

The background image shows a scenic view of a Dutch canal. In the foreground, a white boat with a wooden cabin and a red, white, and blue flag is docked. Behind the boat, a brick building with a prominent white clock tower and a dome is visible. A weeping willow tree with long, thin branches hangs over the water on the left side. The sky is blue with some light clouds.

Jaarstukken 2021

Raad 30 juni 2022

Jaarrekening

6.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	159
6.2 Balans	163
6.3 Toelichting op de balans	165
6.4 Overzicht baten en lasten	180
6.5 Overzicht incidentele baten en lasten	184
6.6 Begrotingsrechtmatigheid	188
6.7 Overzicht investeringen	191
6.8 Wet Normering Topinkomens (WNT)	197

Algemeen

Hierna wordt de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting de financiële verantwoording afgelegd over het gerealiseerd beleid.

6.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

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

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.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume (bijvoorbeeld ingegane pensioenen, wachtgelden, vakantiegeld, verlofrechten) wordt, conform het BBV, geen voorziening of verplichting opgenomen in de balans. De uitgangspunten voor de waardering en afschrijving van activa zijn vastgelegd in de BBV-voorschriften en de door de raad vastgestelde verordening Financieel beleid, financieel beheer en financiële organisatie gemeente Uithoorn.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen casu quo schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie voor gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als baten genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt.

De opgenomen lasten voor jeugdzorg zijn bepaald op basis van ontvangen productieverklaringen van de diverse zorgaanbieders.

De algemene uitkering uit het gemeentefonds wordt verantwoord op basis van de laatst gepubliceerde accresmededeling en de eenheden conform de laatste specificatie die in het boekjaar is ontvangen. Tenzij uit andere bronnen duidelijk is dat de definitieve gegevens hiervan afwijken.

Vaste activa

In december 2019 is de vernieuwde nota activabeleid vastgesteld. Zowel de jaarrekening 2019 als de aangepaste begroting 2019 zijn opgesteld volgens de in de nota geformuleerde uitgangspunten. Uitzondering hierop vormen de ondergronds containers. Dit was namelijk niet mogelijk aangezien de benodigde informatie niet beschikbaar was. Voor nieuwe investeringen in ondergrondse afvalcontainers zullen de in de nota vastgestelde afschrijvingstermijnen wel worden gehanteerd.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- casu quo vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in vijf jaar lineair afgeschreven. De afschrijving van de geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij ingebruikneming van het gerelateerde materiële vaste actief.

Materiële vaste activa met economisch nut

Deze categorie bevat de overige investeringen met economisch nut en investeringen waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven. Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De vervaardigingsprijs betreft aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak van de vervaardiging worden opgenomen. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. In die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. De afschrijving van een activum start in het begrotingsjaar dat volgt op het jaar waarin de investering bedrijfsvaardig is opgeleverd. De afschrijvingsmethode is lineair. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) 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. Voor de gehanteerde afschrijvingstermijnen wordt verwezen naar de geactualiseerde nota activabeleid.

Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De vervaardigingsprijs betreft aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulp- stoffen en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak van de vervaardiging worden opgenomen. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. In die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. De afschrijving van een activum start in het begrotingsjaar dat volgt op het jaar waarin de investering bedrijfsvaardig is opgeleverd. Deze wordt lineair afgeschreven.

Overeenkomstig de in december 2019 door de raad vastgestelde nota Activabeleid worden infrastructurele werken in de openbare ruimte, zoals wegen, pleinen, bruggen, viaducten en parken geactiveerd en afgeschreven in 25 jaar. De ondergrond van deze werken wordt daarbij als integraal onderdeel van het werk beschouwd (en dus ook afgeschreven). Voor zover in voorkomende gevallen een snellere budgettaire dekking mogelijk is, wordt op dergelijke activa overigens (resultaatafhankelijk) extra afgeschreven. De boekwaarden moeten dus nadrukkelijk als nog te dekken investeringsrestanten worden gezien.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en leningen u/g zijn 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 daalt tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden.

Bijdragen aan activa van derden 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.

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

Vorraden

De voorraden bouwgronden zijn opgenomen tegen de werkelijk gemaakte kosten minus de gerealiseerde (verkoop)opbrengsten. Gerealiseerde voordelige resultaten zijn bijgeschreven op de balanswaarde; genomen verliezen en voorzieningen voor te verwachten verliezen zijn in mindering gebracht op de balanswaarde. De voorzieningen zijn gevormd op basis van contante waarde (prijspeil 31 december 2020).

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. Alsmede een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten. Winsten uit de grondexploitatie worden slechts genomen indien en voor zover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden. Zolang daar geen sprake van is, worden de verkregen verkoopopbrengsten op de vervaardigingskosten in mindering gebracht.

De overige grond- en hulpstoffen (magazijnvoorraden) worden gewaardeerd tegen standaard verrekenprijzen die zijn gebaseerd op de gemiddeld betaalde inkoopprijs.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Passiva

Voorzieningen

Voorzieningen hebben de benodigde omvang om de achterliggende verplichtingen en risico's te dekken. De voorziening Pensioenverplichtingen is in de balans opgenomen als contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen voor de wethouders. De voorziening GreenPark Aalsmeer is ter dekking van 50% van het geprognosticeerde resultaat bij beëindiging van de bedrijfsvoering uit hoofde van onze garantstelling.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

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.

Grondslagen van de resultaatbepaling

De baten en lasten zijn toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben. Het resultaat van de gemeente Uithoorn is afzonderlijk in de balans opgenomen.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Voor de uitvoering van WNT in de (semi)publieke sector heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT.

CAK eigen bijdragen

Op basis van de overzichten van het CAK kunnen wij 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 de eigen bijdragen door het CAK heeft de wetgever in feite bepaald dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dat betekent geen zekerheden over omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen verkrijgen als gevolg van het niet kunnen vaststellen van de juistheid op persoonsniveau, zoals hiervoor is toegelicht. De gemeente is verplicht, op grond van de kadernota rechtmatigheid, deze onzekerheid te noemen in de jaarstukken. Ook al ligt de oorzaak niet bij ons.

SVB

De SVB heeft wederom geen goedkeurende verklaring ontvangen. Dit betekent dat er aanvullende werkzaamheden verricht moeten worden om te kunnen toetsen of de werkelijke prestaties zijn geleverd.

Vennootschapsbelasting (VPB)

Vanaf 1 januari 2016 is de gemeente belastingplichtig geworden voor de Vpb voor zover dat gaat om activiteiten waar zij de ondernemerspoort door gaan. Voor de berekeningen van de Vpb van het grondbedrijf wordt zoveel mogelijk aangesloten bij de methodiek van de VSO. In deze VSO zijn specifieke bepalingen opgenomen met betrekking tot de waardering van posten op de fiscale openingsbalans en de wijze van resultaatneming. De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belasting in de winst- en verliesrekening. Hierbij wordt rekening gehouden met beschikbare fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingverordeningen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet aftrekbare kosten.

6.2 Balans

ACTIVA (bedragen x 1000)	2020	2021
VASTE ACTIVA	89.047	98.800
Immateriële vaste activa	2.089	2.272
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	491	700
Bijdrage aan activa in eigendom derden	1.598	1.572
Materiële vaste activa	83.007	90.877
Investerings met economisch nut		
- gronden uitgegeven in erfpacht		
- overige investeringen met een economisch nut	45.598	49.461
Investerings waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	28.724	29.887
Investerings in openbare ruimte met een maatschappelijk nut	8.685	11.529
Financiële vaste activa	3.951	5.651
Kapitaalverstrekkingen aan:		
- deelnemingen	385	1.728
Leningen aan:		
- overige langlopende leningen	3.566	3.923
- overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
VLOTTENDE ACTIVA	40.300	26.243
Voorraden	-2.421	-1.056
Onderhanden werk		
- in exploitatie genomen bouwgronden	-2.421	-1.056
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	38.391	21.485
- vorderingen op openbare lichamen	6.561	8.017
- verstrekte kasgeldleningen	-	-
- uitzettingen in 's Rijks schatkist	29.344	11.030
- overige vorderingen	3.116	3.106
- voorziening dubieuze debiteuren	-630	-894
- overige uitzettingen	-	226
Liquide middelen	848	401
- kassaldi	-	-
- banksaldi	848	401
Overlopende activa	3.481	5.413
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkering met een specifiek bestedingsdoel		
- het Rijk	61	309
- uitkeringen van overige Nederlandse overheidslichamen	412	2.318
- overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen die t.l.v. volgende begrotingsjaren komen	3.008	2.786
Totaal activa	129.346	125.042
Verliescompensatie VPB	-	-

PASSIVA (bedragen x 1000)	2020	2021
VASTE PASSIVA	117.035	113.930
Eigen Vermogen	56.747	59.437
- algemene reserve	49.871	47.051
- bestemmingsreserves	7.576	7.934
- resultaat na bestemming	-700	4.452
Voorzieningen	4.271	3.095
- voorz. verpl. verliezen en risico's	4.271	3.095
- door derden beklemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting		
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	56.017	51.398
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	56.017	51.398
VLOTTENDE PASSIVA	12.310	11.111
Netto vlottende schulden rentetypische looptijd korter dan één jaar	5.931	6.085
- overige schulden	5.473	6.085
- overige kasgeldleningen		
- debetsaldi bank	458	-
Overlopende passiva	6.379	5.026
Van Europese en/of Nederlandse overheidslichamen (vooruit)ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		
- het Rijk	236	698
- overige Nederlandse overheidslichamen	11	11
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	274	-
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	5.859	4.317
Totaal passiva	129.346	125.042
Gewaarborgde geldleningen (obligo)	101.600	95.835

6.3 Toelichting op de balans

6.3.1 Activa

(alle bedragen x € 1.000)

Vaste activa

- Immateriële Vaste Activa: kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief en bijdragen aan activa in eigendom van derden.
- Materiële vaste activa: gronden en terreinen, woonruimten, bedrijfsgebouwen, grond-, weg- en waterbouwkundige werken en machines, apparaten en installaties.
- Financiële vaste activa: aandelen in gemeenschappelijke regelingen en leningen aan deelnemingen, overige langlopende leningen, overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van meer dan één jaar en bijdrage aan activa in eigendom van derden.

