	30	30	30	-
Baten	91	-	74	37	-36
Saldo na bestemming	-31.235	-26.668	-27.261	-27.864	-604

Programma 7

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2019	Begroting 2020 (primair)	Begroting 2020 (incl wijzigingen)	Realisatie 2020	Mutatie begroting/ realisatie 2020
Lasten	7.715	6.964	7.413	7.572	160
Baten	6.559	6.415	6.415	6.792	377
Saldo voor bestemming	-1.156	-549	-998	-781	217
Mutaties reserves					
Lasten	-	-	-	-	-
Baten	42	-	262	262	-
Saldo na bestemming	-1.114	-549	-736	-518	217

Programma 8

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2019	Begroting 2020 (primair)	Begroting 2020 (incl wijzigingen)	Realisatie 2020	Mutatie begroting/ realisatie 2020
Lasten	5.003	2.694	3.818	4.785	967
Baten	3.545	2.355	3.600	5.792	2.192
Saldo voor bestemming	-1.458	-339	-218	1.008	1.226
Mutaties reserves					
Lasten	149	-	-	5	5
Baten	565	275	276	200	-76
Saldo na bestemming	-1.042	-64	58	1.202	1.145

Gronden waarop de ramingen zijn gebaseerd

De ramingen/geschatte afrekeningen zijn gebaseerd op bestaand beleid maar zijn alleen opgenomen als de prestatie in 2020 is geleverd.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Gegevens 2020	J.M. van der Weij	I. Zwart
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01-31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	0.889
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 107.944	€ 78.353
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.007	€ 13.870
<i>Subtotaal</i>	€ 127.951	€ 92.223
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000	€ 178.689
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totaal bezoldiging	€ 127.951	€ 92.223
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 2019	J.M. van der Weij	I. Zwart	G.J.M. Broekman	K. van Veen
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier	Waarnemend gemeentesecretaris	Gemeentesecretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/09-31/12	01/01-31/12	18/04-15/08	01/01-05/05
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	0.889	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja	ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 35.299	€ 76.498	€ 31.851	€ 33.812
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.305	€ 12.547	€ 5.041	€ 6.498
<i>Subtotaal</i>	€ 41.604	€ 89.045	€ 36.892	€ 40.310

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 64.844	€ 172.466	€ 63.249	€ 66.439
Totaal bezoldiging	€ 41.604	€ 89.045	€ 36.892	€ 40.310
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Het bezoldigingsmaximum in 2020 voor onze gemeente is € 201.000. In 2019 was dit € 194.000. Het weergegeven toepasselijke WNT maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2020 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WOPT of de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2020 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

Overzicht incidentele baten en lasten

x € 1.000

Omschrijving	Programma	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijzigingen	Jaarrekening 2020	Verschil Jaarrekening/ begroting
Baten					
Verkoop gemeentelijk vastgoed	0	1.000	1.000	1.331	331
Precario	0		1.900	2.315	415
Compensatie Corona van het Rijk	0	-	-	934	934
Corona compensatie kwijtschelding huur				10	
Herinrichting Skoalleane Ureterp	2		63	-	-63
Bedrijventerreinen	3	-	- 10	89	99
Resultaat grondexploitatie	8	606	728	1.738	1.010
Vrijval voorziening strategisch personeelplan (SPP)	0	-	-	108	108
Onttrekkingen aan reserves					
Algemene reserve- vrije deel ten behoeve van Koaibosk	0	-	15	15	-
Algemene reserve-vrije deel ten behoeve van Asbestsanering Bûtewei Ureterp	0	-	38	38	-
Algemene reserve-vrije deel ten behoeve van OWO-Bedrijfsvoering	0	-	76	76	-
Algemene reserve-Amendement bezuiniging Sweachsterwei	2	-	100	100	-
Algemene reserve-vrije deel ten behoeve van Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	3	-	39	39	-
Algemene reserve-vrije deel ten behoeve van WEN	7	-	238	238	-
Algemene reserve-vrije deel ten behoeve van Gidsgelden	7	-	25	25	-
Reserve onderhoud verharding BKP	2	-	248	248	-
Reserve recreatie en toerisme	3	-	-	55	55
Reserve onderwijshuisvesting basisonderwijs	4	188	188	5	- 183
Reserve zwembad Bakkeveen	6	-	74	37	- 37
Reserve invoering omgevingswet	8	209	209	200	- 9
Reserve komplannen	8	67	67	-	- 67
Totaal incidentele baten		2.070	4.998	7.601	2.593
Lasten					

Knelpunten org. Incidenteel (PPB)	0	125	125	125	-
Overige OWO ontwikkelingen (PPB)	0	17	17	17	-
(Junior) omgevingsmanager	0	72	72	72	-
Tijdelijk niet opvullen vacature gebiedscoördinator	0	-62	- 62	- 62	-
Tijdelijke formatie medewerker communicatie	0	-48	- 48	- 48	-
Tijdelijke formatie medewerker subsidies	0	-60	- 60	- 60	-
Opleidingsbudget	0	-10	- 10	- 10	-
Formatie linking pin OWO BO-SD	0	36	36	36	-
Administratieve ondersteuning	0	36	36	36	-
Informatieadviseur	0	72	72	72	-
Inhuur in verband met opleiding	0	69	69	69	-
Uitbreiding openstelling gemeentehuis	0	36	36	36	-
Secretaresse management	0	5	5	5	-
Projectbeheersing	0	72	72	72	-
Procesverbinder openbare ruimte	0	29	29	29	-
Programmasturing	0	50	50	44	- 6
Trainees	0	26	26	26	-
Dotatie voorziening wethouderspensioenen	0	-	-	248	248
Dotatie voorziening onderhoud gebouwen	0	-	-	174	174
Onderhoud kapitaal goederen	2	248	248	248	-
Herinrichting Skoalleane Ureterp	2	63	63	-	- 63
GVVP - Swaechsterwei	2	-	100	-	- 100
Uitvoeringsplan GVVP 2018-2020	2	200	200	27	- 173
Areaal oude N381 (verhardingen)	2	30	30	30	-
Essentaksterfte	5	70	70	49	- 21
Areaal oude N381 (groen)	5	10	10	10	-
Areaal oude N381 (kunstwerken)	5	20	20	20	-
Nieuwe bomen planten bij bomenkap	5	5	5	5	-
Uitbreiden tegenprestatie sociaal domein	6	144	144	92	- 52
Beheersen kostenontwikkeling sociaal domein	6	20	20	-	- 20
Lokale duurzaamheidsagenda	6	80	80	36	- 44
Beschermd wonen	6	230	230	230	-
Tijdelijk niet compenseren OZB dorpshuizen en sportverenigingen	6	- 27	- 27	-	27
Programma duurzaamheid inclusief uitvoeringsprogramma	7	20	20	20	-
Ontwikkelagenda duurzaamheid	7	7	7	7	-
Openen duurzaamheidsloket	7	30	30	20	- 10
Onderzoek zonnevelden	7	5	5	5	-
Invoering omgevingswet	8	209	209	200	- 9

