

Vaste passiva



gemeente

Winterswijk

Inleiding

De passiva die zijn opgenomen op de rechterkant van de balans, geven inzicht in de wijze waarop de bezittingen (de activa) zijn gefinancierd.

De vaste passiva zijn de financieringsmiddelen die een relatief lange doorlooptijd kennen, namelijk het eigen vermogen en de langlopende schulden.

Eigen Vermogen

Het verloop van het eigen vermogen in 2021 is als volgt:

Omschrijving (*1000)	Saldo	Te bestemmen	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo
	31 dec 2020	resultaat			31 dec 2021
Algemene reserve					
Algemene Reserve - vrij besteedbaar	48.782			672	48.110
Totaal algemene reserve	48.782	0	0	672	48.110
Overige bestemmingsreserves					
Bestemmingsreserve inzamelstructuur afval	80			10	70
Bestemmingsreserve personeel en organisatie	976		151	75	1.052
Bestemmingsreserve onderhoud graven	958			173	785
Bestemmingsreserve stadsuitleg	100		7		107
Bestemmingsreserve automatisering	324			324	0
Bestemmingsreserve Sociaal Domein	264			12	252
Bestemmingsreserve Uitvoeringskosten SDOA	174			174	0
Bestemmingsreserve Stedelijke herverkaveling	758			282	476
Reserve Omgevingswet	224			108	116
Reserve Aanpak inburgering nieuwkomers	231			45	186
Reserve verduurzaming sportlocaties	0		25		25
Reserve verduurzaming gemeentegebouwen	0		25		25
Reserve Notaristuin 2.0	280			52	228
Reserve doorgeschoven budgetten	4.958		3.348	5.472	2.834
Totaal bestemmingsreserve	9.328	0	3.556	6.727	6.156
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	2.972				2.972
Totaal rekeningresultaat	2.972	0	0	0	2.972
Totaal eigen vermogen	61.082	0	3.556	7.399	57.238

Korte toelichting per reserve

Bestemmingsreserve inzamelstructuur afval

Deze bestemmingsreserve is bedoeld ter dekking van een deel van de uitgaven voor het Project Huishoudelijk Grondstoffenbeleidsplan.

Bestemmingsreserve personeel en organisatie

Deze reserve is bedoeld om de kosten te dekken die voortkomen uit onze ambities en opgaven in de breedste zin. Investeren in onze mensen, ICT en organisatie en het opvangen van de fluctuaties binnen de bedrijfsvoering. De omvang van deze reserve bedraagt maximaal 10% van onze loonsom.

Bestemmingsreserve Onderhoud graven

Om de exploitatietekorten van € 130.000 per jaar te kunnen dekken, zal jaarlijks dit tekort uit de bestemmingsreserve moeten worden onttrokken. In 2013 is gestart met het opstellen van een plan om het jaarlijkse exploitatietekort terug te dringen.

Bestemmingsreserve Stadsuitleg

Deze bestemmingsreserve is bedoeld voor toekomstige financiering van infrastructurele werken van bovenwijks belang, waarbij de dekking komt uit bouwgrondexploitatie.

Bestemmingsreserve Automatisering

Via deze reserve worden de jaarlijkse kosten en investeringen voor automatisering geëgaliseerd.

Bestemmingsreserve Sociaal Domein

De raad heeft bij het vaststellen van de jaarrekening 2018 ingestemd met de vorming een bestemmingsreserve voor innovatie / ontwikkeling binnen het Sociaal Domein.

Bestemmingsreserve SDOA

Via deze reserve werden voor een beperkte periode de stijging van de uitvoeringskosten gedekt. Vanaf 2022 is de nieuwe uitvoeringsorganisatie Fijnder gestart en zijn de uitvoeringskosten reëel begroot. De bestemmingsreserve komt te vervallen. Het saldo is gebruikt om een deel van het tekort bij de uitvoeringskosten 2021 te dekken.

Bestemmingsreserve Stedelijke herverkaveling

Stedelijke herverkaveling heeft als doel de leefbaarheid van Winterswijk te vergroten. Overbodige meters vastgoed worden aan de markt onttrokken en de vraag concentreert zich op de ruimtelijk en economisch beste plekken in Winterswijk en de regio. Kosten worden uit deze bestemmingsreserve gedekt.

Bestemmingsreserve Omgevingswet

Deze reserve is bij de Kadernota 2017 ingesteld voor de invoeringskosten van de omgevingswet. De invoeringsdatum van de wet is herhaaldelijk uitgesteld. De beoogde invoeringsdatum is nu vastgesteld op 1-1-2023. Na invoering van de wet zal de reserve worden opgeheven. Een eventueel resterend saldo zal ten gunste van de algemene reserve worden gebracht.