Verloop van de immateriële vaste activa

Omschrijving	31-12-2020	Inves- teringen	Desinves- teringen	Bijdragen van derden	Afschrij- vingen	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31-12-2021	Rente- lasten
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	491	333	103	22			700	9
Saldo	491	333	103	22	-	-	700	9
Bijdrage aan activa in eigendom derden:								
Bijdrage activa derden KDO	732				25		707	22
Bijdragen aan derden (Stadsregio) - Uithoornlijn	692				30		662	21
Investeringsbijdrage Bibliotheek	174	29					203	5
Saldo	1.598	29	-	-	55	-	1.572	43
Saldo	2.089	362	103	22	55	-	2.272	52

Verloop van de materiële vaste activa overige investeringen met een economisch nut

Omschrijving	31-12-2020	Inves- teringen	Desinves- teringen	Bijdragen van derden	Afschrij- vingen	Duurzame waarde- verminde- ringen	Boek- waarde 31-12-2021	Rente- lasten
Gronden en terreinen	3.518	42					3.560	106
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	197	95			24		268	6
Woonruimten	82						82	2
Bedrijfsgebouwen	41.299	9.122		3.684	1.675		45.062	1.239
Machines, apparaten en installaties	501	68	29		51		489	15
Saldo	45.598	9.327	29	3.684	1.750	-	49.461	1.368

In het kader van artikel 35, 1b BBV worden de investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven in de balans afzonderlijk gerubriceerd.

Verloop van de materiële vaste activa investeringen waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing kan worden geheven

Omschrijving	31-12-2020	Inves- teringen	Desinves- teringen	Bijdragen van derden	Afschrij- vingen	Duurzame waarde- verminde- ringen	Boek- waarde 31-12-2021	Rente- lasten
Bedrijfsgebouwen	556	-	-	-	31	-	524	17
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	26.650	2.033	-	-	1.036	-	27.647	800
Machines, apparaten en installaties	1.519	427	-	11	219	-	1.716	46
Saldo	28.725	2.460	-	11	1.286	-	29.887	863

Verloop van de materiële vaste activa investeringen in openbare ruimte met een maatschappelijk nut

Omschrijving	31-12-2020	Inves- teringen	Desinves- teringen	Bijdragen van derden	Afschrij- vingen	Duurzame waarde- verminde- ringen	Boek- waarde 31-12-2021	Rente- lasten
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	8.556	3.582	-	152	578	-	11.408	257
Overige materiële vaste activa	129	-	-	-	8	-	121	4
Saldo	8.685	3.582	-	152	586	-	11.529	261

De materiële vaste activa met een maatschappelijk nut zijn niet verhandelbaar zijn of bijdragen aan het genereren van middelen. Een groot deel van deze activa betreft wegen. De overige materiële activa betreft beschoeiingen en kadeconstructies.

Verloop van de financiële vaste activa

Omschrijving	31-12-2020	Lening / deelneming	Afschrij- vingen	Aflossingen	31-12-2021
Deelnemingen					
Stedin Groep N.V.	252				252
n.v. Bank Nederlandse Gemeenten	124				124
Greenpark Aalsmeer	9				9
Cumulatief preferente aandelen Stedin	-	1.342			1.342
Deelname ROM InWest Regio B.V.	-	1			1
Totaal deelnemingen	385	1.343	-	-	1.728
Overige langlopende leningen u/g					
Verstrekkings geldleningen KDO en UHC Qui Vive	471	-	-	43	428
Zero lening nv. Bank Nederlandse Gemeenten	1.297	86	-	-	1.383
Starterslening	1.693	15	-	-	1.708
Duurzaamheidslening	100	300	-	-	399
Renteloze lening Thamerweg won. 17, 18 en 19	5	-	-	-	5
Totaal overige langlopende leningen u/g	3.566	401	-	43	3.923
Totaal financiële vaste activa	3.951	1.744	-	43	5.651

Cumulatief preferente aandelen Stedin

In juni 2021 heeft de raad ingestemd met de verkrijging van cumulatief preferente aandelen Stedin voor een bedrag van € 1.341.606. Als onderdeel van een noodzakelijke kapitaalinjectie van in totaal € 200 miljoen door de aandeelhouders voor de financiering

van investeringen die nodig zijn voor de energietransitie. De investering door de gemeente Uithoorn was naar rato van het aandelenbezit, waardoor het bezit gehandhaafd blijft op 0,67% van de aandelen.

InWest Regio BV

Voor de oprichting van InWest Regio BV hebben de gemeenten van de Metropoolregio Amsterdam, de regio Noord-Holland Noord en de provincie Noord-Holland de handen ineen geslagen. Inwest Regio BV neemt voor 50,1% deel aan ROM InWest. De overige 49,9% van de aandelen zijn in bezit van de Nederlandse Staat.

ROM InWest stimuleert ontwikkelingen in de energietransitie en de circulaire economie naar een volwassen markt, waarmee de klimaatdoelen dichterbij worden gebracht. Geen afhankelijkheid van fossiele brandstoffen leidt verder tot een schonere lucht en een veiliger leefklimaat. Op lokaal niveau kan het leiden tot investeringen in nieuwe duurzame technieken. Bijvoorbeeld voor de bedrijven op de bedrijventerreinen van Uithoorn en in de glastuinbouw. Dit kan leiden tot meer werkgelegenheid in de regio in de sector gerelateerd aan duurzaamheid. Uithoorn heeft toegezegd deel te willen nemen voor een totaal kapitaal van € 700.000, zijnde 1% van de gemeentebegroting. In 2021 heeft Uithoorn 700 aandelen verkregen. Elk 1 euro groot, genummerd aandeel 1 tot en met 700. Voor deze aandelen is het bedrag van € 700 gestort. Het overige deel van de toegezegde inleg (€ 699.300) zal worden opgevraagd middels zogenaamde "Capital Calls". Dit houdt in dat niet eerder dan noodzakelijk op basis van investeringsvragen uit het bedrijfsleven aan ons gevraagd wordt dit bedrag over te maken. Dit wordt door InWest Regio BV aangemerkt als agiostorting. In Uithoorn wordt dit t.z.t toegevoegd aan het gestorte kapitaal in InWest Regio BV en verantwoord onder de financiële vaste activa.

GreenPark Aalsmeer

Gemeente Uithoorn neemt voor 50% deel in Greenpark Aalsmeer (GPA), gericht op de ontwikkeling van het bedrijventerrein GPA. De grondexploitatieberekening is door GPA geactualiseerd naar de huidige inzichten en is op dit op het moment van vaststellen van de jaarrekening van de gemeente Uithoorn de best mogelijk inschatting van programmering, fasering, ramingen, scenario's, risico's en kansen en verwachte (financiële) uitkomsten. De grondexploitatie van Green Park Aalsmeer eindigde in 2020 met een negatief resultaat. Uit hoofde van onze garantstelling is daarom een voorziening gevormd van € 0,77 miljoen. In 2021 kon de voorziening vrijvallen door positieve bijstellingen.

De overige posten betreffen de starters- en duurzaamheidslening van de SVN en overige leningen.

Voorraden

Omschrijving	31-12-2020	31-12-2021
Gronden in exploitatie	-2.234	-1.056
Saldo	-2.234	-1.056

Gronden in exploitatie

Omschrijving	31-12-2020	Vermeerderingen	Verminderen	31-12-2021	Prognose toekomstige vermeerderingen	Prognose toekomstige verminderingen	Resultaat
Gronden in exploitatie	-836	1.729	311	582	1.730	1.029	1.283
Voorziening grond-exploitaties	1.585	55		1.640	32		1.672
Saldo	-2.421	1.674	311	-1.058	1.698	1.029	-390

De waardering van de gronden in exploitatie per 31 december 2021 is gebaseerd op geactualiseerde grondexploitatie, zoals recent geactualiseerd en vastgesteld door de raad op 30 juni 2022. De vastgestelde grondexploitatie-rekeningen zijn gebaseerd op de huidige inzichten en de naar dit moment best mogelijk inschatting van de ramingen, scenario's en verwachte (financiële) uitkomsten.

Jaarlijks worden de exploitaties geactualiseerd om in te spelen op ontwikkelingen. Deze actualisaties leiden tot aangepaste waarderingen van de gronden in exploitatie en hiermee samenhangende voorzieningen en risico's in de jaarrekening 2021.

Programmering, fasering en omvang van ramingen blijven belangrijke onzekerheden. Na het moment van vaststellen van de jaarrekening 2021, zijn dit de beste en meest actuele inschattingen. Volgens de BBV voorschriften is het verplicht om jaarlijks op basis van het voorzichtigheids- en realisatiebeginsel tussentijds winst te nemen. De in 2021 genomen (tussentijdse) winsten voldoen aan deze eisen. De (tussentijdse) winsten en getroffen (extra) voorzieningen zijn de best betrouwbare inschattingen naar het moment van vaststellen van de jaarrekening 2021. Voor een nadere toelichting op de grondexploitatie wordt verwezen naar de toelichting in de paragraaf Grondbeleid

De actualisering van in uitvoering zijnde grondexploitaties bevat het project Rietkraag, het project Iepenlaan en de 2 nog lopende deelplannen van Legmeer West. Naar verwachting worden deze plannen allemaal afgerond in 2022.

Deze ramingen zijn tot stand gekomen in geactualiseerde berekeningen. Hierbij zijn de volgende parameters gehanteerd:

- Looptijd maximaal 10 jaar;
- Prijspeildatum 1 januari 2022;
- Rente 1,78%;
- Indexatie kosten; 3,5%;
- Indexatie opbrengsten; 0%

Uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar

Omschrijving	31-12-2020	31-12-2021
Vorderingen op openbare lichamen	6.808	8.017
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	29.344	11.030
Overige vorderingen	3.116	3.106
Voorziening dubieuze debiteuren	-631	-894
Overige uitzettingen < 1 jaar	-	226
Saldo	38.637	21.485

De stand van de voorziening dubieuze debiteuren is aangepast aan de beoordeling per 31 december 2021.

Uitzettingen in 's Rijksschatkist

In het 3e kwartaal van 2021 is een nieuwe regeling drempelbedrag schatkistbankieren gepubliceerd. Gemeenten moeten hun overtollige liquiditeiten stalen in de schatkist van het Rijk. Om te bepalen of een gemeente overtollige liquiditeiten naast de gelden voor het normale betalingsverkeer aanhoudt, geldt een drempelbedrag dat is gebaseerd op het begrotingstotaal van de organisatie. Het bestaande drempelbedrag was erg laag en dus is besloten deze aan te passen om onnodige administratieve lasten voor gemeenten te verminderen. (Bron: VNG) Voor de eerste twee kwartalen is de oude regeling nog van kracht. Hieronder zien we voor de 1e twee kwartalen en het 3e en 4e kwartaal een aparte tabel met bijbehorende variabelen. De bedragen i.r.t. het schatkistbankieren zijn in 2021 volgens de wettelijke afspraken verlopen.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
(1)	Drempelbedrag	526			
		Kw 1	Kw 2	Kw 3	Kw 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	416	475	-	-
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	111	52	-	-
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

(1) Berekening drempelbedrag			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar		70.237
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat < of = € 500 miljoen		70.237
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat		
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag		526

(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kw 1	Kw 2	Kw 3	Kw 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	37.436	43.215	-	-
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) = (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	416	475	-	-

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
(1)	Drempelbedrag	1.404			
		Kw 1	Kw 2	Kw 3	Kw 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	416	475	400	404
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	989	930	1.005	1.000
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

(1) Berekening drempelbedrag			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar		70.237
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat < of = € 500 miljoen		70.237
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat		-
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag		1.405

(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kw 1	Kw 2	Kw 3	Kw 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	37.436	43.215	36.778	37.190
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) = (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	416	475	400	404

Liquide middelen

Omschrijving	31-12-2020	31-12-2021
Banksaldi	848	401
Saldo	848	401

De liquide middelen á € 401 staan vrij ter beschikking van de gemeente.