Ontwikkelagenda leefbaarheid	8	85	25	-	- 25
Dorpsregisseur	8	-	60	-	- 60
Advisering planontwikkeling	8	66	66	-	- 66
Coronakosten 2020		-	-	595	595
Stortingen in reserves					
Algemene reserve-vrije deel ten behoeve van Vrijval precario-Perspectiefbrief 2020	0	-	1.900	1.900	-
Reserve organisatiedoelstellingenfonds	0	-	-	6	6
Reserve onderhoud verharding BKP	2	-	248	248	-
Reserve recreatie en toerisme	3	-	125	205	80
Reserve onderwijshuisvesting speciaal onderwijs	4	61	61	9	- 52
Reserve onderwijshuisvesting basisonderwijs	4	-	-	1	1
Reserve verbouw dorpshuizen	6	30	30	30	-
Reserve plannen	8	-	-	5	5
Totaal incidentele lasten		2.071	4.444	4.879	435
Totaal incidenteel resultaat		- 1	554	2.722	2.158

Uiteenzetting financiële positie

Reserves

x € 1.000

Algemene reserve	Saldo 31-12-2019	Stortingen	Onttrekkingen	Saldo 31-12-20
Buffer	7.500	-	-	7.500
Vrij besteedbaar	2.711	8.493	1.599	9.605
Totaal algemene reserve	10.211	8.493	1.599	17.105
Bestemmingsreserves				
Reserve organisatiedoelstellingenfonds	336	6	-	342
Reserve onderhoud verharding BKP	-	248	248	-
Reserve onderhoud wegen	-	-	-	-
Reserve recreatie en toerisme	337	205	55	487
Reserve De Treffer	263	-	-	263
Reserve huisvesting basisonderwijs	4.121	1	5	4.117
Reserve huisvesting speciaal onderwijs	428	9	-	437
Reserve verbouw dorpshuizen	55	30	-	85
Reserve zwembad Bakkeveen	74	-	37	37
Reserve riolering	86	-	-	86
Reserve geplannen	136	5	-	141
Reserve invoering omgevingswet	358	-	200	158
Totaal bestemmingsreserves	6.194	504	545	6.153
Totaal reserves	16.405	8.997	2.144	23.258

Voorzieningen

x € 1.000

Voorzieningen	Saldo 31-12-2019	Herrubricering	Stortingen	Aanwen- dingen	Vrijval	Saldo 31-12-2020
Voorziening wethouderspensioenen	4.168	-	266	105	-	4.329
Voorziening strategisch personeelsplan (SPP)	404	-	-	147	108	149
Voorziening groot onderhoud rioleringen	1.664	-	231	125	-	1.770
Voorziening beheersplan kunstwerken	1.073	-	258	132	-	1.199
Voorziening onderhoud gebouwen	177	-	928	723	-	382
Voorziening begraafrechten	324	-	120	-	33	411
Voorziening nog uit te voeren werken	-	136	-	9	-	127
Totaal	7.810	136	1.803	1.241	141	8.367

Verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (SiSa)

Verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (Sisa)

SiSa staat voor: Single information, Single audit, eenmalige informatieverstrekking, eenmalige accountantscontrole. SiSa is sinds 2006 de manier waarop provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (hierna: medeoverheden) zich per jaar verantwoorden over de besteding van specifieke uitkeringen en/of provinciale middelen.

Sisa regelingen

Definitief SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2020 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 5 februari 2021								
Jen V	A4B	Regeling eenmalige uitkering gemeenten voor maatregelen ter vermindering overlast en criminaliteit asielzoekers	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Besteding (jaar T) (gedeeltelijk) verantwoord o.b.v. voorlopige toekenningen? (Ja/Nee)	Toelichting op projecten die afwijken van voorlopige toekenning	Project afgerond (Ja/Nee)
		SiSa tussen medeoverheden	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: A4B/01</i>	Gerealiseerd <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: A4B/02</i>	Gerealiseerd <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: A4B/03</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: A4B/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: A4B/05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: A4B/06</i>
		1	060086 Gemeente Opsterland	€ 0	€ 0	Ja	De regeling wordt volledig door gemeente Smallingerland uitgevoerd. Opsterland heeft ook geen middelen ontvangen voor deze regeling.	Nee
FIN	B1	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Aantal gedupeerden (met overlegbare bevestigingsbrief van Belastingdienst/Toeslagen)	Besteding (jaar T) van onderdelen a, b en d. (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van onderdelen a, b en d (artikel 3)	Besteding (jaar T) van onderdeel c (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van onderdeel c (artikel 3)	Eindverantwoordig (Ja/Nee)
		Gemeenten						