Bestemmingsreserve Aanpak inburgering nieuwkomers

Deze Reserve is bedoeld als financiële dekking ten behoeve van de voorbereiding op en implementatie van de nieuwe wet inburgering 2021.

Reserve verduurzamen sportlocaties

Het verduurzamen van de gebouwen gebeurt over het algemeen op zo natuurlijk mogelijke momenten via het MJOP. In 2020 zijn de MJOP van de gebouwen geactualiseerd.

Aanvullend hierop is er voor de jaren 2021-22-23 duurzaamheidsreserve van € 25.000 toegevoegd om eventuele onverwachte situaties in de aanbestedingen op te vangen.

Bestemmingsreserve dekking kapitaallasten notaristuin

Bestemmingreserve van is in 2020 gevormd ter dekking van de kapitaallasten voor de herinrichting van de Notaristuin.

Bestemmingsreserve doorgeschoven activiteiten

Doel van deze reserve is het overhevelen van niet bestede budgetten voor specifieke activiteiten die over de jaargrens heen schuiven. Het gaat daarbij uitsluitend om doorgeschoven middelen voor activiteiten waarvoor geen specifieke bestemmingsreserves zijn ingesteld. Deze middelen zijn in principe uitsluitend gedurende het volgende begrotingsjaar binnen de reserve beschikbaar en vallen vrij in het rekeningresultaat indien besteding niet tijdig heeft plaatsgevonden.

Voorzieningen

VRZ Uitvoering wet APPA (Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers)

De pensioenvoorziening voor wethouders is gebaseerd op actuariële berekeningen.

De hierbij gehanteerde rekenrente bedraagt 0,528%. Bij de berekening is de gehanteerde sterftetabel gebaseerd op GBM/GBV 2014-2019.

VRZ Voormalig personeel

Uit deze voorziening worden de pensioenen en wachtgeld van oud wethouders en ww-gelden van medewerkers betaald. Elk jaar wordt door HR een berekening gemaakt van de toekomstige toevoegingen en verminderingen.

Invulling cao-gelden OR

In het kader van de in 2000 of 2001 afgesloten CAO is 0,1 % van de loonsom beschikbaar gesteld voor lokaal beleid. Jaarlijks is dus 0,1% van de loonsom beschikbaar. De 0,1 % van de loonsom is voor algemeen beleid, in overleg met het GO, beschikbaar gesteld aan "cao ambtenaren". In 2020 is € 7.100 gebruikt voor het vitaliteitsprogramma WiFit en een uitkering van € 100 per medewerker.

Omschrijving (*1000)	Saldo 31 dec 2020	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo 31 dec 2021
Algemene Voorzieningen				
Uitvoering wet APPA	2.802	737		3.539
VRZ Voormalig personeel	2.007	220	335	1.892
Invulling CAO-gelden OR	77	3		80
Sub Totaal	4.886	960	335	5.511

Overige voorzieningen

Voorziening riolering

Voorziening ten behoeve van de riooltarieven. De basis van de onttrekking of toevoeging is het GWP 2019- 2023 (Gemeentelijk Waterplan). De onttrekking in de jaarrekening 2021 van € 47.000 aan de voorziening riolering levert een bijdrage aan de exploitatie en sluit aan met het GWP 2019-2023. Op basis van BBV regelgeving is de voorziening in artikel 44, lid 2 (BBV) geclassificeerd.

Onderhoudsvoorzieningen

De onderhoudsregalisatievoorzieningen stelen op een Meerjarig Onderhoud Plan (MJOP) van het uit te voeren groot onderhoud aan de gemeentelijke gebouwen. Rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die hiervoor zijn geformuleerd. Uit de voorzieningen worden de onderhoudskosten betaald overeenkomstig de MJOP. In de paragraaf C Onderhoud kapitaalgoederen is het beleid nader uiteengezet.

Omschrijving (*1000)	Saldo 31 dec 2020	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo 31 dec 2021
Voorzieningen				
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden (riolering)	3.377		47	3.330
Onderhoudsvoorzieningen gemeentelijke gebouwen				
Onderhoudsvoorzieningen	1.664	477	216	1.925
Afronding				
Sub Totaal	5.041	477	263	5.255
Totaal voorzieningen	9.927	1.437	598	10.766

Vaste schulden

Naast het eigen vermogen en de voorzieningen zijn de (vaste) activa ook voornamelijk gefinancierd door langlopende schulden.

De rentelasten van de vaste schulden bedragen voor 2021 € 1.778.000 (2020: € 2.084.000).

Nadere toelichting is in paragraaf D Financiering gegeven.

Onderhandse geldleningen	31-12-2020	31-12-2021
Schuldrestant per 1 januari	66.653	75.182
Opgenomen geldleningen	15.000	0
Aflossing	6.471	10.970
Saldo per 31 december	75.182	64.212