Overlopende activa

Dit betreft bedragen die betrekking hebben op 2021, maar verwacht wordt in 2022 de bedragen te ontvangen.

Omschrijving	31-12-2020	31-12-2021
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkering met een specifiek bestedingsdoel		
- uitkering van het Rijk	61	309
- uitkeringen van overige Nederlandse overheidslichamen	412	2.318
overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen die t.l.v. volgende begrotingsjaren komen	3.008	2.786
Saldo	3.481	5.413

Uitkeringen van het Rijk

Omschrijving	31-12-2020	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	31-12-2021
Min. SZW afrek BBZ budgetdeel	12		12	-
ESFsubsidie Jongerencoach	49	33		82
Tozo vergoeding 2021		35		35
Tozo vergoeding 2020 Sisa regeling		1.097	1.063	35
Tijdelijke inhuur BOA sisa regeling A7		3		3
KOT Sisa regeling B2 hulp gedup. 2021		118		118
KOT Sisa regeling C62 kwijtsch gem bel. 2021		24		24
KOT Sisa regeling G12 kwijtsch publ. schulden		12		12
Saldo	61	1.322	1.075	309

Uitkeringen van overige Nederlandse overheidsinstellingen

Omschrijving	31-12-2020	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	31-12-2021
SLS de Kwakel	13			13
SLS Iepenlaan fase 1 en 2	153	305		458
SLS kinderboerderij	247		247	-
Ctb gelden Amsterdam		3		3
SLS MFA Zijdelwaard		1.795		1.795
Vervoerregio Amsterdam Opwaarderen VRI naar iVRI		49		49
Saldo	412	2.152	247	2.317

6.3.2 Passiva

(alle bedragen x € 1.000)

- Eigen vermogen: Algemene reserve en algemene en bestemmingsreserves.
- Voorzieningen: worden getroffen ten behoeve van voorzienbare risico's. Voorzieningen voor het afdekken van exploitatierisico's van de bouwgrondexploitatie zijn hier niet onder opgenomen, maar op de daarop betrekking hebbende actiefpost 'Bouwgrondexploitatie'.
- Vreemd lang vermogen; opgenomen gelden van bankinstellingen voor de termijn langer dan één jaar en bij de gemeente gestorte waarborgsommen.

Vaste financieringsmiddelen

Verloop van de reserves

Reserve (bedragen X 1.000)	Beginstand 2021	Resultaat 2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Eindstand 2021
Algemene risicoreserve	48.063	-700	-	1.355		46.007
Budgetegalisatiereserve	1.808		-	763	-	1.045
Totaal algemene reserves	49.871	-700	-	2.119	-	47.052
Reserve budget overheveling	536		799	1.336		-
Reserve onderhoud openbare ruimte	4.482		1.482	921		5.044
Reserve onderhoud gebouwen	468		95	179		384
Reserve onderhoud MFA de Legmeer	749		-	156		594
Reserve reiniging	-		-	-		-
Reserve riolering	1.189		406	-		1.594
Reserve Ruimte voor Ruimte	64		205	-		269
Reserve speelbeleidsplan	48		-	25		23
Reserve Vinkebuurt	40		-	14		27
Totaal bestemmingsreserves	7.577	0	2.987	2.630	0	7.934
Totaal reserves	57.448	-700	2.987	4.749	-	54.986

Toelichting Algemene risicoreserve

Doelstelling

De Algemene risicoreserve wordt gebruikt als buffer voor onverwachte financiële tegenvallers. De Algemene risicoreserve maakt een substantieel onderdeel uit van de weerstandscapaciteit.

Onderbouwing

De benodigde hoogte van de Algemene risicoreserve is afhankelijk van de risico's. De hoogte van het risicoprofiel wordt vermenigvuldigd met een door de raad vastgestelde ratio om de benodigde omvang van de Algemene risicoreserve te bepalen. In de raadsvergadering van 24 mei 2012 over de 'nota financieel gezond Uithoorn' heeft de raad besloten een meer algemeen beleidskader vast te stellen omtrent de ratio. Indien het risico hoog is (groter of gelijk aan € 1 miljoen) en de kans dat dit zich voordoet is groter of gelijk aan 50% (1 x per 2-5 jaar) dan ratio 2 = goed. Anders volstaat ratio 1 = voldoende. In de paragraaf Weerstandsvormen en risicobeheersing wordt nader ingegaan op de (wijziging van) aanwezige risico's.

Voeding

De Algemene risicoreserve wordt gevoed vanuit de Budgetegalisatiereserve, indien de hoogte van de Algemene risicoreserve lager is dan de benodigde weerstandscapaciteit.

Hiervoor wordt via een afzonderlijk raadsbesluit, of als onderdeel van een voortgangsrapportage, goedkeuring aan de raad gevraagd. Als de Budgetegalisatiereserve onvoldoende hoog is, moet de reserve in een periode van 10 jaar op hoogte worden gebracht.

Bestemming

Indien een risico zich werkelijk voordoet kan besloten worden voor de financiële consequenties een beroep te doen op de Algemene risicoreserve. Hiervoor wordt via een afzonderlijk raadsbesluit, of als onderdeel van een voortgangsrapportage, goedkeuring aan de raad gevraagd.

Toelichting Budgetegalisatiereserve

Doelstelling

Vanwege het relatief onvoorspelbare karakter van de hoogte en timing van toekomstige investeringen en lasten is het doel om enige buffer in de besteding van (vrije) reserves te behouden.

Onderbouwing

Dit is de vrije reserve die onder meer gebruik wordt voor het bestemmen van het rekeningresultaat.

Voeding

De Budgetegalisatiereserve wordt gevoed door:

- Een voordelig rekeningsaldo.
- Een positief saldo van de herijking reserves.

Bestemming

De middelen van de Budgetegalisatiereserve worden aangewend voor de normale opvang van fluctuaties en tegenvallers. Voor zover de Budgetegalisatiereserve groter is dan nodig voor de normale functie van opvang van fluctuaties en tegenvallers, kan deze gezien worden als een algemene bestemmingsreserve en als zodanig worden ingezet voor dekking van investeringen of incidentele lasten. Bij de jaarrekening, een voortgangsrapportage of afzonderlijk voorstel wordt aan de raad toestemming gevraagd om geld aan de Budgetegalisatiereserve te onttrekken.

Toelichting Reserve Budgetoverheveling

Doelstelling

Overheveling van budgetten

Onderbouwing

In de tweede Turap 2019 is de reserve budgetoverheveling gevormd. Tot en met 2018 vond overheveling van de budgetten plaats middels de (algemene) budgetegalisatiereserve. Aangezien deze reserve een ander doel dient is het transparanter om de overheveling van budgetten via de reserve budgetoverheveling te laten verlopen.

Toelichting Reserve Onderhoud gebouwen

Doelstelling

Egalisatie van het sterk fluctuerende onderhoud van gemeentelijke gebouwen. Deze gebouwen zijn opgenomen in de paragraaf 'Onderhoud kapitaalgoederen' van de programmabegroting en aangeduid met Meerjaren onderhoudsplanning (MOP). Deze reserve is ingesteld bij de besluitvorming over de 'nota financieel gezond'.

Onderbouwing

Onttrekkingen en toevoegingen aan de reserve zijn gemaximaliseerd op de geplande uitgaven vanuit het beheerprogramma over een periode van 5 jaar. De onderhoudsplanning vanuit het beheerprogramma is langer dan de genoemde vijf jaar. Echter deze periode is een redelijke termijn waarop de onderhoudsuitgaven goed zijn te overzien en eventueel bij te sturen.

Toelichting Reserve Speelbeleidsplan

Doelstelling

Dekking kosten uitvoering speelbeleidsplan.

Onderbouwing

De uitgaven voortvloeiend uit het speelbeleidsplan 2008-2014 zouden tot een hoog beslag op de algemene middelen in de periode 2008-2014 leiden. Daarom heeft de raad ingestemd in 2008 met het vormen van een reserve Speelbeleidsplan om de lasten van het speelbeleidsplan te spreiden over de periode 2008-2022.

Toelichting Reserve Openbare ruimte

Doelstelling

N.v.t.

Onderbouwing

Op basis van het raadsvoorstel en raadsbesluit Assetmanagement openbare ruimte Groot planmatig onderhoud (28 januari 2016, RV15.69) heeft u besloten om de reserve openbare ruimte per 31 december 2015 op te heffen en het saldo per die datum toe te voegen aan de voorziening 'Groot planmatig onderhoud openbare ruimte'. Dit is bij de eindcontrole van de jaarrekening teruggedraaid.

Toelichting Reserve Vinckebuurt

Doelstelling

Dekking herinrichtingskosten omgeving Vinckebuurt.

Onderbouwing

In de raadsvergadering van 22 april 2012 heeft de raad de vorming van een bestemmingsreserve Vinckebuurt vastgesteld. Deze bestemmingsreserve is gevormd om plankosten te dekken en om de infrastructuur rondom Vinckebuurt aan te leggen. Het betreft de herinrichting van de Petrus Steenkampweg, Burgemeester van Meetelenstraat en de Wilhelminakade ter hoogte van het Zeemandel. Omdat deze wegen buiten het plangebied van de exploitatieovereenkomst met Zeeman en Bouwfonds vallen, komen deze herinrichtingskosten ten laste van de gemeente.

Door aangescherpte BBV regelgeving is het niet langer toegestaan om kosten van investeringen in maatschappelijk nut (zoals wegen) te dekken uit reserves. Het is verplicht om deze op de balans te activeren en hierover af te schrijven. Bij de 1e tussentijdse rapportage 2020 is de reserve verlaagd naar het niveau dat benodigd is voor de resterende plankosten. Het overschot is overgeheveld naar de budgetegaliseringsreserve. De investeringskosten voor de betreffende infrastructuur vinden naar verwachting plaats in de jaren 2021 tot en met 2023 en worden als investeringsbedrag aangevraagd.