			Aard controle R Indicator: B1/01	Aard controle R Indicator: B1/02	Aard controle n.v.t. Indicator: B1/03	Aard controle R Indicator: B1/04	Aard controle n.v.t. Indicator: B1/05	Aard controle n.v.t. Indicator: B1/06
			0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
BZK	C1	Regeling specifieke uitkering Reductie Energiegebruik Gemeenten	Totaal ontvangen bedrag beschikking	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle R Indicator: C1/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C1/02				
			€ 180.900	Nee				
			Projectnaam/nummer per project	Besteding (jaar T) per project	Bestedingen (jaar T) komen overeen met ingediende projectplan (Ja/Nee)	Besteding (jaar T) aan afwijkingen.	Alleen invullen bij akkoord ministerie.	
			Aard controle n.v.t. Indicator: C1/03	Aard controle R Indicator: C1/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C1/05	Aard controle R Indicator: C1/06		
			1 Campagne in dorpen	€ 3.220	Ja			
			2 Inzet wooncoaches	€ 9.632	Ja			
			3 Energy Parties Buurkracht	€ 0	Ja			
			4 Beleefgame	€ 0	Ja			
			5 Workshops	€ 0	Ja			
			6 Groene give-away	€ 0	Ja			
			7 Collectieve aankoop	€ 0	Ja			

			8	Groene kortingsvouchers	€ 0	Ja			
				Kopie projectnaam/nummer	Cumulatieve totale bestedingen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Toelichting	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)		
				Aard controle n.v.t. Indicator: C1/07	Aard controle n.v.t. Indicator: C1/08	Aard controle n.v.t. Indicator: C1/09	Aard controle n.v.t. Indicator: C1/10		
			1	Campagne in dorpen	€ 3.220		Nee		
			2	Inzet wooncoaches	€ 9.632		Nee		
			3	Energy Parties Buurkracht	€ 0		Nee		
			4	Beleefgame	€ 0		Nee		
			5	Workshops	€ 0		Nee		
			6	Groene give-away	€ 0		Nee		
			7	Collectieve aankoop	€ 0		Nee		
			8	Groene kortingsvouchers	€ 0		Nee		
BZK	C30	Specifieke uitkeringen proeftuinen aardgasvrije wijken 2e ronde		Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) te laste van Rijksmiddelen	Aantal (t/m jaar T) aardgasvrij gemaakte bestaande woningen en andere gebouwen in de wijk	Aantal (t/m jaar T) aardgasvrij-readygemaakte bestaande woningen en andere gebouwen in de wijk	Aanvraag is volgens plan/aanvraag uitgevoerd (Ja/Nee)	Eventuele toelichting op niet volgens plan/aanvraag uitgevoerde projecten

		Gemeenten	Aard controle R Indicator: C30/01	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie Aard controle n.v.t. Indicator: C30/02	Aard controle D2 Indicator: C30/03	Aard controle D2 Indicator: C30/04	Indicator 06 verplicht als hier 'Nee' wordt ingevuld Aard controle n.v.t. Indicator: C30/05	Verplicht als bij indicator 05 'Nee' is ingevuld Aard controle n.v.t. Indicator: C30/06
			€ 0	€ 0	0	0	Ja	
		Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: C30/07 Nee						
OC W	D8	Onderwijsachterstanden beleid 2019-2022 (OAB) Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 166, eerste lid WPO) Aard controle R Indicator: D8/01	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 165 WPO) Aard controle R Indicator: D8/02	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voerschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 167 WPO) Aard controle R Indicator: D8/03	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) Aard controle R Indicator: D8/04		

			€ 211.791 Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: D8/05</i>	€ 70.014 Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenb eleid Bedrag <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D8/06</i>	€ 0 Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: D8/07</i>	€ 46.917 Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenb eleid Bedrag <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D8/08</i>	
		1					
len W	E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021 Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E20/01</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E20/02</i>	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E20/03</i>	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E20/04</i>	
			€ 0	€ 0	€ 0	Nee	
			Naam/nummer per maatregel <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E20/05</i>	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E20/06</i>	De hoeveelheid van de op te leveren en de opgeleverde verkeersveiligheidsmaatregelen per type maatregel (m1, m2, aantallen) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E20/07</i>	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E20/08</i>	

			1	Aanleg van verticale elementen voor korte rechtstanden (rekening houdend met landbouwverkeer)	Nee	0	Start in 2021	
			2	Aanleg van één rijloper met fiets(suggestie)stroke n en bermen	Nee	0	Start in 2021	
			3	Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 60	Nee	0	Start in 2021	
Ien W	E27 B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer (SiSa tussen medeoverheden)		Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van provinciale middelen	Overige bestedingen (jaar T)	Correctie ten opzichte van tot (jaar T) verantwoorde bestedingen ten laste van provinciale middelen	Correctie ten opzichte van tot (jaar T) verantwoorde overige bestedingen
		Provinciale beschikking en/of verordening					Indien de correctie een vermeerdering van bestedingen betreft, mag het alleen gaan over nog niet eerder verantwoorde bestedingen	Indien de correctie een vermeerdering van bestedingen betreft, mag het alleen gaan over nog niet eerder verantwoorde bestedingen
		Gemeenten en Gemeenschappelijke Regelingen		Aard controle n.v.t. Indicator: E27B/01	Aard controle R Indicator: E27B/02	Aard controle R Indicator: E27B/03	Aard controle R Indicator: E27B/04	Aard controle R Indicator: E27B/05