Toelichting Reserve Onderhoud MFA de Legmeer

Doelstelling

Door het Rijk ontvangen middelen voor onderhoud scholen beschikbaar houden voor onderhoud.

Onderbouwing

In 2012 is door de raad besloten een reserve Onderhoud MFA de Legmeer te vormen. De looptijd van deze reserve is tot en met 2050, gelijk aan de economische levensduur van het gebouw MFA de Legmeer.

Reserve Ruimte voor Ruimte

Doelstelling

Dekking kosten ruimte voor ruimte overeenkomsten.

Onderbouwing

Op 26 januari 2011 heeft de raad besloten om de uitvoeringsnota Ruimte voor Ruimte vast te stellen om voor de uitvoering van de regeling een bestemmingsreserve Ruimte voor Ruimte in te stellen. Dit laatste was tot en met 2016 niet mogelijk omdat er nog geen opbrengsten waren gegenereerd. Met het vaststellen van het bestemmingsplan De Rietkraag en het aflopen van de beroepstermijn is het bestemmingsplan onherroepelijk geworden. De grond is geleverd aan de ontwikkelaar en de betaling door de ontwikkelaar heeft plaatsgevonden. Volgens de uitgangspunten van de nota grondbeleid heeft er in 2017 een winstneming uit het project plaatsgevonden. Rekening houdend met de tot nu toe gemaakte kosten, de risico's en de nog te verwachten kosten is de winstneming ingeschat op € 650.000. Op basis van raadsvoorstel en raadsbesluit RV 2017-043916 is het bedrag van de winstneming toegevoegd aan de bestemmingsreserve Ruimte voor Ruimte. Met dit bedrag zijn de lopende verplichtingen Ruimte voor Ruimte worden ingelost en is voor de komende periode de financiële bandbreedte bekend waarbinnen volgende Ruimte voor Ruimte overeenkomsten kunnen worden gesloten.

Reserve Reiniging

Doelstelling

Egalisatie van kosten en opbrengsten die verband houden met het inzamelen van huishoudelijke afvalstoffen.

Onderbouwing

De kosten van reiniging moeten in principe volledig verhaald te worden door de afvalstoffenheffing. Een mogelijk voordelig resultaat van het product reiniging bij de jaarrekening wordt ingezet bij de tariefstelling van het volgende begrotingsjaar. Hierdoor kunnen ook jaarlijkse schommelingen worden opgevangen en kan het tarief van de afvalstoffenheffing geleidelijk verlopen. Tot en met 2017 verliep dit al via de

budgetegaliseringsreserve. Bij de 2e Turap 2018 is besloten om een afzonderlijke reserve reiniging in te stellen.

Toelichting Reserve Riolerings

Doelstelling

Egalisatie van kosten en opbrengsten van onderhoud en vervanging van riolerings.

Onderbouwing

De kosten van riolerings dienen in principe volledig verhaald te worden door middel van de rioolheffing. Om grote jaarlijkse schommelingen te kunnen opvangen is een reserve ingesteld, waarmee de tarieven geleidelijk kunnen verlopen naar een kostendeckend tarief voor de rioolheffing.

Volume

De volumebepaling is een afgeleide van het gemeentelijk rioleringsplan.

Voorzieningen

Verloop van de voorzieningen

Voorziening (bedragen X 1.000)	Beginstand 2021	dotatie	onttrekking	vrijval	Eindstand 2021
Voorziening GreenPark Aalsmeer	773	-	-	773	-
Voorziening pensioenverplichtingen	3.498	-	403	-	3.095
Totaal voorzieningen	4.271	-	403	773	3.095

Toelichting Voorziening Pensioenverplichtingen

Doelstelling

Dekking van pensioenaanspraken van bestuurders.

Onderbouwing

De pensioenverplichting voor de wethouders is tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd.

Toelichting Voorziening GreenPark Aalsmeer

Doelstelling

Dekking van 50% van het geprognosticeerde resultaat bij beëindiging van de bedrijfsvoering uit hoofde van onze garantstelling.

Onderbouwing

Het verlies is gewaardeerd op de eindwaarde van het gezamenlijke resultaat van het ontwikkelingsbedrijf (grondexploitatie) en het erfpachtbedrijf. In 2021 kon de voorziening vrijvallen door positieve bijstellingen.

Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Omschrijving	resterende looptijd (jaar)	31-12-2020	31-12-2021
Onderhandse leningen van:			
binnenlandse banken en overige financiële instellingen		56.017	51.397
BNG lening (17 miljoen) Lening nr. 40.103046	26	12.750	12.264
BNG lening (20 miljoen) Lening nr. 40.105438	15	11.600	10.800
BNG lening (10 miljoen) Lening nr.40.106705	22	7.417	7.083
BNG Flexlening (15 miljoen) Lening nr.40.107726	10	10.250	9.250
NWB lening (10 miljoen) Lening nr.10.028695	5	5.000	4.000
BNG lening (10 miljoen) Lening nr.40.112760	6	9.000	8.000
Saldo		56.017	51.398

De boekwaarde van de (opgenomen) onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen per 31 december 2021 betreft zeven leningen die zijn opgenomen bij de nv Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). De totale rentelast op de vaste schulden voor 2021 bedraagt € 1.777

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Omschrijving	31-12-2020	31-12-2021
Overige schulden	5.474	6.085
Banksaldi	458	
Saldo	5.932	6.085

Deze posten bestaan voornamelijk uit crediteuren, nog te betalen loonheffing, premies sociale verzekeringen en het banksaldo.

Overlopende passiva

Omschrijving	31-12-2020	31-12-2021
Van Europese en/of Nederlandse overheidslichamen (vooruit)ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		
- het Rijk	236	698
- overige Nederlandse overheidslichamen	11	11
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	274	
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	5.858	4.317
Saldo	6.379	5.026

Specificatie uitkeringen conform artikel 49

Uitkeringen van het Rijk

Omschrijving	31-12-2020	Ontvangen bedragen	Vrijgefallen bedragen of terugbetalingen	31-12-2021
Onderwijsachterstandenbeleid (OAB)	204	233	204	233
RRE subsidie (SiSa)	15		15	-
Gemeentelijke hulp Toeslagenaffaire	17		17	-
RREW subsidie (SiSa)		216	100	116
EAW subsidie (SiSa)		21	21	-
Middelen NPO 2021		131		131
Gezonde Leefstijlinterventie		27		27
Regeling specifieke uitkering ventailtie in scholen		191		191
Saldo	236	819	357	698

Uitkeringen van overige Nederlandse overheidslichamen

Omschrijving	31-12-2020	Ontvangen bedragen	Vrijgefallen bedragen of terugbetalingen	31-12-2021
SLS DC de Kwakel	11			11
Saldo	11	-	-	11

Per uitkering met specifiek bestedingsdoel wordt bovenstaand het verloop gedurende het jaar weergegeven. Deze posten zijn opgenomen onder de overlopende passiva.

Gewaarborgde geldleningen

Het verstrekken van een gemeentegarantie leidt niet tot een feitelijk verplichting of betaling en wordt daarom niet meegenomen binnen de balanstelling. In de bijlage vindt u een beknopt overzicht van de gewaarborgde geldleningen.

Staat van gewaarborgde geldleningen voor het verkrijgen en het verbeteren van eigen woningen (model F2)

Omschrijving	Oorspronkelijk bedrag	% lening waarvoor borg-stelling is verleend	Restant-bedrag geldlening 1-1-2021	Restant-bedrag geldlening 31-12-2021
ABN-AMRO Bank nv	7.139	100%	824	474
ABP-Hypotheke	1.570	100%	140	140
De Amersfoortse Verzekeringen	118	100%	17	-
Bouwfonds Hypotheken bv	1.662	100%	634	463
Direktbank nv	493	100%	233	62
ING Bank	3.203	100%	236	196
Postbank nv	2.302	100%	94	75
Coöperatieve Rabobank b.a.	1.688	100%	51	40
Reaal Hypotheken bv	1.264	100%	54	54
Fortis Bank nv	2.442	100%	63	61
Woonfonds Hypotheken	113	100%	58	58
Totaal	21.994		2.404	1.624

Overige gewaarborgde geldleningen (model F1)

Omschrijving	Andere borgen	Oorspronkelijk bedrag	% Borg	Restant-bedrag begin dienstjaar	Waarvan door gemeente gewaarborgd	Restant-bedrag einde dienstjaar	Waarvan door gemeente gewaarborgd
Eigen Haard	WSW	134.486	50%	32.100	16.050	30.923	15.462
GPA gebiedsontw	Gemeente Aalsmeer	92.100	50%	96.400	48.200	87.900	43.950
St. Woonzorg	WSW	15.666	50%	5.296	2.648	5.078	2.539
Qui Vive Hockey - en Tennisvereniging		550	100%	275	275	250	250
Thamerkerk BV		500	100%	487	487	473	473
Stichting Woongroep Holland	WSW	65.138	50%	63.075	31.538	63.075	31.538
Totaal				197.633	99.196	187.699	94.211

De borg- en garantstellingen zijn indirect, waarbij de gemeente als achtervang of garantsteller fungeert. Er hebben in 2021 géén betalingen plaatsgevonden in relatie tot borg- en garantiestellingen.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In het kader van Europese aanbestedingen is een aantal contracten meegenomen in de foutenevaluatie van de accountant voor de volledige contractwaarde. Dit is, zoals vereist vanuit de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV, opgenomen onder de "Niet uit de balans blijvende verplichtingen". De doorgevoerde wijziging betreft het toevoegen van een tabel met de totale onrechtmatigheden in het kader van EU-aanbestedingsregels voor 2021.

Leverancier	Bedrag 2021
Arcadis Nederland	110
Sulo Nederland B.V.	83
Riemersma Advies & Management	62
Sweco Nederland	313
Totale contractwaarde	568

Niet uit de balans blijvende verplichtingen (contractwaarde > € 1 miljoen)

Conform artikel 53a van het BBV onderstaand belangrijke financiële verplichtingen waar de gemeente voor toekomstige jaren aan is verbonden.

Leverancier	Omschrijving	Begindatum	Einddatum	Verplichting jaar	Verplichting t/m einde looptijd
Vervoerservice van Driel B.V.	Leerlingenvervoer	aug-21	jul-25	300	1.350
Afval Energiebedrijf Amsterdam	Afvalinzameling	jan-18	jul-23	650	1.300
Sportbouwers B.V.	Realisatie MFA	2020	einde project	-	4.000
Totaal				950	6.650

6.4 Overzicht baten en lasten

6.4.1 Overzicht baten en lasten

Overzicht baten en lasten (X 1.000)	primitieve begroting lasten	primitieve begroting baten	primitieve begroting	begroting na wijz. lasten	begroting na wijz. baten	begroting na wijziging	realisatie lasten	realisatie baten	realisatie
Samenleving									
Sport, cultuur en onderwijs	2.871	591	-2.280	3.479	850	-2.629	3.399	950	-2.449
Maatschappelijke ondersteuning	18.175	242	-17.933	22.743	369	-22.374	22.745	741	-22.004
Werk en inkomen	9.703	5.667	-4.036	12.329	7.089	-5.239	12.005	7.606	-4.398
Veiligheid	2.702	111	-2.591	3.220	110	-3.110	3.204	257	-2.947
Saldo Samenleving	33.450	6.610	-26.840	41.771	8.418	-33.352	41.352	9.554	-31.798
Wonen									
Woonomgeving	13.113	4.418	-8.695	13.997	4.611	-9.386	12.293	4.696	-7.598
Woonbeleid	923	7	-917	915	7	-909	905	1	-904
Ruimtelijke ontwikkeling	899	965	66	1.312	1.170	-142	1.179	750	-428
Saldo Wonen	14.935	5.390	-9.546	16.224	5.788	-10.437	14.377	5.447	-8.930
Werken									
Ondernemen	679	31	-648	700	31	-669	653	34	-619
Mobiliteit	1.081	-	-1.081	1.598	-	-1.598	1.533	-	-1.533
Saldo Werken	1.760	31	-1.729	2.298	31	-2.267	2.186	34	-2.153
Organiseren									
Bestuur & organisatie	2.029	-	-2.029	2.066	-	-2.066	1.676	378	-1.298
Dienstverlening	1.243	544	-699	1.646	595	-1.051	1.580	750	-831
Vastgoed	4.874	1.164	-3.710	5.228	2.048	-3.180	4.846	2.105	-2.741
Financien	357	3.707	3.350	105	3.643	3.538	97	4.605	4.508
Grondexploitatie	716	493	-223	4.085	4.554	469	2.900	2.914	14
Saldo Organiseren	9.219	5.908	-3.312	13.130	10.839	-2.291	11.099	10.752	-347
Algemene dekkingsmiddelen									
Algemene uitk. en overige uitk. gemeentefonds	6	40.789	40.783	-0	44.337	44.337	-0	44.971	44.971
Saldo vd financieringsfunctie	-333	957	1.289	79	1.043	964	70	1.043	973
Lokale heffingen	370	9.468	9.099	371	9.340	8.970	362	9.401	9.040
Dividend	87	262	175	92	237	145	94	237	143

Overzicht baten en lasten (X 1.000)	primitieve begroting lasten	primitieve begroting baten	primitieve begroting	begroting na wijz. lasten	begroting na wijz. baten	begroting na wijziging	realisatie lasten	realisatie baten	realisatie
Overige dekkingsmiddelen	-708	-	708	-715	-	715	-308	16	325
Saldo Algemene dekkingsmiddelen	-578	51.476	52.053	-174	54.957	55.131	216	55.668	55.452
Overige producten									
Overhead	11.391	8	-11.383	9.824	27	-9.797	9.563	30	-9.533
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	58	-	-58	58	-	-58	-	-	-
Saldo baten en lasten	70.236	69.422	-814	83.131	80.060	-3.071	78.794	81.484	2.691
Saldo reserves	2.030	2.844	814	3.203	6.274	3.071	2.987	4.749	1.761
Saldo	72.266	72.266	-	86.334	86.334	-	81.781	86.233	4.452

6.4.2 Analyse afwijkingen

Analyse afwijkingen begroting (na wijziging) en jaarstukken

In BBV artikel 28-a is bepaald dat in de toelichting op het overzicht van baten en lasten bij de begroting en bij de jaarrekening een analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken wordt gevoegd. In het jaarverslag staat per programma een uitvoerige specificatie van afwijkingen. In onderstaand overzicht zijn de afwijkingen op hoofdlijnen opgenomen.

Voor-/nadeel	Hoofdstuk en onderwerp	Afwijking
	Samenleving	
V	1.1.3 Nationaal Programma Onderwijs (NPO) uitgestelde werkzaamheden	130
N	1.2.3 Verschuiving van beleid- en uitvoeringskosten binnen het programma	-150
V	1.2.3 Uitgestelde werkzaamheden doorontwikkeling sociaal domein	150
V	1.2.3 Compenstieregeling Cultuur- Buurt en Dorpsuizen.	100
V	1.2.3 Koersplan	100
V	1.2.3 Doelmatigheid werkzaamheden Sociaal en mentaal Welzijn en Leefstijl	160
V	1.2.3 Minder aanvragen subsidieverstreking	100
V	1.2.3 Volwasseneneducatie	100
N	1.2.3 WMO maatwerkvoorzieningen	-240
N	1.2.3 Specialistische jeugdhulp	-140
V	1.2.3 Specifieke uitkering Rijk a.g.v. toeslagenaffaire	180
V	1.2.3 / 1.3.3 Onderbesteding a.g.v. budgetoverheveling	603
V	1.3.3 Voordelig effect Tozo	254
V	1.3.3 Reintegratie minder aanspraak herorientatie, ondersteunende regelingen en de loonkostensubsidie	143
V	1.3.3 Terugvorderingen en opbrengsten sociale verstrekkingen	303
V	1.3.3 Vrijval voorziening dubieuze debiteuren	75
V	1.4.3 BOA inzet, ondermijning en ontvangen uuv gelden	200
N	1.4.3 Beleid en uitvoeringskosten openbare orde en veiligheid	-120
	Wonen	
V	2.1.3 Minder groot planmatig onderhoud in de openbare ruimte	1.100
V	2.1.3. Hogere inkomsten kabels en leidingen	97
N	2.1.3 Lagere onttrekking reserve a.g.v. minder groot planmatig onderhoud	-1.100
V	2.1.3 Reiniging m.n. hogere inkomsten recycling kunststofinzameling	150
V	2.1.3. Diverse voordelen riolering inclusief reservemutatie	-150
V	2.1.3 Groenonderhoud bestekswerk	100
V	2.1.3 Woonomgeving diverse onderdelen	150
N	2.3.3 Baten omgevingsvergunningen	-420
V	2.3.3 Ruimtelijke ontwikkeling reservemutatie	169
	Organiseren	
V	4.1.3. Vrijval voorziening wethouderspensioenen	405
V	4.1.3. Bestuur & organisatie	338
V	4.2.2. Dienstverlening	220
V	4.3.2. Vastgoed	406
V	4.4.2 Financien	182
V	4.4.2 Vrijval voorziening GPA	773
N	4.5.1 Grondexploitaties	-559

Voor-/nadeel	Hoofdstuk en onderwerp	Afwijking
V	4.6.1. Algemene dekkingsmiddelen	321
V	4.8.1 Overhead	163
V	Overige afwijkingen deelprogramma's	157
V	Saldo jaarrekening	4.451
N	Voorgestelde budgetoverheveling	-1.257
V	Saldo na budgetoverheveling	3.194

In de besluitvorming wordt voorgesteld om de budgetoverheveling te autoriseren.

6.5 Overzicht incidentele baten en lasten

In de Gemeentewet is opgenomen dat onze begroting structureel en reëel in evenwicht moet zijn. In artikel 189 (tweede lid) is opgenomen: “De raad ziet erop toe dat de begroting structureel en reëel in evenwicht is. Hiervan kan hij afwijken indien aannemelijk is dat het structureel en reëel evenwicht in de begroting in de eerstvolgende jaren tot stand zal worden gebracht.”

Structureel evenwicht betekent dat structurele lasten worden gedekt door structurele baten. Met reëel evenwicht wordt bedoeld dat de geraamde baten en lasten in de begroting en meerjarenraming volledig¹ en realistisch zijn.

Omschrijving / toelichting	B2021	W2021	Saldo
Lasten			
Samenleving			
Tozo gelden verstrekkingen en uitvoeringskosten	1.617	1.618	-1
Als gevolg van de coronapandemie krijgen zelfstandige ondernemers een tijdelijke ondersteuning voor gedeerde inkomsten.			
Compensatieregeling Cultuur- Buurt en Dorpshuizen	37	37	-
Veel van de culturele instellingen, buurt- en dorpshuizen die door gemeenten worden ondersteund, komen door de coronacrisis in de problemen omdat activiteiten niet kunnen doorgaan en eigen inkomsten dalen. Met de extra eenmalige middelen, worden deze instellingen ondersteund om zo de lokale culturele infrastructuur in stand te houden.			
Bijdrage exploitatiekort zwembad (coronasteun)	185	185	-
Door de lockdown periode hebben zwembaden tekorten opgelopen binnen hun exploitatie. Zwembaden worden gezien als een belangrijke maatschappelijke functie en gemeenten worden door het Rijk gecompenseerd in het vergoeden van het exploitatiekort.			
Wonen			
Implementatie omgevingswet	320	246	74
Het betreft hier de kosten ter voorbereiding op de uitvoering van de Omgevingswet. De implementatiekosten zijn tijdelijk en vallen niet onder de structurele lasten. De lasten die voortvloeien uit het uitvoeren van de structurele taak worden wel structureel			
Integrale Visie Thamerdal	35	40	-5
Het meerjarenonderhoudsprogramma met middelen voor de aanpak van de openbare ruimte, parkeermogelijkheden, maatregelen voor klimaatadaptatie en verhoging van de biodiversiteit staan hoog op de agenda. Technische keuzes voor aanpak van waterbeheersing zijn echter bepalend voor de mogelijkheden in openbare ruimte voor verkeer, parkeren, groen en spelen en voor eventuele nieuwbouw. We willen de vele thema's die aandacht verdienen samenvoegen in één integrale visie, die gericht is op het integraal maar ook pragmatisch oplossen van de uitdagingen waar we voor staan.			
Groot planmatig onderhoud wegen	1.270	651	620
Egalisatie planmatig onderhoud openbare ruimte			
Groot planmatig onderhoud civiele kunstwerken	84	67	18
Egalisatie planmatig onderhoud openbare ruimte			
Groot planmatig onderhoud OV	112	100	12
Egalisatie planmatig onderhoud openbare ruimte			
Groot planmatig onderhoud groen	587	103	484
Egalisatie planmatig onderhoud openbare ruimte			
Lagere lasten riolering	-149	-405	256
Egalisatie riolering			
Reserve riolering	442	405	37
Egalisatie riolering			
Lagere lasten ruimte voor ruimte	-374	-205	-169
Egalisatie ruimte voor ruimte			
Reserve ruimte voor ruimte	374	205	169