		1	1308044	€ 7.238	€ 0			
			Kopie beschikkingnummer	Cumulatieve besteding ten laste van provinciale middelen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Toelichting	Eindverantwoordig ng (Ja/Nee) Als u kiest voor 'ja', betekent dit dat het project is afgerond en u voor de komende jaren geen bestedingen meer wilt verantwoorden	
			Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	
			Indicator: E27B/06	Indicator: E27B/07	Indicator: E27B/08	Indicator: E27B/09	Indicator: E27B/10	
		1	1308044	€ 15.692	€ 6.345		Ja	
EZK	F9	Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie	Projectnaam/nummer	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	Toelichting	
			Aard controle R	Aard controle R	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	
			Indicator: F9/01	Indicator: F9/02	Indicator: F9/03	Indicator: F9/04	Indicator: F9/05	

		1	EAW-20-00459779	€ 0	€ 0	Nee		
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: F9/05</i>					
			Nee					
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2020	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/06</i>
			€ 6.667.124	€ 335.539	€ 868.979	€ 2.046	€ 145.447	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	

48

			Aard controle n.v.t. Indicator: G3/07					
			Ja					
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _gemeentedeel 2020 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstreking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstreking (overig)
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01	Aard controle R Indicator: G4/02	Aard controle R Indicator: G4/03	Aard controle R Indicator: G4/04	Aard controle R Indicator: G4/05	Aard controle R Indicator: G4/06
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 1.938.612	€ 281.599	€ 3.157	€ 1.079	€ 0
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 348.619	€ 26.107	€ 37.911	€ 0	€ 0
			3 Tozo 3 (1 oktober t/m 31 december 2020)	€ 229.510	€ 21.200	€ 25.914	€ 0	€ 0
			Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Totaal bedrag vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	

					aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020)		
		<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	
		<i>Indicator: G4/07</i>	<i>Indicator: G4/08</i>	<i>Indicator: G4/09</i>	<i>Indicator: G4/10</i>	<i>Indicator: G4/11</i>	
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	409	44	€ 0	Ja		
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	48	6		Ja		
3	Tozo 3 (1 oktober t/m 31 december 2020)	18	4		Ja		
	Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)		
	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>		
	<i>Indicator: G4/12</i>	<i>Indicator: G4/13</i>	<i>Indicator: G4/14</i>	<i>Indicator: G4/15</i>	<i>Indicator: G4/16</i>		
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)						
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)						
3	Tozo 3 (1 oktober t/m 31 december 2020)						

VW S	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Overig (jaar T) ten opzichte van ontvangen Rijksbijdrage - automatisch ingevuld				
			<i>Aard controle R.</i> <i>Indicator: H4/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/02</i>				
			€ 75.858,88	€ 75.859				
			Projectnaam/nummer	Totale aanvraag per project (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Verrekening (jaar T) Onroerende zaken (sportaccommodaties) per project ten laste van Rijksmiddelen	Verrekening (jaar T) Roerende zaken sportbeoefening en sportstimulering per project ten laste van Rijksmiddelen	Verrekening (jaar T) overige kosten per project ten laste van Rijksmiddelen	Toelichting
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/06</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/08</i>
			1 803022	€ 94.338	€ 0	€ 0	€ 0	
1			Kopie projectnaam/nummer	Totale besteding (jaar T) per project ten lasten van Rijksmiddelen (automatische berekening)	Percentage besteed (jaar T) per project ten opzichte van aanvraag ten laste van Rijksmiddelen (automatische berekening)			
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/09</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/10</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/11</i>			
			1 803022					

VWS	H8	Regeling Sportakkoord	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T)	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T)	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T)	Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd		
			Aard controle R Indicator: H8/01	Aard controle R Indicator: H8/02	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/05	
			€ 16.366	€ 19.000	€ 16.366	€ 19.000	Nee	
LNV	L5	Regiodeals 3e tranche	Betreft pijler	Besteding per pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen Zelfstandige uitvoering (excl. SiSa tussen medeoverheden)	Cofinanciering per pijler (jaar T) Zelfstandige uitvoering (excl. SiSa tussen medeoverheden)	Totale besteding per pijler (t/m jaar T) Als er sprake is van SiSa tussen medeoverheden. Vanaf SiSa 2021 indicatoren L5/02 + L5B/04 optellen	Totale cofinanciering per pijler (t/m jaar T) Als er sprake is van SiSa tussen medeoverheden. Vanaf SiSa 2021 indicatoren L5/03 + L5B/05 optellen	Toelichting
			Aard controle n.v.t. Indicator: L5/01	Aard controle R Indicator: L5/02	Aard controle R Indicator: L5/03	Aard controle R Indicator: L5/04	Aard controle R Indicator: L5/05	Aard controle n.v.t. Indicator: L5/06
			1 Vitale kernen	€ 8.477	€ 256.028	€ 8.477	€ 256.028	Geweldig Gorredijk (rijk) en de Treffer (cofinanciering)
			2 Veerkrachtig landschap (incl. de verbindende actielijnen)	€ 37.500	€ 0	€ 37.500	€ 0	Fries Sociaal Planbureau (regiokassier)
			Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	Totale uitvoeringskosten (t/m jaar T)	Totale compensabele BTW (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		

				Inclusief uitvoering door derden			
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: L5/07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: L5/08</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: L5/09</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: L5/10</i>	
			Nee	€ 86.617	€ 7.980	Nee	

Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld

x € 1.000

Taakveld		Baten	Lasten
0.1	Bestuur	170	1.682
0.10	Mutaties reserves	2.143	2.403
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	2.106
0.2	Burgerzaken	281	1.189
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	1.620	1.427
0.4	Overhead	691	10.201
0.5	Treasury	190	254
0.61	OZB woningen	3.023	758
0.62	OZB niet-woningen	1.510	-
0.63	Parkeerbelasting	-	-
0.64	Belastingen overig	2.386	-0
0.7	Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	49.395	-
0.8	Overige baten en lasten	6	-
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	-	1.679
1.2	Openbare orde en veiligheid	8	239
2.1	Verkeer en vervoer	190	3.405
2.3	Recreatieve havens	-	-
2.4	Economische havens en waterwegen	-	-
2.5	Openbaar vervoer	-	5
3.1	Economische ontwikkeling	235	368
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	430	529
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-	46
3.4	Economische promotie	209	59
4.1	Openbaar basisonderwijs	-	250
4.2	Onderwijshuisvesting	18	1.450
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	332	1.259
5.1	Sportbeleid en activering	112	354
5.2	Sportaccommodaties	68	1.192
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-	336
5.4	Musea	7	81
5.5	Cultureel erfgoed	-	4
5.6	Media	-	598
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	249	3.755

6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	199	1.917
6.2	Wijkteams	12	579
6.3	Inkomensregelingen	11.810	13.039
6.4	Begeleide participatie	-	3.933
6.5	Arbeidsparticipatie	6	1.408
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	112	1.037
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	115	6.605
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	-	10.071
6.81	Geëscaleerde zorg 18+	-	281
6.82	Geëscaleerde zorg 18-	-	1.257
7.1	Volksgezondheid	-	1.293
7.2	Riolering	2.863	2.054
7.3	Afval	3.747	3.144
7.4	Milieubeheer	-9	751
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	190	330
8.1	Ruimtelijke ordening	5	328
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	4.998	3.335
8.3	Wonen en bouwen	789	1.121
	Totaal	88.113	88.113

Algemene dekkingsmiddelen

Overzicht

Onder de algemene dekkingsmiddelen vallen de vrij besteedbare lokale heffingen, de uitkering uit het gemeentefonds, financieringsfunctie en de dividenduitkeringen.

De specificatie van de algemene dekkingsmiddelen is:

x € 1.000

Omschrijving	Begroting 2020 (incl wijzigingen)	Realisatie 2020
<i>Baten</i>		
OZB	4.452	4.532
Precariobelasting	1.900	2.315
Gemeentefonds	48.188	49.395
Dividend	190	85
Financieringsfunctie	5	42
Totale baten	54.735	56.370
<i>Lasten</i>		
OZB	743	758
Totale lasten	743	758
Saldo algemene dekkingsmiddelen	53.991	55.612

Kosten Overhead

Overzicht

Onder overhead wordt verstaan alle lasten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Door deze duidelijke definitie kan een eenduidig inzicht worden gegeven in de lasten die direct zijn toe te rekenen aan bepaalde taakvelden. Deze definitie is gebaseerd op een richtinggevende notitie van de Commissie BBV.

Vennootschapsbelasting

Overzicht

In de begroting 2020 is voor vennootschapsbelasting geen last opgenomen. De belastingaangifte over 2020 is nog niet definitief, we zijn nog in overleg met de belastingdienst. De voorlopige aanslag over 2020 bedroeg € 0,-

Onvoorzien

Overzicht

De post onvoorzien is in 2020 niet besteed.

Beschikbaar volgens de vastgestelde begroting 2020	€ 37.500
Besteed is:	nihil
Resteert	€ 37.500

Bijlage: Overzicht bezuinigingen per programma

Overzicht bezuinigingen per programma

Hieronder staan alle bezuinigingsmaatregelen per programma zoals deze opgenomen is in de begroting 2020

x
€1.000

Nr.	Progr.	Taakveld	U/I	Omschrijving bezuinigingsmaatregel	2019*	2020	2021	2022	2023
1	0	0.2	U	Invoering digitale agenda	20	-	-	-	-
2	0	0.3	I	Verkoop gemeentelijk vastgoed - incidenteel	-	1.000	1.450	-	-
3	0	0.3	U	Verkoop gemeentelijk vastgoed - structureel	-	30	50	50	50
4	0	0.4	U	Besparing op trainees	-	120	-	-	-
5	0	0.4	U	Opleidingen incidenteel	40	40	40	-	-
6	0	0.4	U	Evaluatie projectmatig werken	-	-	-	5	5
7	0	0.4	U	Tijdelijke formatie secretaresse management	-	15	20	-	-
8	0	0.4	U	Tijdelijk budget programmasturing	90	50	-50	-	-
9	0	0.4	U	Tijdelijk budget modern werkgeverschap (budget anders werken)	50	100	50	-	-
10	0	0.4	U	Budget anders werken	101	-	-	-	-
11	0	0.4	I	Verlaging afvalstoffenheffing (t.g.v. afschaffen 2e factuurronde diftar)	-	-16	-16	-16	-16
12	0	0.4	U	Backoffice SD - OWO	-	50	50	50	50
13	0	0.4	U	Geen evaluatie GVVP, daardoor minder projecten, 0,5 fte	-	45	45	45	45
14	0	0.4	U	Vacature gebiedscoördinator (omzetten in structureel flexibele schil)	-	62	62	-	-
15	0	0.4	U	Formatieve gevolgen EZ maatregelen 0,7 fte	-	50	50	50	50
16	0	0.4	U	Bundeling activiteiten Cultuur en Recreatie en Toerisme 0,5 fte	-	-	38	38	38
17	0	0.4	U	1,5 fte projectmanager	-	108	108	-	-
18	0	0.4	U	Medewerker communicatie	48	48	48	-	-
19	0	0.4	U	Tijdelijke formatie medewerker subsidies	60	60	60	-	-
20	0	0.5	U	Opleidingen structureel	-	25	-	-	-
21	0	0.10	I	Opheffen reserve duurzaam bouwen (Prog. 8)	10	-	-	-	-
22	0	0.10	I	Vrijval reserve komplannen (Prog. 8)	250	-	-	-	-
23	0	0.10	I	Vrijval reserve Ontsluitingsweg Loevestein GK (Prog. 2)	518	-	-	-	-
				Totaal programma 0	1.187	1.787	2.005	222	222
24	1	1.1	U	Veiligheid IVB budget (verkeer € 25.000)	35	35	25	25	25
				Totaal programma 1	35	35	25	25	25
25	2	2.1	U	Onderzoek duurzaamheid openbare verlichting	30	-	-	-	-
26	2	2.1	U	Bezuiniging GVVP - Sweachterwei/Gerdyksterwei (80 naar 60km) *	-	100	-	-	-
27	2	2.1	U	Bezuiniging GVVP - Niet verplichte ruimte	95	-	400	-	-
28	2	2.1	U	Openbare verlichting	-	10	10	23	23