¹ Voor de bepaling van de incidentele posten wordt in het kader van de materialiteit een grensbedrag gehanteerd van € 25.000

Omschrijving / toelichting	B2021	W2021	Saldo
Egalisatie ruimte voor ruimte			
Werken			
Vervolgonderzoek Wonen, sporten en recreëren	97	104	-7
Haalbaarheidsonderzoek, afgerond in 2021			
Horecavisie	35	12	23
Het proces om tot een horecavisie te komen is gestart eind 2019. De uitvoeringsorganisatie heeft dit proces begeleid en een adviesbureau de opdracht gegeven een visie op te stellen. Door verschillende oorzaken is er echter geen beleid vastgesteld dat voldoet aan de eisen die we daar als gemeente aan stellen, zodat er in onderling overleg met het adviesbureau is afgesproken de samenwerking voor dit project te beëindigen. Binnen de begroting van de gemeente waren voor het opstellen van de visie geen middelen opgenomen. De gemeente heeft geconstateerd dat het trekken van het project door afdeling Wonen en Werken, met inzet van medewerkers met een economische achtergrond meer voor de hand liggend is. Aangezien er binnen de gemeente geen krediet beschikbaar was, is dit via de Turap alsnog aangevraagd, zodat er geen verdere vertraging ontstaat. Het adviesbureau betaalt een deel van de gefactureerde kosten terug.			
Opstellen bereikbaarheidsvisie	80	79	1
De Mobiliteitsvisie Uithoorn 2040 geeft richting aan de mobiliteitsopgaven voor de korte en (middel)lange termijn waarbij de onderwerpen veiligheid, leefbaarheid en bereikbaarheid centraal staan. Na het vaststellen van de Mobiliteitsvisie door de gemeenteraad wordt het uitvoeringsprogramma voor de komende raadsperiode opgesteld en een doorkijk gemaakt voor de periode daarna. De lasten van dit uitvoeringsprogramma worden dan als structureel beschouwd.			
Organiseren			
Extra kosten verkiezingen i.v.m. corona	60	75	-15
Extra uitgaven voor verkiezingen i.v.m. corona in 2021			
Bestuurskrachtonderzoek	13	11	2
Onderzoek afgerond in 2021			
Extra kosten Uithoorn 200 jaar	95	31	64
Kosten voor viering 200 jarig jubileum			
MFA Zijdelwaard: tijdelijke huisvestingskosten	433	287	146
Tijdelijke huisvesting gedurende nieuwbouw in 2021 en 2022			
Ontwikkelagenda participatie	10	8	2
Opstellen nota afgerond in 2021			
Verkoop Bovenboog	26	12	15
Kosten voor de verkoop van een pand in 2021			
Planmatig onderhoud gemeentehuis	223	200	23
Egalisatie planmatig onderhoud gebouwen			
Storting in voorziening exploitatierisico's	32	55	-23
Storting i.v.m. verliesgevende grondexploitatie die wordt afgerond in 2022			
Uitgaven facilitaire grondexploitaties	298	693	-394
Projecten met een looptijd maximaal tot en met 2022			
Uitgaven bouwgronden in exploitatie	3.145	1.432	1.712
Projecten die worden afgerond in 2022			
Mutatie boekwaarde bouwgronden in exploitatie	-	311	-311
Projecten die worden afgerond in 2022			
Uitgaven grondexploitaties in voorbereiding	328	251	77
Projecten waarvan de einddatum nog niet bekend is			
Hogere onderhoudslasten MFA De Legmeer dan jaargemiddelde	211	156	55
Egalisatie planmatig onderhoud gebouwen			
Lagere onderhoudslasten gemeentelijke gebouwen dan jaargemiddelde	-106	-95	-11
Egalisatie planmatig onderhoud gebouwen			
Reserve onderhoud (gemeentelijke) gebouwen	106	95	11
Egalisatie planmatig onderhoud gebouwen			
Reserve Groot onderhoud openbare ruimte	1.482	1.482	-

Omschrijving / toelichting	B2021	W2021	Saldo
Egalisatie planmatig onderhoud openbare ruimte			
Overgehevelde exploitatiebudgetten	537	537	-
Saldo overgehevelde exploitatiebudgetten			
Reserve overheveling budgetten	799	799	-
Overheveling budgetten van 2020 naar 2021			
Saldo lasten	12.446	9.582	2.864
Baten			
Samenleving			
Tozo gelden vergoeding voor verstrekkingen en uitvoeringskosten	1.617	2.017	-400
Als gevolg van de coronapandemie krijgen zelfstandige ondernemers een tijdelijke ondersteuning voor gederfde inkomsten. Deze gederfde inkomsten worden gecompenseerd. De gecompenseerde uitvoeringskosten zijn hoger dan de werkelijke uitgaven en leveren een incidenteel voordeel op met de uitgaven welke hier tegenover staan (afgerond € 400k)			
Wonen			
Reserve speelbeleidsplan	25	25	-
Dekking voor het speelbeleidsplan			
Reserve riolering	293	-	293
Egalisatie riolering			
Organiseren			
Verkoop Bovenboog	525	526	-1
Verkoopopbrengst van een pand			
Vrijval voorziening GPA	-	773	-773
Voorziening voor grondexploitatie bedrijventerrein GPA			
Precarioinkomsten	1.528	1.557	-28
Als gemeente Uithoorn hebben we in 2021 voor de laatste maal precariobelasting op kabels en leidingen opgelegd.			
Facilitaire grondexploitaties	257	294	-37
Projecten met een looptijd maximaal tot en met 2022			
Bouwgronden in exploitatie	640	635	5
Projecten die worden afgerond in 2022			
Mutatie boekwaarde bouwgronden in exploitatie	3.327	1.729	1.598
Projecten die worden afgerond in 2022			
Boekwaarde grondexploitaties in voorbereiding	328	251	77
Projecten waarvan de einddatum nog niet bekend is			
Reserve overheveling budgetten	1.336	1.336	-
Overheveling budgetten van 2020 naar 2021			
Reserve onderhoud (gemeentelijke) gebouwen	223	179	44
Egalisatie planmatig onderhoud gebouwen			
Reserve onderhoud MFA De Legmeer	211	156	55
Egalisatie planmatig onderhoud gebouwen			
Reserve Groot onderhoud openbare ruimte	2.054	921	1.133
Egalisatie planmatig onderhoud openbare ruimte			
Reserve Vinckebuurt	14	14	-
Dekking plankosten uit een reserve van een project dat afloopt in 2022			
Budgetegalisereserve	763	763	-
Dekking tekort begrotingssaldo			
Algemene risicoreserve	1.355	1.355	-
Dekking tekort begrotingssaldo			
Saldo Baten	14.498	12.531	1.967
Saldo incidentele baten en lasten	2.052	2.948	-896

Onderstaand overzicht bevat de incidentele mutaties op de reserves. Een nadere toelichting hierop is te vinden onder hoofdstuk '6.3.2 toelichting op de balans passiva'.

Verloop van de 'incidentele' reserves

Reserve (bedragen X 1.000)	Beginstand 2021	Resultaat 2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Eindstand 2021
Algemene risicoreserve	48.063	-700	-	1.355		46.007
Budgetegalisereserve	1.808		-	763	-	1.045
Totaal algemene reserves	49.871	-700	-	2.119	-	47.052
Reserve budget overheveling	536		799	1.336		-
Reserve onderhoud openbare ruimte	4.482		1.482	921		5.044
Reserve onderhoud gebouwen	468		95	179		384
Reserve onderhoud MFA de Legmeer	749		-	156		594
Reserve reiniging	-		-	-		-
Reserve riolering	1.189		406	-		1.594
Reserve Ruimte voor Ruimte	64		205	-		269
Reserve speelbeleidsplan	48		-	25		23
Reserve Vinckebuurt	40		-	14		27
Totaal bestemmingsreserves	7.577	0	2.987	2.630	0	7.934
Totaal reserves	57.448	-700	2.987	4.749	-	54.986

In de notitie structurele en incidentele baten en lasten van de commissie BBV is opgenomen dat in de basis alle reservemutaties als incidenteel worden beschouwd met uitzondering van bestemmingsreserves ter dekking kapitaallasten. Aangezien de gemeente Uithoorn geen reserve heeft ter dekking van kapitaallasten worden alle reservemutaties als incidenteel beschouwd. Een overzicht met structurele mutaties wordt daarom niet apart opgenomen.

6.6 Begrotingsrechtmatigheid

In de financiële verordening van de gemeente Uithoorn is in artikel 7 lid 3 opgenomen dat het college ervoor zorgt dat de lasten van de programma's in de gewijzigde begroting niet worden overschreden. Afhankelijk van de oorzaak van een over- of onderschrijding op programmaniveau is er voor de beoordeling van de begrotingsrechtmatigheid een aantal categorieën te onderkennen:

1. Begrotingsonderschrijdingen

Kostenonderschrijdingen worden als rechtmatig beschouwd tenzij deze niet passen binnen het beleid.

2. Begrotingsoverschrijdingen passend binnen het bestaande beleid

2a. Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die passen binnen het beleid en die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten. Deze overschrijdingen worden door de raad geaccepteerd (passend binnen het beleid). Derhalve geen onrechtmatigheid.

2b. Kostenoverschrijdingen die passen binnen het beleid en die in verband met het tijdstip van het ontstaan ervan, niet tijdig aan de raad konden worden gerapporteerd. Die niet meer binnen het budget kunnen worden gecompenseerd en die worden veroorzaakt door (externe) factoren. Zoals bijvoorbeeld een open einde (subsidie)regeling en aanpassingen in het gemeentefonds. Vaak blijken dergelijke zaken pas bij het opmaken van de jaarrekening. Deze overschrijdingen worden door de raad geaccepteerd (passend binnen het beleid). Derhalve geen onrechtmatigheid.

2c. Kostenoverschrijdingen op programmaniveau betreffende activiteiten die passen binnen het beleid en ten onrechte niet tijdig aan de raad zijn gerapporteerd. Deze overschrijdingen worden als onrechtmatig beschouwd. Doordat deze overschrijdingen binnen het bestaande beleid vallen, kunnen deze door de raad bij de jaarrekening alsnog worden geautoriseerd waardoor het karakter van onrechtmatigheid wordt opgeheven.

3. Begrotingsoverschrijdingen niet passend binnen het bestaande beleid

Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het beleid en waarvoor ook geen door de raad goedgekeurde begrotingsaanpassingen aanwezig zijn. Deze overschrijdingen worden als onrechtmatig beschouwd. Deze overschrijdingen kunnen door de raad bij de jaarrekening alsnog worden geautoriseerd.