29	2	2.1	U	Uitgestelde vervanging Openbare verlichting	30	-	-	-	-
				Totaal programma 2	155	110	410	23	23
30	3	3.1	U	Economische aangelegenheden/ Uitvoering EZ-beleid	37	40	40	40	40
				Totaal programma 3	37	40	40	40	40
31	4	4.1	U	Gymvervoer openbaar onderwijs	-	-	30	30	30
32	4	4.1	U	Gymvervoer bijzonder onderwijs	-	-	20	20	20
33	4	4.3	U	Leerlingenvervoer onderwijs	-	50	50	50	50
34	4	4.3	U	Lokaal onderwijs achterstanden beleid	-	75	83	83	83
				Totaal programma 4	-	125	183	183	183
35	5	5.1	U	Buurtspportcoaches	-	-	100	103	103
36	6	5.1	U	Onderzoek sportbedrijf	50	-	-	-	-
37	5	5.3	U	Cultuureducatie - cultuurcoach	-	-	-	-	36
38	5	5.7	U	Onderhoud bermen **	-	-	-	-	-
39	5	5.7	U	Gazons	-	30	30	30	30
40	5	5.7	U	Onderzoek biodiversiteit	10	-	-	-	-
41	5	5.7	U	Compensatie boswet (5 ha)	50	50	55	-	-
				Totaal programma 5	110	80	185	133	169
42	6	6.1	U	Onderzoek dorpsregisseurs	20	-	-	-	-
43	6	6.1	U	Compensatie OZB dorpshuizen en sportverenigingen	-	27	-	-	-
44	6	6.1	U	Lokale duurzaamheidsagenda		p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
45	6	6.1	U	Onvoorzien de Skans	-	-	50	50	50
46	6	6.3	U	Werk en inkomen uitvoering	-	50	50	50	50
47	6	6.4	U	Onderzoek leerwerkbedrijf	30	-	-	-	-
48	6	6.4	U	Formatieve gevolgen SD maatregelen 0,66 fte	-	50	50	50	50
49	6	6.5	U	Formatieve gevolgen SD maatregelen 0,66 fte	-	50	50	50	50
50	6	6.71	U	WMO uitvoering - schuldhulpverlening	-	50	75	100	100
51	6	6.71	U	WMO uitvoering	-	200	300	400	400
52	6	6.71	U	WMO beleid	-	750	750	750	750
53	6	6.72	U	Jeugd: uitvoering	-	425	638	850	850
54	6	6.72	U	Jeugd SDF en Lobby (is inzet)	-	600	600	600	600
				Totaal programma 6	50	2.202	2.563	2.900	2.900
55	7	7.3	U	Afschaffen 2e factuurronde diftar	-	16	16	16	16
56	7	7.4	U	Openen duurzaamheidsloket	-	50	-	-	-
57	7	7.4	U	Programma Duurzaamheid, inclusief uitvoeringsprogramma	-	80	80	-	-
58	7	7.4	U	Onderzoek Zonnevelden (duurzaamheid)	-	15	-	-	-
				Totaal programma 7	-	161	96	16	16
59	8	8.3	U	Woonbeleid - woningbehoefte onderzoek	-	2	2	2	2

60	8	8.3	U	Woonbeleid - woonplan	-	6	6	6	6
61	8	8.3	I	leges heffen voor principeverzoeken	-	30	30	30	30
Totaal programma 8						39	39	39	39
Totaal bezuinigingen					1.574	4.579	5.545	3.580	3.616

* Geamendeert. De voorgestelde bezuiniging van € 200.000 is verlaagt naar € 100.000.

** Geamendeert. De voorgestelde bezuiniging van € 29.000 is geschrapt en deze kosten ten laste van het begrotingsresultaat worden gebracht.

Toelichting bezuinigingen

In de bijlage bij de begroting 2020 is een pakket van 61 bezuinigingen opgenomen. Deze bezuinigingen hebben hun oorsprong in 2019. De maatregelen uit de jaarschijf 2020 behelzen een bedrag van € 4,7 miljoen. Deze bestaan uit technisch-administratieve aanpassingen (zoals opheffen reserves, het schrappen van niet-benodigde budgetten), uit het schrappen van een aantal taken en uit taakstellingen om kosten te besparen. In de volgende tabel staat een overzicht van de maatregelen / taakstellingen over 2020 die nog open staan.

Nr.	Omschrijving bezuinigingsmaatregelen		Begr 20 (x €1.000)	JR 20 (x €1.000)	% gehaald	Verschil (x €1.000)	Verwachte realisatie
15/30	EZ: lager budget en formatie; hogere kavelprijs	structureel	90	45	50%	-45	2021: 45 daarna 75
33	Leerlingenvervoer onderwijs	structureel	50	0	0%	-50	wordt structureel niet gerealiseerd
52	WMO: maatwerkzorg	structureel	750	325	43%	-425	zonder ingrijpen loopt het tekort verder op
53/54	Jeugdzorg: maatwerkzorg	structureel	1.025	73	7%	-952	zonder ingrijpen loopt het tekort verder op

61	Leges heffen voor principeverzoeken	structureel	30	5	17%	-25	structureel 10 verwacht
subtotaal openstaand			1.945	448	23%	-1.497	
2	Verkoop gemeentelijk vastgoed	incidenteel	1.000	1.330	133%	330	
overig	Overige bezuinigingsmaatregelen		1.634	1.634	100%	0	
subtotaal gerealiseerd			2.634	1.964	113%	330	
Totaal			4.579	3.412	75%	-1.167	

Van alle bezuinigingsmaatregelen is € 3,4 van de € 4,6 miljoen gehaald. Het niet behaalde saldo van € 1,2 miljoen bestaan uit een incidenteel voordeel van € 0,3 miljoen en een structureel nadeel van € 1,5 miljoen. Dit zit vooral in de openstaande bezuinigingstaakstellingen op de WMO en de Jeugdzorg. Hieronder worden de openstaande bezuinigingen nader toegelicht.

Maatregel 2 verkoop gemeentelijk vastgoed (incidentele opbrengst € 1,0 en € 1,45 miljoen)

De verkoop van een aantal panden is begroot op € 1,0 miljoen (2020) en € 1,45 miljoen (2021). Daarnaast is sprake van een besparing op de jaarlijkse beheer- en onderhoudskosten. De verkoopopbrengst in 2020 pakte hoger uit dan begroot.

Maatregelen 15 en 30 Economische Zaken (€ 90.000 structurele bezuiniging)

De bezuiniging betreft het schrappen van een aantal uitvoeringsbudgetten en het schrappen van formatie (samen € 75.000). Aanvullend is € 15.000 extra begroot door een verhoging van de prijzen van bedrijfskavels.

De extra verkoopopbrengst in 2020 is niet gerealiseerd omdat op de bedrijfskavels nog in 2019 tegen de oude prijzen opties waren genomen. Verder wordt vanwege personele verplichtingen de bezuiniging op de formatie pas vanaf juli 2021 volledig gerealiseerd. Bij tekort aan nieuwe bedrijfskavels is het maar de vraag of de structureel extra opbrengst op de kavelverkoop voor de komende jaren overeind kan blijven.

Maatregel 33 leerlingenvervoer (€ 50.000 structurele bezuiniging)

Plan was in te zetten op goedkopere vormen van leerlingenvervoer (verschuiving van taxivervoer naar openbaar vervoer). Er zijn gesprekken met ouders gevoerd over goedkopere vormen van leerlingenvervoer en het aanvraagproces leerlingenvervoer is aangepast, zodat de gemeente een passende voorziening kan kiezen. Door een hoge prijsindexering en extra ritten voor passend onderwijs zijn de kosten dusdanig gestegen dat voor 2021 extra geld nodig is in plaats van een bezuiniging.

Maatregel 61 hogere legesopbrengst omgevingsvergunningen principeverzoeken (€ 30.000 opbrengst structureel)

Vanaf 2020 worden leges in rekening gebracht voor principeverzoeken. Het aantal principeverzoeken valt echter lager uit dan begroot en daarom blijven de inkomsten structureel € 20.000 achter bij de begroting. In 2020 is dit nadeel opgevangen door hogere inkomsten op de overige leges. Voor de komende jaren wordt onderzocht of dit ook de komende jaren kan worden opgevangen.

Maatregel 52, 53 en 54 (taakstellingen WMO en Jeugdzorg)

Bij de decentralisaties van de nieuwe taken in het sociaal domein heeft het Rijk een korting toegepast,

omdat het Rijk veronderstelde dat gemeenten dit goedkoper konden uitvoeren. Onze gemeente heeft de voormalige rijksbudgetten teruggerekend en doorvertaald in de begroting. Gelet op de uitgaven uit eerdere jaren lag er een forse taakstelling van € 2,2 miljoen op de WMO en de Jeugdzorg om binnen de begroting te blijven. Daarvan is € 1.377.000 niet gerealiseerd.

Maatregel 52 taakstelling WMO

De maatregelen die genomen zijn in het kader van maatregel 51 en 52 met betrekking tot de WMO hebben geleid tot een afname in de maandelijkse uitgaven aan WMO (ZIN) t.o.v. 2019 van in totaal € 0,6 miljoen euro, dit is 10% (2020: € 5,6 miljoen euro; 2019: € 6,2 miljoen euro). Het aantal cliënten met een WMO voorziening is gestegen met zo'n 1,5% (1-jan-2020: 1.668; 1 jan 2021: 1.692). * zie grafiek 1

Er was een structurele bezuiniging van € 750.000 in de begroting opgenomen. Daarvoor zijn in de begroting vier maatregelen benoemd.

- a) Het plan was ook een eigen bijdrage aan gebruikers van algemene voorzieningen te vragen. Hiervoor is de verordening aangepast. De vergoeding voor de algemene voorziening dagbesteding was begroot op € 25.000. Dit moet nog worden gerealiseerd.
 - b) Met het oog op het beperken van het taxivervoer is de eigen bijdrage voor taxivervoer verhoogd. Deze verhoging is ingevoerd en de geplande structurele bezuiniging van € 25.000 is ruimschoots gehaald (afgezien hiervan laat het lager gebruik van taxivervoer in 2020 vanwege de coronapandemie sowieso een budgettair voordeel zien);
 - c) Het plan was om als pilot de algemene voorziening dagbesteding uit te breiden (waar mensen zonder indicatie terecht kunnen) en zo meer mensen te kunnen bedienen voor hetzelfde geld en een verschuiving te realiseren van duurdere maatwerkvoorziening naar een goedkopere algemene dagbesteding. Mede vanwege coronapandemie zijn er echter minder mensen naar de algemene voorziening dagbesteding geweest en daardoor kan nu nog niet worden vastgesteld of sprake is van een bezuiniging;
 - d) het plan was de inzet huishoudelijke hulp per cliënt terug te brengen van gemiddeld 3,1 uur naar 2,1 uur per week om daarmee € 600.000 te besparen. Vanaf 2020 is daarom een nieuw toetsingskader ingevoerd. Bij nieuwe indiceringen en reguliere herindiceringen is dat toegepast. We zien bij de nieuwe aanvragen dat we gemiddeld lager indiceren dan voorheen. Voor nieuwe cliënten was de gemiddelde toekenning 2,5 uur per week. Dit is dus nog hoger dan de beoogde 2,1 uur per week. * zie grafiek 2
- Het plan was om alle bestaande cliënten vanaf november te herindiceren volgens het nieuwe toetsingskader. Aangezien huisbezoeken vanwege corona niet gewenst of mogelijk zijn, zijn de meeste herindiceringen uitgesteld totdat weer huisbezoeken mogelijk zijn.