Overzicht begrotingsafwijkingen lasten

Programma	L / B	Begroting na wijziging	Realisatie	Afwijking
Samenleving	Lasten	41.771	41.352	418
Wonen	Lasten	18.522	16.469	2.053
Werken	Lasten	2.298	2.186	112
Organiseren	Lasten	23.744	21.773	1.971
Saldo		86.334	81.781	4.553

Het programma organiseren is inclusief de algemene dekkingsmiddelen, vennootschapsbelasting en overhead

Zoals uit bovenstaand overzicht blijkt worden de lasten van de programma's ten opzichte van de gewijzigde begroting niet met meer dan € 75.000 overschreden.

Investerings

Omschrijving	Over- / onderschrijding	Begroting na wijziging	Rekening	Afwijking	Rechtmatigheid
Klimaatbeheersing gemeentehuis	Overschrijding	839	958	-119	Zie specificatie 1
Schanspark	Overschrijding	-	95	-95	Zie specificatie 2
Saldo		839	1.053	-214	

Specificatie investeringen

Specificatie	baten / lasten	afwijking	recht -matig	Onrecht -matig, telt niet mee voor het oordeel	Onrecht -matig, telt mee voor het oordeel	Motivering
1 Klimaatbeheersing gemeentehuis	Lasten	-119			X	Niet in tussentijdse rapportage gemelde overschrijding
1 Saldo	Lasten	-119				
2 Grondexploitatie Schanspark	Lasten	-95	X			Dit betreft een administratieve verdeling van geautoriseerd budget. De administratieve verwerking wordt gedaan op basis van besluitvorming voor het vaststellen van de jaarrekening.
2 Saldo	Lasten	-95				
Saldo	Lasten	-214				

Toelichting afwijkingen

Klimaatinstallatie gemeentehuis

Tijdens het project hebben wij te maken gekregen met prijsstijgingen op materiaal en personele kosten. Ook heeft het project te maken gehad met een langere doorlooptijd door corona. Dit heeft tevens geresulteerd in hogere projectleider- en adviseurskosten. Daar tegenover staat een onderschrijding van het budget planmatig onderhoud.

Schanspark

Eind 2019 is besloten de grondexploitatie van het dorpscentrum van Uithoorn in haar toenmalige vorm financieel af te sluiten. Voor de resterende ontwikkelingen, dorpshart en Schansgebied, werden nieuwe plannen opgesteld. De kosten van deze nieuwe plannen zijn in 2019 en 2020 opgenomen als voorbereidingskosten voor een grondexploitatie. In 2021 is gebleken dat op basis van de huidige planvorming, het Schansgebied in 3 delen uiteenvalt, wat betreft verantwoording in de begroting en jaarrekening:

1. Het deel van de gronden in bezit van de parochie met daarop de kerk en pastorie.
2. De te ontwikkelen woningen op gemeentegrond.
3. Het aan te leggen park.

In deze jaarrekening zijn de voor het Schansgebied gemaakte kosten tot en met 2021 toegedeeld naar deze drie onderdelen. Dit vooruitlopend op de actualisatie van de grondexploitaties in 2022 en vooruitlopend op besluitvorming in de raad van 28 april 2022. In dit raadsvoorstel vindt besluitvorming plaats voor de investering in het aan te leggen park, waarin rekening wordt gehouden met de reeds gemaakte plankosten.

6.7 Overzicht investeringen

Onderstaand overzicht bevat drie soorten investeringen (vaste activa):

- Immateriële Vaste Activa: kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief en bijdragen aan activa in eigendom van derden.
- Materiële Vaste Activa: gronden en terreinen, woonruimten, bedrijfsgebouwen, grond-, weg- en waterbouwkundige werken en machines, apparaten en installaties.
- Financiële Vaste Activa: aandelen in gemeenschappelijke regelingen en leningen aan deelnemingen, overige langlopende leningen, overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van meer dan één jaar en bijdrage aan activa in eigendom van derden.

In onderstaand overzicht staan de verschillende soorten investeringen niet gegroepeerd naar categorie.

Conform BBV regelgeving vallen de voorbereidingskosten die worden gemaakt in aanloop naar de vaststelling van een (eigen) gemeentelijke grondexploitatie (actief grondbeleid) onder de Immateriële Vaste Activa, kosten van onderzoek en ontwikkeling. Het gaat hier om de investeringen met de omschrijving woningbouwontwikkeling bij vakcollege Thamen, Legmeerplein, politie nieuwbouw en voorbereidingskosten GREX Dorpscentrum. Eventuele toelichtingen op afwijkingen bij grondexploitaties worden gegeven op het programma Organiseren, deelprogramma Grondexploitaties.

De toelichting onder het overzicht begint met het toelichten van overschrijdingen groter dan € 75.000, gevolgd door een opgave van de af te sluiten investeringen. Van de investeringen die niet worden afgesloten, wordt voorgesteld het restant budget (uitgaven en/of inkomsten) over te hevelen naar 2022 en/of 2023. Over te hevelen restantbudgetten groter dan € 100.000 zijn van een toelichting voorzien.

Omschrijving	Lasten / baten	Begroting na wijziging	Werkelijk	Restant
Samenleving				
1e inrichtingskosten De Kwikstaart (Brede School)	Lasten	69	-	69
Aanleg grasveld Legmeervogels	Lasten	89	89	-
Investeringsbijdrage Bibliotheek	Lasten	61	29	32
KDO 2021 veld 1	Lasten	154	154	-1
KDO Handbal Asfaltondergrond	Lasten	35	42	-7
Thamerdal, breedtesport	Baten	1.500	1.607	107
Thamerdal, breedtesport	Lasten	2.950	3.021	-71
Woningbouwontwikkeling bij Vakcollege Thamen	Lasten	59	22	37
Zijdelwaard, breedtesport	Baten	2.630	2.130	-500
Zijdelwaard, breedtesport	Lasten	8.051	5.561	2.490
Samenleving		7.338	5.181	2.157
Wonen				
Aanleg Bergingsleiding Thamerweg	Lasten	300	126	174
Aanschaf en uitzetten minicontainers laagbouw	Lasten	459	276	183
Alfons Arienslaan vervangen vizelgemaal	Lasten	325	76	249
Amsteldijk Noord 212 aansluiten riolering	Lasten	25	29	-4
Boostergemaal Kootpark	Lasten	135	16	119
Bromelialaan	Lasten	160	160	-
Containers 2021	Lasten	42	38	4
Couperuslaan engineering	Lasten	288	33	254

Omschrijving	Lasten / baten	Begroting na wijziging	Werkelijk	Restant
Coupure en parkeerplaats Batterij	Lasten	577	2	575
De Kwakel centrum vervangen riolering Fase VB	Lasten	220	9	211
Dorpscentrum Infrastructuur	Baten	500	-	-500
Dorpscentrum Infrastructuur	Lasten	3.100	1.826	1.273
Dorpscentrum Uithoorn Riolering	Lasten	1.300	1.122	178
Duurzaamheidslening SVN	Baten	-	1	1
Duurzaamheidslening SVN	Lasten	400	300	100
Fresialaan engineering	Lasten	318	87	230
Ganzediep Engeneering	Lasten	50	51	-1
Gerberalaan Zuid	Lasten	185	185	-
Grond onder speelveld Vinkebuurt	Lasten	42	42	-
Grondstoffenbeleid OC plaatsing uitvoering 2018	Baten	-	11	11
Grondstoffenbeleid OC plaatsing uitvoering 2018	Lasten	24	29	-4
Haalbaarheidsonderz. kruispunt Poelweg-Maximalaan	Baten	-	22	22
Haalbaarheidsonderz. kruispunt Poelweg-Maximalaan	Lasten	-	22	-22
Herinrichting DC De Kwakel	Lasten	106	74	32
Infrastructuur Vinkebuurt 2021	Lasten	302	243	58
Investering verkeersregelininstallatie (buitenwerk)	Baten	-	49	49
Investering verkeersregelininstallatie (buitenwerk)	Lasten	267	115	152
Investering verkeersregelininstallatie automaat 2022	Lasten	80	26	54
Investerings Spelen 2021	Lasten	165	-	165
Minicontainers GFT fase1 Hoogbouw	Lasten	95	84	11
Project Uitvoering HOVAZ	Lasten	376	376	-
Rozenlaan werkzaamheden riolering	Lasten	50	50	-
Schanspark	Lasten	-	95	-95
Verbeteren drukriolering en ontsluiten op de hoofd	Lasten	100	21	79
Wiegerbruinlaan vervangen Vijzelgemaal	Lasten	345	67	278
Wonen		9.334	5.498	3.835
Werken				
Project doorstroming N231 (Legmeerdijk)	Lasten	200	-	200
Werken		200	-	200
Organiseren				
Cumulatief preferente aandelen Stedin	Lasten	1.342	1.342	-
Deelneming invest-MRA	Lasten	700	1	699
Herinrichting raadszaal	Lasten	216	27	189
Klimaatinstallatie gemeentehuis	Lasten	637	732	-95
Laan van Meerwijk nieuw dak	Lasten	202	226	-24
Legmeerplein	Lasten	25	28	-3
Nieuwbouw kinderboerderij De Olievaar	Baten	13	50	37
Nieuwbouw kinderboerderij De Olievaar	Lasten	13	50	-37
Nieuwbouw vakcollege Thamen	Lasten	177	104	73
Onderzoekskosten huisvesting Vakcollege Thamen	Lasten	65	60	5
Politie Nieuwbouw	Lasten	25	69	-44
Thematisch plan bedrijfshulpmiddelen	Lasten	360	41	319
Tractiemiddelen 2015	Baten	29	29	-
VROM Starterslening	Lasten	192	15	177
Verbouwing Brede school ivm ruimtetekort	Lasten	60	62	-2
Vorbereidingskosten GREX Dorpscentrum	Baten	-	102	102
Vorbereidingskosten GREX Dorpscentrum	Lasten	212	132	80

Omschrijving	Lasten / baten	Begroting na wijziging	Werkelijk	Restant
Zero-lening n.v. Bank Nederlandse Gemeenten	Lasten	86	86	-
Organiseren		4.271	2.794	1.477
Saldo		21.143	13.473	7.670

* Alhoewel mutaties op leningen geen investeringen betreffen worden deze voor de volledigheid van de balansmutaties in bovenstaand overzicht opgenomen

Toelichting overschrijdingen van meer dan € 75.000

Klimaatinstallatie gemeentehuis

Tijdens het project hebben we te maken gekregen met prijsstijgingen op materiaal en personele kosten en heeft project te maken gehad met een langere doorlooptijd vanwege corona. Dit heeft tevens geresulteerd in hogere projectleider- en adviseurskosten. Daar tegenover staat een onderschrijding van het budget planmatig onderhoud.