Van de geplande structurele bezuiniging van € 750.000 in 2020 is € 325.000 gerealiseerd en € 425.000 niet. Dat komt mede doordat sprake is van een aanzuigende werking van de zorgaanvragen, met name de huishoudelijke hulp, vanwege het rijksbesluit voor de invoering van een abonnementstarief. Cliënten betalen maximaal slechts € 19,00 per maand, ongeacht hun vermogen en inkomen. Tot 2019 werd een inkomensafhankelijke eigen bijdrage gevraagd, waardoor spaarzamer gebruik werd gemaakt van zorgaanvragen en de gemeente meer inkomsten uit eigen bijdragen ontving. Gemeenten proberen de extra kosten hiervoor bij het Rijk te verhalen (via VNG, P10 en G40), maar dat loopt nog niet soepel. De verwachting is dat de taakstelling in 2021 daarom ook niet wordt gehaald.

Maatregel 53 Jeugdzorg

In 2019 en 2020 zijn op basis van de volgende vijf hoofdlijnen diverse maatregelen ingevoerd om de uitgaven voor maatwerkzorg jeugd te verminderen.

- vergroten grip op instroom cliënten in de jeugdzorg;
- vergroten grip op de zorgintensiteit en zorgduur;
- vergroten kostenbewustzijn consulenten gebiedsteam van directe zorgverwijzers (huisartsen, gecertificeerde instellingen);
- toetsen ingezette zorg aan de financiële vergoeding;
- verbeteren eigen inzet hulpverlening binnen gebiedsteam;

Deze maatregelen zijn inmiddels in gang gezet en worden verder geïmplementeerd. Zo zijn de werkprocessen aangepast en vindt bij de dure zorgaanvragen waarbij sprake is van externe verwijzers

(zoals huisarts of gecertificeerde instelling) vanuit het gebiedsteam altijd overleg plaats met de zorgaanbieder of verwijzer en wordt hierop het vierogen-principe toegepast.

Maatregel 54 Task Force Jeugd bij Sociaal domein Fryslân (SDF)

Het Sociaal Domein Fryslân (SDF) regelt centraal voor alle gemeenten de inkoop van de jeugdzorg. SDF regelt ook de contracten en het contractmanagement. Er zijn met het SDF verschillende acties afgesproken met het oog om de kosten te beperken. Dit zijn: aanscherpen contracten, verbeteren contractmanagement, verbeteren afspraken met gecertificeerde instellingen (die zelfstandig zorg mogen toekennen) om de contracten aan te scherpen. Deze acties zijn ook in gang gezet, maar de effecten zijn niet direct meetbaar. Een deel van de acties zal pas in de nieuwe aanbestedingen en de nieuwe contracten 2022 (die in 2021 worden afgesloten), daadwerkelijk tot uitvoer komen.

De maatregelen die genomen zijn in het kader van maatregel 53 Jeugdzorg hebben geleid tot een afname in de maandelijkse uitgaven aan Jeugdzorg (ZIN) t.o.v. 2019 van in totaal € 1,3 miljoen euro, dit is 15%. (2020: € 7,5 miljoen euro; 2019: € 8,8 miljoen euro) Ook is het aantal kinderen met een voorziening voor specialistische jeugdzorg gedaald met zo'n 4% (1-jan-2020: 548; 1 jan 2021: 527). * zie grafiek 3

Maatregel 53 en 54 tezamen beogen een stevige kostenreductie voor de Jeugdzorg. De taakstelling bedraagt € 1,025 miljoen in 2020, oplopend tot € 1,45 miljoen in 2022. Deze taakstelling is gebaseerd op het niveau van de kosten van jeugdzorg in 2018. Aangezien de kosten in 2019 voor jeugdzorg hoger waren dan in 2018 was dit voor 2020 een extra taakstelling.

Van de begrote taakstelling is in 2020 per saldo € 73.000 gerealiseerd en € 952.000 niet. Dat is minder gunstig dan in de klankbordbijeenkomst in januari 2021 is gepresenteerd. Dit verschil wordt veroorzaakt door de kosten voor hoogspecialistische jeugdzorg. SDF heeft dit gecontracteerd op basis van lumpsum-financiering en de voorschotten zijn in rekening gebracht via een verdeelsleutel op basis van de zorgafname in 2019. Wij zijn in onze tussentijdse rapportages uitgegaan van een berekening op basis van werkelijke zorggebruik. De afwijking tussen de voorschotten en deze berekening bedraagt voor 2020 € 452.000. Het is nog onzeker of de lagere zorgafname in 2020 ook tot een teruggave van de voorschotten leidt. Vandaar dat we in de jaarrekening geen vordering terug te ontvangen hebben kunnen opnemen.

De haalbaarheid van het restant aan bezuinigingen plus de aanvullende bezuinigingen in 2021 is twijfelachtig. Daar komt bij dat in 2021 en 2022 mogelijk sprake is van extra (jeugd)zorg nodig vanwege de negatieve psychische effecten als gevolg van de coronapandemie. Hierbij speelt verder of er vanuit het rijk aanvullende budgetten beschikbaar worden gesteld om de tekorten op de jeugdzorg bij gemeenten op te vangen. Hiervoor vindt vanuit verschillende gemeentelijke samenwerkingsverbanden overleg met het Rijk plaats. Voor 2021 heeft het rijk inmiddels aangegeven incidenteel budget beschikbaar te stellen. Voor Opsterland zal dit ongeveer € 800.000 zijn.

Grafieken