Schanspark

Eind 2019 is besloten de grondexploitatie van het dorpscentrum van Uithoorn in haar toenmalige vorm financieel af te sluiten. Voor de resterende ontwikkelingen, dorpshart en Schansgebied, werden nieuwe plannen opgesteld. De kosten van deze nieuwe plannen zijn in 2019 en 2020 opgenomen als voorbereidingskosten voor een grondexploitatie. In 2021 is gebleken dat op basis van de huidige planvorming, het Schansgebied in 3 delen uiteenvalt, wat betreft verantwoording in de begroting en jaarrekening:

1. Het deel van de gronden in bezit van de parochie met daarop de kerk en pastorie.
2. De te ontwikkelen woningen op gemeentegrond.
3. Het aan te leggen park

In deze jaarrekening zijn de voor het Schansgebied reeds gemaakte kosten tot en met 2021 toegedeeld naar deze drie onderdelen, vooruitlopend op besluitvorming in de raad van 28 april 2022. In dit raadsvoorstel vindt besluitvorming plaats voor de investering in het aan te leggen park (investering in maatschappelijk nut), waarin rekening wordt gehouden met de reeds gemaakte plankosten.

Af te sluiten investeringen

- Aanleg grasveld Legmeervogels
- KDO 2021 veld 1
- KDO Handbal Asfaltondergrond
- Thamerdal, breedtesport
- Amsteldijk noord 212 aansluiten riolering
- Bromelialaan
- Containers 2021
- Ganzediep engineering
- Gerberalaan Zuid
- Grond onder speelveld Vinckebuurt
- Grondstoffenbeleid OC plaatsing uitvoering 2018
- Project uitvoering HOVASZ
- Rozenlaan werkzaamheden riolering
- Klimaatinstallatie gemeentehuis
- Laan van Meerwijk nieuw dak
- Nieuwbouw kinderboerderij De Olievaar
- Onderzoekskosten huisvesting vakcollege Thamen
- Verbouwing Brede school i.v.m. ruimtetekort

Toelichting op over te hevelen investeringsbudgetten van meer dan € 100.000

Zijdelwaard, breedtesport

De nieuwbouw duurt circa 2 maanden langer. Het restantbudget aan inkomsten en uitgaven wordt doorgeschoven naar 2022 voor afronding van het project.

Aanleg Bergingsleiding Thamerweg

Een deel van de geraamde kosten zat in het project Vinckenbuurt en komt niet ten laste van de rioleringsinvestering. In 2022 komen er nog kosten voor de aanleg van een waterpasserende drempel.

Aanschaf en uitzetten minicontainers laagbouw

Een mogelijke productiefout in de geleverde containers heeft een vertraging van het project tot gevolg.

Alfons Arienslaan vervangen vijzelgemaal

Het werk is aanbesteed in juli 2021. Door lange levertijden van materialen is besloten om de werkzaamheden uit te stellen tot 2022 in een beter jaargetijde wat betreft weersverwachting.

Boostergemaal Kootpark

Om een beslissing te nemen over de aanpassingen aan het boostergemaal Kootpark was aanvullend onderzoek nodig wat meer tijd heeft gekost. In 2022 wordt besloten of het gemaal wordt aangepast of dat er aanpassingen komen aan de injecterende gemalen.

Couperuslaan engineering

De voorbereiding heeft meer tijd gekost dan gepland. Werkzaamheden zijn aanbesteed en worden in 2022 uitgevoerd.

Coupure en parkeerplaats Batterij

De verwachting was dat er in het vierde kwartaal van 2021 gestart kon worden met de aanleg van de Coupure. Het maken van de Coupure is de laatste activiteit voor De Rietkraag, omdat dat de hoofdtoegang is naar de wijk. Daar kan pas mee gestart worden als de woonwijk volledig woonrijp gemaakt is. Als gevolg van een vertraging in de bouw, de oplevering van de woningen en de aanleg van het woonrijp maken, zijn de activiteiten aan de Coupure en parkeerplaats Batterij doorgeschoven naar 2022.

De Kwakel centrum vervangen riolering Fase VB

Door uitstel van de bouw van de supermarkt is ook de herinrichting van De Kwakel centrum uitgesteld.

Dorpscentrum infrastructuur

Wat begon met een voorbereiding van de werkzaamheden, is in 2021 de aannemer voor het Groene verkeersplan in het centrum van Uithoorn gestart. De werkzaamheden begonnen met het vervangen van de ondergrondse infrastructuur (i.c. riool, kabels & leidingen). In de praktijk blijkt dat er in de ondergrond onverwachte aspecten zijn aangetroffen. Dit heeft geleid tot een kleine vertraging. De gedachte was dat er in 2021 gestart kon worden met de bovengrondse infrastructuur. We moeten constateren dat we deze verwachting moeten bijstellen en dat deze werkzaamheden in 2022 beginnen. Hierdoor is het noodzakelijk dat het budget uit 2021 doorschuift naar 2022. De door de Stichting Leefomgeving Schiphol

heeft betrekking op de bovengrondse werkzaamheden, waardoor deze inkomsten ook doorschuiven naar 2022.

Dorpscentrum Uithoorn Riolerings

Zie de toelichting hierboven onder "Dorpscentrum infrastructuur."

Investerings restant bestedingsplafond duurzaamheidsleningen

Voor het verstrekken van duurzaamheidsleningen is in 2021 het bestedingsplafond verhoogd naar € 500.000. Van dit budget is inmiddels € 400.000 overgemaakt naar de rekening courant bij het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederlandse gemeenten (SVn) voor het verstrekken van duurzaamheidsleningen. Voorgesteld wordt het restant door te schuiven naar 2022.

Fresialaan engineering

De werkzaamheden aan de Fresialaan zijn gestart in 2021. Deze worden afgerond in 2022. De Rozenlaan, Bromelialaan en Gerberalaan zijn klaar.

Verkeersregelinstallaties

Het vervangen van de verkeersregelinstallatie Zijdelweg / Prinses Christinalaan en Zijdelweg / Máximalaan om de doorstroming te blijven garanderen en veiligheid voor de fietsers te waarborgen. Het opstellen van de bestekken en advisering is in 2020 afgerond. In 2021 heeft de aanbesteding plaatsgevonden en is er gestart met de uitvoering. Conform planning worden de werkzaamheden in het eerste kwartaal van 2022 afgerond.

Investerings Spelen 2021

Het restantbudget wordt doorgeschoven in verband met het nog vast te stellen Beheerplan Spelen.

Wiegerbruinlaan vervangen Vijzelgemaal

Het werk is aanbesteed in juli 2021. Door lange levertijden van materialen is besloten om de werkzaamheden uit te stellen tot 2022 in een beter jaargetijde wat betreft weersverwachting.

Project doorstroming N231 (Legmeerdijk)

De provincie Noord-Holland wil de doorstroming van het verkeer verbeteren op de N231 ter hoogte van de kruispunten. In het kader van de zogenaamde Potentheorie doet de gemeente hier bijdragen in.

Deelneming invest MRA (InWest Regio BV)

Voor de oprichting van InWest Regio BV hebben de gemeenten van de Metropoolregio Amsterdam, de regio Noord-Holland Noord en de provincie Noord-Holland de handen ineen geslagen. Inwest Regio BV neemt voor 50,1% deel aan ROM InWest. De overige 49,9% van de aandelen zijn in bezit van de Nederlandse Staat.

ROM InWest stimuleert ontwikkelingen in de energietransitie en de circulaire economie naar een volwassen markt, waarmee de klimaatdoelen dichterbij worden gebracht. Geen afhankelijkheid van fossiele brandstoffen leidt verder tot een schonere lucht en een veiliger leefklimaat. Op lokaal niveau kan het leiden tot investeringen in nieuwe duurzame technieken. Bijvoorbeeld voor de bedrijven op de bedrijventerreinen van Uithoorn en in de glastuinbouw. Het kan tevens leiden tot meer werkgelegenheid in de regio in de sector

gerelateerd aan duurzaamheid. Uithoorn heeft toegezegd deel te willen nemen voor een totaal kapitaal van € 700.000, zijnde 1% van de gemeentebegroting. In 2021 heeft Uithoorn 700 aandelen verkregen, elk 1 euro groot, genummerd aandeel 1 tot en met 700. Voor deze aandelen is het bedrag van € 700 gestort. Het overige deel van de toegezegde inleg (€ 699.300) wordt opgevraagd middels zogenaamde "Capital Calls". Dit houdt in dat niet eerder dan nodig op basis van investeringsvragen uit het bedrijfsleven aan ons gevraagd wordt dit bedrag over te maken.

Herinrichting raadszaal

Dit project loopt over van 2021 naar 2022. Het door te schuiven is nodig om de uitvoering in 2022 goed af te kunnen ronden.

Thematisch plan bedrijfshulpmiddelen

Door corona is er binnen het gemeentehuis minder vervangen dan gepland was. Omdat niet duidelijk was hoe we na corona weer op kantoor gaan werken. Met het overhevelen van het investeringsbedrag willen we de achterstand inhalen waarbij we aansluiten op een andere manier van werken in relatie met het thuiswerken. Hiermee kunnen we met de bedrijfshulpmiddelen de organisatie beter ondersteunen in deze nieuwe wijze van werken.

VROM startersleningen

Van het in 2010 en 2014 beschikbaar gestelde bestedingsplafond voor het verstrekken van starterleningen resteert nog een budget van € 192.416. Voorgesteld wordt om dit door te schuiven naar 2022.

6.8 Wet Normering Topinkomens (WNT)

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur [en overige topfunctionarissen] over het jaar 2021 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

	M.C. Wegewijs	J.H. van Leeuwen
1 Functie (functienaam)	Gemeentesecretaris	Raadsgriffier
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-sep-20	1-jan-16
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	105.602	88.538
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	19.357	16.647
8 Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	124.959	105.185
13 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	209.000	209.000

Vergelijkende cijfers 2020

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	33.314	85.455
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	5.274	14.025
5 Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	38.588	99.480
10 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	67.000	201.000

Het bezoldigingsmaximum 2021 voor de topfunctionarissen bedraagt € 209.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Gemeentesecretaris en Raadsgriffier.

Bijlagen

A.I SISA-bijlage bij de jaarrekening	199
A.II EMU-Saldo	204
A.III Taakveldenrealisatie	205
A.IV Overige indicatoren	209
A.V Corona effecten	210
A.VI Budgetoverheveling	212